



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**"DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA  
EMPRESA COMERCIAL MULTISERVICIOS PAULA  
DEL CANTÓN SARAGURO DE LA PROVINCIA DE  
LOJA, PERIODO MARZO – MAYO DE 2014"**

Tesis previa a optar el Grado de  
Ingeniera en Contabilidad y  
Auditoría, Contador Público Auditor

**AUTORA:**

Luisa María Loja Sánchez

**DIRECTORA:**

Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán Mg. Sc.

**LOJA – ECUADOR**

**2016**

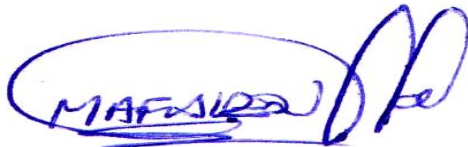
**1859**

**DRA. LIDA MAFALDA ALDEÁN GUAMÁN, MG. SC. DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.**

**CERTIFICO:**

Que el presente trabajo de tesis: **“DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL MULTISERVICIOS PAULA DEL CANTÓN SARAGURO DE LA PROVINCIA DE LOJA, PERIODO MARZO-MAYO DE 2014”**, presentado por la aspirante Luisa María Loja Sánchez, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido desarrollado bajo mi dirección y luego de haberlo revisado autorizo su presentación y defensa ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 23 de Junio de 2016



**Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán Mg. Sc.  
DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, **Luisa María Loja Sánchez** declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

Loja, 23 de Junio de 2016



Luisa María Loja Sánchez

C. I. 1105615304

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

YO, Luisa María Loja Sánchez; declaro ser autora de la tesis titulada: **"DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL MULTISERVICIOS PAULA DEL CANTÓN SARAGURO DE LA PROVINCIA DE LOJA, PERIODO MARZO – MAYO DE 2014"** y autorizo al sistema bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con sus fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el repositorio digital institucional.

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

La Universidad Nacional de Loja no se responsabiliza por el plagio o la copia de la tesis que realice un tercero, para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los seis días del mes de julio del 2016.

**Firma..**



**Autora:** Luisa María Loja Sánchez

**Cédula:** 1105615304

**Dirección:** José Félix entre Bolívar y Sucre

**Correo Electrónico:** luisalojasan-2019@hotmail.es

**Celular:** 0986288819

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**DIRECTORA DE TESIS:** Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán Mg. Sc.

**TRIBUNAL DE GRADO:**

Dr. Cristóbal Jaramillo Pradera, Mg. Sc.

Dra. Deisy Yane Torres Chiriboga, Mg. Sc.

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.

## **AGRADECIMIENTO**

Un profundo y sincero agradecimiento a los docentes y autoridades de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA, por los conocimientos, la enseñanza y la motivación que me supieron brindar durante mi periodo de formación profesional.

De manera especial quiero agradecer a la Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán Mg. Sc. Directora de Tesis, por la orientación, la paciencia y la acertada dirección que me oriento a la culminación exitosa del presente trabajo.

De igual forma quiero agradecer al Dr. Edison Paul Jaramillo Ayala Gerente Propietario de la Empresa Comercial Multiservicios Paula y a todos sus trabajadores por todo el apoyo brindado durante la ejecución de la presente investigación.

***La Autora***

## DEDICATORIA

Con mucho amor y cariño dedico este trabajo principalmente a Dios, por brindarme la salud y la fuerza necesaria para llegar hasta este momento tan importante de mi vida.

A mis padres, Bolívar Loja y Carmen Sánchez, a mis hermanos y a mis sobrinos que siempre han estado a mi lado, brindándome la fuerza necesaria para seguir adelante, porque sin su ejemplo de superación y apoyo incondicional no hubiese podido concluir con éxito mi carrera profesional y cumplir una de mis metas más anheladas.

También dedico este trabajo a todas aquellas personas presentes que me impulsaron y me ayudaron de forma desinteresada y sin egoísmo para que pueda llegar al final de esta larga y hermosa carrera universitaria.

***Luisa María***

**a) TÍTULO**

**“DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL  
MULTISERVICIOS PAULA DEL CANTÓN SARAGURO DE LA  
PROVINCIA DE LOJA, PERIODO MARZO – MAYO DE 2014”**

## **b) RESUMEN**

**EI “DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL MULTISERVICIOS PAULA DEL CANTÓN SARAGURO DE LA PROVINCIA DE LOJA, PERIODO MARZO-MAYO DE 2014”**, fue desarrollado aplicando los conocimientos adquiridos durante el transcurso de la formación profesional para dar fiel cumplimiento al requisito necesario para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

Al diseñar el Sistema Contable que proporcionó al propietario de la empresa información útil y confiable que le dio a conocer su situación económica real, se dio cumplimiento al objetivo general por el cual se decidió realizar el trabajo, y así también se pudo dar cumplimiento a los objetivos específicos planteados y que estuvieron enfocados en: realizar el inventario de todos los bienes, valores y obligaciones que se poseía; elaborar registros contables que facilitaron la anotación ordenada y cronológica de las operaciones que se realizaron para la obtención de estados financieros oportunos y necesarios para la correcta toma de decisiones; y , finalmente la aplicación de normas y principios de contabilidad generalmente aceptados que garantizaron el cumplimiento de la normativa legal vigente establecida en el país.



Con la metodología empleada se pudo desarrollar sin ningún problema todo el trabajo presentado, y tomando como referencia al sistema de cuenta múltiple se elaboró todo el proceso contable que partió desde: la elaboración del plan y manual de cuentas diseñado en base a las necesidades de la empresa; la elaboración del inventario y estado de situación inicial con el que se dio apertura al ejercicio económico, verificando y constatando posteriormente la documentación fuente que se registró en el libro diario que permitió la jurnalización de cada una de las cuentas en el libro mayor para dar paso a la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros que reflejaron la situación económica actual de la empresa y finalmente el análisis financiero que demostró la rentabilidad, la capacidad de endeudamiento y el rendimiento del patrimonio que realmente se posee.

Al culminar el trabajo se dio a conocer que de acuerdo al proceso contable basado en el Sistema de Cuenta Múltiple, en la empresa se obtuvo en el periodo de marzo a mayo de 2014, una utilidad neta del ejercicio de \$12.455,83; resultando necesario adoptar todas las recomendaciones planteadas para que de esta manera el propietario de la empresa pueda administrar de mejor manera sus recursos, maximizar sus utilidades y alcanzar un mejor posicionamiento en el mercado.

## **ABSTRACT**

The "DESIGN OF ACCOUNTING SYSTEM IN THE COMMERCIAL BASED MULTI PAULA CANTON SARAGURO OF THE PROVINCE OF LOJA, MARCH-MAY 2014", was developed by applying the knowledge acquired during the course of vocational training to faithfully fulfill the requirements necessary to choose the degree of Engineer in Accounting and Auditing, Certified Public Auditor.

When designing the accounting system that provided the business owner useful and reliable information presented to him its real economic situation, it was met to the general purpose for which it was decided to perform the work, and thus could also comply with the raised specific objectives and were focused on: the inventory of all property, assets and obligations possessed; accounting records which facilitated orderly and logging operations that were performed to obtain timely and necessary for proper decision making financial statements; and finally the application of standards and generally accepted accounting principles that ensured compliance with current legislation established in the country.

Developing the plan and accounts manual designed based on the needs of: the methodology could be developed without any problem all the work presented, and with reference to the system of multiple account the entire

accounting process that started from was developed company; drawing up an inventory and baseline state with which opening the fiscal year was given, and subsequently verifying documentation stating the source was recorded in the journal that allowed jornalization of each of the accounts in the general ledger to make way the preparation of the trial balance, the worksheet, the financial statements that reflect the current economic situation of the company and finally the financial analysis that showed profitability, debt capacity and performance of the assets actually has.

Upon completion of the work was announced that according to the accounting process based on the Multiple Account System, the company was obtained during the period from March to May of 2014, net income for the year of \$12.455,83; resulting necessary to adopt all the recommendations made in this way for the owner of the company to better manage their resources, maximize profits and achieve a good market position.

### **c) INTRODUCCIÓN**

Actualmente el sector comercial constituye una importante fuente generadora de riqueza para la población ecuatoriana, razón por la que las personas hacen del comercio su actividad habitual, convirtiéndolo en uno de los principales factores de crecimiento económico que requieren de una eficaz herramienta como lo es la contabilidad para poder mantener en las empresas el control de las operaciones y de los recursos que dispone para la ejecución de sus actividades.

El trabajo que es desarrollado en la Empresa Comercial “MULTISERVICIOS PAULA”, tiene la finalidad de diseñar un sistema contable basado en el método de sistema de cuenta múltiple que facilite el registro ordenado y cronológico de las operaciones que se realizan diariamente y que posteriormente se reflejan en los estados financieros que dan a conocer su real situación económica.

Con el diseño del sistema contable se aporta significativamente a la empresa, debido a que éste garantiza la generación de información confiable, veraz y oportuna, que le permite al gerente propietario no solamente tomar las decisiones más acertadas para alcanzar el éxito deseado, sino que también le permite aportar al país con la justa declaración de impuestos y a la sociedad brindando fuentes de empleo digno que contribuyen al desarrollo personal de los trabajadores.

La tesis se encuentra estructurada de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, la misma que inicia con el **Título**, que es el nombre seleccionado de la tesis; **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**, que consiste en una síntesis que da a conocer el cumplimiento de los objetivos y la metodología empleada para la obtención de resultados; **Introducción**, que contiene la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo de investigación; **Revisión de Literatura**, en la que se ubican los referentes teóricos relacionados con el tema de investigación; **Materiales y Métodos**, se describen los métodos y materiales que se utilizó para analizar la información obtenida, así como su clasificación; **Resultados**, que muestran la realización del trabajo de campo referente al proceso contable desde el plan de cuentas hasta la presentación de los estados financieros y su respectivo análisis; **Discusión**, en la que se fundamenta los resultados obtenidos de la investigación, indicando la situación pasada y actual de la empresa una vez aplicada la contabilidad; **Las Conclusiones** a las que se ha llegado en el trabajo realizado; **Las Recomendaciones** que representan alternativas de solución a los problemas encontrados; **La Bibliografía** de libros, textos y demás fuentes de consulta que hicieron posible la realización de la parte teórica del trabajo; y, **Anexos** que consisten en la documentación soporte que garantiza el trabajo realizado.

## **d) REVISIÓN DE LITERATURA**

### **LA EMPRESA**

El término empresa es muy antiguo. Nace con el hombre y para el hombre. Surge por su propia iniciativa para alcanzar una meta.

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”<sup>1</sup>.

### **Recursos**

Está integrada por diversos elementos como son:

- ❖ Materiales
- ❖ Financieros
- ❖ Humanos

### **Clasificación**

Para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

#### **Según su naturaleza:**

- ❖ **Industriales:** Transforman materias primas en nuevos productos.

Ej.: Pronaca S. A.

---

<sup>1</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 3

- ❖ **Comerciales:** Compra y venta de productos, intermediarias entre productores y compradores. Ej.: Importadora Tomebamba S. A.
- ❖ **Servicios:** Generación y venta de productos intangibles.
- ❖ **Agropecuarias:** Explotan productos agrícolas y pecuarios.
- ❖ **Mineras:** Explotan los recursos del subsuelo.

## **EMPRESAS COMERCIALES**

Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.

- ❖ **Mayoristas:** son empresas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas.
- ❖ **Minoristas o detallistas:** son aquellas que venden productos al menudeo o en cantidades al consumidor.
- ❖ **Comisionistas:** se dedican a vender mercancía que los productores dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

## **CONTABILIDAD**

### **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”<sup>2</sup>.

“Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa”<sup>3</sup>.

### **Importancia**

La contabilidad es importante porque presenta la situación financiera de la empresa bajo un enfoque realista y técnico, considerando todos los elementos necesarios para la presentación de cada valor monetario en cada cuenta que se presenta en los Estados Financieros. Eso genera la confianza necesaria para que los dueños, inversionistas, acreedores, clientes y el público en general, valoren a la empresa en su accionar interno, su productividad o capacidad de generación de ingresos y utilidades y su posicionamiento económico y social en su accionar operativo.

### **Objetivos**

“La contabilidad está destinada a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e

---

<sup>2</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 1

<sup>3</sup> HARGADON, Bernad. Principios de Contabilidad. Ed. Norma. Cali-Colombia. Pág. 9



interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad ”<sup>4</sup>.

## **Funciones de la contabilidad**

Según A. Goxens / M. A. Goxens las funciones de la Contabilidad son:

- ❖ **Función Histórica:** Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa.
- ❖ **Función Estadística:** Es el reflejo de los hechos económicos.
- ❖ **Función Económica:** Estudia el proceso que sigue para la obtención del producto.
- ❖ **Función Financiera:** Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa.
- ❖ **Función Fiscal:** Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales.
- ❖ **“Función Legal:** Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes

---

<sup>4</sup>OROZCO CADENA, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. Quito-Ecuador. Ed. Productora de Publicaciones. Pág. 1

que pueda afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.”<sup>5</sup>.

## **CONTABILIDAD ESPECIALIZADA**

Se puede considerar como especializaciones las siguientes:

**Contabilidad Financiera.:** Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica.

**Contabilidad Administrativa:** Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

“**Contabilidad Fiscal:** Sistema de información diseñada para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco”<sup>6</sup>

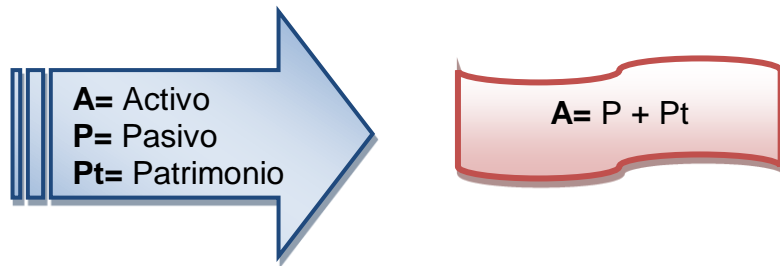
## **ECUACIÓN CONTABLE**

Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basan toda actividad económica (activo, pasivo y patrimonio).

---

<sup>5</sup> GOXENS, Antonio & GOXENS, María Ángeles. (2001). Contabilidad General. Teoría y Práctica aplicada a la Legislación Nacional. Quito-Ecuador. Ed. Productora de Publicaciones. Pág. 28

<sup>6</sup> GUAJARDO CANTÚ, Gerardo. WOLTZ M. Phebe. ARLEN T. Richard. Contabilidad Ed. Mc Graw-Hill/ Interamericana de México, S.A. Pág. 3



## PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

### Concepto

“Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros”<sup>7</sup>.

### Clasificación

#### Principio fundamental o Postulado Básico

1. Equidad
2. Devengado
3. Valuación al Costo
4. Realización

#### Principios que hacen a la calidad de la información.

5. Objetividad
6. Exposición

---

<sup>7</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 10.

7. Prudencia (conservadurismo)
8. Uniformidad
9. Materialidad (Significancia Relativa)

### **Principios dados por el Medio Socioeconómico**

10. Ente
11. Bienes Económicos
12. Empresa en Marcha
13. Unidad de Medida
14. Periodo (Ejercicio)

### **PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE**

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores, y en cuentas acreedoras que entregan valores. La aplicación de la partida doble se fundamenta en los siguientes hechos:

- ❖ No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor
- ❖ Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber
- ❖ Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita
- ❖ Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingreso acreedoras
- ❖ Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre
- ❖ Cada cuenta debe registrar partidas de una sola naturaleza

- ❖ Toda cuenta persona u objeto primeramente entra y después sale, a excepción de las deudas contraídas que primeramente salen
- ❖ Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega
- ❖ Cuando hay una persona que vende hay otra que compra

## **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's**

La presentación y elaboración de los estados financieros tienen diferencias entre un país y otro y están influenciadas probablemente por una variedad de circunstancias sociales, económicas y legales de los países en los cuales se emiten.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) tiene la misión de reducir tales diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.

El objetivo principal de las NIIF es asegurar que los estados financieros de una entidad, incluyan información de alta calidad que:

- ❖ Sea transparente y permita la comparabilidad de los periodos presentados. (Revelaciones)
- ❖ Proporcione un punto de partida adecuado para la contabilización inicial conforme las NIIF's

Las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas son 9 pero las que se encuentran en vigencia son las siguientes:

**NIFF 1** Adopción de NIIF's por primera vez

**NIFF 2** Pagos basados en acciones

**NIFF 3** Combinados de negocios

**NIFF 4** Contratos de seguro

**NIFF 5** Operaciones discontinuadas y enajenación de activos fijos

**NIFF 6** Exploración y evaluación de recursos minerales

**NIFF 7** Instrumentos financieros: Información a revelar

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

“Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros”<sup>8</sup>.

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board, se las conoce popularmente como un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

---

<sup>8</sup> <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>. 03.03.2014

Las normas internacionales de contabilidad emitidas son 41, pero las que se encuentran en vigencia son las siguientes:

- ❖ **NIC 01.-** Presentación de estados financieros
- ❖ **NIC 02.-** Inventarios
- ❖ **NIC 07.-** Estado de Flujos de Efectivo
- ❖ **NIC 08.-** Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- ❖ **NIC 10.-** Hechos posteriores a la fecha del balance
- ❖ **NIC 11.-** Contratos de Construcción
- ❖ **NIC 12.-** Impuesto sobre las Ganancias
- ❖ **NIC 16.-** Inmovilizado material
- ❖ **NIC 17.-** Arrendamientos
- ❖ **NIC 18.-** Ingresos Ordinarios
- ❖ **NIC 19.-** Retribuciones a los Empleados
- ❖ **NIC 20.-** Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
- ❖ **NIC 21.-** Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- ❖ **NIC 23.-** Costes por Intereses
- ❖ **NIC 24.-** Información a revelar sobre partes vinculadas
- ❖ **NIC 26.-** Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
- ❖ **NIC 27.-** Estados financieros consolidados y separados

- ❖ **NIC 28.-** Inversiones en entidades asociadas
- ❖ **NIC 29.-** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- ❖ **NIC 31.-** Participaciones en negocios conjuntos
- ❖ **NIC 32.-** Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar
- ❖ **NIC 33.-** Ganancias por acción
- ❖ **NIC 34.-** Información Financiera Intermedia
- ❖ **NIC 36.-** Deterioro del valor de los Activos
- ❖ **NIC 37.-** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- ❖ **NIC 38.-** Activos intangibles
- ❖ **NIC 39.-** Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
- ❖ **NIC 40.-** Inversiones inmobiliarias
- ❖ **NIC 41.-** Agricultura

Normas que generalmente se toman como referencia para la realización de la práctica contable:

### **NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.



## **NIC 2 Inventarios**

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación y otros costos en los que hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual.

## **NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo**

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Los estados de flujos de efectivos deben analizar los cambios en el efectivo y los equivalentes al efectivo durante un periodo.

## **NIC 19 Retribuciones a los empleados**

Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados, incluyendo las de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y retribuciones no monetarias); pensiones, seguros de vida y asistencia médica pos empleo; y otras prestaciones a largo plazo (permisos remunerados después de largos periodos de servicio, incapacidad,

compensación diferida, y participación en ganancias e incentivos a largo plazo).

## **CUENTA CONTABLE**

“Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar, y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponde a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos”<sup>9</sup>.

### **Partes de la cuenta**

La cuenta se presenta en forma de “T”, en la cual se identifica el título o nombre de la cuenta, el código, el movimiento de la cuenta que se puede realizar en el debe o en el haber y el saldo que es igual a la suma de los débitos menos la suma de los créditos.

### **Clasificación de las cuentas:**

Las cuentas se clasifican en:

- ❖ Cuentas del Activo
- ❖ Cuentas de valuación del Activo
- ❖ Cuentas del Pasivo
- ❖ Cuentas del Patrimonio

---

<sup>9</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF). Colombia. Séptima Edición. Editorial Mc Graw Hill. Pág. 24.

- ❖ Cuentas de Ingresos
- ❖ Cuentas de Costos
- ❖ Cuentas de Gastos
- ❖ Cuentas de Orden

## **PLAN DE CUENTAS**

Es un listado de las cuentas necesarias para registrar los hechos contables.

“El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.”<sup>10</sup>.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de la empresa.

**El plan de cuentas contiene:**

### **GRUPO**

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO
4. INGRESOS

---

<sup>10</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Colombia. Séptima Edición. Editorial Mc Graw Hill. Pág. 23.

5. COSTOS

6. GASTOS

7. CUENTAS DE ORDEN

## **SUBGRUPO**

### **ACTIVO**

- ❖ ACTIVO CORRIENTE
- ❖ ACTIVO NO CORRIENTE
- ❖ OTROS ACTIVOS

### **PASIVO**

- ❖ PASIVO CORRIENTE (corto plazo)
- ❖ PASIVO NO CORRIENTE (largo plazo)
- ❖ OTROS PASIVOS

### **PATRIMONIO**

- ❖ CAPITAL
- ❖ RESERVAS
- ❖ SUPERÁVIT DE CAPITAL
- ❖ SUPERÁVIT DE OPERACIÓN

### **INGRESOS**

- ❖ INGRESOS OPERACIONALES
- ❖ INGRESOS NO OPERACIONALES

## **COSTOS**

- ❖ COSTOS OPERACIONALES
- ❖ COSTOS NO OPERACIONALES

## **GASTOS**

- ❖ GASTOS OPERACIONALES
- ❖ GASTOS NO OPERACIONALES

## **CUENTAS DE ORDEN**

- ❖ CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
- ❖ CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

## **MANUAL DE CUENTAS**

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

### **Por ejemplo:**

**1. ACTIVO:** Son los bienes, valores y servicios de propiedad de la empresa.

**1.1 ACTIVO CORRIENTE:** Se define como el efectivo y demás activos que podrían convertirse en efectivo.

**Código: 1.1.1**

**Denominación:** Caja

**Descripción:** Registra valores en efectivo, está representada por las monedas, billetes que posee la empresa en un momento determinado.

**Se Debita:** Por todos los valores en efectivo que ingresan a la empresa, generalmente por ventas al contado, cobro de cuentas, etc.

**Se Acredita:** Por los valores en efectivo que egresan por compras, etc.

**Saldo:** Deudor

## **INVENTARIOS**

Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar.

Son documentos contables que registran ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio.

### **La Cuenta de Mercadería**

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

“Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio”<sup>11</sup>.

---

<sup>11</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 10

## **Medición de los Inventarios**

“Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF”<sup>12</sup>.

## **Sistema de Cuenta Múltiple**

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que nos indican a que se refiere cada una de ellas. Sin embargo es importante recalcar que este método es obsoleto y no proporciona un control adecuado de las existencias y debido a que no todos sus usuarios tienen la disponibilidad de un sistema contable, se ven en la necesidad de aplicarlo para que de alguna manera se establezca un control que les permita llevar registros de la mercadería disponible para la venta.

Las cuentas que intervienen son: mercaderías, compras, devolución en compras, descuento en compras, ventas, devolución en ventas, descuento en ventas, costo de ventas, utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas.

---

<sup>12</sup> [http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02\\_04.pdf](http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf).05-04-2014

## **Sistema de Inventario Permanente**

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

### **Los métodos de valuación reconocidos por las NIFF son:**

**Método FIFO o PEPS**, también conocido como PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir), se basa en que aquellas mercaderías que ingresaron primero, son aquellas mercaderías que deben salir primero.

**Método Promedio Ponderado**, resulta fácil de aplicar, porque proporciona en forma fiable, un costo promedio de mercado para el valor de los inventarios disponibles. Para establecer aquel costo promedio de los inventarios, se realiza un promedio entre el costo de los inventarios que se poseen y el costo de aquellos inventarios que se van adquiriendo.

## **CICLO CONTABLE**

El ciclo contable es el periodo comprendido entre un balance general inicial y un balance general final. Por lo tanto el ciclo contable puede ser de un mes, un trimestre un semestre o un año. El ciclo contable destinado para el pago del IVA y otros impuestos es de un mes; y para el pago del Impuesto a la Renta es de un año.



En todo ciclo contable se identifica tres fases: apertura, desarrollo, regularización y Cierre

### **PROCESO CONTABLE**

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros.

## ESTRUCTURA



**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de servicios

**Elaborado por:** Luisa María Loja Sánchez

## **COMPROBANTES O DOCUMENTACIÓN FUENTE**

“Son la fuente u origen de los registros contables, que respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa”<sup>13</sup>.

“Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia”<sup>14</sup>.

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de éstos, constituyen casos de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

La emisión de comprobantes se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente.

---

<sup>13</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 46

<sup>14</sup> [www.sri.gob.ec.03.04.2014](http://www.sri.gob.ec.03.04.2014).

<b>PLAZOS DE AUTORIZACIÓN</b>	
<b>1 año</b>	Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.
<b>3 meses</b>	Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez.
<b>Sin autorización</b>	Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias, no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC está cancelado

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas


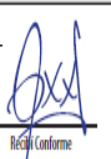
**Elaborado por:** La Autora

El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos. Estos son:

**a) Comprobantes de Venta.** Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

- ❖ **Facturas:** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.

**Ejemplo:**




<i>Nombre Comercial (si consta el en RUC)</i>	<b>COMPUVISIÓN abc</b>	R.U.C. 1790112233001	RUC emisor																				
<i>Razón Social emisor</i>	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC	<b>FACTURA</b>	Denominación																				
<i>Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)</i>	Dirección Matriz: Pérez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre	NO. 002-001-123456789 AUT. SRI: 1234567890	Numeración																				
<i>Identificación adquirente</i>	Sr(es): Carlos Enrique AVILÉS Carrasco	R.U.C./C.I. 1701234567	Número de autorización (Otorgado por el SRI)																				
<i>Fecha de emisión</i>	DIRECCIÓN: Salinas y Santiago	TELÉFONO: 02-2908578	Fecha de autorización																				
<i>Descripción del bien o servicio</i>	FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010	GUÍA DE REMISIÓN: 001-001-123456789	Número de Guía de Remisión (cuando corresponda)																				
<i>Fecha de caducidad</i>	VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANT.</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>P. UNITARIO</th> <th>V. TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Flash Memory</td> <td>20,00</td> <td>20,00</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL	1	Flash Memory	20,00	20,00													Precio Unitario
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL																				
1	Flash Memory	20,00	20,00																				
<i>Firma adquirente</i>	 	<table border="1"> <tr> <td>SUB TOTAL 12%</td> <td>20,00</td> </tr> <tr> <td>SUB TOTAL 0%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>DESCUENTO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>SUB TOTAL</td> <td>20,00</td> </tr> <tr> <td>IVA 12%</td> <td>2,40</td> </tr> <tr> <td>VALOR TOTAL</td> <td>22,40</td> </tr> </table>	SUB TOTAL 12%	20,00	SUB TOTAL 0%		DESCUENTO		SUB TOTAL	20,00	IVA 12%	2,40	VALOR TOTAL	22,40	Valor gravado 12% Valor gravado 0% Descuentos Valor subtotal (sin incluir impuestos)								
SUB TOTAL 12%	20,00																						
SUB TOTAL 0%																							
DESCUENTO																							
SUB TOTAL	20,00																						
IVA 12%	2,40																						
VALOR TOTAL	22,40																						
<i>Datos de la imprenta</i>	Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1798765432101 / No. Autorización 1234		Valor del IVA																				
<i>Destinatarios</i>	Original: Adquirente / Copia: Emisor		Valor Total																				
	<b>NOTAS:</b> En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234 En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD		Incluir en caso de encontrarse designado como tal																				
	REQUISITOS DE LLENADO <span style="color:blue">■</span> <span style="color:green">■</span> REQUISITOS PREIMPRESOS <span style="color:black">■</span> <span style="color:red">■</span>																						

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

- ❖ **Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

**Ejemplo:**

<b>Nombre Comercial</b> (si consta en el RUC)	<b>EL BUEN PAN</b>	R.U.C.	1717888713001	RUC emisor								
<b>Razón Social emisor</b>	JUAN EFRAÍN PÉREZ LARA	<b>NOTA DE VENTA - RISE</b>		Denominación								
<b>Tipo de contribuyente</b>	Contribuyente Régimen Simplificado	NO. 002- 001 - 123456789		Numeración								
<b>Categoría y Monto Máximo</b>	Actividad de comercio hasta \$150,00	AUT. SRI:	1234567890	Número de autorización (Otorgado por el SRI)								
<b>Dirección de la matriz y establecimiento emisor</b> (cuando corresponda)	Dirección Matriz: Pérez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2013		Fecha de autorización								
<b>Identificación adquirente</b> en caso de que requiera sustentar costos y gastos	Sr(es): Carlos Enrique Avilés Carrasco	R.U.C./C.I.	1701234567	Fecha de emisión								
	FECHA: 26 de enero de 2014											
<b>Descripción del bien o servicio</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANT.</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>P. UNITARIO</th> <th>V. TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Pastel de chocolate</td> <td>20,00</td> <td>20,00</td> </tr> </tbody> </table>			CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL	1	Pastel de chocolate	20,00	20,00	Precio del bien o servicio (incluyendo impuestos)
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL									
1	Pastel de chocolate	20,00	20,00									
		VALOR TOTAL	20,00	Valor total								
<b>Datos de la imprenta</b>	Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709076543001 / No. Autorización 1234	VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2014		Fecha de caducidad								
<b>Destinatarios</b>	Original: Adquirente / Copia: Emisor											
<b>NOTAS:</b>	REQUISITOS DE LLENADO											
	REQUISITOS PREIMPRESOS											

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

❖ **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:**

Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

**Ejemplo:**

**CELUVISIÓN abc**

Carlos Leonel Aguirre Salgado  
**R.U.C. 1790112233001**  
**VENTA DE CELULARES NUEVOS Y USADOS**  
**SERVICIO DE REPARACIÓN**

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

**LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES MUEBLES USADOS**  
**NO. 002-001-123456789**

**AUT. SRI:** 1234567890

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2013

**FECHA EMISIÓN:** 01 / Agosto / 2013

**DATOS DEL VENDEDOR**

**Sr (es):** Carlos Enrique Avilés Carrasco

**DIRECCIÓN:** Salinas y Santiago

**R.U.C./C.I.** 170123456-7

**TELÉFONO:** 099 999 999

**DESCRIPCIÓN DEL BIEN USADO**

Bien	Marca	Modelo	No. de Serie / IMEI	Color	Estado	Accesorios Extras	Valor
celular	Nokia	E-71	35935703697909	negra	regul	bateria BP-4L	\$50

  
 Firma Autorizada

  
 Recibo Conforme

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

Original: Vendedor/ Copia: Emisor

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2014

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

- ❖ **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tickete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.

**Ejemplo:**

	JUAN EFRAÍN PÉREZ LARA HELADERÍA SIERRA NEVADA	<i>Nombre o Razón Social emisor</i> <i>Nombre comercial (si lo hay)</i>
<i>Domicilio del emisor</i>	RUC 1701424801001 Av. América 2160 - Quito	<i>RUC emisor</i>
<i>Marca, modelo y número de serie</i>	CASIO/TK400 / 15335 - F	
<i>Número autorización SRI</i>	No. Autorización S.R.I. 1234567890	
<i>Denominación del documento (opcional)</i>	TIQUETE No. 0145	<i>Número secuencial</i>
<i>Fecha de emisión</i>	12/05/2010      11:35	<i>Hora de emisión</i>
<i>Descripción del bien o servicio</i>	3X      1.70 Copa Doble      5.10 2X      1.30 Capuchino      2.60 Subtotal      7.70 IVA      0.92 Total      8.62 Efectivo      10.00 Cambio      1.38	<i>Valor total pudiendo constar de manera desglosada el impuesto</i>
	Original: Adquirente / Copia: Emisor	<i>Destinatarios (opcional)</i>
	<p><b>NOTAS:</b> Es opcional incluir la leyenda tickete y destino de los ejemplares (Adquirente/ Emisor).</p> <p>En caso de ser Contribuyentes RISE incluir: <b>RISE o RÉGIMEN SIMPLIFICADO</b></p> <p>REQUISITOS DE LLENADO      ■■■■■      ■■■■■ REQUISITOS PREIMPRESOS      ■■■■■      ■■■■■</p>	<i>Incluir en caso de encontrarse designado como tal</i>

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora



- ❖ **Otros documentos autorizados.** Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.

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

**Ejemplo:**

<i>Nombre Comercial (si consta en el RUC)</i>	<b>COMPUVISIÓN abc</b>	R.U.C. 1790182345001	<i>RUC emisor</i>																					
<i>Razón Social emisor</i>	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC	COMPROBANTE DE RETENCIÓN NO. 004-003-123456789	<i>Denominación</i>																					
<i>Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)</i>	Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre	AUT. SRI: 1234567890	<i>Número de autorización (Otorgado por el SRI)</i>																					
<i>Identificación sujeto pasivo retenido</i>	Sr (es): Carlos Enrique Avilés Carrasco	FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010	<i>Fecha de autorización</i>																					
	R.U.C./C.I. 170128456-7	Tipo de comprobante de venta: Factura	<i>Fecha de emisión</i>																					
	DIRECCIÓN: Salinas y Santiago	No. de comprobante de venta: 001-001-123456789	<i>Tipo de comprobante de venta</i>																					
			<i>Número de comprobante de venta</i>																					
<i>Ejercicio fiscal</i>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ejercicio fiscal</th> <th>Base imponible para la retención</th> <th>Impuesto</th> <th>% de retención</th> <th>Valor Retenido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>2000</td> <td>Renta</td> <td>8%</td> <td>160</td> </tr> <tr> <td>2010</td> <td>240</td> <td>IVA</td> <td>100%</td> <td>240</td> </tr> <tr> <td>2010</td> <td>2000</td> <td>Dólvras</td> <td>2%</td> <td>40</td> </tr> </tbody> </table>				Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido	2010	2000	Renta	8%	160	2010	240	IVA	100%	240	2010	2000	Dólvras	2%	40
Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido																				
2010	2000	Renta	8%	160																				
2010	240	IVA	100%	240																				
2010	2000	Dólvras	2%	40																				
<i>Valor de la transacción</i>				<i>Valor retenido</i>																				
<i>Impuesto sobre el que se efectúa la retención</i>				<i>Porcentaje aplicado</i>																				
<i>Firma del agente de retención</i>		VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011 Carlos Ángel Bochar Mora / Imprenta Bochar RUC: 1706096540001 / No. Autorización: 1234 Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención	<i>Datos de la imprenta</i>																					
			<i>Destinatarios</i>																					
			<i>Fecha de caducidad</i>																					
	<b>NOTAS:</b> En caso de ser designado como Especial incluir: <b>CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234</b> En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: <b>OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>			<i>Incluir en caso de encontrarse designado como tal</i>																				
	REQUISITOS DE LLENADO: REQUISITOS PREIMPRESOS:																							

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** La Autora

**c) Documentos Complementarios.** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- ❖ **Notas de crédito:** Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

**Ejemplo:**

Nombre Comercial (si consta en el RUC)	<b>COMPUVISIÓN abc</b>	R.U.C. 1790182345001	RUC emisor
Razón Social emisor	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC	NOTA DE CRÉDITO NO. 004-003 - 123456789	Denominación
Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)	Dirección Matriz: Pérez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre	AUT. SRI: 1234567890 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010	Numeración Número de autorización (Otorgado por el SRI) Fecha de autorización
Identificación adquirente	Sr(es): Carlos Enrique Avilés Carrasco R.U.C./C.I. 1701234567	FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010 COMPROBANTE QUE MODIFICA: FACTURA No. 002-015-123456789	Fecha de emisión Tipo y número del comprobante que se modifica
Descripción motivo de la modificación	RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN: Devolución de mercancía	VALOR DE LA MODIFICACIÓN: 20,00	Valor de la modificación
Fecha de caducidad	VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011	IVA 12% 2,40 IVA 0% VALOR TOTAL 22,40	Monto del impuesto Valor total de la modificación
Datos de la imprenta	Calle Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 179003643001 / No. Autorización 1234		
Destinatarios	Original: Adquirente / Copia: Emisor		
<b>NOTAS:</b> En caso de ser designado como Especial incluir: <b>CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234</b> En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: <b>OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b> En caso de ser Contribuyente RISE incluir: <b>RISE o RÉGIMEN SIMPLIFICADO</b>			Incluir en caso de encontrarse designado como tal
REQUISITOS DE LLENADO: <span style="color:blue">■</span> <span style="color:green">■</span> REQUISITOS PREIMPRESOS: <span style="color:black">■</span> <span style="color:red">■</span>			

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

- ❖ **Notas de débito:** Se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor.

**Ejemplo:**

Nombre Comercial (si consta en el RUC)	<b>COMPUVISIÓN abc</b>		R.U.C.	1790182345001	RUC emisor				
Razón Social emisor	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC		NOTA DE DÉBITO		Denominación				
Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)	Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramirez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Suñete		NO. 004-003-123456789		Numeración				
Identificación adquirente	Sr(es): Carlos Enrique Avilés Carrasco	FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010	AUT. SRI: 1234567890		Número de autorización (Otorgado por el SRI)				
	R.U.C./C.I. 1701234567	COMPROBANTE QUE MODIFICA: FACTURA No. 002-015-123456789	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010		Fecha de autorización				
Descripción motivo de la modificación	<table border="1"> <thead> <tr> <th>RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN</th> <th>VALOR DE LA MODIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bodega</td> <td>20,00</td> </tr> </tbody> </table>		RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN	Bodega	20,00			Fecha de emisión
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN								
Bodega	20,00								
Fecha de caducidad	VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011				Tipo y número del comprobante que se modifica				
Datos de la imprenta	Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC 170806543001 / No. Autorización 1234		IVA 12%	2,40	Valor de la modificación				
Destinatarios	Original: Adquirente / Copia: Emisor		IVA 0%		Monto del impuesto				
			VALOR TOTAL	22,40	Valor total de la modificación				
	<p><b>NOTAS:</b></p> <p>En caso de ser designado como Especial incluir: <b>CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234</b></p> <p>En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: <b>OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b></p> <p>En caso de ser Contribuyentes RISE incluir: <b>RISE o RÉGIMEN SIMPLIFICADO</b></p> <p>REQUISITOS DE LLENADO: <span style="color:blue">■</span> <span style="color:green">■</span></p> <p>REQUISITOS PREIMPRESOS: <span style="color:black">■</span> <span style="color:red">■</span></p>				Incluir en caso de encontrarse designado como tal				

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

- ❖ **Guías de remisión:** Sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.

**Ejemplo:**

<b>Nombre Comercial (si consta en el RUC)</b>	<b>COMPUNISIÓN abc</b>	R.U.C. 1790182345001	RUC emisor				
<b>Razón Social emisor</b>	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC	<b>GUÍA DE REMISIÓN</b>	Denominación				
<b>Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)</b>	Dirección Matriz: Páez N°23 y Ramírez Cárdenas Dirección Sucursal: García Moreno y Saenz	NO. 004-003-123456789 AUT. SRI: 1234567890	Numeraación				
<b>Fecha inicio de traslado</b>	FECHA INICIO DE TRASLADO: 01-08-2010	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010	Número de autorización (Otorgado por el SRI)				
<b>Datos del comprobante de venta</b>	FECHA TERMINACIÓN DE TRASLADO: 01-08-2010		Fecha de autorización				
<b>Número declaración aduanera (si la hay)</b>	<b>DATOS DE COMPROBANTE DE VENTA</b> TIPO: Factura      FECHA DE EMISIÓN: 31-07-2010 No. AUTORIZACIÓN: 1234567890      No. DEL COMPROBANTE: 002-001-123456789		<b>Fecha terminación de traslado</b>				
<b>Motivo del traslado</b>	MOTIVO DEL TRASLADO: Venta						
<b>Dirección punto de partida</b>	PUNTO DE PARTIDA: Ambato, Otavillo      DESTINO/PUNTO DE LLEGADA: Quito, Rellón 1234		<b>Dirección del destino</b>				
<b>Identificación del destinatario</b>	<b>IDENTIFICACIÓN DEL DESTINATARIO</b> R.U.C./C.I. 1701234567      RAZÓN SOCIAL: Víctor Salazar <b>IDENTIFICACIÓN DEL TRANSPORTISTA</b> R.U.C./C.I. 1776543210      RAZÓN SOCIAL: Carlos Viqueza PLACA: PQA-104A		<b>Identificación del transportista</b>				
	<b>IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:</b>		<b>Placa</b>				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANTIDAD</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Computador</td> </tr> </tbody> </table>		CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	1	Computador	<b>Identificación del remitente</b>
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN						
1	Computador						
<b>Datos de la imprenta</b>	Carlos Regal Muñoz / Imprenta Estelar RUC: 1705678901 / No. Autorización: 1234		<b>Fecha de caducidad</b>				
<b>Destinatarios</b>	Original: Destinatario Primera Copia: Emisor Segunda Copia: SRI						
	<b>NOTAS:</b> En caso de ser designado como Especial Incafi: <b>CONTRIBUYENTE ESPECIAL IVA. ANEXO 16: 1234</b> En caso de estar obligado a Renta de actividad Incafi: <b>OBLIGADO A ALZAR CONTABILIDAD</b> En caso de ser Contribuyente RPE Incafi: <b>RPE a REGIMEN SIMPLIFICADO</b> La Identificación del Remitente, debe ser llevada cuando la guía ha sido emitida por el transportista a destinatario		<b>Incluir en caso de encontrarse designado como tal</b>				
	REQUISITOS DE LLENADO: <span style="color:blue">■</span> <span style="color:green">■</span> REQUISITOS PRO IMPRESOS: <span style="color:black">■</span> <span style="color:red">■</span>						

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

## **INVENTARIO INICIAL**

Es el elemento contable que por primera vez, se realiza en una empresa.

Los inventarios son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa.

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

- ❖ **Toma física:** Consiste en realizar la constatación por lo menos anual de todos los artículos que dispone la empresa, para lo cual se procede a contar, pesar, medir y valorar al precio de costo.
  
- ❖ **Contablemente:** Se realiza la sumatoria de los saldos que constan en las tarjetas kárdex, los mismos que deben coincidir con la constatación física que se realice y con el saldo contable de la cuenta mercaderías.

Los inventarios pueden ser mensuales, trimestrales, semestrales o anuales.

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE MARZO DEL 2014						
EXPRESADO EN \$ USD						
CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
F. GERENTE			F. CONTADOR			

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** Luisa María Loja Sánchez

## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma. .

El balance de Situación Inicial se puede presentar en forma de "T" u horizontal o en forma de Reporte o Vertical.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL 01 DE MARZO DEL 2014			
EXPRESADO EN \$ USD			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja	XXX		
Bancos	XXX		
Cuentas por Cobrar	XXX		
Útiles de Oficina	XXX		
Suministros de Oficina	XXX		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Edificio	XXX		
(-) Dep. Acum. Edificio	(XXX)		
Equipo de computación	XXX		
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(XXX)		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>XXXXX</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	XXX		
Documentos por Pagar	XXX		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>XXXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	XXXX		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>XXXXX</b>
<b>F. GERENTE</b>		<b>F. CONTADOR</b>	

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** La Autora

## **LIBRO DIARIO**

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

“Este libro es el eje central de la organización u empresa por cuanto si él no se podría realizar los diversos aspectos que está compuesto el proceso contable, tales como mayorización, balance de comprobación, estados financieros, etc.”<sup>15</sup>.

El registro se realiza mediante **asientos**, a lo que se denomina también **Jornalización**.

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

### **Clasificación de los Asientos**

- ❖ Asientos Simples
- ❖ Asientos Compuestos
- ❖ Asientos Mixtos

---

<sup>15</sup> ZAMBRANO, Willan. (2012). Contabilidad Ciclo Básico. Principios Contables. Ecuador. Editorial Lumarso. Pág. 304.



EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"						
LIBRO DIARIO						
						FOLIO N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>SUMAN Y PASAN</b>						
<b>FIRMA GERENTE</b>				<b>FIRMA CONTADOR</b>		

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** La Autora

## LIBRO MAYOR

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos journalizados previamente en el diario, permitiendo conocer en todo momento el saldo de una cuenta determinada y facilitando la elaboración del Balance de Comprobación y por ende los Estados Financieros básicos.

El Libro Mayor obligatoriamente debe ser realizado por todas las empresas que registren sus operaciones mercantiles contablemente, ya que este libro agrupa todas las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, que constituyen los conjuntos de cuentas utilizadas en la aplicación contable en un ente económico.



- ❖ **Caja:** En este auxiliar se registran todas las operaciones al contado que realiza la empresa, nos permite recoger diariamente las entradas y salidas del efectivo y conocer su saldo.
  
- ❖ **Libro Bancos:** Se lo registra mensualmente y lleva toda la información proveniente del movimiento del efectivo y del equivalente del efectivo. Este auxiliar sirve para realizar la conciliación bancaria que permite establecer las diferencias entre el saldo de libros bancos que lleva internamente la empresa y el estado de cuenta emitido por la institución bancaria.
  
- ❖ **Cuentas por Cobrar:** Sirve para controlar a los clientes, mediante cuenta individual asignada a cada uno de ellos y en la que se registra la fecha y el importe de la venta realizada.
  
- ❖ **Cuentas por Pagar:** Tiene por función desglosar el movimiento de abonos y cargos de la cuenta Proveedores.
  
- ❖ **Compras:** Se registran todas las compras, ya sean al contado o crédito.
  
- ❖ **Ventas:** Este libro auxiliar nos sirve para registrar y determinar las operaciones de ventas.



## AJUSTES

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

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a: acumulados, diferidos, depreciaciones, amortizaciones, consumos, provisiones, regulaciones y, otros ajustes.

- ❖ **Depreciaciones:** Es la cantidad depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo, que debe ser asignada sobre una base sistemática durante su vida útil. El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón con que los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa. El cargo por depreciación para cada periodo debe ser reconocido como un gasto a menos que sea incluido en el valor de libros de otro activo. Los métodos de depreciación más usados son: el método legal, el método de línea recta y el método acelerado o descendente.
- ❖ **Consumo Suministros:** Se debe realizar el ajuste correspondiente a los suministros adquiridos y que han sido consumidos durante un determinado periodo contable.
- ❖ **Provisiones:** Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada



## REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación de la cuenta de mercaderías para determinar:

❖ **Compras Netas**= Compras Brutas – Dev. Compras – Desc. Compras

❖ **Ventas Netas**= Ventas Brutas – Dev. Ventas – Desc. Ventas

❖ **Mercaderías disponibles para la venta**

**MDV**= Mercadería Inventario Inicial – Compras Netas

❖ **Costo de Ventas**

**C. V.** = Merc. Inv. Inicial + Compras Netas – Merc. Inv. Final

❖ **Utilidad Bruta en Ventas**= Ventas Netas – Costo de Ventas

❖ **Pérdida en ventas**= Costo de Ventas – Ventas Netas

## CIERRE DE LIBROS

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

❖ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.

❖ Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.

❖ Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:

❖ Ganancia, utilidad o superávit o Pérdida o déficit.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

“Los estados financieros también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.”<sup>16</sup>.

“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 para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad”<sup>17</sup>.

### **Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades.**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

---

<sup>16</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros](http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros).15-03-2014.

<sup>17</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. (2007). Contabilidad General. Ecuador. Editorial UTP. Pág. 409.



## **Conjunto completo de estados financieros**

De acuerdo a las NIFF un conjunto completo de estados financieros son:

- ❖ Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- ❖ Estado del resultado
- ❖ Estado de cambios en el patrimonio
- ❖ Un estado de flujos de efectivo
- ❖ Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables

## **Descripción**

### **Estado de Situación Financiera.**

Es un informe que permite conocer la situación económica de la empresa en un momento determinado. Está constituido por dos componentes, el uno conformado por los valores de las cuentas del grupo de “Activos” y por otro lado las cuentas del “Pasivo” y “Patrimonio”. El total de los valores de estos dos componentes siempre deben equilibrarse, y de esta forma cumplir con la ecuación contable que es:  $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$ . Sin lugar a dudas es uno de los estados financieros más importantes.

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014			
EXPRESADO EN \$ USD.			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja		xxx	
Bancos		xxx	
Cuentas por Cobrar	xxx	xxx	
- 1% de Cuentas Incobrables	(xx)		
Mercaderías		xxx	
Anticipo Retención en la Fuente		xxx	
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>			xxxx
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Equipo de Computación	xxx	xxx	
Deprec. Acum.de Equipo de Computación	(xx)		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			xxxx
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			xxxxx
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar		xxx	
IVA por Pagar		xxx	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>			xxx
<b>TOTAL PASIVO</b>			xxx
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital		xxx	
Utilidad del Ejercicio		xxx	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			xxx
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			xxxxx
			Loja, ...de....
<b>F. GERENTE</b>	<b>F. CONTADOR</b>		

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** La Autora

## Estado de Resultados

“El Estado de Resultados es un informe de todos los ingresos y gastos correspondientes a un periodo en particular”<sup>18</sup>.

Informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa

<sup>18</sup> HORNGRENT, Charles. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Séptima Edición. Editorial Pearson Educación. Pág. 50.

durante un periodo que es el producto de la gestión acertada o desacertada de la Dirección, o sea, del manejo adecuado o no de los recursos por parte de la gerencia. Se denomina también estado de gastos y rendimientos, tiene como finalidad el determinar la ganancia o pérdida líquida que ha tenido la empresa.

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014			
EXPRESADO EN \$ USD.			
<b>INGRESOS</b>			
VENTAS		xxx	
- Costo de Ventas		<u>xxx</u>	
= Utilidad bruta en Ventas			<u>xxxx</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<u><u>xxxx</u></u>
<b>GASTOS</b>			
Sueldos y Salarios		xxx	
Gasto Arriendo		xxx	
Gasto servicios Básicos		xxx	
Depreciación Equipo de Computación		<u>xxx</u>	
<b>TOTAL GASTOS</b>			xxxx
Utilidad del Ejercicio			xxx
15 % Participación a los Trabajadores		<u>xxx</u>	
Ganancia Neta del Ejercicio			<u><u>xxxx</u></u>
			Loja, ...de....
<b>F. GERENTE</b>	<b>F. CONTADOR</b>		

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** La Autora

## Estado de Cambios en el Patrimonio

“Un estado de cambios en el patrimonio refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa que surgen de transacciones con los propietarios en su carácter de propietarios (es decir, cambios procedentes de transacciones con los propietarios en su condición de tales) que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del periodo. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral”<sup>19</sup>.

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN \$ USD				
CONCEPTO	SALDO 01-01-14	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO 31-15-14
CAPITAL SOCIAL	xxx	xxx		xxxxxx
SUPERÁVIT CAPITAL	xxx	xxx	xxx	xxxx
RESERVAS	xxx		xxxx	xxxx
UTILIDADES DEL EJERCICIO	xxx	xxx		xxxx
Loja, ...de....				
F. GERENTE			F. CONTADOR	

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** La Autora

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

El estado debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de explotación, de inversión o de financiación.

<sup>19</sup> [http://www.ifrs.org/Documents/6\\_EstadodeCambiosenelPatrimonio.pdf.05-04-2014](http://www.ifrs.org/Documents/6_EstadodeCambiosenelPatrimonio.pdf.05-04-2014).

“Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación, de inversión o de financiación de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y equivalentes al efectivo. Esta estructura de la información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre dichas actividades”<sup>20</sup>.

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"		
<b>ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO</b>		
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014		
<b>EXPRESADO EN \$ USD.</b>		
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
RECIBIDO DE CLIENTES		xxxx
Ventas Netas	xxx	
Variación de Cuentas por Cobrar	<u>xxx</u>	
PAGO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		<u>xxxx</u>
Costo de Ventas	xxx	
Gastos Administrativos y Ventas	<u>xxx</u>	
Depreciaciones		
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		xxxx
<b>FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	xxx	xxxx
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		xxxx
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Precio de Venta de Obligaciones a Largo Plazo	xxx	xxxx
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		xxxx
<b>FLUJO NETO DE CAJA</b>		<u><u>xxxx</u></u>
Loja, ...de....		
<b>F. GERENTE</b>		<b>F. CONTADOR</b>

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** La Autora

<sup>20</sup><http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-07.html> 06-04-2014

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

“Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultados (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos”<sup>21</sup>

Las notas presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.

### **Las políticas contables**

“Son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”<sup>22</sup>.

## **TRIBUTACIÓN**

### **TRIBUTOS**

Son los ingresos públicos, derivados o de derecho público, creados por ley, en base de la capacidad contributiva del pueblo y encaminados a darle recursos al Estado para prestar servicios públicos que satisfagan necesidades colectivas.

---

<sup>21</sup> [http://www.ifrs.org/Documents/8\\_NotasalosEstadosFinancieros.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/8_NotasalosEstadosFinancieros.pdf). 05-04-2014

<sup>22</sup> <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>. 05-04-2014

## **Clasificación de los tributos**

Los Tributos se clasifica en:

### **❖ Impuestos**

Tributo que se origina en una situación que no es un servicio prestado por el Estado. Es una contribución que paga un ciudadano por vivir en la sociedad. Se distingue de los demás porque es exigible por una situación.

### **❖ Tasas**

Tributo generado por la prestación de un servicio efectivo o potencial, dado de manera directa por el Estado.

### **❖ Contribuciones Especiales**

Aquello que deben pagar los particulares por el beneficio obtenido por la elaboración de una obra pública. Ejemplo: una autopista, pavimentación, aceras, etc.

## **Obligaciones Tributarias**

Es la relación jurídica personal existente entre el Estado y los Contribuyentes o Responsables del pago de los tributos, en virtud de la cual se debe satisfacer el pago de un tributo ya sea en efectivo, especies o servicios.

Elementos Constitutivos de la Obligación Tributaria:

## **La Ley**

El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir los tributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.

## **El Hecho Generador**

Es el presupuesto establecido por la Ley para configurar cada tributo.

## **El Sujeto Activo**

Es el ente acreedor del Tributo, es el Estado.

## **El Sujeto Pasivo**

Es la persona natural o jurídica que según la Ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente cuando la ley le impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador, y como Responsable por disposición de la Ley debe cumplir las obligaciones atribuidas a este.

## **RUC**

Es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica.

El documento que se recibe cuando se inscribe en el RUC es la constancia del registro, en él se puede apreciar los datos personales y los de la actividad económica, así como el número de RUC que está conformado por el número de cedula más los dígitos 001.



## **Obligación de Llevar Contabilidad**

“Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.”<sup>23</sup>.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

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

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

---

<sup>23</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/10138/92.10-03-2014>.

## **Base Imponible**

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

## **Plazos para la declaración del IVA**

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** La Autora

### Hecho generador y tarifas.

El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

1. En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en

cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.

2. En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
3. En el caso de uso o consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes que sean objeto de su producción o venta, en la fecha en que se produzca el retiro de dichos bienes.

Actualmente hay bienes y servicios que se encuentran gravados con tarifa 0% de IVA y otros en los cuales no se causa IVA.

### **Transferencias no objeto del IVA**

Son aquellas transferencias donde no se causa el IVA:

- ❖ Aportes en especie a sociedades.
- ❖ Ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo.
- ❖ Donaciones a entidades y organismos del sector público, inclusive empresas públicas.

### **Transferencias e importaciones con tarifa cero**

Las transferencias e importaciones que tienen la tarifa 0% de IVA son:

- ❖ “Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles”<sup>24</sup>.
- ❖ Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva.
- ❖ Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros.
- ❖ Energía Eléctrica.
- ❖ Lámparas fluorescentes.
- ❖ Vehículos híbridos.
- ❖ Los artículos introducidos al país bajo el régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos, siempre que el valor FOB del envío sea menor o igual al equivalente al 5% de la fracción básica desgravada del impuesto a la renta de personas naturales, que su peso no supere el máximo que establezca mediante decreto el Presidente de la República, y que se trate de mercancías para uso del destinatario y sin fines comerciales.

---

<sup>24</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/10138/151.11-03-2014>.

En las adquisiciones locales e importaciones no serán aplicables las exenciones previstas en el Código Tributario, ni las previstas en otras leyes orgánicas, generales o especiales.

### **Crédito tributario**

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

### **Retenciones del IVA**

Las Instituciones del Estado y Contribuyentes Especiales, Sociedades y Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad en las Compras Retienen:

- ❖ 30% adquisición de bienes
- ❖ 70% utilización de servicios

- ❖ 100% del IVA en servicios prestados por profesionales o por arrendamientos, y,
- ❖ En el caso de adquisiciones con liquidaciones de compra de bienes o servicios se retendrá el 100% del IVA.
- ❖ En caso de que los proveedores no lleven contabilidad se aplicarán los porcentajes 30% y 70%

Los agentes de retención del IVA, retendrán el impuesto en los siguientes porcentajes:

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	PERSONAS NATURALES			
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora



# Formulario para la declaración del IVA

FORMULARIO 104												DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				No. <input type="text"/>																											
RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881																																											
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>												<b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>																															
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	104		Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE																									
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>												201		RUC														202		RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS													
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>				<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>				<b>IMPUESTO GENERADO</b>																							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 12%												401	+		411	+		421	+																								
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 12%												402	+		412	+		422	+																								
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												403	+		413	+																											
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												404	+		414	+																											
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												405	+		415	+																											
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												406	+		416	+																											
EXPORTACIONES DE BIENES												407	+		417	+																											
EXPORTACIONES DE SERVICIOS												408	+		418	+																											
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>												409	=		419	=		429	=																								
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA												431	+		441																												
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																442																											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																443			453																								
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												434	+		444			454																									
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																																											
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>				<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>				<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> Trasládese campo 429				<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)				<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> (Mínimo 12% del campo 480)				<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> (482 - 484)				<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> SUMAR 483 + 484																			
480				481				482				483				484				485				499																			
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>				<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>				<b>IMPUESTO GENERADO</b>																							
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												500	+		510	+		520	+																								
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												501	+		511	+		521	+																								
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												502	+		512	+		522	+																								
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%												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												508	+		518	+																											
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>												509	=		519	=		529	=																								
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA												531	+		541																												
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA												532	+		542																												
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																543																											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																544			554																								
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												535	+		545			555																									
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO												(411+412+415+416+417+418) / 419														563																	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)												(520+521+523+524+525) x 563														564	=																

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)							601	=		
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)							602	=		
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del periodo anterior)						605	(-)		
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del periodo 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 (Por concepto de devoluciones de IVA)							611	+		
(+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)							612	+		
(+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES							613	+		
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES						615	=		
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS						617	=		
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b> <span style="float: right;">Si 601-602-605-607-609+611+612+613 &gt; 0</span>							<b>619</b>	=		
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)							621	+		
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b> <span style="float: right;">(619 + 621)</span>							<b>699</b>	=		
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										
RETENCIÓN DEL 30%							721	+		
RETENCIÓN DEL 70%							723	+		
RETENCIÓN DEL 100%							725	+		
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b> <span style="float: right;">(721+723+725)</span>							<b>799</b>	=		
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> <span style="float: right;">(699+ 799)</span>							<b>859</b>	=		
PAGO PREVIO (Informativo)							890			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)										
INTERÉS	897	USD	IMPUESTO	898	USD	MULTA	899	USD		
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)							880	USD		
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)										
TOTAL IMPUESTO A PAGAR <span style="float: right;">859-898</span>							902	+		
INTERÉS POR MORA							903	+		
MULTA							904	+		
<b>TOTAL PAGADO</b>							<b>999</b>	=		
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO							905	USD		
MEDIANTE COMPENSACIONES							906	USD		
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO							907	USD		
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES				
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.	
909	USD	911	USD	913	USD	917	USD	919	USD	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)										
_____					_____					
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR					
NOMBRE :					NOMBRE :					
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					199	RUC No.			

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

## IMPUESTO A LA RENTA

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

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
<b>1</b>	10 de marzo	10 de abril
<b>2</b>	12 de marzo	12 de abril
<b>3</b>	14 de marzo	14 de abril
<b>4</b>	16 de marzo	16 de abril
<b>5</b>	18 de marzo	18 de abril
<b>6</b>	20 de marzo	20 de abril
<b>7</b>	22 de marzo	22 de abril
<b>8</b>	24 de marzo	24 de abril
<b>9</b>	26 de marzo	26 de abril
<b>0</b>	28 de marzo	28 de abril

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** La Autora

## BASE IMPONIBLE

Para el año 2014 la tabla vigente para liquidar el Impuesto a la Renta es:

Año 2014 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.410	0	0%
10.410	13.270	0	5%
13.270	16.590	143	10%
16.590	19.920	475	12%
19.920	39.830	875	15%
39.830	59.730	3.861	20%
59.730	79.660	7.841	25%
79.660	106.200	12.824	30%
106.200	En adelante	20.786	35%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora

## Retención en la Fuente

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son:

DETALLE DE LOS PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE ACUERDO A LA NORMATIVA VIGENTE	Porcentajes vigentes
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.	2%
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”.	10%
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales) Utilización o aprovechamiento de la imagen o nombre	10%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”.	8%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** La Autora

Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por mas de seis meses	8%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	22%
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** La Autora

## Formulario para la declaración de la retención en la fuente:

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA												No. <input type="text"/>															
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO																	
101 MES												102 AÑO		104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE																	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																															
201 RUC												202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS																			
<b>DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA</b>																															
<b>POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS</b>																															
												BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO																	
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA												302	+			352	+														
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES											303	+			353	+														
	PREDOMINA EL INTELLECTO											304	+			354	+														
	PREDOMINA MANO DE OBRA											307	+			357	+														
	UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE											308	+			358	+														
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN											309	+			359	+														
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA											310	+			360	+														
A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)												311	+			361	+														
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL												312	+			362	+														
POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES												314	+			364	+														
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL											319	+			369	+														
	BIENES INMUEBLES											320	+			370	+														
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)												322	+			372	+														
RENDIMIENTOS FINANCIEROS												323	+			373	+														
DIVIDENDOS												324	+			374	+														
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES												325	+			375	+														
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS											327	+			377	+														
	A DISTRIBUIDORES											328	+			378	+														
COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR												No. Cajas transferidas	510	329	+			379	+												
IMPUESTO A LA ACTIVIDAD BANANERA PRODUCTOR - EXPORTADOR												No. Cajas transferidas	520	330	+			380	+												
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN												332	+																		

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** La Autora

OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+		390	+		
	APLICABLES EL 2%	341	+		391	+		
	APLICABLES EL 8%	342	+		392	+		
	APLICABLES A OTROS PORCENTAJES	344	+		394	+		
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS</b>		<b>349</b>	<b>=</b>		<b>399</b>	<b>=</b>		
<b>POR PAGOS AL EXTERIOR</b>								
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+		451	+		
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	411	+		461	+		
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	413	+		463	+		
	DIVIDENDOS	415	+		465	+		
	OTROS CONCEPTOS	429	+		479	+		
A PARÁISOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES	INTERESES	431	+		481	+		
	DIVIDENDOS	433	+		483	+		
	OTROS CONCEPTOS	439	+		489	+		
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		440	+					
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR</b>		<b>497</b>	<b>=</b>		<b>498</b>	<b>=</b>		
<b>TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>					<b>CAMPOS 399+498</b>	<b>499</b>	<b>=</b>	
PAGO PREVIO ( Informativo)					890			
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>								
INTERÉS	897	USD	IMPUESTO	898	USD	MULTA	899	USD
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)					880	USD		
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>								
TOTAL IMPUESTO A PAGAR					499-898	902	+	
INTERÉS POR MORA						903	+	
MULTA						904	+	
<b>TOTAL PAGADO</b>						<b>999</b>	<b>=</b>	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO						905	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO						907	USD	
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>						<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>		
908	N/C No	910	N/C No	912	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.R.T.I.)								
_____				_____				
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR				
NOMBRE :				NOMBRE :				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte			199	RUC No.			

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: La Autora



## ANÁLISIS FINANCIERO

### Introducción

“El análisis financiero es un proceso mediante el cual se aplican diversos métodos a los estados financieros e información complementaria para hacer una medición adecuada de los resultados obtenidos por la administración y tener una base apropiada para emitir una opinión correcta acerca de las condiciones financieras de la empresa y sobre la eficiencia de su administración; así como para el descubrimiento de hechos económicos referentes a la misma y la detección de deficiencias que deban ser corregidas mediante recomendaciones”<sup>25</sup>.

### Concepto

“El análisis financiero (cuantitativo y cualitativo) proporciona elementos de juicio para detectar deficiencias de la empresa, para posteriormente plantear y evaluar alternativas de solución y tomar las decisiones correspondientes”<sup>26</sup>.

### Características

- ❖ **Objetividad:** Debe ser claro y fundamentado para que sirva al analista y directivos de la entidad.
  
- ❖ **Imparcialidad:** El analista debe ser imparcial en su informe no tener inclinaciones ni a favor ni en contra de la empresa.

---

<sup>25</sup> [http://www.oocities.org/es/alis\\_fernandez/hw/t3.html](http://www.oocities.org/es/alis_fernandez/hw/t3.html). 10-04.14

<sup>26</sup> [http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:iaoSLaL34O0J:fca.tij.uabc.mx/docentes/samuelgomez/index\\_archivos/AFLNUII.docx+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=ec](http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:iaoSLaL34O0J:fca.tij.uabc.mx/docentes/samuelgomez/index_archivos/AFLNUII.docx+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=ec). 10-04.14

- ❖ **Frecuencia:** Los informes sobre el análisis deben ser presentados en forma frecuente para mejorar la gestión administrativa.
- ❖ **Rentabilidad:** Se basa en relaciones y comparaciones de la información económico financiera presente y pasado de la entidad.

## **Objetivos**

Dentro de los objetivos podemos destacar los siguientes:

- ❖ Evaluar la situación financiera de la organización; es decir, su solvencia y liquidez así como su capacidad para generar recursos.
- ❖ Verificar la coherencia de los datos informados en los estados financieros con la realidad económica y estructural de la empresa.
- ❖ Tomar decisiones de inversión y crédito, con el propósito de asegurar su rentabilidad y recuperabilidad.

## **Naturaleza del Análisis Financiero**

Existen dos tipos de análisis:

- a. **Análisis Interno:** Se realiza dentro de la propia empresa.
- b. **Análisis Externo:** Es realizado por personas que son ajenas a la empresa.

## **Métodos del análisis financiero**

“Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos

descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables”<sup>27</sup>.

Para el análisis financiero es importante conocer el significado de los siguientes términos:

- ❖ **Rentabilidad:** es el rendimiento que generan los activos puestos en operación.
- ❖ **Tasa de rendimiento:** es el porcentaje de utilidad en un periodo determinado.
- ❖ **Liquidez:** es la capacidad que tiene una empresa para pagar sus deudas oportunamente.

### **Análisis Vertical**

Es una de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero, y consiste en tomar un solo estado financiero y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado el cual se denomina cifra base. Es un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo.

Los métodos verticales de análisis se refieren exclusivamente a los estados financieros a una fecha o periodo determinado según

---

<sup>27</sup><http://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-metodos-de-analisis-financiero.html>.10-04.14

corresponda, es decir, al Balance General, estado de Resultados y el estado de Cambios en la Situación Financiera. Los métodos verticales son: las razones simples y las razones estándar, y para algunos autores la aplicación de porcentajes.

### **Análisis Horizontal**

Estudia el comportamiento de los rubros contenidos en la información financiera que comprenden dos o más ejercicios, de los cuales destacan, los métodos de: tendencias, aumentos y disminuciones, el gráfico y el Dupont.

El análisis horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de un periodo a otro.

El análisis se debe centrar en los cambios más significativos, en cuya determinación es fundamental tener en cuenta tanto las variaciones absolutas como las relativas.

### **Los Índices Financieros**

#### **Generalidades**

Las razones o índices financieros constituyen la forma más común de análisis financiero.

Se conoce con el nombre de “RAZÓN”, es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades. En nuestro caso estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o del estado de pérdidas y ganancias. Para su interpretación se multiplica por 100 para obtener el resultado en porcentajes.

El análisis por razones permite determinar al analista y por su informe al administrador o dueño del negocio los puntos fuertes y débiles e indica probabilidades y tendencias. También enfoca la atención del analista sobre determinadas relaciones que requieren posterior y más profunda investigación.

#### **Clasificación de las razones o indicadores.**

- ❖ **Razón Corriente:** Mide las disponibilidades de la empresa a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas.

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

**Interpretación:** Representa las veces que el activo corriente cubre al pasivo corriente.

**Evaluación:** Mayor índice favorable.

- ❖ **Liquidez Inmediata o Prueba Ácida:** Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones.

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

**Interpretación:** Muestra las veces que el activo corriente puede cubrir sus obligaciones a corto plazo sin necesidad de recurrir a la venta de inventarios

**Evaluación:** Mayor índice favorable.

- ❖ **Razones de Endeudamiento:** Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

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

**Interpretación:** Muestra las veces que el activo corriente puede cubrir sus obligaciones a corto plazo sin necesidad de recurrir a la venta de inventarios

**Evaluación:** Mayor índice favorable.

- ❖ **Razón de Solidez:** Permite evaluar la estructura de financiamiento del activo total.

$$\text{I. S.} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

- ❖ **Rotación de Inventarios:** Señala el número de veces que el inventario de mercaderías se han renovado como resultado de las ventas efectuadas.

$$\text{I. R. I.} = \frac{\text{Total de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

- ❖ **Razones de Rentabilidad:** Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

**Interpretación:** Presenta el porcentaje de utilidad bruta generado por las ventas netas de la empresa.

**Evaluación:** Mayor índice favorable.

## **INFORME A LOS INDICADORES FINANCIEROS**

Es un documento elaborado por el analista en donde se dan a conocer todo el procedimiento seguido en la aplicación de la metodología del Análisis, con el fin de informar a los propietarios de la empresa sobre los resultados obtenidos en el análisis a los Estados Financieros.

La carta de Informe de Análisis Financiero no sólo es importante para los administradores y propietarios de la empresa, sino también para los directivos, ya que mediante este informe la entidad demuestra: solvencia, liquidez, capacidad de endeudamiento, rentabilidad financiera, para poder tomar decisiones encaminadas a mejorar la gestión financiera de la empresa.

## **e) Materiales y Métodos**

En la ejecución del presente trabajo se aplicaron los materiales y métodos estrictamente necesarios para la recopilación teórica, la discusión de resultados y la generación de las conclusiones y recomendaciones emitidas para el mejor desenvolvimiento de la empresa.

### **Materiales**

Los materiales utilizados fueron los siguientes:

#### Material Bibliográfico

- ❖ Libros de contabilidad.

#### Material de Oficina

- ❖ Calculadora.
- ❖ Carpetas.
- ❖ Cuaderno.
- ❖ Hojas de papel bond.
- ❖ Lápiz.
- ❖ Esferos.
- ❖ Sacapuntas.

#### Material Informático

- ❖ Computadora.
- ❖ Flash Memory.



- ❖ Impresora.
- ❖ Internet.

#### Documentación Fuente de MULTISERVICIOS PAULA

- ❖ Facturas de venta.
- ❖ Facturas de compra.
- ❖ Retenciones.

#### **Métodos**

**Científico:** Fue utilizado en el desarrollo global del trabajo teórico-práctico presentado, ya que a través de este, se pudo desarrollar y sustentar el “Diseño del Sistema Contable en la Empresa Comercial Multiservicios Paula”, y además permitió dar cumplimiento a los objetivos planteados y por los acules se decidió realizar la tesis.

**Histórico:** Con la aplicación de este método, se pudo realizar el diagnóstico inicial del estado en el que se encontraba el comercial, permitiendo la detección de falencias que afectaban el normal desarrollo y por ende el crecimiento empresarial.

**Analítico:** Facilitó el análisis e interpretación de los estados financieros obtenidos por la empresa, permitiendo medir la gestión económica y financiera del periodo investigado para la oportuna y correcta toma de decisiones.

**Sintético:** Con la utilización de este método se pudo explicar las interpretaciones realizadas de toda la información que se manejó en el proceso contable para la determinación y formulación de las conclusiones y recomendaciones establecidas en el informe presentado.

**Inductivo:** Fue aplicado en el estudio y evaluación de la documentación fuente que respalda todas las operaciones realizadas por la empresa, para la elaboración del proceso contable, el reconocimiento de las transacciones y la presentación de estados financieros confiables, veraces y oportunos que dieron a conocer el estado actual en el que se encuentra la empresa.

**Deductivo:** Permitió detectar las áreas críticas del control contable, para el diseño de libros auxiliares y la aplicación de procedimientos específicos para corregir y transparentar la información económica-financiera generada por la empresa, y así también permitió la comprensión y fundamentación de conceptos, normas, leyes y principios estructurados y redactados en la Revisión de Literatura.

**Matemático:** Fue aplicado en todo el proceso contable y en el cálculo de los porcentajes de los índices financieros empleados.

## **f) RESULTADOS**

### **Contexto Empresarial**

La Empresa Comercial “Multiservicios Paula” (PNOC) con RUC N°1103204861001 se encuentra ubicada en el centro del Cantón Saraguro entre las calles el Oro y Juan Antonio Montesinos.

Fue creada por su propietario, el Abogado Edison Paul Jaramillo Ayala el 23 de marzo del año **2003**, iniciando la actividad comercial como un bazar en el que se vendían artículos para damas, caballeros y niños de toda edad.

Un año después el gerente propietario debido a la buena acogida que tuvo el bazar por la colectividad Saragurence y debido a la amplia demanda de motocicletas existente en la localidad, decidió extender sus instalaciones para emprender en este nuevo negocio que resultó ser un éxito total y que permitió a la empresa que 4 años más tarde pueda nuevamente ampliar sus negocios con la venta de toda clase de muebles que atrajo nuevos clientes que se encargaron de ubicar a la empresa en una buena posición y de catalogarla como una de las mejores y más exitosas existentes en el Cantón Saraguro.

Actualmente la empresa es reconocida a nivel provincial, por el cumplimiento de su principal objetivo empresarial que es satisfacer las necesidades de sus clientes dotándolos de los mejores artículos que

existen en el mercado, lo que le ha permitido alcanzar el prestigio y el reconocimiento merecido por la actividad económica tan acertada y responsable que ejecuta.

### **Misión**

Ofrecer a nuestros clientes y al público en general, la mejor calidad y variedad de artículos que satisfagan sus necesidades, superen sus expectativas y sus precios sean accesibles, sirviéndoles con paciencia, esmero y originalidad.

### **Visión**

Ser reconocida como la empresa líder en la comercialización y distribución de artículos de las mejores marcas existentes en el mercado, garantizando la satisfacción y atención de nuestros clientes.

### **Valores**

**Honestidad:** Centramos nuestro esfuerzo en la satisfacción del cliente, aportando con alternativas competitivas y de calidad.

**Respeto:** Actuamos con profesionalismo, integridad moral y lealtad con todas las personas que nos visitan.

**Legalidad:** Todas las operaciones realizadas por la empresa son ejecutadas con estricto apego a la normativa legal vigente establecida en el país.

**Responsabilidad:** La empresa asume la tarea de realizar sus actividades con un alto sentido de responsabilidad, transparencia y respeto que permite cumplir con todos los compromisos adquiridos con los clientes y los proveedores.

**Liderazgo:** Promovemos nuestros valores a través de cada acción que realizamos, guiando a nuestros trabajadores hacia su crecimiento personal y profesional.

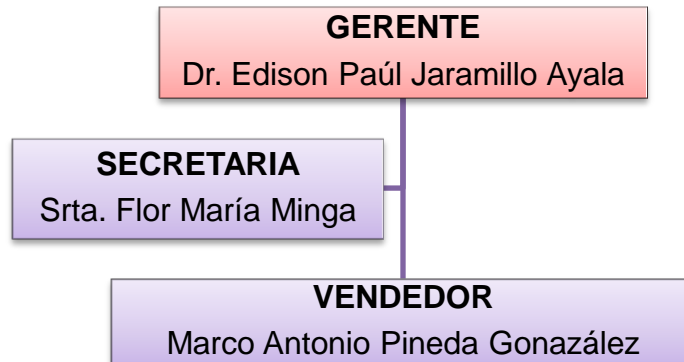
#### **Obligaciones tributarias**

- ❖ Anexo Relación de Dependencia.
- ❖ Anexo Transaccional Simplificado
- ❖ Declaración de Retenciones en la Fuente
- ❖ Declaración Mensual del IVA

#### **Base Legal**

- ❖ Constitución Política de la República del Ecuador
- ❖ Código Civil Ecuatoriano
- ❖ Código de Comercio
- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Ley del Régimen Tributario del Ecuador
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Principios de Contabilidad Generalmente aceptados

## Organigrama Estructural



**Fuente:** Empresa Comercial "MULTISERVICIOS PAULA"

**Elaborado por:** La Autora

## PLAN DE CUENTAS

<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
<b>1.1.01</b>	Caja
<b>1.1.02</b>	Bancos
<b>1.1.03</b>	Cuentas y Doc. por Cobrar
<b>1.1.03.01</b>	- Provisión Cuentas Incobrables
<b>1.1.04</b>	Anticipo de sueldo
<b>1.1.05</b>	Mercaderías
<b>1.1.06</b>	Útiles de Oficina
<b>1.1.07</b>	Útiles de Aseo y Limpieza
<b>1.1.08</b>	IVA Compras
<b>1.1.09</b>	Crédito Tributario
<b>1.1.10</b>	Anticipo Retención Fuente
<b>1.1.10.01</b>	Anticipo Retención Fuente 1%
<b>1.1.10.02</b>	Anticipo Retención Fuente 2%
<b>1.1.10.03</b>	Anticipo Retención Fuente 8%
<b>1.1.10.04</b>	Anticipo Retención Fuente 10%
<b>1.1.11</b>	Anticipo Impuesto a la Renta
<b>1.1.12</b>	Anticipo IVA Retenido
<b>1.1.12.01</b>	Anticipo IVA Retenido 30%
<b>1.1.12.02</b>	Anticipo IVA Retenido 70%
<b>1.1.12.03</b>	Anticipo IVA Retenido 100%
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>1.2.01</b>	Muebles y Enseres
<b>1.2.02</b>	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
<b>1.2.03</b>	Equipo de Oficina
<b>1.2.04</b>	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
<b>1.2.05</b>	Equipo de Computación

1.2.06	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.2.07	Herramientas
1.2.08	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar
2.1.02	Retenciones en la Fuente por Pagar
2.1.02.01	Retención 1%
2.1.02.02	Retención 2%
2.1.02.03	Retención 8%
2.1.02.04	Retención 10%
2.1.03	IVA Retenido por Pagar
2.1.03.01	IVA Retenido 30%
2.1.03.02	IVA Retenido 70%
2.1.03.04	IVA Retenido 100%
2.1.04	IVA Ventas
2.1.05	IVA por Pagar
2.1.06	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.07	IESS por Pagar
2.1.07.01	Aporte Patronal por Pagar
2.1.07.02	Aporte Personal por Pagar
2.1.07.03	Préstamo IESS por Pagar
2.1.08	Sueldos por Pagar
2.1.09	Provisiones Sociales por Pagar
2.1.09.01	Décimo tercer Sueldo
2.1.09.02	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.09.03	Fondos de Reserva
2.1.09.04	Vacaciones por Pagar
2.1.10	15% Utilidad al Trabajador



<b>2.2</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>2.2.01</b>	Préstamos Bancarios por Pagar
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.1.01</b>	Aporte del Propietario
<b>3.1.02</b>	Utilidad del Ejercicio
<b>3.1.03</b>	Utilidad Neta del Ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>4.1.01</b>	Ventas
<b>4.1.02</b>	(-) Descuento en Ventas
<b>4.1.03</b>	(-) Devolución en Ventas
<b>4.1.04</b>	Utilidad Bruta en Ventas
<b>4.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
<b>4.2.01</b>	Intereses Ganados
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>5.1.01</b>	Compras
<b>5.1.02</b>	(-) Descuento en Compras
<b>5.1.03</b>	(-) Devolución en Compras
<b>5.1.04</b>	Costo de Ventas
<b>5.1.05</b>	Transporte en Compras
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>6.1.01</b>	Gasto Sueldos y Salarios
<b>6.1.02</b>	Remuneraciones Adicionales
<b>6.1.02.01</b>	Décimo Tercer Sueldo
<b>6.1.02.02</b>	Décimo Cuarto Sueldo
<b>6.1.02.03</b>	Fondos de Reserva

<b>6.1.03</b>	Gasto Aporte Patronal
<b>6.1.04</b>	Honorarios Profesionales
<b>6.1.05</b>	Consumo Útiles de Oficina
<b>6.1.06</b>	Consumo Útiles de Aseo y Limpieza
<b>6.1.07</b>	Gasto Servicios Básicos
<b>6.1.08</b>	Depreciación Muebles y Enseres
<b>6.1.09</b>	Depreciación Equipo de Oficina
<b>6.1.10</b>	Depreciación Equipo de Computación
<b>6.1.11</b>	Depreciación Herramientas
<b>6.1.12</b>	Varios
<b>6.2</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
<b>6.2.01</b>	Gasto Publicidad
<b>6.2.02</b>	Cuentas Incobrables
<b>6.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
<b>6.3.01</b>	Servicios Bancarios

## MANUAL DE CUENTAS

<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>
Están integrados por los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa que se encuentra expresado en términos monetarios y están destinados al logro de sus objetivos.	
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
Integran el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertir en efectivo, consumir o venderlos en un periodo que no exceda un año.	
<b>1.1.01</b>	Caja
Está constituida por todos los billetes, monedas y cheques a la vista de los que se dispone o que a su vez ingresan a la empresa en efectivo. <b>Se debita:</b> Por los valores en efectivo que ingresan al negocio, provenientes de las ventas o cobros y por sobrantes de caja. <b>Se acredita:</b> Por los egresos de dinero durante el ejercicio, por pagos en efectivo y por faltantes de caja. <b>Saldo:</b> Deudor	
<b>1.1.02</b>	Bancos
Registra el dinero que dispone la empresa, depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.. <b>Se debita:</b> Por depósitos en efectivo, por notas de crédito y por cheques anulados. <b>Se acredita:</b> Por pagos realizados con cheque y por notas de débito. <b>Saldo:</b> Deudor.	
<b>1.1.03</b>	Cuentas por Cobrar
Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos provenientes de cobros a clientes. <b>Se debita:</b> Cuando se vende crédito las mercaderías <b>Se acredita:</b> Por el cobro total o parcial de los valores a crédito <b>Saldo:</b> Deudor	

<b>1.1.03.01</b>	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
<p>Son estimaciones obligatorias que permiten cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro de las deudas.</p> <p><b>Se debita:</b> Por los valores que se ha declarado como incobrables</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el porcentaje estimado como incobrable al cierre del ejercicio.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>1.1.04</b>	Anticipos de Sueldo
<p>Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el anticipo de sueldo concedido.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por los valores cancelados por los deudores.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>1.1.05</b>	Mercaderías
<p>Registra el valor de las mercaderías disponibles para la venta.</p> <p><b>Se debita:</b> Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías y al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías.</p> <p><b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>1.1.06</b>	Útiles de Oficina
<p>Registra materiales de oficina que están destinados para uso exclusivo de la empresa.</p> <p><b>Se debita:</b> Por la adquisición de suministros de oficina</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el consumo o por las devoluciones efectuadas.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>1.1.07</b>	Útiles de Aseo y Limpieza
<p>Se registra las compras de materiales de aseo, que han sido adquiridas para el consumo en la empresa.</p>	

<p><b>Se debita:</b> Por la adquisición de los materiales y que pasan a formar parte del inventario.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el consumo o por las devoluciones efectuadas.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>1.1.08</b>	IVA Compras
<p>Acumula el IVA que se paga al realizar adquisiciones de bienes, materiales y servicios grabados con la tarifa 12%.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el valor del impuesto al realizar la adquisición del bien, materiales y servicios.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por la liquidación del IVA en los asientos de ajuste.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>1.1.09</b>	Crédito Tributario
<p>Se origina cuando el valor del IVA en compras es mayor al IVA en ventas, representa un valor a favor de la empresa.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando el valor del IVA compras supera el monto del IVA ventas</p> <p><b>Se acredita:</b> Por la declaración del impuesto al valor agregado, cuando el valor del IVA ventas es mayor al del IVA compras.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>1.1.10</b>	Anticipo Retención Fuente
<p>Registra los valores del impuesto en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el impuesto retenido en la venta de bienes o servicios a empresas que actúan como agentes de retención.</p> <p><b>Se acredita:</b> Al momento de realizar la declaración del impuesto <b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>1.1.11</b>	Anticipo Impuesto a la Renta
<p>Registra los valores pagados por anticipado por concepto de Impuesto a la Renta</p> <p><b>Se debita:</b> Por los pagos realizados por anticipado de impuesto a la renta.</p>	

<b>Se acredita:</b> Al efectuarse la declaración del impuesto a la renta.	
<b>Saldo:</b> Deudor	
<b>1.1.12</b>	<b>Anticipo IVA Retenido</b>
Representa los valores que han sido retenidos a la empresa del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios.	
<b>Se debita:</b> Por retención del impuesto en la venta de bienes o servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	
<b>Se acredita:</b> Por la declaración del impuesto al valor agregado	
<b>Saldo:</b> Deudor	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
Registra los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa y también corresponden a los bienes y derechos que no son convertidos en efectivo en el año.	
<b>1.2.01</b>	<b>Muebles y Enseres</b>
Registra los Muebles y Enseres que se encuentran al servicio de la empresa.	
<b>Se debita:</b> Por la adquisición o compra	
<b>Se acredita:</b> Por las venta, las donaciones entregadas y las pérdidas o dadas de baja	
<b>Saldo:</b> Deudor.	
<b>1.2.02</b>	<b>(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres</b>
Registra el valor representado por la disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>Se debita:</b> Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.	
<b>Se acredita:</b> Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.	
<b>Saldo:</b> Acreedor.	

<b>1.2.03</b>	Equipo de Oficina
<p>Registra los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa, utilizados para el desarrollo de sus actividades.</p> <p><b>Se debita:</b> Por las adquisiciones realizadas.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por la venta, pérdidas y cuando se da de baja dichos bienes.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>1.2.04</b>	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
<p>Registra el valor por la disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>1.2.05</b>	Equipo de Computación
<p>Contabiliza los equipos como computadoras, impresoras entre otros.</p> <p><b>Se debita:</b> Por las adquisiciones realizadas.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por la venta, donaciones entregadas, pérdidas y cuando se da de baja dichos bienes.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>1.2.06</b>	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
<p>Registra el valor por la disminución del equipo de computación por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	

<b>1.2.07</b>	<b>Herramientas</b>
<p>Constituyen las herramientas que posee la empresa para la reparación de artículos.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando se realiza la compra de herramientas.</p> <p><b>Se acredita:</b> Se acredita cuando se realiza la venta de estos activos.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>1.2.08</b>	<b>(-) Depreciación Acumulada de Vehículo</b>
<p>Registra la pérdida del valor de los vehículos, que se produce a causa del desgaste por el uso de los mismos. La tasa de depreciación de este activo fijo es del 20% anual con una vida útil de cinco años.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando la empresa vende el activo fijo</p> <p><b>Se acredita:</b> Cuando se realiza la depreciación de Activos Fijos</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
<p>Agrupar las cuentas que demuestran las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo del almacén.</p>	
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
<p>Representa las obligaciones que la empresa tiene con terceros y que deben ser canceladas en un plazo no superior a un año.</p>	
<b>2.1.01</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>
<p>Representa las obligaciones que tiene la empresa por créditos recibidos a título personal, los cuales deben ser cancelados a corto plazo.</p> <p><b>Se debita:</b> Por la cancelación total o parcial de las obligaciones</p> <p><b>Se acredita:</b> Por las obligaciones contraídas.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>2.1.02</b>	<b>Retenciones en la Fuente por Pagar</b>
<p>Representa el valor retenido en los pagos a los Proveedores de bienes y servicios, por disposición de la Ley.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando se realiza la declaración de las retenciones</p>	



	<p>efectuadas en el mes siguiente.</p> <p><b>Se acredita:</b> Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por la compra de bienes y servicios.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>
<b>2.1.03</b>	<b>IVA Retenido por Pagar</b>
	<p>Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios gravados con IVA.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando se realiza la declaración y se cancela los valores retenidos.</p> <p><b>Se acredita:</b> Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y servicios.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>
<b>2.1.04</b>	<b>IVA Ventas</b>
	<p>Cuenta que acumula el valor del impuesto al valor agregado que se retiene al efectuar una venta.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el cierre de la cuenta mensualmente.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor el valor del impuesto correspondiente.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>
<b>2.1.05</b>	<b>IVA por Pagar</b>
	<p>Representa el valor a favor del SRI, luego de liquidar el IVA en compras y el IVA en ventas.</p> <p><b>Se debita:</b> Por La liquidación del IVA, cuando se realiza el pago.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por la venta de las mercaderías o servicios</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>
<b>2.1.06</b>	<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>
	<p>Constituye el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando se realiza la cancelación del impuesto a la renta.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor del impuesto a la renta causado.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>

<b>2.1.07</b>	IESS por Pagar
<p>Son obligaciones de la empresa a favor del IESS.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el depósito mensual de los aportes al IESS.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.</p>	
<b>2.1.07.01</b>	Aporte Patronal
<p>Son obligaciones que el patrono debe cumplir con el IESS.</p> <p><b>Se debita:</b> Al momento de cancelar las obligaciones.</p> <p><b>Se acredita:</b> Al momento de adquirir la obligación y realizar el descuento.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>2.1.07.02</b>	Aporte Personal
<p>Son obligaciones que el trabajador debe cumplir con el IESS.</p> <p><b>Se debita:</b> Al momento de cancelar las obligaciones.</p> <p><b>Se acredita:</b> Al momento de adquirir la obligación y realizar el descuento.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>2.1.07.03</b>	Préstamo IESS por Pagar
<p>Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por los créditos otorgados por esta entidad.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el depósito mensual de los pagos del préstamo.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor total del préstamo.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>2.1.08</b>	Sueldos por Pagar
<p>Son obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.</p> <p><b>Se debita:</b> En el momento que se realiza el pago de las obligaciones</p> <p><b>Se acredita:</b> Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	

<b>2.1.09</b>	Provisiones Sociales por Pagar
<p>Constituye el valor a pagar al personal de la empresa comercial Multiservicios Paula por las remuneraciones adicionales establecidas por la ley.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el pago total del compromiso adquirido.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>2.1.09.01</b>	Décimo tercer Sueldo
<p>Es equivalente a la doceava parte de la remuneración percibida</p> <p><b>Se debita:</b> Al momento que se genera el gasto.</p> <p><b>Se acredita:</b> Al cierre del ejercicio</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>2.1.09.02</b>	Décimo Cuarto Sueldo
<p>Remuneración obligatoria que debe ser pagada cada año a todo trabajador.</p> <p><b>Se debita:</b> Al momento que se genera el gasto.</p> <p><b>Se acredita:</b> Al cierre del ejercicio</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>2.1.09.03</b>	Fondos de Reserva
<p>Es el valor que el empleador debe pagar o depositar al IESS por cada uno de los trabajadores o empleados que están más de un año prestando los servicios a la empresa.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el pago del compromiso adquirido ante el IESS.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por la contabilización de valores retenidos por Provisiones mensualmente.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	

<b>2.1.09.04</b>	<b>Vacaciones por Pagar</b>
<p>El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como las vacaciones en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo que es importante provisionar mensualmente esas obligaciones.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el valor de la provisión pagada a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>2.1.10</b>	<b>15% Utilidad al Trabajador</b>
<p>Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente.</p> <p><b>Se debita:</b> Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<p>Representan las obligaciones que tiene la empresa con terceros, cuya cancelación debe realizarse en un plazo mayor a un año.</p>	
<b>2.2.01</b>	<b>Préstamos Bancarios por Pagar</b>
<p>Representan las obligaciones a largo plazo contraídas por la empresa con instituciones financieras.</p> <p><b>Se debita:</b> Por los pagos parciales de las obligaciones contraídas.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor de los préstamos recibidos.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<p>Se refiere a los valores que son de propiedad de la empresa</p>	

<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
El capital tiene movimiento al principio del ejercicio por la diferencia que existe entre el activo y pasivo, y por la utilidad neta capitalizada.	
<b>3.1.01</b>	<b>Aporte del Propietario</b>
Comprende el monto de las aportaciones que el propietario realiza en su negocio. <b>Se debita:</b> Por la liquidación de la empresa. <b>Se acredita:</b> Por los aportes del propietario. <b>Saldo:</b> Acreedor	
<b>3.1.02</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>
Representa la utilidad obtenida por la empresa al término del ejercicio económico. <b>Se debita:</b> Por el valor de la distribución de utilidades <b>Se acredita:</b> Por el valor de la diferencia obtenida con el cierre de todas las cuentas de resultado. <b>Saldo:</b> Acreedor.	
<b>3.1.03</b>	<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>
Representa la utilidad obtenida por la empresa al término del período contable. <b>Se debita:</b> Para efectuar el cierre de la cuenta final de resultado. <b>Se acredita:</b> Para contabilizar el valor de la diferencia favorable obtenida con el cierre de todas las cuentas de resultados. <b>Saldo:</b> Acreedor	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
Son todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado a la empresa.	
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
Son los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas o por servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.	

<b>4.1.01</b>	Ventas
<p>Es el valor que se reciben por la venta de los artículos que posee la empresa para su comercialización.</p> <p><b>Se debita:</b> Al final del ejercicio por la regulación.</p> <p><b>Se acredita:</b> Cuando se realiza la venta de mercadería.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>4.1.02</b>	(-) Descuento en Ventas
<p>Controla los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el descuento en la venta de mercaderías.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el asiento de regulación para trasladar el valor del descuento.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>4.1.03</b>	(-) Devolución en Ventas
<p>Registra los valores por devolución de las mercaderías vendidas.</p> <p><b>Se debita:</b> Por la devolución de la mercadería vendida.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el asiento de regulación para trasladar el valor de la devolución a la cuenta ventas.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>4.1.04</b>	Utilidad Bruta en Ventas
<p>Registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores al costo de ventas la empresa obtiene utilidad.</p> <p><b>Se debita:</b> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor.</p>	
<b>4.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
<p>Valor de los ingresos que no están vinculados directamente con las actividades de la empresa.</p>	

<b>4.2.01</b>	<b>Intereses Ganados</b>
<p>Registra los ingresos generados por los recursos colocados bajo la modalidad de depósitos, inversiones y préstamos otorgados.</p> <p><b>Se debita:</b> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el valor de intereses recibidos.</p> <p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<p>Registra los desembolsos que la empresa realiza para el desarrollo de sus actividades.</p>	
<b>5.1.01</b>	<b>Compras</b>
<p>Son los valores de las adquisiciones de mercaderías que la empresa realiza para su comercialización.</p> <p><b>Se debita:</b> Por la compra de mercaderías.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por las devoluciones y regulaciones al final del periodo.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>5.1.02</b>	<b>(-) Descuento en Compras</b>
<p>En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que los proveedores conceden a la empresa.</p> <p><b>Se debita:</b> Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por los descuentos que le realizan a la empresa en el momento de la compra.</p> <p><b>Saldo: Acreedor.</b></p>	
<b>5.1.03</b>	<b>(-) Devolución en Compras</b>
<p>Se registra los valores devueltos a los proveedores de mercaderías.</p> <p><b>Se debita:</b> Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.</p>	

	<b>Se acredita:</b> Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
	<b>Saldo:</b> Acreedor.
<b>5.1.04</b>	<b>Costo de Ventas</b>
	Valores que se determinan por la regulación del periodo
	<b>Se debita:</b> Por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.
	<b>Se acredita:</b> Por el inventario final de mercaderías
	<b>Saldo:</b> Acreedor.
<b>5.1.05</b>	<b>Transporte en Compras</b>
	Se la utiliza para registrar los pagos por concepto de traslado de la mercadería.
	<b>Se debita:</b> Por el pago del traslado de la mercadería.
	<b>Se acredita:</b> Por ajuste para determinar las compras netas.
	<b>Saldo:</b> Acreedor.
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
	Son desembolsos que realiza la empresa por la utilización de servicios.
<b>6.1</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
	Son los gastos incurridos en la prestación de servicios.
<b>6.1.01</b>	<b>Gasto Sueldos</b>
	Valores que se paga a los empleados de la empresa
	<b>Se debita:</b> Por el valor que se paga a los empleados
	<b>Se acredita:</b> Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	<b>Saldo:</b> Deudor
<b>6.1.02</b>	<b>Remuneraciones Adicionales</b>
	Son valores pagados a favor de los empleados de conformidad a lo establecido en la ley.
	<b>Se debita:</b> Por el valor cancelado
	<b>Se acredita:</b> Por el cierre del ejercicio.
	<b>Saldo:</b> Deudor.



<b>6.1.02.01</b>	<b>Décimo Tercer Sueldo</b>
<p>Beneficio que reciben los trabajadores en relación de dependencia y corresponde a un valor igual a la doceava parte de las remuneraciones que hubieran recibido durante el año calendario y se lo debe cancelar en diciembre.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando se realiza el pago.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por los asientos de cierre.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>6.1.02.02</b>	<b>Décimo Cuarto Sueldo</b>
<p>Beneficio percibido por los trabajadores bajo relación de dependencia, equivalente a un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando se realiza el pago.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por los asientos de cierre.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>6.1.02.03</b>	<b>Fondos de Reserva</b>
<p>Beneficio al que tienen derecho los empleados bajo relación de dependencia después de cumplido su primer año de trabajo.</p> <p><b>Se debita:</b> cuando se realiza el pago.</p> <p><b>Se acredita:</b> por los asientos de cierre.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>6.1.03</b>	<b>Gasto Aporte Patronal</b>
<p>Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el valor cancelado o causado.</p> <p><b>Se acredita:</b> Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>6.1.04</b>	<b>Honorarios Profesionales</b>
<p>Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales, comisiones y dietas por servicios recibidos.</p>	

**Se debita:** Por el valor pagado por concepto de honorarios, comisiones y/o dietas de profesionales.

**Se acredita:** Por ajustes realizados o por el cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico.

**Saldo:** Deudor

#### 6.1.05 Consumo Útiles de Oficina

Registra el consumo de los útiles de oficina que la empresa dispone.

**Se debita:** Por el consumo

**Se acredita:** Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo:** Deudor

#### 6.1.06 Consumo Útiles de Aseo y Limpieza

Registra el consumo de los útiles de aseo y limpieza que la empresa dispone.

**Se debita:** Por el consumo

**Se acredita:** Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo:** Deudor.

#### 6.1.07 Gasto Servicios Básicos

Representa los valores pagados por concepto de agua, luz y teléfono.

**Se debita:** Por el pago que se realiza

**Se acredita:** Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo:** Deudor

#### 6.1.08 Depreciación Muebles y Enseres

Registra el monto de desgaste de Muebles y Enseres dentro del periodo vigente.

**Se debita:** Por la cuota de depreciación del periodo

**Se acredita:** Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo:** Deudor.

<b>6.1.09</b>	Depreciación Equipo de Oficina
<p>Pérdida que sufren anualmente los equipos de oficina por su uso u obsolescencia.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el valor de la depreciación aplicada al final del periodo</p> <p><b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>6.1.10</b>	Depreciación Equipo de Computación
<p>En esta cuenta se registra la pérdida que sufren los equipos de computación por su uso u obsolescencia.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el valor de la depreciación aplicada al final del periodo</p> <p><b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	
<b>6.1.11</b>	Depreciación Herramientas
<p>Son los valores que se calculan para depreciar estos activos fijos por su desgaste. Su depreciación el de 10% anual y su vida útil es de 10 años.</p> <p><b>Se debita:</b> Cuando se realizan estas depreciaciones</p> <p><b>Se acredita:</b> En los asientos de cierre.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>6.1.12</b>	Varios
<p>Representan los gastos eventuales que se pueden presentar en el normal funcionamiento de la empresa.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el registro del gasto.</p> <p><b>Se acredita:</b> Cuando exista reversión por un error en el registro.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>6.2</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
<p>Son los gastos en los que incurre la empresa para desarrollar sus actividades comerciales en la venta de bienes o servicios.</p>	

<b>6.2.01</b>	<b>Gasto Publicidad</b>
<p>Registra los valores pagados por publicidad de la empresa a los diferentes medios de comunicación.</p> <p><b>Se debita:</b> Por el pago que se realiza</p> <p><b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>6.2.02</b>	<b>Cuentas Incobrables</b>
<p>Registra la provisión de incobrabilidad de las cuentas por cobrar</p> <p><b>Se debita:</b> Por el monto de provisión de cuentas incobrables</p> <p><b>Se acredita:</b> Por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	
<b>6.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
<p>Son todos los gastos o débitos bancarios ocasionados por servicios bancarios.</p>	
<b>6.3.01</b>	<b>Servicios Bancarios</b>
<p>Registra los valores que los bancos cobran a la empresa por servicios prestados.</p> <p><b>Se debita:</b> Por las notas de débito, por emisión de estados de cuenta, chequeras y otros.</p> <p><b>Se acredita:</b> Al cierre del ejercicio con el Estado de Pérdidas y Ganancias.</p> <p><b>Saldo:</b> Deudor.</p>	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE MARZO DEL 2014						
EXPRESADO EN \$ USD						
CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>				
<b>1.1</b>		<b>Activo Corriente</b>				
<b>1.1.01</b>		<b>Caja</b>			<b>3453,70</b>	Saldo verificado en caja.
	39	Billetes	1,00	39,00		
	100	Billetes	5,00	500,00		
	80	Billetes	10,00	800,00		
	30	Billetes	20,00	600,00		
	10	Billetes	50,00	500,00		
	6	Billetes	100,00	600,00		
	100	Monedas	0,01	1,00		
	100	Monedas	0,05	5,00		
	107	Monedas	0,10	10,70		
	300	Monedas	0,25	75,00		
	500	Monedas	0,50	250,00		
	73	Monedas	1,00	73,00		
<b>1.1.02</b>		<b>Bancos</b>			<b>7971,24</b>	Saldo constatado en estados de cta.
	1	Cuenta Corriente en el Banco de Loja N° 2900414889	7292,62	7292,62		
	1	Cuenta de Ahorro en la Coop. Jardín Azuayo N° 1921340	678,62	678,62		
<b>1.1.03</b>		<b>Ctas. y Doc. por Cobrar</b>			<b>212865,36</b>	Saldo verificado en libros.
		Cuentas por Cobrar a Clientes	212865,36	212865,36		
<b>1.1.05</b>		<b>Inventario de Mercaderías</b>			<b>71335,00</b>	
		<b>Muebles</b>		<b>5657,50</b>		
	1	Aparador	179,00	179,00		
	1	Archivador 4 Gavetas LF mel	113,87	113,87		
	1	Baúl	85,00	85,00		Constatación física de la mercadería de posee la empresa.
	1	Biblioteca 2 cajones vidrio	130,93	130,93		
	1	Biblioteca color amarillo	25,00	25,00		
	1	Biblioteca color blanco	60,00	60,00		
	3	Cama corazón con tapíz 1. 1/2	98,00	294,00		
	3	Cama corazón sin tapíz 2 plazas	98,00	196,00		
	1	Cama Española plaza y media	100,00	100,00		
	2	Cama Imperial 2 plazas	98,00	196,00		
	1	Cama lineal 2 plazas	105,00	105,00		
	1	Juego dormitorio Liss 2. 1/2 plazas	530,00	530,00		
	1	Modulad. de Computadora MMC 10	71,26	71,26		
	4	Mueble de Computadora sencillo	18,95	75,80		
	2	Mueble Máquina	79,00	158,00		
	8	Repisa para pared con espejo	28,00	224,00		
	3	Repisa para pared sin espejo	20,00	60,00		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Repisa para parde pequeña	8,00	8,00		
	7	Revisteros/Basureros	8,00	56,00		
	1	Ropero con repisa L	164,00	164,00		
	1	Ropero L Coqueta	168,00	168,00		
	1	Ropero Maletero Cerrado 2	295,00	295,00		
	1	Ropero Maletero LCD	275,00	275,00		
	1	Ropero Media Luna	168,00	168,00		
	1	Ropero Mixto Normal	164,00	164,00		
	1	Ropero Semanero L Normal	164,00	164,00		
	2	Ropero Vestidor 2 Cuerpos	168,00	336,00		
	2	Semanero Capri	170,00	340,00		
	1	Semanero Normal	109,00	109,00		
	3	Silla de Secretaria sin Brazo	28,50	85,50		
	44	Silla Marcella Blanca	6,62	291,28		
	2	Estante Biblioteca 2 Cajones Vidrio	130,93	261,86		
	1	Trípode para pintor	45,00	45,00		
	1	Velador abierto	28,00	28,00		
	2	Veladores económicos	30,00	60,00		
	1	Vitrina blanca con vidrio	35,00	35,00		
		<b>Colchones</b>		<b>1094,22</b>		
	1	Colchón DELUXE 135 azul	190,00	190,00		
	1	Colchón Imperial 105*23	65,43	65,43		
	2	Colchón Imperial 105*27	75,56	151,12		
	2	Colchón Imperial 135*27	95,60	191,32		
	1	Colchón Imperial N/F beig 135*27	107,36	107,36		
	1	Colchón Ortopédico PILLOW TOP.135	168,99	168,99		
	1	Colchón Regina 105	220,00	220,00		
		<b>Guitarras</b>		<b>114,39</b>		
	3	Guitarra clásica	38,13	114,39		
		<b>Wafieras/Tostadoras</b>		<b>481,23</b>		
	1	Sanduchera Ind. OSTER 2 panes	75,00	75,00		
	2	Sanduchera OSTER 2 panes	28,79	57,58		
	2	Sanduchera UMCO/2 panes	48,00	96,00		
	2	Tostadora OSTER / 3882	80,25	160,50		
	1	Waflera OSTER 4 panes	56,35	56,35		
	1	Waflera UMCO 4 panes / 055	35,80	35,80		
		<b>Televisores</b>		<b>6568,69</b>		
	1	Televisor LED 32" TCL	389,03	389,03		
	1	Televisor LG 32LB561B LED 32" HD	393,36	393,36		
	2	Televisor LG 32LB580B SMART TV	536,21	1072,42		
	1	Televisor LG SMART cinema 3 D 50"	1110,00	1110,00		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	3	Televisor RIVIERA 19" LED	181,07	543,21		
	1	Televisor RIVIERA 28" LED	287,67	287,67		
	3	Televisor SAMSUNG 40" SMART LED	785,00	2355,00		
	1	Televisor SAMSUNG LED 32 HD	418,00	418,00		
		<b>Teléfonos</b>		<b>153,22</b>		
	2	Teléfono Alcatel Temporis Mini	8,50	17,00		
	1	Teléfono Beetel	8,55	8,55		
	2	Teléfono Panasonic 2 bases	57,00	114,00		
	1	Teléfono Panasonic ESCRI/TS520LX	13,67	13,67		
		<b>DVD's</b>		<b>312,25</b>		
	4	DVD LG DP 132	32,55	130,20		
	5	DVD SONY DVPSR 370	36,41	182,05		
		<b>Ollas</b>		<b>1048,72</b>		
	4	Cubiertos Tramontina	23,96	95,84		
	1	Olla arrocera 6 tazas continental	16,96	16,96		
	1	Olla arrocera electrolux/SC200	35,00	35,00		
	1	Olla arrocera gobal OAG10BL	15,00	15,00		
	3	Olla arrocera hamilton beach 20T	29,25	87,75		
	1	Olla arrocera instamatic/10 tazas	15,50	15,50		
	1	Olla arrocera oster 4728 7TZ	35,00	35,00		
	2	Olla arrocera proctor 10T 37533Y	20,47	40,94		
	2	Olla arrocera rice cooker 6 tazas	10,00	20,00		
	3	Olla de presión 3 litros/umco	24,15	72,45		
	4	Olla de presión 4 litros/umco	25,71	102,84		
	2	Olla de presión 6 litros/umco	29,47	58,94		
	2	Olla de presión 8 litros/umco	36,61	73,22		
	3	Olla de presión umco 10 L	40,80	122,40		
	1	Olla lenta 33154 hamilton beach	32,34	32,34		
	2	Olla lenta hamilton beach 4T	22,44	44,88		
	1	Olla lenta oster 7660	79,91	79,91		
	2	Olla lenta/umco	33,57	33,57		
	1	Olla multiuso RC/105	36,50	36,50		
	1	Sartén eléctrico continental	29,68	29,68		
		<b>Planchas</b>		<b>65,96</b>		
	1	Plancha alizadora cabello tourmalie	25,62	25,62		
	1	Plancha global PLGVC50010	19,00	19,00		
	1	Plancha vapor oster teflón Spray	21,34	21,34		
		<b>Micrófonos</b>		<b>443,90</b>		
	8	Audífono + micrófono speedmind 298	3,50	28,00		
	1	Micrófono acoustic AR-98XLR	15,00	15,00		
	6	Micrófono económico microphone	1,20	7,20		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Micrófono inhalam. 272 doble evl.	46,43	46,43		
	2	Micrófono inhalam. 272 italy audio 2.68	34,82	69,64		
	1	Micrófono sekaku175MHZ	98,21	98,21		
	3	Micrófono alámbrico shure	12,00	36,00		
	2	Micrófono inalámbrico doble EVL	28,57	57,14		
	2	Micrófono metálico alámbrico EVL	7,14	14,28		
	3	Micrófono whaferdale alámbrico	24,00	72,00		
		<b>Microondas</b>		<b>94,96</b>		
	1	Microondas indurama BL-MWI-17BL	94,96	94,96		
		<b>Licadoras</b>		<b>203,80</b>		
	1	Licadora electrolux BSS10	47,68	47,68		
	1	Licadora global	38,00	38,00		
	1	Licadora niquelada 5 vel. jarra dev.	27,56	27,56		
	1	Licadora samuray c/vaso-vidrio	41,09	41,09		
	1	Licadora samuray innova vaso plást.	28,43	28,43		
	1	Licadora samuray optimix 2 vel.	21,04	21,04		
		<b>Impresoras</b>		<b>125,46</b>		
	3	Impresora canon 2410 multifunción	41,82	125,46		
		<b>Extractores de Jugo</b>		<b>575,19</b>		
	1	Campana extractor d/olor midea 90V1	203,31	203,31		
	1	Extractor de jugo oster/3169	47,28	47,28		
	2	Extractor de jugo/umco	56,79	113,58		
	2	Extractor hamilton beach HB/67650	90,03	180,06		
	1	Extractor jugo hamilton beach 67800	30,96	30,96		
		<b>Procesador de alimentos</b>		<b>109,90</b>		
	1	Procesador de alimentos oster 3220	109,90	109,90		
		<b>Equipo de Sonido</b>		<b>572,78</b>		
	3	Equipo carro Kenwood KDC-MP 155U	87,00	261,00		
	1	Equipo de carro OEM	94,70	94,70		
	2	Minicomponente sony MHC -ECL5	108,54	217,08		
		<b>Cocinas</b>		<b>1154,54</b>		
	1	Cocina ind. 3 quemadores de mes	58,00	58,00		
	1	Cocina ind.l 2 quem. acero c/mueble	123,21	123,21		
	1	Cocina industrial 4 quemadores mesa	84,99	84,99		
	2	Cocineta bari 3 quem. c/tapa	31,52	63,04		
	2	Cocineta fiorentina c/tapa	36,30	72,60		
	5	Cocineta florencia c/tapa	42,57	212,85		
	5	Cocineta florencia inox/c enced. elc.	58,91	294,55		
	2	Cocineta ragazza LX plus	82,20	164,40		
	2	Hornilla eléctrica 1H BL	14,15	28,30		
	1	Hornilla eléctrica 2H inox.	24,10	24,10		



## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Picadora de papas	28,50	28,50		
		<b>Accesorios de Computadoras</b>		<b>1080,05</b>		
	1	Adaptador p/micro	0,80	0,80		
	8	Adaptadores tarjetas micro	1,60	12,80		
	12	Cable auxiliar para computadora	0,90	10,80		
	1	Disco duro externo 1 TB Samsung	92,44	92,44		
	1	Disco duro p/portátil	48,40	48,40		
	2	Estuche tablet 7-8" más teclado	9,93	19,86		
	3	Flash memory kingston 16 GB	10,63	31,89		
	2	Flash memory kingston 32 GB	27,00	54,00		
	1	Flash memory kingston 8 GB	5,71	5,71		
	1	Flash memory pulsera 8GB	7,32	7,32		
	11	Flash memory sandisk 4 GB	6,16	67,76		
	3	Flash memory 4GB PNY	6,96	20,88		
	2	Kit genius KM8 teclado/mouse/parlante	14,75	29,50		
	3	Lector de tarjeta	1,95	5,85		
	3	Lector USB Universal	5,00	15,00		
	3	Maletín 10 "11" neopreno	8,93	26,79		
	1	Maletín p/computadora HDD	10,52	10,52		
	3	Maletín p/computadora targus 10"	12,00	36,00		
	2	Manguera para gas	28,20	56,40		
	4	Mochila para computadora sencillo	11,61	46,44		
	2	Mesa para laptop	7,01	14,02		
	3	Micrófono y audífono omega cuero	5,67	17,01		
	2	Mochila Hp	10,00	20,00		
	1	Monitor LG 20"LED 20EN33SS-B	98,30	98,30		
	1	Mouse mini óptico USB	5,12	5,12		
	3	Mouse speedmind óptico M1828X	2,00	6,00		
	2	Parlante p/computadora Genius U115	5,32	10,64		
	1	Parlante p/computadora speedmind	2,50	2,50		
	4	Regulador de voltaje 1000 VA tomas	10,43	41,72		
	1	Tarjeta micro 16 GB kingston	11,43	11,43		
	11	Tarjeta micro 4 GB kingston	4,01	44,11		
	7	Tarjeta micro 8 GB kingston	5,18	36,26		
	2	Tarjeta micro SD 8 GB kingston	5,45	10,90		
	5	Teclado genius slimstar 110 USB	5,84	29,20		
	1	Teclado más mouse genius inalámb.	13,20	13,20		
	1	UPS SES XPR800 tomas	48,20	48,20		
	4	Válvula industrial	4,52	18,08		
	1	Ventilador p/computadora neg/5posic	7,00	7,00		
	2	Ventilador p/computadora PAD 3	3,80	7,60		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	3	Web cam 300K W159	7,30	21,90		
	2	Web cam omega	8,85	17,70		
		<b>Celulares</b>		<b>2171,88</b>		
	2	Celular BLU ZOY	26,79	53,58		
	2	Celular DOPIO 1000	22,32	44,64		
	2	Celular DOPIO 2200	26,79	53,58		
	2	Celular LG A275	33,04	66,08		
	1	Celular Nokia 210	100,00	100,00		
	2	Celular Nokia 220	66,00	132,00		
	3	Celular Nokia 106	38,00	114,00		
	7	Celular Samsung S3 mini	220,00	1540,00		
	2	Celular YZZ C20	34,00	68,00		
		<b>Cargadores</b>		<b>208,60</b>		
	4	Cargador c/entr-USB	2,00	8,00		
	1	Cargador de batería/cámara G	19,00	19,00		
	2	Cargador multiuso 500 wats	3,75	7,50		
	2	Cargador multiuso 1000 wats	6,00	12,00		
	9	Cargador p/celular vehicular	1,15	10,35		
	119	Cargador p/celulares	1,05	124,95		
	1	Cargador universal p/laptop	10,00	10,00		
	12	Cargador universal para celular	1,40	16,80		
		<b>Cafeteras</b>		<b>401,08</b>		
	1	Cafetera hamilton beach/60 tazas	128,87	128,87		
	1	Cafetera ecasa CM603	16,00	16,00		
	1	Cafetera hamilton beach 4055 42 tazas	40,03	40,03		
	2	Cafetera imaco CM608E-BL	12,76	25,52		
	1	Cafetera oster/3301	23,62	23,62		
	1	Cafetera proctor silex 43501	16,54	16,54		
	1	Cafetera proctor silex 43602	21,57	21,57		
	1	Máquina exp. y capuch. 40715 hamilt.	128,93	128,93		
		<b>Accesorios Audio y Video</b>		<b>225,73</b>		
	1	Antena coaxial	1,16	1,16		
	1	Audifono para computadora	4,50	4,50		
	1	Audifono station c/oreja	60,00	60,00		
	24	Cable de audio y video	1,10	26,40		
	21	Cable de grabadora	0,67	14,07		
	18	Cassett sony 70 MM	3,60	64,80		
	3	Control remoto DVD LG	1,34	4,02		
	4	Control remoto LG TV	0,95	3,80		
	42	Control remoto TV	0,95	39,90		
	1	Control universal sony	7,08	7,08		

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
		<b>Cajas Amplificadas</b>		<b>5071,16</b>		
	2	Caja amplificada 0615	240,18	480,36		
	1	Caja amplificada 2815	208,04	208,04		
	2	Caja amplificada aiwa 8 " recargable	95,00	190,00		
	3	Caja amplificada blastking	174,11	522,33		
	1	Caja amplificada gemini	240,18	240,18		
	1	Caja amplificada ilaly aud. élite	196,43	196,43		
	1	Caja amplificada rosvel 15"	205,04	205,04		
	1	Caja pasiva seggab	145,00	145,00		
	2	Caja peavey pasiva 15"	800,00	1600,00		
	3	Combo caja amplificada rosvel 2615	300,00	900,00		
	1	Combo caja amplificada rosvel 2612	267,78	267,78		
	1	Set parlante/SR611	58,00	58,00		
	1	Set parlante/SR612	58,00	58,00		
		<b>Cámaras</b>		<b>1164,37</b>		
	1	Cámara digital AGF aphoto	106,79	106,79		
	1	Cámara presion 5.1 megapixeles	85,00	85,00		
	2	Cámara sony DSC-W800 silver	122,58	245,16		
	4	Cámara sony W710 16 MP	141,96	567,84		
	1	Cámara sony W810 silver	159,58	159,58		
		<b>Refrigeradoras</b>		<b>4153,67</b>		
	2	Refrigeradora electroux 196BL F	310,00	620,00		
	2	Refrigeradora electroux 196CR F	320,00	640,00		
	1	Refrigeradora electroux 286CR NF	446,51	446,51		
	1	Refrigeradora global RG 200 NF STEEL	533,12	533,12		
	1	Refrigeradora innova 1350 plomo	546,75	546,75		
	1	Refrigeradora innova 1350NF blanco	530,79	530,79		
	1	Vitrina/congelador ecasa 216	836,50	836,50		
		<b>Repuestos de Licuadora</b>		<b>171,64</b>		
	6	Base de lic./oster	3,00	18,00		
	2	Cuchilla oster mexicana pica hielo	3,39	6,78		
	6	Cuchilla para licuadora oster	7,04	42,24		
	8	Pin para licuadora oster	2,44	19,52		
	7	Tapa de licuadora oster	4,15	29,05		
	5	Vaso de licuadora oster plástico	3,96	19,80		
	5	Vaso de vidrio lic./oster original	7,25	36,25		
		<b>Máquinas</b>		<b>571,10</b>		
	1	Cortador de cabello 9236 19 pcs.	33,74	33,74		
	1	Máquina de coser recta MTX	51,80	51,80		
	1	Máquina de coser recta singer steem II	163,13	163,13		
	1	Máquina de coser/60 discos	92,68	92,68		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Máquina de escribir brother PY-80SP1	74,10	74,10		
	2	Máquina de coser recta singer	73,54	147,08		
	1	Motor de máquina de coser	8,57	8,57		
		<b>Artículos de Bazar</b>		<b>4047,36</b>		
	1	8896 Silla de oficina	56,04	56,04		
	1	8904 Silla de oficina	28,70	28,70		
	8	Adaptadores	0,96	7,68		
	1	Almohada restronic/memori fond	28,37	28,37		
	1	Andador 7 ruedas W2808-6PC	15,66	15,66		
	4	Andador con botón musical	13,76	55,04		
	5	Audífono con contestador	1,95	9,75		
	1	Audífono skul candy up rock	12,50	12,50		
	6	Banda para máquina	1,20	7,20		
	1	Basurero 12L plástico pica	45,00	45,00		
	1	Batería de cámara SONY G	24,00	24,00		
	2	Batería SONY-N	29,00	58,00		
	1	Bomba fumigadora KWZ-10B	235,62	235,62		
	3	Cable 3-1 E/funda p/carro	1,95	5,85		
	5	Cable azul hembra y macho	2,25	11,25		
	4	Cable HDMI	2,60	10,40		
	1	Cable USB 3 en 1	2,50	2,50		
	1	Cajonera 4 niveles beige/fuccia	53,00	53,00		
	1	Cajonera 5 niveles verde/limón	58,00	58,00		
	1	Cajonera amarillo/azul/4c	56,80	56,80		
	2	Calculadora CASSIO MX-8S	4,50	9,00		
	1	Calculadora CASSIO/120	5,00	5,00		
	2	Calculadoras KENKO	1,00	1,00		
	2	Cameblack G-TECH GTB-6821 2LT	31,77	63,54		
	2	Cameblack G-TECH GTB-6811 1LT	24,43	48,86		
	1	Campana extract. indurama CR-CEI60	123,72	123,72		
	2	Cargador de cámara de video BN1	29,00	58,00		
	1	Cargador de pilas	18,00	18,00		
	1	Carpa acampar copenhagen FRT-223 4	56,67	56,67		
	1	Carpa acampar poliest. 4 pers./JLT-018	41,20	41,20		
	1	Carpa acampar poliester 4 personas	38,28	38,28		
	1	Carpa acampar poliester JLT-044	48,85	48,85		
	1	Carro c/remoto más cargador W360NB	16,35	16,35		
	11	Casacas	37,00	407,00		
	24	Chanchito p/antena negro	0,09	2,16		
	6	Cobertor para lavadora	7,23	43,38		
	1	Cobija térmica doble 2 plazas	12,00	12,00		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	9	Cobijas térmicas 2 plazas	10,00	90,00		
	3	Coche bastón para bebé darning	43,00	129,00		
	3	Colchón inflable	15,00	45,00		
	5	Control para DVD	1,61	8,05		
	1	Correpasillo musical c/guiador	44,50	44,50		
	1	Correpasillo ocean blanco 1364	16,24	16,24		
	1	DIRECTV prepago HD	158,95	158,95		
	2	DVD port. TV/FM/GAME/PANT.	94,00	188,00		
	1	Edredon 2 plazas	20,00	20,00		
	10	Estuche de cámara	4,24	42,40		
	7	Estuche para celular	4,10	28,70		
	2	Extintor fire extingue ZHER	35,00	35,00		
	1	Guitarra clásica parrot 2525	30,93	30,93		
	1	Guitarra clásica parrot 2528	39,87	39,87		
	1	Jarra eléctrica forever LX2004A	11,00	11,00		
	5	Lector universal	1,40	7,00		
	1	Linterna más kit de herramientas	14,29	14,29		
	1	Linterna coleman p/cabeza	24,16	24,16		
	3	Luces navideñas manguera 10M	15,00	45,00		
	3	Mesa báltica blanca	26,72	80,16		
	9	Motocicleta blister sport	2,80	25,20		
	1	MP3 mini con pantalla	5,40	5,40		
	2	MP3 sin pantalla B	4,10	8,20		
	1	MP3 villanos	4,10	4,10		
	2	Palanca para computadora	7,80	15,60		
	1	Palanca station/sony	8,90	8,90		
	105	Papel aluminio 5M	0,74	77,70		
	2	Parlante USB SD/MP3 lata	10,50	21,00		
	1	Pedestal micrófono MS-70B	10,52	10,52		
	1	Piano arreglista casio 61 teclas	225,00	225,00		
	14	Pila AA/GP blister	0,37	5,18		
	2	Pila AAA/GP/blister*4	0,66	1,32		
	11	Pila grande roja/sony	0,92	10,12		
	5	Pila reloj sony 379	0,54	2,70		
	1	Play station 2 CPH-90001	218,75	218,75		
	1	Protector teclado c/parlante	9,65	9,65		
	1	Pirex básico 20T/1.9L 1105396	6,19	6,19		
	1	Pirex básico 40T/3.8L 6001040	14,72	14,72		
	2	Reloj	3,60	7,20		
	13	Reloj salco	6,90	89,70		
	4	Sábanas 2 plazas 4 piezas	10,00	40,00		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE MARZO DEL 2014						
EXPRESADO EN \$ USD						
CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Secadora cabello 1875W revlon 5033	21,51	21,51		
	1	Secadora cabello tecn. Ionic revlon	21,61	21,61		
	1	Silla oficina apilable	26,67	26,67		
	2	Sleeping JLS-005 180x75cm	12,37	24,74		
	5	Sleeping JLS-010 150x70cm	12,15	60,75		
	2	Sleeping JLS-007 190x80cm	13,13	26,26		
	4	Soporte pared 17" a 37"	7,68	30,72		
	6	Termo aluminio 1000ML KWB/1000H	5,90	35,40		
	2	Termo MEGA ET 100 S 1 litro	8,99	17,98		
	2	Termo MEGA GE190BPDBS 1.5 litros	12,94	25,88		
	2	Termo p/comida HOM/LF 1911	6,20	12,40		
	1	Juego de cuchillos 6 piezas polywood	36,87	36,87		
	1	Transmisor MP3 p/carro-pantalla	10,70	10,70		
	1	Vajilla 20 piezas andina	17,19	17,19		
	3	Vajilla redonda 20 piezas	12,97	38,91		
		<b>Bicicletas</b>		<b>4100,00</b>		
	9	Bicicleta aro 20" estilo libre	63,08	567,72		
	1	Bicicleta advanced aro 26"	261,63	261,63		
	7	Bicicleta aro 12	33,64	235,48		
	1	Bicicleta aro 12" c/parrilla	27,66	27,66		
	1	Bicicleta aro 20" p/niña rosado	44,77	44,77		
	1	Bicicleta aro 20" speed mont. c/fr.d	125,00	125,00		
	1	Bicicleta dirt king aro 26"	117,69	117,69		
	3	Bicicleta rin 12" HW-652	54,31	162,93		
	2	Bicicleta rin spider man aro 12"	50,86	101,72		
	8	Bicicleta shimano king aro 26"	134,74	1077,92		
	13	Bicicleta shimano prince aro 26"	105,96	1377,48		
		<b>Motocicletas</b>		<b>18352,07</b>		
	1	Motocicleta AXO blanco 250	2677,68	2677,68		
	2	Motocicleta Daytona negro 150	992,86	1985,72		
	1	Motocicleta FX200 negro	1275,38	1275,38		
	1	Motocicleta FX200 rojo	1275,38	1275,38		
	1	Motocicleta Motor 1 trail negro	1220,69	1220,69		
	1	Motocicleta Motor 1 verde	1731,11	1731,11		
	1	Motocicleta Sukida azul 250	1366,11	1366,11		
	1	Motocicleta Sukida negro	1231,40	1231,40		
	2	Motocicleta Sukida negro 250	1366,11	2732,22		
	1	Motocicleta Ranger rojo 90 CC	670,00	670,00		
	1	Motocicleta FX azul	1275,38	1275,38		
	1	Motoneta ranger azul	911,00	911,00		
		<b>Repuestos de Motos</b>		<b>10839,58</b>		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	5	Aceite Fork Fluid 5WT 1LT	3,62	18,10		
	139	Aceite Máxima Hi-Tech	5,13	713,07		
	6	Aceite MTL -XL 2-CYCLE Transmisión	8,05	48,30		
	80	Aceite Valvoline 20W-50	3,75	300,00		
	1	Alarma de moto 12V	20,00	20,00		
	1	Alarma de moto 12V MP3 Player	30,07	30,07		
	1	Amortiguador	44,46	44,46		
	1	Amortiguador 250-6A	45,96	45,96		
	2	Amortiguador 310MM GY200	33,03	66,06		
	1	Amortiguador CEN 330MM Bross	30,25	30,25		
	1	Amortiguador CEN 380 s/ne XY200GY	35,12	35,12		
	2	Apoya pies aluminio AX100	2,41	4,82		
	6	Apoya pies BROSS/GY200	10,50	63,00		
	2	Apoya pies delantero GY200	11,76	23,52		
	5	Apoya pies ID cross aluminio univ.	2,61	13,05		
	4	Apoya pies posterior GY200	14,55	58,20		
	6	Aro 1.60-21 metálico gris	13,47	80,82		
	1	Aro 1.85-18/Met/Gr s/manzana	13,18	13,18		
	1	Aro 2.15-17/Met/Gr	14,08	14,08		
	3	Aro acero reforzado croma 1.85*21	24,80	74,40		
	1	Aro posterior armado N°18 SKS	44,46	44,46		
	3	Automático arranque de Bross	5,35	16,05		
	3	Balancín principal motor CB150-200	4,50	13,50		
	2	Balancín principal motor CG150-200	4,59	9,18		
	3	Balancín secundario motor CG150-250	3,15	9,45		
	6	Balancines CB250/TRAXX 150 TA	3,23	19,38		
	1	Basculante END200	17,63	17,63		
	2	Base de escape (Inc. Prot.) GY200	7,58	15,16		
	2	Base de piñon veloc./GM125/5U	3,21	6,42		
	1	Base faro delantero nazca	3,42	3,42		
	1	Base mascarilla M1R 2013	2,69	2,69		
	4	Base para faro GY200/Bross	1,85	7,40		
	3	Base piñon veloc. FX200/JOY 150	3,36	10,08		
	8	Base piñon veloc. SH XY200/GY-6	3,90	31,20		
	2	Base protector manos Nazca	3,42	6,84		
	2	Batería Tsunami 12N5-3B 12V 5AH	15,90	31,80		
	1	Batería YTX 7 LBS DK	25,03	25,03		
	6	Batería Tsunami/YTX7DL-BS	21,00	126,00		
	9	Bobina de bujía CG/GY200	2,35	21,15		
	5	Bobina cor.8M 2 huecos TRAXX 150	10,55	52,75		
	4	Bobina corona 8M 3 huecos GY200	9,87	39,48		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE MARZO DEL 2014

**EXPRESADO EN \$ USD**

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Bomba de aire	2,34	2,34		
	1	Bomba freno delantero GY200	10,85	10,85		
	1	Bomba freno posterior GY200	7,60	7,60		
	4	Bomba freno posterior SKR200	13,82	55,28		
	3	Bomba freno posterior SKR200-enduro	15,44	46,32		
	97	Bombillo uña 12V	0,07	6,79		
	7	Botón de encendido SKR 250	2,44	17,08		
	1	Buje portacatalina FX200	1,06	1,06		
	10	Cable de aceleración	1,26	12,60		
	20	Cable acelerador SKR 200S	1,15	23,00		
	5	Cable ahogador Com.84.2/GY200	1,02	5,10		
	5	Cable de velocímetro SKR200	0,99	4,95		
	1	Cable de velocímetro utilitaria 200	0,94	0,94		
	13	Cable embrague SKR200 TAK	1,21	15,73		
	14	Cable embregue Comp/GY200	1,09	15,26		
	4	Cable revoluciones - forte	1,49	5,96		
	10	Cable trenzado acelerador 1500 MM	0,30	3,00		
	37	Cable trenzado acelerador 1510 MM	0,27	9,99		
	9	Cable velocímetro GY200 DK	1,06	9,54		
	5	Cable velocímetro-FX200	1,48	7,40		
	3	Cadena 420 FX159 YCF	15,63	46,89		
	1	Cadena 420H 110L (REF) TA	4,04	4,04		
	7	Cadena 520H 116E Ref. Gr.Ta.	8,30	58,10		
	6	Cadena Moxal 132E 428H0 Orig.	17,04	102,24		
	1	Cadena R1 428-120L	52,48	52,48		
	5	Cadenilla 104L 3x4	4,01	20,05		
	4	Cadenilla Dist. SCR 104E	3,75	15,00		
	1	Cadenilla distrib. CB200 104 Esl. 3-2	4,01	4,01		
	6	Cadenilla distribución CB250 102	5,81	34,86		
	4	Cadenilla distribución motor CB200	5,81	23,24		
	1	Caja/batería/metal/GY200	5,75	5,75		
	3	Caja de cambios/CG200 DK	26,99	80,97		
	3	Candado p/moto TK2 09	7,28	21,84		
	1	Carburador motor CVG200 Inyector	15,67	15,67		
	3	Carburador S1/S2 GY200 End. TA	17,34	52,02		
	2	Carter derecho armado GY200	23,50	47,00		
	1	Carter izquierdo armado GY200	32,00	32,00		
	2	Casco convertible (D-visor)	39,27	78,54		
	5	Casco CR1 (MI21) XL	9,64	48,20		
	1	Casco Cross MXL12/TCH/BR/XL/rojo	25,95	25,95		
	1	Casco Cross trival BR L verde	25,85	25,85		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Casco p/motociclista LX117	25,79	25,79		
	2	Casco p/motociclista LX106	19,08	38,16		
	8	Casco p/niño CR 109 Int.	8,15	65,20		
	3	Casco Zoof convertible	45,00	135,00		
	1	Casco CR1 Cross	19,05	19,05		
	9	Catalina	7,86	70,74		
	2	Catalina 42 D DK	4,31	8,62		
	1	Catalina 428H-45D SKR 200	4,12	4,12		
	5	Catalina END200 428-45	4,96	24,80		
	6	Catalina END200 428-49	5,55	33,30		
	3	Catalina FX150 YCF	12,50	37,50		
	3	Catalina 428-56D DK	5,93	17,79		
	9	Caucho porta catalina NR200 TA	0,74	6,66		
	3	Caña de acelerador FX150	2,68	8,04		
	1	CDI 6 patas contacto socket cuadrado	5,46	5,46		
	3	CDI ACP 6P (65*38*23) CG 200 MX	4,50	13,50		
	8	CDI END200 Pasola socket redondo	4,87	38,96		
	2	Cilindro completo (pistón y emp.) DK	29,38	58,76		
	6	Cobertor cadena Bross 200	3,38	20,28		
	4	Cobertor de tanque SKR200 azul	11,96	47,84		
	3	Cobertor de tanque SKR200 negro	11,96	35,88		
	4	Cobertor de tanque SKR200 rojo	7,93	31,72		
	1	Cobertor escape XY200 GY6	5,50	5,50		
	1	Cobertor tanque azul Nazca	23,94	23,94		
	1	Cobertor de tanque Bross rojo	11,76	11,76		
	1	Cobertor tanque Nazca azul	26,60	26,60		
	1	Cobertor tanque SKR rojo orig.	11,98	11,98		
	1	Cobertor tanque XY200GY-6 Tomate	10,55	10,55		
	1	Cobertor tanque/Bross/azul	11,00	11,00		
	1	Cobertor tanque/Bross/negro	11,76	11,76		
	1	Cobert. lat. post. XY200GY-6 blanco	12,16	12,16		
	1	Cobert. lat. post. XY200GY-6 tomate	12,16	12,16		
	2	Cobert. laterales SKR200 rojo/ne	11,74	23,48		
	1	Complemento cobertor pos. Nazca	5,14	5,14		
	11	Deslizador cadena (caucho) Bross 200	2,13	23,43		
	4	Desliz. cad. met. (caucho) M1R/SKR	5,00	20,00		
	2	Direccionales SKR/M1R (par)	5,20	10,40		
	1	Direccionales stiff	4,47	4,47		
	2	Direccionales-GY200	4,00	8,00		
	6	Disco de freno delantero	12,19	73,14		
	1	Disco de freno posterior	11,33	11,33		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	2	Disco de freno posterior 50MM M1R	11,19	22,38		
	1	Disco freno posterior SKR 2010	13,41	13,41		
	2	Discos embrague arm. 6H NR200	7,40	14,80		
	1	Eje cambios Factory 250	16,07	16,07		
	3	Eje cambios motor CB150-250	4,22	12,66		
	2	Eje de cambios motor CG200	4,43	8,86		
	2	Embrague compuesto motor CG200 73	14,88	29,76		
	1	Embrague compuesto motor CB200 70	14,00	14,00		
	13	Empaque cabez. motor 200 CC propul	1,50	19,50		
	2	Empaque cilindro motor CB250	0,25	0,50		
	2	Empaque cilindro motor CG250	0,25	0,50		
	4	Empaque cilindro y cabezote CB250	2,76	11,04		
	4	Empaque motor juego	9,64	38,56		
	2	Escape derecho M1R	39,41	78,82		
	1	Escape/Moxal/Aluminio/GY200	35,04	35,04		
	3	Esparrago esc. motor CG200 (1 UND)	0,64	1,92		
	2	Espejo rect. GY200 RD 10MM	2,12	4,24		
	2	Estator motor CB200 (2 huecos)	9,75	19,50		
	6	Estrella de cambio	1,11	6,66		
	2	Estribo posterior CR SKR TNL	3,00	6,00		
	1	Extractor embrague	4,50	4,50		
	1	Faro delantero M1R	13,30	13,30		
	5	Faro y mascarilla CRF	13,90	69,50		
	1	Faro y mascarilla GY200/X2/Negro	12,50	12,50		
	1	Faro y mascarilla SKR 200 blanco	15,13	15,13		
	3	Faro y mascarilla SKR 200 rojo	15,13	45,39		
	2	Faro y mascarilla XY200GY-6 Blanco	17,81	35,62		
	1	Faro y mascarilla XY200GY-6 Negro	16,49	16,49		
	2	Faro y mascarilla XY200GY-6 Tomate	16,49	32,98		
	1	Faro y mascarilla Bross 200/rojo	14,06	14,06		
	1	Faro y mascarilla Bross 200/azul	14,07	14,07		
	2	Faro y mascarilla Bross 200/negro	14,07	28,14		
	5	Filtro aceite EN125	0,51	2,55		
	16	Filtro aceite universal	0,16	2,56		
	9	Filtro aire Bross	1,47	13,23		
	19	Filtro cuadrado c/imán	0,43	8,17		
	2	Filtro de gasolina aluminio gris	1,78	3,56		
	2	Flash12V (con pito) universal	1,31	2,62		
	6	Flasher sin sonido DK	1,20	7,20		
	4	Flasher STD 12 voltios	1,43	5,72		
	89	Fusible de vidrio 15AMP normal	0,06	5,34		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	100	Fusible electrónico 10AMP normal	0,07	7,00		
	4	Grip manubrio GMX-02	2,45	9,80		
	2	Guante largo Large Cyan GL-04 MX	12,54	25,08		
	6	Guante largo Large negro GL-08 MX	13,75	82,50		
	1	Guante largo M ne/to/bl GL-07 MX	12,96	12,96		
	2	Guante largo medium NE GL-05 MX	13,59	27,18		
	1	Guante largo medium VE GL-04 MX	12,54	12,54		
	4	Guante largo medium NE GL-04 MX	12,54	50,16		
	1	Guantes diseño 22 L azul	6,86	6,86		
	5	Guantes largo large negro GL-06 MX	12,73	63,65		
	16	Guantes p/moto MCS-01B/L	7,63	122,08		
	5	Guardafango delantero blanco M1R	9,75	48,75		
	5	Guardafango delantero END200 blanco	4,96	24,80		
	1	Guardafango delantero naranja M1R	7,76	7,76		
	1	Guardafango delantero Negro Fatty 150	7,94	7,94		
	2	Guardafango delantero Negro M1R	6,90	13,80		
	3	Guardafango delantero rojo M1R	6,90	20,70		
	4	Guardafango delantero XY200GY-6 Bla	7,75	31,00		
	2	Guardafango delant. XY200GY-6 Neg	7,75	15,50		
	1	Guardafango delantero XY200GY-6 Roj	7,37	7,37		
	2	Guardafango delant. XY200GY-6 Tom	7,75	15,50		
	3	Guardafango delantero SKR 200/azul	6,80	20,40		
	1	Guardafango delantero SKR 200/negro	6,80	6,80		
	1	Guardafango delantero SKR 200/rojo	6,80	6,80		
	4	Guardafango delantero/MXL2/GY200 BI	7,47	29,88		
	3	Guardafango post. c/faro M1R Blanco	12,75	38,25		
	3	Guardafango post. c/faro M1R Naranja	12,75	38,25		
	1	Guardafango posterior/Bross 200/BI	6,72	6,72		
	1	Guardafango posterior/Bross 200/Ro	6,72	6,72		
	2	Guardafango posterior/stop/GY200/Ne	8,12	16,24		
	4	Guia direccional delant. I/D Bross 200	3,38	13,52		
	5	Guia direccional FX 200	4,33	21,65		
	3	Guia direccional post. I/D Bross 200	3,50	10,50		
	4	Guia direccional set/GY200/Tomate	2,22	8,88		
	1	Guia direccional post. redonda/KTM	3,18	3,18		
	2	Guia direccional (I/D)/KLR/Rojo	2,85	5,70		
	1	Guia direccional (I/D)/KLR/Tomate	2,85	2,85		
	7	Halógeno 12V18/18W	0,94	6,58		
	14	Halógeno BA20D 12V 35/35W	0,44	6,16		
	22	Halógeno BA20D-2 12V 35/35W	1,23	27,06		
	7	Halógeno H4 P43T 12V/35/35W	0,66	4,62		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	1	Impermeable (Pant-Chom)/negro	16,56	16,56		
	1	Impermeable (Pant-Chom)/rojo	16,56	16,56		
	1	Instalaciones elect. Matriz FX200	11,76	11,76		
	3	Instalaciones elect. Matriz SKR 250	13,07	39,21		
	2	Juegos stickers SKR	17,00	34,00		
	3	Kit árbol de levas motor CB200	6,68	20,04		
	2	Kit árbol levas motor CG150/200/250	6,94	13,88		
	4	Kit balancines WA/GY200	3,39	13,56		
	3	Kit biela 141MM Bross 200	8,59	25,77		
	6	Kit biela motor CG200	7,94	47,64		
	9	Kit bocina CAT REF	2,11	18,99		
	1	Kit cilindro pistón motor CB250 D66	34,72	34,72		
	2	Kit cilindro y pistón 196CC CB200 T	29,99	59,98		
	1	Kit cilindro y pistón 196CC CG200 T	28,83	28,83		
	1	Kit cilindro y pistón STD CB200 D63	24,80	24,80		
	1	Kit cilindro y pistón STD CD200 TAK	24,80	24,80		
	7	Kit de herramientas moto china	3,08	21,56		
	6	Kit de pistas	12,55	75,30		
	6	Kit de uñetas más pin	14,03	84,18		
	1	Kit mesa dirección SKR 200	35,56	35,56		
	1	Kit motor 1 catalina, piñon, cadena	11,41	11,41		
	2	Kit pistas direccionales Bross 200	2,24	4,48		
	1	Kit plástico circuit CRF 230	67,09	67,09		
	7	Kit reparación de carburador XL 185	2,40	16,80		
	7	Kit Swich (T Gasolina) T1/Bross 200	9,13	63,91		
	4	Kit válvulas motor CG/CB200 Pico LA	4,11	16,44		
	1	Kit válvulas motor CG200, CB200 Pico	4,11	4,11		
	2	Llanta duro 3.00-19 4PR HF307	28,53	57,06		
	8	Llanta duro 300-21 HF335	32,00	256,00		
	2	Llanta duro 4.10-18 4PR HF335	32,64	65,28		
	6	Llanta duro 4.10-18 59P HF333	30,38	182,28		
	2	Llanta duro 4.60-17 HF335	48,37	96,74		
	3	Llanta duro 4.60-18 4PR HF335	49,63	148,89		
	2	Llanta kenda 60/100-14 K771F rojo	32,77	65,54		
	2	Llanta kenda 80/100-12 K771F rojo	39,12	78,24		
	1	Llanta M1 TYRE 100/90-186PR P922A	30,00	30,00		
	4	Llanta M1 TYRE 90/100-18 P313	39,29	157,16		
	6	Llanta SBL 275-21 6PR P223	20,90	125,40		
	1	Llanta SBL 4.60-17 P313	47,61	47,61		
	3	Llanta SBL 80/100-21 6PR P33	28,78	86,34		
	5	Llanta Yuanxing 300-18 P21/6PR/TT	20,19	100,95		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE MARZO DEL 2014

**EXPRESADO EN \$ USD**

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	5	Llave gasolina (ROS. GRU) SH-XY150	1,97	9,85		
	2	Lubricante multiuso 9 400L	1,91	1,91		
	1	Luz de stop Bross 200	6,00	6,00		
	3	Luz media luna universal CH	2,44	7,32		
	2	Luz stop SKR 200	5,40	10,80		
	3	Mando elec/derecho end/200	4,88	14,64		
	1	Mando eléctrico SKR	5,99	5,99		
	9	Manguera flu fren/pos/GY200	5,59	50,31		
	6	Manguera flu fren//delantero/GY200	5,26	31,56		
	1	Mando eléctrico izquierdo FX 200 2008	3,88	3,88		
	13	Manigueta embrague SKR/CR	1,20	15,60		
	18	Manigueta freno cromado SKR200	2,09	37,62		
	2	Manilla llanta Cross azul	0,89	1,78		
	2	Manilla llanta Cross RS MX	0,89	1,78		
	2	Manilla llanta Cross Tomate MX	0,89	1,78		
	2	Manilla llanta Cross/Goma/Ne	0,89	1,78		
	1	Maniqueta emb. desgonzable Axxo	11,16	11,16		
	2	Manula llanta Cross negro Kenda	0,89	1,78		
	1	Mascarilla azul Nazca	27,36	27,36		
	1	Mascarilla M1R azul	5,57	5,57		
	3	Mascarilla rojo SKR/SKS/M1	7,93	7,93		
	2	Mascarilla SKR 200 azul con faro	15,13	30,26		
	2	Mascarilla SKR 200 blanco con faro	15,13	30,26		
	10	Medidor aceite 150 CC	0,42	4,20		
	2	Mordaza de freno delantero SKR 200	16,50	33,00		
	9	Mordaza de freno posterior SKR 200	16,50	148,50		
	1	Mordaza o caliper posterior END200	12,75	12,75		
	2	Motor arranque GY200 11 dientes	34,62	69,24		
	2	MP3 Motocicleta JM 729	26,78	53,56		
	1	Parlante para moto MP3/EQ	28,00	28,00		
	17	Pastillas delanteras TS125	1,40	23,80		
	11	Pastillas delanteras Redondas GS125	1,42	15,62		
	10	Pastillas freno delantero GY200	1,66	16,60		
	10	Pastillas posterior GY200	1,54	15,40		
	1	Palanca de cambios SKR 200 210	2,38	2,38		
	1	Pata apoyo Bross	2,77	2,77		
	2	Pata cambios FX200 2009	2,97	5,94		
	5	Pedal arranque GY200 CR	5,59	27,95		
	2	Pedal cambio Bross	2,26	4,52		
	7	Pedal cambio DT125/175	2,13	14,91		
	2	Pedal freno	7,99	15,98		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	28	Per All EGC/Cilind negro 6x20MM	0,06	1,68		
	30	Perno original flange 10x40 P1.25	0,30	9,00		
	30	Perno original flange 5x25 Tropical	0,05	1,50		
	22	Perno original flange 6x16 Tropical	0,06	1,32		
	10	Perno original flange 6x30 Tropical	0,10	1,00		
	28	Perno original flange 8x20 Tropical	0,14	3,92		
	29	Perno original flange 8x30 Tropical	0,17	4,93		
	6	Piñón del motor de arranque	2,74	16,44		
	3	Pipeta bujía MT110	0,51	1,53		
	2	Pistas direc. SKR, END. FX200 Bross	2,33	4,66		
	3	Pito corneta sonido animales	5,39	16,17		
	2	Porta manija embrague GY200	3,34	6,68		
	11	Porta fusible universal	0,35	3,85		
	1	Porta número plástico PN-03 AM	13,96	13,96		
	1	Porta número plástico PN-03 AZ	13,96	13,96		
	1	Porta número plástico PN-03 Ne	13,96	13,96		
	1	Porta número plástico PN-03 Ro	13,96	13,96		
	1	Porta número plástico PN-03 To	13,96	13,96		
	1	Porta número plástico PN-03 Ve	13,96	13,96		
	3	Porta placas GY200	4,25	12,75		
	1	Porta placas/stop/Bross 200	10,08	10,08		
	6	Porta y manija embrague GR SKR 200	3,34	20,04		
	1	Porta zapata 200	13,35	13,35		
	3	Propulsor de motor CG200 (par)	1,62	4,86		
	1	Protector barra inv. I/D azul	5,94	5,94		
	2	Protector barras inv. GY200 Rojo	5,94	11,88		
	1	Protector de manos Rojo/SKR 200	15,00	15,00		
	1	Protector disco freno FATTY 150	3,95	3,95		
	10	Protector manos blanco M1R 200	16,50	165,00		
	3	Protector timón negro PT-03	2,16	8,64		
	4	Protector timón negro PT-04	2,16	8,64		
	13	Recipiente líquido freno END. 200	0,59	7,67		
	1	Rectificador 4P/GY200	4,25	4,25		
	5	Rectificador 5P/cable/GY200	4,00	20,00		
	2	Rectificador AC/DC 5P JH125-16	3,89	7,78		
	7	Regulador voltaje 5 cables END. 200	4,00	28,00		
	2	Regulador voltaje 4 cables	4,07	8,14		
	5	Relay arranque STD	3,00	15,00		
	10	Rod. Bol. 6301 DT175K	0,73	7,30		
	2	Rodilleras I/D RC-02	14,25	28,50		
	20	Seguro cadena 520H GR	0,14	2,80		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE MARZO DEL 2014

**EXPRESADO EN \$ USD**

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	7	Seguro piñón motriz GY200	0,18	1,26		
	8	Sello válvula CG200 doble retenedor	0,44	3,52		
	2	Set 5 discos embrague motor CG200	3,00	6,00		
	1	Set bomba de aceite campana GY200	3,18	3,18		
	2	Set carcasas der. e isq. motor CB200	45,00	90,00		
	1	Set cobertor tanque gaso. naranja M1R	10,80	10,80		
	3	Set cobertor tanque gaso. negro M1R	11,25	33,75		
	4	Set cobertor tanque gaso. rojo M1R	10,80	43,20		
	1	Set cobertor tanque gaso. verde M1R	10,80	10,80		
	2	Set cob. tanque gaso. azul M1R 200	10,80	21,60		
	8	Set cobertor tanque gaso. blanco M1R	11,25	90,00		
	11	Set empaques cilin. y cabezote CG200	2,75	30,25		
	2	Set empaques motor CB200	2,36	4,72		
	2	Set guia cadena matali/plas SKR 200	3,77	7,54		
	3	Set piñon A.. #1 #2 motor CG 200	6,75	20,25		
	3	Set resorte 045	0,49	1,47		
	2	Set tapas laterales SKR 200 rojo-negro	9,27	18,54		
	2	Silenciador SKR 200 M1R	36,73	73,46		
	2	Sistema de luz xenon motocic. 6000K	20,34	40,68		
	20	Socket faro cerámica	0,85	17,00		
	19	Socket faro plástico	0,75	14,25		
	10	Switch encendido SKR 200	4,85	48,50		
	4	Tapa de aciete universal	0,57	2,28		
	1	Tapa motor LH-SKS 200/FX	20,17	20,17		
	3	Tapa piñón motor CG200	6,02	18,06		
	2	Tapa tanque combustible SKR, M1R	4,37	8,74		
	10	Tapón c/varilla	1,00	10,00		
	4	Tapón aceite	1,00	4,00		
	1	Templones naranja	22,77	22,77		
	3	Tensor de cadena GY150	6,31	18,93		
	1	Timón aluminio F48 Dorado	13,24	13,24		
	2	Timón GN 125	4,93	9,86		
	1	Timón metálico AX100 negro	4,46	4,46		
	2	Transmisión motor CB200	18,74	37,48		
	10	Trompo freno delantero 125/150/200	0,60	6,00		
	11	Tubo 4.10-18 DK	3,46	38,06		
	1	Tubo TAK 110/90-3.50-16 TR4	3,20	3,20		
	10	Tubo TAK 2.75/300-14	2,45	24,50		
	26	Tubo TAK 2.75/300-21 TR4	3,27	85,02		
	8	Tubo TAK 3.50-12 TR4	3,49	27,92		
	24	Tubo TAK 4.10-18 TR4	4,00	96,00		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
	6	Tuerca niq. mesa dir/GY200	0,56	3,36		
	1	Válvula A27-E31.5 CB200	4,95	4,95		
	6	V. Adm. 32 Esc.27 PL CG200 TAK	4,93	29,58		
	3	Válvula adm. y escape CG250 DK	3,69	11,07		
	6	V. de adm. (31.5) Esc.(27)PC CB200	4,95	29,70		
	5	Varilla freno posterior	0,86	4,30		
	1	Velocímetro Bross	12,97	12,97		
	1	Velocímetro M1R 200	16,88	16,88		
	1	Velocímetro SKR/SKS	17,31	17,31		
	1	Visor Nazca 200/250	3,85	3,85		
	1	Velocímetro de moto	18,00	18,00		
	6	Zapata SH-XY150	2,19	13,14		
<b>1.1.06</b>		<b>Útiles de oficina</b>			<b>297,55</b>	Constatación Física
	1	Resma de papel bond	3,00	3,00		
	1	Libretin de letras de cambio	2,50	2,50		
	8	Libretines de factura	10,00	80,00		
	17	Cintas de embalaje 48mm x 200m	0,50	8,50		
	1	Perforadora	2,00	2,00		
	1	Egrampadora	3,50	3,50		
	1	Tijera	3,00	3,00		
	1	Crema de contar billetes	2,50	2,50		
	10	Libretines de recibos	6,00	60,00		
	1	Libretin de retenciones	10,00	10,00		
	23	Archivadores grandes	3,00	69,00		
	7	Archivadores pequeños	2,00	14,00		
	1	Sello	8,00	8,00		
	2	Cajas de clips	2,50	5,00		
	1	Caja de grampas	2,50	2,50		
	2	Calculadoras CASIO	10,00	20,00		
	10	Esferos BIC punta fina	3,00	3,00		
	3	Lápiz HB	0,35	1,05		
<b>1.1.07</b>		<b>Útiles de Aseo y Limpieza</b>			<b>13,50</b>	Constatación Física
	1	Escoba	1,00	1,00		
	1	Rejuntador de basura	1,00	1,00		
	1	Trapeador	1,50	1,50		
	1	Balde	5,00	5,00		
	1	Desinfectante	5,00	5,00		
<b>1.1.11</b>		<b>Anticipo Imp. a la Renta</b>			<b>3610,64</b>	
		Anticipo Impuesto a la Renta	3610,64	3610,64		
		<b>Total Activo Corriente</b>			<b>299546,99</b>	299546,99



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE MARZO DEL 2014						
EXPRESADO EN \$ USD						
CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
1.2		<b>Activo no corriente</b>				
1.2.01		<b>Muebles y enseres</b>			<b>5263,00</b>	Constatación Física
	1	Estantería de 20x1.40	190,00	190,00		
	1	Estantería sobrepuesta 1.50mx1.50m	140,00	140,00		
	1	Vitrina de 11/2m x 2.20m	200,00	200,00		
	1	Mostrador con Vitrina	550,00	550,00		
	1	Vitrina en L	400,00	400,00		
	1	Vitrina empotrada	250,00	250,00		
	2	Perchas de 6 pizos	85,00	170,00		
	3	Perchas de 5 pizos	85,00	255,00		
	2	Vitrinas horizontales 2m x 1.40m	250,00	500,00		
	1	Estantería	80,00	80,00		
	1	Escritorio	120,00	120,00		
	2	Sillones	90,00	180,00		
	1	Vitrina media luna	400,00	400,00		
	1	Vitrina Horizontal de 2.20m x 2m	350,00	350,00		
	6	Góndolas de 1.20m x 1.40m	240,00	1440,00		
	1	Silla	38,00	38,00		
1.2.03		<b>Equipo de Oicina</b>			<b>2030,00</b>	Constatación Física
	8	Cámaras de seguridad DVR	150,00	1200,00		
	1	Alarma	400,00	400,00		
	1	Teléfono Panasonic Telefax	160,00	160,00		
	1	Teléfono Panasonic Inalámbrico	20,00	20,00		
	1	Dispensador de agua	250,00	250,00		
1.2.05		<b>Equipo de Computación</b>			<b>2020,00</b>	Constatación Física
	1	Computadora Core"i7	950,00	950,00		
	1	Computadora de escritorio	600,00	600,00		
	1	Impresora CANON 2.30	120,00	120,00		
	1	Impresora EPSON LX300 Matricial	200,00	200,00		
	1	Impresora 1665	150,00	150,00		
1.2.07		<b>Herramientas</b>			<b>400,00</b>	Constatación Física
	1	Paq. de herramientas de taller	200,00	200,00		
	1	Compresor	200,00	200,00		
		<b>Total Activo no Corriente</b>			<b>9713,00</b>	
		<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>309259,99</b>	
2		<b>PASIVOS</b>				
2.1		<b>Pasivo Corriente</b>				
2.1.01		<b>Ctas. y Doc. por Pagar</b>			<b>85108,71</b>	Saldo verificado en registros
		Cuentas pendientes de pago.	1143,45	1143,45		
2.1.02		<b>Ret. en la Fte por Pagar</b>			<b>51,50</b>	Retenciones del
2.1.02.01		Ret. en la Fte. Por Pgar 1%	51,50	51,50		mes anterior

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE MARZO DEL 2014						
EXPRESADO EN \$ USD						
CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL	OBSERVACIONES
2.1.03		<b>IVA por Pgar</b>			<b>246,98</b>	
2.1.03.01		Ret. IVA 30%	246,98	246,98		
2.1.05		<b>Imp. A la Rta. por Pagar</b>			<b>3610,64</b>	
		Imp. A la Rta. por Pagar	3610,64	3610,64		
2.1.06		<b>IESS POR PAGAR</b>			<b>226,25</b>	
		Seguros pendientes de pago.	226,25	226,25		
		<b>Total Pasivo Corriente</b>			<b>89244,08</b>	
2.1.02		<b>Pasivo no Corriente</b>				
2.1.02.01		<b>Prést. Bancarios por Pagar</b>			107000,00	
	1	Banco de Loja	98000,00	98000,00		
	1	Coop. Cacpe Loja	5000,00	5000,00		
	1	Coop. Jardín Azuayo	4000,00	4000,00		
		<b>Total Pasivo no Corriente</b>			<b>107000,00</b>	
		<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>196244,08</b>	
3		<b>PATRIMONIO</b>				
3.1		<b>Capital</b>				
3.1.01		Aporte del Propietario	113015,91	113015,91	<b>113015,91</b>	
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>113015,91</b>	
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>309259,99</b>	

Saraguro, al 01 de Marzo de 2014

\_\_\_\_\_  
Dr. Edison P. Jaramillo A.  
FIRMA GERENTE

\_\_\_\_\_  
Luisa María Loja S.  
FIRMA CONTADORA

## EMPRESA COMERCIAL “MULTISERVICIOS PAULA”

### MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

En el Cantón Saraguro la Empresa Comercial “Multiservicios Paula” (Persona Natural obligada a llevar contabilidad), con RUC N°1103204861001 al 01 de marzo de 2014, inicia su actividad económica con los siguientes valores, bienes y obligaciones:

❖ Caja	\$ 3453,70
❖ Bancos	\$ 7971,24
❖ Cuentas por Cobrar	\$ 212865,36
❖ Mercaderías	\$ 71335,00
❖ Suministros de Oficina	\$ 297,55
❖ Suministros de Aseo y Limpieza	\$ 13,50
❖ Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 3610,64
❖ Muebles y Enseres	\$ 5263,00
❖ Equipo de Oficina	\$ 2030,00
❖ Equipo de Computación	\$ 2020,00
❖ Herramientas	\$ 400,00
❖ Cuentas por Pagar	\$ 85108,71
❖ IESS por Pagar	\$ 226,25
❖ Retenc. en la fte. por Pagar 1%	\$ 51,50
❖ IVA por Pagar	\$ 246,98
❖ Imp. a la Renta por Pagar	\$ 3610,64
❖ Préstamos Bancarios por Pagar	\$ 107000,00
❖ Aporte del Propietario	\$ 113015,91

### **01 de Marzo**

- ❖ Se registra el Estado de Situación Inicial.
- ❖ Se realiza la compra de mercadería por el valor de \$162,50 sin el IVA a Iferi Decoración Cía. Ltda, con un descuento de \$12,72. Se cancela \$42,37 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal, de acuerdo al diario de compras N° 01.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$1.805,98 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Importadora Tomebamba S. A. \$522,00, \$639,00 y \$316,00 (cheques N°4669, 4670 y 4671) y Comercial Vaca PNOC \$328,98 (cheque N°4672).
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **02 de Marzo**

- ❖ Nos cancelan el valor \$3.630,00 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Ángel Saca \$188,50; Rosa Japón \$26,20; Luis Ortega \$1.100,00; Edgar Ramón \$63,75; Rosa Andrade \$210,00; Ángel Andrade \$28,50; Manuel Guailas \$500,00; Orlando Guamán \$90,90; Ángel Sanmartín \$116,15; Segundo Gualán \$990,00; Ángel Lozano \$316,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$281,25 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 01.
- ❖ Se registran los gastos realizados en el día por la cantidad de \$63,00.

- ❖ Con cheque N°4673 del Banco de Loja se cancela a Motsur el crédito pendiente de pago por el valor de \$1.310,61.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **03 de Marzo**

- ❖ Nos cancelan el valor de \$752,13 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Mercedes López \$50,00; Víctor Lavanda \$52,68; Héctor Ordóñez \$63,00; Edgar Guamán \$110,00; Stalin Guamán \$96,60; Rosa Zhingre \$27,25; Rosa Gualán \$145,00; Elmer Cárdenas \$50,00; Cristián Ordóñez \$65,00; Rosa Vacacela \$59,00; Carmen Gualán \$33,60.
- ❖ Con cheque N°4674 del Banco de Loja se cancela a la Importadora Tomebamba (PNOC) el crédito pendiente de pago por el valor de \$7.678,00.
- ❖ Se concede un anticipo de sueldo por el valor de \$30,00 en efectivo a la Srta. Flor Minga (PNSC) secretaria de la empresa.
- ❖ Se registran los gastos realizados en el día por la cantidad de \$197,00.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **05 de Marzo**

- ❖ Se registra la venta en efectivo a varios clientes (PNSC) por el valor de \$852.67 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 02.

- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$270.33 sin el IVA. Se cancela \$139,47 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°02.
- ❖ Con cheque N°4675 del Banco de Loja se cancela a Motor Almor (Cía. Ltda.) el crédito pendiente de pago por el valor de \$1.047,00.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **06 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$3.054,85 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Sergio Pachar \$20,00; Ángel Torres \$316,00; Luis Torres \$200,00; Pablo Abarca \$57,00; José Macas \$150,20; Gustavo Silva \$225,00; Romel Patiño \$1.000,00; Ángel Namicela \$150,00; Fernando Espinoza \$34,45; Víctor Zhunaula \$450,00; María Saraguro \$28,35; Carlos Minga \$423,85.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$3663.39 sin el IVA. Nos cancelan \$1.463,00 en efectivo y por la diferencia se concede un crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°03.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores (PNOC) por el valor de \$2390.32 sin el IVA y con un descuento de \$381.43; de acuerdo al diario de compras N°03.
- ❖ Se registran los gastos realizados en el día por la cantidad de \$146,85.

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **07 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.040,15 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Freddy González 400,00; Segundo Lozano \$150,15; Carlos Armijos \$10,00; Manuel Macas \$480,00.
- ❖ Se registra el valor de \$12,00 por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **08-03-14**

- ❖ El señor Segundo Namicela (PNSC) cancela en efectivo el valor de \$150,00 por concepto de un crédito concedido por la empresa.
- ❖ Se registran los gastos realizados en el día por la cantidad de \$51,50.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **09-03-14**

- ❖ Se recibe el valor de \$3.209,37 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Javier Montaña \$60,00; Juan Armijos \$50,00; María Domínguez \$95,00; Luis Macas \$183,00; Leydi Romero \$45,42; Pepe Contento \$360,00; Marco Sarango 150,00; María Ordóñez

\$500,00; José Lozano \$1.000,00; Segundo Patiño \$109,50; Luis Gualán \$39,50; Luis Lavanda 191,95; Abel Gualán \$425,00.

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$810.71 sin el IVA. Nos cancelan \$742.99 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°04.
- ❖ Se registra el valor de \$30,50 correspondientes a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **10 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$40,00 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC) Damián Minga y Andrés Sares quienes cancelan \$20,00 cada uno.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$112.49 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 05.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores (PNOC) por el valor de \$741.16 sin el IVA y con un descuento de \$41.00. Se cancela \$88,60 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°04.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$2.737,13 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los



mismos que se desglosan de la siguiente manera: Vintipartes Cía. Ltda. \$825,82 (cheque N°4676); Motsur Cía. Ltda. \$364,03 (cheque N°4677); Branovi PNOC \$219,13 (cheque N°4678); Comercializadora Elohim Cía. Ltda. \$372,15 (cheque N°4679); y, Comercial Pacheco S. A. \$956,00 (cheque N°4680).

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **11 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.118,25 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Flavio Saraguro \$49,05; Sixto Calva \$316,00; Zoila Guzmán \$60,20; María Guailas \$300,00; Paúl Godoy \$40,00; Rosa Bermeo \$53,00; Ángel Medina \$300,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$2272.32 sin el IVA. Nos cancelan \$705.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°06.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores (PNO) por el valor de \$1494.90 sin el IVA, de acuerdo al diario de compras N°05.
- ❖ Se registran los gastos realizados en el día por la cantidad de \$12,20.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **12 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$257,55 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Mónica Pineda \$34,45; Julia González \$42,00; Gloria Quituisaca \$67,00; Miriam Morocho \$74,10; Claudio Gueledel \$40,00.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a la Sra. Mirian Rita Morocho (PNSC) por el valor de \$687.50 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°07.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saraguro (S.P.) por el valor de \$3347.16 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 08.
- ❖ Se realiza la compra de mercadería a crédito por el valor de \$1184.93 sin el IVA a Motor Almor Cía. Ltda., según el diario de compras N° 06.
- ❖ Con cheque N°4681 del Banco de Loja se cancela a la Distribuidora Femar (PNOC) el crédito pendiente de pago por el valor de \$1.341,73.
- ❖ Se registran los gastos realizados en el día por el valor de \$5,00.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **13 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.344,00 por los créditos otorgados a los siguientes clientes (PNSC): Yónder Zapata \$144,00; Jhoán Pindo \$200,00; Miguel Vacacela \$1.000,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$11705.23 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 09.

- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$222.41 sin el IVA. Se cancela \$78,30 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°07.
- ❖ Mediante un depósito en efectivo en la cuenta corriente de la Cooperativa Semillas del progreso se cancela el valor de \$226.25 al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por aporte de los trabajadores de la empresa.
- ❖ Se registra el valor de \$10,70 correspondientes a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **14 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$457,40 por concepto de créditos otorgados por la empresa a los siguientes clientes (PNSC): Romel Cabrera \$180,15; María Sonia Carpio \$219,00; Ángel Gualán \$58,25.
- ❖ Se registran los gastos realizados en el día por la cantidad de \$339,16.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **16 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$763,20 por los créditos otorgados por la empresa a los clientes (PNSC): Efraín González \$125,80; María Guamán \$470,00; Juana Salinas \$37,10; Segundo Poma \$130,30.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$450.89 sin el IVA. Nos cancelan \$250,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°10.
- ❖ Se compra mercaderías por el valor de \$33.57 sin el IVA, según el diario de compras N°08, se paga en efectivo a Promelecsa S. A.
- ❖ Se registra el valor de \$89,76 correspondientes a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **17 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$973,70 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Marco Sarango \$457,50; Patricio Bravo \$70,00; José Macas 146,20; ángel Cango \$300,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$116.07 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 11.

- ❖ Con cheque N°4682 del Banco de Loja se cancela al Comercial Vaca (PNO) el crédito pendiente de pago por el valor de \$251,72.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores (PNO) por el valor de \$13021.58 sin el IVA y con un descuento de \$533,94. Se cancela \$74,29 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°09.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **18 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$400,00 por los créditos otorgados a los clientes: Ángel Azanza \$200,00; Ángel Gualán \$200,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo a varios clientes (PNSC) por el valor de \$67.85 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 12.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a Com. Jéssica Quezada (CE) por el valor de \$200.89 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°13.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$289,35 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Importadora Lartizco S. A. \$57,11 (cheque N°4683); Gerardo Ortiz C. E. \$137,61 (cheque N° 4684); y, Consuplast S. A. \$94,63 (cheque N°4685).
- ❖ Se registra \$4,50 correspondiente a los gastos realizados en el día.

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **19 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$205,42 por los créditos otorgados por la empresa a los clientes (PNSC): José Vera \$100,00; Jhenny Rodas 45,42; Claudio Gueledel \$60,00.
- ❖ Con cheque N°4686 del Banco de Loja se cancela a Unno Parts Cía. Ltda. el crédito pendiente de pago por el valor de \$655,25.
- ❖ Se registra el valor de \$37,00 correspondientes a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se registra el pago del Impuesto a la Renta del año Anteios por el valor de \$3.610,64.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1357.61 sin el IVA. Se cancela \$79,29 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°10.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **20 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.949,23 en efectivo por concepto de créditos otorgados a los clientes (PNSC): Óscar Rogel \$146,00; Rosa Cango \$123,20; Zoila Suquilanda \$32,00; Narciso Puglla \$24,15; Segundo

Puglla \$77,38; Fernando Armijos \$1.286,50; Ricardo Ramón \$80,00; Alex Guamán \$180,00.

- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$200.00 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 14.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$3761.52 sin el IVA y con un descuento de \$477.56; de acuerdo al diario de compras N°11.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$3.093,58 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Importadora Tomebamba S. A. \$855,00 (cheque N° 4687); Comercial Vaca \$264,94 (cheque N°4688); Marcimex \$1.361,15 (cheque N°4689); y, Gerardo Ortiz \$612,49 (cheque N°4690).
- ❖ Con cheque del Banco de Loja N° 4691 se retira de la cta. Cte. el valor de \$298,48 para realizar el pago de impuestos del mes anterior.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **21 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$740,00 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC) Víctor Pesantez \$440,00 y Mariana Gualán \$300,00.

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$9984,00. Nos cancelaron \$9.880.00 en efectivo y por la diferencia se concedió un crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°15.
- ❖ Con cheque N°4692 del Banco de Loja se cancela al Grupo Electrolux (C. E.) el crédito pendiente de pago por el valor de \$843.99.
- ❖ Con cheque N° 4693 del Banco de Loja se retira el valor de \$36,31 para realizar el pago de energía eléctrica del mes de febrero
- ❖ Se registra el valor de \$89,30 correspondientes a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

**22 de Marzo:**

- ❖ Con cheque N°4694 del Banco de Loja se cancela \$328,77 a la Distribuidora Elohim (PNOC) por el crédito concedido.

**Marzo 23:**

- ❖ Se recibe valor de \$810,50 en efectivo por los créditos otorgados por la empresa a los clientes (PNSC): Segundo Macas \$93,50; Dina Minga \$57,20; María Zhunaula \$128,80; Eugenio Carpio \$79,10; Carmen Gualán \$33,00; Juan Manuel Medina \$38,15; Enrique Andrade \$67,85; Froilán Minga \$40,00; Lauro Gualán \$272,90.



- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$714.00 de acuerdo al diario de ventas N° 16.
- ❖ Se registra el valor de \$75,00 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Mediante un depósito de efectivo en la Cta. Cte. N° 401010139034 de la Coop. Mego cancelamos el valor de \$387,77 a Ortega Jiménez Mauricit Germania del Cisne (PNSC) los servicios profesionales prestados.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **24-03-14**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.132,45 en efectivo por los créditos otorgados a clientes (PNSC): Víctor Saca Romero \$200,00; Flavio Chalán \$150,20; José Zhunaula \$300,00; Luis Lozano \$120,00; María Andrade \$52,00; Carlos Armijos \$10,00; Beatriz Shiwi \$61,75; Iván Armijos \$121,00; Miguel Sarango \$117,50.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$5.508.92 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 17.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Cuerpo de Bomberos de Saraguro (SP) por el valor de \$1.816.27 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°18.
- ❖ Se cancela el valor de \$3,50 por los gastos realizados por la empresa.

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **25 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$405,70 en efectivo por los créditos otorgados a los siguientes clientes (PNSC): Luis Gualán \$157,50; Ángel Guamán \$15,00; Ibelio Torres \$82,50; Sonia Carpio \$150,70.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$8323.22 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 19.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$2.180,54 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Comercial Vaca PNOC \$144,68 (cheque N°4695); Distribuidora Femar PNOC \$1.825,86 (cheque N°4696); y, Miami Import C. E. \$210,00 (cheque N°4697).
- ❖ Se registra el valor de \$7,45 correspondientes a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **26-03-14**

- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores (PNOC) por el valor de \$1087.01 sin el IVA y con un descuento de \$47.14; de acuerdo al diario de compras N°12.

### **27 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.140,10 en efectivo por los créditos otorgados por la empresa a los clientes (PNSC): Lauro Gualán \$250,00; Juan Carlos Cabrera \$82,00; Zoila Medina \$40,00; Loudidal Poma 62,60; Germania Torres \$145,50; Carmen Sarango \$550,00; Andrés Sares \$10,00.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Ángel Polibio Guamán Medina (PNSC) por el valor de \$839.29 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°20.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a Mercandina S. A. por el valor de \$1039.12 sin el IVA y con un descuento de \$114.37, de acuerdo al diario de compras N°13.
- ❖ Se registra el valor de \$250,00 por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **28 de Marzo**

- ❖ Los señores Víctor Zhunaula y Hermel Ortega (PNSC) cancelan: \$500,00 y \$63,50 respectivamente por los créditos otorgados.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1104.46 sin el IVA. Nos cancelan \$817.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°21.

- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1994.43 sin el IVA y con un descuento de \$175.36. Se cancela \$11,84 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°14.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$1.790,69 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Importadora Murilco S. A. \$434,69 (cheque N°4698); y, Distribuidora Femar PNOC \$1.356,00 (cheque N° 4699).
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **29 de Marzo**

- ❖ Con cheque N°4700 del Banco de Loja se cancela a Moto Parts PNOC el crédito pendiente de pago por el valor de \$310,71.

### **30 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$2.141,25 en efectivo por los créditos otorgados a los siguientes clientes (PNOC): Orlando Guamán \$90,80; Luis Andrade \$168,00; Manuel Namicela \$150,00; Ángel Sanmartín \$116,15; Isabel Morales \$90,00; Ángel Cabrera \$42,00; Luis Namicela \$25,00; Manuel Poma \$82,00; Rosa Japón \$26,00; Olga Chalán

\$300,00; Mariana Saca \$59,25; María Saca \$40,00; Luis Lozano \$103,88; Luis Macas \$183,00; Dora Saca \$150,17; Dionicio Piedra \$56,00; Luis Andrade \$309,00; Juan Ortega \$150,00.

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1316.77 sin el IVA. Nos cancelan \$670.78 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°22.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$619,57 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Comercial Vaca PNOG \$505,58 (cheque N° 4701); y, Lamitex S. A. \$113,99 (cheque N°4702).
- ❖ Se registra el valor de \$192,50 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **31 de Marzo**

- ❖ Se recibe el valor de \$176,60 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Segundo Macas \$34,25; Carlos Armijos \$10,00; Efrén Sánchez \$39,50; Santos Gualán \$67,85; Héctor Sarango \$25,00.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Segundo Walter Macas Macas (PNSC) por el valor de \$191.26 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°23.

- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$4112.78 sin el IVA y con un descuento de \$666.83. Se cancela \$13,24 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°15.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$9.960.59 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Austro Hogar S. A. \$2.292,28 (cheque N°4703); Marcimex \$6.448,05 y \$644,26 (cheques N°4704 y 4705); y, Comercial Pacheco (PNOG) \$576,00 (cheque N°4706).
- ❖ Se cancela en efectivo, los sueldos correspondientes al mes de marzo y se provisiona los beneficios sociales, información detallada en el Rol de Pagos y en el Rol de Provisiones, respectivamente.
- ❖ Se retira de la Cta. Cte. del Banco de Loja el valor de \$888,17.
- ❖ Se realiza la declaración y pago de impuestos del mes de marzo al Servicio de Rentas Internas.

#### **01 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$596,55 por los de créditos otorgados a los clientes (PNSC): Ángel Ramón \$40,35; José Macas \$150,20; Delia Rodríguez \$100,00; Ángel Namicela \$150,00; Luz Medina \$60,00; Carmen Cartuche \$96,00.

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1250.89 sin el IVA. Nos cancelan \$496.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°24.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías en efectivo a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1545.74 sin el IVA; se cancela \$17.24 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°16.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela a la Importadora Tomebamba S. A. el valor de \$13.782,32 correspondiente a los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: \$522,00 con cheque N° 4708; \$7.678,00 con cheque N°4709; y, \$5.582,32 con cheque N°4710.
- ❖ Se efectúa el pago de \$89,20 en efectivo a CNT por el consumo telefónico correspondiente al mes de febrero.
- ❖ Se registra el valor de \$126,18 correspondientes a los gastos efectuados por la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **02 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$990,50 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Klever Musha \$290,00; Héctor Ordóñez \$60,00; Víctor

Zhunaula \$50,00; Jaime Ordóñez \$352,00; Mercedes López \$50,00; Ángel Saca \$188,50.

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$2222.32 sin el IVA. Nos cancelan \$2179.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°25.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a la Dirección Distrital 11D08-Saraguro (SP) por el valor de \$254.46 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°26.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías en efectivo a diferentes proveedores (PNOC) por el valor de \$160.16 sin el IVA. de acuerdo al diario de compras N°17.
- ❖ Se cancela el valor de \$393,12 por los gastos realizados por la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **03 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$609,10 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Bolívar Ordóñez \$40,00; Gustavo Carchi \$245,00; Lauro Loja \$73,25; Rosa Ordóñez \$50,85; Pablo González \$200,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saraguro (SP) por el valor de \$3180.80 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 28.



- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$815.24 sin el IVA. Se cancela \$56,77 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°18.
- ❖ Se cancela el valor de \$128,50 en efectivo por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **04 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.462,90 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Ángel Ortiz \$200,00; Roque Berrú \$300,00; María Chalán \$150,00; Paúl Godoy \$40,00; Geovanny González \$50,00; Ángel Ordóñez \$113,10; María Eliza Guzmán \$279,00; Carlos Salinas \$172,80; Sixto Calva \$158,00.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a la María Judith González Armijos (PNSC) por el valor de \$89.29 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°29.
- ❖ Se registra el valor de \$33,60 correspondiente a los gastos realizados por la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **06 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.801,15 por los créditos otorgados por la empresa a los siguientes clientes (PNSC): María Medina \$46,15; Segundo Andrade \$205,00; Pablo Vacacela \$100,00; Manuel Armijos \$362,50; María Ordóñez \$500,00; Manuel Medina \$92,50; Carlos Mora \$115,00; María Guamán \$15,00; Martha Guamán \$200,00; Sergio Pachar \$20,00; Rosa Gualán 145,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$333.93 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 30.
- ❖ Con cheque N°4711 del Banco de Loja se cancela a Vintipartes Cía. Ltda. el crédito pendiente de pago por el valor de \$1.512,98
- ❖ Se registra el valor de \$99,50 correspondiente a los gastos efectuados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **07 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.419,15 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Rosa Cabrera \$192,70; Aida Hueledel \$109,15; Hilda Macas \$307,40; María Saca \$60,00; Edgar Betancourt \$380,00; Carlos Vacacela \$150,00; Abel Chalán \$100,00; Ángel Tene \$119,90.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1138.40 sin el IVA. Nos cancelan \$995.00 en efectivo y la

- diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°31.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Cuerpo de Bomberos de Saraguro (SP) por el valor de \$116.07 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°32.
  - ❖ Con cheque N°4712 del Banco de Loja se cancela a Branovi (PNOC) el crédito pendiente de pago por el valor de \$186,71.
  - ❖ Se registra el valor de \$758,25 por los gastos efectuados por la empresa.
  - ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **08 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$620,95 en efectivo por concepto de créditos otorgados por la empresa a los clientes (PNSC): Marlon Pineda \$60,00; Romel Patiño \$500,00; Ana Dota \$60,95.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$717.85 sin el IVA. Nos cancelan \$695.99 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°33.
- ❖ Se registra el valor de \$4,00 por los gastos efectuados por la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **09 de Abril**

- ❖ El señor Carlos Minga (PNSC) cancela el valor de \$212,00 en efectivo por el crédito concedido por la empresa.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. José Humberto Guamán Sozorange (PNSC) por el valor de \$102.68 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°34.
- ❖ Se cancela el valor de \$4,00 por los gastos que se realizaron en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **10 de Abril**

- ❖ El señor Leonardo González (PNSC) cancela \$135,70 y el señor Pablo González (PNSC) \$1.009,00 por los créditos concedidos por la empresa.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$175.00 sin el IVA. Nos cancelan \$68,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°35.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$2.795.53 sin el IVA. Se cancela \$302,75 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°19.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$2.206,26 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los

mismos que se desglosan de la siguiente manera: Vintipartes Cía. Ltda. \$825,82 (cheque N°4713); Motsur Cía. Ltda. \$364,03 (cheque N°4714); Representaciones Reinoso \$537,59 (cheque N°4715); Promelecsa S. A. \$223,89 (cheque N°4716); y, Comercial Tapia (PNOC) \$254.93 (cheque N° 4717).

- ❖ Se cancela el valor de \$11,75 por los gastos que se realizaron en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **11 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.571,35 por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Santos Patiño \$109,00; José Medina \$260,00; María Gualán \$67,25; Rosa Lozano \$27,90; María Guailas \$607,00; Mariana Gualán \$300,00; Flavio Chalán \$150,20; Darwin Japa \$50,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$399.55 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 36.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$2074.68 sin el IVA y con un descuento de \$37.54; de acuerdo al diario de compras N°20.
- ❖ Se registra el valor de \$10,50 correspondiente a los gastos realizados en el día.

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **13 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$626,90 por los créditos otorgados por la empresa a los siguientes clientes (PNSC): Carmen Conde \$74,20; Segundo González \$266,70; Jorge Morocho \$11,00; María Saca \$15,00; Luis Lozano \$260,00.
- ❖ Se realiza la compra de mercadería por el valor de \$74.19 en efectivo sin el IVA a Plasticentro S. A., según el diario de compras N° 21.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1165.17 sin el IVA. Nos cancelan \$1149.99 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°37.
- ❖ Mediante un depósito en efectivo en la cuenta corriente de la Cooperativa Semillas del progreso se cancela el valor de \$226.25 al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el aporte de los trabajadores de la empresa.
- ❖ Por los gastos realizados en la empresa se cancela el valor de \$23,50 en efectivo.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **14 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$412,15 en efectivo por concepto de créditos otorgados por la empresa a los clientes (PNSC): Claudio Piedra \$20,15; Miguel Maita 192,00; Dionico Piedra \$56,00; Yonder Zapata \$144,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$321.43 sin el IVA. Nos cancelan \$165,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°38.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a Moto Parts (PNOC) por el valor de \$263,78 incluido el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°39.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores (PNOC) por el valor de \$1.001,67 sin el IVA. Se cancela \$9,91 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°22.
- ❖ Con cheque N°4718 del Banco de Loja se cancela a la Distribuidora Femar (PNOC) el crédito pendiente de pago por el valor de \$1.086,12.
- ❖ Se cancela \$27,50 en efectivo por los gastos realizados por la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **15 de Abril**

- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$13450.90 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 40.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$160,29 sin el IVA y con un descuento de \$5.08. Se cancela \$38,45 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°23.
- ❖ Con cheque N°4719 del Banco de Loja se cancela al Comercial Vaca (PNOC) el crédito pendiente de pago por el valor de \$251,72.
- ❖ Se registra el pago de \$12,50 en efectivo correspondientes a los gastos realizados en el día
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **16 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.168,20 por los créditos otorgados a los siguientes clientes (PNSC): Flora Gualán \$47,00; Ángel Gualán \$58,25; Ángel Cango \$91,95; Óscar Rogel \$146,00; Miguel Cango \$631,00; Jhony Pindo \$150,00; María Sosoranga \$44,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizadas al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saraguro y al Patronato de Amparo Social



Municipal S. (SP) por el valor de \$1.570.25 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 41.

- ❖ Se realiza la venta de mercaderías el Sr. Segundo Alejandro Medina Contento (PNSC) por el valor de \$193.75 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°42.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a Mercandina S. A. por el valor de \$3123.46 sin el IVA y con un descuento de \$338.54; de acuerdo al diario de compras N°24.
- ❖ Se cancela \$64,00 en efectivo por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **17 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$299,45 en efectivo por concepto de créditos otorgados por la empresa a los clientes (PNSC): Mónica Pineda \$34,45; Rosa Ordóñez \$100,50; Klever Medina \$164,50.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1648.22 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 43.
- ❖ Se realiza la compra de mercadería por el valor de \$174,00 en efectivo sin el IVA y con un descuento de \$3.48 a Consuplast S. A., según el diario de compras N° 25.
- ❖ Se registra el valor de \$154,44 correspondiente a los gastos efectuados por la empresa.

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **18 de Abril**

- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$421,95 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Motsur \$137,61 (cheque N°4720); Consuplast S. A. \$94,64 (cheque N°4721); y, Comercializadora Elohim Cía. Ltda. \$189,70 (cheque N° 4722).

### **20 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.511,45 en efectivo por concepto de créditos otorgados a los clientes (PNSC): Luis Macas \$183,00; Segundo Puglla \$77,40; Olga González \$47,60; Víctor Cabrera \$300,00; Romel Cabrera \$180,25; Manul Macas \$400,00; Eugenio Carpio \$150,00; Rosa Cango \$123,20; María Guamán \$20,00; Carmen Gualán \$30,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$479.46 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 44.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$243,19 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Comercial Vaca PNOC \$154,59 (cheque N°4723); y, Branovi PNOC \$88,60 (cheque N°4724).

- ❖ Se concede un anticipo de sueldo por el valor de \$20,00 en efectivo a la Srta. Flor Minga (PNSC) secretaria de la empresa.
- ❖ Se registra el pago de impuestos al SRI correspondientes al mes anterior.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **21 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.068,02 en efectivo por concepto de créditos otorgados por la empresa a los siguientes clientes (PNSC): Fernando Armijos \$100,00; Manuel Medina \$38,15; Ángel Namicela \$150,00; César Chimbo \$90,00; Pablo Vacacela \$644,45; Jhenny Rodas \$45,42.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a la Sra. María Luzmila Loja Gualán (PNSC) por el valor de \$35.71 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°45.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$2.576,26 sin el IVA y con un descuento de \$270,39. Se cancela \$128,91 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°26.
- ❖ Se cancela \$338,16 en efectivo por los gastos efectuados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **22 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.854,05 en efectivo por concepto de créditos otorgados a los clientes (PNSC): Carmen Cartuche \$96,00; Luis Guamán \$1.325,00; José Morocho \$71,30; Jorge Morocho 26,50; Luis Andrade \$168,00; Luis Sarango \$100,00; Claudio Gueledel \$67,25.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$49.11 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 46.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$7.592,39 sin el IVA y con un descuento de \$470.79; de acuerdo al diario de compras N°27.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$703,41 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Comercializadora Elohim Cía. Ltda. \$328,77 (cheque N° 4725); y, Branovi PNOC \$374,64 (cheque N°4726).
- ❖ Se cancela \$200,00 a la Cooperativa Cacpe Loja por el crédito concedido a la empresa.
- ❖ Se registra el pago de \$285,07 en efectivo por los gastos del día
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **23 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$562,55 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Melfor Toledo \$93,45; Zoila Guzmán \$28,75; María Saraguro \$28,35; Ángel Azanza \$412,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$679.47 sin el IVA. Nos cancelan \$689,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°47.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1.327,82 sin el IVA. Se cancela \$89,25 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°28.
- ❖ Se cancela \$3,50 en efectivo por los gastos realizados en la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **24 de Abril**

- ❖ Con cheque N°4727 del Banco de Loja se cancela a Marcimex el crédito pendiente de pago por el valor de \$460,47.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$814.73 sin el IVA. Nos cancelan \$532.50 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°48.

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **25 de Abril**

- ❖ El señor José Poma (PNSC) cancela \$300,00 y la señora Sonia Carpio (PNSC) \$150,70 por los créditos concedidos por la empresa.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$341.08 sin el IVA. Nos cancelan \$205,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°49.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$997,32 sin el IVA, de acuerdo al diario de compras N°29.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$2.285,71 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Miami Import C. E. \$210,00 (cheque N°4728); y, Austro Hogar S. A. \$2.075,71(4729).
- ❖ Se registra el pago de \$162,80 en efectivo por los gastos realizados en el día
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **27 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$765,54 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Luz Robles \$20,00; María Medina \$46,25; Manuel Guamán \$76,00; María Zhunaula \$190,57; Leonel Armijos \$150,00; Flor Minga \$50,00; Rodrigo Chalán \$132,50; Lauro Poma \$45,25; Juan Medina \$ 38,17; Ernán Medina \$16,80.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$972.32 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 50.
- ❖ Se cancela \$7,50 en efectivo por los gastos realizados por la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **28 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$878,20 por los créditos otorgados por la empresa a los siguientes clientes (PNSC): Iván Macas \$482,00; Carlos Ordóñez \$167,60; Carlos Salinas \$175,00; Pedro Beltrán \$33,60; Zoila Guzmán \$20,00.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$2.350,40 sin el IVA. Se cancela \$29,20 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°30.
- ❖ Se registra el pago de \$156,50 en efectivo por los gastos realizados en el día

- ❖ Se realiza el pago de servicios básicos correspondientes al mes de marzo: energía eléctrica \$30,85 y consumo telefónico \$ 77,42
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$230.36 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 51.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **29 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$470,94 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Miguel Dota \$173,00; Iván Carpio \$67,94; Armijos Marcelo \$150,00; Barreto Sabino \$80,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1.391.07 sin el IVA. Nos cancelan \$1138,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°52.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a la Importadora Tomebamba S. A. por el valor de \$3336.85 sin el IVA y con un descuento de \$154.50; de acuerdo al diario de compras N°31.
- ❖ Se registra el pago de \$18,69 en efectivo por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.



### **30 de Abril**

- ❖ Se recibe el valor de \$944,98 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Julio Morocho \$215,33; Carlos Armijos \$10,00; Héctor Ordóñez \$61,00; Efrén Sánchez \$39,50; Luis Romero \$116,60; Mariana Saca \$59,95; Rosa Andrade \$210,00; Iván Armijos \$82,60; Iván Ortega \$150,00.
  
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$996.42 sin el IVA. Nos cancelan \$636.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°53.
  
- ❖ Se realiza la compra de mercadería a crédito por el valor de \$184,27 sin el IVA a Comarpi (PNOC). Se cancela \$10,87 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal según el diario de compras N° 32.
  
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$5.483,15 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Austro Hogar S. A. \$2.292,28 (cheque N°4730); Marcimex \$1.337,87 (cheque N°4731); Vintipartes Cía. Ltda. \$786.76 (cheque N°4732); Comercial Vaca PNOC \$505,59 (cheque N°4733); Lamitex S. A. \$113,99 (cheque N°4734); y, Miami Import C. E. \$446,66 (cheque N°4735)

- ❖ Se registra el valor de \$224,10 correspondientes a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se cancela en efectivo, los sueldos correspondientes al mes de abril y se provisiona los beneficios sociales, información detallada en el Rol de Pagos y en el Rol de Provisiones, respectivamente.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.
- ❖ Se realiza la declaración y pago de impuestos al Servicio de Rentas Internas correspondientes al mes.

### **01 de Mayo**

- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Víctor Fabrico Sanmartín Romero (PNSC) por el valor de \$848.21 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°54.
- ❖ Se realiza la compra en efectivo de mercadería por el valor de \$58,00 sin el IVA a Consuplast S. A. y con un descuento de \$1,16, según el diario de compras N° 33.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela a la Importadora Tomebamba S. A. el valor de \$12.164,00 correspondiente a los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: \$522,00 con cheque N° 4736; \$5.711,00 con cheque N°4737; y, \$5.931,00 con cheque N°4738.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **02 de Mayo**

- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$3.889,27 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Motsur \$1.310,61 (cheque N°4739); Distribuidora Femar (PNOC) \$1.116,53 y 400,00 (cheques N°4740 y 4741); y, Marcimex \$1.062,13(cheque N°4742).
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Leodán Paul Macas Torres (PNSC) por el valor de \$44.64 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°55.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saraguro (SP) por el valor de \$255.67 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 56.
- ❖ Se registra el pago de \$27,50 en efectivo por los gastos realizados en el día
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **03 de Mayo**

- ❖ Con cheque N°4743 del Banco de Loja se cancela a Marcimex el crédito pendiente de pago por el valor de \$1.988,77.

## **04 de Mayo**

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$3282.83 sin el IVA. Nos cancelan \$420.00 en efectivo y la

diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°57.

- ❖ Se registra el pago de \$212,00 en efectivo por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **05 de Mayo**

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1084.81 sin el IVA. Nos cancelan \$380.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°58.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1.553,24 sin el IVA y con un descuento de \$42.29; de acuerdo al diario de compras N°34.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$818,07 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Gerardo Ortiz Cía. Ltda. \$240,12 (cheque N°4744); y, Max Line S. A. \$577,95 (cheque N°4745).
- ❖ Se registra el pago de \$2,50 en efectivo por los gastos realizados en el día

- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **06 de Mayo**

- ❖ Se registra la venta en efectivo realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saraguro (SP) por el valor de \$400,00 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 59.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$12003.57 sin el IVA. Nos cancelan \$7734,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°60.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$807,42 sin el IVA.
- ❖ Se cancela \$102,97 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°35.
- ❖ Se registra el pago de \$71,22 en efectivo por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **07 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$3071,50 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Yofre Cabrera \$2.400,00 y María Ordóñez \$671,50.

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$7419.63 sin el IVA. Nos cancelan \$4700,01 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°61.
- ❖ Se registra el pago de \$92,00 en efectivo por los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **08 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$483,20 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Daniel Japón \$54,60; Eduardo Lozano \$2,50; Mercy Armijos \$30,00; Javier Montaña \$52,95; Ángel Ortiz \$260,40; Germania Torres \$72,75; Andrés Sares \$10,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$173.22 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 62.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$3.216,62 sin el IVA. Se cancela \$85,06 en efectivo y por la diferencia nos conceden un crédito personal de acuerdo al diario de compras N°36.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **09 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$368,00 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Luz Robles \$10,00; Luz Macas \$280,00; Ángel Guamán \$78,00.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Mélfor Alcívar Romero Sanmartín (PNSC) por el valor de \$426,45 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°63.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a Moto Parts (PNOC) a crédito personal, por el valor de \$937.50 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N°64.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$906,49 sin el IVA y con un descuento de \$48.08; de acuerdo al diario de compras N°37.
- ❖ Se registra el pago en efectivo de \$6,40 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **10 de Mayo**

- ❖ Con cheque N°4746 del Banco de Loja se cancela a Vintipartes Cía. Ltda. el crédito pendiente de pago por el valor de \$825,82.

- ❖ Se realiza la venta de mercaderías a Moto Parts (PNOC) a crédito personal, por el valor de \$1194.64 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N°65.

### **11 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.569,15 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Esther Muñoz \$28,00; Orlando Guamán \$89,00; Luis Gualán \$17,50; Cristobal Andrade \$187,00; José Puchaicela \$88,20; Víctor Guamán \$83,00; Manul Namicela \$150,00; Felipe Celi \$300,00; Ángel Armijos \$116,25; José Macas \$150,20; Segundo Andrade \$205,00; Manuel Chalán \$155,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$772.32 sin el IVA. Nos cancelan \$375,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°66.
- ❖ Se registra el pago en efectivo de \$13,50 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **12 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$505,00 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): María Romero \$80,00; Ronal Musha \$425,00.



- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$1534.83 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 67.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$454,97 sin el IVA y con un descuento de \$9.68; se cancela \$139.77 en efectivo y por la diferencia nos conceden crédito personal; de acuerdo al diario de compras N°38.
- ❖ Se registra el valor de \$60,00 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **13 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$691,95 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Ángel Saca \$188,50; Fabián Fárez \$128,00; Martha Guamán \$195,50; Segundo Medina \$62,50; Edgar Guamán \$117,45.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Segundo Francisco Andrade Quizhpe (PNSC) por el valor de \$468.75 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°68.
- ❖ Mediante un deposito en efectivo en la cuenta corriente de la Coop. Semillas del Progreso se cancela el valor de \$226.25 al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el aporte de los trabajadores de la empresa.

- ❖ Se registra el valor de \$20,75 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **14 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$171,68 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Cristian Ordóñez \$110,00; Carlos Minga \$61,68.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a la Distribuidora Femar (PNOC) por el valor de \$1305.36 sin el IVA; de acuerdo al diario de compras N°39.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

#### **15 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.710,50 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Yonder Zapata \$144,00; Carlos Minga \$1000,00; Segundo González \$191,50; Migul Zhingre \$375;00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$129.99 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 69.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1.907,07 sin el IVA, se cancela \$78,29 en efectivo y por la diferencia nos conceden crédito personal; de acuerdo al diario de compras N°40.

- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela al Comercial Vaca PNOO el valor de \$457.01 correspondiente a los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: \$251,71 con cheque N° 4747; y, \$205,30 con cheque N°4748.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **16 de Mayo**

- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNOC) por el valor de \$204.47 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 70.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$3.718,60 sin el IVA, se cancela \$28,52 en efectivo y por la diferencia nos conceden crédito personal; de acuerdo al diario de compras N°41.
- ❖ Se registra el valor de \$5,00 correspondiente a los gastos efectuados por la empresa.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **18 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$187,15 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNOC): Julio Pineda \$167,15; Segundo Ramón \$20,00.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$802,19 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los

mismos que se desglosan de la siguiente manera: Gerardo Ortiz Cía. Ltda. \$612,49 (cheque N°4749); y, Comercializadora Elohim Cía. Ltda. \$189,70 (cheque N° 4750).

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$924.10 sin el IVA. Nos cancelan \$533.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°71.
- ❖ Se registra el valor de \$71,50 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **20 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$615,90 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes: Claudio Gueledel \$59,40; Cramen Sosoranga \$516,00; Lauro Gualán \$40,50.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a diferentes proveedores (PNOC) por el valor de \$4920.37 sin el IVA y con un descuento de \$567.48, se cancela \$50,54 en efectivo y por la diferencia nos conceden crédito personal; de acuerdo al diario de compras N°42.
- ❖ Con cheque N°4751 del Banco de Loja se cancela al Comercial Vaca PNOC el crédito pendiente de pago por el valor de \$154,59.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **21 de Mayo**

- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Yónder Rodrigo Cabrera Erreyes (PNSC) por el valor de \$114.29 sin el IVA. Nos cancelan \$80,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°74.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$2.492,07 sin el IVA y con un descuento de \$28.76; de acuerdo al diario de compras N°43.
- ❖ Con cheque N°4752 del Banco de Loja se cancela a Motor Almor Cía. Ltda. el crédito pendiente de pago por el valor de \$1.072,31.
- ❖ Se registra el pago en efectivo de \$6,73 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **22 de Mayo**

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$7091.06 sin el IVA. Nos cancelan \$1141.99 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°75.

- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a Mercandina (PNOC) por el valor de \$1125.08 sin el IVA y con un descuento de \$123.84, de acuerdo al diario de compras N°44.
- ❖ Con cheque N°4753 del Banco de Loja se cancela \$328,77 al Comercial Elohim el crédito pendiente de pago.
- ❖ Se cancela en efectivo la planilla de consumo de energía eléctrica correspondiente al mes de abril por el valor de \$36,39.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

### **23 de Mayo**

- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$944.65 sin el IVA. Nos cancelan \$300,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°76.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$2.366,90 sin el IVA y con un descuento de \$192,91 de acuerdo al diario de compras N°45.
- ❖ Se registra el valor de \$33,00 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **24 de Mayo**

- ❖ Con cheque N°4754 del Banco de Loja se cancela a Marcimex el crédito pendiente de pago por el valor de \$460,47.

## **25 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$709,10 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Carlos Ordóñez \$167,60; Cramen Guamán \$177,00; Lauro Gualán \$40,50; Cristian Jaramillo \$324,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$632.14 sin el IVA. Nos cancelan \$378,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°77.
- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$6.153,93 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Marcimex \$6.074,93 (cheque N°4755); y, Comercial Vaca PNOC \$79,00 (cheque N°4756).
- ❖ Se registra el valor de \$41,95 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja.

## **26 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$389,59 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Carmen Cartuche \$179,59; Carlos Armijos \$10,00; Luis Lozano \$200,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$234,83 sin el IVA. Nos cancelan \$98.00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°78.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja

## **27 de Mayo**

- ❖ De la compra realizada el día 23 de mayo, factura #00026878 se devuelve mercaderías por el valor de \$500,00.
- ❖ Se registra la venta de mercaderías a varios clientes (PNSC) por el valor de \$306.25 sin el IVA. Nos cancelan \$245,00 en efectivo y la diferencia se concede a crédito personal, de acuerdo al diario de ventas N°79.
- ❖ Se registra el valor de \$10.00 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja



## **28 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$668,00 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Edwin Contento \$128,00; Marcelo Pesantes \$40,00; Jaime Patiño \$500,00.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Víctor Antonio Cabrera González (PNSC) por el valor de \$20.54 sin el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°80.
- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1.800,12 sin el IVA y con un descuento de \$94,32; de acuerdo al diario de compras N°46.
- ❖ Con cheque N°4757 del Banco de Loja se cancela al Comercial Vaca (PNOC) el crédito pendiente de pago por el valor de \$189,06.
- ❖ Se registra el valor de \$11,85 correspondiente a los gastos realizados en el día.
- ❖ Se deposita en la Cta. Cte. N°2900414889 del Banco de Loja el valor existente en caja

## **29 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$1.393,20 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Luis Cabrera \$957,60; Olga González \$260,60; Carlos Salinas \$175,00.
- ❖ Se registra la venta en efectivo realizada a varios clientes (PNSC) por el valor de \$239.29 sin el IVA, de acuerdo al diario de ventas N° 81.

- ❖ Se realiza la compra de mercaderías a crédito a diferentes proveedores obligados a llevar contabilidad por el valor de \$1.416,28 sin el IVA y con un descuento de \$103.81; de acuerdo al diario de compras N°48.
- ❖ Se efectúa el pago de \$88,85 en efectivo a CNT por el consumo telefónico correspondiente al mes de abril.
- ❖ Se cancela el valor de \$191,50 en efectivo por los gastos efectuados en el día.

### **30 de Mayo**

- ❖ Se recibe el valor de \$88,00 en efectivo por los créditos otorgados a los clientes (PNSC): Luis Medina \$46,00; Jhon Cango \$42,00.
- ❖ Se realiza la venta de mercaderías al Sr. Manuel Agustín Contento Lapo (PNSC) por el valor de \$56.00 incluido el IVA, nos cancela en efectivo de acuerdo al diario de ventas N°83.
- ❖ Se realiza la compra de mercadería por el valor de \$87,50 en efectivo sin el IVA a Vinti Partes Cía. Ltda. según el diario de compras N° 49.

### **31 de Mayo**

- ❖ Con cheques del Banco de Loja se cancela el valor de \$5.567,72 a los proveedores de la empresa por los créditos pendientes de pago, los mismos que se desglosan de la siguiente manera: Austro Hogar S. A. \$2.292,28 (cheque N°4758); Vintipartes Cía. Ltda. \$786.76 (cheque N°4759); Miami Import C. E. \$446,66 (cheque N°4760); Gerardo Ortiz

Cía. Ltda. \$841,06 (cheque N°4761); y, Distribuidora Femar PNOOC \$1.200,96 (cheque N°4762).

- ❖ Se retira de la Cta. Cte. del Banco de Loja el valor de \$ 1.613,76.
- ❖ Se cancela en efectivo, los sueldos correspondientes al mes de mayo y se provisiona los beneficios sociales, información detallada en el Rol de Pagos y en el Rol de Provisiones, respectivamente.
- ❖ Se realiza la declaración y pago de impuestos al Servicio de Rentas Internas correspondientes al mes.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
AL 01 DE MARZO DEL 2014  
**EXPRESADO EN \$ USD**

1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>Activo Corriente</b>		
1.1.01	Caja	3453,70	
1.1.02	Bancos	7971,24	
1.1.03	Ctas. Y Doc. por Cobrar	212865,36	
1.1.05	Mercaderías	71335,00	
1.1.06	Útiles de Oficina	297,55	
1.1.07	Útiles de Aseo y Limpieza	13,50	
1.1.11	Ant. Imp. a la Renta	3610,64	
	<b>Total Activo Corriente</b>		<b>299546,99</b>
1.2	<b>Activo no Corriente</b>		
1.2.01	Muebles y Enseres	5263,00	
1.2.03	Equipo de Oficina	2030,00	
1.2.05	Equipo de Computación	2020,00	
1.2.07	Herramientas	400,00	
	<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>9713,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>309259,99</u></b>
2.	<b>PASIVOS</b>		
2.1	<b>Pasivos Corrientes</b>		
2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar	85108,71	
2.1.02	Ret. en la Fte. por Pagar	51,50	
2.1.05	IVA por Pagar	246,98	
2.1.06	Imp. a la Rta. por Pagar	3610,64	
2.1.07	IESS por Pagar	226,25	
	<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>89244,08</b>
2.2	<b>Pasivos no Corrientes</b>		
2.2.01	Préstamos Bancarios por Pagar	107000,00	
	<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>107000,00</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>196244,08</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	<b>Capital</b>		
3.1.01	Aporte del Propietario	113015,91	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>113015,91</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>309259,99</u></b>

Saraguro, al 01 de Marzo de 2014

\_\_\_\_\_  
Abg. Edison P. Jaramillo A.  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
Luisa María Loja S.  
**FIRMA CONTADORA**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 01

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
01-03-14		<b>1</b>	<b>1/1</b>			
	1.1.01	Caja			3453,70	
	1.1.02	Bancos			7971,24	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			212865,36	
	1.1.05	Mercaderías			71335,00	
	1.1.06	Útiles de Oficina			297,55	
	1.1.07	Útiles de Aseo y Limpieza			13,50	
	1.1.11	Ant. Imp. a la Renta			3610,64	
	1.2.01	Muebles y Enseres			5263,00	
	1.2.03	Equipo de Oficina			2030,00	
	1.2.05	Equipo de Computación			2020,00	
	1.2.07	Herramientas			400,00	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				85108,71
	2.1.07	IESS por Pagar				226,25
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				51,50
	2.1.05	IVA por Pagar				246,98
	2.1.06	Imp. a la Renta por Pagar				3610,64
	2.2.01	Prést. Banc. Por Pagar				107000,00
	3.1.01	Aporte del Propietario				113015,91
		P/r Estado de Situación Inicial				
01-03-14		<b>2</b>	<b>1/2</b>			
	5.1.01	Compras			162,50	
	1.1.08	IVA Compras			17,97	
	1.1.01	Caja				42,37
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				123,88
	5.1.02	Desc. en Compras				12,72
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				1,50
		P/r compra de merc a PNOC s/d de compras N°01				
01-03-14		<b>3</b>	<b>1/3</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			1805,98	
		Imp. Tomebamba S. A.		1477,00		
		Comercial Vaca (PNOC)		328,98		
	1.1.02	Bancos				1805,98
		P/r pago a prov. (POC) con cheques				
01-03-14		<b>4</b>	<b>1/4</b>			
	1.1.02	Bancos			3411,33	
	1.1.01	Caja				3411,33
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			314657,77	314657,77

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 02

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			314657,77	314657,77
<b>02-03-14</b>		<b>5</b>	<b>2/5</b>			
	1.1.01	Caja			3630,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				3630,00
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>02-03-14</b>		<b>6</b>	<b>2/6</b>			
	1.1.01	Caja			315,00	
	4.1.01	Ventas				281,25
	2.1.04	IVA Ventas				33,75
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº01				
<b>02-03-14</b>		<b>7</b>	<b>2/7</b>			
	6.1.12	Varios			63,00	
	1.1.01	Caja				63,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>02-03-14</b>		<b>8</b>	<b>2/8</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			1310,61	
		Motsur		1310,61		
	1.1.02	Bancos				1310,61
		P/r pago a proveedor (POC) con cheques del Bco. de Loja				
<b>02-03-14</b>		<b>9</b>	<b>2/9</b>			
	1.1.02	Bancos			3882,00	
	1.1.02	Caja				3882,00
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>03-03-14</b>		<b>10</b>	<b>2/10</b>			
	1.1.01	Caja			752,13	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				752,13
		P/r cobro de créditos a PNSC.				
<b>03-03-14</b>		<b>11</b>	<b>2/11</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			7678,00	
		Imp. Tomebamba S. A.		7678,00		
	1.1.02	Bancos				7678,00
		P/r pago a prov. S. A. con cheque				
<b>03-03-14</b>		<b>12</b>	<b>2/12</b>			
	1.1.04	Anticipo de Sueldo			30,00	
	1.1.01	Caja				30,00
		P/r Ant. de sueldo a la secretaria de la empresa (PNSC)				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			332318,51	332318,51

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 03

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			332318,51	332318,51
<b>03-03-14</b>		<b>13</b>	<b>3/13</b>			
	6.1.12	Varios			197,00	
	1.1.01	Caja				197,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>03-03-14</b>		<b>14</b>	<b>3/14</b>			
	1.1.02	Bancos			525,13	
	1.1.01	Caja				525,13
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>05-03-14</b>		<b>15</b>	<b>3/15</b>			
	1.1.01	Caja			954,99	
	4.1.01	Ventas				852,67
	2.1.04	IVA Ventas				102,32
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 02				
<b>05-03-14</b>		<b>16</b>	<b>3/16</b>			
	5.1.01	Compras			270,33	
	1.1.08	IVA Compras			32,44	
	1.1.01	Caja				139,47
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				160,60
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				2,70
		P/r compra de merc a POC s/d de Compras Nº02				
<b>05-03-14</b>		<b>17</b>	<b>3/17</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			1047,00	
		Motoralmor Cia. Ltda.		1047,00		
	1.1.02	Bancos				1047,00
		P/r pago a proveedor Cía. Ltda. con cheque del Bco. de Loja				
<b>05-03-14</b>		<b>18</b>	<b>3/18</b>			
	1.1.02	Bancos			815,52	
	1.1.01	Caja				815,52
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>06-03-14</b>		<b>19</b>	<b>3/19</b>			
	1.1.01	Caja			3054,85	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				3054,85
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>06-03-14</b>		<b>20</b>	<b>3/20</b>			
	1.1.01	Caja			1463,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			340678,77	339215,77

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 04

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			340678,77	339215,77
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			2640,00	
	4.1.01	Ventas				3663,39
	2.1.04	IVA Ventas				439,61
<b>06-03-14</b>		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 03				
		<b>21</b>	<b>4/21</b>			
	5.1.01	Compras			2390,32	
	1.1.08	IVA Compras			241,07	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2229,88
	5.1.02	Desc. en Compras				381,43
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				20,08
<b>06-03-14</b>		P/r compra de merc a POC s/d de Compras Nº03				
		<b>22</b>	<b>4/22</b>			
	6.1.12	Varios			146,85	
	1.1.01	Caja				146,85
<b>06-03-14</b>		P/r los gastos realizados en el día.				
		<b>23</b>	<b>4/23</b>			
	1.1.02	Bancos			4371,00	
	1.1.01	Caja				4371,00
<b>07-03-14</b>		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>24</b>	<b>4/24</b>			
	1.1.01	Caja			1040,15	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1040,15
<b>07-03-14</b>		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
		<b>25</b>	<b>4/25</b>			
	6.1.12	Varios			12,00	
	1.1.01	Caja				12,00
<b>07-03-14</b>		P/r los gastos realizados en el día.				
		<b>26</b>	<b>4/26</b>			
	1.1.02	Bancos			1028,15	
	1.1.01	Caja				1028,15
<b>08-03-14</b>		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>27</b>	<b>4/27</b>			
	1.1.01	Caja			150,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				150,00
		P/r el cobro de crédito a PNSC				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			352698,31	352698,31



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 05

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			352698,31	352698,31
<b>08-03-14</b>		<b>28</b>	<b>5/28</b>			
	6.1.12	Varios			51,50	
	1.1.01	Caja				51,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>08-03-14</b>		<b>29</b>	<b>5/29</b>			
	1.1.02	Bancos			98,50	
	1.1.01	Caja				98,50
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>09-03-14</b>		<b>30</b>	<b>5/30</b>			
	1.1.01	Caja			3209,37	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				3209,37
		P/r cobro de crédito otorgado a PNSC.				
<b>09-03-14</b>		<b>31</b>	<b>5/31</b>			
	1.1.01	Caja			743,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			165,00	
	4.1.01	Ventas				810,71
	2.1.04	IVA Ventas				97,29
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 04				
<b>09-03-14</b>		<b>32</b>	<b>5/32</b>			
	6.1.12	Varios			30,50	
	1.1.01	Caja				30,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>09-03-14</b>		<b>33</b>	<b>5/33</b>			
	1.1.02	Bancos			3921,87	
	1.1.01	Caja				3921,87
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>10-03-14</b>		<b>34</b>	<b>5/34</b>			
	1.1.01	Caja			40,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				40,00
		P/r cobro de crédito a PNSC				
<b>10-03-14</b>		<b>35</b>	<b>5/35</b>			
	1.1.01	Caja			125,99	
	4.1.01	Ventas				112,49
	2.1.04	IVA Ventas				13,50
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 05				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			361084,04	361084,04

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 06

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			361084,04	361084,04
<b>10-03-14</b>		<b>36</b>	<b>6/36</b>			
	5.1.01	Compras			741,16	
	1.1.08	IVA Compras			84,02	
	1.1.01	Caja				88,60
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				688,58
	5.1.02	Desc. en Compras				41,00
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				7,00
		P/r compra de mer. a POC s/d N°4				
<b>10-03-14</b>		<b>37</b>	<b>6/37</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			2737,13	
		Vintipartes Cía Ltda.		825,82		
		Motsur Cía. Ltda.		364,03		
		Branovi PNOC		219,13		
		Comercializadora Elohim PNOC		372,15		
		Comrcial Pacheco S. A.		956,00		
	1.1.02	Bancos				2737,13
		P/r pago a prov. (POC) con cheques				
<b>10-03-14</b>		<b>38</b>	<b>6/38</b>			
	1.1.02	Bancos			77,39	
	1.1.01	Caja				77,39
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>11-03-14</b>		<b>39</b>	<b>6/39</b>			
	1.1.01	Caja			1118,25	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1118,25
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>11-03-14</b>		<b>40</b>	<b>6/40</b>			
	1.1.01	Caja			705,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			1839,99	
	4.1.01	Ventas				2272,32
	2.1.04	IVA Ventas				272,67
		P/r venta de mercaderías a PNSC				
		s/diario de ventas N° 06				
<b>11-03-14</b>		<b>41</b>	<b>6/41</b>			
	5.1.01	Compras			1494,90	
	1.1.08	IVA Compras			179,39	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1659,34
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				14,95
		P/r compra a POC s/d compras N°05				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			370061,27	370061,27

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 07

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			370061,27	370061,27
<b>11-03-14</b>		<b>42</b>	<b>7/42</b>			
	6.1.12	Varios			12,20	
	1.1.01	Caja				12,20
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>11-03-14</b>		<b>43</b>	<b>7/43</b>			
	1.1.02	Bancos			1811,05	
	1.1.01	Caja				1811,05
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>12-03-14</b>		<b>44</b>	<b>7/44</b>			
	1.1.01	Caja			257,55	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				257,55
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>12-03-14</b>		<b>45</b>	<b>7/45</b>			
	1.1.01	Caja			770,00	
	4.1.01	Ventas				687,50
	2.1.04	IVA Ventas				82,50
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 07				
<b>12-03-14</b>		<b>46</b>	<b>7/46</b>			
	1.1.01	Caja			3594,85	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			33,47	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			120,50	
	4.1.01	Ventas				3347,16
	2.1.04	IVA Ventas				401,66
		P/r venta de mercaderías al S. P. s/diario de ventas Nº 08				
<b>12-03-14</b>		<b>47</b>	<b>7/47</b>			
	5.1.01	Compras			1184,93	
	1.1.08	IVA Compras			142,19	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1315,28
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				11,84
		P/r compra de merc a Cia. Ltda. s/d Nº 6				
<b>12-03-14</b>		<b>48</b>	<b>7/48</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			1341,73	
		Distribuidora Femar		1341,73		
	1.1.02	Bancos				1341,73
		P/r pago a prov. (PNOC) con cheque				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			379329,74	379329,74

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 08

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			379329,74	379329,74
<b>12-03-14</b>		<b>49</b>	<b>8/49</b>			
	6.1.12	Varios			5,00	
	1.1.01	Caja				5,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>12-03-14</b>		<b>50</b>	<b>8/50</b>			
	1.1.02	Bancos			4617,40	
	1.1.01	Caja				4617,40
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>13-03-14</b>		<b>51</b>	<b>8/51</b>			
	1.1.01	Caja			1344,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1344,00
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>13-03-14</b>		<b>52</b>	<b>8/52</b>			
	1.1.01	Caja			13109,86	
	4.1.01	Ventas				11705,23
	2.1.04	IVA Ventas				1404,63
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 09				
<b>13-03-14</b>		<b>53</b>	<b>8/53</b>			
	5.1.01	Compras			222,41	
	1.1.08	IVA Compras			26,69	
	1.1.01	Caja				78,30
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				168,58
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				2,22
		P/r compra de merc.a POC s/d Nº 7				
<b>13-03-14</b>		<b>54</b>	<b>8/54</b>			
	2.1.07	IESS por Pagar			226,25	
	1.1.01	Caja				226,25
		P/r pago de aportes al IESS del mes de febrero				
<b>13-03-14</b>		<b>55</b>	<b>8/55</b>			
	6.1.12	Varios			10,70	
	1.1.01	Caja				10,70
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>13-03-14</b>		<b>56</b>	<b>8/56</b>			
	1.1.02	Bancos			14138,61	
	1.1.01	Caja				14138,61
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			413030,66	413030,66

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 09

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			413030,66	413030,66
<b>14-03-14</b>		<b>57</b>	<b>9/57</b>			
	1.1.01	Caja			457,40	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				457,40
<b>14-03-14</b>		<b>58</b>	<b>9/58</b>			
	6.1.12	Varios			339,16	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día.				339,16
<b>14-03-14</b>		<b>59</b>	<b>9/59</b>			
	1.1.02	Bancos			118,24	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				118,24
<b>16-03-14</b>		<b>60</b>	<b>9/60</b>			
	1.1.01	Caja			763,20	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos a PNSC				763,20
<b>16-03-14</b>		<b>61</b>	<b>9/61</b>			
	1.1.01	Caja			250,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			255,00	
	4.1.01	Ventas				450,89
	2.1.04	IVA Ventas P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 10				54,11
<b>16-03-14</b>		<b>62</b>	<b>9/62</b>			
	5.1.01	Compras			33,57	
	1.1.08	IVA Compras			4,03	
	1.1.01	Caja				37,27
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1% P/r compra de mer. a S. A. s/d Nº 08				0,33
<b>16-03-14</b>		<b>63</b>	<b>9/63</b>			
	6.1.12	Varios			89,76	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día.				89,76
<b>16-03-14</b>		<b>64</b>	<b>9/64</b>			
	1.1.02	Bancos			886,17	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				886,17
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			416227,19	416227,19

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 10

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			416227,19	416227,19
<b>17-03-14</b>		<b>65</b>	<b>10/65</b>			
	1.1.01	Caja			973,70	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				973,70
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>17-03-14</b>		<b>66</b>	<b>10/66</b>			
	1.1.01	Caja			130,00	
	4.1.01	Ventas				116,07
	2.1.04	IVA Ventas				13,93
		P/r venta de mercaderías a PNSC				
		s/diario de ventas Nº 11				
<b>17-03-14</b>		<b>67</b>	<b>10/67</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			251,72	
		Comercial Vaca		251,72		
	1.1.02	Bancos				251,72
		P/r pago a proveedor (PNOC)				
<b>17-03-14</b>		<b>68</b>	<b>10/68</b>			
	5.1.01	Compras			13021,58	
	1.1.08	IVA Compras			1498,52	
	1.1.01	Caja				74,29
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				13786,99
	5.1.02	Desc. en Compras				533,94
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				124,88
		P/r compra de merc a POC s/d de				
		compras Nº 09				
<b>17-03-14</b>		<b>69</b>	<b>10/69</b>			
	1.1.02	Bancos			1029,41	
	1.1.01	Caja				1029,41
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>18-03-14</b>		<b>70</b>	<b>10/70</b>			
	1.1.01	Caja			400,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				400,00
		P/r cobro de créditos otorgados a				
<b>18-03-14</b>		<b>71</b>	<b>10/71</b>			
	1.1.01	Caja			75,99	
	4.1.01	Ventas				67,85
	2.1.04	IVA Ventas				8,14
		P/r venta de mercaderías a PNSC				
		s/diario de ventas Nº 12				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			433608,11	433608,11

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 11

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
<b>18-03-14</b>		<b>VIENEN</b>			433608,11	433608,11
		<b>72</b>	<b>11/72</b>			
	1.1.01	Caja			215,76	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			2,01	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			7,23	
	4.1.01	Ventas				200,89
	2.1.04	IVA Ventas				24,11
		P/r venta a C. E. s/diario Nº 13				
<b>18-03-14</b>		<b>73</b>	<b>11/73</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			289,35	
		Importadora Latisco S. A.		57,11		
		Grado Ortiz C. E.		137,61		
		Consuplast S. A.		94,63		
	1.1.02	Bancos				289,35
		P/r pago a proveedores POC				
<b>18-03-14</b>		<b>74</b>	<b>11/74</b>			
	6.1.12	Varios			4,50	
	1.1.01	Caja				4,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>18-03-14</b>		<b>75</b>	<b>11/75</b>			
	1.1.02	Bancos			687,25	
	1.1.01	Caja				687,25
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>19-03-14</b>		<b>76</b>	<b>11/76</b>			
	1.1.01	Caja			205,42	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				205,42
		P/r cobro de créditos a PNSC.				
<b>19-03-14</b>		<b>77</b>	<b>11/77</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			655,25	
		Unno Parts		655,25		
	1.1.02	Bancos				655,25
		P/r pago a proveedor (PNOC)				
<b>19-03-14</b>		<b>78</b>	<b>11/78</b>			
	6.1.12	Varios			37,00	
	1.1.01	Caja				37,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>19-03-14</b>		<b>79</b>	<b>11/79</b>			
	2.1.06	Imp. a la Renta por Pagar			3610,64	
	1.1.11	Ant. Imp. a la Renta				3610,64
		P/r pago del Imp. a la Rta. por Pagar				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			439322,52	439322,52

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 12

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			439322,52	439322,52
<b>19-03-14</b>		<b>80</b>	<b>12/80</b>			
	5.1.01	Compras			1357,61	
	1.1.08	IVA Compras			162,91	
	1.1.01	Caja				79,29
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1427,66
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				13,57
		P/r compra de m. a POC s/d N° 10				
<b>19-03-14</b>		<b>81</b>	<b>12/81</b>			
	1.1.02	Bancos			89,13	
	1.1.01	Caja				89,13
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>20-03-14</b>		<b>82</b>	<b>12/82</b>			
	1.1.01	Caja			1949,23	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1949,23
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>20-03-14</b>		<b>83</b>	<b>12/83</b>			
	1.1.01	Caja			224,00	
	4.1.01	Ventas				200,00
	2.1.04	IVA Ventas				24,00
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas N° 14				
<b>20-03-14</b>		<b>84</b>	<b>12/84</b>			
	5.1.01	Compras			3761,52	
	1.1.08	IVA Compras			394,07	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				3645,20
	5.1.02	Desc. en Compras				477,56
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				32,83
		P/r compra a POC s/d N° 11				
<b>20-03-14</b>		<b>85</b>	<b>12/85</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			3093,58	
		Imp. Tomebamba S. A.		855,00		
		Comercial Vaca PNOG		264,94		
		Marcimex		1361,15		
		Gerardo Ortíz C. E.		612,49		
	1.1.02	Bancos				3093,58
		P/r pago a prov. (POC) c/chque				
<b>20-03-14</b>		<b>86</b>	<b>12/86</b>			
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%			51,50	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			450406,07	450354,57



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 13

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			450406,07	450354,57
	2.1.05	IVA por Pagar			246,98	
	1.1.02	Bancos				298,48
		P/r pago de impuestos al SRI co- rrespondientes al mes anterior				
<b>20-03-14</b>		<b>87</b>	<b>13/87</b>			
	1.1.02	Bancos			2173,23	
	1.1.01	Caja				2173,23
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>21-03-14</b>		<b>88</b>	<b>13/88</b>			
	1.1.01	Caja			740,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				740,00
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>21-03-14</b>		<b>89</b>	<b>13/89</b>			
	1.1.01	Caja			9880,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			104,00	
	4.1.01	Ventas				8914,29
	2.1.04	IVA Ventas				1069,71
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 15				
<b>21-03-14</b>		<b>90</b>	<b>13/90</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			843,99	
		Grupo Electrolux C. E.		843,99		
	1.1.02	Bancos				843,99
		P/r pago a proveedor C. E. con cheque del Bco. de Loja				
<b>21-03-14</b>		<b>91</b>	<b>13/91</b>			
	6.1.07	Gasto Servicios Básicos			36,31	
		Energía Eléctrica		36,31		
	1.1.02	Bancos				36,31
		P/r pago de energía eléct. de Feb.				
<b>21-03-14</b>		<b>92</b>	<b>13/92</b>			
	6.1.12	Varios			89,30	
	1.1.01	Caja				89,30
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>21-03-14</b>		<b>93</b>	<b>13/93</b>			
	1.1.02	Bancos			10530,70	
	1.1.01	Caja				10530,70
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			475050,58	475050,58

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 14

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			475050,58	475050,58
<b>22-03-14</b>		<b>94</b>	<b>14/94</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Comercializadora Elohim PNOC		328,77	328,77	
	1.1.02	Bancos P/r pago a proveedor PNOC con cheque del Bco. de Loja				328,77
<b>23-03-14</b>		<b>95</b>	<b>14/95</b>			
	1.1.01	Caja			810,50	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos a PNSC				810,50
<b>23-03-14</b>		<b>96</b>	<b>14/96</b>			
	1.1.01	Caja			774,01	
	4.1.01	Ventas				691,08
	2.1.04	IVA Ventas P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 16				82,93
<b>23-03-14</b>		<b>97</b>	<b>14/97</b>			
	6.1.12	Varios			75,00	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día.				75,00
<b>23-03-14</b>		<b>98</b>	<b>14/98</b>			
	6.1.04	Honorarios Profesionales			387,77	
	1.1.08	IVA Compras			46,53	
	1.1.01	Caja				348,99
	2.1.02.04	Ret. Fte. por Pag. 10%				38,78
	2.1.03.03	IVA Ret. por Pag. 100%				46,53
		P/r el pago de honorarios profesio- nales a PNSC				
<b>23-03-14</b>		<b>99</b>	<b>14/99</b>			
	1.1.02	Bancos			1160,52	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				1160,52
<b>24-03-14</b>		<b>100</b>	<b>14/100</b>			
	1.1.01	Caja			1132,45	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos a PNSC				1132,45
<b>24-03-14</b>		<b>101</b>	<b>14/101</b>			
	1.1.01	Caja			6169,99	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			485936,12	479766,13

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 15

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			485936,12	479766,13
	4.1.01	Ventas				5508,92
	2.1.04	IVA Ventas				661,07
<b>24-03-14</b>		P/r venta a PNSC s/diario Nº 17 <b>102</b>	<b>15/102</b>			
	1.1.01	Caja			1950,68	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			18,16	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			65,38	
	4.1.01	Ventas				1816,27
	2.1.04	IVA Ventas				217,95
<b>24-03-14</b>		P/r venta de mercaderías al S. P. s/diario de ventas Nº 18 <b>103</b>	<b>15/103</b>			
	6.1.12	Varios			3,50	
	1.1.01	Caja				3,50
<b>24-03-14</b>		P/r los gastos realizados en el día. <b>104</b>	<b>15/104</b>			
	1.1.02	Bancos			9249,62	
	1.1.01	Caja				9249,62
<b>25-03-14</b>		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja <b>105</b>	<b>15/105</b>			
	1.1.01	Caja			405,70	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				405,70
<b>25-03-14</b>		P/r cobro de créditos a PNSC <b>106</b>	<b>15/106</b>			
	1.1.01	Caja			9322,00	
	4.1.01	Ventas				8323,22
	2.1.04	IVA Ventas				998,78
<b>25-03-14</b>		P/r venta a PNSC s/diario Nº 19 <b>107</b>	<b>15/107</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			2180,54	
		Comercial Vaca PNOC		144,68		
		Distribuidora Femar PNOC		1825,86		
		Miami Import C. E.		210,00		
	1.1.02	Bancos				2180,54
<b>25-03-14</b>		P/r pago a proveedores POC con cheques del Bco. de Loja <b>108</b>	<b>15/108</b>			
	6.1.12	Varios			7,45	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			509139,14	509131,69

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 16

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			509139,14	509131,69
	1.1.01	Caja				7,45
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>25-03-14</b>		<b>109</b>	<b>16/109</b>			
	1.1.02	Bancos			9720,25	
	1.1.01	Caja				9720,25
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>26-03-14</b>		<b>110</b>	<b>16/110</b>			
	5.1.01	Compras			1087,01	
	1.1.08	IVA Compras			124,79	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1154,26
	5.1.02	Desc. en Compras				47,14
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				10,40
		P/r compra a POC s/diario N°12				
<b>27-03-14</b>		<b>111</b>	<b>16/111</b>			
	1.1.01	Caja			1140,10	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1140,10
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>27-03-14</b>		<b>112</b>	<b>16/112</b>			
	1.1.01	Caja			940,00	
	4.1.01	Ventas				839,29
	2.1.04	IVA Ventas				100,71
		P/r venta de mercaderías a PNSC				
		s/diario de ventas N° 20				
<b>27-03-14</b>		<b>113</b>	<b>16/113</b>			
	5.1.01	Compras			1039,12	
	1.1.08	IVA Compras			110,97	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1026,47
	5.1.02	Desc. en Compras				114,37
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				9,25
		P/r compra de merc a S. A. s/d N°13				
<b>27-03-14</b>		<b>114</b>	<b>16/114</b>			
	6.1.12	Varios			250,00	
	1.1.01	Caja				250,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>27-03-14</b>		<b>115</b>	<b>16/115</b>			
	1.1.02	Bancos			1830,10	
	1.1.01	Caja				1830,10
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			525381,49	525381,49

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 17

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			525381,49	525381,49
<b>28-03-14</b>		<b>116</b>	<b>17/116</b>			
	1.1.01	Caja			563,50	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				563,50
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>28-03-14</b>		<b>117</b>	<b>17/117</b>			
	1.1.01	Caja			817,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			420,00	
	4.1.01	Ventas				1104,46
	2.1.04	IVA Ventas				132,54
		P/r venta de mercaderías a PNSC				
		s/diario de ventas Nº 21				
<b>28-03-14</b>		<b>118</b>	<b>17/118</b>			
	5.1.01	Compras			1994,43	
	1.1.08	IVA Compras			218,29	
	1.1.01	Caja				11,84
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2007,33
	5.1.02	Desc. en Compras				175,36
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				18,19
		P/r compra de merc a POC. s/d				
		de compras Nº14				
<b>28-03-14</b>		<b>119</b>	<b>17/119</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			1790,69	
		Importadora Muriclo S. A.		434,69		
		Distribuidora Femar PNOC		1356,00		
	1.1.02	Bancos				1790,69
		P/r pago a proveedores POC con				
		cheques del Bco. de Loja				
<b>28-03-14</b>		<b>120</b>	<b>17/120</b>			
	1.1.02	Bancos			1368,66	
	1.1.01	Caja				1368,66
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>29-03-14</b>		<b>121</b>	<b>17/121</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			310,71	
		Moto Parts PNOC		310,71		
	1.1.02	Bancos				310,71
		P/r pago a prov. PNOC con cheque				
<b>30-03-14</b>		<b>122</b>	<b>17/122</b>			
	1.1.01	Caja			2141,25	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			535006,02	532864,77

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 18

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			535006,02	532864,77
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				2141,25
<b>30-03-14</b>		P/r cobro de créditos a PNSC	<b>18/123</b>			
		<b>123</b>				
	1.1.01	Caja			670,78	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			804,00	
	4.1.01	Ventas				1316,77
	2.1.04	IVA Ventas				158,01
<b>30-03-14</b>		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 22	<b>18/124</b>			
		<b>124</b>				
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			619,57	
		Comercial Vaca PNOC		505,58		
		Lamitex S. A.		113,99		
	1.1.02	Bancos				619,57
		P/r pago a proveedores POC con cheques del Bco. de Loja				
<b>30-03-14</b>		<b>125</b>	<b>18/125</b>			
	6.1.12	Varios			192,50	
	1.1.01	Caja				192,50
<b>31-03-14</b>		P/r los gastos realizados en el día.	<b>18/126</b>			
		<b>126</b>				
	1.1.01	Caja			176,60	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				176,60
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
<b>31-03-14</b>		<b>127</b>	<b>18/127</b>			
	1.1.01	Caja			214,21	
	4.1.01	Ventas				191,26
	2.1.04	IVA Ventas				22,95
<b>31-03-14</b>		P/r venta a PNSC s/diario Nº 23	<b>18/128</b>			
		<b>128</b>				
	5.1.01	Compras			4112,78	
	1.1.08	IVA Compras			413,51	
	1.1.01	Caja				13,24
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				3811,76
	5.1.02	Desc. en Compras				666,83
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				34,46
		P/r compra de mer. a POC s/d 15				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			542209,97	542209,97

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 19

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			542209,97	542209,97
<b>31-03-14</b>		<b>129</b>	<b>19/129</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Austro Hogar S. A. Marcimex Comercial Pacheco S. A.		2292,28 7092,31 576,00	9960,59	
	1.1.02	Bancos P/r pago a prov. POC con cheque				9960,59
<b>31-03-14</b>		<b>130</b>	<b>19/130</b>			
	6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios			1103,68	
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal			123,06	
	1.1.01	Caja				969,39
	1.1.04	Anticipo de sueldo				30,00
	2.1.07	IESS por Pagar				227,35
	2.1.07.02	Aporte Personal por Pagar		104,29		
	2.1.07.01	Aporte Patronal por Pagar P/r pago sueldos de marzo		123,06		
<b>31-03-14</b>		<b>131</b>	<b>19/131</b>			
	6.1.02	Remuneraciones Adicionales			268,93	
	6.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo		91,97		
	6.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		84,99		
	6.1.02.03	Fondos de Reserva		91,97		
	2.1.09	Prov. Soc. por Pagar				268,93
	2.1.09.01	Déc. 3cer. Sueldo por P		91,97		
	2.1.09.02	Déc. 4to. Sueldo por P		84,99		
	2.1.09.03	Fondos de Reserva por P. P/r proviciones sociales de marzo		91,97		
<b>31-03-14</b>		<b>132</b>	<b>19/132</b>			
	1.1.01	Caja			888,17	
	1.1.02	Bancos P/r retiro de de la Cta. Cte. del Baco. de Loja				888,17
<b>31-03-14</b>		<b>133</b>	<b>19/133</b>			
	2.1.04	IVA Ventas			6416,87	
	2.1.03.03	IVA Ret. por Pag. 100%			46,53	
	1.1.08	IVA Compras				3697,39
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%				193,11
	2.1.05	IVA por Pagar P/r liquidación del IVA.				2572,90
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			561017,80	561017,80

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 20

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			561017,80	561017,80
<b>31-03-14</b>		<b>134</b>	<b>20/134</b>			
	2.1.05	IVA por Pagar			2572,90	
	1.1.01	Caja				2572,90
		P/r el pago del IVA al Servicios de Rentas Internas				
<b>31-03-14</b>		<b>135</b>	<b>20/135</b>			
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%			304,20	
	2.1.02.04	Ret. Fte. por Pag. 10%			38,78	
	1.1.01	Caja				342,98
		P/r pago de ret. en la Fte. por P.				
<b>31-03-14</b>		<b>136</b>	<b>20/136</b>			
	6.3.01	Servicios Bancarios			128,67	
		Bancos				128,67
		P/r N/D por intereses				
<b>31-03-14</b>		<b>137</b>	<b>20/137</b>			
		Bancos			70,00	
	4.2.01	Ingresos Bancarios				70,00
		P/r N/C por servicios bancarios				
<b>01-04-14</b>		<b>138</b>	<b>20/138</b>			
	1.1.01	Caja			596,55	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				596,55
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
<b>01-04-14</b>		<b>139</b>	<b>20/139</b>			
	1.1.01	Caja			496,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			905,00	
	4.1.01	Ventas				1250,89
	2.1.04	IVA Ventas				150,11
		P/r venta de mercaderias a PNSC s/diario de ventas Nº 24				
<b>01-04-14</b>		<b>140</b>	<b>20/140</b>			
	5.1.01	Compras			1545,74	
	1.1.08	IVA Compras			185,48	
	1.1.01	Caja				17,24
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1698,52
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				15,46
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº16				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			567861,12	567861,12



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 21

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			567861,12	567861,12
<b>01-04-14</b>		<b>141</b>	<b>21/141</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Imp. Tomebamba S. A.		13782,32	13782,32	
	1.1.02	Bancos P/r pago a S. A. con cheque				13782,32
<b>01-04-14</b>		<b>142</b>	<b>21/142</b>			
	6.1.07	Gasto Servicios Básicos Teléfono		79,65	79,65	
	1.1.08	IVA Compras			9,55	
	1.1.01	Caja P/r pago del servicio telefónico				89,20
<b>01-04-14</b>		<b>143</b>	<b>21/143</b>			
	6.1.12	Varios			126,18	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día.				126,18
<b>01-04-14</b>		<b>144</b>	<b>21/144</b>			
	1.1.02	Bancos			859,93	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				859,93
<b>02-04-14</b>		<b>145</b>	<b>21/145</b>			
	1.1.01	Caja			990,50	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos a PNSC				990,50
<b>02-04-14</b>		<b>146</b>	<b>21/146</b>			
	1.1.01	Caja			2179,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			310,00	
	4.1.01	Ventas				2222,32
	2.1.04	IVA Ventas P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 25				266,68
<b>02-04-14</b>		<b>147</b>	<b>21/147</b>			
	1.1.01	Caja			273,30	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			2,54	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			9,16	
	4.1.01	Ventas				254,46
	2.1.04	IVA Ventas P/r venta de mercaderías al S. P. s/diario de ventas Nº 26				30,54
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			586483,25	586483,25

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 22

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			586483,25	586483,25
<b>02-04-14</b>		<b>148</b>	<b>22/148</b>			
	5.1.01	Compras			160,16	
	1.1.08	IVA Compras			19,22	
	1.1.01	Caja				177,78
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				1,60
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras N°17				
<b>02-04-14</b>		<b>149</b>	<b>22/149</b>			
	6.1.12	Varios			393,12	
	1.1.01	Caja				393,12
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>02-04-14</b>		<b>150</b>	<b>22/150</b>			
	1.1.01	Bancos			2871,90	
	1.1.02	Caja				2871,90
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>03-04-14</b>		<b>151</b>	<b>22/151</b>			
	1.1.01	Caja			609,10	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				609,10
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>03-04-14</b>		<b>152</b>	<b>22/152</b>			
	1.1.01	Caja			3416,18	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			31,81	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			114,51	
	4.1.01	Ventas				3180,80
	2.1.04	IVA Ventas				381,70
		P/r venta al S. P. s/diario N° 28				
<b>03-04-14</b>		<b>153</b>	<b>22/153</b>			
	5.1.01	Compras			815,24	
	1.1.08	IVA Compras			97,83	
	1.1.01	Caja				56,77
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				848,15
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				8,15
		P/r compra de mer. a S. A. s/d de compras N°18				
<b>03-04-14</b>		<b>154</b>	<b>22/154</b>			
	6.1.12	Varios			128,50	
	1.1.01	Caja				128,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			595140,82	595140,82

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 23

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			595140,82	595140,82
<b>03-04-14</b>		<b>155</b>	<b>23/155</b>			
	1.1.02	Bancos			3840,01	
	1.1.01	Caja				3840,01
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>04-04-14</b>		<b>156</b>	<b>23/156</b>			
	1.1.01	Caja			1462,90	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1462,90
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
<b>04-04-14</b>		<b>157</b>	<b>23/157</b>			
	1.1.01	Caja			100,00	
	4.1.01	Ventas				89,29
	2.1.04	IVA Ventas				10,71
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 29				
<b>04-04-14</b>		<b>158</b>	<b>23/158</b>			
	6.1.12	Varios			33,60	
	1.1.01	Caja				33,60
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>04-04-14</b>		<b>159</b>	<b>23/159</b>			
	1.1.02	Bancos			1529,30	
	1.1.01	Caja				1529,30
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>06-04-14</b>		<b>160</b>	<b>23/160</b>			
	1.1.01	Caja			1801,15	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1801,15
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>06-04-14</b>		<b>161</b>	<b>23/161</b>			
	1.1.01	Caja			374,01	
	4.1.01	Ventas				333,93
	2.1.04	IVA Ventas				40,08
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 30				
<b>06-04-14</b>		<b>162</b>	<b>23/162</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			1512,98	
		Vintipartes Cía Ltda.		1512,98		
	1.1.02	Bancos				1512,98
		P/r pago a proveedor Cía. Ltda.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			605794,77	605794,77

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 24

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			605794,77	605794,77
<b>06-04-14</b>		<b>163</b>	<b>24/163</b>			
	6.1.12	Varios			99,50	
	1.1.01	Caja				99,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>06-04-14</b>		<b>164</b>	<b>24/164</b>			
	1.1.02	Bancos			2075,66	
	1.1.01	Caja				2075,66
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>07-04-14</b>		<b>165</b>	<b>24/165</b>			
	1.1.01	Caja			1419,15	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1419,15
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>07-04-14</b>		<b>166</b>	<b>24/166</b>			
	1.1.01	Caja			995,01	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			280,00	
	4.1.01	Ventas				1138,40
	2.1.04	IVA Ventas				136,61
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 31				
<b>07-04-14</b>		<b>167</b>	<b>24/167</b>			
	1.1.01	Caja			124,66	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			1,16	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			4,18	
	4.1.01	Ventas				116,07
	2.1.04	IVA Ventas				13,93
		P/r venta al S. P. s/diario Nº 32				
<b>07-04-14</b>		<b>168</b>	<b>24/168</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			186,71	
		Branovi PNOC		186,71		
	1.1.02	Bancos				186,71
		P/r pago a S. A. con Chequs				
<b>07-04-14</b>		<b>169</b>	<b>24/169</b>			
	6.1.12	Varios			758,25	
	1.1.01	Caja				758,25
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>07-04-14</b>		<b>170</b>	<b>24/170</b>			
	1.1.02	Bancos			1780,57	
	1.1.01	Caja				1780,57
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			613519,62	613519,62

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 25

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			613519,62	613519,62
<b>08-04-14</b>		<b>171</b>	<b>25/171</b>			
	1.1.01	Caja			620,95	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				620,95
<b>08-04-14</b>		<b>172</b>	<b>25/172</b>			
	1.1.01	Caja			695,99	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			108,00	
	4.1.01	Ventas				717,85
	2.1.04	IVA Ventas				86,14
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 33				
<b>08-04-14</b>		<b>173</b>	<b>25/173</b>			
	6.1.12	Varios			4,00	
	1.1.01	Caja P/r los gastos que se realizaron en el día.				4,00
<b>08-04-14</b>		<b>174</b>	<b>25/174</b>			
	1.1.01	Bancos			1312,94	
	1.1.02	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				1312,94
<b>09-04-14</b>		<b>175</b>	<b>25/175</b>			
	1.1.01	Caja			212,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de crédito a PNSC				212,00
<b>09-04-14</b>		<b>176</b>	<b>25/176</b>			
	1.1.01	Caja			115,00	
	4.1.01	Ventas				102,68
	2.1.04	IVA Ventas				12,32
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 34				
<b>09-04-14</b>		<b>177</b>	<b>25/177</b>			
	6.1.12	Varios			4,00	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día.				4,00
<b>09-04-14</b>		<b>178</b>	<b>25/178</b>			
	1.1.02	Bancos			323,00	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				323,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			616915,50	616915,50

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 26

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>				
<b>10-04-14</b>		<b>179</b>	<b>26/179</b>		616915,50	616915,50
	1.1.01	Caja			1144,70	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1144,70
		P/r cobro de crédito a PNSC				
<b>10-04-14</b>		<b>180</b>	<b>26/180</b>			
	1.1.01	Caja			68,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			128,00	
	4.1.01	Ventas				175,00
	2.1.04	IVA Ventas				21,00
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 35				
<b>10-04-14</b>		<b>181</b>	<b>26/181</b>			
	5.1.01	Compras			2795,53	
	1.1.08	IVA Compras			335,46	
	1.1.01	Caja				302,75
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2800,28
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				27,96
		P/r compra a POC s/d Nº19				
<b>10-04-14</b>		<b>182</b>	<b>26/182</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			2206,26	
		Vintipartes Cía Ltda.		825,82		
		Motsur Cía. Ltda.		364,03		
		Representaciones Reinoso		537,59		
		Promelecsa		223,89		
		Comercial Tapia		254,93		
	1.1.02	Bancos				2206,26
		P/r pago a prov. POC con cheques				
<b>10-04-14</b>		<b>183</b>	<b>26/183</b>			
	6.1.12	Varios			11,75	
	1.1.01	Caja				11,75
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>10-04-14</b>		<b>184</b>	<b>26/184</b>			
	1.1.02	Bancos			898,20	
	1.1.01	Caja				898,20
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>11-04-14</b>		<b>185</b>	<b>26/185</b>			
	1.1.01	Caja			1571,35	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1571,35
		P/r cobro de crédito a PNSC				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			626074,75	626074,75

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 27

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			626074,75	626074,75
<b>11-04-14</b>		<b>186</b>	<b>27/186</b>			
	1.1.01	Caja			447,50	
	4.1.01	Ventas				399,55
	2.1.04	IVA Ventas				47,95
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 36				
<b>11-04-14</b>		<b>187</b>	<b>27/187</b>			
	5.1.01	Compras			2074,68	
	1.1.08	IVA Compras			244,46	
	2.0.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2261,23
	5.1.02	Desc. en Compras				37,54
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				20,37
		P/r com. de mer. a Cía Ltda s/d 20				
<b>11-04-14</b>		<b>188</b>	<b>27/188</b>			
	6.1.12	Varios			10,50	
	1.1.01	Caja				10,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>11-04-14</b>		<b>189</b>	<b>27/189</b>			
	1.1.02	Bancos			2008,35	
	1.1.01	Caja				2008,35
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>13-04-15</b>		<b>190</b>	<b>27/190</b>			
	1.1.01	Caja			626,90	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				626,90
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>13-04-15</b>		<b>191</b>	<b>27/191</b>			
	5.1.01	Compras			74,19	
	1.1.08	IVA Compras			8,90	
	1.1.01	Caja				82,35
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				0,74
		P/r compra de mer. a S.A. s/d de compras Nº21				
<b>13-04-15</b>		<b>192</b>	<b>27/192</b>			
	1.1.01	Caja			1149,99	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			155,00	
	4.1.01	Ventas				1165,17
	2.1.04	IVA Ventas				139,82
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 37				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			632875,22	632875,22

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 28

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			632875,22	632875,22
<b>13-04-15</b>		<b>193</b>	<b>28/193</b>			
	2.1.07	IESS por Pagar			227,35	
	1.1.01	Caja				227,35
		P/r pago de aportes al IESS del mes de marzo				
<b>13-04-15</b>		<b>194</b>	<b>28/194</b>			
	6.1.12	Varios			23,50	
	1.1.01	Caja				23,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>13-04-15</b>		<b>195</b>	<b>28/195</b>			
	1.1.02	Bancos			1443,69	
	1.1.01	Caja				1443,69
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>14-04-15</b>		<b>196</b>	<b>28/196</b>			
	1.1.01	Caja			412,15	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				412,15
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>14-04-15</b>		<b>197</b>	<b>28/197</b>			
	1.1.01	Caja			165,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			195,00	
	4.1.01	Ventas				321,43
	2.1.04	IVA Ventas				38,57
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 38				
<b>14-04-15</b>		<b>198</b>	<b>28/198</b>			
	1.1.01	Caja			263,78	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			2,38	
	4.1.01	Ventas				237,64
	2.1.04	IVA Ventas				28,52
		P/r venta de mercaderías a PNOC s/diario de ventas Nº 39				
<b>14-04-15</b>		<b>199</b>	<b>28/199</b>			
	5.1.01	Compras			1001,67	
	1.1.08	IVA Compras			120,20	
	1.1.01	Caja				9,91
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1101,94
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				10,02
		P/r comp. de mer. a PNOC s/d 22				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			636729,94	636729,94



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 29

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			636729,94	636729,94
<b>14-04-15</b>		<b>200</b>	<b>29/200</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Dist. Femar PNOC		1086,12	1086,12	
	1.1.02	Bancos P/r pago a proveedor PNOC				1086,12
<b>14-04-15</b>		<b>201</b>	<b>29/201</b>			
	6.1.12	Varios			27,50	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día.				27,50
<b>14-04-15</b>		<b>202</b>	<b>29/202</b>			
	1.1.02	Bancos			803,52	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				803,52
<b>15-04-15</b>		<b>203</b>	<b>29/203</b>			
	1.1.01	Caja			15065,01	
	4.1.01	Ventas				13450,90
	2.1.04	IVA Ventas P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 40				1614,11
<b>15-04-15</b>		<b>204</b>	<b>29/204</b>			
	5.1.01	Compras			160,29	
	1.1.08	IVA Compras			18,63	
	1.1.01	Caja				38,46
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				133,83
	5.1.02	Desc. en Compras				5,08
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1% P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº 23				1,55
<b>15-04-15</b>		<b>205</b>	<b>29/205</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Comercial Vaca PNOC		251,72	251,72	
	1.1.02	Bancos P/r pago a proveedor PNOC con cheques del Bco. de Loja				251,72
<b>15-04-15</b>		<b>206</b>	<b>29/206</b>			
	6.1.12	Varios			12,50	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día				12,50
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			654155,23	654155,23

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 30

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>				
<b>15-04-15</b>		<b>207</b>	<b>30/207</b>		654155,23	654155,23
	1.1.02	Bancos			15014,05	
	1.1.01	Caja				15014,05
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>16-04-15</b>		<b>208</b>	<b>30/208</b>			
	1.1.01	Caja			1168,20	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1168,20
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>16-04-15</b>		<b>209</b>	<b>30/209</b>			
	1.1.01	Caja			1686,45	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			15,70	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			56,53	
	4.1.01	Ventas				1570,25
	2.1.04	IVA Ventas				188,43
		P/r venta de mercaderías al S. P. s/diario de ventas Nº 41				
<b>16-04-15</b>		<b>210</b>	<b>30/210</b>			
	1.1.01	Caja			217,00	
	4.1.01	Ventas				193,75
	2.1.04	IVA Ventas				23,25
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 42				
<b>16-04-15</b>		<b>211</b>	<b>30/211</b>			
	5.1.01	Compras			3123,46	
	1.1.08	IVA Compras			334,19	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				3091,26
	5.1.02	Desc. en Compras				338,54
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				27,85
		P/r compra de mer. a PNOC. s/d de compras Nº 24				
<b>16-04-15</b>		<b>212</b>	<b>30/212</b>			
	6.1.12	Varios			64,00	
	1.1.01	Caja				64,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>16-04-15</b>		<b>213</b>	<b>30/213</b>			
	1.1.02	Bancos			3007,65	
	1.1.01	Caja				3007,65
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			678842,46	678842,46

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 31

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			678842,46	678842,46
<b>17-04-15</b>		<b>214</b>	<b>31/214</b>			
	1.1.01	Caja			299,45	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos a PNSC.				299,45
<b>17-04-15</b>		<b>215</b>	<b>31/215</b>			
	1.1.01	Caja			1846,00	
	4.1.01	Ventas				1648,22
	2.1.04	IVA Ventas P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 43				197,78
<b>17-04-15</b>		<b>216</b>	<b>31/216</b>			
	5.1.01	Compras			174,00	
	1.1.08	IVA Compras			20,46	
	1.1.01	Caja				189,27
	5.1.02	Desc. en Compras				3,48
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1% P/r compra de mer. a S. A. s/d de compras Nº 25				1,71
<b>17-04-15</b>		<b>217</b>	<b>31/217</b>			
	6.1.12	Varios			154,44	
	1.1.01	Caja P/r los gastos realizados en el día.				154,44
<b>17-04-15</b>		<b>218</b>	<b>31/218</b>			
	1.1.02	Bancos			1801,74	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				1801,74
<b>18-04-15</b>		<b>219</b>	<b>31/219</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Motsur Cía. Ltda. Consumplast S. A. Com. Elohim PNOC			421,95	
				137,61		
				94,64		
				189,70		
	1.1.02	Bancos P/r pago a proveedor POC. con cheques del Bco. de Loja				421,95
<b>20-04-14</b>		<b>220</b>	<b>31/220</b>			
	1.1.01	Caja			1511,45	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos a PNSC				1511,45
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			685071,95	685071,95

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 32

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			685071,95	685071,95
<b>20-04-14</b>		<b>221</b>	<b>32/221</b>			
	1.1.01	Caja			536,99	
	4.1.01	Ventas				479,46
	2.1.04	IVA Ventas				57,53
		P/r venta de mercaderias a PNSC s/diario de ventas Nº 44				
<b>20-04-14</b>		<b>222</b>	<b>32/222</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			243,19	
		Com. Vaca PNOC		154,59		
		Branovi PNOC		88,60		
	1.1.02	Bancos				243,19
		P/r pago a prov. POC con cheques				
<b>20-04-14</b>		<b>223</b>	<b>32/223</b>			
	1.1.04	Anticipo de Sueldo			20,00	
	1.1.01	Caja				20,00
		P/r Ant. de sueldo a la sec. (PNSC)				
<b>20-04-14</b>		<b>224</b>	<b>32/224</b>			
	1.1.02	Bancos			2028,44	
	1.1.01	Caja				2028,44
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>21-04-14</b>		<b>225</b>	<b>32/225</b>			
	1.1.01	Caja			1068,02	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1068,02
		P/r cobro de créditos a PNSC.				
<b>21-04-14</b>		<b>226</b>	<b>32/226</b>			
	1.1.01	Caja			40,00	
	4.1.01	Ventas				35,71
	2.1.04	IVA Ventas				4,29
		P/r venta de mercaderias a PNSC s/diario de ventas Nº 45				
<b>21-04-14</b>		<b>227</b>	<b>32/227</b>			
	5.1.01	Compras			2576,26	
	1.1.08	IVA Compras			276,71	
	1.1.01	Caja				128,92
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2430,60
	5.1.02	Desc. en Compras				270,39
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				23,06
		P/r compra a POC s/diario Nº 26				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			691861,56	691861,56

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 33

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			691861,56	691861,56
<b>21-04-14</b>		<b>228</b>	<b>33/228</b>			
	6.1.12	Varios			338,16	
	1.1.01	Caja				338,16
		P/r los gastos realizados en el día				
<b>21-04-14</b>		<b>229</b>	<b>33/229</b>			
	1.1.02	Bancos			640,94	
	1.1.01	Caja				640,94
		P/r depósito de caja en el Banco de Loja				
<b>22-04-14</b>		<b>230</b>	<b>33/230</b>			
	1.1.01	Caja			1854,05	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1854,05
		P/r cobro de créditos a PNSC.				
<b>22-04-14</b>		<b>231</b>	<b>33/231</b>			
	1.1.01	Caja			55,00	
	4.1.01	Ventas				49,11
	2.1.04	IVA Ventas				5,89
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 46				
<b>22-04-14</b>		<b>232</b>	<b>33/232</b>			
	5.1.01	Compras			7592,39	
	1.1.08	IVA Compras			854,60	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				7904,99
	5.1.02	Desc. en Compras				470,79
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				71,21
		P/r compra de mer. a POC s/diario de compras Nº 27				
<b>22-04-14</b>		<b>233</b>	<b>33/233</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			703,41	
		Com. Elohim PNOC		328,77		
		Branovi PNOC		374,64		
	1.1.02	Bancos				703,41
		P/r pago a proveedores PNOC con cheques del Bco. de Loja				
<b>22-04-14</b>		<b>234</b>	<b>33/234</b>			
	2.2.01	Prést. Banc. Por Pagar			200,00	
	1.1.01	Caja				200,00
		P/r el pago de una cuota del prést. obtenido en la Cacpe Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			704100,11	704100,11

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 34

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			704100,11	704100,11
<b>22-04-14</b>		<b>235</b>	<b>34/235</b>			
	6.1.12	Varios			285,07	
	1.1.01	Caja				285,07
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>22-04-14</b>		<b>236</b>	<b>34/236</b>			
	1.1.02	Bancos			1423,98	
	1.1.01	Caja				1423,98
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>23-04-14</b>		<b>237</b>	<b>34/237</b>			
	1.1.01	Caja			562,55	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				562,55
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>23-04-14</b>		<b>238</b>	<b>34/238</b>			
	1.1.01	Caja			689,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			72,00	
	4.1.01	Ventas				679,47
	2.1.04	IVA Ventas				81,53
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 47				
<b>23-04-14</b>		<b>239</b>	<b>34/239</b>			
	5.1.01	Compras			1327,82	
	1.1.08	IVA Compras			159,34	
	1.1.01	Caja				89,25
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1384,63
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				13,28
		P/r compra de mer. a POC s/d Nº28				
<b>23-04-14</b>		<b>240</b>	<b>34/240</b>			
	6.1.12	Varios			3,50	
	1.1.01	Caja				3,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>23-04-14</b>		<b>241</b>	<b>34/241</b>			
	1.1.02	Bancos			1158,80	
	1.1.01	Caja				1158,80
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>24-04-14</b>		<b>242</b>	<b>34/242</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			460,47	
		Marcimex		460,47		
	1.1.02	Bancos				460,47
		P/r pago a S. A. con cheque				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			710242,64	710242,64

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 35

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			710242,64	710242,64
<b>24-04-14</b>		<b>243</b>	<b>35/243</b>			
	1.1.01	Caja			532,50	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			380,00	
	4.1.01	Ventas				814,73
	2.1.04	IVA Ventas				97,77
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 48				
<b>24-04-14</b>		<b>244</b>	<b>35/244</b>			
	1.1.02	Bancos			532,50	
	1.1.01	Caja				532,50
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>25-04-14</b>		<b>245</b>	<b>35/245</b>			
	1.1.01	Caja			450,70	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				450,70
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>25-04-14</b>		<b>246</b>	<b>35/246</b>			
	1.1.01	Caja			205,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			177,00	
	4.1.01	Ventas				341,08
	2.1.04	IVA Ventas				40,92
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 49				
<b>25-04-14</b>		<b>247</b>	<b>35/247</b>			
	5.1.01	Compras			997,32	
	1.1.08	IVA Compras			119,68	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1107,03
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				9,97
		P/r compra de mer. a POC s/d Nº29				
<b>25-04-14</b>		<b>248</b>	<b>35/248</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			2285,71	
		Miami Import CE		210,00		
		Austro Hogar S. A.		2075,71		
	1.1.02	Bancos				2285,71
		P/r pago a proveedores c/cheques				
<b>25-04-14</b>		<b>249</b>	<b>35/249</b>			
	6.1.12	Varios			162,80	
	1.1.01	Caja				162,80
		P/r los gastos realizados en el día.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			716085,85	716085,85

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 36

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			716085,85	716085,85
<b>25-04-14</b>		<b>250</b>	<b>36/250</b>			
	1.1.02	Bancos			492,90	
	1.1.01	Caja				492,90
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>27-04-14</b>		<b>251</b>	<b>36/251</b>			
	1.1.01	Caja			765,54	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				765,54
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>27-04-14</b>		<b>252</b>	<b>36/252</b>			
	1.1.01	Caja			1089,00	
	4.1.01	Ventas				972,32
	2.1.04	IVA Ventas				116,68
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 50				
<b>27-04-14</b>		<b>253</b>	<b>36/253</b>			
	6.1.12	Varios			7,50	
	1.1.01	Caja				7,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>27-04-14</b>		<b>254</b>	<b>36/254</b>			
	1.1.02	Bancos			1847,04	
	1.1.01	Caja				1847,04
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>28-04-14</b>		<b>255</b>	<b>36/255</b>			
	1.1.01	Caja			878,20	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				878,20
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>28-04-14</b>		<b>256</b>	<b>36/256</b>			
	5.1.01	Compras			2350,40	
	1.1.08	IVA Compras			282,05	
	1.1.01	Caja				29,20
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2579,75
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				23,50
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº 30				
<b>28-04-14</b>		<b>257</b>	<b>36/257</b>			
	6.1.12	Varios			156,50	
	1.1.01	Caja				156,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			723954,98	723954,98



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 37

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			723954,98	723954,98
<b>28-04-14</b>		<b>258</b>	<b>37/258</b>			
	6.1.07	Gasto Servicios Básicos			99,98	
		Energía Eléctrica		30,85		
		Teléfono		69,13		
	1.1.08	IVA Compras			8,29	
	1.1.01	Caja				108,27
		P/r pago de servicios básicos del mes de marzo				
<b>28-04-14</b>		<b>259</b>	<b>37/259</b>			
	1.1.01	Caja			258,00	
	4.1.01	Ventas				230,36
	2.1.04	IVA Ventas				27,64
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 51				
<b>28-04-14</b>		<b>260</b>	<b>37/260</b>			
	1.1.02	Bancos			842,23	
	1.1.01	Caja				842,23
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>29-04-14</b>		<b>261</b>	<b>37/261</b>			
	1.1.01	Caja			470,94	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				470,94
		P/r cobro de créditos a PNSC.				
<b>29-04-14</b>		<b>262</b>	<b>37/262</b>			
	1.1.01	Caja			1138,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			420,00	
	4.1.01	Ventas				1391,07
	2.1.04	IVA Ventas				166,93
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 52				
<b>29-04-14</b>		<b>263</b>	<b>37/263</b>			
	5.1.01	Compras			3336,85	
	1.1.08	IVA Compras			381,88	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				3532,41
	5.1.02	Desc. en Compras				154,50
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				31,82
		P/r compra a S.A. s/diario Nº 31				
<b>29-04-14</b>		<b>264</b>	<b>37/264</b>			
	6.1.12	Varios			18,69	
	1.1.01	Caja				18,69
		P/r los gastos realizados en el día.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			730929,84	730929,84

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 38

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			730929,84	730929,84
<b>30-04-14</b>		<b>265</b>	<b>38/265</b>			
	1.1.01	Caja			944,98	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				944,98
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>30-04-14</b>		<b>266</b>	<b>38/266</b>			
	1.1.01	Caja			636,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			479,99	
	4.1.01	Ventas				996,42
	2.1.04	IVA Ventas				119,57
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 53				
<b>30-04-14</b>		<b>267</b>	<b>38/267</b>			
	5.1.01	Compras			184,27	
	1.1.08	IVA Compras			22,11	
	1.1.01	Caja				10,87
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				193,67
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				1,84
		P/r compra a POC s/d Nº 32				
<b>30-04-14</b>		<b>268</b>	<b>38/268</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			5483,15	
		Austro Hogar S. A.		2292,28		
		Marcimex		1337,87		
		Vintipartes Cía Ltda.		786,76		
		Com. Vaca PNOC		505,59		
		Lamitex		113,99		
		Miami Import CE		446,66		
	1.1.02	Bancos				5483,15
		P/r pago a proveedor POC con				
		cheques del Bco. de Loja				
<b>30-04-14</b>		<b>269</b>	<b>38/269</b>			
	6.1.12	Varios			224,10	
	1.1.01	Caja				224,10
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>30-04-14</b>		<b>270</b>	<b>38/270</b>			
	6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios			1103,68	
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal			123,06	
	1.1.01	Caja				979,39
	1.1.04	Anticipo de sueldo				20,00
	2.1.07	IESS por Pagar				227,35
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			740131,18	740131,18

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 39

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			740131,18	740131,18
	2.1.07.02	Aporte Personal por Pagar		104,29		
	2.1.07.01	Aporte Patronal por Pagar		123,06		
		P/r pago sueldos correspondientes al mes de abril.				
<b>30-04-14</b>		<b>271</b>	<b>39/271</b>			
	6.1.02	Remuneraciones Adicionales			268,93	
	6.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo		91,97		
	6.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		84,99		
	6.1.02.03	Fondos de Reserva		91,97		
	2.1.09	Prov. Soc. por Pagar				268,93
	2.1.09.01	Déc. 3cer. Sueldo por P		91,97		
	2.1.09.02	Déc. 4to. Sueldo por P		84,99		
	2.1.09.03	Fondos de Reserva por P.		91,97		
		P/r proviciones sociales de abril				
<b>30-04-14</b>		<b>272</b>	<b>39/272</b>			
	1.1.02	Bancos			1203,20	
	1.1.01	Caja				1203,20
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>30-04-14</b>		<b>273</b>	<b>39/273</b>			
	2.1.04	IVA Ventas			4147,00	
	1.1.08	IVA Compras				3499,04
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%				184,38
	2.1.05	IVA por Pagar				463,58
		P/r liquidación del IVA.				
<b>30-04-14</b>		<b>274</b>	<b>39/274</b>			
	2.1.05	IVA por Pagar			463,58	
	1.1.01	Caja				463,58
		P/r el pago del IVA al Servicios de Rentas Internas				
<b>30-04-14</b>		<b>275</b>	<b>39/275</b>			
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%			290,09	
	1.1.01	Caja				290,09
		P/r pago de retenc. en la Fte. por P. del mes.				
<b>30-04-14</b>		<b>276</b>	<b>39/276</b>			
	6.3.01	Servicios Bancarios			600,00	
		Bancos				600,00
		P/r N/D por pago de tarjeta VISA				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			747103,98	747103,98

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 40

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			747103,98	747103,98
<b>30-04-14</b>		<b>277</b>	<b>40/277</b>			
		Bancos			875,00	
	4.2.01	Ingresos Bancarios				875,00
		P/r N/C por pagos varios				
<b>01-05-14</b>		<b>278</b>	<b>40/278</b>			
	1.1.01	Caja			950,00	
	4.1.01	Ventas				848,21
	2.1.04	IVA Ventas				101,79
		P/r venta de mercaderias a PNSC				
		s/diario de ventas Nº 54				
<b>01-05-14</b>		<b>279</b>	<b>40/279</b>			
	5.1.01	Compras			58,00	
	1.1.08	IVA Compras			6,82	
	1.1.01	Caja				63,09
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				0,57
	5.1.02	Desc. en Compras				1,16
		P/r compra de mer. a S A s/d N 33				
<b>01-05-14</b>		<b>280</b>	<b>40/280</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			12164,00	
		Imp. Tomebamba S. A.		12164,00		
	1.1.02	Bancos				12164,00
		P/r pago a prov. S. A. con chques				
<b>01-05-14</b>		<b>281</b>	<b>40/281</b>			
	1.1.02	Bancos			886,91	
	1.1.01	Caja				886,91
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>02-05-14</b>		<b>282</b>	<b>40/282</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			3889,27	
		Motsur Cía. Ltda.		1310,61		
		Dist. Femar PNOG		1516,53		
		Marcimex		1062,13		
	1.1.02	Bancos				3889,27
		P/r pago a POC con cheques				
<b>02-05-14</b>		<b>283</b>	<b>40/283</b>			
	1.1.01	Caja			50,00	
	4.1.01	Ventas				44,64
	2.1.04	IVA Ventas				5,36
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 55				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			765983,98	765983,98

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 41

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			765983,98	765983,98
<b>02-05-14</b>		<b>284</b>	<b>41/284</b>			
	1.1.01	Caja			274,59	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			2,56	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			9,20	
	4.1.01	Ventas				255,67
	2.1.04	IVA Ventas				30,68
		P/r venta de mercaderías al S. P. s/diario de ventas Nº 56				
<b>02-05-14</b>		<b>285</b>	<b>41/285</b>			
	6.1.12	Varios			27,50	
	1.1.01	Caja				27,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>02-05-14</b>		<b>286</b>	<b>41/286</b>			
	1.1.02	Bancos			297,09	
	1.1.01	Caja				297,09
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>03-05-14</b>		<b>287</b>	<b>41/287</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Marcimex		1988,77	1988,77	
	1.1.02	Bancos				1988,77
		P/r pago a S. A. con cheques				
<b>04-05-14</b>		<b>288</b>	<b>41/288</b>			
	1.1.01	Caja			420,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			3256,77	
	4.1.01	Ventas				3282,83
	2.1.04	IVA Ventas				393,94
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 57				
<b>04-05-14</b>		<b>289</b>	<b>41/289</b>			
	6.1.12	Varios			212,00	
	1.1.01	Caja				212,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>04-05-14</b>		<b>290</b>	<b>41/290</b>			
	1.1.02	Bancos			208,00	
	1.1.01	Caja				208,00
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>05-05-14</b>		<b>291</b>	<b>41/291</b>			
	1.1.01	Caja			380,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			773060,46	772680,46

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 42

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			773060,46	772680,46
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			834,99	
	4.1.01	Ventas				1084,81
	2.1.04	IVA Ventas				130,18
<b>05-05-14</b>		P/r venta a PNSC s/diario Nº 58				
		<b>292</b>	<b>42/292</b>			
	5.1.01	Compras			1553,24	
	1.1.08	IVA Compras			181,31	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1677,15
	5.1.02	Desc. en Compras				42,29
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				15,11
		P/r compra a POC s/d Nº34				
<b>05-05-14</b>		<b>293</b>	<b>42/293</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			818,07	
		Gerardo Ortíz Cía. Ltda.		240,12		
		Max Line		577,95		
	1.1.02	Bancos				818,07
		P/r pago a POC con cheques				
<b>05-05-14</b>		<b>294</b>	<b>42/294</b>			
	6.1.12	Varios			2,50	
	1.1.01	Caja				2,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>05-05-14</b>		<b>295</b>	<b>42/295</b>			
	1.1.02	Bancos			377,50	
	1.1.01	Caja				377,50
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>06-05-14</b>		<b>296</b>	<b>42/296</b>			
	1.1.01	Caja			429,60	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			4,00	
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%			14,40	
	4.1.01	Ventas				400,00
	2.1.04	IVA Ventas				48,00
		P/r venta al S. P. s/diario Nº 59				
<b>06-05-14</b>		<b>297</b>	<b>42/297</b>			
	1.1.01	Caja			7734,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			5710,00	
	4.1.01	Ventas				12003,57
	2.1.04	IVA Ventas				1440,43
		P/r venta PNSC s/diario Nº 60				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			790720,07	790720,07

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 43

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			790720,07	790720,07
<b>06-05-14</b>		<b>298</b>	<b>43/298</b>			
	5.1.01	Compras			807,42	
	1.1.08	IVA Compras			96,90	
	1.1.01	Caja				102,98
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				793,27
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				8,07
		P/r compra a POC s/d N°35				
<b>06-05-14</b>		<b>299</b>	<b>43/299</b>			
	6.1.12	Varios			71,22	
	1.1.01	Caja				71,22
		P/r los gastos realizados en el día				
<b>06-05-14</b>		<b>300</b>	<b>43/300</b>			
	1.1.02	Bancos			7989,40	
	1.1.01	Caja				7989,40
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>07-05-14</b>		<b>301</b>	<b>43/301</b>			
	1.1.01	Caja			3071,50	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				3071,50
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>07-05-14</b>		<b>302</b>	<b>43/302</b>			
	1.1.01	Caja			4700,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			3609,99	
	4.1.01	Ventas				7419,63
	2.1.04	IVA Ventas				890,36
		P/r venta a PNSC s/diario N° 61				
<b>07-05-14</b>		<b>303</b>	<b>43/303</b>			
	6.1.12	Varios			92,00	
	1.1.01	Caja				92,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>07-05-14</b>		<b>304</b>	<b>43/304</b>			
	1.1.02	Bancos			7679,50	
	1.1.01	Caja				7679,50
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>08-05-14</b>		<b>305</b>	<b>43/305</b>			
	1.1.01	Caja			483,20	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				483,20
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			819321,20	819321,20

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 44

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>				
<b>08-05-14</b>		<b>306</b>	<b>44/306</b>		819321,20	819321,20
	1.1.01	Caja			194,01	
	4.1.01	Ventas				173,22
	2.1.04	IVA Ventas				20,79
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 62				
<b>08-05-14</b>		<b>307</b>	<b>44/307</b>			
	5.1.01	Compras			3216,62	
	1.1.08	IVA Compras			386,00	
	1.1.01	Caja				85,06
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				3485,40
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				32,16
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº36				
<b>08-05-14</b>		<b>308</b>	<b>44/308</b>			
	1.1.02	Bancos			592,15	
	1.1.01	Caja				592,15
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>09-05-14</b>		<b>309</b>	<b>44/309</b>			
	1.1.01	Caja			368,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				368,00
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
<b>09-05-14</b>		<b>310</b>	<b>44/310</b>			
	1.1.01	Caja			477,62	
	4.1.01	Ventas				426,45
	2.1.04	IVA Ventas				51,17
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 63				
<b>09-05-14</b>		<b>311</b>	<b>44/311</b>			
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			1040,62	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			9,38	
	4.1.01	Ventas				937,50
	2.1.04	IVA Ventas				112,50
		P/r venta de mercaderías a PNO s/diario de ventas Nº 64				
<b>09-05-14</b>		<b>312</b>	<b>44/312</b>			
	5.1.01	Compras			906,49	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			826512,09	825605,60



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 45

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			826512,09	825605,60
	1.1.08	IVA Compras			103,00	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				952,83
	5.1.02	Desc. en Compras				48,08
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				8,58
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras N°37				
<b>09-05-14</b>		<b>313</b>	<b>45/313</b>			
	6.1.12	Varios			6,40	
	1.1.01	Caja				6,40
		P/r los gastos que se realizaron en el día				
<b>09-05-14</b>		<b>314</b>	<b>45/314</b>			
	1.1.02	Bancos			839,22	
	1.1.01	Caja				839,22
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>10-05-14</b>		<b>315</b>	<b>45/315</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			825,82	
		Vintipartes Cía Ltda.		825,82		
	1.1.02	Bancos				825,82
		P/r pago a proveedor Cía. Ltda. con cheque del Bco. de Loja				
<b>10-05-14</b>		<b>316</b>	<b>45/316</b>			
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			1326,05	
	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%			11,95	
	4.1.01	Ventas				1194,64
	2.1.04	IVA Ventas				143,36
		P/r venta de mercaderías a PNOCS/diario de ventas N° 65				
<b>11-05-14</b>		<b>317</b>	<b>45/317</b>			
	1.1.01	Caja			1569,15	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1569,15
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>11-05-14</b>		<b>318</b>	<b>45/318</b>			
	1.1.01	Caja			375,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			490,00	
	4.1.01	Ventas				772,32
	2.1.04	IVA Ventas				92,68
		P/r venta a PNSC s/diario N° 66				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			832058,68	832058,68

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 46

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			832058,68	832058,68
<b>11-05-14</b>		<b>319</b>	<b>46/319</b>			
	6.1.12	Varios			13,50	
	1.1.01	Caja				13,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>11-05-14</b>		<b>320</b>	<b>46/320</b>			
	1.1.02	Bancos			1930,65	
	1.1.01	Caja				1930,65
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>12-05-14</b>		<b>321</b>	<b>46/321</b>			
	1.1.01	Caja			505,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				505,00
		P/r cobro de créditos a PNSC.				
<b>12-05-14</b>		<b>322</b>	<b>46/322</b>			
	1.1.01	Caja			1719,01	
	4.1.01	Ventas				1534,83
	2.1.04	IVA Ventas				184,18
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 67				
<b>12-05-14</b>		<b>323</b>	<b>46/323</b>			
	5.1.01	Compras			454,97	
	1.1.08	IVA Compras			53,44	
	1.1.01	Caja				139,77
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				354,51
	5.1.02	Desc. en Compras				9,68
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				4,45
		P/r compra a POC s/d Nº 38				
<b>12-05-14</b>		<b>324</b>	<b>46/324</b>			
	6.1.12	Varios			60,00	
	1.1.01	Caja				60,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>12-05-14</b>		<b>325</b>	<b>46/325</b>			
	1.1.02	Bancos			2024,24	
	1.1.01	Caja				2024,24
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>13-05-14</b>		<b>326</b>	<b>46/326</b>			
	1.1.01	Caja			691,95	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				691,95
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			839511,44	839511,44

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 47

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			839511,44	839511,44
<b>13-05-14</b>		<b>327</b>	<b>47/327</b>			
	1.1.01	Caja			525,00	
	4.1.01	Ventas				468,75
	2.1.04	IVA Ventas				56,25
		P/r venta de mercaderias a PNSC s/diario de ventas Nº 68				
<b>13-05-14</b>		<b>328</b>	<b>47/328</b>			
	2.1.07	IESS por Pagar			227,35	
	1.1.01	Caja				227,35
		P/r pago de aportes al IESS de abril				
<b>13-05-14</b>		<b>329</b>	<b>47/329</b>			
	6.1.12	Varios			20,75	
	1.1.01	Caja				20,75
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>13-05-14</b>		<b>330</b>	<b>47/330</b>			
	1.1.02	Bancos			968,85	
	1.1.01	Caja				968,85
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>14-05-14</b>		<b>331</b>	<b>47/331</b>			
	1.1.01	Caja			171,68	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				171,68
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
<b>14-05-14</b>		<b>332</b>	<b>47/332</b>			
	5.1.01	Compras			1305,36	
	1.1.08	IVA Compras			156,64	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1448,95
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				13,05
		P/r compra a PNOC s/d de Nº39				
<b>14-05-14</b>		<b>333</b>	<b>47/333</b>			
	1.1.02	Bancos			171,68	
	1.1.01	Caja				171,68
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>15-05-14</b>		<b>334</b>	<b>47/334</b>			
	1.1.01	Caja			1710,50	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1710,50
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			844769,25	844769,25

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 48

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			844769,25	844769,25
<b>15-05-14</b>		<b>335</b>	<b>48/335</b>			
	1.1.01	Caja			145,59	
	4.1.01	Ventas				129,99
	2.1.04	IVA Ventas				15,60
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 69				
<b>15-05-14</b>		<b>336</b>	<b>48/336</b>			
	5.1.01	Compras			1907,07	
	1.1.08	IVA Compras			228,85	
	1.1.01	Caja				78,30
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2038,55
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				19,07
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº40				
<b>15-05-14</b>		<b>337</b>	<b>48/337</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			457,01	
		Com. Vaca PNOC		457,01		
	1.1.02	Bancos				457,01
		P/r pago a PNOC con cheque				
<b>15-05-14</b>		<b>338</b>	<b>48/338</b>			
	1.1.02	Bancos			1777,79	
	1.1.01	Caja				1777,79
		P/r dep. de caja en la Cta. Cte. del Bco. de Loja				
<b>16-05-14</b>		<b>339</b>	<b>48/339</b>			
	1.1.01	Caja			229,01	
	4.1.01	Ventas				204,47
	2.1.04	IVA Ventas				24,54
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 70				
<b>16-05-14</b>		<b>340</b>	<b>48/340</b>			
	5.1.01	Compras			3718,60	
	1.1.08	IVA Compras			446,23	
	1.1.01	Caja				28,53
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				4099,12
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				37,18
		P/r compra de mercaderías a Cia. Ltda. s/d Nº41				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			853679,40	853679,40

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 49

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			853679,40	853679,40
<b>16-05-14</b>		<b>341</b>	<b>49/341</b>			
	6.1.12	Varios			5,00	
	1.1.01	Caja				5,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>16-05-14</b>		<b>342</b>	<b>49/342</b>			
	1.1.02	Bancos			195,48	
	1.1.01	Caja				195,48
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>18-05-14</b>		<b>343</b>	<b>49/343</b>			
	1.1.01	Caja			187,15	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				187,15
		P/r cobro de créditos otorgados a P/NSC.				
<b>18-05-14</b>		<b>344</b>	<b>49/344</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			802,19	
		Gerardo Ortiz Cia. Ltda.		612,49		
		Com. Elohim P/NOC		189,70		
	1.1.02	Bancos				802,19
		P/r pago a proveedores P/OC. con cheques del Bco. de Loja				
<b>18-05-14</b>		<b>345</b>	<b>49/345</b>			
	1.1.01	Caja			533,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			501,99	
	4.1.01	Ventas				924,10
	2.1.04	IVA Ventas				110,89
		P/r venta a P/NSC s/diario Nº 71				
<b>18-05-14</b>		<b>346</b>	<b>49/346</b>			
	6.1.12	Varios			71,50	
	1.1.01	Caja				71,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>18-05-14</b>		<b>347</b>	<b>49/347</b>			
	1.1.02	Bancos			648,65	
	1.1.01	Caja				648,65
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>20-05-14</b>		<b>348</b>	<b>49/348</b>			
	1.1.01	Caja			615,90	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				615,90
		P/r cobro de créditos a P/NSC				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			857240,26	857240,26

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 50

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			857240,26	857240,26
<b>20-05-14</b>		<b>349</b>	<b>50/349</b>			
	5.1.01	Compras			4920,37	
	1.1.08	IVA Compras			522,35	
	1.1.01	Caja				50,54
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				4781,17
	5.1.02	Desc. en Compras				567,48
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				43,53
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras N°42				
<b>20-05-14</b>		<b>350</b>	<b>50/350</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			154,59	
		Com. Vaca PNOC		154,59		
	1.1.02	Bancos				154,59
		P/r pago a proveedor PNOC. con cheques del Bco. de Loja				
<b>20-05-14</b>		<b>351</b>	<b>50/351</b>			
	1.1.02	Bancos			565,36	
	1.1.01	Caja				565,36
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>21-05-14</b>		<b>352</b>	<b>50/352</b>			
	1.1.01	Caja			80,01	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			48,00	
	4.1.01	Ventas				114,29
	2.1.04	IVA Ventas				13,72
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas N° 74				
<b>21-05-14</b>		<b>353</b>	<b>50/353</b>			
	5.1.01	Compras			2492,07	
	1.1.08	IVA Compras			295,60	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2734,28
	5.1.02	Desc. en Compras				28,76
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				24,63
		P/r compra a POC s/diario N°43				
<b>21-05-14</b>		<b>354</b>	<b>50/354</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			1072,31	
		Motor Almor Cía. Ltda.		1072,31		
	1.1.02	Bancos				1072,31
		P/r pago a Cía. Ltda. con cheque				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			867390,92	867390,92

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 51

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			867390,92	867390,92
<b>21-05-14</b>		<b>355</b>	<b>51/355</b>			
	6.1.12	Varios			6,73	
	1.1.01	Caja				6,73
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>21-05-14</b>		<b>356</b>	<b>51/356</b>			
	1.1.02	Bancos			73,28	
	1.1.01	Caja				73,28
		P/r depósito de caja en la Cta. del Bco. de Loja				
<b>22-05-14</b>		<b>357</b>	<b>51/357</b>			
	1.1.01	Caja			1141,99	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			6799,99	
	4.1.01	Ventas				7091,06
	2.1.04	IVA Ventas				850,92
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 75				
<b>22-05-14</b>		<b>358</b>	<b>51/358</b>			
	5.1.01	Compras			1125,08	
	1.1.08	IVA Compras			120,15	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1111,38
	5.1.02	Desc. en Compras				123,84
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				10,01
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº44				
<b>22-05-14</b>		<b>359</b>	<b>51/359</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			328,77	
		Com. Elohim PNOG		328,77		
	1.1.02	Bancos				328,77
		P/r pago PNOG con cheque				
<b>22-05-14</b>		<b>360</b>	<b>51/360</b>			
	6.1.07	Gasto Servicios Básicos			36,39	
		Energía Eléctrica		36,39		
	1.1.01	Caja				36,39
		P/r pago de energía eléctrica de abril				
<b>22-05-14</b>		<b>361</b>	<b>51/361</b>			
	1.1.02	Bancos			1105,60	
	1.1.01	Caja				1105,60
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			878128,90	878128,90

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 52

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			878128,90	878128,90
<b>23-05-14</b>		<b>362</b>	<b>52/362</b>			
	1.1.01	Caja			300,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			758,00	
	4.1.01	Ventas				944,65
	2.1.04	IVA Ventas				113,35
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 76				
<b>23-05-14</b>		<b>363</b>	<b>52/363</b>			
	5.1.01	Compras			2366,90	
	1.1.08	IVA Compras			260,88	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				2413,13
	5.1.02	Desc. en Compras				192,91
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				21,74
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº45				
<b>23-05-14</b>		<b>364</b>	<b>52/364</b>			
	6.1.12	Varios			33,00	
	1.1.01	Caja				33,00
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>23-05-14</b>		<b>365</b>	<b>52/365</b>			
	1.1.02	Bancos			267,00	
	1.1.01	Caja				267,00
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>24-05-14</b>		<b>366</b>	<b>52/366</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			460,47	
		Marcimex		460,47		
	1.1.02	Bancos				460,47
		P/r pago a PNOC con cheque				
<b>25-05-14</b>		<b>367</b>	<b>52/367</b>			
	1.1.01	Caja			709,10	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				709,10
		P/r cobro de créditos a PNSC				
<b>25-05-14</b>		<b>368</b>	<b>52/368</b>			
	1.1.01	Caja			378,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			330,00	
	4.1.01	Ventas				632,14
	2.1.04	IVA Ventas				75,86
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 77				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			883992,25	883992,25



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 53

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			883992,25	883992,25
<b>25-05-14</b>		<b>369</b>	<b>53/369</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar Marcimex		6074,93	6153,93	
		Com. Vaca PNOC		79,00		
	1.1.02	Bancos P/r pago a proveedor POC. con cheques del Bco. de Loja				6153,93
<b>25-05-14</b>		<b>370</b>	<b>53/370</b>			
	6.1.12	Varios			41,95	
	1.1.01	Caja P/r los gatos realizados en el dia				41,95
<b>25-05-14</b>		<b>371</b>	<b>53/371</b>			
	1.1.02	Bancos			1045,15	
	1.1.01	Caja P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				1045,15
<b>26-05-14</b>		<b>372</b>	<b>523/372</b>			
	1.1.01	Caja			389,59	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar P/r cobro de créditos a PNSC				389,59
<b>26-05-14</b>		<b>373</b>	<b>53/373</b>			
	1.1.01	Caja			98,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			165,00	
	4.1.01	Ventas				234,83
	2.1.04	IVA Ventas P/r venta a PNSC s/diario Nº 78				28,17
<b>26-05-14</b>		<b>374</b>	<b>53/374</b>			
	1.1.02	Bancos			487,59	
	1.1.01	Caja P/r depósito en el Bco. de Loja				487,59
<b>27-05-14</b>		<b>375</b>	<b>53/375</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			555,00	
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%			5,00	
	5.1.03	Devolución en compras				500,00
	1.1.08	IVA Compras P/r Devolución en compras según factura Nº 00026878				60,00
<b>27-05-14</b>		<b>376</b>	<b>53/376</b>			
	1.1.01	Caja			245,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			893178,46	892933,46

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 54

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			893178,46	892933,46
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar			98,00	
	4.1.01	Ventas				306,25
	2.1.04	IVA Ventas				36,75
<b>27-05-14</b>		P/r venta a PNSC s/diario Nº 79 <b>377</b>	<b>54/377</b>			
	6.1.12	Varios			10,00	
	1.1.01	Caja				10,00
<b>27-05-14</b>		P/r los gastos realizados en el día. <b>378</b>	<b>54/378</b>			
	1.1.02	Bancos			235,00	
	1.1.01	Caja				235,00
<b>28-05-14</b>		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja <b>379</b>	<b>54/379</b>			
	1.1.01	Caja			668,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				668,00
<b>28-05-14</b>		P/r cobro de créditos a PNSC <b>380</b>	<b>54/380</b>			
	1.1.01	Caja			23,00	
	4.1.01	Ventas				20,54
	2.1.04	IVA Ventas				2,46
<b>28-05-14</b>		P/r venta a PNSC s/diario Nº 80 <b>381</b>	<b>54/381</b>			
	5.1.01	Compras			1800,12	
	1.1.08	IVA Compras			204,69	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1893,43
	5.1.02	Desc. en Compras				94,32
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				17,06
<b>28-05-14</b>		P/r compra a POC s/diario Nº46 <b>382</b>	<b>54/382</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			189,06	
		Com. Vaca PNOC		189,06		
	1.1.02	Bancos				189,06
<b>28-05-14</b>		P/r pago a proveedor PNOC con cheque del Bco. de Loja <b>383</b>	<b>54/383</b>			
	6.1.12	Varios			11,85	
	1.1.01	Caja				11,85
		P/r los gastos realizados en el día.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			896418,18	896418,18

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 55

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			896418,18	896418,18
<b>28-05-14</b>		<b>384</b>	<b>55/384</b>			
	1.1.02	Bancos			679,15	
	1.1.01	Caja				679,15
		P/r dep. de caja en el Bco. de Loja				
<b>29-05-14</b>		<b>385</b>	<b>55/385</b>			
	1.1.01	Caja			1393,20	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				1393,20
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
<b>29-05-14</b>		<b>386</b>	<b>55/386</b>			
	1.1.01	Caja			268,00	
	4.1.01	Ventas				239,29
	2.1.04	IVA Ventas				28,71
		P/r venta de mercaderías a PNSC s/diario de ventas Nº 81				
<b>29-05-14</b>		<b>387</b>	<b>55/387</b>			
	5.1.01	Compras			1416,28	
	1.1.08	IVA Compras			157,49	
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar				1456,84
	5.1.02	Desc. en Compras				103,81
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				13,12
		P/r compra de mer. a POC s/d de compras Nº47				
<b>29-05-14</b>		<b>388</b>	<b>55/388</b>			
	6.1.07	Gasto Servicios Básicos			79,33	
		Teléfono		79,33		
	1.1.08	IVA Compras			9,52	
	1.1.01	Caja				88,85
		P/r pago del servicio telefónico				
<b>29-05-14</b>		<b>389</b>	<b>55/389</b>			
	6.1.12	Varios			191,50	
	1.1.01	Caja				191,50
		P/r los gastos realizados en el día.				
<b>30-05-14</b>		<b>390</b>	<b>55/390</b>			
	1.1.01	Caja			88,00	
	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar				88,00
		P/r cobro de créditos otorgados a PNSC.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			900700,65	900700,65

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 56

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			900700,65	900700,65
<b>30-05-14</b>		<b>391</b>	<b>56/391</b>			
	1.1.01	Caja			56,00	
	4.1.01	Ventas				50,00
	2.1.04	IVA Ventas				6,00
		P/r venta a PNSC s/diario Nº 82				
<b>30-05-14</b>		<b>392</b>	<b>56/392</b>			
	5.1.01	Compras			87,50	
	1.1.08	IVA Compras			10,50	
	1.1.01	Caja				97,12
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%				0,88
		P/r compra a Cía Ltda s/d Nº48				
<b>31-05-14</b>		<b>393</b>	<b>56/393</b>			
	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar			5567,72	
		Austro Hogar S. A.		2292,28		
		Vinti Partes Cía. Ltda.		786,76		
		Miami Import C. E.		446,66		
		Gerardo Ortíz Cía. Ltda.		841,06		
		Dist. Femar PNOG		1200,96		
	1.1.02	Bancos				5567,72
		P/r pago a proveedores/cheques				
<b>31-05-14</b>		<b>394</b>	<b>56/394</b>			
	1.1.01	Caja			1640,54	
	1.1.02	Bancos				1640,54
		P/r ret. de la Cta. Cte. del Bco. de L.				
<b>31-05-14</b>		<b>395</b>	<b>56/395</b>			
	6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios			1103,68	
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal			123,06	
	1.1.01	Caja				999,39
	2.1.07	IESS por Pagar				227,35
	2.1.07.02	Aporte Personal por Pagar		104,29		
	2.1.07.01	Aporte Patronal por Pagar		123,06		
		P/r pago sueldos de mayo				
<b>31-05-14</b>		<b>396</b>	<b>56/396</b>			
	6.1.02	Remuneraciones Adicionales			268,93	
	6.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo		91,97		
	6.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		84,99		
	6.1.02.03	Fondos de Reserva		91,97		
	2.1.09	Prov. Soc. por Pagar				268,93
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			909558,58	909558,58

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 57

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			909558,58	909558,58
	2.1.09.01	Déc. 3cer. Sueldo por P		91,97		
	2.1.09.02	Déc. 4to. Sueldo por P		84,99		
	2.1.09.03	Fondos de Reserva por P.		91,97		
<b>31-05-14</b>		P/r proviciones sociales de mayo				
		<b>397</b>	<b>57/397</b>			
	2.1.04	IVA Ventas			5008,64	
	1.1.08	IVA Compras				3180,37
	1.1.12.01	Ant. Ret. IVA 30%				23,60
	2.1.05	IVA por Pagar				1804,67
<b>31-05-14</b>		P/r liquidación del IVA de mayo				
		<b>398</b>	<b>57/398</b>			
	2.1.05	IVA por Pagar			1804,67	
	1.1.01	Caja				1804,67
<b>31-05-14</b>		P/r el pago del IVA al SRI				
		<b>399</b>	<b>57/399</b>			
	2.1.02.01	Ret. Fte. por Pag. 1%			264,21	
	1.1.01	Caja				264,21
<b>31-05-14</b>		P/r pago de retnc. en la Fte. por P.				
		<b>400</b>	<b>57/400</b>			
	6.3.01	Servicios Bancarios			200,00	
		Bancos				200,00
<b>31-05-14</b>		P/r N/D por pago de tarjeta VISA				
		<b>401</b>	<b>57/401</b>			
		Bancos			500,00	
	4.2.01	Ingresos Bancarios				500,00
		P/r N/C por pagos varios				
<b>31-05-14</b>		<b>ASIENTOS DE REGULACIÓN</b>				
		<b>402</b>	<b>57/402</b>			
	5.1.02	Desc. en Compras			4943,00	
	5.1.03	Devolución en compras			500,00	
	5.1.01	Compras (Netas)				5443,00
<b>31-05-14</b>		P/r cierre de devolución, descuento y determinar las compras netas.				
		<b>403</b>	<b>57/403</b>			
	4.1.01	Ventas			0,00	
	4.1.02	Desc. en Ventas				0,00
	4.1.03	Dev. en Ventas				0,00
		P/r cierre de dev, desc. y det. VN				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			922779,10	922779,10

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 58

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>				
<b>31-05-14</b>		<b>404</b>	<b>58/404</b>		922779,10	922779,10
	5.1.04	Costo de Ventas			157192,53	
	1.1.05	Mercaderías (Inv. Inicial)				71335,00
		Compras Netas				85857,53
		P/r cierre de CN y determinar MDV				
<b>31-05-14</b>		<b>405</b>	<b>58/405</b>			
	1.1.05	Mercaderías (Inv. Final)			53376,45	
	5.1.04	Costo de Ventas				53376,45
		P/r Inv. Final de Merc. y el C. de V.				
<b>31-05-14</b>		<b>406</b>	<b>58/406</b>			
	4.1.01	Ventas (Netas)			129770,99	
	5.1.04	Costo de Ventas				103816,08
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas				25954,91
		P/r el cierre de la VN y el CV y de- terminar la utilidad bruta en ventas				
		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>				
<b>31-05-14</b>		<b>407</b>	<b>58/407</b>			
	6.1.08	Deprec. Muebles y Enseres			118,41	
	1.2.02	Dep. Acum. Muebles y E.				118,41
		P/r dep. de muebles y ens. 10%				
<b>31-05-14</b>		<b>408</b>	<b>58/408</b>			
	6.1.09	Deprec. Equipo de Oficina			45,69	
	1.2.04	Dep. Acum. Equipo de O.				45,69
		P/r dep. de equipo de oficina 10%				
<b>31-05-14</b>		<b>409</b>	<b>58/409</b>			
	6.1.10	Deprec. Equipo de Computación			112,77	
	1.2.06	Dep. Acum. Eq.de Comp.				112,77
		P/r dep. eq. de comp.33%				
<b>31-05-14</b>		<b>410</b>	<b>58/410</b>			
	6.1.11	Deprec. Herramientas			9,00	
	1.2.08	Dep. Acum. Herramientas				9,00
		P/r dep. de herramientas 10%				
<b>31-05-14</b>		<b>411</b>	<b>58/411</b>			
	6.2.02	Cuentas Incobrables			532,17	
	1.1.03.01	Prov. de Ctas. Incobrables				532,17
		P/r provisión de Ctas. Incob. 1%				
<b>31-05-14</b>		<b>412</b>	<b>58/412</b>			
	6.1.05	Consumo Útiles de Oficina			238,04	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			1264175,15	1263937,11

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
LIBRO DIARIO

FOLIO Nº 59

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARC.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			1264175,15	1263937,11
	1.1.06	Útiles de Oficina				238,04
<b>31-05-14</b>		P/r el 80% del cons. de útiles de of.				
		<b>413</b>	<b>59/413</b>			
	6.1.06	Consumo Útiles de Aseo y Limp.			12,83	
	1.1.07	Útiles de Aseo y L.				12,83
		P/r el 95% del cons. úties de A y L				
<b>31-05-14</b>		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>				
		<b>414</b>	<b>59/414</b>			
	3.1.02	Utilidad del Ejercicio			12746,00	
	6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios				3311,04
	6.1.02	Remunerac. Adicionales				806,79
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal				369,18
	6.1.04	Honorarios Profesionales				387,77
	6.1.05	Cons. Útiles de Oficina				238,04
	6.1.06	Cons. Útiles de Aseo y L				12,83
	6.1.07	Gasto Servicios Básicos				331,66
	6.1.08	Dep. Muebles y Enseres				118,41
	6.1.09	Dep. Equipo de Oficina				45,69
	6.1.10	Dep. Equipo de Comp.				112,77
	6.1.11	Dep. de Herramientas				9,00
	6.1.12	Varios				5541,98
	6.2.02	Cuentas Incobrables				532,17
	6.3.01	Servicios Bancarios				928,67
<b>31-05-14</b>		P/r cierre de las cuentas de gasto				
		<b>415</b>	<b>59/415</b>			
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas			25954,91	
	4.2.01	Ingresos Bancarios			1445,00	
	3.1.02	Utilidad del Ejercicio				27399,91
		P/r cierre de cuentas de ingreso				
<b>31-05-14</b>		<b>416</b>	<b>59/416</b>			
	3.1.02	Utilidad del ejercicio			14653,91	
	2.1.10	15% Participación Trabaj.				2198,08
	3.1.03	Utilidad Neta del Ejercicio				12455,83
		P/r utilidad neta del ejercicio				
		<b>TOTAL</b>			1318987,80	1318987,80

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
Abg. Edison P. Jaramillo A.  
FIRMA GERENTE

\_\_\_\_\_  
Luisa María Loja S.  
FIRMA CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	3453,70		3453,70
01-03-14	1/2	P/r compra de merc a PNOC s/d N°01		42,37	3411,33
01-03-14	1/4	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		3411,33	0,00
02-03-14	2/5	P/r cobro de créditos a PNSC.	3630,00		3630,00
02-03-14	2/6	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°01	315,00		3945,00
02-03-14	2/7	P/r los gastos realizados en el día.		63,00	3882,00
02-03-14	2/9	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		3882,00	0,00
03-03-14	2/10	P/r cobro de créditos a PNSC.	752,13		752,13
03-03-14	2/12	P/r Ant. de sueldo a la secretaria		30,00	722,13
03-03-14	3/13	P/r los gastos realizados en el día.		197,00	525,13
03-03-14	3/14	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		525,13	0,00
05-03-14	3/15	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°02	954,99		954,99
05-03-14	3/16	P/r compra de merc a PNOC s/d N°02		139,47	815,52
05-03-14	3/18	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		815,52	0,00
06-03-14	3/19	P/r cobro de créditos a PNSC.	3054,85		3054,85
06-03-14	3/20	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°03	1463,00		4517,85
06-03-14	4/22	P/r los gastos realizados en el día.		146,85	4371,00
06-03-14	4/23	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		4371,00	0,00
07-03-14	4/24	P/r cobro de créditos a PNSC.	1040,15		1040,15
07-03-14	4/25	P/r los gastos realizados en el día.		12,00	1028,15
07-03-14	4/26	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1028,15	0,00
08-03-14	4/27	P/r cobro de crédito a PNSC.	150,00		150,00
08-03-14	5/28	P/r los gastos realizados en el día.		51,50	98,50
08-03-14	5/29	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		98,50	0,00
09-03-14	5/30	P/r cobro de créditos a PNSC.	3209,37		3209,37
09-03-14	5/31	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°04	743,00		3952,37
09-03-14	5/32	P/r los gastos realizados en el día.		30,50	3921,87
09-03-14	5/33	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		3921,87	0,00
10-03-14	5/34	P/r cobro de crédito a PNSC.	40,00		40,00
10-03-14	5/35	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°05	125,99		165,99
10-03-14	6/36	P/r compra de merc a PNOC s/d N°04		88,60	77,39
10-03-14	6/38	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		77,39	0,00
11-03-14	6/39	P/r cobro de créditos a PNSC.	1118,25		1118,25
11-03-14	6/40	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°06	705,00		1823,25
11-03-14	7/42	P/r los gastos realizados en el día.		12,20	1811,05
11-03-14	7/43	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1811,05	0,00
12-03-14	7/44	P/r cobro de créditos a PNSC.	257,55		257,55
12-03-14	7/45	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°07	770,00		1027,55
12-03-14	7/46	P/r venta de merc. al S. P. s/d N°08	3594,85		4622,40
12-03-14	8/49	P/r los gastos realizados en el día.		5,00	4617,40
12-03-14	8/50	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		4617,40	0,00



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13-03-14	8/51	P/r cobro de créditos a PNSC.	1344,00		1344,00
13-03-14	8/52	P/r venta de merc. a PNSC s/d N°09	13109,86		14453,86
13-03-14	8/53	P/r compra a Cía. Ltda. s/d N°04		78,30	14375,56
13-03-14	8/54	P/r pago de ap. al IESS de febrero		226,25	14149,31
13-03-14	8/55	P/r los gastos realizados en el día.		10,70	14138,61
13-03-14	8/56	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		14138,61	0,00
14-03-14	9/57	P/r cobro de créditos a PNSC.	457,40		457,40
14-03-14	9/58	P/r los gastos realizados en el día.		339,16	118,24
14-03-14	9/59	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		118,24	0,00
16-03-14	9/60	P/r cobro de créditos a PNSC.	763,20		763,20
16-03-14	9/61	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 10	250,00		1013,20
16-03-14	9/62	P/r compra de merc a S. A. s/d N°08		37,27	975,93
16-03-14	9/63	P/r los gastos realizados en el día.		89,76	886,17
16-03-14	9/64	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		886,17	0,00
17-03-14	10/65	P/r cobro de créditos a PNSC.	973,70		973,70
17-03-14	10/66	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 11	130,00		1103,70
17-03-14	10/68	P/r compra de merc a S. A. s/d N°09		74,29	1029,41
17-03-14	10/69	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1029,41	0,00
18-03-14	10/70	P/r cobro de créditos a PNSC.	400,00		400,00
18-03-14	10/71	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 12	75,99		475,99
18-03-14	11/72	P/r venta de merc. a C. E. s/d N° 13	215,76		691,75
18-03-14	11/74	P/r los gastos realizados en el día.		4,50	687,25
18-03-14	11/75	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		687,25	0,00
19-03-14	11/76	P/r cobro de créditos a PNSC.	205,42		205,42
19-03-14	11/78	P/r los gastos realizados en el día.		37,00	168,42
19-03-14	12/80	P/r compra de merc a POC s/d N°10		79,29	89,13
19-03-14	12/81	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		89,13	0,00
20-03-14	12/82	P/r cobro de créditos a PNSC.	1949,23		1949,23
20-03-14	12/83	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 14	224,00		2173,23
20-03-14	13/87	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		2173,23	0,00
21-03-14	13/88	P/r cobro de créditos a PNSC.	740,00		740,00
21-03-14	13/89	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 15	9880,00		10620,00
21-03-14	13/92	P/r los gastos realizados en el día.		89,30	10530,70
21-03-14	13/93	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		10530,70	0,00
23-03-14	14/95	P/r cobro de créditos a PNSC.	810,50		810,50
23-03-14	14/96	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 16	774,01		1584,51
23-03-14	14/97	P/r los gastos realizados en el día.		75,00	1509,51
23-03-14	14/98	P/r el pago de Hon. Prof. a PNSC		348,99	1160,52
23-03-14	14/99	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1160,52	0,00
24-03-14	14/100	P/r cobro de créditos a PNSC.	1132,45		1132,45
24-03-14	14/101	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 17	6169,99		7302,44

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
24-03-14	15/102	P/r venta de merc. al S. P. s/d N° 18	1950,68		9253,12
24-03-14	15/103	P/r los gastos realizados en el día.		3,50	9249,62
24-03-14	15/104	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		9249,62	0,00
25-03-14	15/105	P/r cobro de créditos a PNSC.	405,70		405,70
25-03-14	15/106	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 19	9322,00		9727,70
25-03-14	15/108	P/r los gastos realizados en el día.		7,45	9720,25
25-03-14	16/109	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		9720,25	0,00
27-03-14	16/111	P/r cobro de créditos a PNSC.	1140,10		1140,10
27-03-14	16/112	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 20	940,00		2080,10
27-03-14	16/114	P/r los gastos realizados en el día.		250,00	1830,10
27-03-14	16/115	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1830,10	0,00
28-03-14	17/116	P/r cobro de créditos a PNSC.	563,50		563,50
28-03-14	17/117	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 21	817,00		1380,50
28-03-14	17/118	P/r compra de merc a POC s/d N°14		11,84	1368,66
28-03-14	17/120	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1368,66	0,00
30-03-14	17/122	P/r cobro de créditos a PNSC.	2141,25		2141,25
30-03-14	18/123	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 22	670,78		2812,03
30-03-14	18/125	P/r los gastos realizados en el día.		192,50	2619,53
31-03-14	18/126	P/r cobro de créditos a PNSC.	176,60		2796,13
31-03-14	18/127	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 23	214,21		3010,34
31-03-14	18/128	P/r compra de merc a POC s/d N°15		13,24	2997,10
31-03-14	19/130	P/r pago sueldos de marzo		969,39	2027,71
31-03-14	19/132	P/r ret. de de la Cta. Cte. del Bco. de L.	888,17		2915,88
31-03-14	20/134	P/r el pago del IVA de marzo al SRI		2572,90	342,98
31-03-14	20/135	P/r pago de ret. en la Fte. por P.		342,98	0,00
01-04-14	20/138	P/r cobro de créditos a PNSC.	596,55		596,55
01-04-14	20/139	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 24	496,00		1092,55
01-04-14	20/140	P/r compra de merc a POC s/d N°16		17,24	1075,31
01-04-14	21/142	P/r pago del servicio telefónico		89,20	986,11
01-04-14	21/143	P/r los gastos realizados en el día.		126,18	859,93
01-04-14	21/144	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		859,93	0,00
02-04-14	21/145	P/r cobro de créditos a PNSC.	990,50		990,50
02-04-14	21/146	P/r venta de merc. a PNSC s/d N° 25	2179,00		3169,50
02-04-14	21/147	P/r venta de merc. al S. P. s/d N° 26	273,30		3442,80
02-04-14	22/148	P/r compra de merc a POC s/d N°17		177,78	3265,02
02-04-14	21/149	P/r los gastos realizados en el día.		393,12	2871,90
02-04-14	22/150	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		2871,90	0,00
03-04-14	22/151	P/r cobro de créditos a PNSC.	609,10		609,10
03-04-14	22/152	P/r venta de merc. al S. P. s/d N° 28	3416,18		4025,28
03-04-14	22/153	P/r compra de merc a POC s/d N°18		56,77	3968,51
03-04-14	22/154	P/r los gastos realizados en el día.		128,50	3840,01

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-04-14	23/155	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		3840,01	0,00
04-04-14	23/156	P/r cobro de créditos a PNSC.	1462,90		1462,90
04-04-14	23/157	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 29	100,00		1562,90
04-04-14	23/158	P/r los gastos realizados en el día.		33,60	1529,30
04-04-14	23/159	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1529,30	0,00
06-04-14	23/160	P/r cobro de créditos a PNSC.	1801,15		1801,15
06-04-14	23/161	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 30	374,01		2175,16
06-04-14	24/163	P/r los gastos realizados en el día.		99,50	2075,66
06-04-14	24/164	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		2075,66	0,00
07-04-14	24/165	P/r cobro de créditos a PNSC.	1419,15		1419,15
07-04-14	24/166	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 31	995,01		2414,16
07-04-14	24/167	P/r venta de merc. al S. P. s/d Nº 32	124,66		2538,82
07-04-14	24/169	P/r los gastos realizados en el día.		758,25	1780,57
07-04-14	24/170	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1780,57	0,00
08-04-14	25/171	P/r cobro de créditos a PNSC.	620,95		620,95
08-04-14	25/172	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 33	695,99		1316,94
08-04-14	25/173	P/r los gastos realizados en el día.		4,00	1312,94
08-04-14	25/174	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1312,94	0,00
09-04-14	25/175	P/r cobro de créditos a PNSC.	212,00		212,00
09-04-14	25/176	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 34	115,00		327,00
09-04-14	25/177	P/r los gastos realizados en el día.		4,00	323,00
09-04-14	25/178	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		323,00	0,00
10-04-14	26/179	P/r cobro de créditos a PNSC.	1144,70		1144,70
10-04-14	26/180	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 35	68,00		1212,70
10-04-14	26/181	P/r compra de merc a POC s/d Nº18		302,75	909,95
10-04-14	26/183	P/r los gastos realizados en el día.		11,75	898,20
10-04-14	26/184	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		898,20	0,00
11-04-14	26/185	P/r cobro de créditos a PNSC.	1571,35		1571,35
11-04-14	27/186	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 36	447,50		2018,85
11-04-14	27/188	P/r los gastos realizados en el día.		10,50	2008,35
11-04-14	27/189	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		2008,35	0,00
13-04-14	27/190	P/r cobro de créditos a PNSC.	626,90		626,90
13-04-14	27/191	P/r compra de merc a POC s/d Nº21		82,35	544,55
13-04-14	27/192	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 37	1149,99		1694,54
13-04-14	28/193	P/r pago de aportes al IESS de Marzo		227,35	1467,19
13-04-14	28/194	P/r los gastos realizados en el día.		23,50	1443,69
13-04-14	28/195	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1443,69	0,00
14-04-14	28/196	P/r cobro de créditos a PNSC.	412,15		412,15
14-04-14	28/197	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 38	165,00		577,15
14-04-14	28/198	P/r venta de merc. a PNOC s/d Nº 39	263,78		840,93
14-04-14	28/199	P/r compra de mer. a POC s/d Nº 15		9,91	831,02

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14-04-14	29/201	P/r los gastos realizados en el día.		27,50	803,52
14-04-14	29/202	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		803,52	0,00
15-04-14	29/203	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 40	15065,01		15065,01
15-04-14	29/204	P/r compra de mer. a POC s/d Nº 23		38,46	15026,55
15-04-14	29/206	P/r los gastos realizados en el día.		12,50	15014,05
15-04-14	30/207	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		15014,05	0,00
16-04-15	30/208	P/r cobro de créditos a PNSC.	1168,20		1168,20
16-04-15	30/209	P/r venta de merc. al S. P. s/d Nº 41	1686,45		2854,65
16-04-15	30/210	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 42	217,00		3071,65
16-04-15	30/212	P/r los gastos realizados en el día.		64,00	3007,65
16-04-15	30/213	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		3007,65	0,00
17-04-15	31/214	P/r cobro de créditos a PNSC.	299,45		299,45
17-04-15	31/215	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 43	1846,00		2145,45
17-04-15	31/216	P/r compra de mer. a S. A. s/d Nº 25		189,27	1956,18
17-04-15	31/217	P/r los gastos realizados en el día.		154,44	1801,74
17-04-15	31/218	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1801,74	0,00
20-04-14	31/220	P/r cobro de créditos a PNSC.	1511,45		1511,45
20-04-14	32/221	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 44	536,99		2048,44
20-04-14	32/223	P/r Ant. de sueldo a la secretaria		20,00	2028,44
20-04-14	32/224	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		2028,44	0,00
21-04-14	32/225	P/r cobro de créditos a PNSC.	1068,02		1068,02
21-04-14	32/226	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 45	40,00		1108,02
21-04-14	32/227	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 26		128,92	979,10
21-04-14	33/228	P/r los gastos realizados en el día.		338,16	640,94
21-04-14	33/229	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		640,94	0,00
22-04-14	33/230	P/r cobro de créditos a PNSC.	1854,05		1854,05
22-04-14	33/231	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 45	55,00		1909,05
22-04-14	33/234	P/r el pago de una cuota del prést.		200,00	1709,05
22-04-14	34/235	P/r los gastos realizados en el día.		285,07	1423,98
22-04-14	34/236	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1423,98	0,00
23-04-14	34/237	P/r cobro de créditos a PNSC.	562,55		562,55
23-04-14	34/238	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 47	689,00		1251,55
23-04-14	34/239	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 28		89,25	1162,30
23-04-14	34/240	P/r los gastos realizados en el día.		3,50	1158,80
23-04-14	34/241	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1158,80	0,00
24-04-14	35/243	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 48	532,50		532,50
24-04-14	35/244	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		532,50	0,00
25-04-14	35/245	P/r cobro de créditos a PNSC.	450,70		450,70
25-04-14	35/246	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 49	205,00		655,70
25-04-14	35/249	P/r los gastos realizados en el día.		162,80	492,90
25-04-14	36/250	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		492,90	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27-04-14	36/251	P/r cobro de créditos a PNSC.	765,54		765,54
27-04-14	36/252	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 50	1089,00		1854,54
27-04-14	36/253	P/r los gastos realizados en el día.		7,50	1847,04
27-04-14	36/254	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1847,04	0,00
28-04-14	36/255	P/r cobro de créditos a PNSC.	878,20		878,20
28-04-14	36/256	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 30		29,20	849,00
28-04-14	36/257	P/r los gastos realizados en el día.		156,50	692,50
28-04-14	37/258	P/r pago de servicios básicos		108,27	584,23
28-04-14	37/259	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 51	258,00		842,23
28-04-14	37/260	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		842,23	0,00
29-04-14	37/261	P/r cobro de créditos a PNSC.	470,94		470,94
29-04-14	37/262	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 52	1138,00		1608,94
29-04-14	37/264	P/r los gastos realizados en el día.		18,69	1590,25
30-04-14	38/265	P/r cobro de créditos a PNSC.	944,98		2535,23
30-04-14	38/266	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 53	636,00		3171,23
30-04-14	38/267	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 32		10,87	3160,36
30-04-14	38/269	P/r los gastos realizados en el día.		224,10	2936,26
30-04-14	38/270	P/r pago sueldos del mes de abril		979,39	1956,87
30-04-14	39/272	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1203,20	753,67
30-04-14	39/274	P/r el pago del IVA al SRI		463,58	290,09
30-04-14	39/275	P/r pago de retenc. en la Fte. por P.		290,09	0,00
01-05-14	40/278	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 54	950,00		950,00
01-05-14	40/279	P/r compra de mer. S. A. s/d Nº 33		63,09	886,91
01-05-14	40/281	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		886,91	0,00
02-05-14	40/283	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 55	50,00		50,00
02-05-14	41/284	P/r venta de merc. al SP s/d Nº 56	274,59		324,59
02-05-14	41/285	P/r los gastos realizados en el día.		27,50	297,09
02-05-14	41/286	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		297,09	0,00
04-05-14	41/288	P/r venta de merc. al SP s/d Nº 57	420,00		420,00
04-05-14	41/289	P/r los gastos realizados en el día.		212,00	208,00
04-05-14	41/290	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		208,00	0,00
05-05-14	41/291	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 58	380,00		380,00
05-05-14	42/294	P/r los gastos realizados en el día.		2,50	377,50
05-05-14	42/295	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		377,50	0,00
06-05-14	42/296	P/r venta de merc. al SP s/d Nº 59	429,60		429,60
06-05-14	42/297	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 60	7734,00		8163,60
06-05-14	43/298	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 35		102,98	8060,62
06-05-14	43/299	P/r los gastos realizados en el día.		71,22	7989,40
06-05-14	43/300	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		7989,40	0,00
07-05-14	43/301	P/r cobro de créditos a PNSC.	3071,50		3071,50
07-05-14	43/302	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 61	4700,00		7771,50

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
07-05-14	43/303	P/r los gastos realizados en el día.		92,00	7679,50
07-05-14	43/304	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		7679,50	0,00
08-05-14	43/305	P/r cobro de créditos a PNSC.	483,20		483,20
08-05-14	44/306	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 62	194,01		677,21
08-05-14	44/307	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 36		85,06	592,15
08-05-14	44/308	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		592,15	0,00
09-05-14	44/309	P/r cobro de créditos a PNSC.	368,00		368,00
09-05-14	44/310	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 63	477,62		845,62
09-05-14	45/313	P/r los gastos realizados en el día.		6,40	839,22
09-05-14	45/314	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		839,22	0,00
11-05-14	45/317	P/r cobro de créditos a PNSC.	1569,15		1569,15
11-05-14	45/318	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 66	375,00		1944,15
11-05-14	46/319	P/r los gastos realizados en el día.		13,50	1930,65
11-05-14	46/320	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1930,65	0,00
12-05-14	46/321	P/r cobro de créditos a PNSC.	505,00		505,00
12-05-14	46/322	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 67	1719,01		2224,01
12-05-14	46/323	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 38		139,77	2084,24
12-05-14	46/324	P/r los gastos realizados en el día.		60,00	2024,24
12-05-14	46/325	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		2024,24	0,00
13-05-14	46/326	P/r cobro de créditos a PNSC.	691,95		691,95
13-05-14	47/327	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 68	525,00		1216,95
13-05-14	47/328	P/r pago de aportes al IESS de abril		227,35	989,60
13-05-14	47/329	P/r los gastos realizados en el día.		20,75	968,85
13-05-14	47/330	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		968,85	0,00
14-05-14	47/331	P/r cobro de créditos a PNSC.	171,68		171,68
14-05-14	47/333	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		171,68	0,00
15-05-14	47/334	P/r cobro de créditos a PNSC.	1710,50		1710,50
15-05-14	48/335	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 69	145,59		1856,09
15-05-14	48/336	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 40		78,30	1777,79
15-05-14	48/338	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1777,79	0,00
16-05-14	48/339	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 70	229,01		229,01
16-05-14	48/340	P/r compra de mer. a Cía. Ltda. s/d N 41		28,53	200,48
16-05-14	49/341	P/r los gastos realizados en el día.		5,00	195,48
16-05-14	49/342	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		195,48	0,00
18-05-14	49/343	P/r cobro de créditos a PNSC.	187,15		187,15
18-05-14	49/345	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 71	533,00		720,15
18-05-14	49/346	P/r los gastos realizados en el día.		71,50	648,65
18-05-14	49/347	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		648,65	0,00
20-05-14	49/348	P/r cobro de créditos a PNSC.	615,90		615,90
20-05-14	50/349	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 42		50,54	565,36
20-05-14	50/351	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		565,36	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
21-05-14	50/352	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 74	80,01		80,01
21-05-14	51/355	P/r los gastos realizados en el día.		6,73	73,28
21-05-14	51/356	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		73,28	0,00
22-05-14	51/357	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 75	1141,99		1141,99
22-05-14	51/360	P/r pago de energía eléctrica de abril		36,39	1105,60
22-05-14	51/361	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1105,60	0,00
23-05-14	52/362	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 76	300,00		300,00
23-05-14	52/364	P/r los gastos realizados en el día.		33,00	267,00
23-05-14	52/365	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		267,00	0,00
25-05-14	52/367	P/r cobro de créditos a PNSC.	709,10		709,10
25-05-14	52/368	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 77	378,00		1087,10
25-05-14	53/370	P/r los gastos realizados en el día.		41,95	1045,15
25-05-14	53/371	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		1045,15	0,00
26-05-14	53/372	P/r cobro de créditos a PNSC.	389,59		389,59
26-05-14	53/373	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 78	98,00		487,59
26-05-14	53/374	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		487,59	0,00
27-05-14	53/376	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 79	245,00		245,00
27-05-14	54/377	P/r los gastos realizados en el día.		10,00	235,00
27-05-14	54/378	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		235,00	0,00
28-05-14	54/379	P/r cobro de créditos a PNSC.	668,00		668,00
28-05-14	54/380	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 80	23,00		691,00
28-05-14	54/383	P/r los gastos realizados en el día.		11,85	679,15
28-05-14	55/384	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja		679,15	0,00
29-05-14	55/385	P/r cobro de créditos a PNSC.	1393,20		1393,20
29-05-14	55/386	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 81	268,00		1661,20
29-05-14	55/388	P/r pago del servicio telefónico		88,85	1572,35
29-05-14	55/389	P/r los gastos realizados en el día.		191,50	1380,85
30-05-14	55/390	P/r cobro de créditos a PNSC.	88,00		1468,85
30-05-14	56/391	P/r venta de merc. a PNSC s/d Nº 82	56,00		1524,85
30-05-14	56/392	P/r compra de mer. a POC. s/d Nº 48		97,12	1427,73
31-05-14	56/394	P/r retiro de la Cta. Cte. del Bco. de L.	1640,54		3068,27
31-05-14	56/395	P/r pago sueldos de mayo		999,39	2068,88
31-05-14	57/398	P/r el pago del IVA al SRI de mayo		1804,67	264,21
31-05-14	57/399	P/r pago de retnc. en la Fte. por P.		264,21	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>176501,07</b>	<b>176501,07</b>	<b>0,00</b>



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	7971,24		7971,24
01-03-14	1/3	P/r pago a prov. (POC) con cheques		1805,98	6165,26
01-03-14	1/4	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	3411,33		9576,59
02-03-14	2/8	P/r pago a prov. (POC) con cheque		1310,61	8265,98
02-03-14	2/9	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	3882,00		12147,98
03-03-14	2/11	P/r pago a prov. S. A. con cheque		7678,00	4469,98
03-03-14	3/14	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	525,13		4995,11
05-03-14	3/17	P/r pago a prov. Cía. Ltda. con cheque		1047,00	3948,11
05-03-14	3/18	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	815,52		4763,63
06-03-14	4/23	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	4371,00		9134,63
07-03-14	4/26	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1028,15		10162,78
08-03-14	5/29	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	98,50		10261,28
09-03-14	5/33	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	3921,87		14183,15
10-03-14	6/37	P/r pago a prov. (POC) con cheques		2737,13	11446,02
10-03-14	6/38	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	77,39		11523,41
11-03-14	7/43	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1811,05		13334,46
12-03-14	7/48	P/r pago a prov. (PNOC) con cheque		1341,73	11992,73
12-03-14	8/50	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	4617,40		16610,13
13-03-14	8/56	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	14138,61		30748,74
14-03-14	9/59	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	118,24		30866,98
16-03-14	9/64	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	886,17		31753,15
17-03-14	10/67	P/r pago a proveedor (PNOC)		251,72	31501,43
17-03-14	10/69	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1029,41		32530,84
18-03-14	11/73	P/r pago a proveedores POC		289,35	32241,49
18-03-14	11/75	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	687,25		32928,74
19-03-14	11/77	P/r pago a proveedor (PNOC)		655,25	32273,49
19-03-14	12/81	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	89,13		32362,62
20-03-14	12/85	P/r pago a prov. (POC) c/cheque		3093,58	29269,04
20-03-14	12/86	P/r pago de impuestos al SRI del mes ant.		298,48	28970,56
20-03-14	13/87	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	2173,23		31143,79
21-03-14	13/90	P/r pago a proveedor C. E. con cheque		843,99	30299,80
21-03-14	13/91	P/r pago de energía eléctrica de Feb.		36,31	30263,49
21-03-14	13/93	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	10530,70		40794,19
22-03-14	14/94	P/r pago a proveedor PNOC con cheque		328,77	40465,42
23-03-14	14/99	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1160,52		41625,94
24-03-14	15/104	P/r cobro de créditos a PNSC	9249,62		50875,56
25-03-14	15/107	P/r pago a proveed. POC con cheques		2180,54	48695,02
25-03-14	16/109	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	9720,25		58415,27
27-03-14	16/115	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1830,10		60245,37
28-03-14	17/119	P/r pago a proveed. POC con cheques		1790,69	58454,68
28-03-14	17/120	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1368,66		59823,34



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29-03-14	17/121	P/r pago a prov. PNOC con cheque		310,71	59512,63
30-03-14	18/124	P/r pago a prov. PNOC con cheques		619,57	58893,06
31-03-14	19/129	P/r pago a prov. POC con cheque		9960,59	48932,47
31-03-14	19/132	P/r retiro de de la Cta. Cte. del Banco		888,17	48044,30
31-03-14	20/136	P/r N/D por intereses		128,67	47915,63
31-03-14	20/137	P/r N/C por servicios bancarios	70,00		47985,63
01-04-14	21/141	P/r pago a S. A. con cheque		13782,32	34203,31
01-04-14	21/144	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	859,93		35063,24
02-04-14	22/150	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	2871,90		37935,14
03-04-14	23/155	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	3840,01		41775,15
04-04-14	23/159	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1529,30		43304,45
06-04-14	23/162	P/r pago a proveedor Cia. Ltda.		1512,98	41791,47
06-04-14	24/164	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	2075,66		43867,13
07-04-14	24/168	P/r pago a S. A. con Chequs		186,71	43680,42
07-04-14	24/170	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1780,57		45460,99
08-04-14	25/174	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1312,94		46773,93
09-04-14	25/178	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	323,00		47096,93
10-04-14	26/182	P/r pago a prov. POC con cheques		2206,26	44890,67
10-04-14	26/184	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	898,20		45788,87
11-04-14	27/189	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	2008,35		47797,22
13-04-15	28/195	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1443,69		49240,91
14-04-15	29/200	P/r pago a proveedor PNOC		1086,12	48154,79
14-04-15	29/202	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	803,52		48958,31
15-04-15	29/205	P/r pago a proveedor PNOC con cheques		251,72	48706,59
15-04-15	30/207	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	15014,05		63720,64
16-04-15	30/213	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	3007,65		66728,29
17-04-15	31/218	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1801,74		68530,03
18-04-15	31/219	P/r pago a proveedor PNOC con cheques		421,95	68108,08
20-04-14	32/222	P/r pago a prov. POC con cheques		243,19	67864,89
20-04-14	32/224	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	2028,44		69893,33
21-04-14	33/229	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	640,94		70534,27
22-04-14	33/233	P/r pago a proveedor PNOC con cheques		703,41	69830,86
22-04-14	34/236	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1423,98		71254,84
23-04-14	34/241	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1158,80		72413,64
24-04-14	34/242	P/r pago a S. A. con cheque		460,47	71953,17
24-04-14	35/244	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	532,50		72485,67
25-04-14	35/248	P/r pago a proveedores c/cheques		2285,71	70199,96
25-04-14	36/250	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	492,90		70692,86
27-04-14	36/254	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1847,04		72539,90
28-04-14	37/260	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	842,23		73382,13
30-04-14	38/268	P/r pago a prov. POC con cheques		5483,15	67898,98

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-04-14	39/272	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1203,20		69102,18
30-04-14	39/276	P/r N/D por pago de tarjeta VISA		600,00	68502,18
30-04-14	40/277	P/r N/C por pagos varios	875,00		69377,18
01-05-14	40/280	P/r pago a prov. S. A. con chques		12164,00	57213,18
01-05-14	40/281	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	886,91		58100,09
02-05-14	40/282	P/r pago a POC con cheques		3889,27	54210,82
02-05-14	41/286	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	297,09		54507,91
03-05-14	41/287	P/r pago a S. A. con cheques		1988,77	52519,14
04-05-14	41/290	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	208,00		52727,14
05-05-14	42/293	P/r pago a POC con cheques		818,07	51909,07
05-05-14	42/295	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	377,50		52286,57
06-05-14	43/300	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	7989,40		60275,97
07-05-14	43/304	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	7679,50		67955,47
08-05-14	44/308	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	592,15		68547,62
09-05-14	45/314	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	839,22		69386,84
10-05-14	45/315	P/r pago a prov. Cia. Ltda. con cheque		825,82	68561,02
11-05-14	46/320	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1930,65		70491,67
12-05-14	46/325	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	2024,24		72515,91
13-05-14	47/330	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	968,85		73484,76
14-05-14	47/333	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	171,68		73656,44
15-05-14	48/337	P/r pago a PNOC con cheque		457,01	73199,43
15-05-14	48/338	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1777,79		74977,22
16-05-14	49/342	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	195,48		75172,70
18-05-14	49/344	P/r pago a POC con cheques		802,19	74370,51
18-05-14	49/347	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	648,65		75019,16
20-05-14	50/350	P/r pago a PNOC con cheques		154,59	74864,57
20-05-14	50/351	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	565,36		75429,93
21-05-14	50/354	P/r pago a Cia. Ltda. con cheque		1072,31	74357,62
21-05-14	51/356	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	73,28		74430,90
22-05-14	51/359	P/r pago PNOC con cheque		328,77	74102,13
22-05-14	51/361	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1105,60		75207,73
23-05-14	52/365	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	267,00		75474,73
24-05-14	52/366	P/r pago a PNOC con cheque		460,47	75014,26
25-05-14	53/369	P/r pago a POC con cheques		6153,93	68860,33
25-05-14	53/371	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	1045,15		69905,48
26-05-14	53/374	P/r depósito en el Bco. de Loja	487,59		70393,07
27-05-14	54/378	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	235,00		70628,07
28-05-14	54/382	P/r pago a PNOC con cheque		189,06	70439,01
28-05-14	55/384	P/r dep. de caja en el Bco. de Loja	679,15		71118,16
31-05-14	56/393	P/r pago a proveedores con cheques		5567,72	65550,44

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	56/394	P/r ret. de la Cta. Cte. del Bco. de L.		1640,54	63909,90
31-05-14	57/400	P/r N/D por pago de tarjeta VISA		200,00	63709,90
31-05-14	57401	P/r N/C por pagos varios	500,00		64209,90
<b>TOTAL</b>			<b>167743,25</b>	<b>103533,35</b>	<b>64209,90</b>

167743,25

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CTAS. Y DOC. POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.03

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	212865,36		212865,36
02-03-14	2/5	P/r cobro de créditos a PNSC		3630,00	209235,36
03-03-14	2/10	P/r cobro de créditos a PNSC.		752,13	208483,23
06-03-14	3/19	P/r cobro de créditos a PNSC		3054,85	205428,38
06-03-14	3/20	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 03	2640,00		208068,38
07-03-14	4/24	P/r cobro de créditos a PNSC		1040,15	207028,23
08-03-14	4/27	P/r cobro de créditos a PNSC		150,00	206878,23
09-03-14	5/30	P/r cobro de créditos a PNSC		3209,37	203668,86
09-03-14	5/31	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 04	165,00		203833,86
10-03-14	5/34	P/r cobro de crédito a PNSC		40,00	203793,86
11-03-14	6/39	P/r cobro de créditos a PNSC		1118,25	202675,61
11-03-14	6/40	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 06	1839,99		204515,60
12-03-14	7/44	P/r cobro de créditos a PNSC		257,55	204258,05
13-03-14	8/51	P/r cobro de créditos a PNSC		1344,00	202914,05
14-03-14	9/57	P/r cobro de créditos a PNSC		457,40	202456,65
16-03-14	9/60	P/r cobro de créditos a PNSC		763,20	201693,45
16-03-14	9/61	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 10	255,00		201948,45
17-03-14	10/65	P/r cobro de créditos a PNSC		973,70	200974,75
18-03-14	10/70	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		400,00	200574,75
19-03-14	11/76	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		205,42	200369,33
20-03-14	12/82	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1949,23	198420,10
21-03-14	13/88	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		740,00	197680,10
21-03-14	13/89	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 15	104,00		197784,10
23-03-14	14/95	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		810,50	196973,60
24-03-14	14/100	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1132,45	195841,15
25-03-14	15/105	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		405,70	195435,45
27-03-14	16/111	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1140,10	194295,35
28-03-14	17/116	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		563,50	193731,85
28-03-14	17/117	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 21	420,00		194151,85
30-03-14	17/122	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		2141,25	192010,60

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CTAS. Y DOC. POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.03

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-03-14	18/123	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 22	804,00		192814,60
31-03-14	18/126	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		176,60	192638,00
01-04-14	20/138	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		596,55	192041,45
01-04-14	20/139	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 24	905,00		192946,45
02-04-14	21/145	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		990,50	191955,95
02-04-14	21/146	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 25	310,00		192265,95
03-04-14	22/151	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		609,10	191656,85
04-04-14	23/156	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1462,90	190193,95
06-04-14	23/160	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1801,15	188392,80
07-04-14	24/165	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1419,15	186973,65
07-04-14	24/166	P/r venta a PNSC s/diario Nº 31	280,00		187253,65
08-04-14	25/171	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		620,95	186632,70
08-04-14	25/172	P/r venta a PNSC s/diario Nº 33	108,00		186740,70
09-04-14	25/175	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		212,00	186528,70
10-04-14	26/179	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1144,70	185384,00
10-04-14	26/180	P/r venta a PNSC s/diario Nº 35	128,00		185512,00
11-04-14	26/185	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1571,35	183940,65
13-04-15	27/190	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		626,90	183313,75
13-04-15	27/192	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 37	155,00		183468,75
14-04-15	28/196	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		412,15	183056,60
14-04-15	28/197	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 38	195,00		183251,60
16-04-15	30/208	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1168,20	182083,40
17-04-15	31/214	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		299,45	181783,95
20-04-14	31/220	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1511,45	180272,50
21-04-14	32/225	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1068,02	179204,48
22-04-14	33/230	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		1854,05	177350,43
23-04-14	34/237	P/r cobro de créditos otorgados a PNSC		562,55	176787,88
23-04-14	34/238	P/r venta a PNSC s/diario Nº 47	72,00		176859,88
24-04-14	35/243	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 48	380,00		177239,88
25-04-14	35/245	P/r cobro de créditos a PNSC		450,70	176789,18
25-04-14	35/246	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 49	177,00		176966,18
27-04-14	36/251	P/r cobro de créditos a PNSC		765,54	176200,64
28-04-14	36/255	P/r cobro de créditos a PNSC		878,20	175322,44
29-04-14	37/261	P/r cobro de créditos a PNSC.		470,94	174851,50
29-04-14	37/262	P/r venta a PNSC s/diario Nº 52	420,00		175271,50
30-04-14	38/265	P/r cobro de créditos a PNSC		944,98	174326,52
30-04-14	38/266	P/r venta a PNSC s/diario Nº 53	479,99		174806,51
04-05-14	41/288	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 57	3256,77		178063,28
05-05-14	41/291	P/r venta a PNSC s/diario Nº 58	834,99		178898,27
06-05-14	42/297	P/r venta PNSC s/diario Nº 60	5710,00		184608,27
07-05-14	43/301	P/r cobro de créditos a PNSC		3071,50	181536,77

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CTAS. Y DOC. POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.03

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
07-05-14	43/302	P/r venta a PNSC s/diario N° 61	3609,99		185146,76
08-05-14	43/305	P/r cobro de créditos a PNSC		483,20	184663,56
09-05-14	44/309	P/r cobro de créditos a PNSC		368,00	184295,56
09-05-14	44/311	P/r venta a PNOC s/diario de ventas N° 64	1040,62		185336,18
10-05-14	45/316	P/r venta a PNOC s/diario de ventas N° 65	1326,05		186662,23
11-05-14	45/317	P/r cobro de créditos a PNSC		1569,15	185093,08
11-05-14	45/318	P/r venta a PNSC s/diario N° 66	490,00		185583,08
12-05-14	46/321	P/r cobro de créditos a PNSC.		505,00	185078,08
13-05-14	46/326	P/r cobro de créditos a PNSC.		691,95	184386,13
14-05-14	47/331	P/r cobro de créditos a PNSC.		171,68	184214,45
15-05-14	47/334	P/r cobro de créditos a PNSC.		1710,50	182503,95
18-05-14	49/343	P/r cobro de créditos a PNSC.		187,15	182316,80
18-05-14	49/345	P/r venta a PNSC s/diario N° 71	501,99		182818,79
20-05-14	49/348	P/r cobro de créditos a PNSC.		615,90	182202,89
21-05-14	50/352	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 74	48,00		182250,89
22-05-14	51/357	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 75	6799,99		189050,88
23-05-14	52/362	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 76	758,00		189808,88
25-05-14	52/367	P/r cobro de créditos a PNSC		709,10	189099,78
25-05-14	52/368	P/r venta a PNSC s/diario N° 77	330,00		189429,78
26-05-14	523/372	P/r cobro de créditos a PNSC		389,59	189040,19
26-05-14	53/373	P/r venta a PNSC s/diario N° 78	165,00		189205,19
27-05-14	53/376	P/r venta a PNSC s/diario N° 79	98,00		189303,19
28-05-14	54/379	P/r cobro de créditos a PNSC		668,00	188635,19
29-05-14	55/385	P/r cobro de créditos a PNSC		1393,20	187241,99
30-05-14	55/390	P/r cobro de créditos a PNSC		88,00	187153,99
<b>TOTAL</b>			<b>247672,74</b>	<b>60518,75</b>	<b>187153,99</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: (-) PROV. DE CTAS. INCOBRABLES 1%

CÓDIGO: 1.1.03.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	57/405	P/r provisión de Ctas. Incobrables 1%		532,17	532,17
<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>532,17</b>	<b>532,17</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDO

CÓDIGO: 1.1.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-03-14	2/12	P/r Ant. de sueldo a la secretaria de	30,00		30,00
31-03-14	19/130	P/r pago sueldos de marzo		30,00	0,00
20-04-14	32/223	P/r Ant. de sueldo a la sec. (PNSC)	20,00		20,00
30-04-14	38/270	P/r pago sueldos de abril		20,00	0,00
<b>TOTAL</b>			50,00	50,00	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: MERCADERÍAS

CÓDIGO: 1.1.05

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	71335,00		71335,00
31-05-14	58/404	P/r cierre de CN y determinar MDV		71335,00	0,00
31-05-14	58/405	P/r Inv. Final de Merc. y el C. de V.	53376,45		53376,45
<b>TOTAL</b>			124711,45	71335,00	53376,45

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: ÚTILES DE OFICINA

CÓDIGO: 1.1.06

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	297,55		297,55
31-05-14	58/412	P/r el 80% del consumo de útiles de of.		238,04	59,51
<b>TOTAL</b>			297,55	238,04	59,51

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

CÓDIGO: 1.1.07

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	13,50		13,50
31-05-14	59/413	P/r el 95% del cons. de útiles de A y L		12,83	0,67
<b>TOTAL</b>			13,50	12,83	0,67

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IVA COMPRAS

CÓDIGO: 1.1.08

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/2	P/r compra de merc a PNOC s/d N°01	17,97		17,97
05-03-14	3/16	P/r compra de merc a POC s/d N°02	32,44		50,41
06-03-14	4/21	P/r compra de merc a POC s/d N°03	241,07		291,48
10-03-14	6/36	P/r compra de merc.a POC s/d N°4	84,02		375,50
11-03-14	6/41	P/r compra a POC s/d compras N°05	179,39		554,89
12-03-14	7/47	P/r compra de merc a Cía. Ltda. s/d N° 6	142,19		697,08
13-03-14	8/53	P/r compra de merc.a POC s/d N° 7	26,69		723,77
16-03-14	9/62	P/r compra de mer. a S. A. s/d N° 08	4,03		727,80
17-03-14	10/68	P/r compra de merc a POC s/d N° 09	1498,52		2226,32
19-03-14	12/80	P/r compra de m. a POC s/d N° 10	162,91		2389,23
20-03-14	12/84	P/r compra a POC s/d N° 11	394,07		2783,30
23-03-14	14/98	P/r el pago de honorarios prof. a PNSC	46,53		2829,83
26-03-14	16/110	P/r compra a POC s/diario N°12	124,79		2954,62
27-03-14	16/113	P/r compra de merc a S. A. s/d N°13	110,97		3065,59
28-03-14	17/118	P/r compra de merc a POC. s/d N°14	218,29		3283,88
31-03-14	18/128	P/r compra de mer. a POC s/d 15	413,51		3697,39
31-03-14	19/133	P/r liquidación del IVA.		3697,39	0,00
01-04-14	20/140	P/r compra de mer. a POC s/d N°16	185,48		185,48
01-04-14	21/142	P/r pago del servicio telefónico	9,55		195,03
02-04-14	22/148	P/r compra de mer. a POC s/d N°17	19,22		214,25
03-04-14	22/153	P/r compra de mer. a S. A. s/d N°18	97,83		312,08
10-04-14	26/181	P/r compra a POC s/d N°19	335,46		647,54
11-04-14	27/187	P/r com. de mer. a Cía Ltda s/d 20	244,46		892,00
13-04-15	27/191	P/r compra de mer. a S.A. s/d N°21	8,90		900,90
14-04-15	28/199	P/r comp. de mer. a PNOC s/d 22	120,20		1021,10
15-04-15	29/204	P/r compra de mer. a POC s/d N° 23	18,63		1039,73
16-04-15	30/211	P/r compra de mer. a PNOC. s/d N° 24	334,19		1373,92
17-04-15	31/216	P/r compra de mer. a S. A. s/d N° 25	20,46		1394,38
21-04-14	32/227	P/r compra a POC s/diario N° 26	276,71		1671,09
22-04-14	33/232	P/r compra de mer. a POC s/diario N° 27	854,60		2525,69
23-04-14	34/239	P/r compra de mer. a POC s/d N°28	159,34		2685,03
25-04-14	35/247	P/r compra de mer. a POC s/d N°29	119,68		2804,71
28-04-14	36/256	P/r compra de mer. a POC s/d N° 30	282,05		3086,76
28-04-14	37/258	P/r pago de servicios básicos de marzo	8,29		3095,05
29-04-14	37/263	P/r compra a S.A. s/diario N° 31	381,88		3476,93
30-04-14	38/267	P/r compra a POC s/d N° 32	22,11		3499,04
30-04-14	39/273	P/r liquidación del IVA.		3499,04	0,00
01-05-14	40/279	P/r compra de mer. a S A s/d N 33	6,82		6,82
05-05-14	42/292	P/r compra a POC s/d N°34	181,31		188,13
06-05-14	43/298	P/r compra a POC s/d N°35	96,90		285,03



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IVA COMPRAS

CÓDIGO: 1.1.08

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08-05-14	44/307	P/r compra de mer. a POC s/d N°36	386,00		671,03
09-05-14	44/312	P/r compra de mer. a POC s/d N°37	103,00		774,03
12-05-14	46/323	P/r compra a POC s/d N° 38	53,44		827,47
14-05-14	47/332	P/r compra a PNOG s/d de N°39	156,64		984,11
15-05-14	48/336	P/r compra de mer. a POC s/d N°40	228,85		1212,96
16-05-14	48/340	P/r compra de merc. a Cia. Ltda. s/d N°41	446,23		1659,19
20-05-14	50/349	P/r compra de mer. a POC s/d N°42	522,35		2181,54
21-05-14	50/353	P/r compra a POC s/diario N°43	295,60		2477,14
22-05-14	51/358	P/r compra de mer. a POC s/d N°44	120,15		2597,29
23-05-14	52/363	P/r compra de mer. a POC s/d N°45	260,88		2858,17
27-05-14	53/375	P/r Devolución en compras s/f N° 26878		60,00	2798,17
28-05-14	54/381	P/r compra a POC s/diario N°46	204,69		3002,86
29-05-14	55/387	P/r compra de mer. a POC s/d N°47	157,49		3160,35
29-05-14	55/388	P/r pago del servicio telefónico	9,52		3169,87
30-05-14	56/392	P/r compra a Cia Ltda s/d N°48	10,50		3180,37
31-05-14	57/397	P/r liquidación del IVA de mayo		3180,37	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>10436,80</b>	<b>10436,80</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: ANT. RET. FTE. 1%

CÓDIGO: 1.1.10.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
12-03-14	7/46	P/r venta de merc.al S. P. s/d N° 08	33,47		33,47
18-03-14	11/72	P/r venta a C. E. s/diario N° 13	2,01		35,48
24-03-14	15/102	P/r venta de me. al S. P. s/d N° 18	18,16		53,64
02-04-14	21/147	P/r venta de merc. al S. P. s/d N° 26	2,54		56,18
03-04-14	22/152	P/r venta al S. P. s/diario N° 28	31,81		87,99
07-04-14	24/167	P/r venta al S. P. s/diario N° 32	1,16		89,15
14-04-15	28/198	P/r venta de merc.a PNOG s/d N° 39	2,38		91,53
16-04-15	30/209	P/r venta de merc. al S. P. s/d N° 41	15,70		107,23
02-05-14	41/284	P/r venta de merc. al S. P. s/d N° 56	2,56		109,79
06-05-14	42/296	P/r venta al S. P. s/diario N° 59	4,00		113,79
09-05-14	44/311	P/r venta de merc.a PNOG s/d N° 64	9,38		123,17
10-05-14	45/316	P/r venta de merc. a PNOG s/d N° 65	11,95		135,12
<b>TOTAL</b>			<b>135,12</b>	<b>0,00</b>	<b>135,12</b>



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: ANT. IMP. A LA RENTA

CÓDIGO: 1.1.11

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	3610,64		3610,64
19-03-14	11/79	P/r pago del Imp. a la Rta. por Pagar		3610,64	0,00
<b>TOTAL</b>			3610,64	3610,64	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: ANT. RET. IVA 30%

CÓDIGO: 1.1.12.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
12-03-14	7/46	P/r venta de merc.al S. P. s/d Nº 08	120,50		120,50
18-03-14	11/72	P/r venta a C. E. s/diario Nº 13	7,23		127,73
24-03-14	15/102	P/r venta de merc. al S. P.s/d Nº 18	65,38		193,11
31-03-14	19/133	P/r liquidación del IVA.		193,11	0,00
02-04-14	21/147	P/r venta de merc. al S. P. s/d Nº 26	9,16		9,16
03-04-14	22/152	P/r venta al S. P. s/diario Nº 28	114,51		123,67
07-04-14	24/167	P/r venta al S. P. s/diario Nº 32	4,18		127,85
16-04-15	30/209	P/r venta de merc. al S. P. s/d Nº 41	56,53		184,38
30-04-14	39/273	P/r liquidación del IVA.		184,38	0,00
02-05-14	41/284	P/r venta de merc.al S. P. s/d Nº 56	9,20		9,20
06-05-14	42/296	P/r venta al S. P. s/diario Nº 59	14,40		23,60
31-05-14	57/397	P/r liquidación del IVA de mayo		23,60	0,00
<b>TOTAL</b>			401,09	401,09	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	5263,00		5263,00
<b>TOTAL</b>			5263,00	0,00	5263,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-15	58/407	P/r dep. de muebles y ens. 10%		118,41	
<b>TOTAL</b>			0,00	118,41	-118,41

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 1.2.03

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	2030,00		2030,00
<b>TOTAL</b>			2030,00	0,00	2030,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 1.2.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-15	58/408	P/r dep. de equipo de oficina 10%		45,69	
<b>TOTAL</b>			0,00	45,69	-45,69

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.05

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	2020,00		2020,00
<b>TOTAL</b>			2020,00	0,00	2020,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.06

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-15	58/409	P/r dep. eq. de comp.33%		112,77	
<b>TOTAL</b>			0,00	112,77	-112,77

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: HERRAMIENTAS

CÓDIGO: 1.2.07

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial	400,00		400,00
<b>TOTAL</b>			400,00	0,00	400,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS

CÓDIGO: 1.2.08

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-15	58/410	P/r dep. de herramientas 10%		9,00	
<b>TOTAL</b>			0,00	9,00	-9,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CTAS. Y DOC. POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial		85108,71	85108,71
01-03-14	1/2	P/r compra de merc a PNOC s/d N°01		123,88	85232,59
01-03-14	1/3	P/r pago a prov. (POC) con cheques	1805,98		83426,61
02-03-14	2/8	P/r pago a proveedor (POC) con cheques	1310,61		82116,00
03-03-14	2/11	P/r pago a prov. S. A. con cheque	7678,00		74438,00
05-03-14	3/16	P/r compra de merc a POC s/d N°02		160,60	74598,60
05-03-14	3/17	P/r pago a prov. Cía. Ltda. con cheque	1047,00		73551,60
06-03-14	4/21	P/r compra de merc a POC s/d N°03		2229,88	75781,48
10-03-14	6/36	P/r compra de mer. a POC s/d N°4		688,58	76470,06
10-03-14	6/37	P/r pago a prov. (POC) con cheques	2737,13		73732,93
11-03-14	6/41	P/r compra a POC s/d compras N°05		1659,34	75392,27
12-03-14	7/47	P/r compra de merc a Cía. Ltda. s/d N° 6		1315,28	76707,55
12-03-14	7/48	P/r pago a prov. (PNOC) con cheque	1341,73		75365,82
13-03-14	8/53	P/r compra de merc.a POC s/d N° 7		168,58	75534,40
17-03-14	10/67	P/r pago a proveedor (PNOC)	251,72		75282,68
17-03-14	10/68	P/r compra de merc a POC s/d N° 09		13786,99	89069,67
18-03-14	11/73	P/r pago a proveedores POC	289,35		88780,32
19-03-14	11/77	P/r pago a proveedor (PNOC)	655,25		88125,07
19-03-14	12/80	P/r compra de m. a POC s/d N° 10		1427,66	89552,73
20-03-14	12/84	P/r compra a POC s/d N° 11		3645,20	93197,93
20-03-14	12/85	P/r pago a prov. (POC) c/cheque	3093,58		90104,35
21-03-14	13/90	P/r pago a proveedor C. E. con cheque	843,99		89260,36
22-03-14	14/94	P/r pago a proveedor PNOC con cheque	328,77		88931,59
25-03-14	15/107	P/r pago a proveedores POC con cheques	2180,54		86751,05
26-03-14	16/110	P/r compra a POC s/diario N°12		1154,26	87905,31
27-03-14	16/113	P/r compra de merc a S. A. s/d N°13		1026,47	88931,78
28-03-14	17/118	P/r compra de merc a POC. s/d N°14		2007,33	90939,11
28-03-14	17/119	P/r pago a proveedores POC con cheques	1790,69		89148,42
29-03-14	17/121	P/r pago a prov. PNOC con cheque	310,71		88837,71
30-03-14	18/124	P/r pago a proveedores POC con cheques	619,57		88218,14
31-03-14	18/128	P/r compra de mer. a POC s/d 15		3811,76	92029,90
31-03-14	19/129	P/r pago a prov. POC con cheque	9960,59		82069,31

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CTAS. Y DOC. POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-04-14	20/140	P/r compra de mer. a POC s/d N°16		1698,52	83767,83
01-04-14	21/141	P/r pago a S. A. con cheque	13782,32		69985,51
03-04-14	22/153	P/r compra de mer. a S. A. s/d N°18		848,15	70833,66
06-04-14	23/162	P/r pago a proveedor Cia. Ltda.	1512,98		69320,68
07-04-14	24/168	P/r pago a S. A. con Chequs	186,71		69133,97
10-04-14	26/181	P/r compra a POC s/d N°19		2800,28	71934,25
10-04-14	26/182	P/r pago a prov. POC con cheques	2206,26		69727,99
11-04-14	27/187	P/r com. de mer. a Cia Ltda s/d 20		2261,23	71989,22
14-04-15	28/199	P/r comp. de mer. a PNOC s/d 22		1101,94	73091,16
14-04-15	29/200	P/r pago a proveedor PNOC	1086,12		72005,04
15-04-15	29/204	P/r compra de mer. a POC s/d N° 23		133,83	72138,87
15-04-15	29/205	P/r pago a proveedor PNOC con cheques	251,72		71887,15
16-04-15	30/211	P/r compra de mer. a PNOC. s/d N° 24		3091,26	74978,41
18-04-15	31/219	P/r pago a proveedor POC. con cheques	421,95		74556,46
20-04-14	32/222	P/r pago a prov. POC con cheques	243,19		74313,27
21-04-14	32/227	P/r compra a POC s/diario N° 26		2430,60	76743,87
22-04-14	33/232	P/r compra de mer. a POC s/diario N° 27		7904,99	84648,86
22-04-14	33/233	P/r pago a proveedores PNOC con cheques	703,41		83945,45
23-04-14	34/239	P/r compra de mer. a POC s/d N°28		1384,63	85330,08
24-04-14	34/242	P/r pago a S. A. con cheque	460,47		84869,61
25-04-14	35/247	P/r compra de mer. a POC s/d N°29		1107,03	85976,64
25-04-14	35/248	P/r pago a proveedores c/cheques	2285,71		83690,93
28-04-14	36/256	P/r compra de mer. a POC s/d N° 30		2579,75	86270,68
29-04-14	37/263	P/r compra a S.A. s/diario N° 31		3532,41	89803,09
30-04-14	38/267	P/r compra a POC s/d N° 32		193,67	89996,76
30-04-14	38/268	P/r pago a proveedor POC con cheques	5483,15		84513,61
01-05-14	40/280	P/r pago a prov. S. A. con chques	12164,00		72349,61
02-05-14	40/282	P/r pago a POC con cheques	3889,27		68460,34
03-05-14	41/287	P/r pago a S. A. con cheques	1988,77		66471,57
05-05-14	42/292	P/r compra a POC s/d N°34		1677,15	68148,72
05-05-14	42/293	P/r pago a POC con cheques	818,07		67330,65
06-05-14	43/298	P/r compra a POC s/d N°35		793,27	68123,92
08-05-14	44/307	P/r compra de mer. a POC s/d N°36		3485,40	71609,32
09-05-14	44/312	P/r compra de mer. a POC s/d N°37		952,83	72562,15
10-05-14	45/315	P/r pago a proveedor Cia. Ltda. con cheque	825,82		71736,33
12-05-14	46/323	P/r compra a POC s/d N° 38		354,51	72090,84
14-05-14	47/332	P/r compra a PNOC s/d de N°39		1448,95	73539,79
15-05-14	48/336	P/r compra de mer. a POC s/d N°40		2038,55	75578,34
15-05-14	48/337	P/r pago a PNOC con cheuqe	457,01		75121,33
16-05-14	48/340	P/r compra de merc. a Cia. Ltda. s/d N°41		4099,12	79220,45
18-05-14	49/344	P/r pago a prov. POC. Con cheques	802,19		78418,26

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CTAS. Y DOC. POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
20-05-14	50/349	P/r compra de mer. a POC s/d N°42		4781,17	83199,43
20-05-14	50/350	P/r pago a proveedor PNOC. con cheques	154,59		83044,84
21-05-14	50/353	P/r compra a POC s/diario N°43		2734,28	85779,12
21-05-14	50/354	P/r pago a Cía. Ltda. con cheque	1072,31		84706,81
22-05-14	51/358	P/r compra de mer. a POC s/d N°44		1111,38	85818,19
22-05-14	51/359	P/r pago PNOC con cheque	328,77		85489,42
23-05-14	52/363	P/r compra de mer. a POC s/d N°45		2413,13	87902,55
24-05-14	52/366	P/r pago a PNOC con cheque	460,47		87442,08
25-05-14	53/369	P/r pago a proveedor POC. con cheques	6153,93		81288,15
27-05-14	53/375	P/r Devolución en compras s/f N° 26878	555,00		80733,15
28-05-14	54/381	P/r compra a POC s/diario N°46		1893,43	82626,58
28-05-14	54/382	P/r pago a proveedor PNOC con cheque	189,06		82437,52
29-05-14	55/387	P/r compra de mer. a POC s/d N°47		1456,84	83894,36
31-05-14	56/393	P/r pago a proveedores con cheques	5567,72		78326,64
<b>TOTAL</b>			<b>100296,18</b>	<b>178622,82</b>	<b>78326,64</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: RETENC. EN LA FTE. POR PAGAR 1%

CÓDIGO: 2.1.02.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial		51,50	51,50
01-03-14	1/2	P/r compra de merc a PNOC s/d N°01		1,50	53,00
05-03-14	3/16	P/r compra de merc a POC s/d N°02		2,70	55,70
06-03-14	4/21	P/r compra de merc a POC s/d N°03		20,08	75,78
10-03-14	6/36	P/r compra de mer. a POC s/d N°4		7,00	82,78
11-03-14	6/41	P/r compra a POC s/d compras N°05		14,95	97,73
12-03-14	7/47	P/r compra de merc a Cía. Ltda. s/d N° 6		11,84	109,57
13-03-14	8/53	P/r compra de merc.a POC s/d N° 7		2,22	111,79
16-03-14	9/62	P/r compra de mer. a S. A. s/d N° 08		0,33	112,12
17-03-14	10/68	P/r compra de merc a POC s/d N° 09		124,88	237,00
19-03-14	12/80	P/r compra de m. a POC s/d N° 10		13,57	250,57
20-03-14	12/84	P/r compra a POC s/d N° 11		32,83	283,40
20-03-14	12/86	P/r pago de imp. al SRI del mes anterior	51,50		231,90
26-03-14	16/110	P/r compra a POC s/diario N°12		10,40	242,30
27-03-14	16/113	P/r compra de merc a S. A. s/d N°13		9,25	251,55
28-03-14	17/118	P/r compra de merc a POC. s/d N°14		18,19	269,74
31-03-14	18/128	P/r compra de mer. a POC s/d 15		34,46	304,20
31-03-14	20/135	P/r pago de ret. en la Fte. por P.	304,20		0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: RETENC. EN LA FTE. POR PAGAR 1%

CÓDIGO: 2.1.02.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-04-14	20/140	P/r compra de mer. a POC s/d N°16		15,46	15,46
02-04-14	22/148	P/r compra de mer. a POC s/d N°17		1,60	17,06
03-04-14	22/153	P/r compra de mer. a S. A. s/d N°18		8,15	25,21
10-04-14	26/181	P/r compra a POC s/d N°19		27,96	53,17
11-04-14	27/187	P/r com. de mer. a Cía Ltda s/d 20		20,37	73,54
13-04-15	27/191	P/r compra de mer. a S.A. s/d N°21		0,74	74,28
14-04-15	28/199	P/r comp. de mer. a PNOG s/d 22		10,02	84,30
15-04-15	29/204	P/r compra de mer. a POC s/d N° 23		1,55	85,85
16-04-15	30/211	P/r compra de mer. a PNOG. s/d N° 24		27,85	113,70
17-04-15	31/216	P/r compra de mer. a S. A. s/d de N° 25		1,71	115,41
21-04-14	32/227	P/r compra a POC s/diario N° 26		23,06	138,47
22-04-14	33/232	P/r compra de mer. a POC s/diario N° 27		71,21	209,68
23-04-14	34/239	P/r compra de mer. a POC s/d N°28		13,28	222,96
25-04-14	35/247	P/r compra de mer. a POC s/d N°29		9,97	232,93
28-04-14	36/256	P/r compra de mer. a POC s/d N° 30		23,50	256,43
29-04-14	37/263	P/r compra a S.A. s/diario N° 31		31,82	288,25
30-04-14	38/267	P/r compra a POC s/d N° 32		1,84	290,09
30-04-14	39/275	P/r pago de ret. en la Fte. por P. del mes	290,09		0,00
01-05-14	40/279	P/r compra de mer. a S A s/d N 33		0,57	0,57
05-05-14	42/292	P/r compra a POC s/d N°34		15,11	15,68
06-05-14	43/298	P/r compra a POC s/d N°35		8,07	23,75
08-05-14	44/307	P/r compra de mer. a POC s/d N°36		32,16	55,91
09-05-14	44/312	P/r compra de mer. a POC s/d N°37		8,58	64,49
12-05-14	46/323	P/r compra a POC s/d N° 38		4,45	68,94
14-05-14	47/332	P/r compra a PNOG s/d de N°39		13,05	81,99
15-05-14	48/336	P/r compra de mer. a POC s/d N°40		19,07	101,06
16-05-14	48/340	P/r compra a Cía. Ltda. s/d N°41		37,18	138,24
20-05-14	50/349	P/r compra de mer. a POC s/d N°42		43,53	181,77
21-05-14	50/353	P/r compra a POC s/diario N°43		24,63	206,40
22-05-14	51/358	P/r compra de mer. a POC s/d N°44		10,01	216,41
23-05-14	52/363	P/r compra de mer. a POC s/d N°45		21,74	238,15
27-05-14	53/375	P/r Dev.en compras s/f N° 00026878	5,00		233,15
28-05-14	54/381	P/r compra a POC s/diario N°46		17,06	250,21
29-05-14	55/387	P/r compra de mer. a POC s/d N°47		13,12	263,33
30-05-14	56/392	P/r compra a Cía Ltda s/d N°48		0,88	264,21
31-05-14	57/399	P/r pago de retnc. en la Fte. por P.	264,21		0,00
<b>TOTAL</b>			<b>915,00</b>	<b>915,00</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: RETENC. EN LA FTE. POR PAGAR 10%

CÓDIGO: 2.1.02.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23-03-14	14/98	P/r el pago de hon. prof. a PNSC		38,78	38,78
31-03-14	20/135	P/r pago de ret. en la Fte. por P.	38,78		0,00
<b>TOTAL</b>			<b>38,78</b>	<b>38,78</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IVA RETENIDO POR PAGAR 100%

CÓDIGO: 2.1.03.03

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23-03-14	14/98	P/r el pago de honorarios prof. a PNSC		46,53	46,53
31-03-14	19/133	P/r liquidación del IVA.	46,53		0,00
<b>TOTAL</b>			<b>46,53</b>	<b>46,53</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IVA VENTAS

CÓDIGO: 2.1.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-03-14	2/6	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N°01		33,75	33,75
05-03-14	3/15	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 02		102,32	136,07
06-03-14	3/20	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 03		439,61	575,68
09-03-14	5/31	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 04		97,29	672,97
10-03-14	5/35	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 05		13,50	686,47
11-03-14	6/40	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 06		272,67	959,14
12-03-14	7/45	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 07		82,50	1041,64
12-03-14	7/46	P/r venta al S. P. s/diario de ventas N° 08		401,66	1443,30
13-03-14	8/52	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 09		1404,63	2847,93
16-03-14	9/61	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 10		54,11	2902,04
17-03-14	10/66	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 11		13,93	2915,97
18-03-14	10/71	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 12		8,14	2924,11
18-03-14	11/72	P/r venta a C. E. s/diario N° 13		24,11	2948,22
20-03-14	12/83	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 14		24,00	2972,22
21-03-14	13/89	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 15		1069,71	4041,93
23-03-14	14/96	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 16		82,93	4124,86
24-03-14	14/101	P/r venta a PNSC s/diario N° 17		661,07	4785,93
24-03-14	15/102	P/r venta al S. P. s/diario de ventas N° 18		217,95	5003,88
25-03-14	15/106	P/r venta a PNSC s/diario N° 19		998,78	6002,66
27-03-14	16/112	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 20		100,71	6103,37

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IVA VENTAS

CÓDIGO: 2.1.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28-03-14	17/117	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 21		132,54	6235,91
30-03-14	18/123	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 22		158,01	6393,92
31-03-14	18/127	P/r venta a PNSC s/diario Nº 23		22,95	6416,87
31-03-14	19/133	P/r liquidación del IVA.	6416,87		0,00
01-04-14	20/139	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 24		150,11	150,11
02-04-14	21/146	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 25		266,68	416,79
02-04-14	21/147	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 26		30,54	447,33
03-04-14	22/152	P/r venta al S. P. s/diario Nº 28		381,70	829,03
04-04-14	23/157	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 29		10,71	839,74
06-04-14	23/161	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 30		40,08	879,82
07-04-14	24/166	P/r venta a PNSC s/diario Nº 31		136,61	1016,43
07-04-14	24/167	P/r venta al S. P. s/diario Nº 32		13,93	1030,36
08-04-14	25/172	P/r venta a PNSC s/diario Nº 33		86,14	1116,50
09-04-14	25/176	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 34		12,32	1128,82
10-04-14	26/180	P/r venta a PNSC s/diario Nº 35		21,00	1149,82
11-04-14	27/186	P/r venta a PNSC s/diario Nº 36		47,95	1197,77
13-04-15	27/192	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 37		139,82	1337,59
14-04-15	28/197	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 38		38,57	1376,16
14-04-15	28/198	P/r venta a PNOC s/diario de ventas Nº 39		28,52	1404,68
15-04-15	29/203	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 40		1614,11	3018,79
16-04-15	30/209	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 41		188,43	3207,22
16-04-15	30/210	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 42		23,25	3230,47
17-04-15	31/215	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 43		197,78	3428,25
20-04-14	32/221	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 44		57,53	3485,78
21-04-14	32/226	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 45		4,29	3490,07
22-04-14	33/231	P/r venta a PNSC s/diario Nº 46		5,89	3495,96
23-04-14	34/238	P/r venta a PNSC s/diario Nº 47		81,53	3577,49
24-04-14	35/243	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 48		97,77	3675,26
25-04-14	35/246	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 49		40,92	3716,18
27-04-14	36/252	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 50		116,68	3832,86
28-04-14	37/259	P/r venta a PNSC s/diario Nº 51		27,64	3860,50
29-04-14	37/262	P/r venta a PNSC s/diario Nº 52		166,93	4027,43
30-04-14	38/266	P/r venta a PNSC s/diario Nº 53		119,57	4147,00
30-04-14	39/273	P/r liquidación del IVA.	4147,00		0,00
01-05-14	40/278	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 54		101,79	101,79
02-05-14	40/283	P/r venta a PNSC s/diario Nº 55		5,36	107,15
02-05-14	41/284	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 56		30,68	137,83
04-05-14	41/288	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 57		393,94	531,77
05-05-14	41/291	P/r venta a PNSC s/diario Nº 58		130,18	661,95
06-05-14	42/296	P/r venta al S. P. s/diario Nº 59		48,00	709,95
06-05-14	42/297	P/r venta PNSC s/diario Nº 60		1440,43	2150,38



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IVA VENTAS

CÓDIGO: 2.1.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
07-05-14	43/302	P/r venta a PNSC s/diario N° 61		890,36	3040,74
08-05-14	44/306	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 62		20,79	3061,53
09-05-14	44/310	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 63		51,17	3112,70
09-05-14	44/311	P/r venta a PNOC s/diario de ventas N° 64		112,50	3225,20
10-05-14	45/316	P/r venta a PNOC s/diario de ventas N° 65		143,36	3368,56
11-05-14	45/318	P/r venta a PNSC s/diario N° 66		92,68	3461,24
12-05-14	46/322	P/r venta a PNSC s/diario N° 67		184,18	3645,42
13-05-14	47/327	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 68		56,25	3701,67
15-05-14	48/335	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 69		15,60	3717,27
16-05-14	48/339	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 70		24,54	3741,81
18-05-14	49/345	P/r venta a PNSC s/diario N° 71		110,89	3852,70
21-05-14	50/352	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 74		13,72	3866,42
22-05-14	51/357	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 75		850,92	4717,34
23-05-14	52/362	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 76		113,35	4830,69
25-05-14	52/368	P/r venta a PNSC s/diario N° 77		75,86	4906,55
26-05-14	53/373	P/r venta a PNSC s/diario N° 78		28,17	4934,72
27-05-14	53/376	P/r venta a PNSC s/diario N° 79		36,75	4971,47
28-05-14	54/380	P/r venta a PNSC s/diario N° 80		2,46	4973,93
29-05-14	55/386	P/r venta a PNSC s/diario de ventas N° 81		28,71	5002,64
30-05-14	56/391	P/r venta a PNSC s/diario N° 82		6,00	5008,64
31-05-14	57/397	P/r liquidación del IVA de mayo	5008,64		
<b>TOTAL</b>			<b>15572,51</b>	<b>15572,51</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IVA POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.05

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial		246,98	246,98
20-03-14	12/86	P/r pago de impuestos al SRI de febrero	246,98		0,00
31-03-14	19/133	P/r liquidación del IVA de marzo		2572,90	2572,90
31-03-14	20/134	P/r el pago del IVA al SRI	2572,90		0,00
30-04-14	39/273	P/r liquidación del IVA de abril		463,58	463,58
30-04-14	39/274	P/r el pago del IVA al SRI	463,58		0,00
31-05-14	57/397	P/r liquidación del IVA de mayo		1804,67	1804,67
31-05-14	57/398	P/r el pago del IVA al SRI	1804,67		0,00
<b>TOTAL</b>			<b>5088,13</b>	<b>5088,13</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IMP. A LA RTA. POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.06

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial		3610,64	3610,64
19-03-14	11/79	P/r pago del Imp. a la Rta. por Pagar	3610,64		0,00
<b>TOTAL</b>			<b>3610,64</b>	<b>3610,64</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: IESS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.07

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial		226,25	226,25
13-03-14	8/54	P/r pago de aportes al IESS de febrero	226,25		0,00
31-03-14	19/130	P/r pago sueldos de marzo		227,35	227,35
13-04-15	28/193	P/r pago de aportes al IESS de marzo	227,35		0,00
30-04-14	38/270	P/r pago sueldos del mes de abril.		227,35	227,35
13-05-14	47/328	P/r pago de aportes al IESS de abril	227,35		0,00
31-05-14	56/395	P/r pago sueldos de mayo		227,35	-227,35
<b>TOTAL</b>			<b>680,95</b>	<b>908,30</b>	<b>227,35</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: PROV. SOC. POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.09

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-03-14	19/131	P/r prov. sociales por P. de marzo		268,93	268,93
30-04-14	39/271	P/r prov. sociales por P. de abril		268,93	537,86
31-05-14	56/396	P/r prov. sociales por P. de mayo		268,93	806,79
<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>806,79</b>	<b>806,79</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: 15% UTILIDAD AL TRABAJADOR

CÓDIGO: 2.1.10

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	59/416	P/r utilidad neta del ejercicio		2086,91	2086,91
<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>2086,91</b>	<b>2086,91</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: PRÉST. BANC. POR PAGAR

CÓDIGO: 2.2.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial		107000,00	107000,00
22-04-14	33/234	P/r el pago de una cuota del prést. obt.	200,00		106800,00
<b>TOTAL</b>			200,00	107000,00	106800,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: APOORTE DEL PROPIETARIO

CÓDIGO: 3.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/1	P/r Estado de Situación Inicial		113015,91	113015,91
<b>TOTAL</b>				113015,91	113015,91

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

CÓDIGO: 3.1.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto	12969,92		12969,92
31-05-14	59/415	P/r cierre de cuentas de ingreso		27399,91	-14429,99
31-05-14	59/416	P/r utilidad neta del ejercicio	14429,99		0,00
<b>TOTAL</b>			27399,91	27399,91	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

CÓDIGO: 3.1.03

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	59/416	P/r utilidad neta del ejercicio		12265,49	12265,49
<b>TOTAL</b>			0,00	12265,49	12265,49

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 4.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-03-14	2/6	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº01		281,25	281,25
05-03-14	3/15	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 02		852,67	1133,92

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 4.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
06-03-14	3/20	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 03		3663,39	4797,31
09-03-14	5/31	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 04		810,71	5608,02
10-03-14	5/35	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 05		112,49	5720,51
11-03-14	6/40	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 06		2272,32	7992,83
12-03-14	7/45	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 07		687,50	8680,33
12-03-14	7/46	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 08		3347,16	12027,49
13-03-14	8/52	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 09		11705,23	23732,72
16-03-14	9/61	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 10		450,89	24183,61
17-03-14	10/66	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 11		116,07	24299,68
18-03-14	10/71	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 12		67,85	24367,53
18-03-14	11/72	P/r venta a C. E. s/diario Nº 13		200,89	24568,42
20-03-14	12/83	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 14		200,00	24768,42
21-03-14	13/89	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 15		8914,29	33682,71
23-03-14	14/96	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 16		691,08	34373,79
24-03-14	14/101	P/r venta a PNSC s/diario Nº 17		5508,92	39882,71
24-03-14	15/102	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 18		1816,27	41698,98
25-03-14	15/106	P/r venta a PNSC s/diario Nº 19		8323,22	50022,20
27-03-14	16/112	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 20		839,29	50861,49
28-03-14	17/117	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 21		1104,46	51965,95
30-03-14	18/123	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 22		1316,77	53282,72
31-03-14	18/127	P/r venta a PNSC s/diario Nº 23		191,26	53473,98
01-04-14	20/139	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 24		1250,89	54724,87
02-04-14	21/146	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 25		2222,32	56947,19
02-04-14	21/147	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 26		254,46	57201,65
03-04-14	22/152	P/r venta al S. P. s/diario Nº 28		3180,80	60382,45
04-04-14	23/157	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 29		89,29	60471,74
06-04-14	23/161	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 30		333,93	60805,67
07-04-14	24/166	P/r venta a PNSC s/diario Nº 31		1138,40	61944,07
07-04-14	24/167	P/r venta al S. P. s/diario Nº 32		116,07	62060,14
08-04-14	25/172	P/r venta a PNSC s/diario Nº 33		717,85	62777,99
09-04-14	25/176	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 34		102,68	62880,67
10-04-14	26/180	P/r venta a PNSC s/diario Nº 35		175,00	63055,67
11-04-14	27/186	P/r venta a PNSC s/diario Nº 36		399,55	63455,22
13-04-15	27/192	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 37		1165,17	64620,39
14-04-15	28/197	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 38		321,43	64941,82
14-04-15	28/198	P/r venta a PNOC s/diario de ventas Nº 39		237,64	65179,46
15-04-15	29/203	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 40		13450,90	78630,36
16-04-15	30/209	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 41		1570,25	80200,61
16-04-15	30/210	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 42		193,75	80394,36
17-04-15	31/215	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 43		1648,22	82042,58
20-04-14	32/221	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 44		479,46	82522,04

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 4.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
21-04-14	32/226	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 45		35,71	82557,75
22-04-14	33/231	P/r venta a PNSC s/diario Nº 46		49,11	82606,86
23-04-14	34/238	P/r venta a PNSC s/diario Nº 47		679,47	83286,33
24-04-14	35/243	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 48		814,73	84101,06
25-04-14	35/246	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 49		341,08	84442,14
27-04-14	36/252	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 50		972,32	85414,46
28-04-14	37/259	P/r venta a PNSC s/diario Nº 51		230,36	85644,82
29-04-14	37/262	P/r venta a PNSC s/diario Nº 52		1391,07	87035,89
30-04-14	38/266	P/r venta a PNSC s/diario Nº 53		996,42	88032,31
01-05-14	40/278	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 54		848,21	88880,52
02-05-14	40/283	P/r venta a PNSC s/diario Nº 55		44,64	88925,16
02-05-14	41/284	P/r venta al S. P. s/diario de ventas Nº 56		255,67	89180,83
04-05-14	41/288	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 57		3282,83	92463,66
05-05-14	41/291	P/r venta a PNSC s/diario Nº 58		1084,81	93548,47
06-05-14	42/296	P/r venta al S. P. s/diario Nº 59		400,00	93948,47
06-05-14	42/297	P/r venta PNSC s/diario Nº 60		12003,57	105952,04
07-05-14	43/302	P/r venta a PNSC s/diario Nº 61		7419,63	113371,67
08-05-14	44/306	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 62		173,22	113544,89
09-05-14	44/310	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 63		426,45	113971,34
09-05-14	44/311	P/r venta a PNOC s/diario de ventas Nº 64		937,50	114908,84
10-05-14	45/316	P/r venta a PNOC s/diario de ventas Nº 65		1194,64	116103,48
11-05-14	45/318	P/r venta a PNSC s/diario Nº 66		772,32	116875,80
12-05-14	46/322	P/r venta a PNSC s/diario Nº 67		1534,83	118410,63
13-05-14	47/327	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 68		468,75	118879,38
15-05-14	48/335	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 69		129,99	119009,37
16-05-14	48/339	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 70		204,47	119213,84
18-05-14	49/345	P/r venta a PNSC s/diario Nº 71		924,10	120137,94
21-05-14	50/352	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 74		114,29	120252,23
22-05-14	51/357	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 75		7091,06	127343,29
23-05-14	52/362	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 76		944,65	128287,94
25-05-14	52/368	P/r venta a PNSC s/diario Nº 77		632,14	128920,08
26-05-14	53/373	P/r venta a PNSC s/diario Nº 78		234,83	129154,91
27-05-14	53/376	P/r venta a PNSC s/diario Nº 79		306,25	129461,16
28-05-14	54/380	P/r venta a PNSC s/diario Nº 80		20,54	129481,70
29-05-14	55/386	P/r venta a PNSC s/diario de ventas Nº 81		239,29	129720,99
30-05-14	56/391	P/r venta a PNSC s/diario Nº 82		50,00	129770,99
31-05-14	57/403	P/r cierre de dev, desc. y det. VN	0,00		129770,99
31-05-14	58/406	P/r cierre de VN y CV y det. la UBV	129770,09		129770,99
<b>TOTAL</b>			<b>129770,09</b>	<b>129770,99</b>	<b>0,90</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: UTILIDAD BRUTA VENTAS

CÓDIGO: 4.1.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/406	P/r la utilidad bruta en ventas		25954,91	25954,91
31-05-14	59/415	P/r cierre de cuentas de ingreso	25954,91		0,00
<b>TOTAL</b>			25954,91	25954,91	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: COMPRAS

CÓDIGO: 5.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/2	P/r compra a PNOC s/d de compras N°01	162,50		162,50
05-03-14	3/16	P/r compra a POC s/d de Compras N°02	270,33		432,83
06-03-14	4/21	P/r compra a POC s/d de Compras N°03	2390,32		2823,15
10-03-14	6/36	P/r compra de mer. a POC s/d N°4	741,16		3564,31
11-03-14	6/41	P/r compra a POC s/d compras N°05	1494,90		5059,21
12-03-14	7/47	P/r compra de merc a Cia. Ltda. s/d N° 6	1184,93		6244,14
13-03-14	8/53	P/r compra de merc.a POC s/d N° 7	222,41		6466,55
16-03-14	9/62	P/r compra de mer. a S. A. s/d N° 08	33,57		6500,12
17-03-14	10/68	P/r compra a POC s/d de compras N° 09	13021,58		19521,70
19-03-14	12/80	P/r compra de m. a POC s/d N° 10	1357,61		20879,31
20-03-14	12/84	P/r compra a POC s/d N° 11	3761,52		24640,83
26-03-14	16/110	P/r compra a POC s/diaruio N°12	1087,01		25727,84
27-03-14	16/113	P/r compra de merc a S. A. s/d N°13	1039,12		26766,96
28-03-14	17/118	P/r compra a POC. s/d de compras N°14	1994,43		28761,39
31-03-14	18/128	P/r compra de mer. a POC s/d 15	4112,78		32874,17
01-04-14	20/140	P/r compra a POC s/d de compras N°16	1545,74		34419,91
02-04-14	22/148	P/r compra a POC s/d de compras N°17	160,16		34580,07
03-04-14	22/153	P/r compra a S. A. s/d de compras N°18	815,24		35395,31
10-04-14	26/181	P/r compra a POC s/d N°19	2795,53		38190,84
11-04-14	27/187	P/r com. de mer. a Cia Ltda s/d 20	2074,68		40265,52
13-04-15	27/191	P/r compra a S.A. s/d de compras N°21	74,19		40339,71
14-04-15	28/199	P/r comp. de mer. a PNOC s/d 22	1001,67		41341,38
15-04-15	29/204	P/r compra a POC s/d de compras N° 23	160,29		41501,67
16-04-15	30/211	P/r compra a PNOC. s/d compras N° 24	3123,46		44625,13
17-04-15	31/216	P/r compra a S. A. s/d de compras N° 25	174,00		44799,13
21-04-14	32/227	P/r compra a POC s/diario N° 26	2576,26		47375,39
22-04-14	33/232	P/r compra a POC s/diario compras N° 27	7592,39		54967,78
23-04-14	34/239	P/r compra de mer. a POC s/d N°28	1327,82		56295,60
25-04-14	35/247	P/r compra de mer. a POC s/d N°29	997,32		57292,92
28-04-14	36/256	P/r compra a POC s/d de compras N° 30	2350,40		59643,32

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: COMPRAS

CÓDIGO: 5.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29-04-14	37/263	P/r compra a S.A. s/diario N° 31	3336,85		62980,17
30-04-14	38/267	P/r compra a POC s/d N° 32	184,27		63164,44
01-05-14	40/279	P/r compra de mer. a S A s/d N 33	58,00		63222,44
05-05-14	42/292	P/r compra a POC s/d N°34	1553,24		64775,68
06-05-14	43/298	P/r compra a POC s/d N°35	807,42		65583,10
08-05-14	44/307	P/r compra a POC s/d de compras N°36	3216,62		68799,72
09-05-14	44/312	P/r compra a POC s/d de compras N°37	906,49		69706,21
12-05-14	46/323	P/r compra a POC s/d N° 38	454,97		70161,18
14-05-14	47/332	P/r compra a PNOC s/d de N°39	1305,36		71466,54
15-05-14	48/336	P/r compra a POC s/d de compras N°40	1907,07		73373,61
16-05-14	48/340	P/r compra a Cia. Ltda. s/d N°41	3718,60		77092,21
20-05-14	50/349	P/r compra a POC s/d de compras N°42	4920,37		82012,58
21-05-14	50/353	P/r compra a POC s/diario N°43	2492,07		84504,65
22-05-14	51/358	P/r compra a POC s/d de compras N°44	1125,08		85629,73
23-05-14	52/363	P/r compra a POC s/d de compras N°45	2366,90		87996,63
28-05-14	54/381	P/r compra a POC s/diario N°46	1800,12		89796,75
29-05-14	55/387	P/r compra a POC s/d de compras N°47	1416,28		91213,03
30-05-14	56/392	P/r compra a Cia Ltda s/d N°48	87,50		91300,53
31-05-14	57/402	P/r cierre de dev., desc., y det. las CN		5443,00	91213,03
31-05-14	58/404	P/r cierre de CN y determinar MDV		85857,53	91300,53
<b>TOTAL</b>			<b>91300,53</b>	<b>91300,53</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DESC. EN COMPRAS

CÓDIGO: 5.1.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-14	1/2	P/r compra a PNOC s/d de compras N°01		12,72	12,72
06-03-14	4/21	P/r compra a POC s/d de Compras N°03		381,43	394,15
10-03-14	6/36	P/r compra de mer. a POC s/d N°4		41,00	435,15
17-03-14	10/68	P/r compra a POC s/d de compras N° 09		533,94	969,09
20-03-14	12/84	P/r compra a POC s/d N° 11		477,56	1446,65
26-03-14	16/110	P/r compra a POC s/diario N°12		47,14	1493,79
27-03-14	16/113	P/r compra de merc. a S. A. s/d N°13		114,37	1608,16
28-03-14	17/118	P/r compra a POC. s/d de compras N°14		175,36	1783,52
31-03-14	18/128	P/r compra de mer. a POC s/d 15		666,83	2450,35
11-04-14	27/187	P/r com. de mer. a Cia Ltda s/d 20		37,54	2487,89
15-04-15	29/204	P/r compra a POC s/d de compras N° 23		5,08	2492,97
16-04-15	30/211	P/r compra a PNOC. s/d compras N° 24		338,54	2831,51

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DESC. EN COMPRAS

CÓDIGO: 5.1.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17-04-15	31/216	P/r compra a S. A. s/d de compras N° 25		3,48	2834,99
21-04-14	32/227	P/r compra a POC s/diario N° 26		270,39	3105,38
22-04-14	33/232	P/r compra a POC s/d de compras N° 27		470,79	3576,17
29-04-14	37/263	P/r compra a S.A. s/diario N° 31		154,50	3730,67
01-05-14	40/279	P/r compra de mer. a S A s/d N 33		1,16	3731,83
05-05-14	42/292	P/r compra a POC s/d N°34		42,29	3774,12
09-05-14	44/312	P/r compra a POC s/d de compras N°37		48,08	3822,20
12-05-14	46/323	P/r compra a POC s/d N° 38		9,68	3831,88
20-05-14	50/349	P/r compra a POC s/d de compras N°42		567,48	4399,36
21-05-14	50/353	P/r compra a POC s/diario N°43		28,76	4428,12
22-05-14	51/358	P/r compra a POC s/d de compras N°44		123,84	4551,96
23-05-14	52/363	P/r compra a POC s/d de compras N°45		192,91	4744,87
28-05-14	54/381	P/r compra a POC s/diario N°46		94,32	4839,19
29-05-14	55/387	P/r compra a POC s/d de compras N°47		103,81	4943,00
31-05-14	57/402	P/r cierre de dev, desc. y det. las CN	4943,00		4943,00
<b>TOTAL</b>			<b>4943,00</b>	<b>4943,00</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEV. EN COMPRAS

CÓDIGO: 5.1.03

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27-05-14	53/375	P/r Devolución en compras s/f 26878		500,00	500,00
31-05-14	57/402	P/r Compras Netas	500,00		
<b>TOTAL</b>				<b>500,00</b>	<b>500,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS

CÓDIGO: 6.1.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-03-14	19/130	P/r pago sueldos de marzo	1103,68		1103,68
30-04-14	38/270	P/r pago sueldos de abril	1103,68		2207,36
31-05-14	56/395	P/r pago sueldos de mayo	1103,68		3311,04
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		3311,04	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>3311,04</b>	<b>3311,04</b>	<b>0,00</b>



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES			CÓDIGO: 6.1.02		
FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-03-14	19/131	P/r proviciones sociales de marzo	268,93		268,93
30-04-14	39/271	P/r proviciones sociales de abril	268,93		537,86
31-05-14	56/396	P/r proviciones sociales de mayo	268,93		806,79
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		806,79	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>806,79</b>	<b>806,79</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL			CÓDIGO: 6.1.03		
FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-03-14	19/130	P/r pago sueldos de marzo	123,06		123,06
30-04-14	38/270	P/r pago sueldos de abril	123,06		246,12
31-05-14	56/395	P/r pago sueldos de mayo	123,06		369,18
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		369,18	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>369,18</b>	<b>369,18</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: HONORARIOS PROFESIONALES			CÓDIGO: 6.1.04		
FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23-03-14	14/98	P/r el pago de honorarios profesionales	387,77		387,77
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		387,77	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>387,77</b>	<b>387,77</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CONSUMO ÚTILES DE OFICINA			CÓDIGO: 6.1.05		
FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/412	P/r el 80% del consumo de úties de Of.	238,04		238,04
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		238,04	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>238,04</b>	<b>238,04</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CONSUMO ÚTILES DE ASEO Y LIMP.

CÓDIGO: 6.1.06

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	59/413	P/r el 95% del cons. de úties de A y L	12,83		12,83
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		12,83	0,00
<b>TOTAL</b>			12,83	12,83	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS

CÓDIGO: 6.1.07

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
21-03-14	13/91	P/r pago de energía eléctrica de feb.	36,31		36,31
01-04-14	21/142	P/r pago de teléfono de febrero	79,65		115,96
28-04-14	37/258	P/r pago de serv. básicos de marzo	99,98		215,94
22-05-14	51/360	P/r pago de energía eléctrica de abril.	36,39		252,33
29-05-14	55/388	P/r pago de teléfono de abril	79,33		331,66
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		331,66	0,00
<b>TOTAL</b>			331,66	331,66	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEPREC. MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 6.1.08

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/407	P/r dep. de muebles y ens. 10%	118,41		118,41
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		118,41	0,00
<b>TOTAL</b>			118,41	118,41	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEPREC. EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 6.1.09

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/408	P/r dep. de equipo de oficina 10%	45,69		45,69
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		45,69	0,00
<b>TOTAL</b>			45,69	45,69	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 6.1.10

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/409	P/r dep. eq. de comp.33,33%	336,69		336,69
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		336,69	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>336,69</b>	<b>336,69</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: HERRAMIENTAS

CÓDIGO: 6.1.11

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/410	P/r dep. eq. de comp.33,33%	336,69		336,69
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		336,69	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>336,69</b>	<b>336,69</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: VARIOS

CÓDIGO: 6.1.12

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-03-14	2/7	P/r los gastos realizados en el día.	63,00		63,00
03-03-14	3/13	P/r los gastos realizados en el día.	197,00		260,00
06-03-14	4/22	P/r los gastos realizados en el día.	146,85		406,85
07-03-14	4/25	P/r los gastos realizados en el día.	12,00		418,85
08-03-14	5/28	P/r los gastos realizados en el día.	51,50		470,35
09-03-14	5/32	P/r los gastos realizados en el día.	30,50		500,85
11-03-14	7/42	P/r los gastos realizados en el día.	12,20		513,05
12-03-14	8/49	P/r los gastos realizados en el día.	5,00		518,05
13-03-14	8/55	P/r los gastos realizados en el día.	10,70		528,75
14-03-14	9/58	P/r los gastos realizados en el día.	339,16		867,91
16-03-14	9/63	P/r los gastos realizados en el día.	89,76		957,67
18-03-14	11/74	P/r los gastos realizados en el día.	4,50		962,17
19-03-14	11/78	P/r los gastos realizados en el día.	37,00		999,17
21-03-14	13/92	P/r los gastos realizados en el día.	89,30		1088,47
23-03-14	14/97	P/r los gastos realizados en el día.	75,00		1163,47
24-03-14	15/103	P/r los gastos realizados en el día.	3,50		1166,97
25-03-14	15/108	P/r los gastos realizados en el día.	7,45		1174,42
27-03-14	16/114	P/r los gastos realizados en el día.	250,00		1424,42
30-03-14	18/125	P/r los gastos realizados en el día.	192,50		1616,92
01-04-14	21/143	P/r los gastos realizados en el día.	126,18		1743,10

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: VARIOS

CÓDIGO: 6.1.12

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-04-14	22/149	P/r los gastos realizados en el día.	393,12		2136,22
03-04-14	22/154	P/r los gastos realizados en el día.	128,50		2264,72
04-04-14	23/158	P/r los gastos realizados en el día.	33,60		2298,32
06-04-14	24/163	P/r los gastos realizados en el día.	99,50		2397,82
07-04-14	24/169	P/r los gastos realizados en el día.	758,25		3156,07
08-04-14	25/173	P/r los gastos realizados en el día.	4,00		3160,07
09-04-14	25/177	P/r los gastos realizados en el día.	4,00		3164,07
10-04-14	26/183	P/r los gastos realizados en el día.	11,75		3175,82
11-04-14	27/188	P/r los gastos realizados en el día.	10,50		3186,32
13-04-15	28/194	P/r los gastos realizados en el día.	23,50		3209,82
14-04-15	29/201	P/r los gastos realizados en el día.	27,50		3237,32
15-04-15	29/206	P/r los gastos realizados en el día.	12,50		3249,82
16-04-15	30/212	P/r los gastos realizados en el día.	64,00		3313,82
17-04-15	31/217	P/r los gastos realizados en el día.	154,44		3468,26
21-04-14	33/228	P/r los gastos realizados en el día.	338,16		3806,42
22-04-14	34/235	P/r los gastos realizados en el día.	285,07		4091,49
23-04-14	34/240	P/r los gastos realizados en el día.	3,50		4094,99
25-04-14	35/249	P/r los gastos realizados en el día.	162,80		4257,79
27-04-14	36/253	P/r los gastos realizados en el día.	7,50		4265,29
28-04-14	36/257	P/r los gastos realizados en el día.	156,50		4421,79
29-04-14	37/264	P/r los gastos realizados en el día.	18,69		4440,48
30-04-14	38/269	P/r los gastos realizados en el día.	224,10		4664,58
02-05-14	41/285	P/r los gastos realizados en el día.	27,50		4692,08
04-05-14	41/289	P/r los gastos realizados en el día.	212,00		4904,08
05-05-14	42/294	P/r los gastos realizados en el día.	2,50		4906,58
06-05-14	43/299	P/r los gastos realizados en el día.	71,22		4977,80
07-05-14	43/303	P/r los gastos realizados en el día.	92,00		5069,80
09-05-14	45/313	P/r los gastos realizados en el día.	6,40		5076,20
11-05-14	46/319	P/r los gastos realizados en el día.	13,50		5089,70
12-05-14	46/324	P/r los gastos realizados en el día.	60,00		5149,70
13-05-14	47/329	P/r los gastos realizados en el día.	20,75		5170,45
16-05-14	49/341	P/r los gastos realizados en el día.	5,00		5175,45
18-05-14	49/346	P/r los gastos realizados en el día.	71,50		5246,95
21-05-14	51/355	P/r los gastos realizados en el día.	6,73		5253,68
23-05-14	52/364	P/r los gastos realizados en el día.	33,00		5286,68
25-05-14	53/370	P/r los gastos realizados en el día.	41,95		5328,63
27-05-14	54/377	P/r los gastos realizados en el día.	10,00		5338,63
28-05-14	54/383	P/r los gastos realizados en el día.	11,85		5350,48
29-05-14	55/389	P/r los gastos realizados en el día.	191,50		5541,98
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		5541,98	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>5541,98</b>	<b>5541,98</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: CTAS. INCOBRABLES

CÓDIGO: 6.2.02

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/411	P/r provisión de Ctas. Incobrables 1%	532,17		532,17
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		532,17	0,00
<b>TOTAL</b>			532,17	532,17	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS

CÓDIGO: 6.3.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-03-14	20/136	P/r N/D por intereses	128,67		128,67
30-04-14	39/276	P/r N/D por pago de tarjeta VISA	600,00		728,67
31-05-14	57/400	P/r N/D por pago de tarjeta VISA	200,00		928,67
31-05-14	59/414	P/r cierre de las cuentas de gasto		928,67	0,00
<b>TOTAL</b>			928,67	928,67	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: INGRESOS BANCARIOS

CÓDIGO: 4.2.01

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-03-14	20/137	P/r N/C por servicios bancarios	70,00		70,00
30-04-14	40/277	P/r N/C por pagos varios	875,00		945,00
31-05-14	57/401	P/r N/C por pagos varios	500,00		1445,00
31-05-14	59/415	P/r cierre de cuentas de ingreso		1445,00	0,00
<b>TOTAL</b>			1445,00	1445,00	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

CUENTA: COSTO DE VENTAS

CÓDIGO: 5.1.04

FECHA	REF.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-05-14	58/404	P/r cierre de CN y determinar MDV	157192,53		157192,53
31-05-14	58/405	P/r Inv. Final de Merc. y el C. de V.		53376,45	103816,08
31-05-14	58/406	P/r el cierre de la VN y el CV y deT. UBV		103816,08	0,00
<b>TOTAL</b>			157192,53	157192,53	0,00

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

Abg. Edison P. Jaramillo A.  
FIRMA GERENTE

Luisa María Loja S.  
FIRMA CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	176501,07	176501,07	0,00	0,00
2	1.1.02	Bancos	167743,25	103533,35	64209,90	0,00
3	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar	247672,74	60518,75	187153,99	0,00
4	1.1.04	Ant. Sueldo	50,00	50,00	0,00	0,00
5	1.1.05	Mercaderías	71335,00	0,00	71335,00	0,00
6	1.1.06	Útiles de Oficina	297,55	0,00	297,55	0,00
7	1.1.07	Útiles de Aseo y L.	13,50	0,00	13,50	0,00
8	1.1.08	IVA Compras	10436,80	10436,80	0,00	0,00
9	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%	135,12	0,00	135,12	0,00
10	1.1.11	Ant. Imp. a la Rta.	3610,64	3610,64	0,00	0,00
11	1.1.12.01	Ant. IVA Retenido 30%	401,09	401,09	0,00	0,00
12	1.2.01	Muebles y Enseres	5263,00	0,00	5263,00	0,00
13	1.2.03	Eq. de Oficina	2030,00	0,00	2030,00	0,00
14	1.2.04	Eq. de Computación	2020,00	0,00	2020,00	0,00
15	1.2.07	Herramientas	400,00	0,00	400,00	0,00
16	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar	100296,18	178622,82	0,00	78326,64
17	2.1.02.01	Ret. en la Fte. por P. 1%	915,00	915,00	0,00	0,00
18	2.1.02.04	Ret. en la Fte. por P. 10%	38,78	38,78	0,00	0,00
19	2.1.03.04	IVA Ret. Por P. 100%	46,53	46,53	0,00	0,00
20	2.1.04	IVA Ventas	15572,51	15572,51	0,00	0,00
21	2.1.05	IVA por Pagar	5088,13	5088,13	0,00	0,00
22	2.1.06	Imp. A la Rta. por Pagar	3610,64	3610,64	0,00	0,00
23	2.1.07	IESS por Pagar	680,95	908,30	0,00	227,35
24	2.1.09	Provic. Soc. por Pagar	0,00	806,79	0,00	806,79
25	2.2.01	Prést. Bancarios por P.	200,00	107000,00	0,00	106800,00
26	3.1.01	Aporte del Propietario	0,00	113015,91	0,00	113015,91
27	4.1.01	Ventas	0,00	129770,99	0,00	129770,99
28	4.2.01	Ingresos Bancarios	0,00	1445,00	0,00	1445,00
29	5.1.01	Compras	91300,53	0,00	91300,53	0,00
30	5.1.02	Desc. en Compras	0,00	4943,00	0,00	4943,00
31	5.1.03	Dev. en Compras	0,00	500,00	0,00	500,00
32	6.1.01	Gasto Sueldos y S.	3311,04	0,00	3311,04	0,00
33	6.1.02	Remuneraciones Adiciona	806,79	0,00	806,79	0,00
34	6.1.03	Gasto Aporte Patronal	369,18	0,00	369,18	0,00
35	6.1.04	Honorarios Profesionales	387,77	0,00	387,77	0,00
36	6.1.07	Gasto Servicios Básicos	331,66	0,00	331,66	0,00
37	6.1.12	Varios	5541,98	0,00	5541,98	0,00
38	6.3.01	Servicios Bancarios	928,67	0,00	928,67	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>917336,10</b>	<b>917336,10</b>	<b>435835,68</b>	<b>435835,68</b>

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

Abg. Edison P. Jaramillo A.  
FIRMA GERENTE

Luisa María Loja S.  
FIRMA CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**HOJA DE TRABAJO**  
 DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2015

N°	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		EST. DE RESULT.		EST. DE SIT. FINANC.	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1	1.1.01	Caja	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
2	1.1.02	Bancos	64209,90	0,00			64209,90	0,00			64209,90	0,00
3	1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar	187153,99	0,00			187153,99	0,00			187153,99	0,00
4	1.1.04	Ant. Sueldo	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	
5	1.1.05	Mercaderías	71335,00	0,00	53376,45	71335,00	53376,45	0,00			53376,45	
6	1.1.06	Útiles de Oficina	297,55	0,00		238,04	59,51	0,00			59,51	
7	1.1.07	Útiles de Aseo y L.	13,50	0,00		12,83	0,67	0,00			0,67	
8	1.1.08	IVA Compras	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	
9	1.1.10.01	Ant. Ret. Fte. 1%	135,12	0,00			135,12	0,00			135,12	
10	1.1.11	Ant. Imp. a la Rta.	0,00				0,00	0,00			0,00	
11	1.1.12.01	Ant. IVA Retenido 30%	0,00				0,00	0,00			0,00	
12	1.2.01	Muebles y Enseres	5263,00				5263,00	0,00			5263,00	
13	1.2.03	Eq. de Oficina	2030,00				2030,00	0,00			2030,00	
14	1.2.04	Eq. de Computación	2020,00				2020,00	0,00			2020,00	
15	1.2.07	Herramientas	400,00				400,00	0,00			400,00	
16	2.1.01	Ctas. y Doc. por Pagar		78326,64				78326,64				78326,64
17	2.1.02.01	Ret. en la Fte. por P. 1%	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
18	2.1.02.04	Ret. en la Fte. por P. 10%	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
19	2.1.03.04	IVA Ret. Por P. 100%	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
20	2.1.04	IVA Ventas	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
21	2.1.05	IVA por Pagar	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
22	2.1.06	Imp. A la Rta. por Pagar	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
23	2.1.07	IESS por Pagar		227,35				227,35				227,35
24	2.1.09	Provic. Soc. por Pagar		806,79				806,79				806,79
25	2.2.01	Prést. Bancarios por P.	0,00	106800,00				106800,00				106800,00
26	3.1.01	Aporte del Propietario		113015,91				113015,91				113015,91
<b>PASAN</b>			<b>332858,06</b>	<b>299176,69</b>	<b>53376,45</b>	<b>71585,87</b>	<b>314648,64</b>	<b>299176,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>314648,64</b>	<b>299176,69</b>

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**HOJA DE TRABAJO**  
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2015

N°	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		EST. DE RESULT.		EST. DE SIT. FINANC.	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
<b>VIENEN</b>			<b>332858,06</b>	<b>299176,69</b>	<b>53376,45</b>	<b>71585,87</b>	<b>314648,64</b>	<b>299176,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>314648,64</b>	<b>299176,69</b>
27	4.1.01	Ventas		129770,99	129770,99	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
28	4.2.01	Ingresos Bancarios		1445,00			0,00	1445,00		1445,00		
29	5.1.01	Compras	91300,53	0,00		91300,53	0,00	0,00			0,00	0,00
30	5.1.02	Desc. en Compras		4943,00	4943,00		0,00	0,00			0,00	0,00
31	5.1.03	Dev. en Compras		500,00	500,00		0,00	0,00			0,00	0,00
32	6.1.01	Gasto Sueldos y S.	3311,04				3311,04		3311,04		0,00	0,00
33	6.1.02	Provisiones Sociales	806,79				806,79		806,79		0,00	0,00
34	6.1.03	Gasto Aporte Patronal	369,18				369,18		369,18		0,00	0,00
35	6.1.04	Honorarios Prof.	387,77	0,00			387,77	0,00	387,77		0,00	0,00
36	6.1.07	Gasto Serv. Básicos	331,66				331,66		331,66		0,00	0,00
37	6.1.12	Varios	5541,98				5541,98		5541,98			
38	6.3.01	Servicios Bancarios	928,67				928,67		928,67		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>435835,68</b>	<b>435835,68</b>								
39	5.1.04	Costo de ventas			157192,53	157192,53	0,00	0,00			0,00	0,00
40	4.1.04	Util. Bruta en Ventas				25954,91		25954,91		25954,91		
41	6.1.08	Dep. Muebles y Ens.			118,41		118,41		118,41			
42	1.2.02	Dep. Ac. Muebles y E				118,41		118,41				118,41
43	6.1.09	Dep. Equipo de Oficina			45,69		45,69		45,69			
44	1.2.04	Dep. Ac. Eq. de Oficina				45,69		45,69				45,69
45	6.1.10	Dep. Equipo de Comp.			112,77		112,77		112,77			
46	1.2.06	Dep. Ac. Eq. de Comp.				112,77		112,77				112,77
47	6.1.11	Dep. Herramientas.			9,00		9,00		9,00			
48	1.2.08	Dep. Ac. Herramientas				9,00		9,00				9,00
49	6.2.02	Cuentas Incobrables			532,17		532,17		532,17			
50	1.1.03.01	Prov. Ctas. Incobrables				532,17		532,17				532,17
51	6.1.05	Cons. Útiles de Oficina			238,04		238,04		238,04			
52	6.1.06	Cons. Útiles de Aseo y L			12,83		12,83		12,83			
<b>TOTAL</b>					<b>346851,88</b>	<b>346851,88</b>	<b>327394,64</b>	<b>327394,64</b>	<b>12746,00</b>	<b>27399,91</b>	<b>314648,64</b>	<b>299994,73</b>



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**HOJA DE TRABAJO**  
 DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2015

N°	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		EST. DE RESULT.		EST. DE SIT. FINANC.	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
<b>VIENEN</b>					<b>346851,88</b>	<b>346851,88</b>	<b>327394,64</b>	<b>327394,64</b>	<b>12746,00</b>	<b>27399,91</b>	<b>314648,64</b>	<b>299994,73</b>
53	3.1.02	Utilidad del Ejercicio							14653,91			
<b>TOTAL</b>									<b>27399,91</b>	<b>27399,91</b>		
54	2.1.10	15% Part. a Trabajad.										2198,08
55	3.1.03	<b>Utilidad Neta del Ejerc</b>										<b>12455,83</b>
<b>TOTAL</b>											<b>314648,64</b>	<b>314648,64</b>

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
 Abg. Edison P. Jaramillo A.  
 FIRMA GERENTE

\_\_\_\_\_  
 Luisa María Loja S.  
 FIRMA CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>4.1.01</b>	Ventas	129770,99	
<b>5.1.04</b>	(-) Costo de Ventas	103816,08	
<b>4.1.04</b>	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>25954,91</b>
<b>4.2</b>	<b>Otros Ingresos</b>		
<b>4.2.01</b>	Ingresos Bancarios	1445,00	
	<b>Total Otros ingresos</b>		<b>1445,00</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>27399,91</u></b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1.</b>	<b>Gastos Administrativos</b>		<b>11285,16</b>
6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios	3311,04	
6.1.02	Remuneraciones Adicionales	806,79	
6.1.03	Gasto Aporte Patronal	369,18	
6.1.04	Honorarios Profesionales	387,77	
6.1.05	Consumo Útiles de Oficina	238,04	
6.1.06	Consumo Útiles de Aseo y L.	12,83	
6.1.07	Gasto Servicios Básicos	331,66	
6.1.08	Dep. Muebles y Enseres	118,41	
6.1.09	Dep. Equipo de Oficina	45,69	
6.1.10	Dep. Equipo de Computación	112,77	
6.1.11	Dep. de Herramientas	9,00	
6.1.12	Varios	5541,98	
<b>6.2</b>	<b>Gastos de Venta</b>		<b>532,17</b>
6.2.02	Cuentas Incobrables	532,17	
<b>6.3</b>	<b>Gastos Financieros</b>		<b>928,67</b>
6.3.01	Servicios Bancarios	928,67	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b><u>12746,00</u></b>
3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO		14653,91
2.1.10	(-) 15% PART. TRABAJADORES		(-) 2198,08
3.1.03	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>12455,83</u></b>

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
**Abg. Edison P. Jaramillo A.**  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**Luisa María Loja S.**  
**FIRMA CONTADORA**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>304403,47</b>
1.1	<b>Activos Corrientes</b>		
1.1.02	Bancos		64209,90
1.1.03	Ctas. y Doc. por Cobrar	187153,99	186621,82
1.1.03.01	(-) Prov. Ctas. Incobrables	(-) 532,17	
1.1.05	Mercaderías		53376,45
1.1.06	Útiles de Oficina		59,51
1.1.07	Útiles de Aseo y Limpieza		0,67
1.1.10	Ant. Ret. Fte. 1%		135,12
1.2	<b>Activos no Corrientes</b>		<b>9427,13</b>
1.2.01	Muebles y Enseres	5263,00	5144,59
1.2.02	Dep. Ac. Muebles y E	(-) 118,41	
1.2.03	Eq. de Oficina	2030,00	1984,31
1.2.04	Dep. Ac. Eq. de Oficina	(-) 45,69	
1.2.05	Eq. de Computación	2020,00	1907,23
1.2.06	Dep. Ac. Eq. de Comp.	112,77	
1.2.07	Herramientas	400,00	391,00
1.2.08	Dep. Ac. Herramientas	9,00	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u><u>313830,60</u></u></b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.1	<b>Pasivos Corrientes</b>		<b>81558,86</b>
2.1.01	Ctas. y Doc. por pagar		78326,64
2.1.07	IESS por Pagar		227,35
2.1.09	Provic. Soc. por Pagar		806,79
2.1.10	15% Part. a Trabajad.		2198,08
2.2	<b>Pasivos no Corrientes</b>		<b>106800,00</b>
2.2.01	Prést. Bancarios por P		106800,00
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u><u>188358,86</u></u></b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>125471,74</b>
3.1.01	Aporte del Propietario		113015,91
3.1.03	<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>12455,83</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u><u>313830,60</u></u></b>

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
Abg. Edison P. Jaramillo A.  
FIRMA GERENTE

\_\_\_\_\_  
Luisa María Loja S.  
FIRMA CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2014

<b>1 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+) Ventas	109999,91	
(+)Recibido de Clientes	60518,75	
(+) Otros Ingresos	1445,00	
(-) Pago a Proveedores	99741,18	
(-) Pago de Impuestos	6036,91	
(-) IESS por Pagar	680,95	
(-) Compras	2342,83	
(-) Gastos Sueldos y Salarios	2948,17	
(-) Anticipo de Sueldo	50,00	
(-) Honorarios Profesionales	348,99	
(-) Servicios Básicos	359,02	
(-) Varios	5541,98	
(-) Otros servicios	928,67	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>52984,96</b>
<b>2. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Venta de Activo Fijos	0,00	
Compra de Activos Fijos	0,00	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>0,00</b>
<b>3. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamos Bancarios	200,00	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>200,00</b>
<b>4. AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
Aumento Neto del Efectivo y sus Equivalentes	52588,91	
Aumento Neto del Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo	11424,94	<u><b>-52784,96</b></u>
Aumento Neto del Efectivo y sus Equivalentes al Final del Periodo	64209,90	

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
**Abg. Edison P. Jaramillo A.**  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**Luisa María Loja S.**  
**FIRMA CONTADORA**

## EMPRESA COMERCIAL “MULTISERVICIOS PAULA”

### INDICADORES FINANCIEROS

Del 01 de Marzo al 31 de Mayo del 2015

#### LIQUIDEZ CORRIENTE

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

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{304403,47}{81558,86}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = 3,73$$

#### Interpretación

El índice de Liquidez Corriente aplicado a la empresa Comercial Multiservicios Paula es de \$3.73 que representa la disponibilidad que tiene la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo, es decir que por cada dólar que adeuda, esta cuenta con \$3,73 para cumplir con sus obligaciones.

#### LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ÁCIDA

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

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{304403,47 - 53376,45}{81558,86}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 3,07$$

### **Interpretación**

La Prueba Ácida de la Empresa Comercial Multiservicios Paula es de \$3,07 que demuestra la disponibilidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo sin la necesidad de recurrir a la venta de su inventario.

### **CAPITAL NETO DE TRABAJO**

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

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = 304403,47 - 81558,86$$

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = 222844,61$$

### **Interpretación**

El Capital Neto de Trabajo que dispone la Empresa Comercial Multiservicios Paula luego de cubrir sus obligaciones a corto plazo es de \$222844,61; un valor monetario muy significativo que permite su normal funcionamiento y además contribuye al desarrollo y progreso de la misma.

## RAZÓN DE SOLIDEZ

$$\text{Solidez} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\text{Solidez} = \frac{313830,60}{188358,86}$$

$$\text{Solidez} = 1,66$$

### Interpretación

La Empresa Comercial Multiservicios Paula tiene una solidez de 1,66 debido a que posee una cuantiosa cantidad de dinero pendiente de cobro y además un inventario significativo que garantiza la entrada de efectivo para el cumplimiento de sus obligaciones y para mantener la confianza tanto de sus acreedores como de sus proveedores.

## RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{125471,74}{313830,60}$$

$$\text{Endeudamiento} = 0,40$$

### **Interpretación**

El indicador establecido nos da a conocer el grado de financiamiento que tiene la empresa, por lo que tomando como referencia al resultado obtenido, se puede decir que el 40% de los activos totales que posee se encuentran comprometidos con sus acreedores.

### **ROTACIÓN DE INVENTARIOS**

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Total Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{129.770,99}{51.000,00}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = 2,54$$

### **Interpretación**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del indicador se puede decir que en la empresa los inventarios rotan 2,54 veces; es decir que las mercaderías disponibles para la venta se convierten en efectivo o cuentas pendientes de cobro una vez al mes.

$$\text{PERIODO DE PERMANENCIA DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Días del Año 365}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

$$\text{PERIODO DE PERMANENCIA DE INVENTARIOS} = \frac{90}{2,54}$$

$$\text{PERIODO DE PERMANENCIA DE INVENTARIOS} = 35,43$$



### **Interpretación**

Con este indicador se puede determinar que los inventarios permanecen en la bodega de la empresa durante 35 días antes de ser vendidas, lo que significa que se debe aplicar controles para que la mercadería pueda salir más pronto de la empresa y por ende pueda generar mayores ingresos que la beneficiarán constantemente.

## **g) DISCUSIÓN**

La Empresa Comercial “MULTISERVICIOS PAULA”, (PNOC) con RUC N°1103204861001, es una empresa que tiene una gran acogida por la colectividad Saragureña y es catalogada como una de las mejores existentes en el Cantón, sin embargo es importante mencionar que desde su creación se venían presentando ciertas limitaciones que no permitían mantener el adecuado control económico-financiero de las operaciones que se realizaban diariamente, dado que la contabilidad se basaba únicamente en registros de ingresos y egresos que a más de no cumplir con los requerimientos de la empresa, no generaba información actual que permita la ejecución de acciones que coadyuven al desarrollo del comercial y por ende al servicio de la sociedad.

Anteriormente los inventarios que se poseían para el giro normal del negocio estaban desactualizados, desconociéndose la existencia de ciertas mercaderías que se habían mantenido en estok y que por la falta de constataciones físicas no se las había sacado a la venta, ocasionando pérdidas significativas que afectaron al desarrollo y crecimiento empresarial anhelado. Además no se disponía de auxiliares de compra y venta en los que se registre la entrada y salida de mercaderías, ni tampoco se realizaban ajustes contables ni se calculaba las provisiones de las cuentas por cobrar; llevándose una contabilidad empírica y poco confiable que no permitía la correcta toma de decisiones, pues no se

contaba con estados financieros confiables, veraces y oportunos que den a conocer el estado real de la empresa.

Con el propósito de mejorar las limitaciones encontradas se procedió a buscar alternativas de solución a la problemática encontrada y en el ámbito de aplicación de los requerimientos de la empresa se desarrolló el proceso contable, para efectuar el registro ordenado y cronológico de todas las operaciones realizadas por la empresa, iniciando con la organización de la documentación fuente para su adecuado registro hasta la presentación de estados financieros que permitieron al propietario del almacén visualizar el estado en el que se encuentra la empresa para la oportuna toma de decisiones.

Luego de haber desarrollado la tesis la empresa posee un diseño de auxiliares de compra y venta que dan a conocer de manera ordenada los ingresos y salidas de la mercadería, haciendo posible su regulación para determinar la utilidad en ventas y así poder conocer lo que realmente se gana con el desarrollo de la actividad comercial que la empresa ejecuta,

Disponen de inventarios actuales y de conciliaciones bancarias que permiten aclarar las diferencias existentes entre el saldo del libro bancos que la empresa maneja internamente con el estado de cuenta que emite la entidad financiera y así mismo cuentan con el cálculo de la depreciación de activos fijos para el registro del desgaste que estos

sufren, y el cálculo del 1% de las cuentas por cobrar que se estiman que no se van a recuperar y que anteriormente no se realizaba.

Además cuentan con el análisis financiero de los balances que mediante la aplicación de indicadores financieros dan a conocer la liquidez, la solidez, el capital de trabajo y la rotación y permanencia de los inventarios que se poseen

Actualmente con el diseño del sistema contable basado en el Sistema de Cuenta Múltiple aplicado, el gerente propietario pudo conocer que la empresa es rentable y que en el periodo de marzo a mayo se obtuvo utilidad, considerando que con un adecuado sistema contable se puede mantener: un apropiado control de inventarios, el registro ordenado y cronológico de todas las operaciones que se realizan y además entendió que en base a la información generada de la aplicación de la contabilidad puede adoptar soluciones que lo conllevarán a disminuir sus falencias y a mejorar sus fortalezas para lograr un buen posicionamiento en el mercado y así lograr el crecimiento y desarrollo empresarial anhelado.

## **h) CONCLUSIONES**

Con la culminación del trabajo denominado **"DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL MULTISERVICIOS PAULA DEL CANTÓN SARAGURO DE LA PROVINCIA DE LOJA, PERIODO MARZO – MAYO DE 2014"** se pudo concluir que:

- ❖ La constatación física del inventario dio a conocer con exactitud la existencia real de las mercaderías tanto para su contabilización, como para evitar la pérdida de ventas por mantener los artículos en stock.
- ❖ Los auxiliares de compra y venta diseñados, facilitaron el registro ordenado de los ingresos y salidas de la mercadería, haciendo posible su regulación para determinar la utilidad en ventas y así poder conocer lo que realmente se gana con el desarrollo de la actividad comercial que la empresa ejecuta.
- ❖ Las conciliaciones bancarias realizadas permitieron aclarar las diferencias existentes entre el saldo del libro bancos que el almacén maneja internamente con el estado de cuenta emitido por la entidad financiera y así mismo con la depreciación de activos fijos se pudo conocer el desgaste que estos sufren y mediante el cálculo de la provisión del 1 % de las cuentas por cobrar se pudo conocer los valores que probablemente no se van recuperar.

- ❖ Con la implementación de la contabilidad y la aplicación de índices financieros se pudo conocer el estado económico y financiero de la empresa para que el gerente propietario pueda realizar acciones que coadyuven al desarrollo del comercial y por ende al servicio de la sociedad.
  
- ❖ Con la culminación de la tesis se puede determinar que los objetivos planteados y por los cuales se decidió realizar el presente trabajo fueron cumplidos en su totalidad.

## **i) RECOMENDACIONES**

En base a las conclusiones determinadas se puede establecer las siguientes recomendaciones:

- ❖ Realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año de los inventarios existentes y disponibles para la venta, con la finalidad de controlar el volumen de las mercaderías y evitar el desabastecimiento o el capital ocioso.
- ❖ Aplicar los auxiliares contables diseñados en las ventas, compras, conciliaciones bancarias, depreciaciones y cálculo de provisiones para que se lleve un registro ordenado y se cuente con información que soporta y abaliza las actividades realizadas por la empresa.
- ❖ Emplear los indicadores financieros establecidos, para que el gerente pueda conocer el estado en el que se encuentra la empresa y en base a ello pueda ejecutar acciones que coadyuven al desarrollo del comercial y por ende al servicio de la sociedad.
- ❖ Contratar una contadora de planta que se encargue de aplicar en forma permanente la contabilidad de la empresa y así mismo considere el sistema contable propuesto como una eficaz herramienta que le permitirá registrar, clasificar y resumir en términos monetarios todas las operaciones realizadas en el comercial, con la finalidad de informar oportunamente su situación actual para la oportuna y correcta toma de decisiones.

## j) BIBLIOGRAFÍA

### Libros

- ❖ **BRAVO VALDIVIEZO**, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 1-107.
- ❖ **ESPEJO JARAMILLO**, Lupe Beatriz. (2007). Contabilidad General. Ecuador. Editorial UTPL. Pág. 409.
- ❖ **GOXENS**, Antonio & **GOXENS**, María Ángeles. (2001). Contabilidad General. Teoría y Práctica aplicada a la Legislación Nacional. Quito-Ecuador. Ed. Productora de Publicaciones. Pág. 3 - 28
- ❖ **HORNGRENT**, Charles. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Séptima Edición. Editorial Pearson Educación. Pág. 50.
- ❖ **ZAMBRANO**, Willan. (2012). Contabilidad Ciclo Básico. Principios Contables. Ecuador. Editorial Lumarso. Pág. 304.
- ❖ **ZAPATA SÁNCHEZ**, Pedro. (2011). Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF). Colombia. Séptima Edición. Editorial Mc Graw Hill. Pág. 23-24.

### Leyes

- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno



## **Páginas Web**

- ❖ [http://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros.2014](http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros.2014).
- ❖ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/92.2014>.
- ❖ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/151>
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>. .2014.
- ❖ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>. .2014.
- ❖ [http://www.ifrs.org/Documents/6\\_EstadodeCambiosenelPatrimonio.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/6_EstadodeCambiosenelPatrimonio.pdf)2014.
- ❖ <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-07.html>. .2014.

**k) ANEXOS**

**ANEXO N° 01: Auxiliar de Compras**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"												
DIARIO DE COMPRAS												
DEL 01 DE MARZO DEL 2014												
ANEXO N° 01												
FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC. IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
01/03/2014	287	Cía Ltda.	Iferi Decoración	111,61	0,00	13,39	125,00	0,00	1,12	0,00	0,00	123,88
01/03/2014	288	Cía Ltda.	Iferi Decoración.	50,89	12,72	4,58	42,75	0,00	0,38	42,37	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				162,50	12,72	17,97	167,75	0,00	1,50	42,37	0,00	123,88

**ASIENTO CONTABLE**

<b>01-03-14</b>	<b>x</b>		
Compras		162,50	
IVA Compras		17,97	
	Caja		42,37
	Ctas. por Pagar		123,88
	Desc. En Compras		12,72
	Ret. Fte. por Pag. 1%		1,50
<b>P/r compra de mercaderías.</b>			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 05 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 02

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
05/03/2014	7283	S. A.	Austro Hogar	46,98	0,00	5,64	52,62	0,00	0,47	52,15	0,00	0,00
05/03/2014	7320	Cía. Ltda.	Unno Motors	144,69	0,00	17,36	162,05	0,00	1,45	0,00	0,00	160,60
05/03/2014	7321	Cía. Ltda.	Unno Motors	78,66	0,00	9,44	88,10	0,00	0,78	87,32	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>270,33</b>	<b>0,00</b>	<b>32,44</b>	<b>302,77</b>	<b>0,00</b>	<b>2,70</b>	<b>139,47</b>	<b>0,00</b>	<b>160,60</b>

ASIENTO CONTABLE

<b>05-03-14</b>	<b>x</b>	
Compras		270,33
IVA Compras		32,44
Caja		139,47
Ctas. por Pagar		160,60
Ret. Fte. por Pag. 1%		2,70
<b>P/r compra de mercaderías</b>		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 06 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 03

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
06/03/2014	834	PNOC	Moto Parts	118,53	0,00	14,22	132,75	0,00	1,19	0,00	0,00	131,56
06/03/2014	2595	Cía. Ltda.	Vitefama Muebles	1907,15	381,43	183,09	1708,81	0,00	15,25	0,00	0,00	1693,56
06/03/2014	20850	PNOC	Distribuidora Femar	168,25	0,00	20,19	188,44	0,00	1,68	0,00	0,00	186,76
06/03/2014	2638	PNOC	Impor Más	196,39	0,00	23,57	219,96	0,00	1,96	0,00	0,00	218,00
<b>TOTAL</b>				<b>2390,32</b>	<b>381,43</b>	<b>241,07</b>	<b>2249,96</b>	<b>0,00</b>	<b>20,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2229,88</b>

ASIENTO CONTABLE

06-03-14

x

Compras	2390,32
IVA Compras	241,07
Ctas. por Pagar	2229,88
Desc. en Compras	381,43
Ret. Fte. por Pag. 1%	20,08

**P/r compra de mercaderías**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 10 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 04

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
10/03/2014	13628	PNOC	Branovi	79,82	0,00	9,58	89,40	0,00	0,80	88,60	0,00	0,00
10/03/2014	8322	PNOC	Comerc. Elohim	382,80	41,00	41,02	382,82	0,00	3,42	0,00	0,00	379,40
10/03/2014	16525	PNOC	Comercial Vaca	278,54	0,00	33,42	311,96	0,00	2,78	0,00	0,00	309,18
<b>TOTAL</b>				<b>741,16</b>	<b>41,00</b>	<b>84,02</b>	<b>784,18</b>	<b>0,00</b>	<b>7,00</b>	<b>88,60</b>	<b>0,00</b>	<b>688,58</b>

ASIENTO CONTABLE

10-03-14

x

Compras	741,16	
IVA Compras	84,02	
Caja		88,60
Ctas. por Pagar		688,58
Desc. en Compras		41,00
Ret. Fte. por Pag. 1%		7,00

P/r compra de mercaderías

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 11 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 05

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
11/03/2014	38066	PNOC	Farmac. Cruz Azul	750,00	0,00	90,00	840,00	0,00	7,50	0,00	0,00	832,50
11/03/2014	870	PNOC	Moto Parts	744,90	0,00	89,39	834,29	0,00	7,45	0,00	0,00	826,84
<b>TOTAL</b>				1494,90	0,00	179,39	1674,29	0,00	14,95	0,00	0,00	1659,34

ASIENTO CONTABLE

11-03-14

x

Compras	1494,90
IVA Compras	179,39
Ctas. por Pagar	1659,34
Ret. Fte. por Pag. 1%	14,95
P/r compra de merc a POC s/d de	
Compras N°05	
<b>P/r compra de mercaderías</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 12 DE MARZO DEL 2014

**ANEXO N° 06**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
12/03/2014	77937	Cía. Ltda.	Motor Almor	560,97	0,00	67,32	628,29	0,00	5,61	0,00	0,00	622,68
12/03/2014	77938	Cía. Ltda.	Motor Almor	234,00	0,00	28,08	262,08	0,00	2,34	0,00	0,00	259,74
12/03/2014	77939	Cía. Ltda.	Motor Almor	118,68	0,00	14,24	132,92	0,00	1,18	0,00	0,00	131,74
12/03/2014	77940	Cía. Ltda.	Motor Almor	271,28	0,00	32,55	303,83	0,00	2,71	0,00	0,00	301,12
<b>TOTAL</b>				<b>1184,93</b>	<b>0,00</b>	<b>142,19</b>	<b>1327,12</b>	<b>0,00</b>	<b>11,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1315,28</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**12-03-14**

x

Compras	1184,93
IVA Compras	142,19
Ctas. por Pagar	1315,28
Ret. Fte. por Pag. 1%	11,84

**P/r compra de mercaderías**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 13 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 07

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
13/03/2014	895	PNOC	Moto Parts	151,87	0,00	18,23	170,10	0,00	1,52	0,00	0,00	168,58
13/03/2014	7547	Cía. Ltda.	Unno Motors	70,54	0,00	8,46	79,00	0,00	0,70	78,30	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				222,41	0,00	26,69	249,10	0,00	2,22	78,30	0,00	168,58

ASIENTO CONTABLE

13-03-14

x

Compras	222,41	
IVA Compras	26,69	
Caja		78,30
Ctas. por Pagar		168,58
Ret. Fte. por Pag. 1%		2,22
<b>P/r compra de mercaderías</b>		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 16 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 08

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
16/03/2014	1508	SA	Promeleccsa	33,57	0,00	4,03	37,60	0,00	0,33	37,27	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				33,57	0,00	4,03	37,60	0,00	0,33	37,27	0,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

16-03-14

x

Compras	33,57		
IVA Compras	4,03		
Caja		37,27	
Ret. Fte. por Pag. 1%		0,33	
<b>P/r compra de mercaderías</b>			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 17 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 09

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
17/03/2014	6028	PNOC	Distribuidora Femar	66,93	0,00	8,03	74,96	0,00	0,67	74,29	0,00	0,00
17/03/2014	27474	PNOC	Import. Tomebamba	8087,28	315,42	932,63	8704,49	0,00	77,72	0,00	0,00	8626,77
17/03/2014	27475	PNOC	Import. Tomebamba	4867,37	218,52	557,86	5206,71	0,00	46,49	0,00	0,00	5160,22
<b>TOTAL</b>				<b>13021,58</b>	<b>533,94</b>	<b>1498,52</b>	<b>13986,16</b>	<b>0,00</b>	<b>124,88</b>	<b>74,29</b>	<b>0,00</b>	<b>13786,99</b>

ASIENTO CONTABLE

17-03-14

x

Compras	13021,58
IVA Compras	1498,52
Caja	74,29
Ctas. por Pagar	13786,99
Desc. en Compras	533,94
Ret. Fte. por Pag. 1%	124,88

**P/r compra de mercaderías**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 19 DE MARZO DEL 2014

**ANEXO N° 10**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
19/03/2014	7299	S. A.	Austro Hogar S. A.	71,43	0,00	8,57	80,00	0,00	0,71	79,29	0,00	0,00
19/03/2014	1751	PNOC	Importadora Diemed	1094,76	0,00	131,37	1226,13	0,00	10,95	0,00	0,00	1215,18
19/03/2014	7641	Cía. Ltda.	Unno Motors	191,42	0,00	22,97	214,39	0,00	1,91	0,00	0,00	212,48
<b>TOTAL</b>				<b>1357,61</b>	<b>0,00</b>	<b>162,91</b>	<b>1520,52</b>	<b>0,00</b>	<b>13,57</b>	<b>79,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1427,66</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**19-03-14**

**x**

Compras	1357,61
IVA Compras	162,91
Caja	79,29
Ctas. por Pagar	1427,66
Ret. Fte. por Pag. 1%	13,57

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 20 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 11

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
20/03/2014	1428	PNOC	Mercandina	2430,34	477,56	234,33	2187,11	0,00	19,53	0,00	0,00	2167,58
20/03/2014	938	PNOC	Moto Parts	1215,55	0,00	145,87	1361,42	0,00	12,16	0,00	0,00	1349,26
20/03/2014	3595	Cía. Ltda.	Vinti Partes	115,63	0,00	13,88	129,51	0,00	1,15	0,00	0,00	128,36
<b>TOTAL</b>				<b>3761,52</b>	<b>477,56</b>	<b>394,08</b>	<b>3678,04</b>	<b>0,00</b>	<b>32,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3645,20</b>

ASIENTO CONTABLE

20-03-14

x

Compras	3761,52
IVA Compras	394,07
Ctas. por Pagar	3645,20
Desc. en Compras	477,56
Ret. Fte. por Pag. 1%	32,83

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 26 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 12

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
26/03/2014	11584	PNOC	Motorrepuestos y Fe	767,86	0,00	92,15	860,01	0,00	7,68	0,00	0,00	852,33
26/03/2014	26218	PNOC	Mercandina	319,15	47,14	32,64	304,65	0,00	2,72	0,00	0,00	301,93
<b>TOTAL</b>				<b>1087,01</b>	<b>47,14</b>	<b>124,79</b>	<b>1164,66</b>	<b>0,00</b>	<b>10,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1154,26</b>

ASIENTO CONTABLE

26-03-14

x

Compras	1087,01	
IVA Compras	124,79	
Ctas. por Pagar		1154,26
Desc. en Compras		47,14
Ret. Fte. por Pag. 1%		10,40
<b>P/r compra de mercaderías.</b>		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 27 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 13

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
27/03/2014	26229	S. A,	Mercandina	1039,12	114,37	110,97	1035,72	0,00	9,25	0,00	0,00	1026,47
			<b>TOTAL</b>	1039,12	114,37	110,97	1035,72	0,00	9,25	0,00	0,00	1026,47

ASIENTO CONTABLE

27-03-14

x

Compras	1039,12
IVA Compras	110,97
Ctas. por Pagar	1026,47
Desc. en Compras	114,37
Ret. Fte. por Pag. 1%	9,25

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 28 DE MARZO DEL 2014

**ANEXO N° 14**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
28/03/2014	45331	PNOC	Comarpi	10,67	0,00	1,28	11,95	0,00	0,11	11,84	0,00	0,00
28/03/2014	75303	Cía. Ltda.	Gerardo Ortíz	165,98	4,98	19,32	180,32	0,00	1,61	0,00	0,00	178,71
28/03/2014	1454	S. A.	Mercandina	1265,15	153,43	133,41	1245,13	0,00	11,12	0,00	0,00	1234,01
28/03/2014	75343	Cía. Ltda.	Gerardo Ortíz	552,63	16,95	64,28	599,96	0,00	5,35	0,00	0,00	594,61
<b>TOTAL</b>				<b>1994,43</b>	<b>175,36</b>	<b>218,29</b>	<b>2037,36</b>	<b>0,00</b>	<b>18,19</b>	<b>11,84</b>	<b>0,00</b>	<b>2007,33</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**28-03-14**

x

Compras	1994,43
IVA Compras	218,29
Caja	11,84
Ctas. por Pagar	2007,33
Desc. en Compras	175,36
Ret. Fte. por Pag. 1%	18,19

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 31 DE MARZO DEL 2014

**ANEXO N° 15**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
31/03/2014	8507	PNOC	Comerc. Elohim	158,00	16,92	16,93	158,01	0,00	1,41	0,00	0,00	156,60
31/03/2014	16829	PNOC	Comercial Vaca	542,77	0,00	65,13	607,90	0,00	5,43	0,00	0,00	602,47
31/03/2014	26283	S. A.	Mercandina	2283,91	443,46	220,85	2061,30	0,00	18,40	0,00	0,00	2042,90
31/03/2014	1484	S. A.	Mercandina	1116,17	206,45	109,17	1018,89	0,00	9,10	0,00	0,00	1009,79
31/03/2014	8272	S. A.	Indumot S.A.	11,93	0,00	1,43	13,36	0,00	0,12	13,24	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>4112,78</b>	<b>666,83</b>	<b>413,51</b>	<b>3859,46</b>	<b>0,00</b>	<b>34,46</b>	<b>13,24</b>	<b>0,00</b>	<b>3811,76</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**31-03-14**

x

Compras	4112,78	
IVA Compras	413,51	
Caja		13,24
Ctas. por Pagar		3811,76
Desc. en Compras		666,83
Ret. Fte. por Pag. 1%		34,46

**P/r compra de mercaderías.**



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 01 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 16

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
01/04/2014	13836	PNOC	Branovi	15,54	0,00	1,86	17,40	0,00	0,16	17,24	0,00	0,00
01/04/2014	352416	S. A.	Siglo 21 Electrónica	1530,20	0,00	183,62	1713,82	0,00	15,30	0,00	0,00	1698,52
<b>TOTAL</b>				<b>1545,74</b>	<b>0,00</b>	<b>185,48</b>	<b>1731,22</b>	<b>0,00</b>	<b>15,46</b>	<b>17,24</b>	<b>0,00</b>	<b>1698,52</b>

ASIENTO CONTABLE

01-04-14

x

Compras	1545,74	
IVA Compras	185,48	
Caja		17,24
Ctas. por Pagar		1698,52
Ret. Fte. por Pag. 1%		15,46
<b>P/r compra de mercaderías.</b>		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 02 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 17

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
02/04/2014	45481	PNOC	Comarpi	11,52	0,00	1,38	12,90	0,00	0,11	12,79	0,00	0,00
02/04/2014	1039	PNOC	Moto Parts	109,82	0,00	13,18	123,00	0,00	1,10	121,90	0,00	0,00
02/04/2014	4982	PNOC	Moto Store	38,82	0,00	4,66	43,48	0,00	0,39	43,09	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>160,16</b>	<b>0,00</b>	<b>19,22</b>	<b>179,38</b>	<b>0,00</b>	<b>1,60</b>	<b>177,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

02-04-14

x

Compras	160,16
IVA Compras	19,22
Caja	177,78
Ret. Fte. por Pag. 1%	1,60
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 03 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 18

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
03/04/2014	1521	S. A.	Promelecsa	46,43	0,00	5,57	52,00	0,00	0,46	51,54	0,00	0,00
03/04/2014	1522	S. A.	Promelecsa	155,27	0,00	18,63	173,90	0,00	1,55	0,00	0,00	172,35
03/04/2014	8621	S. A.	Mass Line	501,58	0,00	60,19	561,77	0,00	5,02	0,00	0,00	556,75
03/04/2014	8623	S. A.	Mass Line	107,25	0,00	12,87	120,12	0,00	1,07	0,00	0,00	119,05
03/04/2014	8624	S. A.	Mass Line	4,71	0,00	0,57	5,28	0,00	0,05	5,23	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>815,24</b>	<b>0,00</b>	<b>97,83</b>	<b>913,07</b>	<b>0,00</b>	<b>8,15</b>	<b>56,77</b>	<b>0,00</b>	<b>848,15</b>

ASIENTO CONTABLE

03-04-14

x

Compras	815,24	
IVA Compras	97,83	
Caja		56,77
Ctas. por Pagar		848,15
Ret. Fte. por Pag. 1%		8,15

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 10 DE ABRIL DEL 2014

**ANEXO N° 19**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
10/04/2014	21407	PNOC	Ferretería C. J.	2522,78	0,00	302,73	2825,51	0,00	25,23	0,00	0,00	2800,28
10/04/2014	3690	Cía. Ltda.	DK Parts	272,75	0,00	32,73	305,48	0,00	2,73	302,75	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>2795,53</b>	<b>0,00</b>	<b>335,46</b>	<b>3130,99</b>	<b>0,00</b>	<b>27,96</b>	<b>302,75</b>	<b>0,00</b>	<b>2800,28</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**10-04-14**

x

Compras	2795,53
IVA Compras	335,46
Caja	302,75
Ctas. por Pagar	2800,28
Ret. Fte. por Pag. 1%	27,96
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 11 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 20

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
11/04/2014	79085	Cía. Ltda.	Gerardo Ortíz	919,99	0,00	110,40	1030,39	0,00	9,20	0,00	0,00	1021,19
11/04/2014	79125	Cía. Ltda.	Gerardo Ortíz	853,17	28,49	98,96	923,64	0,00	8,25	0,00	0,00	915,39
11/04/2014	79126	Cía. Ltda.	Gerardo Ortíz	301,52	9,05	35,10	327,57	0,00	2,92	0,00	0,00	324,65
<b>TOTAL</b>				<b>2074,68</b>	<b>37,54</b>	<b>244,46</b>	<b>2281,60</b>	<b>0,00</b>	<b>20,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2261,23</b>

ASIENTO CONTABLE

11-04-14

x

Compras	2074,68
IVA Compras	244,46
Ctas. por Pagar	2261,23
Desc. en Compras	37,54
Ret. Fte. por Pag. 1%	20,37

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 13 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 21

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
13/04/2014	15895	S. A.	Plasticentro	74,19	0,00	8,90	83,09	0,00	0,74	82,35	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				74,19	0,00	8,90	83,09	0,00	0,74	82,35	0,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

13-04-14

x

Compras	74,19		
IVA Compras	8,90		
Caja		82,35	
Ret. Fte. por Pag. 1%		0,74	
<b>P/r compra de mercaderías.</b>			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 14 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 22

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL	IVA				
14/04/2014	45874	PNOC	Comarpi	713,64	0,00	85,64	799,28	0,00	7,14	0,00	0,00	792,14
14/04/2014	5551	PNOC	Comercial Tapia	149,46	0,00	17,94	167,40	0,00	1,49	0,00	0,00	165,91
14/04/2014	2528	PNOC	Innosof	129,64	0,00	15,55	145,19	0,00	1,30	0,00	0,00	143,89
14/04/2014	4998	PNOC	Moto Store	8,93	0,00	1,07	10,00	0,00	0,09	9,91	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				1001,67	0,00	120,20	1121,87	0,00	10,02	9,91	0,00	1101,94

ASIENTO CONTABLE

14-04-14

x

Compras	1001,67	
IVA Compras	120,20	
Caja		9,91
Ctas. por Pagar		1101,94
Ret. Fte. por Pag. 1%		10,02

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 15 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 23

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
15/04/2014	79512	Cía. Ltda.	Gerardo Ortíz	125,64	5,08	14,47	135,03	0,00	1,20	0,00	0,00	133,83
15/04/2014	45907	PNOC	Comarpi	3,62	0,00	0,44	4,06	0,00	0,04	4,02	0,00	0,00
15/04/2014	5567	PMOC	Comercial Tapia	31,03	0,00	3,72	34,75	0,00	0,31	34,44	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>160,29</b>	<b>5,08</b>	<b>18,63</b>	<b>173,84</b>	<b>0,00</b>	<b>1,55</b>	<b>38,46</b>	<b>0,00</b>	<b>133,83</b>

ASIENTO CONTABLE

15-04-14

x

Compras	160,29
IVA Compras	18,63
Caja	38,46
Ctas. por Pagar	133,83
Desc. en Compras	5,08
Ret. Fte. por Pag. 1%	1,55

P/r compra de mercaderías.



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 16 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 24

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
16/04/2014	1492	PNOC	Mercandina	449,47	49,47	48,00	448,00	0,00	4,00	0,00	0,00	444,00
16/04/2014	1493	PNOC	Mercandina	427,77	112,83	37,79	352,73	0,00	3,15	0,00	0,00	349,58
16/04/2014	1494	PNOC	Mercandina	452,74	100,73	42,24	394,25	0,00	3,52	0,00	0,00	390,73
<b>TOTAL</b>				<b>3123,46</b>	<b>338,54</b>	<b>334,19</b>	<b>3119,11</b>	<b>0,00</b>	<b>27,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3091,26</b>

ASIENTO CONTABLE

16-04-14

x

Compras	3123,46
IVA Compras	334,19
Ctas. por Pagar	3091,26
Desc. en Compras	338,54
Ret. Fte. por Pag. 1%	27,85

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 17 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 25

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
17/04/2014	16005	S.A.	Consuplast	174,00	3,48	20,46	190,98	0,00	1,71	189,27	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				174,00	3,48	20,46	190,98	0,00	1,71	189,27	0,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

17-04-14

x

Compras	174,00
IVA Compras	20,46
Caja	189,27
Desc. en Compras	3,48
Ret. Fte. por Pag. 1%	1,71

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 21 DE ABRIL DEL 2014

**ANEXO N° 26**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
21/04/2014	14065	PNOC	Branovi	108,10	0,00	12,97	121,07	0,00	1,08	119,99	0,00	0,00
21/04/2014	14067	PNOC	Branovi	8,04	0,00	0,97	9,01	0,00	0,08	8,93	0,00	0,00
21/04/2014	17130	PNOC	Comercial Vaca	635,91	0,00	76,31	712,22	0,00	6,36	0,00	0,00	705,86
21/04/2014	27773	S. A.	Import. Tomebamba	1624,29	270,39	162,47	1516,37	0,00	13,54	0,00	0,00	1502,83
21/04/2014	8317	Cía. Ltda.	Unno Motors	199,92	0,00	23,99	223,91	0,00	2,00	0,00	0,00	221,91
<b>TOTAL</b>				<b>2576,26</b>	<b>270,39</b>	<b>276,71</b>	<b>2582,58</b>	<b>0,00</b>	<b>23,06</b>	<b>128,92</b>	<b>0,00</b>	<b>2430,60</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**21-04-14**

x

Compras	2576,26
IVA Compras	276,71
Caja	128,92
Ctas. por Pagar	2430,60
Desc. en Compras	270,39
Ret. Fte. por Pag. 1%	23,06

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 22 DE ABRIL DEL 2014

**ANEXO N° 27**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
22/04/2014	6271	PNOC	Distribuidora Femar	1149,42	0,00	137,93	1287,35	0,00	11,49	0,00	0,00	1275,86
22/04/2014	2995	Cía. Ltda.	Ride Máxima Ecu.	616,07	0,00	73,93	690,00	0,00	6,16	0,00	0,00	683,84
22/04/2014	5196	Cía. Ltda.	Ride Máxima Ecu.	288,30	0,00	34,60	322,90	0,00	2,88	0,00	0,00	320,02
22/04/2014	27786	S. A.	Import. Tomebamba	5538,60	470,79	608,14	5675,95	0,00	50,68	0,00	0,00	5625,27
<b>TOTAL</b>				<b>7592,39</b>	<b>470,79</b>	<b>854,60</b>	<b>7976,20</b>	<b>0,00</b>	<b>71,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7904,99</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**22-04-14**

x

Compras	7592,39
IVA Compras	854,60
Ctas. por Pagar	7904,99
Desc. en Compras	470,79
Ret. Fte. por Pag. 1%	71,21

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 23 DE ABRIL DEL 2014

**ANEXO N° 28**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
23/04/2014	2587	PNOC	Innosof	139,16	0,00	16,70	155,86	0,00	1,39	0,00	0,00	154,47
23/04/2014	4565	S. A.	Impor Loja	80,40	0,00	9,65	90,05	0,00	0,80	89,25	0,00	0,00
23/04/2014	81266	Cía. Ltda.	Gerardo Ortíz	114,92	0,00	13,79	128,71	0,00	1,15	0,00	0,00	127,56
23/04/2014	80769	Cía. Ltda.	Motor Almor	531,95	0,00	63,83	595,78	0,00	5,32	0,00	0,00	590,46
23/04/2014	80770	Cía. Ltda.	Motor Almor	151,64	0,00	18,20	169,84	0,00	1,52	0,00	0,00	168,32
23/04/2014	80771	Cía. Ltda.	Motor Almor	309,75	0,00	37,17	346,92	0,00	3,10	0,00	0,00	343,82
<b>TOTAL</b>				<b>1327,82</b>	<b>0,00</b>	<b>159,34</b>	<b>1487,16</b>	<b>0,00</b>	<b>13,28</b>	<b>89,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1384,63</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**23-04-14**

x

Compras	1327,82	
IVA Compras	159,34	
Caja		89,25
Ctas. por Pagar		1384,63
Ret. Fte. por Pag. 1%		13,28
<b>P/r compra de mercaderías.</b>		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 25 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 29

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
25/04/2014	2676	PNOC	Fernando Valdiviezo	119,64	0,00	14,36	134,00	0,00	1,19	0,00	0,00	132,81
25/04/2014	72894	S. A.	Ferricasa	877,68	0,00	105,32	983,00	0,00	8,78	0,00	0,00	974,22
<b>TOTAL</b>				<b>997,32</b>	<b>0,00</b>	<b>119,68</b>	<b>1117,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1107,03</b>

ASIENTO CONTABLE

25-04-14

x

Compras	997,32
IVA Compras	119,68
Ctas. por Pagar	1107,03
Ret. Fte. por Pag. 1%	9,97
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 28 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 30

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
28/04/2014	4325	PNOC	Comarpi	26,30	0,00	3,16	29,46	0,00	0,26	29,20	0,00	0,00
28/04/2014	2842	PNOC	Dist. San Luis	382,14	0,00	45,86	428,00	0,00	3,82	0,00	0,00	424,18
28/04/2014	5967	S. A.	Dist. Bolívar	1941,96	0,00	233,03	2174,99	0,00	19,42	0,00	0,00	2155,57
<b>TOTAL</b>				<b>2350,40</b>	<b>0,00</b>	<b>282,05</b>	<b>2632,45</b>	<b>0,00</b>	<b>23,50</b>	<b>29,20</b>	<b>0,00</b>	<b>2579,75</b>

ASIENTO CONTABLE

28-04-14

x

Compras	2350,40	
IVA Compras	282,05	
Caja		29,20
Ctas. por Pagar		2579,75
Ret. Fte. por Pag. 1%		23,50

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 29 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 31

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
29/04/2014	27869	S. A.	Import. Tomebamba	1544,00	71,49	176,70	1649,21	0,00	14,72	0,00	0,00	1634,49
29/04/2014	27875	S. A.	Import. Tomebamba	1792,85	83,01	205,18	1915,02	0,00	17,10	0,00	0,00	1897,92
<b>TOTAL</b>				<b>3336,85</b>	<b>154,50</b>	<b>381,88</b>	<b>3564,23</b>	<b>0,00</b>	<b>31,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3532,41</b>

ASIENTO CONTABLE

29-04-14

x

Compras	3336,85
IVA Compras	381,88
Ctas. por Pagar	3532,41
Desc. en Compras	154,50
Ret. Fte. por Pag. 1%	31,82
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 30 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 32

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
30/04/2014	46310	PNOC	Comarpi	174,47	0,00	20,94	195,41	0,00	1,74	0,00	0,00	193,67
30/04/2014	46311	PNOC	Comarpi	9,80	0,00	1,17	10,97	0,00	0,10	10,87	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>184,27</b>	<b>0,00</b>	<b>22,11</b>	<b>206,38</b>	<b>0,00</b>	<b>1,84</b>	<b>10,87</b>	<b>0,00</b>	<b>193,67</b>

ASIENTO CONTABLE

30-04-14

x

Compras	184,27	
IVA Compras	22,11	
Caja		10,87
Ctas. por Pagar		193,67
Ret. Fte. por Pag. 1%		1,84
<b>P/r compra de mercaderías.</b>		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 01 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 33

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
01/05/2014	17027	S. A.	Copnsuplast S. A.	58,00	1,16	6,82	63,66	0,00	0,57	63,09	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				58,00	1,16	6,82	63,66	0,00	0,57	63,09	0,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

01-05-14

x

Compras	58,00	
IVA Compras	6,82	
Caja		63,09
Ret. Fte. por Pag. 1%		0,57
Desc. en Compras		1,16
<b>P/r compra de mercaderías.</b>		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 05 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 34

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
05/05/2014	1423	S. A.	Com. Salvador Pacheco	557,51	0,00	66,90	624,41	0,00	5,57	0,00	0,00	618,84
05/05/2014	26630	PNOC	Mercandina	800,44	20,79	93,56	873,21	0,00	7,80	0,00	0,00	865,41
05/05/2014	26631	PNOC	Mercandina	195,29	21,50	20,85	194,64	0,00	1,74	0,00	0,00	192,90
<b>TOTAL</b>				<b>1553,24</b>	<b>42,29</b>	<b>181,31</b>	<b>1692,26</b>	<b>0,00</b>	<b>15,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1677,15</b>

ASIENTO CONTABLE

01-05-14

x

Compras	1553,24
IVA Compras	181,31
Ctas. por Pagar	1677,15
Desc. en Compras	42,29
Ret. Fte. por Pag. 1%	15,11

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 06 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 35

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
06/05/2014	21151	S. A.	Com. Salvador Pacheco	514,59	0,00	61,75	576,34	0,00	5,14	0,00	0,00	571,20
06/05/2014	23725	S. A.	Import. Lartizco	102,92	0,00	12,35	115,27	0,00	1,03	0,00	0,00	114,24
06/05/2014	8729	Cía. Ltda.	Unno Motors	97,14	0,00	11,66	108,80	0,00	0,97	0,00	0,00	107,83
06/05/2014	8730	Cía. Ltda.	Unno Motors	92,77	0,00	11,14	103,91	0,00	0,93	102,98	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>807,42</b>	<b>0,00</b>	<b>96,90</b>	<b>904,32</b>	<b>0,00</b>	<b>8,07</b>	<b>102,98</b>	<b>0,00</b>	<b>793,27</b>

ASIENTO CONTABLE

06-05-14

x

Compras	807,42
IVA Compras	96,90
Caja	102,98
Ctas. por Pagar	793,27
Ret. Fte. por Pag. 1%	8,07

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 08 DE MAYO DEL 2014

**ANEXO N° 36**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
08/05/2014	175388	Cía. Ltda.	Juan Eljuri	3140,00	0,00	376,80	3516,80	0,00	31,40	0,00	0,00	3485,40
08/05/2014	17155	S. A.	Plasticentro	61,22	0,00	7,35	68,57	0,00	0,61	67,96	0,00	0,00
08/05/2014	17143	S. A.	Plasticentro	15,40	0,00	1,85	17,25	0,00	0,15	17,10	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>3216,62</b>	<b>0,00</b>	<b>386,00</b>	<b>3602,62</b>	<b>0,00</b>	<b>32,16</b>	<b>85,06</b>	<b>0,00</b>	<b>3485,40</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**08-05-14**

**x**

Compras	3216,62
IVA Compras	386,00
Caja	85,06
Ctas. por Pagar	3485,40
Ret. Fte. por Pag. 1%	32,16

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 09 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 37

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
09/05/2014	26710	PNOC	Mercandina	436,86	48,08	46,65	435,43	0,00	3,89	0,00	0,00	431,54
09/05/2014	581	S. A.	Dist. Zof Racing	469,63	0,00	56,35	525,98	0,00	4,69	0,00	0,00	521,29
<b>TOTAL</b>				<b>906,49</b>	<b>48,08</b>	<b>103,00</b>	<b>961,41</b>	<b>0,00</b>	<b>8,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>952,83</b>

ASIENTO CONTABLE

09-05-14

x

Compras	906,49
IVA Compras	103,00
Ctas. por Pagar	952,83
Desc. en Compras	48,08
Ret. Fte. por Pag. 1%	8,58
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 12 DE MAYO DEL 2014

**ANEXO N° 38**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
12/05/2014	17479	PNOC	Comercial Vaca	319,37	0,00	38,33	357,70	0,00	3,19	0,00	0,00	354,51
12/05/2014	14339	PNOC	Branovi	45,20	0,00	5,42	50,62	0,00	0,45	50,17	0,00	0,00
12/05/2014	8832	Cía. Ltda.	Com. Elohim	90,40	9,68	9,69	90,41	0,00	0,81	89,60	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>454,97</b>	<b>9,68</b>	<b>53,44</b>	<b>498,73</b>	<b>0,00</b>	<b>4,45</b>	<b>139,77</b>	<b>0,00</b>	<b>354,51</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**12-05-14**

**x**

Compras	454,97
IVA Compras	53,44
Caja	139,77
Ctas. por Pagar	354,51
Desc. en Compras	9,68
Ret. Fte. por Pag. 1%	4,45

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 14 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 39

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
14/05/2014	833	PNOC	Distribuidora Femar	1305,36	0,00	156,64	1462,00	0,00	13,05	0,00	0,00	1448,95
<b>TOTAL</b>				1305,36	0,00	156,64	1462,00	0,00	13,05	0,00	0,00	1448,95

ASIENTO CONTABLE

14-05-14

x

Compras	1305,36
IVA Compras	156,64
Ctas. por Pagar	1448,95
Ret. Fte. por Pag. 1%	13,05
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 15 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 40

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL	IVA				
15/05/2014	15662	PNOC	Mater PC	70,54	0,00	8,47	79,01	0,00	0,71	78,30	0,00	0,00
15/05/2014	82165	Cía. Ltda.	Motoralmor	499,44	0,00	59,93	559,37	0,00	4,99	0,00	0,00	554,38
15/05/2014	82166	Cía. Ltda.	Motoralmor	187,70	0,00	22,52	210,22	0,00	1,88	0,00	0,00	208,34
15/05/2014	82167	Cía. Ltda.	Motoralmor	320,17	0,00	38,42	358,59	0,00	3,20	0,00	0,00	355,39
15/05/2014	82168	Cía. Ltda.	Motoralmor	829,22	0,00	99,51	928,73	0,00	8,29	0,00	0,00	920,44
<b>TOTAL</b>				<b>1907,07</b>	<b>0,00</b>	<b>228,85</b>	<b>2135,92</b>	<b>0,00</b>	<b>19,07</b>	<b>78,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2038,55</b>

ASIENTO CONTABLE

15-05-14

x

Compras	1907,07	
IVA Compras	228,85	
Caja		78,30
Ctas. por Pagar		2038,55
Ret. Fte. por Pag. 1%		19,07

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 16 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 41

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
16/05/2014	179277	Cía. Ltda.	Juan Eljuri	2220,00	0,00	266,40	2486,40	0,00	22,20	0,00	0,00	2464,20
16/05/2014	8993	Cía. Ltda.	Unno Motors	25,70	0,00	3,08	28,78	0,00	0,26	28,52	0,00	0,00
16/05/2014	3812	Cía. Ltda.	Vintipartes	1472,90	0,00	176,75	1649,65	0,00	14,73	0,00	0,00	1634,92
<b>TOTAL</b>				<b>3718,60</b>	<b>0,00</b>	<b>446,23</b>	<b>4164,83</b>	<b>0,00</b>	<b>37,19</b>	<b>28,52</b>	<b>0,00</b>	<b>4099,12</b>

ASIENTO CONTABLE

16-05-14

x

Compras	3718,60	
IVA Compras	446,23	
Caja		28,53
Ctas. por Pagar		4099,12
Ret. Fte. por Pag. 1%		37,18

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE COMPRAS**

DEL 20 DE MAYO DEL 2014

**ANEXO N° 42**

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
20/05/2014	2616	PNOC	Com. Elohim	134,24	0,00	16,11	150,35	0,00	1,34	0,00	0,00	149,01
20/05/2014	15681	PNOC	Master PC	42,86	0,00	5,14	48,00	0,00	0,43	47,57	0,00	0,00
20/05/2014	26853	PNOC	Mercandina	3428,23	452,34	357,11	3333,00	0,00	29,76	0,00	0,00	3303,24
20/05/2014	26854	PNOC	Mercandina	1046,10	115,14	111,72	1042,68	0,00	9,31	0,00	0,00	1033,37
20/05/2014	1811	PNOC	Moto Parts	2,68	0,00	0,32	3,00	0,00	0,03	2,97	0,00	0,00
20/05/2014	301092	PNOC	X PC	266,26	0,00	31,95	298,21	0,00	2,66	0,00	0,00	295,55
<b>TOTAL</b>				<b>4920,37</b>	<b>567,48</b>	<b>522,35</b>	<b>4875,24</b>	<b>0,00</b>	<b>43,53</b>	<b>50,54</b>	<b>0,00</b>	<b>4781,17</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**20-05-14**

x

Compras	4920,37
IVA Compras	522,35
Caja	50,54
Ctas. por Pagar	4781,17
Desc. en Compras	567,48
Ret. Fte. por Pag. 1%	43,53

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 21 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 43

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
21/05/2014	22227	S. A.	Com. Salvador Pacheco	761,45	0,00	91,38	852,83	0,00	7,61	0,00	0,00	845,22
21/05/2014	1183	CE	Miami Import	1155,37	0,00	138,64	1294,01	0,00	11,55	0,00	0,00	1282,46
21/05/2014	142237	PNOC	Equipo Cotopaxi	575,25	28,76	65,58	612,07	0,00	5,47	0,00	0,00	606,60
<b>TOTAL</b>				<b>2492,07</b>	<b>28,76</b>	<b>295,60</b>	<b>2758,91</b>	<b>0,00</b>	<b>24,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2734,28</b>

ASIENTO CONTABLE

21-05-14

x

Compras	2492,07
IVA Compras	295,60
Ctas. por Pagar	2734,28
Desc. en Compras	28,76
Ret. Fte. por Pag. 1%	24,63

**P/r compra de mercaderías.**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 22 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 44

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
22/05/2014	26873	PNOC	Mercandina	1125,08	123,84	120,15	1121,39	0,00	10,01	0,00	0,00	1111,38
<b>TOTAL</b>				1125,08	123,84	120,15	1121,39	0,00	10,01	0,00	0,00	1111,38

ASIENTO CONTABLE

22-05-14

x

Compras	1125,08
IVA Compras	120,15
Ctas. por Pagar	1111,38
Desc. en Compras	123,84
Ret. Fte. por Pag. 1%	10,01
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 23 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 45

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
23/05/2014	26878	PNOC	Mercandina	1590,70	192,91	167,74	1565,53	0,00	13,98	0,00	0,00	1551,55
23/05/2014	4584	Cía. Ltda.	Maq. y Suministros	517,86	0,00	62,14	580,00	0,00	5,18	0,00	0,00	574,82
23/05/2014	6515	PNOC	Distribuidora Femar	258,34	0,00	31,00	289,34	0,00	2,58	0,00	0,00	286,76
<b>TOTAL</b>				<b>2366,90</b>	<b>192,91</b>	<b>260,88</b>	<b>2434,87</b>	<b>0,00</b>	<b>21,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2413,13</b>

ASIENTO CONTABLE

23-05-14

x

Compras	2366,90
IVA Compras	260,88
Ctas. por Pagar	2413,13
Desc. en Compras	192,91
Ret. Fte. por Pag. 1%	21,74

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 28 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 46

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
28/05/2014	1870	S. A.	Com. Salvador Pacheco	1276,04	0,00	153,12	1429,16	0,00	12,76	0,00	0,00	1416,40
28/05/2014	1556	PNOC	Mercandina	218,38	57,25	19,34	180,47	0,00	1,61	0,00	0,00	178,86
28/05/2014	1557	PNOC	Mercandina	305,70	37,07	32,23	300,86	0,00	2,69	0,00	0,00	298,17
<b>TOTAL</b>				<b>1800,12</b>	<b>94,32</b>	<b>204,69</b>	<b>1910,49</b>	<b>0,00</b>	<b>17,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1893,43</b>

ASIENTO CONTABLE

28-05-14

x

Compras	1800,12
IVA Compras	204,69
Ctas. por Pagar	1893,43
Desc. en Compras	94,32
Ret. Fte. por Pag. 1%	17,06

P/r compra de mercaderías.

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 29 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 47

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
29/05/2014	17166	S. A.	Import. Tomebamba	648,42	103,81	65,35	609,96	0,00	5,44	0,00	0,00	604,52
29/05/2014	12262	PNOC	Motorrepuestos y f.	767,86	0,00	92,14	860,00	0,00	7,68	0,00	0,00	852,32
<b>TOTAL</b>				<b>1416,28</b>	<b>103,81</b>	<b>157,49</b>	<b>1469,96</b>	<b>0,00</b>	<b>13,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1456,84</b>

ASIENTO CONTABLE

29-05-14

x

Compras	1416,28
IVA Compras	157,49
Ctas. por Pagar	1456,84
Desc. en Compras	103,81
Ret. Fte. por Pag. 1%	13,12
<b>P/r compra de mercaderías.</b>	



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE COMPRAS

DEL 30 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 48

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR		COMPRAS				RETENC IVA	RET. 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X P.
				SUBT.	DESC.	IVA 12%	TOTAL					
30/05/2014	3874	Cía. Ltda.	Vintipartes	87,50	0,00	10,50	98,00	0,00	0,88	97,12	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				87,50	0,00	10,50	98,00	0,00	0,88	97,12	0,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

30-05-14

x

Compras	87,50	
IVA Compras	10,50	
Caja		97,12
Ret. Fte. por Pag. 1%		0,88
<b>P/r compra de mercaderías.</b>		

**ANEXO N° 02: Auxiliar de Ventas**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"										
DIARIO DE VENTAS										
DEL 02 DE MARZO DEL 2014										
ANEXO N° 1										
FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
02/03/2014	5968	PNSC	Luz Leticia Contento Contento	191,96	23,04	0,00	0,00	215,00	215,00	0,00
02/03/2014	5969	PNSC	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02/03/2014	5970	PNSC	Luis Carlos Gualotuña	89,29	10,71	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
<b>TOTAL</b>				281,25	33,75	0,00	0,00	315,00	315,00	0,00

**ASIENTO CONTABLE**

02-03-14

x

Caja	315,00
Ventas	281,25
IVA Ventas	33,75
P/r venta de mercaderías a PNSC	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 05 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 2

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
05/03/2014	5971	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/03/2014	5972	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/03/2014	5973	PNSC Segundo Misael Montoya Villamagua	4,46	0,53	0,00	0,00	4,99	4,99	0,00
05/03/2014	5974	PNSC Duval Hermel González González	178,57	21,43	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00
05/03/2014	5975	PNSC Luis Antonio Namicela Andrade	40,18	4,82	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00
05/03/2014	5976	PNSC Luis Cornelio Sarango González	187,50	22,50	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00
05/03/2014	5977	PNSC Edgar Alexander Betancourth	441,96	53,04	0,00	0,00	495,00	495,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>852,67</b>	<b>102,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>954,99</b>	<b>954,99</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

05-03-14

x

Caja	954,99	
Ventas		852,67
IVA Ventas		102,32
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**DIARIO DE VENTAS**

DEL 06 DE MARZO DEL 2014

**ANEXO N° 3**

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
06/03/2014	5978	PNSC Gabriel Damián Salinas Guamán	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
06/03/2014	5979	PNSC José Daniel Sigcho Medina	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
06/03/2014	5980	PNSC Luis Hernán Benítez Celi	37,50	4,50	0,00	0,00	42,00	42,00	0,00
06/03/2014	5981	PNSC Manuel Lozano Quizhpe	42,86	5,14	0,00	0,00	48,00	48,00	0,00
06/03/2014	5982	PNSC Jaime Stalin Ordóñez Patiño	2491,07	298,93	0,00	0,00	2790,00	1000,00	1790,00
06/03/2014	5983	PNSC Martha Beatriz Guamán Medina	937,50	112,50	0,00	0,00	1050,00	200,00	850,00
06/03/2014	5984	PNSC Hermel Patricio Orozco Domínguez	83,04	9,96	0,00	0,00	93,00	93,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>3663,39</b>	<b>439,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4103,00</b>	<b>1463,00</b>	<b>2640,00</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**06-03-14**

**x**

Caja	1463,00	
Ctas. por Cobrar	2640,0	
Ventas		3663,39
IVA Ventas		439,61
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 09 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 4

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
09/03/2014	5986	PNSC Lidia Cleotilde Gualán Gualán	24,11	2,89	0,00	0,00	27,00	27,00	0,00
09/03/2014	5987	PNSC José Antonio Vargas Quezada	75,89	9,11	0,00	0,00	85,00	85,00	0,00
09/03/2014	5988	PNSC Deysi del Carmen Ortega Romero	196,43	23,57	0,00	0,00	220,00	220,00	0,00
09/03/2014	5989	PNSC Kelvin Tapia Espinoza	23,22	2,78	0,00	0,00	26,00	26,00	0,00
09/03/2014	5990	PNSC José Romelio Andrade Macas	58,04	6,96	0,00	0,00	65,00	65,00	0,00
09/03/2014	5991	PNSC Claudio Rodrigo Sigcho Paqui	23,21	2,79	0,00	0,00	26,00	26,00	0,00
09/03/2014	5992	PNSC María Laura Jara Ramón	16,96	2,04	0,00	0,00	19,00	19,00	0,00
09/03/2014	5993	PNSC Segundo Manuel Andrade Lozano	200,89	24,11	0,00	0,00	225,00	60,00	165,00
09/03/2014	5994	PNSC Segundo Manuel Andrade Lozano	191,96	23,04	0,00	0,00	215,00	215,00	0,00
<b>TOTAL</b>			810,71	97,29	0,00	0,00	907,99	743,00	165,00

ASIENTO CONTABLE

09-03-14

x

Caja	743,00	
Ctas. por Cobrar	165,00	
Ventas		810,71
IVA Ventas		97,29
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 10 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 5

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
10/03/2014	5995	PNSC	Manuel Alberto Macas Namicela	35,71	4,28	0,00	0,00	39,99	39,99	0,00
10/03/2014	5996	PNSC	Jorge Gustavo Armijos Guamán	38,39	4,61	0,00	0,00	43,00	43,00	0,00
10/03/2014	5997	PNSC	Eusebio Domingo Robles	38,39	4,61	0,00	0,00	43,00	43,00	0,00
<b>TOTAL</b>				112,49	13,50	0,00	0,00	125,99	125,99	0,00

ASIENTO CONTABLE

10-03-14

x

Caja	125,99	
Ventas		112,49
IVA Ventas		13,50
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 11 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 6

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR	
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL			
11/03/2014	5998	PNSC	Willan Efrén Cabrera Cabrera	1214,29	145,71	0,00	0,00	1360,00	100,00	1260,00
11/03/2014	5999	PNOC	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11/03/2014	6000	PNSC	Mayra Liliana Armijos Gonzaga	308,04	36,96	0,00	0,00	345,00	345,00	0,00
11/03/2014	6001	PNSC	Edwin Leonardo Contento S.	696,42	83,57	0,00	0,00	779,99	200,00	579,99
11/03/2014	6002	PNSC	María Juana Cartuche	53,57	6,43	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>2272,32</b>	<b>272,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2544,99</b>	<b>705,00</b>	<b>1839,99</b>

ASIENTO CONTABLE

11-03-14

x

Caja	705,00	
Ctas. por Cobrar	1839,99	
Ventas		2272,32
IVA Ventas		272,67
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 12 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 7

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
12/03/2014	6003	PNSC	Miriam Rita Morocho Abrigo	687,50	82,50	0,00	0,00	770,00	770,00	0,00
12/03/2014	6006	PNSC	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/03/2014	6007	PNSC	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>687,50</b>	<b>82,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>770,00</b>	<b>770,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

12-03-14

x

Caja	770,00	
Ventas		687,50
IVA Ventas		82,50
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 12 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 8

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
12/03/2014	6004	SP Gobierno Auton. Descent. Saraguro	2087,16	250,46	75,14	20,87	2241,61	2241,61	0,00
12/03/2014	6005	SP Gobierno Auton. Descent. Saraguro	1260,00	151,20	45,36	12,60	1353,24	1353,24	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>3347,16</b>	<b>401,66</b>	<b>120,50</b>	<b>33,47</b>	<b>3594,85</b>	<b>3594,85</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

12-03-14

x

Caja	3594,85
Ant. Ret. Fte. 1%	33,47
Ant. Ret. IVA 30%	120,50
Ventas	3347,16
IVA Ventas	401,66
P/r venta de mercaderías al S.P.	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 13 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 9

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
13/03/2014	6008	PNSC Segundo Manuel Cabrera Puglla	196,40	23,57	0,00	0,00	219,97	219,97	0,00
13/03/2014	6009	PNSC Ángel Hernesto Sarango Armijos	53,56	6,43	0,00	0,00	59,99	59,99	0,00
13/03/2014	6010	PNSC Emiterio de Jesús Ochoa Mora	1741,06	208,93	0,00	0,00	1949,99	1949,99	0,00
13/03/2014	6011	PNSC Manuel Asunción Guailas Medina	1276,75	153,21	0,00	0,00	1429,96	1429,96	0,00
13/03/2014	6012	PNSC Iván Bernardo Cartuche González	276,75	33,21	0,00	0,00	309,96	309,96	0,00
13/03/2014	6013	PNSC Nixon Armando Guamán González	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
13/03/2014	6014	PNSC Pedro Alonzo Chalán Saca	1276,75	153,21	0,00	0,00	1429,96	1429,96	0,00
13/03/2014	6015	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/03/2014	6016	PNSC Byron Paúl González Tene	1401,79	168,22	0,00	0,00	1570,01	1570,01	0,00
13/03/2014	6017	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/03/2014	6018	PNSC Ángel Lozano Cango Macas	1276,80	153,22	0,00	0,00	1430,02	1430,02	0,00
13/03/2014	6019	PNSC Luis Aníval Seraquive Guailas	1526,79	183,21	0,00	0,00	1710,00	1710,00	0,00
13/03/2014	6020	PNSC Ana Lucía Ambuludí Cango	1276,79	153,21	0,00	0,00	1430,00	1430,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>11705,23</b>	<b>1404,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13109,86</b>	<b>13109,86</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

13-03-14

x

Caja	13109,86	
Ventas		11705,23
IVA Ventas		1404,63
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 16 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 10

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
16/03/2014	6021	PNSC Ana Lucía Dota Lavanda	191,96	23,04	0,00	0,00	215,00	100,00	115,00
16/03/2014	6022	PNSC Carmen Yolanda Conde Sarango	258,93	31,07	0,00	0,00	290,00	150,00	140,00
<b>TOTAL</b>			<b>450,89</b>	<b>54,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>505,00</b>	<b>250,00</b>	<b>255,00</b>

ASIENTO CONTABLE

16-03-14

x

Caja	250,00	
Ctas. por Cobrar	255,00	
Ventas		450,89
IVA Ventas		54,11
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 17 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 11

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
17/03/2014	6023	PNSC	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/03/2014	6024	PNSC	Ana Matilde Zapata Tene	93,75	11,25	0,00	0,00	105,00	105,00	0,00
17/03/2014	6025	PNSC	Walter Vicente Ordóñez Marques	22,32	2,68	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>116,07</b>	<b>13,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

17-03-14

x

Caja	130,00	
Ventas		116,07
IVA Ventas		13,93
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 18 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 12

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
18/03/2014	6027	PNSC Cristián Fernando Tapia Salinas	23,21	2,79	0,00	0,00	26,00	26,00	0,00
18/03/2014	6028	PNSC Gilbert Euclides Sosoranga Medina	44,64	5,35	0,00	0,00	49,99	49,99	0,00
<b>TOTAL</b>			67,85	8,14	0,00	0,00	75,99	75,99	0,00

ASIENTO CONTABLE

02-03-14

x

Caja	75,99	
Ventas		67,85
IVA Ventas		8,14
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 18 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 13

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
18/03/2014	6026	CE	Com. Jéssica Quezada	200,89	24,11	7,23	2,01	215,76	215,76	0,00
<b>TOTAL</b>				200,89	24,11	7,23	2,01	215,76	215,76	0,00

ASIENTO CONTABLE

18-03-14

x

Caja	215,76	
Ant. Ret. Fte. 1%	2,01	
Ant. Ret. IVA 30%	7,23	
Ventas		200,89
IVA Ventas		24,11
P/r venta de mercaderías a C.E.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 20 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 14

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
20/03/2014	6029	PNSC María Petronila Saraguro Poma	83,93	10,07	0,00	0,00	94,00	94,00	0,00
20/03/2014	6030	PNSC Luis Édgar Cabrera González	116,07	13,93	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>200,00</b>	<b>24,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>224,00</b>	<b>224,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

20-03-14

x

Caja	224,00	
Ventas		200,00
IVA Ventas		24,00
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 21 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 15

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
21/03/2014	6031	PNSC Leonel Patricio Armijos Cabrera	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
21/03/2014	6032	PNSC Luis Manuel Guailas Zhunaula	137,50	16,50	0,00	0,00	154,00	50,00	104,00
21/03/2014	6033	Anulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/03/2014	6034	PNSC Zonia Vicenta Carpio Espejo	1205,36	144,64	0,00	0,00	1350,00	1350,00	0,00
21/03/2014	6035	Anulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/03/2014	6036	PNSC Zonia Vicenta Carpio Espejo	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
21/03/2014	6037	Anulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21/03/2014	6038	PNSC David Oswaldo Ordóñez Alvarado	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
21/03/2014	6039	PNSC Paúl Andrés Silva Placencia	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
21/03/2014	6040	PNSC Ángel Patricio Andrade Paqui	1785,71	214,29	0,00	0,00	2000,00	2000,00	0,00
21/03/2014	6041	PNSC Henry Baltazar Espejo Merino	1544,64	185,36	0,00	0,00	1730,00	1730,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>8914,29</b>	<b>1069,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9984,00</b>	<b>9880,00</b>	<b>104,00</b>

ASIENTO CONTABLE

21-03-14

x

Caja	9880,00	
Ctas. por Cobrar	104,00	
Ventas		8914,29
IVA Ventas		1069,71
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 23 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 16

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
23/03/2014	6042	PNSC Víctor Hugo Contento Namicela	165,18	19,82	0,00	0,00	185,00	185,00	0,00
23/03/2014	6043	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23/03/2014	6044	PNSC María Isabel Saca Guamán	89,29	10,71	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
23/03/2014	6045	PNSC Adán Salinas	39,29	4,71	0,00	0,00	44,00	44,00	0,00
23/03/2014	6046	PNSC María Isabel Saca Guamán	174,11	20,89	0,00	0,00	195,00	195,00	0,00
23/03/2014	6047	PNSC Segundo Alfonso Erreyes S.	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
23/03/2014	6048	PNSC Jaime Rodrigo Lozano Gualán	187,50	22,50	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>691,08</b>	<b>82,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>774,00</b>	<b>774,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

23-03-14

x

Caja	774,01	
Ventas		691,08
IVA Ventas		82,93
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 24 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 17

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR	
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL			
24/03/2014	6050		Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24/03/2014	6051		Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24/03/2014	6052	PNSC	Carlos Elidio Salinas Coronel	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
24/03/2014	6053	PNSC	Lauro Vicente Macas Macas	1446,43	173,57	0,00	0,00	1620,00	1620,00	0,00
24/03/2014	6054	PNSC	Fabián Ramiro Farez Flores	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	1450,00	0,00
24/03/2014	6055	PNSC	Klever Leonardo Medina Medina	1294,64	155,35	0,00	0,00	1449,99	1449,99	0,00
24/03/2014	6056	PNSC	Jéssica Mishell Vásquez Vásquez	7,14	0,86	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00
24/03/2014	6057	PNSC	Félix Rubén Dota Fierro	48,21	5,79	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00
24/03/2014	6058	PNSC	Anita Jácome Borja	16,07	1,93	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>5508,92</b>	<b>661,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6169,99</b>	<b>6169,99</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

24-03-14

x

Caja	6169,99
Ventas	5508,92
IVA Ventas	661,07
P/r venta de mercaderías a PNSC	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 24 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 18

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
24/03/2014	6049	SP Cuerpo de Bomberos de Saraguro	1816,27	217,95	65,38	18,16	1950,68	1950,68	0,00
<b>TOTAL</b>			1816,27	217,95	65,38	18,16	1950,68	1950,68	0,00

ASIENTO CONTABLE

24-03-14

x

Caja	1950,68	
Ant. Ret. Fte. 1%	18,16	
Ant. Ret. IVA 30%	65,38	
Ventas		1816,27
IVA Ventas		217,95
P/r venta de mercaderías al S.P.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 25 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 19

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
25/03/2014	6311	PNSC Carmen Purificación Minga Guamán	200,89	24,11	0,00	0,00	225,00	225,00	0,00
25/03/2014	6059	PNSC José Mauricio Zhunaula Cartuche	1169,64	140,36	0,00	0,00	1310,00	1310,00	0,00
25/03/2014	6060	PNSC Fernando Napoleón Armijos Ordóñez	1169,64	140,36	0,00	0,00	1310,00	1310,00	0,00
25/03/2014	6061	PNSC Freddy Fernando González González	1276,79	153,21	0,00	0,00	1430,00	1430,00	0,00
25/03/2014	6062	PNSC Alex Efrén Ordóñez Guamán	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
25/03/2014	6063	PNSC Luis Francisco Cartuche Sarango	1276,79	153,21	0,00	0,00	1430,00	1430,00	0,00
25/03/2014	6064	PNSC Segundo Rodrigo Gualán Seraquive	1589,29	190,71	0,00	0,00	1780,00	1780,00	0,00
25/03/2014	6065	PNSC Juan Carlos Carpio Pesantez	238,39	28,61	0,00	0,00	267,00	267,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>8323,22</b>	<b>998,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9322,00</b>	<b>9322,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

25-03-14

x

Caja	9322,00	
Ventas		8323,22
IVA Ventas		998,78
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 27 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 20

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
27/03/2014	6066	PNSC Ángel Polibio Guamán Medina	839,29	100,71	0,00	0,00	940,00	940,00	0,00
<b>TOTAL</b>			839,29	100,71	0,00	0,00	940,00	940,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

27-03-14

x

Caja	940,00	
Ventas		839,29
IVA Ventas		100,71
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 28 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 21

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
28/03/2014	6067	PNSC Víctor Aurelio Zhunaula Saca	491,07	58,93	0,00	0,00	550,00	550,00	0,00
28/03/2014	6068	PNSC Robalino Mora González	17,86	2,14	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
28/03/2014	6069	PNSC Néstor Hugo Lavanda Romero	41,96	5,04	0,00	0,00	47,00	47,00	0,00
28/03/2014	6070	PNSC Juan Manuel Armijos Martínez	553,57	66,43	0,00	0,00	620,00	200,00	420,00
<b>TOTAL</b>			1104,46	132,54	0,00	0,00	1237,00	817,00	420,00

ASIENTO CONTABLE

28-03-14

x

Caja	817,00	
Ctas. por Cobrar	420,00	
Ventas		1104,46
IVA Ventas		132,54
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 30 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 22

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
30/03/2014	6071	PNSC Olga Angélica González González	196,43	23,57	0,00	0,00	220,00	50,00	170,00
30/03/2014	6072	PNSC Ana Lucía Japón Guamán	71,24	8,55	0,00	0,00	79,79	79,79	0,00
30/03/2014	6073	PNSC Paúl Andrés Silva Placencia	365,18	43,82	0,00	0,00	409,00	40,00	369,00
30/03/2014	6074	PNSC Rodrigo Clotario Chalán Sozoranga	477,68	57,32	0,00	0,00	535,00	270,00	265,00
30/03/2014	6075	PNSC Willan Leonardo Japón Japón	41,96	5,04	0,00	0,00	47,00	47,00	0,00
30/03/2014	6076	PNSC Flora Esperanza Gualán Gualán	41,96	5,04	0,00	0,00	47,00	47,00	0,00
30/03/2014	6077	PNSC José Miguel Sarango Gueledel	122,32	14,67	0,00	0,00	136,99	136,99	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1316,77</b>	<b>158,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1474,78</b>	<b>670,78</b>	<b>804,00</b>

ASIENTO CONTABLE

30-03-14

x

Caja	670,78	
Ctas. por Cobrar	804,00	
Ventas		1316,77
IVA Ventas		158,01
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 31 DE MARZO DEL 2014

ANEXO N° 23

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
31/03/2014	6078	PNSC Segundo Walter Macas Macas	191,26	22,95	0,00	0,00	214,21	214,21	0,00
<b>TOTAL</b>			191,26	22,95	0,00	0,00	214,21	214,21	0,00

ASIENTO CONTABLE

31-03-14

x

Caja	214,21	
Ventas		191,26
IVA Ventas		22,95
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 01 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 24

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
01/04/2014	6079	PNSC Duval Hermel González González	80,36	9,64	0,00	0,00	90,00	90,00	0,00
01/04/2014	6080	PNSC Rosa Elvira Rodríguez Godoy	133,93	16,07	0,00	0,00	150,00	150,00	0,00
01/04/2014	6081	PNSC Juan Carlos Lavanda Azanza	94,64	11,36	0,00	0,00	106,00	106,00	0,00
01/04/2014	6082	PNSC Libia Esperanza Romero Albán	941,96	113,04	0,00	0,00	1055,00	150,00	905,00
<b>TOTAL</b>			1250,89	150,11	0,00	0,00	1401,00	496,00	905,00

ASIENTO CONTABLE

01-04-14

x

Caja	496,00	
Ctas. por Cobrar	905,00	
Ventas		1250,89
IVA Ventas		150,11
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 02 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 25

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
02/04/2014	6083	PNSC Cristhián Mauricio Sánchez León	544,64	65,36	0,00	0,00	610,00	300,00	310,00
02/04/2014	6085	PNSC Carlos Vicente Ordóñez Patiño	1677,68	201,32	0,00	0,00	1879,00	1879,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>2222,32</b>	<b>266,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2489,00</b>	<b>2179,00</b>	<b>310,00</b>

ASIENTO CONTABLE

02-04-14

x

Caja	2179,00
Ctas. por Cobrar	310,00
Ventas	2222,32
IVA Ventas	266,68
P/r venta de mercaderías a PNSC	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 02 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 26

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
02/04/2014	6084	SP Dirección Distrital 11D08-Saraguro	254,46	30,54	9,16	2,54	273,30	273,30	0,00
<b>TOTAL</b>			254,46	30,54	9,16	2,54	273,30	273,30	0,00

ASIENTO CONTABLE

02-03-14

x

Caja	273,30	
Ant. Ret. Fte. 1%	2,54	
Ant. Ret. IVA 30%	9,16	
Ventas		254,46
IVA Ventas		30,54
P/r venta de mercaderías al S.P.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 03 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 27

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
03/04/2014	6086	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03/04/2014	6088	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03/04/2014	6089	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ASIENTO CONTABLE

03-04-14

x

Caja	0,00	
Ant. Ret. Fte. 1%	0,00	
Ant. Ret. IVA 30%	0,00	
Ventas		0,00
IVA Ventas		0,00
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 03 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 28

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
03/04/2014	6087	SP	Gobierno Auton. Descent. Saraguro	3180,80	381,70	114,51	31,81	3416,18	3416,18	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>3180,80</b>	<b>381,70</b>	<b>114,51</b>	<b>31,81</b>	<b>3416,18</b>	<b>3416,18</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

03-04-14

x

Caja	3416,18	
Ant. Ret. Fte. 1%	31,81	
Ant. Ret. IVA 30%	114,51	
Ventas		3180,80
IVA Ventas		381,70
P/r venta de mercaderías al S.P.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 04 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 29

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
04/04/2014	6090	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04/04/2014	6091	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04/04/2014	6092	PNSC María Judith González Armijos	89,29	10,71	0,00	0,00	100,00	100,00	
<b>TOTAL</b>			<b>89,29</b>	<b>10,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	

ASIENTO CONTABLE

04-04-14

x

Caja	100,00	
Ventas		89,29
IVA Ventas		10,71
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 06 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 30

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
06/04/2014	6094	PNSC	Kléver Arturo Ortega Guamán	88,39	10,61	0,00	0,00	99,00	99,00	0,00
06/04/2014	6095	PNSC	Rubén Darío Andrade Chalán	245,54	29,47	0,00	0,00	275,01	275,01	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>333,93</b>	<b>40,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>374,01</b>	<b>374,01</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

06-04-14

x

Caja	374,01	
Ventas		333,93
IVA Ventas		40,08
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 07 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 31

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
07/04/2014	6096	PNSC Celso Salvador Rolando Ramón	84,82	10,18	0,00	0,00	95,00	95,00	0,00
07/04/2014	6099	PNSC Luis Alfredo Saca Guamán	17,86	2,14	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
07/04/2014	6100	PNSC Luz Victoria Macas Chalán	500,00	60,00	0,00	0,00	560,00	280,00	280,00
07/04/2014	6101	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/04/2014	6102	PNSC Ángel Salvador Tene Cango	535,72	64,29	0,00	0,00	600,01	600,01	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1138,40</b>	<b>136,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1275,01</b>	<b>995,01</b>	<b>280,00</b>

ASIENTO CONTABLE

07-04-14

x

Caja	995,01	
Ctas. por Cobrar	280,00	
Ventas		1138,40
IVA Ventas		136,61
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 07 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 32

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
07/04/2014	6097	SP Cuerpo de Bomberos de Saraguro	116,07	13,93	4,18	1,16	124,66	124,66	0,00
<b>TOTAL</b>			116,07	13,93	4,18	1,16	124,66	124,66	0,00

ASIENTO CONTABLE

07-04-14

x

Caja	124,66	
Ant. Ret. Fte. 1%	1,16	
Ant. Ret. IVA 30%	4,18	
Ventas		116,07
IVA Ventas		13,93
P/r venta de mercaderías al S.P.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 08 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 33

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
08/04/2014	6103	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/04/2014	6104	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/04/2014	6105	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/04/2014	6106	PNSC Byron Rolando Maldonado Quezada	41,07	4,93	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00
08/04/2014	6107	PNSC José Luis Medina Cango	132,14	15,86	0,00	0,00	148,00	40,00	108,00
08/04/2014	6108	PNSC María Carmen Gualán Medina	544,64	65,35	0,00	0,00	609,99	609,99	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>717,85</b>	<b>86,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>803,99</b>	<b>695,99</b>	<b>108,00</b>

ASIENTO CONTABLE

08-04-14

x

Caja	695,99		
Ctas. por Cobrar	108,00		
Ventas		717,85	
IVA Ventas		86,14	
P/r venta de mercaderías a PNSC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 09 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 34

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
09/04/2014	6109	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
09/04/2014	6110	PNSC José Humberto Guamán Sozoranga	102,68	12,32	0,00	0,00	115,00	115,00	
<b>TOTAL</b>			102,68	12,32	0,00	0,00	115,00	115,00	

ASIENTO CONTABLE

09-04-14

x

Caja	115,00	
Ventas		102,68
IVA Ventas		12,32
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 10 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 35

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
10/04/2014	6111	PNSC Fanny Beatríz Macas Quizhpe	132,14	15,86	0,00	0,00	148,00	20,00	128,00
10/04/2014	6112	PNSC Ana Lucía González Cabrera	42,86	5,14	0,00	0,00	48,00	48,00	0,00
<b>TOTAL</b>			175,00	21,00	0,00	0,00	196,00	68,00	128,00

ASIENTO CONTABLE

10-04-14

x

Caja	68,00		
Ctas. por Cobrar	128,00		
Ventas		175,00	
IVA Ventas		21,00	
P/r venta de mercaderías a PNSC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 11 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 36

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
11/04/2014	6113	PNSC Rosa Francelina Montaña Ordóñez	51,34	6,16	0,00	0,00	57,50	57,50	0,00
11/04/2014	6114	PNSC Hermel Patricio Orozco Domínguez	66,96	8,04	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00
11/04/2014	6115	PNSC Lourdes Natividad Cango Macas	281,25	33,75	0,00	0,00	315,00	315,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>399,55</b>	<b>47,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>447,50</b>	<b>447,50</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

11-04-14

x

Caja	447,50	
Ventas		399,55
IVA Ventas		47,95
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 13 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 37

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
13/04/2014	6116	PNSC Jorge Gonzálo Ordóñez Pachar	473,21	56,78	0,00	0,00	529,99	529,99	0,00
13/04/2014	6117	PNSC Luz Carmita Orellana Montoya	42,86	5,14	0,00	0,00	48,00	48,00	0,00
13/04/2014	6118	PNSC Luz Ameloa Robles Córdova	120,54	14,46	0,00	0,00	135,00	135,00	0,00
13/04/2014	6119	PNSC Sabino Oswaldo Barreto Montaña	98,21	11,79	0,00	0,00	110,00	30,00	80,00
13/04/2014	6120	PNSC Fabián Eduardo Minga Paqui	177,68	21,32	0,00	0,00	199,00	199,00	0,00
13/04/2014	6121	PNSC Edgar Marcelo Suquilanda Suquiland	123,21	14,79	0,00	0,00	138,00	138,00	0,00
13/04/2014	6122	PNSC Ángel Polibio González Sigcho	129,46	15,54	0,00	0,00	145,00	70,00	75,00
<b>TOTAL</b>			<b>1165,17</b>	<b>139,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1304,99</b>	<b>1149,99</b>	<b>155,00</b>

ASIENTO CONTABLE

13-04-14

x

Caja	1149,99	
Ctas. por Cobrar	155,00	
Ventas		1165,17
IVA Ventas		139,82
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 14 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 38

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
14/04/2014	6124	PNSC Narcisa Margarita Brito Loja	263,39	31,61	0,00	0,00	295,00	100,00	195,00
14/04/2014	6125	PNSC Fernando Efraín Cabrera Cabrera	58,04	6,96	0,00	0,00	65,00	65,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>321,43</b>	<b>38,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>360,00</b>	<b>165,00</b>	<b>195,00</b>

ASIENTO CONTABLE

14-04-14

x

Caja	165,00	
Ctas. por Cobrar	195,00	
Ventas		321,43
IVA Ventas		38,57
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 14 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 39

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
14/04/2014	6123	PNOC	Moto Parts	237,64	28,52	0,00	2,38	263,78	263,78	0,00
<b>TOTAL</b>				237,64	28,52	0,00	2,38	263,78	263,78	0,00

ASIENTO CONTABLE

14-04-14

x

Caja	263,78	
Ant. Ret. Fte. 1%	2,38	
Ventas		237,64
IVA Ventas		28,52
P/r venta de mercaderías a PNOC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 15 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 40

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
15/04/2014	6126	PNSC Cristóbal Andrade Nero	1473,21	176,79	0,00	0,00	1650,00	1650,00	0,00
15/04/2014	6127	PNSC Miguel Ángel Zhingre Sauca	1383,93	166,07	0,00	0,00	1550,00	1550,00	0,00
15/04/2014	6128	PNSC Segundo Miguel Sozoranga Chimbo	1053,57	126,43	0,00	0,00	1180,00	1180,00	0,00
15/04/2014	6129	PNSC Jorge Bolívar Cabrera González	1276,79	153,21	0,00	0,00	1430,00	1430,00	0,00
15/04/2014	6130	PNSC Manuel Asunción Chalán Lozno	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
15/04/2014	6131	PNSC Juan Pablo Quevedo Silva	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
15/04/2014	6132	PNSC César Alberto Cabrera González	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
15/04/2014	6133	PNSC Marco Antonio Duta Deleg	1294,64	155,37	0,00	0,00	1450,01	1450,01	0,00
15/04/2014	6134	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15/04/2014	6135	PNSC Yadira Vanesa Sánchez Loja	1401,79	168,21	0,00	0,00	1570,00	1570,00	0,00
15/04/2014	6136	PNSC Julio César Pineda Romero	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	1450,00	0,00
15/04/2014	6137	PNSC Sergio Martín Chalán Guamán	66,96	8,04	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>13450,90</b>	<b>1614,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15065,01</b>	<b>15065,01</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

15-04-14

x

Caja	15065,01	
Ventas		13450,90
IVA Ventas		1614,11
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 16 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 41

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
16/04/2014	6138	SP Gobierno Auton. Descent. Saraguro	666,00	79,92	23,97	6,66	715,30	715,30	0,00
16/04/2014	6139	SP Gobierno Auton. Descent. Saraguro	44,60	5,35	1,61	0,45	47,89	47,89	0,00
16/04/2014	6140	SP Pat. de Amparo Social Municipal S.	134,16	16,10	4,83	1,33	144,09	144,09	0,00
16/04/2014	6141	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16/04/2014	6142	SP Pat. de Amparo Social Municipal S.	192,18	23,06	6,92	1,92	206,40	206,40	0,00
16/04/2014	6143	SP Pat. de Amparo Social Municipal S.	169,66	20,36	6,11	1,70	182,21	182,21	0,00
16/04/2014	6145	SP Pat. de Amparo Social Municipal S.	19,64	2,36	0,71	0,20	21,09	21,09	0,00
16/04/2014	6147	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16/04/2014	6148	SP Pat. de Amparo Social Municipal S.	141,99	17,04	5,11	1,42	152,50	152,50	0,00
16/04/2014	6149	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16/04/2014	6150	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16/04/2014	6151	SP Pat. de Amparo Social Municipal S.	202,02	24,24	7,27	2,02	216,97	216,97	0,00
16/04/2014	6152	SP Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1570,25</b>	<b>188,43</b>	<b>56,53</b>	<b>15,70</b>	<b>1686,45</b>	<b>1686,45</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

16-04-14

x

Caja	1686,45	
Ant. Ret. Fte. 1%	15,70	
Ant. Ret. IVA 30%	56,53	
Ventas		1570,25
IVA Ventas		188,43
P/r venta de mercaderías al S.P.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 16 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 42

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
16/04/2014	6144	PNSC SegundoAlejandro Medina Contento	82,14	9,86	0,00	0,00	92,00	92,00	0,00
16/04/2014	6146	PNSC SegundoAlejandro Medina Contento	111,61	13,39	0,00	0,00	125,00	125,00	0,00
<b>TOTAL</b>			193,75	23,25	0,00	0,00	217,00	217,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

16-04-14

x

Caja	217,00	
Ventas		193,75
IVA Ventas		23,25
P/r venta de mercaderias a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 17 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 43

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
17/04/2014	6153	PNSC Pedro Nolasco Japón Gualán	25,89	3,11	0,00	0,00	29,00	29,00	0,00
17/04/2014	6154	PNSC Segundo Aguinaldo León Ramón	589,29	70,71	0,00	0,00	660,00	660,00	0,00
17/04/2014	6155	PNSC Narcisa de Jesús Macas Sarango	995,54	119,46	0,00	0,00	1115,00	1115,00	0,00
17/04/2014	6156	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17/04/2014	6157	PNSC Klemente Gonzalo Ortega Torres	37,50	4,50	0,00	0,00	42,00	42,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1648,22</b>	<b>197,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1846,00</b>	<b>1846,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

17-04-14

x

Caja	1846,00	
Ventas		1648,22
IVA Ventas		197,78
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 20 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 44

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
20/04/2014	6158	PNSC	José Antonio Puchaicela Guamán	441,96	53,03	0,00	0,00	494,99	494,99	0,00
20/04/2014	6159	PNSC	Miguel Ángel Guamán Guamán	37,50	4,50	0,00	0,00	42,00	42,00	0,00
<b>TOTAL</b>				479,46	57,53	0,00	0,00	536,99	536,99	0,00

ASIENTO CONTABLE

20-04-14

x

Caja	536,99	
Ventas		479,46
IVA Ventas		57,53
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 21 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 45

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
21/04/2014	6160	PNSC María Luzmila Loja Gualán	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
<b>TOTAL</b>			35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

21-04-14

x

Caja	40,00	
Ventas		35,71
IVA Ventas		4,29
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 22 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 46

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
22/04/2014	6161	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22/04/2014	6162	PNSC María Purificación Zhingre	17,86	2,14	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
22/04/2014	6163	PNSC Delfina María Gualán Ávila	31,25	3,75	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00
<b>TOTAL</b>			49,11	5,89	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

22-04-14

x

Caja	55,00	
Ventas		49,11
IVA Ventas		5,89
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 23 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 47

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
23/04/2014	6164	PNSC Ana Lucía Mendoza Montaña	258,93	31,07	0,00	0,00	290,00	290,00	0,00
23/04/2014	6165	PNSC Ángel Kury Kamak Lozano Guamán	82,14	9,86	0,00	0,00	92,00	20,00	72,00
23/04/2014	6166	PNSC Eduardo Luis Godoy González	125,00	15,00	0,00	0,00	140,00	140,00	0,00
23/04/2014	6167	PNSC Jorge Edgar Armijos Japón	101,79	12,21	0,00	0,00	114,00	114,00	0,00
23/04/2014	6168	PNSC Jorge Edgar Armijos Japón	111,61	13,39	0,00	0,00	125,00	125,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>679,47</b>	<b>81,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>761,00</b>	<b>689,00</b>	<b>72,00</b>

ASIENTO CONTABLE

23-04-14

x

Caja	689,00	
Ctas. por Cobrar	72,00	
Ventas		679,47
IVA Ventas		81,53
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 24 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 48

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
24/04/2014	6169	PNSC Iván Klever Guamán González	118,97	14,28	0,00	0,00	133,25	133,25	0,00
24/04/2014	6170	PNSC Iván Klever Guamán González	177,90	21,35	0,00	0,00	199,25	199,25	0,00
24/04/2014	6171	PNSC Jorge Edgar Armijos Japón	517,86	62,14	0,00	0,00	580,00	200,00	380,00
<b>TOTAL</b>			<b>814,73</b>	<b>97,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>912,50</b>	<b>532,50</b>	<b>380,00</b>

ASIENTO CONTABLE

24-04-14

x

Caja	532,50		
Ctas. por Cobrar	380,00		
Ventas		814,73	
IVA Ventas		97,77	
P/r venta de mercaderías a PNSC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 25 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 49

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
25/04/2014	6172	PNSC Ana Patricia Rivas Erreyes	58,04	6,96	0,00	0,00	65,00	65,00	0,00
25/04/2014	6173	PNSC Carmen Guamán González	202,68	24,32	0,00	0,00	227,00	50,00	177,00
25/04/2014	6174	PNSC Ángel Juventino González González	80,36	9,64	0,00	0,00	90,00	90,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>341,08</b>	<b>40,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>382,00</b>	<b>205,00</b>	<b>177,00</b>

ASIENTO CONTABLE

25-04-14

x

Caja	205,00	
Ctas. por Cobrar	177,00	
Ventas		341,08
IVA Ventas		40,92
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 27 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 50

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
27/04/2014	6175	PNSC	Byron Alfredo Malla Ramón	26,79	3,21	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00
27/04/2014	6176	PNSC	Héctor Germán Medina Suquilanda	187,50	22,50	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00
27/04/2014	6177	PNSC	Samuel Puglla Sarango	114,28	13,72	0,00	0,00	128,00	128,00	0,00
27/04/2014	6178	PNSC	Jorge Orlando Montaña	144,64	17,36	0,00	0,00	162,00	162,00	0,00
27/04/2014	6179	PNSC	Cisne América Cabrera García	375,00	45,00	0,00	0,00	420,00	420,00	0,00
27/04/2014	6180	PNSC	Jorge Luis Chalán Puchaicela	124,11	14,89	0,00	0,00	139,00	139,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>972,32</b>	<b>116,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1089,00</b>	<b>1089,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

27-04-14

x

Caja	1089,00	
Ventas		972,32
IVA Ventas		116,68
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 28 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 51

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
28/04/2014	6181	PNSC	Olga Edith Armijos González	123,21	14,79	0,00	0,00	138,00	138,00	0,00
28/04/2014	6182	PNSC	Olga Edith Armijos González	89,29	10,71	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
28/04/2014	6183	PNSC	Richar Lozano Gualán	17,86	2,14	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>230,36</b>	<b>27,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>258,00</b>	<b>258,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

28-04-14

x

Caja	258,00	
Ventas		230,36
IVA Ventas		27,64
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 29 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 52

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
29/04/2014	6184	PNSC María Isabel Sca Guamán	553,57	66,43	0,00	0,00	620,00	200,00	420,00
29/04/2014	6185	PNSC Vinicio Jorge González González	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
29/04/2014	6186	PNSC Víctor Aurelio Zhunaula Saca	114,29	13,71	0,00	0,00	128,00	128,00	0,00
29/04/2014	6187	PNSC Gilber Alfonzo Medina Suquilanda	687,50	82,50	0,00	0,00	770,00	770,00	0,00
<b>TOTAL</b>			1391,07	166,93	0,00	0,00	1558,00	1138,00	420,00

ASIENTO CONTABLE

29-04-14

x

Caja	1138,00	
Ctas. por Cobrar	420,00	
Ventas		1391,07
IVA Ventas		166,93
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 30 DE ABRIL DEL 2014

ANEXO N° 53

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
30/04/2014	6188	PNSC Víctor Aurelio Zhunaula Saca	785,71	94,28	0,00	0,00	879,99	400,00	479,99
30/04/2014	6189	PNSC Darwin Geovanny Ordóñez Montaña	50,89	6,11	0,00	0,00	57,00	57,00	0,00
30/04/2014	6190	PNSC Luis Alberto González Poma	21,43	2,57	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00
30/04/2014	6191	PNSC Freddy Gilberto Romero Sanmartín	138,39	16,61	0,00	0,00	155,00	155,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>996,42</b>	<b>119,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1115,99</b>	<b>636,00</b>	<b>479,99</b>

ASIENTO CONTABLE

30-04-14

x

Caja	636,00	
Ctas. por Cobrar	479,99	
Ventas		996,42
IVA Ventas		119,57
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 01 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 54

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
01/05/2014	6192	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
01/05/2014	6193	PNSC Víctor Fabrico Sanmartín Romero	848,21	101,79	0,00	0,00	950,00	950,00	
<b>TOTAL</b>			848,21	101,79	0,00	0,00	950,00	950,00	

ASIENTO CONTABLE

01-05-14

x

Caja	950,00	
Ventas		848,21
IVA Ventas		101,79
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 02 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 55

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
02/05/2014	6194	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02/05/2014	6195	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02/05/2014	6196	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02/05/2014	6198	PNSC Leodán Paul Macas Torres	44,64	5,36	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00
<b>TOTAL</b>			44,64	5,36	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

02-05-14

x

Caja	50,00	
Ventas		44,64
IVA Ventas		5,36
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 02 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 56

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
02/05/2014	6197	SP	Gobierno Auton. Descent. Saraguro	255,67	30,68	9,20	2,56	274,59	274,59	0,00
<b>TOTAL</b>				255,67	30,68	9,20	2,56	274,59	274,59	0,00

ASIENTO CONTABLE

02-05-14

x

Caja	274,59	
Ant. Ret. Fte. 1%	2,56	
Ant. Ret. IVA 30%	9,20	
Ventas		255,67
IVA Ventas		30,68
P/r venta de mercaderías al S.P.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 04 DE MAYO DEL 2014

**ANEXO N° 57**

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
04/05/2014	6199	PNSC Manuel Valentín CangoPuchaicela	39,96	4,80	0,00	0,00	44,76	0,00	44,76
04/05/2014	6200	PNSC Xavier Ricardo Pachar Ordóñez	544,64	65,36	0,00	0,00	610,00	100,00	510,00
04/05/2014	6201	PNSC Norman René Coronel Labanda	549,11	65,89	0,00	0,00	615,00	0,00	615,00
04/05/2014	6202	PNSC Inés Elizabeth Chalco Arias	114,29	13,72	0,00	0,00	128,01	0,00	128,01
04/05/2014	6203	PNSC Vilma Carmen Sarango Puchaicela	495,54	59,46	0,00	0,00	555,00	80,00	475,00
04/05/2014	6204	PNSC David Salinas	24,11	2,89	0,00	0,00	27,00	0,00	27,00
04/05/2014	6205	PNSC José Luis Puglla Ambuludí	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00
04/05/2014	6206	PNSC Hermel Alcívar Sarango	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00
04/05/2014	6207	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04/05/2014	6208	PNSC Ángel Patricio Gualán Guamán	455,36	54,64	0,00	0,00	510,00	50,00	460,00
04/05/2014	6209	PNSC Ángel Alberto Zhingre Saca	37,50	4,50	0,00	0,00	42,00	20,00	22,00
04/05/2014	6210	PNSC Wilmer Gerardo Namicela Contento	114,29	13,71	0,00	0,00	128,00	0,00	128,00
04/05/2014	6211	PNSC Ángel Baudilio Cartuche Cartuche	114,29	13,71	0,00	0,00	128,00	30,00	98,00
04/05/2014	6212	PNSC Mauricio Japón Guamán	21,43	2,57	0,00	0,00	24,00	0,00	24,00
04/05/2014	6213	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04/05/2014	6214	PNSC José Lizardo Macas Macas	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00
04/05/2014	6215	PNSC Liliana Alexandra Jaramillo Capa	665,18	79,82	0,00	0,00	745,00	140,00	605,00
<b>TOTAL</b>			<b>3282,83</b>	<b>393,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3676,77</b>	<b>420,00</b>	<b>3256,77</b>

**ASIENTO CONTABLE**

**04-05-14**

**x**

Caja	420,00	
Ctas. por Cobrar	3256,77	
Ventas		3282,83
IVA Ventas		393,94
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 05 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 58

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
05/05/2014	6216	PNSC Hilda Cartuche	105,36	12,64	0,00	0,00	118,00	0,00	118,00
05/05/2014	6217	PNSC Franklin Jhonny Pezantez Saca	116,07	13,93	0,00	0,00	130,00	0,00	130,00
05/05/2014	6218	PNSC Juan Solano Espinoza	10,71	1,28	0,00	0,00	11,99	0,00	11,99
05/05/2014	6219	PNSC Luis Antonio Dota Poma	4,46	0,54	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00
05/05/2014	6220	PNSC Gonzalo de Jesús Armijos Salmas	687,50	82,50	0,00	0,00	770,00	350,00	420,00
05/05/2014	6221	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/05/2014	6222	PNSC Manuel Enrique Gualán Macas	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00
05/05/2014	6223	PNSC Miryam Elizabeth Aabad Torres	125,00	15,00	0,00	0,00	140,00	30,00	110,00
<b>TOTAL</b>			<b>1084,81</b>	<b>130,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1214,99</b>	<b>380,00</b>	<b>834,99</b>

ASIENTO CONTABLE

05-05-14

x

Caja	380,00	
Ctas. por Cobrar	834,99	
Ventas		1084,81
IVA Ventas		130,18
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 06 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 59

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
06/05/2014	6225	SP	Gobierno Auton. Descent. Saraguro	400,00	48,00	14,40	4,00	429,60	429,60	0,00
<b>TOTAL</b>				400,00	48,00	14,40	4,00	429,60	429,60	0,00

ASIENTO CONTABLE

06-05-14

x

Caja	429,60	
Ant. Ret. Fte. 1%	4,00	
Ant. Ret. IVA 30%	14,40	
Ventas		400,00
IVA Ventas		48,00
P/r venta de mercaderías al S.P.		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 06 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 60

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
06/05/2014	6224	PNSC Rosa Macrina Cabrera Saruma	120,54	14,46	0,00	0,00	135,00	135,00	0,00
06/05/2014	6226	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06/05/2014	6227	PNSC José Estaben Puglla Puglla	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	1000,00	450,00
06/05/2014	6228	PNSC Fredy Rigoberto Ordóñez Montaña	1767,86	212,14	0,00	0,00	1980,00	800,00	1180,00
06/05/2014	6229	PNSC Segundo Alcides Ortega Romero	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	750,00	700,00
06/05/2014	6230	PNSC Luis Humberto Sigcho Ramón	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	850,00	600,00
06/05/2014	6231	PNSC Carlos Eliberto Ramón	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	900,00	550,00
06/05/2014	6232	PNSC Julia Marcia González Cabrera	1410,71	169,29	0,00	0,00	1580,00	1000,00	580,00
06/05/2014	6233	PNSC Liliana Malla	17,86	2,14	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
06/05/2014	6234	PNSC Flor Virmania Minga Paqui	476,79	57,21	0,00	0,00	534,00	334,00	200,00
06/05/2014	6235	PNSC Ángel Elidio Pezantez Chalán	1267,86	152,14	0,00	0,00	1420,00	820,00	600,00
06/05/2014	6236	PNSC Olga Angélica González	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	800,00	650,00
06/05/2014	6237	PNSC Bolívar Ordóñez Veintimilla	468,75	56,25	0,00	0,00	525,00	325,00	200,00
<b>TOTAL</b>			<b>12003,57</b>	<b>1440,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13444,00</b>	<b>7734,00</b>	<b>5710,00</b>

ASIENTO CONTABLE

06-05-14

x

Caja	7734,00
Ctas. por Cobrar	5710,00
Ventas	12003,57
IVA Ventas	1440,43
P/r venta de mercaderías a PNSC	

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 07 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 61

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
07/05/2014	6238	PNSC Víctor Isidro Malla Sarango	571,43	68,57	0,00	0,00	640,00	200,00	440,00
07/05/2014	6239	PNSC Yónder Byron González González	1419,64	170,35	0,00	0,00	1589,99	1000,00	589,99
07/05/2014	6240	PNSC Carlos Wilfrido Minga Macas	1419,64	170,36	0,00	0,00	1590,00	950,00	640,00
07/05/2014	6241	PNSC Ronal Paul Muzha Pindo	1419,64	170,36	0,00	0,00	1590,00	1000,00	590,00
07/05/2014	6242	PNSC Manuel Francizco Zolano Zhunaula	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	750,00	700,00
07/05/2014	6243	PNSC Ángel Vicente Poma Abrigo	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	800,00	650,00
07/05/2014	6244	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/05/2014	6245	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07/05/2014	6246	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>7419,63</b>	<b>890,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8309,99</b>	<b>4700,00</b>	<b>3609,99</b>

ASIENTO CONTABLE

07-05-14

x

Caja	4700,00	
Ctas. por Cobrar	3609,99	
Ventas		7419,63
IVA Ventas		890,36
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 08 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 62

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
08/05/2014	6247	PNSC	Nancy Quizhpe	22,32	2,68	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00
08/05/2014	6248	PNSC	Luis Armando Espinoza	114,29	13,72	0,00	0,00	128,01	128,01	0,00
08/05/2014	6249	PNSC	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/05/2014	6250	PNSC	Richar Leonardo Cali González	36,61	4,39	0,00	0,00	41,00	41,00	0,00
<b>TOTAL</b>				173,22	20,79	0,00	0,00	194,01	194,01	0,00

ASIENTO CONTABLE

08-05-14

x

Caja	194,01	
Ventas		173,22
IVA Ventas		20,79
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 09 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 63

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
09/05/2014	6252	PNSC	Mélfor Alcívar Romero Sanmartín	122,76	14,73	0,00	0,00	137,49	137,49	0,00
09/05/2014	6253	PNSC	Mélfor Alcívar Romero Sanmartín	213,72	25,65	0,00	0,00	239,37	239,37	0,00
09/05/2014	6254	PNSC	Mélfor Alcívar Romero Sanmartín	89,97	10,79	0,00	0,00	100,76	100,76	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>426,45</b>	<b>51,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>477,62</b>	<b>477,62</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

09-05-14

x

Caja	477,62	
Ventas		426,45
IVA Ventas		51,17
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 09 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 64

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
09/05/2014	6255	PNOC	Moto Parts	937,50	112,50	0,00	9,38	1040,62	1040,62	0,00
			<b>TOTAL</b>	937,50	112,50	0,00	9,38	1040,62	1040,62	0,00

ASIENTO CONTABLE

09-05-14

x

Ctas. por Cobrar	1040,62		
Ant. Ret. Fte. 1%	9,38		
Ventas		937,50	
IVA Ventas		112,50	
P/r venta de mercaderías a PNOC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 10 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 65

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
10/05/2014	6256	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10/05/2014	6257	PNOC Moto Parts	1194,64	143,36	0,00	11,95	1338,00	0,00	
<b>TOTAL</b>			1194,64	143,36	0,00	11,95	1338,00	0,00	

ASIENTO CONTABLE

10-05-14

x

Ctas. por Cobrar	1326,05	
Ant. Ret. Fte. 1%	11,95	
Ventas		1194,64
IVA Ventas		143,36
P/r venta de mercaderías a PNOC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 11 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 66

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
11/05/2014	6258	PNSC Carlos Fernando Quezada Quezada	42,86	5,14	0,00	0,00	48,00	48,00	0,00
11/05/2014	6259	PNSC Alcívar Oswaldo Labanda Albán	28,57	3,43	0,00	0,00	32,00	32,00	0,00
11/05/2014	6260	PNSC Ángel Gualán	20,54	2,46	0,00	0,00	23,00	23,00	0,00
11/05/2014	6261	PNSC Ana Lucía Medina Suquilanda	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
11/05/2014	6262	PNSC Roberth Cornelio Chimbo Ochoa	526,79	63,21	0,00	0,00	590,00	100,00	490,00
11/05/2014	6263	PNSC María del Cisne Montaña Machuca	28,57	3,43	0,00	0,00	32,00	32,00	0,00
11/05/2014	6264	PNSC Segundo César Armijos Ramón	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
11/05/2014	6265	PNSC Heydi Lindsay Medina Bermeo	53,57	6,43	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>772,32</b>	<b>92,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>865,00</b>	<b>375,00</b>	<b>490,00</b>

ASIENTO CONTABLE

11-05-14

x

Caja	375,00	
Ctas. por Cobrar	490,00	
Ventas		772,32
IVA Ventas		92,68
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 12 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 67

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
12/05/2014	6266	PNSC Manuel de Jesús Armijos Beltrán	114,29	13,72	0,00	0,00	128,01	128,01	0,00
12/05/2014	6267	PNSC Pablo Ortiz	637,50	76,50	0,00	0,00	714,00	714,00	0,00
12/05/2014	6268	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/05/2014	6269	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/05/2014	6270	PNSC Jorge Guailas Morocho	114,29	13,71	0,00	0,00	128,00	128,00	0,00
12/05/2014	6271	PNSC Ángel Alfredo Marín Villavicencio	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
12/05/2014	6272	PNSC Fredy Rigoberto Odóñez Montaña	5,36	0,64	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00
12/05/2014	6273	PNSC Wilmer Oswaldo Pachar González	578,57	69,43	0,00	0,00	648,00	648,00	0,00
12/05/2014	6274	PNSC Ángel Fernando Cabrera González	49,11	5,89	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1534,83</b>	<b>184,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1719,01</b>	<b>1719,01</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

12-05-14

x

Caja	1719,01	
Ventas		1534,83
IVA Ventas		184,18
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 13 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 68

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
13/05/2014	6275	PNSC Segundo Francisco Andrade Quizhpe	468,75	56,25	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00
<b>TOTAL</b>			468,75	56,25	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

13-05-14

x

Caja	525,00	
Ventas		468,75
IVA Ventas		56,25
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 15 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 69

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
15/05/2014	6276	PNSC	Mélfor Alcívar Romero Sanmartín	15,71	1,89	0,00	0,00	17,60	17,60	0,00
15/05/2014	6277	PNSC	Darwin Vinicio Japa Rios	114,28	13,71	0,00	0,00	127,99	127,99	0,00
<b>TOTAL</b>				129,99	15,60	0,00	0,00	145,59	145,59	0,00

ASIENTO CONTABLE

15-05-14

x

Caja	145,59	
Ventas		129,99
IVA Ventas		15,60
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 16 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 70

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
16/05/2014	6278	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16/05/2014	6279	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16/05/2014	6280	PNSC Jorge Torres	8,93	1,07	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00
16/05/2014	6281	PNSC José Antonio Torres Ramón	156,25	18,75	0,00	0,00	175,00	175,00	0,00
16/05/2014	6282	PNSC Valeria Pachar Odóñez	39,29	4,72	0,00	0,00	44,01	44,01	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>204,47</b>	<b>24,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>229,01</b>	<b>229,01</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

16-05-14

x

Caja	229,01	
Ventas		204,47
IVA Ventas		24,54
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 18 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 71

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
18/05/2014	6283	PNSC Roberth Cornelio Chimbo Ochoa	60,71	7,29	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00
18/05/2014	6284	PNSC Segundo Pastor Ramón Sigcho	82,14	9,85	0,00	0,00	91,99	20,00	71,99
18/05/2014	6285	PNSC Flor María Sarango Chamba	610,72	73,29	0,00	0,00	684,01	284,01	400,00
18/05/2014	6286	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18/05/2014	6287	PNSC Lauro Vinicio Cartuche Morocho	82,14	9,86	0,00	0,00	92,00	62,00	30,00
18/05/2014	6288	PNSC Jorge Patricio Guailas Paqui	50,00	6,00	0,00	0,00	56,00	56,00	0,00
18/05/2014	6289	PNSC Rodolfo René Pineda Romero	38,39	4,60	0,00	0,00	42,99	42,99	0,00
<b>TOTAL</b>			924,10	110,89	0,00	0,00	1034,99	533,00	501,99

ASIENTO CONTABLE

18-05-14

x

Caja	533,00	
Ctas. por Cobrar	501,99	
Ventas		924,10
IVA Ventas		110,89
P/r venta de mercaderías a PNSC		



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 19 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 72

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
19/05/2014	6290	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ASIENTO CONTABLE

19-05-14

x

Caja	0,00		
Ctas. por Cobrar	0,00		
Ventas		0,00	
IVA Ventas		0,00	
P/r venta de mercaderías a PNSC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 20 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 73

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
20/05/2014	6291	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20/05/2014	6292	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ASIENTO CONTABLE

20-05-14

x

Caja	0,00		
Ctas. por Cobrar	0,00		
Ventas		0,00	
IVA Ventas		0,00	
P/r venta de mercaderías a PNSC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 21 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 74

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
21/05/2014	6293	PNSC Yónder Rodrigo Cabrera Erreyes	114,29	13,72	0,00	0,00	128,01	80,01	48,00
<b>TOTAL</b>			114,29	13,72	0,00	0,00	128,01	80,01	48,00

ASIENTO CONTABLE

21-05-14

x

Caja	80,01		
Ctas. por Cobrar	48,00		
Ventas		114,29	
IVA Ventas		13,72	
P/r venta de mercaderías a PNSC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 22 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 75

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
22/05/2014	6294	PNSC Cristian Fernando Tapia Salinas	10,71	1,28	0,00	0,00	11,99	11,99	0,00
22/05/2014	6295	PNSC Naún de Jesús Veintimilla Pacheco	53,57	6,43	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00
22/05/2014	6296	PNSC Óscar Daniel Obando Nieto	928,57	111,42	0,00	0,00	1039,99	900,00	139,99
22/05/2014	6297	PNSC Ángel Alberto Medina Andrade	1776,79	213,21	0,00	0,00	1990,00	0,00	1990,00
22/05/2014	6298	PNSC Jose Francizco Zhunaula Guailas	169,64	20,36	0,00	0,00	190,00	100,00	90,00
22/05/2014	6299	PNSC José Miguel Quizhpe Medina	1294,64	155,36	0,00	0,00	1450,00	0,00	1450,00
22/05/2014	6300	PNSC Segundo Feliciano Andrade Chalán	1428,57	171,43	0,00	0,00	1600,00	0,00	1600,00
22/05/2014	6301	PNSC Luis Ramiro Armijos Murillo	1428,57	171,43	0,00	0,00	1600,00	70,00	1530,00
22/05/2014	6302	PNSC Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>7091,06</b>	<b>850,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7941,98</b>	<b>1141,99</b>	<b>6799,99</b>

ASIENTO CONTABLE

22-05-14

x

Caja	1141,99	
Ctas. por Cobrar	6799,99	
Ventas		7091,06
IVA Ventas		850,92
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 23 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 76

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
23/05/2014	6303	PNSC	Tito Ramiro Guailas Ávila	174,11	20,89	0,00	0,00	195,00	100,00	95,00
23/05/2014	6304	PNSC	Dany Renán Pezantez Saca	593,75	71,25	0,00	0,00	665,00	200,00	465,00
23/05/2014	6305	PNSC	Karina Rocío Ramón Andrade	176,79	21,21	0,00	0,00	198,00	0,00	198,00
23/05/2014	6306		Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>944,65</b>	<b>113,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1058,00</b>	<b>300,00</b>	<b>758,00</b>

ASIENTO CONTABLE

23-05-14

x

Caja	300,00	
Ctas. por Cobrar	758,00	
Ventas		944,65
IVA Ventas		113,35
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 25 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 77

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
25/05/2014	6307	PNSC	Mayra Saraguro Macas	38,39	4,61	0,00	0,00	43,00	43,00	0,00
25/05/2014	6308	PNSC	Alfredo Espinoza	31,25	3,75	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00
25/05/2014	6309	PNSC	Carlos Guido Namicela Ocampos	562,50	67,50	0,00	0,00	630,00	300,00	330,00
<b>TOTAL</b>				<b>632,14</b>	<b>75,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>708,00</b>	<b>378,00</b>	<b>330,00</b>

ASIENTO CONTABLE

25-05-14

x

Caja	378,00		
Ctas. por Cobrar	330,00		
Ventas		632,14	
IVA Ventas		75,86	
P/r venta de mercaderías a PNSC			

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 26 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 78

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
26/05/2014	6310	PNSC	José Zhunaula	8,04	0,96	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00
26/05/2014	6311	PNSC	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26/05/2014	6312	PNSC	Carmen Alexandra Cartuche Saca	174,11	20,89	0,00	0,00	195,00	30,00	165,00
26/05/2014	6313	PNSC	Elizabeth Guanuchi Capa	52,68	6,32	0,00	0,00	59,00	59,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>234,83</b>	<b>28,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>263,00</b>	<b>98,00</b>	<b>165,00</b>

ASIENTO CONTABLE

26-05-14

x

Caja	98,00	
Ctas. por Cobrar	165,00	
Ventas		234,83
IVA Ventas		28,17
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 27 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 79

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN		VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
				SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
27/05/2014	6314	PNSC	Juan Miguel Fierro	174,11	20,89	0,00	0,00	195,00	195,00	0,00
27/05/2014	6315	PNSC	Carlos Francisco Poma Tene	132,14	15,86	0,00	0,00	148,00	50,00	98,00
<b>TOTAL</b>				306,25	36,75	0,00	0,00	343,00	245,00	98,00

ASIENTO CONTABLE

27-05-14

x

Caja	245,00		
Ctas. por Cobrar	98,00		
Ventas		306,25	
IVA Ventas		36,75	
P/r venta de mercaderías a PNSC			



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 28 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 80

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
28/05/2014	6316	PNSC Víctor Antonio Cabrera González	20,54	2,46	0,00	0,00	23,00	23,00	0,00
<b>TOTAL</b>			20,54	2,46	0,00	0,00	23,00	23,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

28-05-14

x

Caja	23,00	
Ventas		20,54
IVA Ventas		2,46
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 29 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 81

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
29/05/2014	6317	PNSC Víctor Francizco Medina Guailas	16,07	1,93	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00
29/05/2014	6318	PNSC Sindicato de Choferes Saraguro	40,18	4,82	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00
29/05/2014	6319	PNSC Carlos Tocto	58,04	6,96	0,00	0,00	65,00	65,00	0,00
29/05/2014	6320	PNSC María Angelita Cartuche	35,71	4,29	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00
29/05/2014	6321	PNSC Manuel Ordóñez	89,29	10,71	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>239,29</b>	<b>28,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>268,00</b>	<b>268,00</b>	<b>0,00</b>

ASIENTO CONTABLE

29-05-14

x

Caja	268,00	
Ventas		239,29
IVA Ventas		28,71
P/r venta de mercaderías a PNSC		

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DIARIO DE VENTAS

DEL 30 DE MAYO DEL 2014

ANEXO N° 82

FECHA	FACT. N°	DESCRIPCIÓN	VENTAS					CAJA	CTAS. POR COBRAR
			SUBT.	IVA 12%	R. IVA 30%	R. FTE 1%	TOTAL		
30/05/2014	6322	PNSC Manuel Agustín Contento Lapo	50,00	6,00	0,00	0,00	56,00	56,00	0,00
<b>TOTAL</b>			50,00	6,00	0,00	0,00	56,00	56,00	0,00

ASIENTO CONTABLE

30-05-14

x

Caja	56,00	
Ventas		50,00
IVA Ventas		6,00
P/r venta de mercaderías a PNSC		

**ANEXO N° 03: Roles de Pago y Provisión de Beneficios Sociales**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"									
ROL DE PAGOS									
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2014									
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			TOTAL A PAGAR	FIRMA
			S.B.U.	Total	AP. IND. 9,45%	Ant. Sueldo	Total		
1	Edison Paúl Jaramillo A.	Gerente	414,50	414,50	39,17		39,17	375,33	
2	Flor María Minga L.	Secretaria	348,84	348,84	32,96	30,00	62,96	285,88	
3	Marco Antonio Pineda	Vendedor	340,34	340,34	32,16		32,16	308,18	
<b>TOTAL</b>			1103,68	1103,68	104,29	30,00	134,29	969,39	

Saraguro, 31 de Marzo de 2014

\_\_\_\_\_  
**Abg. Edison P. Jaramillo A.**  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**Luisa María Loja S.**  
**FIRMA CONTADORA**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

ROL DE PROVISIONES

DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2014

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR		Rem. Adic. por Pagar		Fondos de R. por P.	TOTAL PRVISIONES	FIRMA
				Ap. Ind. 9,45%	Ap. Pat. 11,15%	10mo. 3er.	10mo. 4to.	Fondos de Reserva		
1	Edison Paúl Jaramillo A.	Gerente	414,50	39,17	46,22	34,54	28,33	34,54	97,41	
2	Flor María Minga L.	Secretaria	348,84	32,96	38,89	29,07	28,33	29,07	86,47	
3	Marco Antonio Pineda	Vendedor	340,34	32,16	37,95	28,36	28,33	28,36	85,05	
<b>TOTAL</b>			1103,68	104,29	123,06	91,97	84,99	91,97	268,93	

Saraguro, 31 de Marzo de 2014

\_\_\_\_\_  
Abg. Edison P. Jaramillo A.  
FIRMA GERENTE

\_\_\_\_\_  
Luisa María Loja S.  
FIRMA CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**ROL DE PAGOS**

DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2014

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			TOTAL A PAGAR	FIRMA
			S.B.U.	Total	AP. IND. 9,45%	Ant. Sueldo	Total		
1	Edison Paúl Jaramillo A.	Gerente	414,50	414,50	39,17		39,17	375,33	
2	Flor María Minga L.	Secretaria	348,84	348,84	32,96	20,00	52,96	295,88	
3	Marco Antonio Pineda	Vendedor	340,34	340,34	32,16		32,16	308,18	
<b>TOTAL</b>			1103,68	1103,68	104,29	20,00	124,29	979,39	

Saraguro, 30 de Abril de 2014

\_\_\_\_\_  
Abg. Edison P. Jaramillo A.  
FIRMA GERENTE

\_\_\_\_\_  
Luisa María Loja S.  
FIRMA CONTADORA

**EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2014**

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR		Rem. Adic. por Pagar		Fondos de R. por P.	TOTAL PRVISIONES	FIRMA
				Ap. Ind. 9,45%	Ap. Pat. 11,15%	10mo. 3er.	10mo. 4to.	Fondos de Reserva		
1	Edison Paúl Jaramillo A.	Gerente	414,50	39,17	46,22	34,54	28,33	34,54	97,41	
2	Flor María Minga L.	Secretaria	348,84	32,96	38,89	29,07	28,33	29,07	86,47	
3	Marco Antonio Pineda	Vendedor	340,34	32,16	37,95	28,36	28,33	28,36	85,05	
<b>TOTAL</b>			1103,68	104,29	123,06	91,97	84,99	91,97	268,93	

Saraguro, 30 de Abril de 2014

\_\_\_\_\_  
**Abg. Edison P. Jaramillo A.**  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**Luisa María Loja S.**  
**FIRMA CONTADORA**

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## ROL DE PAGOS

DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2014

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			TOTAL A PAGAR	FIRMA
			S.B.U.	Total	AP. IND. 9,45%	Ant. Sueldo	Total		
1	Edison Paúl Jaramillo A.	Gerente	414,50	414,50	39,17	0,00	39,17	375,33	
2	Flor María Minga L.	Secretaria	348,84	348,84	32,96	0,00	32,96	315,88	
3	Marco Antonio Pineda	Vendedor	340,34	340,34	32,16	0,00	32,16	308,18	
<b>TOTAL</b>			1103,68	1103,68	104,29	0,00	104,29	999,39	

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
**Abg. Edison P. Jaramillo A.**  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**Luisa María Loja S.**  
**FIRMA CONTADORA**



EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**ROL DE PROVISIONES**  
 DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2014

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR		Rem. Adic. por Pagar		Fondos de R. por Pagar	TOTAL PRVISIONES	FIRMA
				Ap. Ind. 9,45%	Ap. Pat. 11,15%	10mo. 3er.	10mo. 4to.	Fondos de Reserva		
1	Edison Paúl Jaramillo A.	Gerente	414,50	39,17	46,22	34,54	28,33	34,54	97,41	
2	Flor María Minga L.	Secretaria	348,84	32,96	38,89	29,07	28,33	29,07	86,47	
3	Marco Antonio Pineda	Vendedor	340,34	32,16	37,95	28,36	28,33	28,36	85,05	
<b>TOTAL</b>			1103,68	104,29	123,06	91,97	84,99	91,97	268,93	

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
 Abg. Edison P. Jaramillo A.  
 FIRMA GERENTE

\_\_\_\_\_  
 Luisa María Loja S.  
 FIRMA CONTADORA

**ANEXO N° 04: Declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA**

SRI		FORMULARIO 104										DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										No. <input type="text"/>				
RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG15-00000475																										
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>																										
<b>101</b> MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12												<b>102</b> AÑO 2014				<b>104</b> N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE										
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>																										
<b>201</b> RUC 1 1 0 3 2 0 4 8 6 1 0 0 1												<b>202</b> RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS Empresa Comercial "MULTISERVICIOS PAULA"														
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>				<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>				<b>IMPUESTO GENERADO</b>						
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 12%												401	+	\$	53.473,98		411	+	\$	53.473,98		421	+	\$	6.416,87	
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	+	\$	-						
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>												<b>409</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>53.473,98</b>		<b>419</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>53.473,98</b>		<b>429</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>6.416,87</b>	
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA												431	+	\$	-		441	\$	-							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														442	\$	-										
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														443	\$	-		453	\$	-						
INGRESOS POR RÉEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												434	+	\$	-		444	\$	-		454	\$	-			
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																										
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CANTADO ESTE MES</b>			<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>			<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> Trasládes e campo 429			<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> (Trasládes e el campo 485 de la declaración del período anterior)			<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> (Mínimo 12% del campo 480)			<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> (482 - 484)			<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> SUMAR 483 + 484								
480	\$ 53.473,98		481	\$ -		482	\$ 6.416,87		483	\$ -		484	\$ 6.416,87		485	\$ -		499	\$ 6.416,87							
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>				<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>				<b>IMPUESTO GENERADO</b>						
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												500	+	\$	30.811,59		510	+	\$	30.811,59		520	+	\$	3.697,39	
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												501	+	\$	-		511	+	\$	-		521	+	\$	-	
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												502	+	\$	-		512	+	\$	-		522	+	\$	-	
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%												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												508	+	\$	-		518	+	\$	-						
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>												<b>509</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>30.811,59</b>		<b>519</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>30.811,59</b>						<b>529</b>
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA												531	+	\$	-		541	\$	-							
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA												532	+	\$	-		542	\$	-							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														543	\$	-										
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														544	\$	-		554	\$	-						
PAGOS NETOS POR RÉEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												535	+	\$	-		545	\$	-		555	\$	-			
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO												(411+412+415+416+417+418) / 419										563	1			
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)												(520+521+523+524+525) x 563										564	=	\$	3.697,39	

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO														
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)							601	=	\$	2.719,48				
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)							602	=	\$	-				
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)						605	(-)	\$	-				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)						607	(-)	\$	-				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO							609	(-)	\$	193,11				
(+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)							611	+	\$	-				
(+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)							612	+	\$	-				
(+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES							613	+	\$	-				
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES						615	=	\$	-				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS						617	=	\$	-				
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b> Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0							<b>619</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>2.562,37</b>				
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)							621	+	\$	-				
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b>							<b>(619 + 621)</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>2.562,37</b>				
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO														
RETENCIÓN DEL 10%							721	+						
RETENCIÓN DEL 20%							723	+						
RETENCIÓN DEL 30%							725	+						
RETENCIÓN DEL 70%							727	+						
RETENCIÓN DEL 100%							729	+	\$	46,53				
<b>TOTAL IMPUESTO RETENIDO</b> (721+723+725+727+729)							<b>799</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>46,53</b>				
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS							800	(-)						
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b> (799-800)							<b>801</b>	<b>=</b>		<b>46,53</b>				
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>							<b>(699+ 801)</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>2572,90</b>				
PAGO PREVIO (Informativo)							890			<b>0,00</b>				
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)														
INTERÉS	897	USD	\$	-	IMPUESTO	898	USD	\$	-	MULTA	899	USD	\$	-
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)							880	USD	\$	-				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)														
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>							<b>859-898</b>	<b>+</b>	<b>\$</b>	<b>2.572,90</b>				
INTERÉS POR MORA							903	+	\$	-				
MULTA							904	+	\$	-				
<b>TOTAL PAGADO</b>							<b>999</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>2.572,90</b>				
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO							905	USD	\$	2.572,90				
MEDIANTE COMPENSACIONES							906	USD	\$	-				
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO							907	USD	\$	-				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.					
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD					
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)														
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR									
NOMBRE :					NOMBRE :									
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					199	RUC No.							

FORMULARIO 104		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										No. <input type="text"/>											
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER/GC15-00000475																							
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>												<b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>											
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2014	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	<input type="text"/>				
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>																							
201	RUC	1	1	0	3	2	0	4	8	6	1	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	Empresa Comercial "MULTISERVICIOS PAULA"						
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%												401	+	\$	34.558,33	411	+	\$	34.558,33	421	+	\$	4.147,00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%												402	+	\$	-	412	+	\$	-	422	+	\$	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												403	+	\$	-	413	+	\$	-				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												404	+	\$	-	414	+	\$	-				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												405	+	\$	-	415	+	\$	-				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												406	+	\$	-	416	+	\$	-				
EXPORTACIONES DE BIENES												407	+	\$	-	417	+	\$	-				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS												408	+	\$	-	418	+	\$	-				
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>												<b>409</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>34.558,33</b>	<b>419</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>34.558,33</b>	<b>429</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>4.147,00</b>
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA												431	+	\$	-	441	\$	-					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														442	\$	-							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														443	\$	-	453	\$	-				
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												434	+	\$	-	444	\$	-	454	\$	0,00		
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																							
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>		<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>		<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> Trasládese campo 429		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> (Mínimo 12% del campo 480)		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> (482 - 484)		<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> SUMAR 483 + 484											
480	\$	34.558,33	481	\$	-	482	\$	4.147,00	483	\$	-	484	\$	4.147,00	485	\$	-	486	\$	4.147,00			
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>							
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												500	+	\$	29.158,73	510	+	\$	29.158,73	520	+	\$	3.499,04
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												501	+	\$	-	511	+	\$	-	521	+	\$	-
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												502	+	\$	-	512	+	\$	-	522	+	\$	-
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%												503	+	\$	-	513	+	\$	-	523	+	\$	-
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%												504	+	\$	-	514	+	\$	-	524	+	\$	-
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%												505	+	\$	-	515	+	\$	-	525	+	\$	-
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												506	+	\$	-	516	+	\$	-				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												507	+	\$	-	517	+	\$	-				
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE												508	+	\$	-	518	+	\$	-				
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>												<b>509</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>29.158,73</b>	<b>519</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>29.158,73</b>	<b>529</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>3.499,04</b>
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA												531	+	\$	-	541	\$	-					
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA												532	+	\$	-	542	\$	-					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														543	\$	-							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														544	\$	-	554	\$	-				
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												535	+	\$	-	545	\$	-	555	\$	-		
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO																		(411+412+415+416+417+418) / 419	563	1			
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)																		(520+521+523+524+525) x 563	564	=	\$	3.499,04	

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)							601	=	\$	647,96	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)							602	=	\$	-	
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)						605	(-)	\$	-	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)						607	(-)	\$	-	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO							609	(-)	\$	184,38	
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)							611	+	\$	-	
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)							612	+	\$	-	
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES							613	+	\$	-	
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES						615	=	\$	-	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS						617	=	\$	-	
SUBTOTAL A PAGAR							Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0		619	=	\$ 463,58
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)							621	+	\$	-	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION							(619 + 621)		699	=	\$ 463,58
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%							721	+	\$	-	
RETENCIÓN DEL 20%							723	+	\$	-	
RETENCIÓN DEL 30%							725	+	\$	-	
RETENCIÓN DEL 70%							727	+	\$	-	
RETENCIÓN DEL 100%							729	+	\$	-	
TOTAL IMPUESTO RETENIDO							(721+723+725+727+729)		799	=	\$ -
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS							800	(-)	\$	-	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN							(799-800)		801	=	\$ -
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO							(699+ 801)		859	=	\$ 463,58
PAGO PREVIO (Informativo)							890		\$	-	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)											
INTERÉS		897	USD	\$	-	IMPUESTO		898	USD	\$	-
						MULTA		899	USD	\$	-
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)							800	USD	\$	-	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR							859-898	902	+	\$	463,58
INTERÉS POR MORA								903	+	\$	-
MULTA								904	+	\$	-
TOTAL PAGADO								999	=	\$	463,58
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO								905	USD	\$	463,58
MEDIANTE COMPENSACIONES								906	USD	\$	-
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO								907	USD	\$	-
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.		
909	USD	911	USD	913	USD	917	USD	919	USD		
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXÁCTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)											
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR						
NOMBRE :					NOMBRE :						
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					199	RUC No.				

FORMULARIO 104		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										No. <input type="text"/>											
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER/GC15-00000475																							
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>												<b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>											
101	MES	01	02	03	04	<input checked="" type="checkbox"/>	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2014	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	<input type="text"/>				
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>																							
201	RUC	1	1	0	3	2	0	4	8	6	1	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	Empresa Comercial "MULTISERVICIOS PAULA"						
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%												401	+	\$	41.738,68	411	+	\$	41.738,68	421	+	\$	5.008,64
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%												402	+	\$	-	412	+	\$	-	422	+	\$	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												403	+	\$	-	413	+	\$	-				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												404	+	\$	-	414	+	\$	-				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												405	+	\$	-	415	+	\$	-				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO												406	+	\$	-	416	+	\$	-				
EXPORTACIONES DE BIENES												407	+	\$	-	417	+	\$	-				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS												408	+	\$	-	418	+	\$	-				
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>												<b>409</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>41.738,68</b>	<b>419</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>41.738,68</b>	<b>429</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>5.008,64</b>
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA												431	+	\$	-	441	\$	-					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														442	\$	-							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														443	\$	-	453	\$	-				
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												434	+	\$	-	444	\$	-	454	\$	-		
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																							
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>			<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>			<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> <small>Trasládesse campo 429</small>			<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> <small>(Trasládesse el campo 485 de la declaración del período anterior)</small>			<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> <small>(Mínimo 12% del campo 480)</small>			<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> <small>(482 - 484)</small>			<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> <small>SUMAR 483 + 484</small>					
480	\$	41.738,68	481	\$	-	482	\$	5.008,64	483	\$	-	484	\$	5.008,64	485	\$	-	499	\$	5.008,64			
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>												<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>							
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												500	+	\$	26.503,09	510	+	\$	26.503,09	520	+	\$	3.180,37
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												501	+	\$	-	511	+	\$	-	521	+	\$	-
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)												502	+	\$	-	512	+	\$	-	522	+	\$	-
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%												503	+	\$	-	513	+	\$	-	523	+	\$	-
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%												504	+	\$	-	514	+	\$	-	524	+	\$	-
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%												505	+	\$	-	515	+	\$	-	525	+	\$	-
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												506	+	\$	-	516	+	\$	-				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%												507	+	\$	-	517	+	\$	-				
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE												508	+	\$	-	518	+	\$	-				
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>												<b>509</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>26.503,09</b>	<b>519</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>26.503,09</b>	<b>529</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>3.180,37</b>
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA												531	+	\$	-	541	\$	-					
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA												532	+	\$	-	542	\$	-					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														543	\$	-							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)														544	\$	-	554	\$	-				
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												535	+	\$	-	545	\$	-	555	\$	-		
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO																		(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1		
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)																		(520+521+523+524+525) x 563	564	=	\$	3.180,37	

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO														
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)							601	=	\$	1.828,27				
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)							602	=	\$	-				
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)						605	(-)	\$	-				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)						607	(-)	\$	-				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO							609	(-)	\$	23,60				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)							611	+	\$	-				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)							612	+	\$	-				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES							613	+	\$	-				
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES						615	=	\$	-				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS						617	=	\$	-				
SUBTOTAL A PAGAR <span style="float: right;">Si 601-602-605-607-609+611+612+613 &gt; 0</span>							619	=	\$	1.804,67				
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)							621	+	\$	-				
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b> <span style="float: right;">(619 + 621)</span>							699	=	\$	1.804,67				
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO														
RETENCIÓN DEL 10%							721	+	\$	-				
RETENCIÓN DEL 20%							723	+	\$	-				
RETENCIÓN DEL 30%							725	+	\$	-				
RETENCIÓN DEL 70%							727	+	\$	-				
RETENCIÓN DEL 100%							729	+	\$	-				
<b>TOTAL IMPUESTO RETENIDO</b> <span style="float: right;">(721+723+725+727+729)</span>							799	=	\$	-				
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS							800	(-)	\$	-				
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b> <span style="float: right;">(799-800)</span>							801	=	\$	-				
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> <span style="float: right;">(699+ 801)</span>							859	=	\$	1.804,67				
PAGO PREVIO (Informativo)							890		\$	-				
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)														
INTERÉS		897	USD		IMPUESTO		898	USD		MULTA		899	USD	
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)							880	USD	\$	-				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)														
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b> <span style="float: right;">859-898</span>							902	+	\$	1.804,67				
INTERÉS POR MORA							903	+	\$	-				
MULTA							904	+	\$	-				
<b>TOTAL PAGADO</b>							999	=	\$	1.804,67				
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO							905	USD	\$	1.804,67				
MEDIANTE COMPENSACIONES							906	USD	\$	-				
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO							907	USD	\$	-				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES						
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.					
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD					
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)														
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR									
NOMBRE :					NOMBRE :									
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					199 RUC No.									

**ANEXO N° 05: Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta**

SRI		FORMULARIO 103		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA												No. <input type="text"/>									
		RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGCIS-0000144																							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO											
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	1	4	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE				
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)														202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS											
201	RUC	1	0	3	2	0	4	8	6	1	0	0	1	Empresa Comercial "MULTISERVICIOS PAULA"											
<b>DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA</b>																									
<b>POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES</b>																									
														BASE IMPONIBLE				VALOR RETENIDO							
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA														302	+	\$	-	352	+	\$	-				
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES													303	+	\$	-	353	+	\$	-				
	PREDOMINA EL INTELLECTO													304	+	\$	-	354	+	\$	-				
	PREDOMINA MANO DE OBRA													307	+	\$	-	357	+	\$	-				
	UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE													308	+	\$	-	358	+	\$	-				
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN													309	+	\$	-	359	+	\$	-				
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA													310	+	\$	-	360	+	\$	-				
A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)														311	+	\$	-	361	+	\$	-				
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														312	+	\$	-	362	+	\$	-				
POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES														314	+	\$	-	364	+	\$	-				
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL													319	+	\$	-	369	+	\$	-				
	BIENES INMUEBLES													320	+	\$	-	370	+	\$	-				
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														322	+	\$	-	372	+	\$	-				
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														323	+	\$	-	373	+	\$	-				
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA														324	+	\$	-	374	+	\$	-				
ANTICIPO DIVIDENDOS														325	+	\$	-	375	+	\$	-				
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI														326	+	\$	-	376	+	\$	-				
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES														327	+	\$	-	377	+	\$	-				
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES														328	+	\$	-	378	+	\$	-				
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS RESIDENTES														329	+	\$	-	379	+	\$	-				
DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)														330	+	\$	-	380	+	\$	-				
DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)														331	+	\$	-								
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														332	+	\$	-								
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA														333	+	\$	-	383	+	\$	-				
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA														334	+	\$	-	384	+	\$	-				
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														335	+	\$	-	385	+	\$	-				
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS													336	+	\$	-	386	+	\$	-				
	A DISTRIBUIDORES													337	+	\$	-	387	+	\$	-				
COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR														No. Cajas facturadas	510			338	+	\$	-	388	+	\$	-
LIQUIDACIÓN IMPUESTO ÚNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA														No. Cajas facturadas	520			339	+	\$	-	389	+	\$	-
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1														No. Cajas facturadas	530			340	+	\$	-	390	+	\$	-
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2														No. Cajas facturadas	540			341	+	\$	-	391	+	\$	-
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS														No. Cajas facturadas	550			342	+	\$	-	392	+	\$	-
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%													343	+	\$	30.420,32	393	+	\$	304,20				
	APLICABLES EL 2%													344	+	\$	-	394	+	\$	-				
	APLICABLES EL 8%													345	+	\$	387,77	395	+	\$	38,78				
	APLICABLES A OTROS PORCENTAJES													346	+	\$	-	396	+	\$	-				
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS</b>														349	=	\$	30.808,09	399	=	\$	342,98				



POR PAGOS A NO RESIDENTES														
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	402	+	\$	-	452	+	\$	-					
	INTERESES DE CRÉDITOS	403	+	\$	-	453	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	404	+	\$	-	454	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	405	+	\$	-									
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	406	+	\$	-	456	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS	407	+	\$	-	457	+	\$	-					
	ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	408	+	\$	-	458	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	409	+	\$	-	459	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	410	+	\$	-	460	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	411	+	\$	-	461	+	\$	-					
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	412	+	\$	-										
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	413	+	\$	-	463	+	\$	-					
	INTERESES DE CRÉDITOS	414	+	\$	-	464	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	415	+	\$	-	465	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	416	+	\$	-									
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	417	+	\$	-	467	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS	418	+	\$	-	468	+	\$	-					
	ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	419	+	\$	-	469	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	420	+	\$	-	470	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	421	+	\$	-	471	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	422	+	\$	-	472	+	\$	-					
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	423	+	\$	-										
EN PARÁISOS FISCALES O RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES	INTERESES	424	+	\$	-	474	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	425	+	\$	-	475	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	426	+	\$	-	476	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	427	+	\$	-	477	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS	428	+	\$	-	478	+	\$	-					
	ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	429	+	\$	-	479	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	430	+	\$	-	480	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	431	+	\$	-	481	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	432	+	\$	-	482	+	\$	-					
	OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	433	+	\$	-									
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR</b>		<b>497</b>	=	\$	-	<b>498</b>	=	\$	-					
<b>TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>										<b>CAMPOS 399+498</b>	<b>499</b>	=	\$	<b>342,98</b>
PAGO PREVIO ( Informativo)										<b>890</b>		\$	-	
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>														
INTERÉS	<b>897</b>	USD	\$	-	IMPUESTO	<b>898</b>	USD	\$	-	MULTA	<b>899</b>	USD	\$	-
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)										<b>880</b>	USD	\$	-	
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										<b>499-898</b>	<b>902</b>	+	\$	<b>342,98</b>
INTERÉS POR MORA										<b>903</b>	+	\$	-	
MULTA										<b>904</b>	+	\$	-	
<b>TOTAL PAGADO</b>										<b>999</b>	=	\$	<b>342,98</b>	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO										<b>905</b>	USD	\$	<b>342,98</b>	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO										<b>907</b>	USD	\$	-	
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>										<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>				
<b>908</b>	N/C No	<b>910</b>	N/C No	<b>912</b>	N/C No									
<b>909</b>	USD	<b>911</b>	USD	<b>913</b>	USD	<b>915</b>	USD							
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)														
_____						_____								
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR								
NOMBRE:						NOMBRE:								
<b>198</b>	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					<b>199</b>	RUC No.							

SRI		FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC15-0000044												DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA					No. <input type="text"/>								
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN													IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO														
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	1	4	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)													202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS														
201	RUC	1	1	0	3	2	0	4	8	6	1	0	0	1	Empresa Comercial "MULTISERVISIOS PAULA"												
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																											
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES																											
													BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO											
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA													302	+	\$	-	352	+	\$	-							
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES												303	+	\$	-	353	+	\$	-							
	PREDOMINA EL INTELLECTO												304	+	\$	-	354	+	\$	-							
	PREDOMINA MANO DE OBRA												307	+	\$	-	357	+	\$	-							
	UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE												308	+	\$	-	358	+	\$	-							
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN												309	+	\$	-	359	+	\$	-							
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA												310	+	\$	-	360	+	\$	-							
A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)													311	+	\$	-	361	+	\$	-							
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL													312	+	\$	-	362	+	\$	-							
POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES													314	+	\$	-	364	+	\$	-							
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL												319	+	\$	-	369	+	\$	-							
	BIENES INMUEBLES												320	+	\$	-	370	+	\$	-							
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)													322	+	\$	-	372	+	\$	-							
RENDIMIENTOS FINANCIEROS													323	+	\$	-	373	+	\$	-							
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA													324	+	\$	-	374	+	\$	-							
ANTICIPO DIVIDENDOS													325	+	\$	-	375	+	\$	-							
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI													326	+	\$	-	376	+	\$	-							
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES													327	+	\$	-	377	+	\$	-							
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES													328	+	\$	-	378	+	\$	-							
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS RESIDENTES													329	+	\$	-	379	+	\$	-							
DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)													330	+	\$	-	380	+	\$	-							
DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)													331	+	\$	-											
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN													332	+	\$	-											
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA													333	+	\$	-	383	+	\$	-							
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA													334	+	\$	-	384	+	\$	-							
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES													335	+	\$	-	385	+	\$	-							
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS												336	+	\$	-	386	+	\$	-							
	A DISTRIBUIDORES												337	+	\$	-	387	+	\$	-							
COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR													No. Cajas facturadas	510			338	+	\$	-	388	+	\$	-			
LIQUIDACIÓN IMPUESTO ÚNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA													No. Cajas facturadas	520			339	+	\$	-	389	+	\$	-			
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1													No. Cajas facturadas	530			340	+	\$	-	390	+	\$	-			
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2													No. Cajas facturadas	540			341	+	\$	-	391	+	\$	-			
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS													No. Cajas facturadas	550			342	+	\$	-	392	+	\$	-			
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%												343	+	\$	25.421,00	393	+	\$	290,09							
	APLICABLES EL 2%												344	+	\$	-	394	+	\$	-							
	APLICABLES EL 8%												345	+	\$	-	395	+	\$	-							
	APLICABLES A OTROS PORCENTAJES												346	+	\$	-	396	+	\$	-							
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS													349	=	\$	25.421,00	399	=	\$	290,09							

POR PAGOS A NO RESIDENTES														
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	402	+	\$	-	452	+	\$	-					
	INTERESES DE CRÉDITOS	403	+	\$	-	453	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	404	+	\$	-	454	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	405	+	\$	-									
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	406	+	\$	-	456	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMSOS	407	+	\$	-	457	+	\$	-					
	ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	408	+	\$	-	458	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	409	+	\$	-	459	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	410	+	\$	-	460	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	411	+	\$	-	461	+	\$	-					
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	412	+	\$	-										
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	413	+	\$	-	463	+	\$	-					
	INTERESES DE CRÉDITOS	414	+	\$	-	464	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	415	+	\$	-	465	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	416	+	\$	-									
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	417	+	\$	-	467	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMSOS	418	+	\$	-	468	+	\$	-					
	ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	419	+	\$	-	469	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	420	+	\$	-	470	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	421	+	\$	-	471	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	422	+	\$	-	472	+	\$	-					
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	423	+	\$	-										
EN PARÁISOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES	INTERESES	424	+	\$	-	474	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	425	+	\$	-	475	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	426	+	\$	-	476	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	427	+	\$	-	477	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMSOS	428	+	\$	-	478	+	\$	-					
	ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	429	+	\$	-	479	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	430	+	\$	-	480	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	431	+	\$	-	481	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	432	+	\$	-	482	+	\$	-					
	OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	433	+	\$	-									
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR</b>		<b>497</b>	=	\$	-	<b>498</b>	=	\$	-					
<b>TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>										<b>CAMPOS 399+498</b>	<b>499</b>	=	\$	<b>290.09</b>
PAGO PREVIO ( Informativo)										<b>890</b>		\$	-	
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>														
INTERÉS	897	USD	\$	-	IMPUESTO	898	USD	\$	-	MULTA	899	USD	\$	-
C										<b>880</b>	USD	\$	-	
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										499-898	902	+	\$	290.09
INTERÉS POR MORA											903	+	\$	-
MULTA											904	+	\$	-
<b>TOTAL PAGADO</b>											<b>999</b>	=	\$	<b>290.09</b>
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	\$	290.09
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD	\$	-
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>										<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>				
908	/C No			910	/C No			912	/C No					
809	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.R.T.I.)														
_____						_____								
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR								
NOMBRE: _____						NOMBRE: _____								
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte			199	RUC No.							01	01	1

SRI		FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC15-00000144												DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA												No. <input type="text"/>									
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO																					
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	1	4	104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE															
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)														202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS																					
201	RUC	1	1	0	3	2	0	4	8	6	1	0	0	1	Empresa Comercial 'MULTISERVICIOS PAULA'																				
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																																			
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES																																			
														BASE IMPONIBLE						VALOR RETENIDO															
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA														302	+	\$	-	352	+	\$	-														
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES													303	+	\$	-	353	+	\$	-														
	PREDOMINA EL INTELLECTO													304	+	\$	-	354	+	\$	-														
	PREDOMINA MANO DE OBRA													307	+	\$	-	357	+	\$	-														
	UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE													308	+	\$	-	358	+	\$	-														
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN													309	+	\$	-	359	+	\$	-														
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA													310	+	\$	-	360	+	\$	-														
A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)														311	+	\$	-	361	+	\$	-														
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														312	+	\$	-	362	+	\$	-														
POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES														314	+	\$	-	364	+	\$	-														
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL													319	+	\$	-	369	+	\$	-														
	BIENES INMUEBLES													320	+	\$	-	370	+	\$	-														
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														322	+	\$	-	372	+	\$	-														
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														323	+	\$	-	373	+	\$	-														
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA														324	+	\$	-	374	+	\$	-														
ANTICIPO DIVIDENDOS														325	+	\$	-	375	+	\$	-														
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI														326	+	\$	-	376	+	\$	-														
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES														327	+	\$	-	377	+	\$	-														
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES														328	+	\$	-	378	+	\$	-														
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS RESIDENTES														329	+	\$	-	379	+	\$	-														
DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)														330	+	\$	-	380	+	\$	-														
DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)														331	+	\$	-																		
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														332	+	\$	-																		
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA														333	+	\$	-	383	+	\$	-														
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA														334	+	\$	-	384	+	\$	-														
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														335	+	\$	-	385	+	\$	-														
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS													336	+	\$	-	386	+	\$	-														
	A DISTRIBUIDORES													337	+	\$	-	387	+	\$	-														
COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR														No. Cajas facturadas	510	338	+	\$	-	388	+	\$	-												
LIQUIDACIÓN IMPUESTO ÚNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA														No. Cajas facturadas	520	339	+	\$	-	389	+	\$	-												
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1														No. Cajas facturadas	530	340	+	\$	-	390	+	\$	-												
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2														No. Cajas facturadas	540	341	+	\$	-	391	+	\$	-												
IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS														No. Cajas facturadas	550	342	+	\$	-	392	+	\$	-												
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%													343	+	\$	26.421,00	393	+	\$	264,21														
	APLICABLES EL 2%													344	+	\$	-	394	+	\$	-														
	APLICABLES EL 8%													345	+	\$	-	395	+	\$	-														
	APLICABLES A OTROS PORCENTAJES													346	+	\$	-	396	+	\$	-														
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS														349	=	\$	26.421,00	399	=	\$	264,21														

POR PAGOS A NO RESIDENTES														
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	402	+	\$	-	452	+	\$	-					
	INTERESES DE CRÉDITOS	403	+	\$	-	453	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	404	+	\$	-	454	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	405	+	\$	-									
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	406	+	\$	-	456	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMSOS	407	+	\$	-	457	+	\$	-					
	ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	408	+	\$	-	458	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	409	+	\$	-	459	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	410	+	\$	-	460	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	411	+	\$	-	461	+	\$	-					
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	412	+	\$	-										
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	413	+	\$	-	463	+	\$	-					
	INTERESES DE CRÉDITOS	414	+	\$	-	464	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	415	+	\$	-	465	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	416	+	\$	-									
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	417	+	\$	-	467	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMSOS	418	+	\$	-	468	+	\$	-					
	ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	419	+	\$	-	469	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	420	+	\$	-	470	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	421	+	\$	-	471	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	422	+	\$	-	472	+	\$	-					
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	423	+	\$	-										
EN PARÁISOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES	INTERESES	424	+	\$	-	474	+	\$	-					
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	425	+	\$	-	475	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	426	+	\$	-	476	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	427	+	\$	-	477	+	\$	-					
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMSOS	428	+	\$	-	478	+	\$	-					
	ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	429	+	\$	-	479	+	\$	-					
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	430	+	\$	-	480	+	\$	-					
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	431	+	\$	-	481	+	\$	-					
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	432	+	\$	-	482	+	\$	-					
	OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	433	+	\$	-									
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR</b>		<b>497</b>	=	\$	-	<b>498</b>	=	\$	-					
<b>TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>										<b>CAMPOS 399+498</b>	<b>499</b>	=	\$	<b>264.21</b>
PAGO PREVIO ( Informativo)										<b>890</b>		\$	-	
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>														
INTERÉS	897	USD	\$	-	IMPUESTO	898	USD	\$	-	MULTA	899	USD	\$	-
C										<b>880</b>	USD	\$	-	
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										499-898	902	+	\$	264.21
INTERÉS POR MORA											903	+	\$	-
MULTA											904	+	\$	-
<b>TOTAL PAGADO</b>											<b>999</b>	=	\$	<b>264.21</b>
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	\$	264.21
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD	\$	-
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>										<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>				
908	/C No			910	/C No			912	/C No					
809	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.R.T.I.)														
_____										_____				
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL										FIRMA CONTADOR				
NOMBRE:										NOMBRE:				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte			199	RUC No.									

**ANEXO N° 06: Conciliaciones Bancarias**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"					
LIBRO BANCOS					
Mes de Marzo					
Banco de Loja					
FECHA	N° CHEQUE	CONCEPTO	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/03/2014		<b>Saldo al 01 de Marzo de 2014</b>			7971,24
01/03/2014	4669	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		522,00	7449,24
01/03/2014	4670	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		639,00	6810,24
01/03/2014	4671	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		316,00	6494,24
01/03/2014	4672	Pago a Comercial Vaca PNCO		328,98	6165,26
01/03/2014		Depósito	3411,33		9576,59
02/03/2014	4673	Pago a Motsur Cía. Ltda.		1310,61	8265,98
02/03/2014		Depósito	3882,00		12147,98
03/03/2014	4674	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		7678,00	4469,98
03/03/2014		Depósito	525,13		4995,11
03/03/2014		N/C Banco Central del Ecuador Pagos Varios	20,00		5015,11
03/03/2014		Nota de Debito SRVP transf. BCE		0,27	5014,84
03/03/2014		Nota de Debito IVA		0,03	5014,81
05/03/2014	4675	Pago a Motor Almor Cía. Ltda.		1047,00	3967,81
05/03/2014		Depósito	815,52		4783,33
06/03/2014		Depósito	4371,00		9154,33
06/03/2014		N/C BCE Transf. entre clientes 06032014	50,00		9204,33
06/03/2014		Nota de Debito SRVP transf. BCE		0,27	9204,06
06/03/2014		Nota de Debito IVA		0,03	9204,03
07/03/2014		Depósito	1028,15		10232,18
08/03/2014		Depósito	98,50		10330,68
09/03/2014		Depósito	3921,87		14252,55
10/03/2014	4676	Pago a Vintipartes Cía. Ltda.		825,82	13426,73
10/03/2014	4677	Pago a Motsur Cía. Ltda.		364,03	13062,70
10/03/2014	4678	Pago a Branovi PNOC		219,13	12843,57
10/03/2014	4679	Pago a Comercial Elohim Cía. Ltda.		372,15	12471,42
10/03/2014	4680	Pago a Comercial Pacheco S. A.		956,00	11515,42
10/03/2014		Depósito	77,39		11592,81
11/03/2014		Depósito	1811,05		13403,86
12/03/2014	4681	Pago a Distribuidora Femar PNCO		1341,73	12062,13
12/03/2014		Depósito	4617,40		16679,53
13/03/2014		Depósito	14138,61		30818,14
14/03/2014		Depósito	118,24		30936,38
14/03/2014		Nota de Debito Préstamos		128,07	30808,31
16/03/2014		Depósito	886,17		31694,48
17/03/2014	4682	Pago a Comercial Vaca PNCO		251,72	31442,76
17/03/2014		Depósito	1029,41		32472,17
18/03/2014	4683	Pago a Importadora Lartisco S. A.		57,11	32415,06

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## LIBRO BANCOS

Mes de Marzo

Banco de Loja

FECHA	N° CHEQUE	CONCEPTO	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
18/03/2014	4684	Pago a Gerardo Ortiz S. A.		137,61	32277,45
18/03/2014	4685	Pago a Consuplast S. A.		94,63	32182,82
18/03/2014		Depósito	687,25		32870,07
19/03/2014	4686	Pago a Unno Parts Cía. Ltda.		655,25	32214,82
19/03/2014		Depósito	89,13		32303,95
20/03/2014	4687	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		855,00	31448,95
20/03/2014	4688	Pago a Comercial Vaca PNOC		264,94	31184,01
20/03/2014	4689	Pago a Marcimex C. E.		1361,15	29822,86
20/03/2014	4690	Pago a Gerardo Ortiz C. E.		612,49	29210,37
20/03/2014	4691	Pago de Impuestos		298,48	28911,89
20/03/2014		Depósito	2173,23		31085,12
21/03/2014	4692	Pago a Electrolux C. E.		843,99	30241,13
21/03/2014	4693	Pago de Energía Eléctrica		36,31	30204,82
21/03/2014		Depósito	10530,70		40735,52
22/03/2014	4694	Pago a Distribuidora Elohim PNOC		328,77	40406,75
23/03/2014		Depósito	1160,52		41567,27
24/03/2014		Depósito	9249,62		50816,89
25/03/2014	4695	Pago a Comercial Vaca PNOC		144,68	50672,21
25/03/2014	4696	Pago a Distribuidora Femar PNOC		1825,86	48846,35
25/03/2014	4697	Pago a Miami Import C. E.		210,00	48636,35
25/03/2014		Depósito	9720,25		58356,60
27/03/2014		Depósito	1830,10		60186,70
28/03/2014	4698	Pago a Importadora Murilco S. A.		434,69	59752,01
28/03/2014	4699	Pago a Distribuidora Femar PNOC		1356,00	58396,01
28/03/2014		Depósito	1368,66		59764,67
29/03/2014	4700	Pago a Moto Parts PNOC		310,71	59453,96
30/03/2014	4701	Pago a Comercial Vaca PNOC		505,58	58948,38
30/03/2014	4702	Pago a Lamitex S. A.		113,99	58834,39
31/03/2014	4703	Pago a Austro Hogar S. A.		2292,28	56542,11
31/03/2014	4704	Pago a Marcimex C. E.		6448,05	50094,06
31/03/2014	4705	Pago a Marcimex C. E.		644,26	49449,80
31/03/2014	4706	Pago a Comercial Pacheco PNCO		576,00	48873,80
31/03/2014	4707	Pago de Sueldos y Salarios		888,17	47985,63

## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl  
 CI/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

TEL: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA. N OFI CI NA RET:

Fecha de corte: 31 de Marzo de 2014  
 Moneda: DÓLAR  
 7,971.24  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

05EE01092900414889

BANCO DE LOJA S.A. RUC: 1190002213001  
 Bolívar s/n y Rocafuerte CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN No. 39 97  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
 Base Imponible 0%: .00 Base Imponible 12%: .60

## DEPOSITOS

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
01-03-2014	15:03:37	28223883	AGENCIA HIPERVALLE	VIO	3,411.33		3,411.33
02-03-2014	11:05:29	29081887	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	3,882.00		3,882.00
03-03-2014	11:20:01	28829186	AGENCIA 1	ERO, MARCELO JOSE	525.13		525.13
05-03-2014	14:08:40	28852384	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	815.52		815.52
06-03-2014	12:33:57	28853753	AGENCIA EL VALLE	OBO, ROBERT CRISTIAN	4,371.00		4,371.00
07-03-2014	09:11:51	28743006	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	1,028.15		1,028.15
08-03-2014	10:03:22	29781887		ERO, MARCELO JOSE	98.50		98.50
09-03-2014	15:10:18	27829143	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	3,921.87		3,921.87
10-03-2014	14:55:52	28472384	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	77.39		77.39
11-03-2014	15:03:10	28873753	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	1,811.05		1,811.05
12-03-2014	16:09:20	28743101	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	4,617.40		4,617.40
13-03-2014	10:03:05	28258	BANCO DEL PICHINCHA		14,138.61		14,138.61
14-03-2014	11:23:48	28522883	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	118.24		118.24
16-03-2014	14:03:09	28102887	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	886.17		886.17
17-03-2014	10:50:44	28567186	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	1,029.41		1,029.41
18-03-2014	11:55:15	28632184	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	687.25		687.25
19-03-2014	11:30:20	28345753	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	89.13		89.13
20-03-2014	10:05:17	28921006	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	2,173.23		2,173.23
21-03-2014	12:20:04	28435887	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	10,530.70		10,530.70
23-03-2014	15:25:48	28654143	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	1,160.52		1,160.52
24-03-2014	10:03:54	28443384	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	9,249.62		9,249.62
25-03-2014	12:03:22	28502753	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	9,720.25		9,720.25
27-03-2014	09:05:45	28607101	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	1,830.10		1,830.10
28-03-2014	11:45:24	28276893	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	1,368.66		1,368.66
<b>TOTAL --&gt;</b>							<b>77,541.23</b>

## NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
03-03-2014	13:57:51	1303859	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGOS VARIOS ENVIA 'SERVELEC BAUSTRO-ESB' 1'	20.00
06-03-2014	18:31:47	7246230	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'JARAMILLO AYALA EDISON PAUL' TRANSF. JA 06032014'	50.00
<b>TOTAL --&gt;</b>					<b>70.00</b>



## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl  
 CI/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO

TELF: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA. N OFICINA RET:  
 05EE01092900414889

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

Fecha de corte: 31 de Marzo de 2014  
 Moneda: DÓLAR  
 7,971.24  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

BANCO DE LOJA S.A.  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN No. 3997

## CHEQUES PAGADOS

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
4669	01-03-2014	22:25:28	OFICINA MATRIZ	522.00
4670	01-03-2014	22:13:56	OFICINA MATRIZ	639.00
4671	01-03-2014	22:56:15	OFICINA MATRIZ	316.00
4672	01-03-2014	22:11:41	OFICINA MATRIZ	328.98
4673	02-03-2014	22:08:33	OFICINA MATRIZ	1,310.61
4674	03-03-2014	23:22:29	OFICINA MATRIZ	7,678.00
4675	05-03-2014	23:54:25	OFICINA MATRIZ	1,047.00
4676	10-03-2014	22:30:22	OFICINA MATRIZ	825.82
4677	10-03-2014	22:18:16	OFICINA MATRIZ	364.03
4678	10-03-2014	22:46:10	OFICINA MATRIZ	219.13
4679	10-03-2014	22:21:31	OFICINA MATRIZ	372.15
4680	10-03-2014	23:03:42	OFICINA MATRIZ	956.00
4681	12-03-2014	22:25:29	OFICINA MATRIZ	1,341.73
4682	17-03-2014	23:43:15	OFICINA MATRIZ	251.72
4683	18-03-2014	22:19:06	OFICINA MATRIZ	57.11
4684	18-03-2014	23:54:26	OFICINA MATRIZ	137.61
4685	18-03-2014	22:11:28	OFICINA MATRIZ	94.63
4686	19-03-2014	22:58:54	OFICINA MATRIZ	655.25
4687	20-03-2014	22:25:36	OFICINA MATRIZ	855.00
4688	20-03-2014	22:27:31	OFICINA MATRIZ	264.94
4689	20-03-2014	22:33:56	OFICINA MATRIZ	1,361.15
4690	20-03-2014	22:57:19	OFICINA MATRIZ	612.49
4691	20-03-2014	22:01:45	OFICINA MATRIZ	298.48
4692	21-03-2014	22:18:53	OFICINA MATRIZ	843.99
4693	21-03-2014	23:35:29	OFICINA MATRIZ	36.31
4694	22-03-2014	23:53:20	OFICINA MATRIZ	328.77
4695	25-03-2014	22:40:02	OFICINA MATRIZ	144.68
4696	25-03-2014	22:18:46	OFICINA MATRIZ	1,825.86
4697	25-03-2014	22:32:10	OFICINA MATRIZ	210.00
4698	28-03-2014	22:51:11	OFICINA MATRIZ	434.69
4699	28-03-2014	23:43:42	OFICINA MATRIZ	1,356.00
4700	29-03-2014	22:05:59	OFICINA MATRIZ	310.71
4701	30-03-2014	23:49:05	OFICINA MATRIZ	505.58
4702	30-03-2014	22:29:16	OFICINA MATRIZ	113.99
4703	31-03-2014	23:04:56	OFICINA MATRIZ	2,292.28
4704	31-03-2014	22:01:28	OFICINA MATRIZ	6,448.05
4705	31-03-2014	22:25:54	OFICINA MATRIZ	644.26
4706	31-03-2014	23:45:36	OFICINA MATRIZ	576.00
4707	31-03-2014	22:55:40	OFICINA MATRIZ	888.17
<b>TOTAL --&gt;</b>				<b>37,468.17</b>

## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl  
 CI/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO  
 TELF: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA. N OFICI NA RET:  
 05EE01092900414889

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

Fecha de corte: 31 de Marzo de 2014  
 Moneda: DÓLAR  
 7,971.24  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

BANCO DE LOJA S.A.  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN No. 39 97

## NOTAS DE DEBITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
03-03-2014	13:57:51	1303859	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.27
03-03-2014	13:57:51	1303859	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
06-03-2014	18:31:47	7246230	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.27
06-03-2014	18:31:47	7246230	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
14-03-2014	13:48:12	10101427 57	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PRESTAMOS	128.07
TOTAL ->					128.67

## SALDOS DIARIOS

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
01-03-2014	7,971.24		7,971.24
01-03-2014	9,576.59		9,576.59
02-03-2014	12,147.98		12,147.98
03-03-2014	4,995.11		4,995.11
05-03-2014	4,763.63		4,763.63
06-03-2014	9,134.63		9,134.63
07-03-2014	10,162.78		10,162.78
08-03-2014	10,261.28		10,261.28
09-03-2014	14,183.15		14,183.15
10-03-2014	11,523.41		11,523.41
11-03-2014	13,334.46		13,334.46
12-03-2014	16,610.13		16,610.13
13-03-2014	30,748.74		30,748.74
14-03-2014	30,866.98		30,866.98
16-03-2014	31,753.15		31,753.15
17-03-2014	32,530.84		32,530.84
18-03-2014	32,928.74		32,928.74
19-03-2014	32,362.62		32,362.62
20-03-2014	31,143.79		31,143.79
21-03-2014	40,794.19		40,794.19
22-03-2014	40,465.42		40,465.42
23-03-2014	41,625.94		41,625.94
24-03-2014	50,875.56		50,875.56
25-03-2014	58,415.27		58,415.27
27-03-2014	60,245.37		60,245.37
28-03-2014	59,823.34		59,823.34
29-03-2014	59,512.63		59,512.63
30-03-2014	58,893.06		58,893.06
31-03-2014	48,044.30		48,044.30

## RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2014/03/01	7,971.24
Depósitos		77,541.23
Notas de Crédito		70.00
Cheques Pagados		37,468.17
Notas de Débito		128.67
Saldo actual al	2014/03/31	47,985.63
Liq. Pend. por Sobreciuro		0.00

## NOTIFICACIÓN DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS

Fecha	Nro Cheque	Valor	Multa	Multa Pendiente	Causa Protesto
-------	------------	-------	-------	-----------------	----------------

**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE MARZO**

<b>SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS</b>		48044,30
<b>(+) Notas de Crédito</b>		
Pagos Varios	20,00	
Transferencia entre clientes	50,00	
<b>TOTAL NOTA DE CRÉDITO</b>		70,00
<b>(-) Notas de Débito</b>		
Transferencia	0,27	
IVA	0,03	
Transferencia	0,27	
IVA	0,03	
Préstamos	128,07	
<b>TOTAL NOTA DE DÉBITO</b>		128,67
<b>Saldo Actual Conciliado Libro Bancos al 01 de Abril de 2014</b>		<b><u>47985,63</u></b>
<b>SALDO SEGÚN CUENTA CORRIENTE</b>		47985,63
(+) Dep. no registrados (en tránsito)	0,00	
<b>TOTAL DEPÓSITOS NO REGISTRADOS</b>		0,00
(-) Cheques Girados y no Cobrados	0,00	
Fecha    Número    Valor		
\$ -    \$ -    \$ -		
<b>TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>		0,00
<b>Saldo Conciliado al 01 de Abril de 2014</b>		<b><u>47985,63</u></b>

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## LIBRO BANCOS

Mes de Abril

Banco de Loja

FECHA	N° CHEQUE	CONCEPTO	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/04/2014		<b>Saldo al 01 de Abril de 2014</b>			47985,63
01/04/2014	4708	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		522,00	47463,63
01/04/2014	4709	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		7678,00	39785,63
01/04/2014	4710	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		5582,32	34203,31
01/04/2014		Depósito	859,93		35063,24
02/04/2014		Depósito	2871,90		37935,14
03/04/2014		Depósito	3840,01		41775,15
04/04/2014		Depósito	1529,30		43304,45
06/04/2014	4711	Pago a Vintipartes Cía. Ltda.		1512,98	41791,47
06/04/2014		Depósito	2075,66		43867,13
07/04/2014	4712	Pago a Branovi PNOC		186,71	43680,42
07/04/2014		Depósito	1780,57		45460,99
07/04/2014		N/C BCE Transf. entre clientes 07042014	475,00		45935,99
07/04/2014		Nota de Debito SRVP transf. BCE		0,27	45935,72
07/04/2014		Nota de Debito IVA		0,03	45935,69
08/04/2014		Depósito	1312,94		47248,63
09/04/2014		Depósito	323,00		47571,63
10/04/2014	4713	Pago a Vintipartes Cía. Ltda.		825,82	46745,81
10/04/2014	4714	Pago a Motsur Cía. Ltda.		364,03	46381,78
10/04/2014	4715	Pago a Representaciones Reinoso		537,59	45844,19
10/04/2014	4716	Pago a Promelecsa S. A.		223,89	45620,30
10/04/2014	4717	Pago a Comercial Tapia PNOC		254,93	45365,37
10/04/2014		Depósito	898,20		46263,57
11/04/2014		N/C BCE Transf. entre clientes 11042014	400,00		46663,57
11/04/2014		Nota de Debito SRVP transf. BCE		0,27	46663,30
11/04/2014		Nota de Debito IVA		0,03	46663,27
11/04/2014		Depósito	2008,35		48671,62
13/04/2014		Depósito	1443,69		50115,31
14/04/2014		Nota de Débito Préstamos		599,40	49515,91
14/04/2014	4718	Pago a Distribuidora Femar PNOC		1086,12	48429,79
14/04/2014		Depósito	803,52		49233,31
15/04/2014	4719	Pago a Comercial Vaca PNOC		251,72	48981,59
15/04/2014		Depósito	15014,05		63995,64
16/04/2014		Depósito	3007,65		67003,29
17/04/2014		Depósito	1801,74		68805,03
18/04/2014	4720	Pago a Motsur Cía. Ltda.		137,61	68667,42
18/04/2014	4721	Pago a Consuplast S. A.		94,64	68572,78
18/04/2014	4722	Pago a Comercial Elohim Cía. Ltda.		189,70	68383,08
20/04/2014	4723	Pago a Comercial Vaca PNOC		154,59	68228,49
20/04/2014	4724	Pago a Branovi PNOC		88,60	68139,89

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## LIBRO BANCOS

Mes de Abril

Banco de Loja

FECHA	N° CHEQUE	CONCEPTO	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
20/04/2014		Depósito	2028,44		70168,33
21/04/2014		Depósito	640,94		70809,27
22/04/2014	4725	Pago a Comercial Elohim Cía. Ltda.		328,77	70480,50
22/04/2014	4726	Pago a Branovi PNOG		374,64	70105,86
22/04/2014		Depósito	1423,98		71529,84
23/04/2014		Depósito	1158,80		72688,64
24/04/2014	4727	Pago a Marcimex C. E.		460,47	72228,17
24/04/2014		Depósito	532,50		72760,67
25/04/2014	4728	Pago a Miami Import C. E.		210,00	72550,67
25/04/2014	4729	Pago a Austro Hogar S. A.		2075,71	70474,96
25/04/2014		Depósito	492,90		70967,86
27/04/2014		Depósito	1847,04		72814,90
28/04/2014		Depósito	842,23		73657,13
30/04/2014	4730	Pago a Austro Hogar S. A.		2292,28	71364,85
30/04/2014	4731	Pago a Marcimex C. .E		1337,87	70026,98
30/04/2014	4732	Pago a Vintipartes Cía. Ltda.		786,76	69240,22
30/04/2014	4733	Pago a Comercial Vaca PNOG		505,59	68734,63
30/04/2014	4734	Pago a Lamitex S. A.		113,99	68620,64
30/04/2014	4735	Pago a Miami Import C. E.		446,66	68173,98
30/04/2014		Depósito	1203,20		69377,18

## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl

CI/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

TEL: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA N OFICINA RET:

05EE01092900414889

Fecha de corte: 30 de Abril de 2014  
 Moneda: DÓLAR  
 47,985.63  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

BANCO DE LOJA S.A. RUC: 1190002213001  
 Bolívar s/n y Rocafuerte CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN No. 39 97  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
 Base Imponible 0%: .00 Base Imponible 12%: .60

## DEPOSITOS

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
01-04-2014	14:05:47	28443883	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	859.93		859.93
02-04-2014	12:05:29	29066567	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	2,871.90		2,871.90
03-04-2014	10:50:11	28999790	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	3,840.01		3,840.01
04-04-2014	14:28:23	28546357	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	1,529.30		1,529.30
06-04-2014	12:30:07	28853753	AGENCIA 1	ERO, MARCELO JOSE	2,075.66		2,075.66
07-04-2014	10:11:41	28955112	AGENCIA EL VALLE	OBO, ROBERT CRISTIAN	1,780.57		1,780.57
08-04-2014	09:23:21	29456729	AGENCIA HIPERVALLE	VIO	1,312.94		1,312.94
09-04-2014	14:13:17	29873653	AGENCIA 1	ERO, MARCELO JOSE	323.00		323.00
10-04-2014	14:55:48	28673820	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	898.20		898.20
11-04-2014	11:03:10	29346718	AGENCIA EL VALLE	OBO, ROBERT CRISTIAN	2,008.35		2,008.35
13-04-2014	16:00:20	29674784	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	1,443.69		1,443.69
14-04-2014	14:03:04	29439757	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	803.52		803.52
15-04-2014	12:23:48	29110	BANCO DEL PICHINCHA		15,014.05		15,014.05
16-04-2014	14:53:09	28905368	AGENCIA EL VALLE	OBO, ROBERT CRISTIAN	3,007.65		3,007.65
17-04-2014	15:06:44	29234787	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	1,801.74		1,801.74
20-04-2014	15:35:15	29713251	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	2,028.44		2,028.44
21-04-2014	14:30:42	28132466	AGENCIA 1	ERO, MARCELO JOSE	640.94		640.94
22-04-2014	12:05:19	29312632	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	1,423.98		1,423.98
23-04-2014	10:20:14	29326886	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	1,158.80		1,158.80
24-04-2014	11:53:22	29346898	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	532.50		532.50
25-04-2014	10:30:54	28238409	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	492.90		492.90
27-04-2014	12:00:33	28123573	AGENCIA EL VALLE	OBO, ROBERT CRISTIAN	1,847.04		1,847.04
28-04-2014	15:46:40	29437387	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	842.23		842.23
30-04-2014	10:54:01	28765987	AGENCIA 1	ERO, MARCELO JOSE	1,203.20		1,203.20
TOTAL -->							49,740.54

## NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
07-04-2014	13:46:55	7260791	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES . ENVIA 'JARAMILLO AYALA EDISON PAUL' TRANSF. JA 07042014'	475.00
11-04-2014	18:31:47	7266693	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES . ENVIA 'JARAMILLO AYALA EDISON PAUL' TRANSF. JA 11042014'	400.00
TOTAL -->					875.00

## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl  
 CI/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO  
  
 TELF: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA. N OFI CI NA RET:  
  
 05EE01092900414889

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

Fecha de corte: 30 de Abril de 2014  
 Moneda: DOLAR  
 47,985.63  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

BANCO DE LOJA S.A.  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593 ) (07) 2573019

RUC: 1190002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN No. 39 97

## CHEQUES PAGADOS

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
4708	01-04-2014	23:25:38	OFICINA MATRIZ	522.00
4709	01-04-2014	22:23:54	OFICINA MATRIZ	7,678.00
4710	01-04-2014	22:36:23	OFICINA MATRIZ	5,582.32
4711	06-04-2014	22:10:48	OFICINA MATRIZ	1,512.98
4712	07-04-2014	23:08:22	OFICINA MATRIZ	186.71
4713	10-04-2014	22:52:45	OFICINA MATRIZ	825.82
4714	10-04-2014	22:04:57	OFICINA MATRIZ	364.03
4715	10-04-2014	23:03:27	OFICINA MATRIZ	537.59
4716	10-04-2014	22:48:17	OFICINA MATRIZ	223.89
4717	10-04-2014	22:36:02	OFICINA MATRIZ	254.93
4718	14-04-2014	22:12:31	OFICINA MATRIZ	1,086.12
4719	15-04-2014	22:03:03	OFICINA MATRIZ	251.72
4720	18-04-2014	22:15:49	OFICINA MATRIZ	137.61
4721	18-04-2014	23:18:26	OFICINA MATRIZ	94.64
4722	18-04-2014	22:30:05	OFICINA MATRIZ	189.70
4723	20-04-2014	23:45:48	OFICINA MATRIZ	154.59
4724	20-04-2014	22:01:28	OFICINA MATRIZ	88.60
4725	22-04-2014	22:08:02	OFICINA MATRIZ	328.77
4726	22-04-2014	23:15:36	OFICINA MATRIZ	374.64
4727	24-04-2014	22:28:11	OFICINA MATRIZ	460.47
4728	25-04-2014	23:43:32	OFICINA MATRIZ	210.00
4729	25-04-2014	22:12:29	OFICINA MATRIZ	2,075.71
4730	30-04-2014	23:01:54	OFICINA MATRIZ	2,292.28
4731	30-04-2014	22:28:18	OFICINA MATRIZ	1,337.87
4732	30-04-2014	23:21:16	OFICINA MATRIZ	786.76
4733	30-04-2014	23:35:50	OFICINA MATRIZ	505.59
4734	30-04-2014	22:04:05	OFICINA MATRIZ	113.99
4735	30-04-2014	22:27:12	OFICINA MATRIZ	446.66
TOTAL -->				28,623.99

## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl  
 CI/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO  
  
 TELF: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA. N OFI CI NA RET:  
  
 05EE01092900414889

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

Fecha de corte: 30 de Abril de 2014  
 Moneda: DÓLAR  
 47,985.63  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

BANCO DE LOJA S.A.  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN No. 39 97

## NOTAS DE DEBITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
07-04-2014	13:57:51	7260791	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.27
07-04-2014	13:57:51	7260791	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
11-04-2014	18:31:47	7266693	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.27
11-04-2014	18:31:47	7266693	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
14-04-2014	12:35:24	10111257 43	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PRESTAMOS	599.40
TOTAL -->					600.00

## SALDOS DIARIOS

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
01-04-2014	47,985.63		47,985.63
01-04-2014	35,063.24		35,063.24
02-04-2014	37,935.14		37,935.14
03-04-2014	41,775.15		41,775.15
04-04-2014	43,304.45		43,304.45
06-04-2014	43,867.13		43,867.13
07-04-2014	45,460.99		45,460.99
08-04-2014	46,773.93		46,773.93
09-04-2014	47,096.93		47,096.93
10-04-2014	45,788.87		45,788.87
11-04-2014	47,797.22		47,797.22
13-04-2014	49,240.91		49,240.91
14-04-2014	48,958.31		48,958.31
15-04-2014	63,720.64		63,720.64
16-04-2014	66,728.29		66,728.29
17-04-2014	68,530.03		68,530.03
18-04-2014	68,108.08		68,108.08
20-04-2014	69,893.33		69,893.33
21-04-2014	70,534.27		70,534.27
22-04-2014	71,254.84		71,254.84
23-04-2014	72,413.64		72,413.64
24-04-2014	72,485.67		72,485.67
25-04-2014	70,692.86		70,692.86
27-04-2014	72,539.90		72,539.90
28-04-2014	73,382.13		73,382.13
30-04-2014	69,377.18		69,377.18

## RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2014/04/01	47,985.63
Depósitos		49,740.54
Notas de Crédito		875.00
Cheques Pagados		28,623.99
Notas de Débito		600.00
Saldo actual al	2014/04/31	69,377.18
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00

## NOTIFICACIÓN DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS

Fecha	Nro Cheque	Valor	Multa	Multa Pendiente	Causa Protesto
-------	------------	-------	-------	-----------------	----------------



**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE ABRIL**

<b>SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS</b>		69102,18
<b>(+) Notas de Crédito</b>	400,00	
Transferencia entre clientes	475,00	
Transferencia entre clientes		
<b>TOTAL NOTA DE CRÉDITO</b>		875,00
<b>(-) Notas de Débito</b>		
Transferencia	0,27	
IVA	0,03	
Transferencia	0,27	
IVA	0,03	
Préstamos	599,40	
<b>TOTAL NOTA DE DÉBITO</b>		600,00
<b>Saldo Actual Conciliado Libro Bancos al 01 de Mayo de 2014</b>		<b><u>69377,18</u></b>
<b>SALDO SEGÚN CUENTA CORRIENTE</b>		69377,18
(+) Dep. no registrados (en tránsito)	0,00	
<b>TOTAL DEPÓSITOS NO REGISTRADOS</b>		0,00
(-) Cheques Girados y no Cobrados	0,00	
Fecha    Número    Valor		
\$ -    \$ -    \$ -		
<b>TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>		0,00
<b>Saldo Conciliado al 01 de Mayo de 2014</b>		<b><u>69377,18</u></b>

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## LIBRO BANCOS

Mes de Mayo

Banco de Loja

FECHA	N° CHEQUE	CONCEPTO	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/05/2014		<b>Saldo al 01 de Mayo de 2014</b>			69377,18
01/05/2014	4736	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		522,00	68855,18
01/05/2014	4737	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		5711,00	63144,18
01/05/2014	4738	Pago a Importadora Tomebamba S. A.		5931,00	57213,18
01/05/2014		Depósito	886,91		58100,09
02/05/2014	4739	Pago a Motsur Cía. Ltda.		1310,61	56789,48
02/05/2014	4740	Pago a Distribuidora Femar PNOC		1116,53	55672,95
02/05/2014	4741	Pago a Distribuidora Femar PNOC		400,00	55272,95
02/05/2014	4742	Pago a Marcimex C. E.		1062,13	54210,82
02/05/2014		Depósito	297,09		54507,91
03/05/2014	4743	Pago a Marcimex C. E.		1988,77	52519,14
04/05/2014		Depósito	208,00		52727,14
05/05/2014	4744	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda.		240,12	52487,02
05/05/2014	4745	Pago a Max Lain S. A.		577,95	51909,07
05/05/2014		Depósito	377,50		52286,57
06/05/2014		Depósito	7989,40		60275,97
07/05/2014		Depósito	7679,50		67955,47
08/05/2014		Depósito	592,15		68547,62
09/05/2014		Depósito	839,22		69386,84
10/05/2014	4746	Pago a Vintipartes Cía. Ltda.		825,82	68561,02
11/05/2014		Depósito	1930,65		70491,67
12/05/2014		Depósito	2024,24		72515,91
13/05/2014		Depósito	968,85		73484,76
14/05/2014		Depósito	171,68		73656,44
14/05/2014		N/C Transf. Autom. Valor	70,00		73726,44
14/05/2014		N/D Préstamos		199,70	73526,74
15/05/2014	4747	Pago a Comercial Vaca PNOC		251,71	73275,03
15/05/2014	4748	Pago a Comercial Vaca PNOC		205,30	73069,73
15/05/2014		Depósito	1777,79		74847,52
16/05/2014		Depósito	195,48		75043,00
17/05/2014		N/C BCE Transf. entre clientes 17052014	430,00		75473,00
17/05/2014		Nota de Debito SRVP transf. BCE		0,27	75472,73
17/05/2014		Nota de Debito IVA		0,03	75472,70
18/05/2014	4749	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda.		612,49	74860,21
18/05/2014	4750	Pago a Comercial Elohim Cía. Ltda.		189,70	74670,51
18/05/2014		Depósito	648,65		75319,16
20/05/2014	4751	Pago a Comercial Vaca PNOC		154,59	75164,57
20/05/2014		Depósito	565,36		75729,93
21/05/2014	4752	Pago a Motor Almor Cía. Ltda.		1072,31	74657,62
21/05/2014		Depósito	73,28		74730,90

## EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

## LIBRO BANCOS

Mes de Mayo

Banco de Loja

FECHA	N° CHEQUE	CONCEPTO	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
22/05/2014	4753	Pago a Comercial Elohim Cía. Ltda.		328,77	74402,13
22/05/2014		Depósito	1105,60		75507,73
23/05/2014		Depósito	267,00		75774,73
24/05/2014	4754	Pago a Marcimex C. E.		460,47	75314,26
25/05/2014	4755	Pago a Marcimex C. E.		6074,93	69239,33
25/05/2014	4756	Pago a Comercial Vaca PNOC		79,00	69160,33
25/05/2014		Depósito	1045,15		70205,48
26/05/2014		Depósito	487,59		70693,07
27/05/2014		Depósito	235,00		70928,07
28/05/2014	4757	Pago a Comercial Vaca PNOC		189,06	70739,01
28/05/2014		Depósito	679,15		71418,16
31/05/2014	4758	Pago a Austro Hogar S. A.		2292,28	69125,88
31/05/2014	4759	Pago a Vintipartes Cía. Ltda.		786,76	68339,12
31/05/2014	4760	Pago a Miami Import C. E.		446,66	67892,46
31/05/2014	4761	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda.		841,06	67051,40
31/05/2014	4762	Pago a Distribuidora Femar PNOC		1200,96	65850,44
31/05/2014		Pago de Sueldos y Slarios		1640,54	64209,90

## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl  
 CI/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

TEL: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA N OFICINA RET:

Fecha de corte: 31 de Mayo de 2014  
 Moneda: DÓLAR  
 69,377.18  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

05EE01092900414889

BANCO DE LOJA S.A. RUC: 1190002213001  
 Bolívar s/n y Rocafuerte LOJA - ECUADOR CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN No. 39 97  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
 Base Imponible 0%: .00 Base Imponible 12%: .30

## DEPOSITOS

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
01-05-2014	11:35:12	29524874	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	886.91		886.91
02-05-2014	10:27:41	29673467	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	297.09		297.09
04-05-2014	15:30:57	29764542	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	208.00		208.00
05-05-2014	12:28:20	29463874	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	377.50		377.50
06-05-2014	11:00:02	29456481	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	7,989.40		7,989.40
07-05-2014	10:53:14	29562369	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	7,679.50		7,679.50
08-05-2014	14:23:21	29563533	AGENCIA EL VALLE	OBO, ROBERT CRISTIAN	592.15		592.15
09-05-2014	14:45:58	29746456	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	839.22		839.22
11-05-2014	15:30:05	29766852	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	1,930.65		1,930.65
12-05-2014	10:03:01	29764546	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	2,024.24		2,024.24
13-05-2014	12:25:42	29747648	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	968.85		968.85
14-05-2014	11:28:29	29743479	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	171.68		171.68
15-05-2014	10:49:07	29255	BANCO DEL PICHINCHA		1,777.79		1,777.79
16-05-2014	12:03:09	29764748	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	195.48		195.48
18-05-2014	14:26:55	29832234	AGENCIA EL VALLE	OBO, ROBERT CRISTIAN	648.65		648.65
20-05-2014	12:35:19	29763530	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	565.36		565.36
21-05-2014	14:09:32	29856544	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	73.28		73.28
22-05-2014	10:15:17	29854561	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	1,105.60		1,105.60
23-05-2014	12:30:41	29867647	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	267.00		267.00
25-05-2014	12:53:09	29857645	AGENCIA EL VALLE	LLO, SANTIAGO	1,045.15		1,045.15
26-05-2014	12:24:31	29834449	AGENCIA EL VALLE	ERO, MARCELO JOSE	487.59		487.59
27-05-2014	11:59:39	29844561	AGENCIA 1	EJO, JOEL EFREN	235.00		235.00
28-05-2014	11:10:23	29856764	AG. CAJAS MATRIZ	VANA ROMERO	679.15		679.15
TOTAL -->							31,045.24

## NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
14-05-2014	16:23:05	4166466	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	70.00
17-05-2014	17:57:31	7285646	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'JARAMILLO AYALA EDISON PAUL' TRANSF. JA 17052014'	430.00
TOTAL -->					500.00

## Estado de Cuenta



**CLIENTE:** Jaramillo Ayala Edison Paúl  
**CI/RUC:** 1103204861      **NRO:** 2900414889  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR:** EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO  
  
**TELF:** 072200082      **CIUDAD:** SARAGURO  
**RET EST CTA.** N    **OFICINA RET:**  
  
 05EE01092900414889

**RUC:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telef:** (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

**Fecha de corte:** 31 de Mayo de 2014  
**Moneda:** DÓLAR  
 69,377.18  
**Ejecutivo:** Mora Peña Diego Petroneo

**BANCO DE LOJA S.A.**  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA – ECUADOR  
 (593) (07) 2571682    Fax: (593) (07) 2573019

**RUC:** 1190002213001  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL:** RESOLUCIÓN No. 39 97

## CHEQUES PAGADOS

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
4736	01-05-2014	22:43:08	OFICINA MATRIZ	522.00
4737	01-05-2014	22:10:45	OFICINA MATRIZ	5,711.00
4738	01-05-2014	22:25:37	OFICINA MATRIZ	5,931.00
4739	02-05-2014	22:12:23	OFICINA MATRIZ	1,310.61
4740	02-05-2014	23:42:12	OFICINA MATRIZ	1,116.53
4741	02-05-2014	23:02:04	OFICINA MATRIZ	400.00
4742	02-05-2014	22:14:17	OFICINA MATRIZ	1,062.13
4743	03-05-2014	22:19:24	OFICINA MATRIZ	1,988.77
4744	05-05-2014	22:23:11	OFICINA MATRIZ	240.12
4745	05-05-2014	23:50:02	OFICINA MATRIZ	577.95
4746	10-05-2014	22:11:38	OFICINA MATRIZ	825.82
4747	15-05-2014	22:27:12	OFICINA MATRIZ	251.71
4748	15-05-2014	22:19:09	OFICINA MATRIZ	205.30
4749	18-05-2014	22:58:06	OFICINA MATRIZ	612.49
4750	18-05-2014	23:02:15	OFICINA MATRIZ	189.70
4751	20-05-2014	22:50:24	OFICINA MATRIZ	154.59
4752	21-05-2014	22:16:58	OFICINA MATRIZ	1,072.31
4753	22-05-2014	23:08:00	OFICINA MATRIZ	328.77
4754	24-05-2014	22:51:33	OFICINA MATRIZ	460.47
4755	25-05-2014	23:20:16	OFICINA MATRIZ	6,074.93
4756	25-05-2014	22:31:08	OFICINA MATRIZ	79.00
4757	28-05-2014	22:22:10	OFICINA MATRIZ	189.06
4758	31-05-2014	22:11:04	OFICINA MATRIZ	2,292.28
4759	31-05-2014	23:08:09	OFICINA MATRIZ	786.76
4760	31-05-2014	23:16:51	OFICINA MATRIZ	446.66
4761	31-05-2014	23:21:40	OFICINA MATRIZ	841.06
4762	31-05-2014	23:01:15	OFICINA MATRIZ	1,200.96
<b>TOTAL --&gt;</b>				<b>36,512.52</b>

## Estado de Cuenta



CLIENTE: Jaramillo Ayala Edison Paúl  
 C/RUC: 1103204861 NRO: 2900414889  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR: EL ORO Y JUAN ANTONIO MONTESINOS SECTOR CENTRO  
 TELF: 072200082 CIUDAD: SARAGURO  
 RET EST CTA. N OFICINA RET:  
 05EE01092900414889

RUC: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593)(07)2571682  
 Loja-Ecuador

Fecha de corte: 31 de Mayo de 2014  
 Moneda: DÓLAR  
 69,377.18  
 Ejecutivo: Mora Peña Diego Petroneo

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
14-05-2014	13:48:12	10101427	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PRESTAMOS	199.70
		57			
17-05-2014	17:57:31	7285646	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.27
17-05-2014	17:57:31	7285646	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
<b>TOTAL</b>					<b>200.00</b>

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
01-05-2014	69,377.18		69,377.18
01-05-2014	58,100.09		58,100.09
02-05-2014	54,507.91		54,507.91
03-05-2014	52,519.14		52,519.14
04-05-2014	52,727.14		52,727.14
05-05-2014	52,286.57		52,286.57
06-05-2014	60,275.97		60,275.97
07-05-2014	67,955.47		67,955.47
08-05-2014	68,547.62		68,547.62
09-05-2014	69,386.84		69,386.84
10-05-2014	68,561.02		68,561.02
11-05-2014	70,491.67		70,491.67
12-05-2014	72,515.91		72,515.91
13-05-2014	73,484.76		73,484.76
14-05-2014	73,656.44		73,656.44
15-05-2014	74,977.22		74,977.22
16-05-2014	75,172.70		75,172.70
18-05-2014	75,019.16		75,019.16
20-05-2014	75,429.93		75,429.93
21-05-2014	74,430.90		74,430.90
22-05-2014	75,207.73		75,207.73
23-05-2014	75,474.73		75,474.73
24-05-2014	75,014.26		75,014.26
25-05-2014	69,905.48		69,905.48
26-05-2014	70,393.07		70,393.07
27-05-2014	70,628.07		70,628.07
28-05-2014	71,118.16		71,118.16
31-05-2014	64,209.90		64,209.90

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			
Saldo anterior	2014/05/01		69,377.18
Depósitos			31,045.24
Notas de Crédito			500.00
Cheques Pagados			36,512.52
Notas de Débito			200.00
Saldo actual al	2014/05/31		64,209.90
Liq. Pend. por Sobregiro			0.00

NOTIFICACIÓN DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS					
Fecha	Nro Cheque	Valor	Multa	Multa Pendiente	Causa Protesto

**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE MAYO**

<b>SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS</b>		63909,90
<b>(+) Notas de Crédito</b>	70,00	
Transferencia Automática Valor	430,00	
Transferencia entre clientes		
<b>TOTAL NOTA DE CRÉDITO</b>		500,00
<b>(-) Notas de Débito</b>		
Préstamos	199,70	
Transferencia	0,27	
IVA	0,03	
<b>TOTAL NOTA DE DÉBITO</b>		200,00
<b>Saldo Actual Conciliado Libro Bancos al 01 de Junio de 2014</b>		<b><u>64209,90</u></b>
<b>SALDO SEGÚN CUENTA CORRIENTE</b>		64209,90
(+) Dep. no registrados (en tránsito)	0,00	
<b>TOTAL DEPÓSITOS NO REGISTRADOS</b>		0,00
(-) Cheques Girados y no Cobrados	0,00	
Fecha    Número    Valor		
\$ -    \$ -    \$ -		
<b>TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>		0,00
<b>Saldo Conciliado al 01 de Junio de 2014</b>		<b><u>64209,90</u></b>

**ANEXO N° 07: Regulación de Mercaderías**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
**REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS**  
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014

**1. Para determinar las Compras Netas**

Compras	91300,53
(-) Descuento en Compras	4943,00
(-) Devolución en Compras	500,00
(+) Transporte en Compras	0,00
<b>= COMPRAS NETAS</b>	<b>85857,53</b>

**2. Para determinar las Ventas Netas**

Ventas	129770,09
(-) Descuento en Ventas	0,00
(-) Devolución en Ventas	0,00
<b>= VENTAS NETAS</b>	<b>129770,09</b>

**3. Para determinar el Valor de Costo de Ventas**

Inventario Inicial de Mercaderías	71335,00
(+) Compras Netas	85857,53
= Merc. Disp. para la Venta	157192,53
(-) Inventario Final	53376,45
<b>= COSTO DE VENTAS</b>	<b>103816,08</b>

**4. Para determinar la Utilidad Bruta en Ventas**

Ventas Netas	129770,99
(-) Costo de Ventas	103816,08
<b>= Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>25954,91</b>

**5. Para determinar el Valor del Inventario Final de Mercaderías**

Inventario Inicial de Mercaderías	71335,00
(+) Compras Netas	85857,53
= Mercadería Disp. para la Venta	157192,53
- Costo de Ventas	103816,08
<b>= INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS</b>	<b>53376,45</b>

Saraguro, 31 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
Abg. Edison P. Jaramillo A.  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
Luisa María Loja S.  
**FIRMA CONTADORA**



## ANEXO N° 08: Depreciación de Activos Fijos

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

### DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

MÉTODO DE LÍNEA RECTA

MUEBLES Y ENSERES

Tabla de Depreciación

PERÍODO EN AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR SEGÚN LIBROS
0			5263,00
1	473,67	473,67	4789,33
2	473,67	947,34	4315,66
3	473,67	1421,01	3841,99
4	473,67	1894,68	3368,32
5	473,67	947,34	2894,65
6	473,67	1421,01	2420,98
7	473,67	1894,68	1947,31
8	473,67	947,34	1473,64
9	473,67	1421,01	999,97
10	473,67	1894,68	526,30

$$VR=VB \times \%Dep.$$

$$Dep. Mens. = Dep. Anual / 12$$

Fórmula:

$$Depreciación Anual = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$Depreciación Anual = \frac{5263,00 - 526,30}{10}$$

$$Depreciación Anual = \frac{4736,70}{10}$$

$$Depreciación Anual = 473,67$$

$$Depreciación Mensual = 39,47$$

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

MÉTODO DE LÍNEA RECTA

EQUIPO DE OFICINA

Tabla de Depreciación

PERÍODO EN AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR SEGÚN LIBROS
0			2030,00
1	182,70	182,70	1847,30
2	182,70	365,40	1664,60
3	182,70	548,10	1481,90
4	182,70	730,80	1299,20
5	182,70	365,40	1116,50
6	182,70	548,10	933,80
7	182,70	730,80	751,10
8	182,70	365,40	568,40
9	182,70	548,10	385,70
10	182,70	730,80	203,00

$$VR=VB \times \%Dep.$$

$$Dep. Mens. = Dep. Anual / 12$$

Fórmula:

$$Depreciación Anual = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$Depreciación Anual = \frac{2030,00 - 203,00}{10}$$

$$Depreciación Anual = \frac{1827,00}{10}$$

$$Depreciación Anual = 182,70$$

$$Depreciación Mensual = 15,23$$

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

MÉTODO DE LÍNEA RECTA

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Tabla de Depreciación

PERÍODO EN AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR SEGÚN LIBROS
0			2020,00
1	451,13	451,13	1568,87
2	451,13	902,26	1117,74
3	451,13	1353,39	666,61

$$VR = VB \times \%Dep.$$

$$Dep. Mens. = Dep. Anual / 12$$

Fórmula:

$$Depreciación Anual = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$Depreciación Anual = \frac{2020,00 - 666,60}{3}$$

$$Depreciación Anual = \frac{1353,40}{3}$$

$$Depreciación Anual = 451,13$$

$$Depreciación Mensual = 37,59$$

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

MÉTODO DE LÍNEA RECTA

HERRAMIENTAS

Tabla de Depreciación

PERÍODO EN AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR SEGÚN LIBROS
0			400,00
1	36,00	36,00	364,00
2	36,00	72,00	328,00
3	36,00	108,00	292,00
4	36,00	144,00	256,00
5	36,00	180,00	220,00
6	36,00	216,00	184,00
7	36,00	252,00	148,00
8	36,00	288,00	112,00
9	36,00	324,00	76,00
10	36,00	360,00	40,00

$$VR = VB \times \%Dep.$$

$$Dep. Mens. = Dep. Anual / 12$$

Fórmula:

$$Depreciación Anual = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$Depreciación Anual = \frac{400,00 - 40,00}{10}$$

$$Depreciación Anual = \frac{360,00}{10}$$

$$Depreciación Anual = 36,00$$

$$Depreciación Mensual = 3,00$$

**ANEXO N° 09: Provisión de Cuentas Incobrables**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES  
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014**

**PROV. DE CTAS. INC= Ctas. por Cobrar x 1%**

<b>Prov. Ctas. Inc.=</b>	212865,36 x 1%
<b>Prov. Ctas. Inc.=</b>	2128,65 Anual
<b>Prov. Ctas. Inc.=</b>	177,39 Mensual
<b>Prov. Ctas. Inc.=</b>	177,39 x 3 = <b>532,17</b>

**ANEXO N° 10: Consumo de Suministros de Oficina**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"

**CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA**

**DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014**

**Cons. Sum. de Oficina= Sum. de Oficina x % de Consumo**

**Consumo Sum. de Oficina= 297,55 x 80%**

**Consumo Sum. de Oficina= 238,04**

**Valor Actual Sum. de Oficina= 59,51**

**ANEXO N° 11: Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza**

EMPRESA COMERCIAL "MULTISERVICIOS PAULA"  
CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA  
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DEL 2014

**Cons. Sum. de Aseo y L. = Sum. de Aseo y Limp x % de Consumo**

Consumo Sum. de Aseo y L.= 13,50 x 95%

Consumo Sum. de Aseo y L.= 12,83

Valor Actual Sum. de Aseo y L.= 0,67

**ANEXO N° 12: Inventario Final**

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"					
INVENTARIO FINAL					
AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN \$ USD					
CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
1.1.05		<b>Inventario de Mercaderías</b>			<b>53376,45</b>
		<b>Muebles</b>		<b>4890,59</b>	
	3	Aparador	179,00	537,00	
	2	Archivador 4 Gavetas LF mel	113,87	227,74	
	3	Baúl	85,00	255,00	
	5	Cama corazón con tapíz 1. 1/2	98,00	490,00	
	5	Cama corazón sin tapíz 2 plazas	98,00	490,00	
	3	Cama Española plaza y media	100,00	300,00	
	5	Mueble de Computadora sencillo	18,95	94,75	
	5	Mueble Máquina	79,00	395,00	
	4	Repisa para pared con espejo	28,00	112,00	
	3	Revisteros/Basureros	8,00	24,00	
	2	Ropero L Coqueta	168,00	336,00	
	2	Ropero Media Luna	168,00	336,00	
	3	Ropero Vestidor 2 Cuerpos	168,00	504,00	
	1	Semanero Capri	170,00	170,00	
	2	Semanero Normal	109,00	218,00	
	1	Silla de Secretaria sin Brazo	28,50	28,50	
	30	Silla Marcella Blanca	6,62	198,60	
	3	Velador abierto	28,00	84,00	
	3	Veladores económicos	30,00	90,00	
		<b>Colchones</b>		<b>3195,41</b>	
	4	Colchón DELUXE 135 azul	190,00	760,00	
	4	Colchón Imperial 105*23	65,43	261,72	
	4	Colchón Imperial 105*27	75,56	302,24	
	4	Colchón Imperial 135*27	95,60	382,40	
	3	Colchón Imperial N/F beig 135*27	107,36	322,08	
	3	Colchón Ortopédico PILLOW TOP.135	168,99	506,97	
	3	Colchón Regina 105	220,00	660,00	
		<b>Guitarras</b>		<b>38,13</b>	
	1	Guitarra clásica	38,13	38,13	
		<b>Televisores</b>		<b>9691,80</b>	
	3	Televisor LED 32" TCL	389,03	1167,09	
	3	Televisor LG 32LB561B LED 32" HD	393,36	1180,08	
	3	Televisor LG 32LB580B SMART TV	536,21	1608,63	
	3	Televisor LG SMART cinema 3 D 50"	1110,00	3330,00	
	2	Televisor SAMSUNG 40" SMART LED	785,00	1570,00	
	2	Televisor SAMSUNG LED 32 HD	418,00	836,00	
		<b>Teléfonos</b>		<b>342,00</b>	
	6	Teléfono Panasonic 2 bases	57,00	342,00	
		<b>DVD's</b>		<b>344,80</b>	
	5	DVD LG DP 132	32,55	162,75	
	5	DVD SONY DVPSR 370	36,41	182,05	



EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
		<b>Ollas</b>		<b>893,90</b>	
	4	Cubiertos Tramontina	23,96	95,84	
	4	Olla arrocera 6 tazas continental	16,96	67,84	
	4	Olla arrocera hamilton beach 20T	29,25	117,00	
	3	Olla arrocera oster 4728 7TZ	35,00	105,00	
	1	Olla de presión 3 litros/umco	24,15	24,15	
	2	Olla de presión 4 litros/umco	25,71	51,42	
	2	Olla de presión 6 litros/umco	29,47	58,94	
	1	Olla de presión 8 litros/umco	36,61	36,61	
	3	Olla de presión umco 10 L	40,80	122,40	
	2	Olla lenta hamilton beach 4T	22,44	44,88	
	2	Olla lenta/umco	33,57	67,14	
	2	Olla multiuso RC/105	36,50	73,00	
	1	Sartén eléctrico continental	29,68	29,68	
		<b>Planchas</b>		<b>172,26</b>	
	2	Plancha alizadora cabello tourmalie	25,62	51,24	
	3	Plancha global PLGVC50010	19,00	57,00	
	3	Plancha vapor oster teflón Spray	21,34	64,02	
		<b>Micrófonos</b>		<b>313,09</b>	
	4	Audífono + micrófono speedmind 298	3,50	14,00	
	2	Micrófono acoustic AR-98XLR	15,00	30,00	
	8	Micrófono económico microphone	1,20	9,60	
	1	Micrófono inhalam. 272 doble evl.	46,43	46,43	
	2	Micrófono inhalam. 272 italy audio 2.68	34,82	69,64	
	2	Micrófono inalámbrico doble EVL	28,57	57,14	
	2	Micrófono metálico alámbrico EVL	7,14	14,28	
	3	Micrófono whaferdale alámbrico	24,00	72,00	
		<b>Microondas</b>		<b>94,96</b>	
	1	Microondas indurama BL-MWI-17BL	94,96	94,96	
		<b>Licadoras</b>		<b>281,10</b>	
	2	Licadora electrolux BSS10	47,68	95,36	
	2	Licadora global	38,00	76,00	
	1	Licadora niquelada 5 vel. jarra dev.	27,56	27,56	
	2	Licadora samuray c/vaso-vidrio	41,09	82,18	
		<b>Impresoras</b>		<b>41,82</b>	
	1	Impresora canon 2410 multifunción	41,82	41,82	
		<b>Extractores de Jugo</b>		<b>428,37</b>	
	1	Campana extractor d/olor midea 90V1	203,31	203,31	
	1	Extractor de jugo oster/3169	47,28	47,28	
	1	Extractor de jugo/umco	56,79	56,79	
	1	Extractor hamilton beach HB/67650	90,03	90,03	
	1	Extractor jugo hamilton beach 67800	30,96	30,96	

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
		<b>Procesador de alimentos</b>		<b>109,90</b>	
	1	Procesador de alimentos oster 3220	109,90	109,90	
		<b>Equipo de Sonido</b>		<b>398,78</b>	
	1	Equipo carro Kenwood KDC-MP 155U	87,00	87,00	
	1	Equipo de carro OEM	94,70	94,70	
	2	Minicomponente sony MHC -ECL5	108,54	217,08	
		<b>Cocinas</b>		<b>462,30</b>	
	1	Cocina ind.l 2 quem. acero c/mueble	123,21	123,21	
	1	Cocina industrial 4 quemadores mesa	84,99	84,99	
	1	Cocineta fiorentina c/tapa	36,30	36,30	
	2	Cocineta ragazza LX plus	82,20	164,40	
	2	Hornilla eléctrica 1H BL	14,15	28,30	
	1	Hornilla eléctrica 2H inox.	25,10	25,10	
		<b>Accesorios de Computadoras</b>		<b>790,68</b>	
	4	Adaptadores tarjetas micro	1,60	6,40	
	10	Cable auxiliar para computadora	0,90	9,00	
	1	Disco duro externo 1 TB Samsung	92,44	92,44	
	1	Disco duro p/portátil	48,40	48,40	
	1	Estuche tablet 7-8" más teclado	9,93	9,93	
	4	Flash memory kingston 16 GB	10,63	42,52	
	4	Flash memory kingston 32 GB	27,00	108,00	
	4	Flash memory kingston 8 GB	5,71	22,84	
	4	Flash memory pulsera 8GB	7,32	29,28	
	8	Flash memory sandisk 4 GB	6,16	49,28	
	4	Flash memory 4GB PNY	6,96	27,84	
	1	Kit genius KM8 teclado/mouse/parlante	14,75	14,75	
	2	Lector de tarjeta	1,95	3,90	
	1	Lector USB Universal	5,00	5,00	
	2	Maletín 10 "11" neopreno	8,93	17,86	
	1	Maletín p/computadora targus 10"	12,00	12,00	
	2	Mochila para computadora sencillo	11,61	23,22	
	2	Mesa para laptop	7,01	14,02	
	3	Micrófono y audífono omega cuero	5,67	17,01	
	2	Mochila Hp	10,00	20,00	
	1	Monitor LG 20"LED 20EN33SS-B	98,30	98,30	
	1	Mouse mini óptico USB	5,12	5,12	
	3	Mouse speedmind óptico M1828X	2,00	6,00	
	2	Parlante p/computadora Genius U115	5,32	10,64	
	1	Parlante p/computadora speedmind	2,50	2,50	
	2	Regulador de voltaje 1000 VA tomas	10,43	20,86	
	1	Tarjeta micro 16 GB kingston	11,43	11,43	
	5	Tarjeta micro 4 GB kingston	4,01	20,05	

## EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

## INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
		<b>Accesorios de Computadoras</b>			
	2	Tarjeta micro 8 GB kingston	5,18	10,36	
	1	Tarjeta micro SD 8 GB kingston	5,45	5,45	
	2	Teclado genius slimstar 110 USB	5,84	11,68	
	1	Ventilador p/computadora neg/5posic	7,00	7,00	
	2	Ventilador p/computadora PAD 3	3,80	7,60	
		<b>Celulares</b>		<b>1120,87</b>	
	1	Celular BLU ZOY	26,79	26,79	
	2	Celular LG A275	33,04	66,08	
	3	Celular Nokia 106	38,00	114,00	
	4	Celular Samsung S3 mini	220,00	880,00	
	1	Celular YZZ C20	34,00	34,00	
		<b>Cargadores</b>		<b>187,95</b>	
	2	Cargador c/entr-USB	2,00	4,00	
	1	Cargador de batería/cámara G	19,00	19,00	
	3	Cargador multiuso 500 wats	3,75	11,25	
	1	Cargador multiuso 1000 wats	6,00	6,00	
	5	Cargador p/celular vehicular	1,15	5,75	
	115	Cargador p/celulares	1,05	120,75	
	1	Cargador universal p/laptop	10,00	10,00	
	8	Cargador universal para celular	1,40	11,20	
		<b>Cafeteras</b>		<b>335,40</b>	
	1	Cafetera hamilton beach/60 tazas	128,87	128,87	
	1	Cafetera ecasa CM603	16,00	16,00	
	1	Cafetera hamilton beach 4055 42 tazas	40,03	40,03	
	1	Cafetera proctor silex 43602	21,57	21,57	
	1	Máquina exp. y capuch. 40715 hamilt.	128,93	128,93	
		<b>Accesorios Audio y Video</b>		<b>172,01</b>	
	1	Antena coaxial	1,16	1,16	
	1	Audífono para computadora	4,50	4,50	
	1	Audífono station c/oreja	60,00	60,00	
	15	Cable de audio y video	1,10	16,50	
	10	Cable de grabadora	0,67	6,70	
	15	Cassett sony 70 MM	3,60	54,00	
	3	Control remoto DVD LG	1,34	4,02	
	4	Control remoto LG TV	0,95	3,80	
	15	Control remoto TV	0,95	14,25	
	1	Control universal sony	7,08	7,08	
		<b>Cajas Amplificadas</b>		<b>3889,51</b>	
	2	Caja amplificada 0615	240,18	480,36	
	1	Caja amplificada 2815	208,04	208,04	
	1	Caja amplificada aiwa 8 " recargable	95,00	95,00	

## EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

## INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	3	Caja amplificada blastking	174,11	522,33	
	2	Caja peavey pasiva 15"	800,00	1600,00	
	2	Combo caja amplificada rosweel 2615	300,00	600,00	
	1	Combo caja amplificada rosweel 2612	267,78	267,78	
	1	Set parlante/SR611	58,00	58,00	
	1	Set parlante/SR612	58,00	58,00	
		<b>Refrigeradoras</b>		<b>1997,29</b>	
	1	Refrigeradora electroux 196BL F	310,00	310,00	
	1	Refrigeradora electroux 196CR F	320,00	320,00	
	1	Refrigeradora innova 1350NF blanco	530,79	530,79	
	1	Vitrina/congelador ecasa 216	836,50	836,50	
		<b>Repuestos de Licuadora</b>		<b>99,23</b>	
	4	Base de lic./oster	3,00	12,00	
	2	Cuchilla oster mexicana pica hielo	3,39	6,78	
	3	Cuchilla para licuadora oster	7,04	21,12	
	5	Pin para licuadora oster	2,44	12,20	
	5	Tapa de licuadora oster	4,15	20,75	
	3	Vaso de licuadora oster plástico	3,96	11,88	
	2	Vaso de vidrio lic./oster original	7,25	14,50	
		<b>Máquinas</b>		<b>497,56</b>	
	1	Cortador de cabello 9236 19 pcs.	33,74	33,74	
	1	Máquina de coser recta MTX	51,80	51,80	
	1	Máquina de coser recta singer steem II	163,13	163,13	
	1	Máquina de coser/60 discos	92,68	92,68	
	1	Máquina de escribir brother PY-80SP1	74,10	74,10	
	1	Máquina de coser recta singer	73,54	73,54	
	1	Motor de máquina de coser	8,57	8,57	
		<b>Artículos de Bazar</b>		<b>3837,99</b>	
	1	8896 Silla de oficina	56,04	56,04	
	1	8904 Silla de oficina	28,70	28,70	
	5	Adaptadores	0,96	4,80	
	3	Almohada restronic/memori fond	28,37	85,11	
	3	Andador 7 ruedas W2808-6PC	15,66	46,98	
	2	Andador con botón musical	13,76	27,52	
	3	Audifono con contestador	1,95	5,85	
	1	Audifono skul candy up rock	12,50	12,50	
	4	Banda para máquina	1,20	4,80	
	1	Basurero 12L plástico pica	45,00	45,00	
	1	Batería de cámara SONY G	24,00	24,00	
	2	Batería SONY-N	29,00	58,00	
	1	Bomba fumigadora KWZ-10B	235,62	235,62	
	3	Cable 3-1 E/funda p/carro	1,95	5,85	

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	2	Cable azul hembra y macho	2,25	4,50	
	1	Cable HDMI	2,60	2,60	
	1	Cable USB 3 en 1	2,50	2,50	
	1	Calculadora CASSIO MX-8S	4,50	4,50	
	1	Calculadora CASSIO/120	5,00	5,00	
	1	Cargador de cámara de video BN1	29,00	29,00	
	1	Cargador de pilas	18,00	18,00	
	1	Carpa acampar copenhagen FRT-223 4 P	56,67	56,67	
	1	Carro c/remoto más cargador W360NB	16,35	16,35	
	8	Casacas	37,00	296,00	
	13	Chanchito p/antena negro	0,09	1,17	
	2	Cobertor para lavadora	7,23	14,46	
	1	Cobija térmica doble 2 plazas	12,00	12,00	
	9	Cobijas térmicas 2 plazas	10,00	90,00	
	1	Coche bastón para bebé damping	43,00	43,00	
	3	Colchón inflable	15,00	45,00	
	4	Control para DVD	1,61	6,44	
	1	Correpasillo musical c/guiador	44,50	44,50	
	1	Correpasillo ocean blanco 1364	16,24	16,24	
	8	DIRECTV prepago HD	158,95	1271,60	
	2	DVD port. TV/FM/GAME/PANT.	94,00	188,00	
	3	Edredon 2 plazas	20,00	60,00	
	1	Guitarra clásica parrot 2525	30,93	30,93	
	1	Guitarra clásica parrot 2528	39,87	39,87	
	1	Jarra eléctrica forever LX2004A	11,00	11,00	
	3	Lector universal	1,40	4,20	
	1	Linterna coleman p/cabeza	24,16	24,16	
	3	Luces navideñas manguera 10M	15,00	45,00	
	3	Mesa báltica blanca	26,72	80,16	
	1	MP3 villanos	4,10	4,10	
	1	Piano arreglista casio 61 teclas	225,00	225,00	
	10	Pila AA/GP blister	0,37	3,70	
	2	Pila AAA/GP/blister*4	0,66	1,32	
	8	Pila grande roja/sony	0,92	7,36	
	3	Pila reloj sony 379	0,54	1,62	
	1	Play station 2 CPH-90001	218,75	218,75	
	1	Silla oficina apilable	26,67	26,67	
	2	Sleeping JLS-005 180x75cm	12,37	24,74	
	3	Sleeping JLS-010 150x70cm	12,15	36,45	
	2	Sleeping JLS-007 190x80cm	13,13	26,26	
	3	Soporte pared 17" a 37"	7,68	23,04	
	5	Termo aluminio 1000ML KWB/1000H	5,90	29,50	

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	1	Termo MEGA ET 100 S 1 litro	8,99	8,99	
	1	Termo MEGA GE190BPDBS 1.5 litros	12,94	12,94	
	1	Termo p/comida HOM/LF 1911	6,20	6,20	
	1	Juego de cuchillos 6 piezas polywood	36,87	36,87	
	1	Transmisor MP3 p/carro-pantalla	10,70	10,70	
	1	Vajilla 20 piezas andina	17,19	17,19	
	1	Vajilla redonda 20 piezas	12,97	12,97	
		<b>Bicicletas</b>		<b>2781,30</b>	
	5	Bicicleta aro 20" estilo libre	63,08	315,40	
	1	Bicicleta advanced aro 26"	261,63	261,63	
	4	Bicicleta aro 12	33,64	134,56	
	1	Bicicleta aro 12" c/parrilla	27,66	27,66	
	1	Bicicleta aro 20" p/niña rosado	44,77	44,77	
	1	Bicicleta aro 20" speed mont. c/fr.d	125,00	125,00	
	1	Bicicleta dirt king aro 26"	117,69	117,69	
	1	Bicicleta rin 12" HW-652	54,31	54,31	
	2	Bicicleta rin spider man aro 12"	50,86	101,72	
	4	Bicicleta shimano king aro 26"	134,74	538,96	
	10	Bicicleta shimano prince aro 26"	105,96	1059,60	
		<b>Motocicletas</b>		<b>10121,98</b>	
	1	Motocicleta AXXO blanco 250	2677,68	2677,68	
	2	Motocicleta Daytona negro 150	992,86	1985,72	
	1	Motocicleta FX200 negro	1275,38	1275,38	
	1	Motocicleta Motor 1 trail negro	1220,69	1220,69	
	1	Motocicleta Motor 1 verde	1731,11	1731,11	
	1	Motocicleta Sukida negro	1231,40	1231,40	
		<b>Repuestos de Motos</b>		<b>5845,47</b>	
	2	Aceite Fork Fluid 5WT 1LT	3,62	7,24	
	100	Aceite Máxima Hi-Tech	5,13	513,00	
	3	Aceite MTL -XL 2-CYCLE Transmisión	8,05	24,15	
	50	Aceite Valvoline 20W-50	3,75	187,50	
	1	Alarma de moto 12V	20,00	20,00	
	1	Alarma de moto 12V MP3 Player	30,07	30,07	
	1	Amortiguador	44,46	44,46	
	1	Amortiguador 250-6A	45,96	45,96	
	2	Apoya pies aluminio AX100	2,41	4,82	
	6	Apoya pies BROSS/GY200	10,50	63,00	
	2	Apoya pies delantero GY200	11,76	23,52	
	3	Apoya pies ID cross aluminio univ.	2,61	7,83	
	1	Apoya pies posterior GY200	14,55	14,55	
	2	Aro 1.60-21 metálico gris	13,47	26,94	
	1	Aro 1.85-18/Met/Gr s/manzana	13,18	13,18	

## EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

## INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	2	Aro 2.15-17/Met/Gr	14,08	28,16	
	1	Aro acero reforzado croma 1.85*21	24,80	24,80	
	1	Aro posterior armado N°18 SKS	44,46	44,46	
	1	Automático arranque de Bross	5,35	5,35	
	1	Balancín principal motor CB150-200	4,50	4,50	
	1	Balancín principal motor CG150-200	4,59	4,59	
	1	Balancín secundario motor CG150-250	3,15	3,15	
	1	Balancines CB250/TRAXX 150 TA	3,23	3,23	
	1	Basculante END200	17,63	17,63	
	2	Base de escape (Inc. Prot.) GY200	7,58	15,16	
	1	Base de piñon veloc./GM125/5U	3,21	3,21	
	1	Base faro delantero nazca	3,42	3,42	
	1	Base mascarilla M1R 2013	2,69	2,69	
	3	Base para faro GY200/Bross	1,85	5,55	
	1	Base piñon veloc. FX200/JOY 150	3,36	3,36	
	8	Base piñon veloc. SH XY200/GY-6	3,90	31,20	
	2	Base protector manos Nazca	3,42	6,84	
	2	Batería Tsunami 12N5-3B 12V 5AH	15,90	31,80	
	4	Batería Tsunami/YTX7DL-BS	21,00	84,00	
	5	Bobina de bujía CG/GY200	2,35	11,75	
	2	Bobina cor.8M 2 huecos TRAXX 150	10,55	21,10	
	1	Bobina corona 8M 3 huecos GY200	9,87	9,87	
	1	Bomba freno delantero GY200	10,85	10,85	
	1	Bomba freno posterior GY200	7,60	7,60	
	2	Bomba freno posterior SKR200	13,82	27,64	
	2	Bomba freno posterior SKR200-enduro	15,44	30,88	
	90	Bombillo uña 12V	0,07	6,30	
	5	Botón de encendido SKR 250	2,44	12,20	
	1	Buje portacatalina FX200	1,06	1,06	
	8	Cable de aceleración	1,26	10,08	
	15	Cable acelerador SKR 200S	1,15	17,25	
	4	Cable ahogador Com.84.2/GY200	1,02	4,08	
	4	Cable de velocímetro SKR200	0,99	3,96	
	1	Cable de velocímetro utilitaria 200	0,94	0,94	
	10	Cable embrague SKR200 TAK	1,21	12,10	
	9	Cable embregue Comp/GY200	1,09	9,81	
	2	Cable revoluciones - forte	1,49	2,98	
	5	Cable trenzado acelerador 1500 MM	0,30	1,50	
	30	Cable trenzado acelerador 1510 MM	0,27	8,10	
	5	Cable velocímetro GY200 DK	1,06	5,30	
	4	Cadena 520H 116E Ref. Gr.Ta.	8,30	33,20	
	1	Cadena Moxal 132E 428H0 Orig.	17,04	17,04	

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	2	Cadena R1 428-120L	52,48	104,96	
	2	Cadenilla 104L 3x4	4,01	8,02	
	2	Cadenilla Dist. SCR 104E	3,75	7,50	
	1	Cadenilla distrib. CB200 104 Esl. 3-2	4,01	4,01	
	3	Cadenilla distribución CB250 102	5,81	17,43	
	1	Cadenilla distribución motor CB200	5,81	5,81	
	1	Caja/batería/metal/GY200	5,75	5,75	
	3	Caja de cambios/CG200 DK	26,99	80,97	
	3	Candado p/moto TK2 09	7,28	21,84	
	1	Carburador motor CVG200 Inyector	15,67	15,67	
	2	Carburador S1/S2 GY200 End. TA	17,34	34,68	
	2	Carter derecho armado GY200	23,50	47,00	
	1	Carter izquierdo armado GY200	32,00	32,00	
	2	Casco convertible (D-visor)	39,27	78,54	
	2	Casco p/motociclista LX106	19,08	38,16	
	8	Casco p/niño CR 109 Int.	8,15	65,20	
	3	Casco Zoof convertible	45,00	135,00	
	1	Casco CR1 Cross	19,05	19,05	
	5	Catalina	7,86	39,30	
	1	Catalina 42 D DK	4,31	4,31	
	1	Catalina 428H-45D SKR 200	4,12	4,12	
	3	Catalina END200 428-45	4,96	14,88	
	4	Catalina END200 428-49	5,55	22,20	
	2	Catalina FX150 YCF	12,50	25,00	
	1	Catalina 428-56D DK	5,93	5,93	
	5	Caucho porta catalina NR200 TA	0,74	3,70	
	1	Caña de acelerador FX150	2,68	2,68	
	3	CDI 6 patas contacto socket cuadrado	5,46	16,38	
	2	CDI ACP 6P (65*38*23) CG 200 MX	4,50	9,00	
	6	CDI END200 Pasola socket redondo	4,87	29,22	
	1	Cilindro completo (pistón y emp.) DK	29,38	29,38	
	3	Cobertor cadena Bross 200	3,38	10,14	
	2	Cobertor de tanque SKR200 azul	11,96	23,92	
	3	Cobertor de tanque SKR200 negro	11,96	35,88	
	1	Cobertor de tanque SKR200 rojo	7,93	7,93	
	1	Cobertor escape XY200 GY6	5,50	5,50	
	1	Cobertor tanque azul Nazca	23,94	23,94	
	1	Cobertor de tanque Bross rojo	11,76	11,76	
	1	Cobertor tanque Nazca azul	26,60	26,60	
	1	Cobertor tanque/Bross/negro	11,76	11,76	
	1	Cobert. lat. post. XY200GY-6 blanco	12,16	12,16	
	1	Cobert. lat. post. XY200GY-6 tomate	12,16	12,16	



## EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

## INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	1	Disco de freno posterior 50MM M1R	11,19	11,19	
	1	Disco freno posterior SKR 2010	13,41	13,41	
	2	Discos embrague arm. 6H NR200	7,40	14,80	
	1	Eje cambios Factory 250	16,07	16,07	
	1	Eje cambios motor CB150-250	4,22	4,22	
	2	Eje de cambios motor CG200	4,43	8,86	
	2	Embrague compuesto motor CG200 73 D	14,88	29,76	
	1	Embrague compuesto motor CB200 70 D	14,00	14,00	
	8	Empaque cabez. motor 200 CC propul	1,50	12,00	
	2	Emapque cilindro motor CB250	0,25	0,50	
	2	Empaque cilindro motor CG250	0,25	0,50	
	4	Empaque cilindro y cabezote CB250	2,76	11,04	
	2	Empaque motor juego	9,64	19,28	
	2	Escape derecho M1R	39,41	78,82	
	1	Escape/Moxal/Aluminio/GY200	35,04	35,04	
	1	Esparrago esc. motor CG200 (1 UND)	0,64	0,64	
	2	Espejo rect. GY200 RD 10MM	2,12	4,24	
	2	Estator motor CB200 (2 huecos)	9,75	19,50	
	3	Estrella de cambio	1,11	3,33	
	1	Estribo posterior CR SKR TNL	3,00	3,00	
	1	Extractor embrague	4,50	4,50	
	1	Faro delantero M1R	13,30	13,30	
	4	Faro y mascarilla CRF	13,90	55,60	
	1	Faro y mascarilla GY200/X2/Negro	12,50	12,50	
	1	Faro y mascarilla SKR 200 blanco	15,13	15,13	
	2	Faro y mascarilla SKR 200 rojo	15,13	30,26	
	1	Faro y mascarilla XY200GY-6 Blanco	17,81	17,81	
	1	Faro y mascarilla XY200GY-6 Negro	16,49	16,49	
	1	Faro y mascarilla XY200GY-6 Tomate	16,49	16,49	
	1	Faro y mascarilla Bross 200/rojo	14,06	14,06	
	1	Faro y mascarilla Bross 200/azul	14,07	14,07	
	1	Faro y mascarilla Bross 200/negro	14,07	14,07	
	1	Filtro aceite EN125	0,51	0,51	
	5	Filtro aceite universal	0,16	0,80	
	4	Filtro aire Bross	1,47	5,88	
	10	Filtro cuadrado c/imán	0,43	4,30	
	1	Filtro de gasolina aluminio gris	1,78	1,78	
	1	Flash12V (con pito) universal	1,31	1,31	
	4	Flasher sin sonido DK	1,20	4,80	
	3	Flasher STD 12 voltios	1,43	4,29	
	60	Fusible de vidrio 15AMP normal	0,06	3,60	
	75	Fusible electrónico 10AMP normal	0,07	5,25	

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	3	Grip manubrio GMX-02	2,45	7,35	
	1	Guante largo Large Cyan GL-04 MX	12,54	12,54	
	5	Guante largo Large negro GL-08 MX	13,75	68,75	
	3	Guante largo M ne/to/bl GL-07 MX	12,96	38,88	
	1	Guante largo medium NE GL-05 MX	13,59	13,59	
	1	Guante largo medium VE GL-04 MX	12,54	12,54	
	2	Guante largo medium NE GL-04 MX	12,54	25,08	
	1	Guantes diseño 22 L azul	6,86	6,86	
	9	Guantes largo large negro GL-06 MX	12,73	114,57	
	1	Guantes p/moto MCS-01B/L	7,63	7,63	
	3	Guardafango delantero blanco M1R	9,75	29,25	
	3	Guardafango delantero END200 blanco	4,96	14,88	
	1	Guardafango delantero naranja M1R	7,76	7,76	
	1	Guardafango delantero Negro Fatty 150	7,94	7,94	
	2	Guardafango delantero Negro M1R	6,90	13,80	
	2	Guardafango delantero rojo M1R	6,90	13,80	
	2	Guardafango delantero XY200GY-6 Bla	7,75	15,50	
	1	Guardafango delant. XY200GY-6 Neg	7,75	7,75	
	1	Guardafango delantero XY200GY-6 Roj	7,37	7,37	
	3	Guardafango delant. XY200GY-6 Tom	7,75	23,25	
	3	Guardafango delantero SKR 200/azul	6,80	20,40	
	1	Guardafango delantero SKR 200/negro	6,80	6,80	
	1	Guardafango delantero SKR 200/rojo	6,80	6,80	
	5	Guardafango delantero/MXL2/GY200 BI	7,47	37,35	
	1	Guardafango post. c/faro M1R Blanco	12,75	12,75	
	1	Guardafango post. c/faro M1R Naranja	12,75	12,75	
	1	Guardafango posterior/Bross 200/BI	6,72	6,72	
	1	Guardafango posterior/Bross 200/Ro	6,72	6,72	
	2	Guardafango posterior/stop/GY200/Ne	8,12	16,24	
	2	Guia direccional delant. I/D Bross 200	3,38	6,76	
	3	Guia direccional FX 200	4,33	12,99	
	1	Guia direccional post. I/D Bross 200	3,50	3,50	
	1	Guia direccional set/GY200/Tomate	2,22	2,22	
	1	Guia direccional post. redonda/KTM	3,18	3,18	
	1	Guia direccional (I/D)/KLR/Tomate	2,85	2,85	
	6	Halógeno 12V18/18W	0,94	5,64	
	9	Halógeno BA20D 12V 35/35W	0,44	3,96	
	17	Halógeno BA20D-2 12V 35/35W	1,23	20,91	
	6	Halógeno H4 P43T 12V/35/35W	0,66	3,96	
	1	Impermeable (Pant-Chom)/negro	16,56	16,56	
	1	Impermeable (Pant-Chom)/rojo	16,56	16,56	
	1	Instalaciones elect. Matriz FX200	11,76	11,76	

## EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

## INVENTARIO FINAL

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	1	Instalaciones elect. Matriz SKR 250	13,07	13,07	
	1	Juegos stickers SKR	17,00	17,00	
	3	Kit biela 141MM Bross 200	8,59	25,77	
	3	Kit biela motor CG200	7,94	23,82	
	3	Kit bocina CAT REF	2,11	6,33	
	1	Kit cilindro pistón motor CB250 D66	34,72	34,72	
	1	Kit cilindro y pistón 196CC CB200 T	29,99	29,99	
	1	Kit cilindro y pistón 196CC CG200 T	28,83	28,83	
	1	Kit cilindro y pistón STD CB200 D63	24,80	24,80	
	1	Kit cilindro y pistón STD CD200 TAK	24,80	24,80	
	1	Kit mesa dirección SKR 200	35,56	35,56	
	1	Kit motor 1 catalina, piñon, cadena	11,41	11,41	
	1	Kit pistas direccionales Bross 200	2,24	2,24	
	5	Kit plástico circuit CRF 230	67,09	335,45	
	3	Kit reparación de carburador XL 185	2,40	7,20	
	1	Kit válvulas motor CG200, CB200 Pico	4,11	4,11	
	1	Llanta duro 3.00-19 4PR HF307	28,53	28,53	
	5	Llanta duro 300-21 HF335	32,00	160,00	
	2	Llanta duro 4.10-18 4PR HF335	32,64	65,28	
	4	Llanta duro 4.10-18 59P HF333	30,38	121,52	
	2	Llanta duro 4.60-17 HF335	48,37	96,74	
	2	Llanta duro 4.60-18 4PR HF335	49,63	99,26	
	1	Llanta kenda 60/100-14 K771F rojo	32,77	32,77	
	2	Llanta kenda 80/100-12 K771F rojo	39,12	78,24	
	3	Llanta M1 TYRE 100/90-186PR P922A	30,00	90,00	
	3	Llanta M1 TYRE 90/100-18 P313	39,29	117,87	
	2	Llanta SBL 275-21 6PR P223	20,90	41,80	
	1	Llanta SBL 4.60-17 P313	47,61	47,61	
	3	Llanta SBL 80/100-21 6PR P33	28,78	86,34	
	3	Llanta Yuanxing 300-18 P21/6PR/TT	20,19	60,57	
	5	Llave gasolina (ROS. GRU) SH-XY150	1,97	9,85	
	3	Luz media luna universal CH	2,44	7,32	
	2	Manigueta embrague SKR/CR	1,20	2,40	
	1	Manigueta freno cromado SKR200	2,09	2,09	
	1	Manilla llanta Cross azul	0,89	0,89	
	10	Perno original flange 10x40 P1.25	0,30	3,00	
	15	Perno original flange 5x25 Tropical	0,05	0,75	
	7	Perno original flange 6x16 Tropical	0,06	0,42	
	8	Perno original flange 6x30 Tropical	0,10	0,80	
	9	Perno original flange 8x20 Tropical	0,14	1,26	
	10	Perno original flange 8x30 Tropical	0,17	1,70	
	5	Tubo 4.10-18 DK	3,46	17,30	

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"

**INVENTARIO FINAL**

AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN \$ USD

CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOTAL
	1	Tubo TAK 110/90-3.50-16 TR4	3,20	3,20	
	3	Tubo TAK 2.75/300-14	2,45	7,35	
	10	Tubo TAK 2.75/300-21 TR4	3,27	32,70	
	1	Visor Nazca 200/250	3,85	3,85	
	1	Velocímetro de moto	18,00	18,00	
	6	Zapata SH-XY150	2,19	13,14	

**ANEXO 13: Proyecto Aprobado**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD**  
**Y AUDITORÍA C.P.A.**

**"DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA**  
**EMPRESA COMERCIAL MULTI SERVICIOS**  
**PAULA**  
**DEL CANTÓN SARAGURO DE LA PROVINCIA DE**  
**LOJA, PERIODO ENERO – MAYO DE 2014"**

**PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA**  
**OBTENCIÓN DEL GRADO DE INGENIERA**  
**EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA:**

**Luisa María Loja Sánchez**

**LOJA – ECUADOR**

**2014**  
**1859**



**a. TEMA**

**a. TEMA**

**“DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL  
MULTISERVICIOS PAULA DEL CANTÓN SARAGURO DE LA  
PROVINCIA DE LOJA, PERIODO ENERO – MAYO DE 2014”**





**b. PROBLEMÁTICA**

## **b. PROBLEMÁTICA**

En el Ecuador existen numerosas empresas dedicadas a la comercialización de bienes, productos y servicios que satisfacen las necesidades de la sociedad y a cambio de los cuales se reciben recursos monetarios que contribuyen al crecimiento de la empresa y al desarrollo del país a través de las declaraciones fiscales que se realizan. Sin embargo la mala administración y el mal manejo de los fondos han ocasionado cuantiosas pérdidas que pueden ser evitadas al integrar en las empresas una técnica muy valiosa como es la contabilidad, que se encarga de mantener registros actuales sobre las operaciones que se realizan, con la finalidad de proporcionar información económica confiable, veraz y oportuna, reflejando en los estados financieros la real situación económica de la empresa y facilitando la toma de decisiones que están orientadas a lograr el éxito deseado.

La Empresa Comercial “MULTISERVICIOS PAULA”, obligada a llevar contabilidad, está dedicada a la prestación de servicios de mensajería, la organización y dirección de todo tipo de eventos deportivos y a la comercialización de computadoras, incluidas partes, piezas y suministros, artefactos, electrodomésticos, motocicletas, productos textiles, artículos deportivos, artículos de ferretería, muebles de cualquier material, maquinaria y equipos de construcción, bombas, motores, generadores, etc.; es una empresa que tiene una gran acogida por la colectividad, pero la falta de conocimientos técnicos sobre la implementación de un sistema contable, han ocasionado que no se realice una buena administración y que en la misma se identifiquen problemas que no permiten su correcto funcionamiento impidiendo el cumplimiento de uno de sus principales objetivos empresariales como es el de maximizar las utilidades y obtener el desarrollo necesario para mantenerse en el mercado, por lo que se

puede decir que en base al estudio realizado se han podido identificar los siguientes problemas:

- ❖ No se dispone de información actual sobre las operaciones que se llevan a cabo, debido a que las transacciones no son registradas en el momento en que estas se efectúan, llevándose una contabilidad básica que se sustenta únicamente en libros manuales de ingresos y egresos que impiden tener una secuencia ordenada de los hechos que se dan y no permiten conocer la real situación económica de la empresa.
- ❖ Se carece de un fondo de caja chica que este destinado a cubrir gastos urgentes e inmediatos que se puedan presentar, ocasionando el mal manejo de los recursos económicos obtenidos por las ventas que se realizan, ya que al disponer libremente de los mismos no se podrá obtener datos reales sobre las ganancias o pérdidas que se pudieron haber presentado.
- ❖ El dinero obtenido por la empresa es depositado y retirado de la cuenta que se posee, sin realizar conciliaciones bancarias que permitan determinar el movimiento real del efectivo que se dispone para el giro normal del negocio.
- ❖ La falta de controles periódicos y de constataciones físicas de los inventarios que se poseen, ocasionan el desconocimiento de la mercadería real existente en bodega.

Por lo tanto se puede deducir que bajo esta perspectiva se ha podido identificar el problema principal que es:

**“La falta de un sistema contable en la Empresa Comercial MULTISERVICIOS PAULA no permite su correcto funcionamiento, impidiendo que su propietario pueda disponer de información económica actual, confiable, veraz y pertinente que le permita tomar las decisiones más oportunas sobre la real situación económica de la empresa”**

## **c. JUSTIFICACIÓN**

### **c) JUSTIFICACIÓN**

El "Diseño del Sistema Contable en La Empresa Comercial MULTISERVICIOS PAULA del Cantón Saraguro de La Provincia de Loja, Periodo Enero – Mayo de 2014" es realizado con la finalidad de aplicar y fortalecer los conocimientos adquiridos durante los periodos de formación en la Universidad Nacional de Loja, que tiene como propósito primordial formar profesionales competitivos y capaces de proponer soluciones viables a problemas potenciales existentes en el campo empresarial.

Al realizar el diseño de un sistema contable que facilite la administración y el mejor funcionamiento de la empresa, se estará dando cumplimiento al requisito previo a obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (Contador Público Auditor) y además se estará aportando de manera muy significativa, puesto que el propietario de la empresa podrá contar con información actual que le permita tomar las decisiones necesarias para lograr el éxito deseado y para que de esta manera se pueda no solamente lograr el crecimiento y desarrollo de la empresa sino que también se pueda aportar a la sociedad brindando fuentes de empleo que permitan a los trabajadores la obtención de recursos económicos justos y necesarios para su desarrollo.

Al país se contribuirá mediante las declaraciones fiscales y el pago de impuestos que se debe efectuar por concepto de la actividad económica desarrollada, cuyos fondos serán empleados posteriormente en obras públicas que beneficiaran a todos los habitantes del país.



**d. OBJETIVOS**

## **d. OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

- ❖ Diseñar el sistema contable de la Empresa Comercial "MULTISERVICIOS PAULA" ubicada en el Cantón Saraguro de la Provincia de Loja, para el periodo de marzo a mayo del 2014, con el propósito de proporcionar al propietario de la empresa información económica que le permita conocer la situación real de la misma.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ❖ Realizar el inventario de todos los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa, para poder determinar su situación actual.
- ❖ Elaborar registros contables que faciliten la anotación ordenada y cronológica de todas las operaciones que se realizan en la empresa permitiendo la obtención de estados financieros confiables, veraces y oportunos que posibiliten la correcta toma de decisiones para el crecimiento y desarrollo empresarial deseado.
- ❖ Aplicar normas y principios de contabilidad generalmente aceptados que garanticen el cumplimiento de la normativa legal vigente establecida en el país.
- ❖ Proporcionar al propietario de la empresa una herramienta eficaz que le permita mantener el control de los recursos que dispone.



## **e. MARCO TEÓRICO**

## **e. MARCO TEÓRICO**

### **LA EMPRESA**

El término empresa es muy antiguo. Nace con el hombre y para el hombre. Surge por su propia iniciativa para alcanzar una meta.

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”<sup>1</sup>

### **Recursos**

Está integrada por diversos elementos como son:

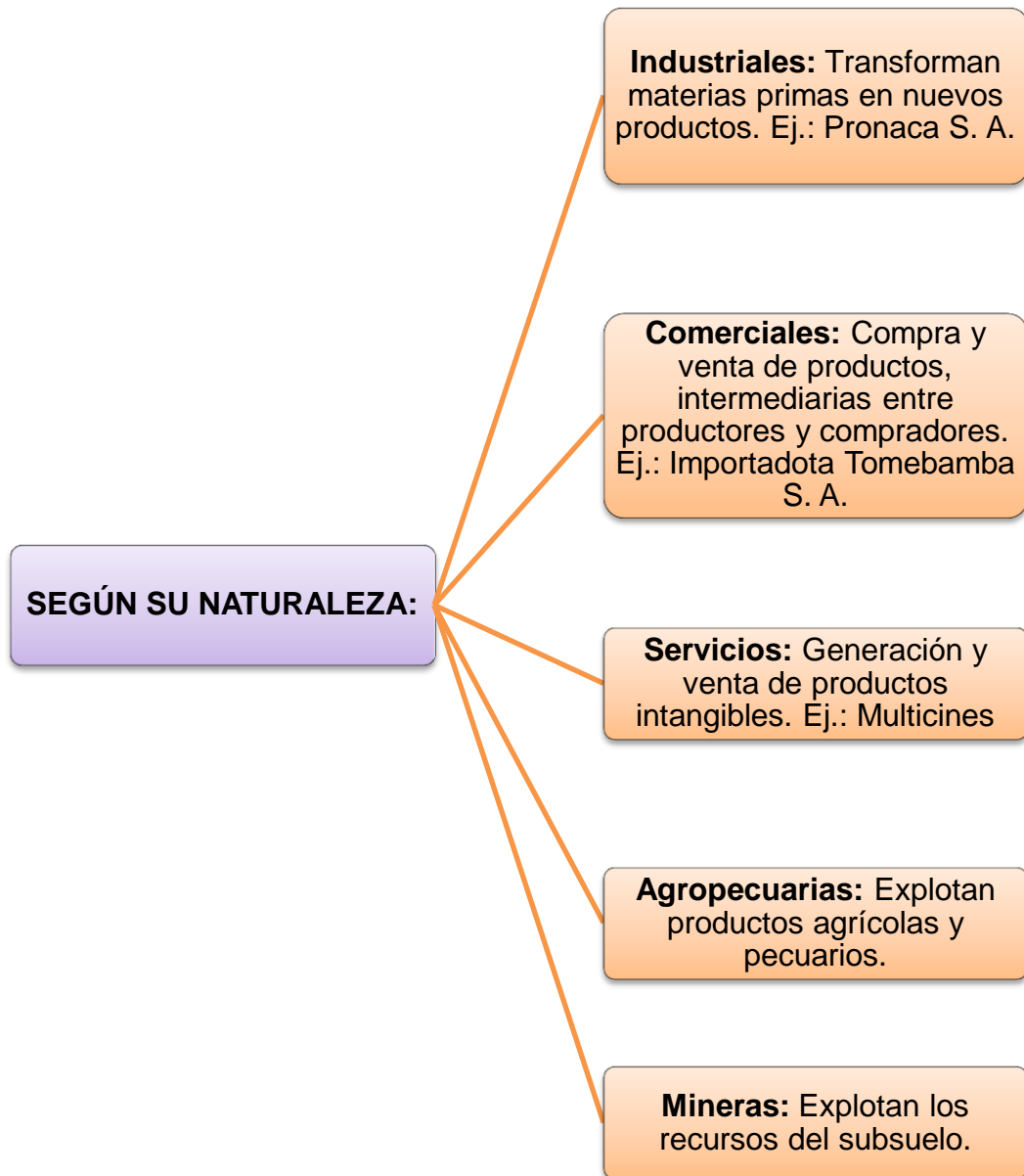
- ❖ **Materiales:** Son los recursos necesarios para ejecutar las operaciones básicas de las empresas.
- ❖ **Financieros:** Se refiere al dinero en forma de capital, flujo de caja, financiación, etc. de disponibilidad inmediata para enfrentar compromisos de la empresa.
- ❖ **Humanos:** Son las personas que ingresan, permanecen y participan en la empresa, cualquiera que sea el nivel jerárquico o la tarea que desempeñen.

### **Clasificación**

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

---

<sup>1</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 3.



**Fuente:** BRAVO Valdiviezo, Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito Ecuador. 2011. Pág. 4

**Elaborado por:** Luisa María Loia Sánchez

## **CONTABILIDAD**

### **Etimología**

La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, es decir "sacar cuentas", como en el sentido de "relatar", o "hacer historia".

### **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”<sup>2</sup>.

“Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa”<sup>3</sup>.

### **Importancia**

La contabilidad es importante porque presenta la situación financiera de la empresa bajo un enfoque realista y técnico, considerando todos los elementos necesarios para la presentación de cada valor monetario en cada cuenta que se presenta en los Estados Financieros. Eso genera la confianza necesaria para que los dueños, inversionistas, acreedores, clientes y el público en general, valoren a la empresa en su accionar interno, su productividad o capacidad de generación de ingresos y utilidades y su posicionamiento económico y social en su accionar operativo.

---

<sup>2</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 1

<sup>3</sup> HARGADON, Bernad. Principios de Contabilidad. Cali-Colombia. Ed. Norma. Pág. 9

## Objetivos

“La contabilidad está destinada a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad ”<sup>4</sup>.

## Funciones de la contabilidad

Según A. Goxens / M. A. Goxens las funciones de la Contabilidad son las siguientes:

**Función Histórica:** se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa. Ejemplo: la anotación de todos los cobros y los pagos que se van realizando por orden de fechas.

**Función Estadística:** Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio. Ejemplo: el cobro de \$ 1000 en efectivo, da lugar a un aumento de dinero en la empresa, que esta deberá contabilizar.

**Función Económica:** Estudia el proceso que sigue para la obtención del producto. Ejemplo: El análisis de a qué precios se deben hacer las compras y las ventas para conseguir una ganancia.

---

<sup>4</sup> OROZCO CADENA, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. Quito-Ecuador. Ed. Productora de Publicaciones. Pág. 1

**Función Financiera:** Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa. Ejemplo: ver con qué dinero cuenta la empresa.

**Función Fiscal:** Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos. Ejemplo: IVA, IR, ICE.

**“Función Legal:** Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que pueda afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.”<sup>5</sup>.

## **CONTABILIDAD ESPECIALIZADA**

Por cuanto la contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas.

Se puede considerar como especializaciones las siguientes:

**Contabilidad Financiera.:** Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

---

<sup>5</sup> GOXENS, Antonio, y Goxens María Ángeles. Contabilidad General. Teoría y Práctica aplicada a la Legislación Nacional. Quito-Ecuador. Ed. Productora de Publicaciones. Pág. 28

**Contabilidad Administrativa:** Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

“**Contabilidad Fiscal:** Sistema de información diseñada para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco”<sup>6</sup>.

### **ECUACIÓN CONTABLE**

Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basan toda actividad económica (activo, pasivo y patrimonio).

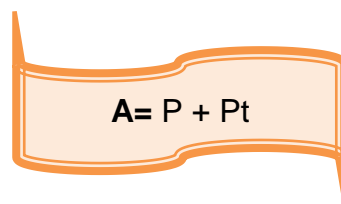
**A:** Activo

**P:** Pasivo

**Pt:** Patrimonio

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

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

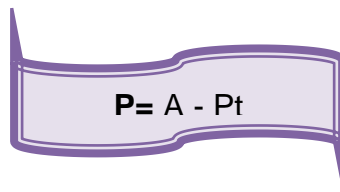

$$A = P + Pt$$

---

<sup>6</sup> GUAJARDO Cantú, Gerardo. WOLTZ M. Phebe. ARLEN T. Richard. Contabilidad Ed. Mc Graw-Hill/ Interamericana de México, S.A. Pág. 3

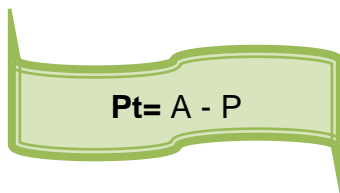
**Pasivo:** Son todas las deudas de las empresas contraídas con terceros ya sea a corto, mediano y largo plazo.

“Un pasivo es una obligación pendiente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (NIFF para las PYMES).


$$P = A - Pt$$

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

“Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”. (NIFF para las PYMES).


$$Pt = A - P$$

### **Variaciones de la Cuenta Contable**

**Variación en Activo:** Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen exclusivamente al activo de la empresa. Ej. La apertura de una cuenta corriente.

**Variación en Activo y Pasivo:** Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y pasivo de la empresa. Ej. La compra de muebles a crédito.

**Variación en Activo y Patrimonio:** Se presenta cuando la transacción genera registros en Activo y Patrimonio. Ej. Incremento del capital en efectivo o en bienes.



**Variación en Pasivos y Patrimonio:** Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al pasivo y patrimonio de la empresa. Ej. Aceptación de un acreedor como socio.

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

### **Concepto**

Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.

### **Clasificación**

#### **Principio fundamental o Postulado Básico**

1. **“Equidad:** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten interés de unos, prevaleciendo los de otros”<sup>7</sup>.
2. **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 han cobrado o pagado.
3. **Valuación al Costo:** Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, así

---

<sup>7</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes.(2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 10.

mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

- 4. Realización:** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el devengado.

#### **Principios que hacen a la cualidad de la información.**

- 5. Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y de la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- 6. 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.
- 7. Prudencia (conservadurismo):** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".

- 8. 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 a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- 9. Materialidad (Significancia Relativa):** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

#### **Principios dados por el Medio Socioeconómico**

- 10. Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.
- 11. Bienes Económicos:** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- 12. Empresa en Marcha:** Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- 13. Unidad de Medida:** Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominadora la

moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

**14. Periodo (Ejercicio):** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama período, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.

## **PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE**

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores, y en cuentas acreedoras que entregan valores. La aplicación de la partida doble se fundamenta en los siguientes hechos:

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

## **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's**

La presentación y elaboración de los estados financieros tienen diferencias entre un país y otro y están influenciadas probablemente por una variedad de circunstancias sociales, económicas y legales de los países en los cuales se emiten.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) tiene la misión de reducir tales diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.

El marco conceptual ha sido desarrollado de manera que pueda aplicarse a una variada gama de modelos contables, así como de concepciones del capital y de mantenimiento del capital.

El objetivo principal de las NIIF es asegurar que los estados financieros de una entidad, incluyan información de alta calidad que:

- ❖ Sea transparente y permita la comparabilidad de los periodos presentados. (Revelaciones)
- ❖ Proporcione un punto de partida adecuado para la contabilización inicial conforme las NIIF's

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) entraron en vigencia a partir del 2009, son las siguientes:

1. Adopción de NIIF's por primera vez
2. Pagos basados en acciones

3. Combinados de negocios
4. Contratos de seguro
5. Operaciones discontinuadas y enajenación de activos fijos
6. Exploración y evaluación de recursos minerales
7. Instrumentos financieros: revelaciones
8. Segmentos operativos.

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

“Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros”<sup>8</sup>.

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee), se las conoce popularmente como un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

- ❖ NIC 01.- Presentación de estados financieros
- ❖ NIC 02.- Existencias
- ❖ NIC 07.- Estado de Flujos de Efectivo
- ❖ NIC 08.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- ❖ NIC 10.- Hechos posteriores a la fecha del balance
- ❖ NIC 11.- Contratos de Construcción
- ❖ NIC 12.- Impuesto sobre las Ganancias

---

<sup>8</sup> <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>. 03.03.2014

- ❖ NIC 16.- Inmovilizado material
- ❖ NIC 17.- Arrendamientos
- ❖ NIC 18.- Ingresos Ordinarios
- ❖ NIC 19.- Retribuciones a los Empleados
- ❖ NIC 20.- Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
- ❖ NIC 21.- Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- ❖ NIC 23.- Costes por Intereses
- ❖ NIC 24.- Información a revelar sobre partes vinculadas
- ❖ NIC 26.- Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
- ❖ NIC 27.- Estados financieros consolidados y separados
- ❖ NIC 28.- Inversiones en entidades asociadas
- ❖ NIC 29.- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- ❖ NIC 31.- Participaciones en negocios conjuntos
- ❖ NIC 32.- Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar
- ❖ NIC 33.- Ganancias por acción
- ❖ NIC 34.- Información Financiera Intermedia
- ❖ NIC 36.- Deterioro del valor de los Activos
- ❖ NIC 37.- Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- ❖ NIC 38.- Activos intangibles
- ❖ NIC 39.- Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
- ❖ NIC 40.- Inversiones inmobiliarias
- ❖ NIC 41.- Agricultura

## CUENTA CONTABLE

“Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar, y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponde a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos”<sup>9</sup>.

### Partes de la cuenta

**La cuenta se presenta en forma de “T”, en la cual se identifica:**

1. El título o nombre de la cuenta
2. El sector izquierdo en el que se registran los débitos o cargos, que se denomina **Debe**; aquí se anotan los valores que incrementan el activo, los valores que representan pérdidas o gastos y la disminución del pasivo.
3. El sector derecho en el que se registran los créditos o abonos, que se denomina **Haber**, aquí constan los valores de aporte al capital (patrimonio), de deudas contraídas (pasivos), las rentas o ganancias y la disminución de los activos.
4. **Saldo.** Se obtiene de la diferencia entre el Debe y el Haber, si la suma del Debe es mayor que la suma del Haber, se tiene un saldo deudor, si la sumatoria del Haber es mayor que la del Debe, se obtiene saldo acreedor; si las sumas son iguales, el saldo será nulo o cero y si es contrario a su naturaleza, será en rojo.

---

<sup>9</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF). Colombia. Séptima Edición. Editorial Mc. Graw Hill. Pág. 24.



## TITULO O NOMBRE DE LA CUENTA

### CÓDIGO

DEBE	HABER
Movimientos débito	Movimientos crédito
Suma débitos	Suma créditos
<b>Saldo =</b> Suma de débitos – Suma de créditos	

### Clasificación de las cuentas:

Las cuentas se clasifican en:

**Cuentas del Activo:** Están representadas por todos los bienes, valores y derechos que una empresa posee en una fecha determinada; estas cuentas pueden ser tangibles, como: Caja, Documentos por cobrar, Vehículos, otros, e Intangibles, como Franquicias, etc.

**Cuentas de valuación del Activo:** Tienen el propósito de presentar el valor de realización de ciertas cuentas del activo al final de un ejercicio económico, mediante un ajuste que registre la disminución del costo histórico del activo. En este grupo se encuentran cuentas como Provisión para cuentas incobrables, Depreciaciones, etc.; estas cuentas se presentan en el balance general con signo negativo; por lo tanto, su saldo por naturaleza, es acreedor.

**Cuentas del Pasivo:** Representan obligaciones y responsabilidades contraídas por la empresa con terceras personas, las mismas que en un plazo determinado deben ser pagadas o devengadas. Ej. Documentos por pagar.

**Cuentas del Patrimonio:** Representan los aportes de los socios, los resultados obtenidos por la actividad de la empresa, y las reservas de la empresa. Ej. Capital social, Utilidad del presente ejercicio, etc.

**Cuentas de Ingresos:** Representan los beneficios o ganancias de una empresa; cuando éstas se generan por el giro normal del negocio, se denominan rentas operativas; por ejemplo, la venta de mercaderías para una empresa comercial. Cuando los ingresos provienen de actividades ocasionales, se denominan rentas no operativas; por ejemplo, intereses ganados en una inversión temporal.

**Cuentas de Costos:** Son valores pagados para cubrir actividades indispensables para generar un ingreso operativo; estos valores se recuperan con la venta de un bien o un servicio; un ejemplo son los costos de la mercadería, materia prima, insumos.

**Cuentas de Gastos:** Denominación aplicada a los conceptos que denotan uso, consumo, o extinción de bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa; un ejemplo son los pagos de remuneraciones del sector administrativo, ya que, independientemente de que las ventas aumenten o disminuyan, se deberán cumplir. Los gastos que no se relacionan con la actividad propia de la empresa se denominan no operativos; un ejemplo son los gastos navideños.

**Cuentas de Orden:** Son cuentas que por su naturaleza no afectan la situación económica ni financiera de la empresa, pero es necesario mantenerlas registradas para controlar ciertas operaciones que podrían significar derechos u obligaciones empresariales; en este grupo se encuentran cuentas como mercaderías en consignación, valores entregados en garantía.

## **MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS**

**Debe:** En el debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran en cada una de las cuentas (lado izquierdo), por ejemplo: un escritorio comprado, el dinero en efectivo o la venta de un vehículo el servicio eléctrico consumido en el mes, etc.

**Haber.-** En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho). por ejemplo: una máquina de escribir vendida, la entrega de dinero en la compra de un vehículo, etc.

**Saldo.-** Es la diferencia del debe y el haber. Cuando la suma del débito es mayor que la del crédito, el saldo es deudor, cuando la suma del crédito es mayor que la del débito, el saldo es acreedor.

## **PLAN DE CUENTAS**

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

“El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc”<sup>10</sup>.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

---

<sup>10</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF). Colombia. Séptima Edición. Editorial Mc. Graw Hill. Pág. 23

## **Sistemas de codificación**

**Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.

**Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.

**Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

**El plan de cuentas contiene:**

### **GRUPO**

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO
4. INGRESOS
5. COSTOS
6. GASTOS
7. CUENTAS DE ORDEN

### **SUBGRUPO**

#### **ACTIVO**

- ❖ ACTIVO CORRIENTE
- ❖ ACTIVO NO CORRIENTE
- ❖ OTROS ACTIVOS

#### **PASIVO**

- ❖ PASIVO CORRIENTE (corto plazo)
- ❖ PASIVO NO CORRIENTE (largo plazo)
- ❖ OTROS PASIVOS

#### **PATRIMONIO**

- ❖ CAPITAL

- ❖ RESERVAS
- ❖ SUPERÁVIT DE CAPITAL
- ❖ SUPERÁVIT DE OPERACIÓN

## **INGRESOS**

- ❖ INGRESOS OPERACIONALES
- ❖ INGRESOS NO OPERACIONALES

## **COSTOS**

- ❖ COSTOS OPERACIONALES
- ❖ COSTOS NO OPERACIONALES

## **GASTOS**

- ❖ GASTOS OPERACIONALES
- ❖ GASTOS NO OPERACIONALES

## **CUENTAS DE ORDEN**

- ❖ CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
- ❖ CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

## **MANUAL DE CUENTAS**

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente. **Por ejemplo:**

**1. ACTIVO:** Son todos los bienes, valores y servicios de propiedad de la empresa o negocio.

**1.1 ACTIVO CORRIENTE:** Se define como el efectivo y demás activos que podrían convertirse en efectivo o que se van a vender o a consumir en un período de un año, que dura el ciclo de operación o ciclo contable.

**Código: 1.1.1**

**Denominación:** Caja

**Descripción:** Esta cuenta registra valores en efectivo, está representada por las monedas, billetes que posee la empresa en un momento determinado.

**Se Debita:** Por todos los valores en efectivo que ingresan a la empresa, generalmente por ventas al contado, cobro de cuentas, etc.

**Se Acredita:** Por todos los valores en efectivo que egresan por adquisiciones, pagos de sueldos, compras, etc.

**Saldo:** Deudor

## **INVENTARIOS**

Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio del negocio o la empresa.

### **La Cuenta de Mercaderías**

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

“Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio”<sup>11</sup>.

### **Medición de los Inventarios**

“Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF”<sup>12</sup>.

### **Sistema de Cuenta Múltiple**

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas. En la actualidad este método es obsoleto, y no es utilizado por no brindar el control adecuado de las existencias que posee una empresa.

### **Sistema de Inventario Permanente**

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

---

<sup>11</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 107

<sup>12</sup> [http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02\\_04.pdf](http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf).05-04-2014

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

Los métodos de valuación reconocidos por las NIFF son el FIFO o PEPS, y el método Promedio Ponderado (P.P)

**EI MÉTODO FIFO**, también conocido como PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir), se basa en que aquellas mercaderías que ingresaron primero, son aquellas mercaderías que deben salir primero.

**MÉTODO PROMEDIO PONDERADO**, resulta fácil de aplicar, porque proporciona en forma fiable, un costo promedio de mercado para el valor de los inventarios disponibles. Para establecer aquel costo promedio de los inventarios, se realiza un promedio entre el costo de los inventarios que se poseen y el costo de aquellos inventarios que se van adquiriendo.

## **CICLO CONTABLE**

El ciclo contable es el periodo comprendido entre un balance general inicial y un balance general final. Por lo tanto el ciclo contable puede ser de un mes, un trimestre un semestre o un año. El ciclo contable destinado para el pago del IVA y otros impuestos es de un mes; y para el pago del Impuesto a la Renta es de un año.

En todo ciclo contable se identifica tres fases:

**Apertura:** Inicio de la contabilización con asientos de apertura en el Diario y en el Mayor.



**Desarrollo:** Fase más larga del proceso, en la cual se registran los hechos económicos que se han efectuado durante el periodo contable.

**Regularización y Cierre:** Operaciones de ajuste, cálculo de resultados y cierre del ejercicio económico.

## **PROCESO CONTABLE**

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros.

## Estructura



**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de servicios

**Elaborado por:** Luisa María Loja Sánchez

## **Comprobantes o Documentación Fuente.**

“Son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa”<sup>13</sup>.

“Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia”<sup>14</sup>.

Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia. Los comprobantes de venta podrán ser llenados en forma manual, mecánica o a través de sistemas computarizados.

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de éstos, constituyen casos de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

La emisión de comprobantes se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente.

---

<sup>13</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 46

<sup>14</sup> [www.sri.gob.ec.03.04.2014](http://www.sri.gob.ec.03.04.2014).

PLAZOS DE AUTORIZACIÓN PARA COMPROBANTES DE VENTA	
1 año	Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.
3 meses	Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez, hasta que el contribuyente regularice su situación.
Sin autorización	Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias pendientes; o no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC se encuentra cancelado.

El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos. Estos son:

**a) Comprobantes de Venta.** Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

- ❖ **Facturas:** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.
- ❖ **Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
- ❖ **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas

en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

- ❖ **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.
- ❖ **Otros documentos autorizados.** Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.

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

**c) Documentos Complementarios.** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- ❖ **Notas de crédito:** se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.
- ❖ **Notas de débito:** se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor.
- ❖ **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.









## **LIBRO MAYOR**

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario, permitiendo conocer en todo momento el saldo de una cuenta determinada y facilitando la elaboración del Balance de Comprobación y por ende los Estados Financieros básicos.

El Libro Mayor obligatoriamente debe ser realizado por todas las empresa que registre sus operaciones mercantiles contablemente, ya que este libro agrupa todas las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, que constituyen los conjuntos de cuentas utilizadas en la aplicación contable en un ente económico.

Al valor que presenta un mayor general en una fecha determinada, se lo conoce como saldo, el mismo se establece mediante la diferencia numérica entre los totales del debe y el haber de una cuenta específica. El saldo recibe el nombre de deudor si la suma del debe es mayor a la suma del haber, en contraposición si la suma del debe es menor a la del haber se llamará Acreedor. Si la suma del debe y del haber coincide, el saldo será nulo.







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

Cuando los ingresos son mayores que los gastos, el resultado final es una Ganancia y cuando los gastos son mayores que los ingresos, el resultado final es una pérdida.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

“Los estados financieros también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios”<sup>15</sup>.

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también

---

<sup>15</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros](http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros).15-03-2014.

muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados”<sup>43</sup>.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.**

El Balance General o Estado de Situación Financiera, es un informe que permite conocer la situación económica de la empresa en un momento determinado. Está constituido por dos componentes, el uno conformado por los valores de las cuentas del grupo de “Activos” y por otro lado las cuentas del “Pasivo” y “Patrimonio”. El total de los valores de estos dos componentes siempre deben equilibrarse, y de esta forma cumplir con la ecuación contable que es: Activo = Pasivo + Patrimonio. Sin lugar a dudas es uno de los estados financieros más importantes.

---

<sup>16</sup> <http://plancontable2007.com/niif-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.03-34-2014









## **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de explotación, de inversión o de financiación.

“Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación, de inversión o de financiación de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y equivalentes al efectivo. Esta estructura de la información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre dichas actividades”<sup>19</sup>.

---

<sup>19</sup> <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-07.html> 06-04-2014

EMPRESA COMERCIAL "MULTI SERVICIOS PAULA"									
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 1014									
EXPRESADO EN \$ USD.									
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>									
RECIBIDO DE CLIENTES									
								xxxx	
								xxx	
								xxx	
<b>PAGO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS</b>									
								xxxx	
								xxx	
								xxx	
								Depreciaciones	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>									
									xxxx
<b>FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>									
									xxxx
								xxx	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>									
									xxxx
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>									
									xxxx
								xxx	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>									
									xxxx
<b>FLUJO NETO DE CAJA</b>								<u>xxxx</u>	
Loja, ...de....									
<b>F. GERENTE</b>					<b>F. CONTADOR</b>				

**Fuente:** Módulo II. Sistema de Información Contable Financiero en las Organizaciones Comerciales y de Servicios

**Elaborado por:** La Autora

## **POLÍTICAS CONTABLES**

“Son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”<sup>20</sup>.

## **TRIBUTACIÓN**

### **TRIBUTOS**

Son los ingresos públicos, derivados o de derecho público, creados por ley, en base de la capacidad contributiva del pueblo y encaminados a darle recursos al Estado para prestar servicios públicos que satisfagan necesidades colectivas.

### **Clasificación de los tributos**

Los Tributos se clasifica en:

#### **❖ Impuestos**

Tributo que se origina en una situación que no es un servicio prestado por el Estado. Es una contribución que paga un ciudadano por vivir en la sociedad.

Se distingue de los demás porque es exigible por una situación.

#### **❖ Tasas**

Tributo generado por la prestación de un servicio efectivo o potencial, dado de manera directa por el Estado.

---

<sup>20</sup> <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>.05-04-2014

### ❖ **Contribuciones Especiales**

Aquello que deben pagar los particulares por el beneficio obtenido por la elaboración de una obra pública. Ejemplo: una autopista, pavimentación, aceras, etc.

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Es la relación jurídica personal existente entre el Estado y los Contribuyentes o Responsables del pago de los tributos, en virtud de la cual se debe satisfacer el pago de un tributo ya sea en efectivo, especies o servicios.

Elementos Constitutivos de la Obligación Tributaria:

### **La Ley**

El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir los tributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.

### **El Hecho Generador**

Es el presupuesto establecido por la Ley para configurar cada tributo.

### **El Sujeto Activo**

Es el ente acreedor del Tributo, es el Estado.

### **El Sujeto Pasivo**

Es la persona natural o jurídica que según la Ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente cuando la ley le impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador, y como Responsable por disposición de la Ley debe cumplir las obligaciones atribuidas a este.

## **RUC**

Es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica.

El documento que se recibe cuando se inscribe en el RUC es la constancia del registro, en él se puede apreciar los datos personales y los de la actividad económica, así como el número de RUC que está conformado por el número de cédula más los dígitos 001.

## **Obligación de Llevar Contabilidad**

“Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.”<sup>21</sup>.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

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

---

<sup>21</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/10138/92.10-03-2014>.

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

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

### Hecho generador y tarifas.

El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

1. En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
2. En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.



3. En el caso de prestaciones de servicios por avance de obra o etapas, el hecho generador del impuesto se verificará con la entrega de cada certificado de avance de obra o etapa, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
4. En el caso de uso o consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes que sean objeto de su producción o venta, en la fecha en que se produzca el retiro de dichos bienes.
5. En el caso de introducción de mercaderías al territorio nacional, el impuesto se causa en el momento de su despacho por la aduana.
6. En el caso de transferencia de bienes o prestación de servicios que adopten la forma de tracto sucesivo, el Impuesto al Valor Agregado -IVA- se causará al cumplirse las condiciones para cada período, momento en el cual debe emitirse el correspondiente comprobante de venta.

Actualmente hay bienes y servicios que se encuentran gravados con tarifa 0% de IVA y otros en los cuales no se causa IVA.

### **Transferencias no objeto del IVA**

Son aquellas transferencias donde no se causa el IVA:

- ❖ Aportes en especie a sociedades.
- ❖ Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal.
- ❖ Ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo.
- ❖ Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades.

- ❖ Donaciones a entidades y organismos del sector público, inclusive empresas públicas; y, a instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas.
- ❖ Cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores.
- ❖ Las cuotas o aportes que realicen los condóminos para el mantenimiento de los condominios dentro del régimen de propiedad horizontal, así como las cuotas para el financiamiento de gastos comunes en urbanizaciones.

### **Transferencias e importaciones con tarifa cero**

Las transferencias e importaciones que tienen la tarifa 0% de IVA se encuentran las siguientes:

- ❖ “Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento.”<sup>22</sup>.
- ❖ Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles.

---

<sup>22</sup> file:///C:/Users/sneyder/Downloads/Ley%20de%20R-gimen%20Tributario%20Interno%20actualizada%20a%20diciembre%202012%20(1).pdf. Pág. 38.11-03-2014.

- ❖ Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva.
- ❖ Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se crían para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el Presidente de la República.
- ❖ Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto.
- ❖ Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establecerá anualmente el Presidente de la República, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el mercado interno para producirlas. En el caso de que por cualquier motivo no se realice las publicaciones antes establecidas, regirán las listas anteriores. Los envases y etiquetas importados o adquiridos en el mercado local que son utilizados exclusivamente en la fabricación de medicamentos de uso humano o veterinario.

- ❖ Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros.
- ❖ Los que se exporten.
- ❖ Energía Eléctrica.
- ❖ Lámparas fluorescentes.
- ❖ Aviones, avionetas y helicópteros destinados al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios.
- ❖ Vehículos híbridos.
- ❖ Los artículos introducidos al país bajo el régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos, siempre que el valor FOB del envío sea menor o igual al equivalente al 5% de la fracción básica desgravada del impuesto a la renta de personas naturales, que su peso no supere el máximo que establezca mediante decreto el Presidente de la República, y que se trate de mercancías para uso del destinatario y sin fines comerciales.

En las adquisiciones locales e importaciones no serán aplicables las exenciones previstas en el Código Tributario, ni las previstas en otras leyes orgánicas, generales o especiales.

### **Crédito tributario**

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios

gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

### **Retenciones del IVA**

Las Instituciones del Estado y Contribuyentes Especiales, Sociedades y Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad en las Compras Retienen:

- ❖ 30% adquisición de bienes
- ❖ 70% utilización de servicios
- ❖ 100% del IVA en servicios prestados por profesionales o por arrendamientos, y,
- ❖ En el caso de adquisiciones con liquidaciones de compra de bienes o servicios se retendrá el 100% del IVA.
- ❖ En caso de que los proveedores no lleven contabilidad se aplicarán los porcentajes 30% y 70%

El IVA se declara en el formulario 104 para los obligados a llevar contabilidad.

Los agentes de retención del IVA, retendrán el impuesto en los siguientes porcentajes.

## RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b> (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES				
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

## Impuesto a la Renta

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

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aún cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
<b>1</b>	10 de marzo	10 de abril
<b>2</b>	12 de marzo	12 de abril
<b>3</b>	14 de marzo	14 de abril
<b>4</b>	16 de marzo	16 de abril
<b>5</b>	18 de marzo	18 de abril
<b>6</b>	20 de marzo	20 de abril
<b>7</b>	22 de marzo	22 de abril
<b>8</b>	24 de marzo	24 de abril
<b>9</b>	26 de marzo	26 de abril
<b>0</b>	28 de marzo	28 de abril

## **Retención en la Fuente**

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:



DETALLE DE LOS PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE ACUERDO A LA NORMATIVA VIGENTE	Porcentajes vigentes
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.	2%
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”.	10%
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales) Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	10%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”.	8%

Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por mas de seis meses	8%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	22%
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio

## **f. METODOLOGÍA**

## **f) METODOLOGÍA**

### **MATERIALES**

Los materiales que serán utilizados en el desarrollo del presente trabajo son:

#### **Material Bibliográfico**

- ❖ Libros de contabilidad

#### **Material de Oficina**

- ❖ Calculadora
- ❖ Carpetas
- ❖ Clips
- ❖ Cuaderno
- ❖ Hojas de papel bond
- ❖ Lápiz
- ❖ Esferos
- ❖ Sacapuntas

#### **Material Informático**

- ❖ Computadora
- ❖ Flash Memory
- ❖ Impresora
- ❖ Internet

### **MÉTODOS**

Los métodos que serán aplicados son:

**Método Científico:** Será aplicado en todo el proceso del presente estudio, ya que permitirá la aplicación de técnicas y procedimientos que conllevan a descubrir la verdad de los hechos que se presentan en la empresa.

**Método Histórico:** Se conocerá los hechos pasados de la empresa, el mismo que permitirá obtener toda la información necesaria para comprender las falencias y fortalezas que determinan su situación actual.

**Método Analítico:** Permitirá descomponer en partes toda la información obtenida de la empresa, facilitando su estudio y comprensión al analizarla de manera particular y ordenada.

**Método Sintético:** Se llegará a la síntesis e interpretación de los hechos que constituyen un todo, facilitando la comprensión de las operaciones financieras y la presentación de conclusiones y recomendaciones necesarias para la correcta toma de decisiones.

**Método Deductivo:** Facilitará la extracción de conclusiones que se derivan de las operaciones que se realizan diariamente en la empresa, mediante la aplicación de conceptos, principios, normas y leyes establecidas.

**Método Matemático:** Se lo aplicará en todo el proceso contable, al realizar los diferentes cálculos numéricos necesarios para obtener la información económica real de la empresa.

## **TÉCNICAS**

**Observación:** Mediante la aplicación de esta técnica se podrá conocer los hechos, conductas y comportamientos del personal que labora en el establecimiento, facilitando la detección de problemas que impiden el correcto funcionamiento y por ende al desarrollo de la empresa.

**Entrevista:** A través del diálogo entablado con el gerente propietario de la empresa se podrá obtener información primordial y aspectos importantes a ser considerados en el desarrollo del presente estudio.

**g. CRONOGRAMA**





**h. PRESUPUESTO Y  
FINANCIAMIENTO**



## h) PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

### PRESUPUESTO

<b>INGRESOS</b>	<b>\$</b>
<b>Aporte:</b> Luisa María Loja Sánchez	980.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>980.00</b>
<b>GASTOS</b>	<b>\$</b>
Materiales de oficina	80.00
Impresiones	300.00
Copias	20.00
Empastados	30.00
Derechos de grado	100.00
Movilización	250.00
Imprevistos	200.00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>980.00</b>

### FINANCIAMIENTO

Los recursos económicos requeridos para la ejecución del presente trabajo de investigación serán proporcionados por la aspirante a obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

# **i. BIBLIOGRAFÍA**

## **i) BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros y Colecciones**

- ❖ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito Ecuador. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 1-107.
- ❖ GOXENS, Antonio / GOXENS, María Ángeles. (2001). Contabilidad General. Quito Ecuador. Ed. Productora de Publicaciones. Pág. 3 – 28.
- ❖ GUAJARDO CANTÚ, Gerardo. WOLTZ M. Phebe. ARLEN T. Richard. Contabilidad Ed. Mc Graw-Hill/ Interamericana de México, S.A. Pág. 3.
- ❖ HARGADON J, Bernard. Tr. Principios de Contabilidad. Cali - Colombia. Ed. Norma. Pág. 9
- ❖ HORNGREN T, Charles. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Séptima Edición. Editorial Pearson Educación. Pág. 50
- ❖ OROZCO CADENA, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica aplicada a la Legislación Nacional. Quito-Ecuador. Ed. Productora de Publicaciones. Pág. 1
- ❖ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF). Colombia. Séptima Edición. Editorial Mc Graw Hill. Pág. 23-24.

### **Linkgrafia**

- ❖ [http://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros.2014](http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros.2014).

- ❖ [file:///C:/Users/sneyder/Downloads/Ley%20de%20Rgimen%20Tributario%20Interno%20actualizada%20a%20diciembre%202012%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/sneyder/Downloads/Ley%20de%20Rgimen%20Tributario%20Interno%20actualizada%20a%20diciembre%202012%20(1).pdf).2014.
- ❖ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/92>.2014.
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>.2014.
- ❖ <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.2014.
- ❖ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>. 2014.
- ❖ [http://www.ifrs.org/Documents/6\\_EstadodeCambiosenElPatrimonio.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/6_EstadodeCambiosenElPatrimonio.pdf). 2014.
- ❖ <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-07.html>.2014.
- ❖ [http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02\\_04.pdf](http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf).2014

## ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
CERTIFICACIÓN .....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
a) TÍTULO .....	1
b) RESÚMEN .....	2
ABSTRACT .....	4
c) INTRODUCCIÓN .....	6
d) REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
La Empresa.....	8
Contabilidad .....	9
Ecuación Contable .....	12
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .....	13
Principios de la Partida Doble .....	14
Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's .....	15
Normas Internacionales de Contabilidad .....	16
Cuenta Contable .....	20

Plan de Cuentas.....	21
Manual de Cuentas .....	23
Inventarios .....	24
Ciclo Contable.....	26
Proceso Contable.....	27
Tributación .....	56
Registro Único de Contribuyentes (RUC) .....	58
Impuesto al Valor Agregado (IVA) .....	59
Impuesto a la Renta .....	69
Análisis Financiero .....	75
Informe a los Indicadores Financieros .....	81
e) MATERIALES Y MÉTODOS .....	82
f) RESULTADOS.....	85
g) DISCUSIÓN .....	300
h) CONCLUSIONES .....	303
i) RECOMENDACIONES .....	305
j) BIBLIOGRAFÍA .....	306
k) ANEXOS .....	308