



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA
CONTABLE PARA LA EMPRESA
“COPIADORAS DEL AUSTRO” DE LA
CIUDAD DE CUENCA, EN EL MES DE
DICIEMBRE DEL 2013.**

TESIS PREVIO A OPTAR POR EL
TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.

AUTORA:

Líbia Edith Gutiérrez Cárdenas

DIRECTORA:

Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

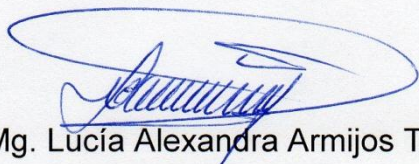
**LOJA – ECUADOR
2014**

Magister Lucía Alexandra Armijos Tandazo, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación intitulado “Implementación del sistema contable para la empresa Copiadoras del Austro de la ciudad de Cuenca, en el mes de diciembre 2013”. Presentado por la aspirante Libia Edith Gutiérrez Cárdenas. Previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, ha sido realizado bajo mi dirección, mismo que se sujeta a las normas establecidas para el efecto. Por lo tanto autorizo su presentación y exposición.

Loja, septiembre del 2014.



Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo Libia Edith Gutiérrez Cárdenas, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autor: Libia Edith Gutiérrez Cárdenas

Firma: 

Cédula: 0102270824

Fecha: Loja, septiembre del 2014.

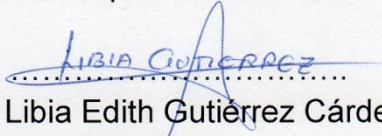
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Libia Edith Gutiérrez Cárdenas, declaro ser autora de la tesis titulada "Implementación del sistema contable para la empresa Copiadoras del Austro de la ciudad de Cuenca, en el mes de diciembre 2013", como requisito para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 16 días del mes de septiembre del dos mil catorce, firma el autor.

Firma: .....

Autor: Libia Edith Gutiérrez Cárdenas

Cédula: 0102270824

Dirección: Cdla. Colinas de Monay – Cuenca

Correo electrónico: editha_gc@hotmail.com Teléfono: 2879140 Celular:
0987235817

Director de Tesis: Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

Tribunal de Grado: Mg. Natalia Largo, Presidenta.

Mg. Rocío Delgado, Vocal.

Mg. Manuel Tocto, Vocal.

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a Dios por brindarme la oportunidad de culminar mis estudios, a mi esposo Ángel Orellana, a mis hijos Ángel Mateo, Daniela Isabel y Juan Esteban Orellana Gutiérrez Cárdenas, por ser mi fortaleza para salir adelante y superarme profesionalmente.

De igual manera a toda mi familia especialmente a mis padres y hermanos por brindarme su apoyo incondicional para que logre alcanzar este objetivo.

Libia Edith Gutiérrez Cárdenas

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a las Autoridades y al personal docente de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por brindar una formación académica basada en conocimientos, principios y valores, lo cual ha permitido formar profesionales con calidad humana.

Agradezco muy especialmente a la Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo, quien ha sido una guía en el desarrollo y proceso del presente trabajo de investigación, como directora de tesis.

Al Sr. Pablo Otavalo, Propietario de la empresa Copiadoras del Austro, por brindarme todas las facilidades y la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación.

Libia Edith Gutiérrez Cárdenas

a. TÍTULO

"Implementación del sistema contable para la empresa Copiadoras del Austro de la ciudad de Cuenca, en el mes de diciembre 2013".

b. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como título: “Implementación del sistema contable para la empresa Copiadoras del Austro de la ciudad de Cuenca, en el mes de diciembre 2013”, el mismo que se desarrolla en cumplimiento de un requisito previo a optar por el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, ajustándose al Reglamento del Régimen Académico vigente.

Dando cumplimiento a los objetivos planteados de implementar un proceso contable en la empresa Copiadoras del Austro, se utilizó una serie de procedimientos que fueron de utilidad para alcanzar el objetivo general planteado, comenzando desde el reconocimiento de las operaciones con la documentación fuente, también se elaboró un Plan de Cuentas con su correspondiente manual, mismos que fueron un punto de partida para la elaboración del proceso contable desde el Inventario Inicial hasta la obtención de los Estados Financieros, al término del proceso contable implementado en el mes de diciembre 2013, se tuvo una visión clara de la situación económica-financiera de la empresa, en donde se determinó que en este mes se obtuvo una rentabilidad significativa, debido a la temporada navideña que se atravesaba, se recomienda al propietario de la empresa continuar con la aplicación del proceso contable implementado el cual está basado en principios, normas y reglamentos vigentes, considerar que el presente trabajo constituye una base fundamental para llevar un control de mercaderías adecuado, de esta manera se facilitará el desarrollo del proceso contable y la elaboración de los Estados Financieros para una toma de decisiones oportunas y acertadas.

SUMMARY.

This assignment of investigation titled: "Implementation of the accounting system for the company "Copiadoras del Austro" of the city of Cuenca, as of December, 2013" has been compiled in accordance with the prerequisites before obtaining the Engineering Degree in Accounting and Auditing CPA, in accordance to the regulations of the current Academic Standards.

In compliance with the proposed objectives of implementing an accounting process in the company "Copiadoras del Austro", we utilized a series of steps and procedures, that were useful in order to obtain the established objectives. Beginning with the recognition of the operations and the source of the documentation, we developed a Plan of Accounts with its corresponding reference manual. These documents were used as our starting point in order to facilitate the new accounting process starting with the Initial Inventory up to the obtaining of the Financial Statements, at the conclusion of the accounting system implemented in the month of December, 2013; we had a clear vision of the financial condition of the company. It was clearly determined that during this month a significant profitability was obtained, mainly due to the Christmas shopping season. It has been recommended to the owner of the company, to continue relying in the accounting process implemented which is based in the current principles, norms and regulations. To keep in mind that this implementation constitutes the fundamental base to carry out an internal control of merchandise, this will facilitate the functioning of the new implemented accounting process and the production of the Financial Statements needed to take timely and accurate decisions.

c. INTRODUCCION

La empresa Copiadoras del Austro inició su actividad comercial de reparación y re manufacturación de todo tipo de copadoras en el año 2000, se constituyó legalmente en febrero del 2001, cuenta con el RUC # 0103095238001 está ubicada en la Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondelig junto al cementerio Municipal, entre otros servicios que poco a poco esta empresa ha incrementado a sus clientes está el mantenimiento y reparación de maquinaria de oficina, producción de copias, venta al por mayor y menor de equipos de oficina y computación.

En el año 2012 por los ingresos declarados el Servicio de Rentas de Internas SRI obliga a llevar contabilidad a la empresa Copiadoras del Austro, razón por la cual el Sr. Pablo Otavalo, propietario de la empresa, contrata a una persona para que le apoye en el ámbito contable, la misma que no trabaja a tiempo completo, únicamente realiza las declaraciones de las obligaciones tributarias.

Tomando en cuenta que en la actualidad la contabilidad es una herramienta indispensable sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, el presente trabajo constituye un marco de referencia para las empresas que se dedican a actividades similares, ya que está basado en normas, leyes, reglamentos y principios que regulan el sistema contable, entendiéndose que la información proporcionada en esta investigación es real y confiable, servirá de apoyo al propietario y permitirá administrar de mejor manera los recursos económicos y financieros que dispone actualmente Copiadoras del Austro.

El presente trabajo de investigación de encuentra estructurado de acuerdo al reglamento de la Universidad Nacional de Loja: **Título**, comprende el tema en estudio; **Resumen en castellano y traducido al**

inglés, permite dar a conocer la importancia del tema y el cumplimiento de los objetivos; **Introducción**, sintetiza la importancia del tema, el aporte a la empresa y el contenido de la investigación; **Revisión de la literatura**, contiene la fundamentación teórica; **Materiales y métodos**, describe los materiales, métodos y técnicas que fueron utilizados para el desarrollo de la investigación; **Resultados**, contiene la parte práctica; **Discusión**, informa una visión general de las diferentes problemáticas que tuvo la compañía antes de la aplicación del proceso contable; **Conclusión**, que se llegaron al término de la investigación; **Recomendaciones**; las posibles soluciones a los problemas encontrados; **Bibliografía**, sirvió de sustento para la revisión de literatura, **Anexos**, consta la documentación fuente del presente trabajo, anexos y el proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LA LITERATURA

CONTABILIDAD

“Es el arte, ciencia, interpretación y método organizado del registro de todas las operaciones, mediante la cual se obtiene la información y el control necesarios encaminados a dar cuenta de la realidad económica de la empresa.”¹

“La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control interno.”²

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

Es una disciplina con carácter técnico que sirve para cuantificar eventos económicos de las transacciones realizadas por una entidad con el propósito de que la información generada sirva para la toma de decisiones.

Es el elemento más importante en toda empresa o negocio por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

¹ Zapata Sánchez, Pedro (2011). “CONTABILIDAD GENERAL” (7ma. Edición). Bogotá-Colombia. Editorial Mc Graw Hill. Pag. 4.

² (Ibid). Pag.4

OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

“El objetivo principal es conocer la situación económica-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así mismo como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.”³

NORMAS TÉCNICAS CONTABLES DE VALORACIÓN, PREPARACIÓN E INFORMACIÓN FINANCIERA.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha definido la base teórica que regula la práctica contable mundial. La citada base reconoce las vigencias jerárquicas de:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Los conceptos, las prácticas y las definiciones generalmente aceptados.
- Las políticas contables específicas de cada entidad.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

En el año 1973 se creó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, rige a nivel mundial con el objetivo de formular y publicar normas contables que sean observadas en la presentación de los estados financieros, así como promover su aceptación y observancia en el mundo.

³ Zapata Sánchez, Pedro (2011). “CONTABILIDAD GENERAL” (7ma. Edición). Bogotá-Colombia. Editorial Mc Graw Hill. Pag. 4.

NIC	TÍTULO
1	Presentación de los estados financieros
2	Existencias.
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones controles y errores
12	Impuestos sobre los beneficios.
16	Propiedad, planta y equipo.
17	Arrendamiento.
18	Ingresos.
23	Gastos Financieros.
26	Planes de pensiones.
27	Estados Financieros consolidados e inversiones en filiales.
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias.
30	Estados Financieros en los bancos.
32	Instrumentos financieros.
33	Beneficios por acción.
34	Estados Financieros intermedios.
36	Deterioro del valor de los activos.
39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración.

CLASES DE CONTABILIDAD

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.

- **Contabilidad Comercial o general:** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra-venta de mercaderías y servicios no financieros.
- **Contabilidad de costos:** Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.
- **Contabilidad gubernamental:** Se aplica en las empresas y organismos del Estado.
- **Contabilidad bancaria:** Es utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito y otros servicios bancarios.

CONTABILIDAD COMERCIAL

“Es la que permite el registro contable, de aquellas empresas que se dedican a la compra y venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores”⁴

El registro de los ingresos y egresos monetarios permite que el comercio obtenga conclusiones sobre su desempeño y que planifique sus actividades en el corto, mediano y largo plazo. Con la contabilidad comercial, por ejemplo, es posible saber cuáles fueron las ganancias mensuales de una tienda en el último año y qué capital dispone para realizar inversiones.

Se aplica en negocios que compran mercadería, agregan un porcentaje que les permita solventar costos de administración y ventas, y utilidad.

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Los sistemas de control de inventario para la venta (mercaderías) reconocidos por la Ley de régimen tributario interno y avalado por las normas contables son:

- Sistemas de cuenta múltiple o inventario periódico.
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Sistemas de cuenta múltiple o inventario periódico.

Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

⁴ BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Pag. 2

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

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

9	Costo de Ventas.
10	Ganancia bruta en ventas.

Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.

Este sistema tiene la ventaja de que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías y conocer la utilidad de las ventas, para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kardex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

El uso de este sistema en la actualidad está ganando espacio en las empresas, sin embargo para su aplicación requiere de equipos y programas informáticos que permitan agilizar el proceso de la información.

El sistema de inventario permanente utiliza tres cuentas contables:

- Inventario de mercaderías: esta cuenta pertenece al activo corriente.
- Ventas: esta cuenta pertenece al grupo de ingresos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta.
- Costo de venta: permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo.

ASIENTOS TIPO

Por compra de mercaderías:

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Inventario de mercaderías		xxx	
		Caja/Bancos/Cuentas por pagar			xxx

Por de venta de mercaderías:

Registro de precio de venta

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Caja/Bancos/Cuentas por pagar		xxx	
		Ventas			xxx

Registro de costo de venta:

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Costo de ventas		xxx	
		Inventario de mercaderías			xxx

Registros de Cierre

Las cuentas de VENTAS y COSTO DE VENTAS son temporales que se cierran al final del periodo contra Utilidad o Pérdida del ejercicio.

	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Ventas		xxx	
		Costo de ventas			xxx
		Utilidad/Pérdida del ejercicio			xxx

METODOS DE VALORACION DE LOS INVENTARIOS.

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

Los métodos de valoración reconocidos por las NIIF son PEPS y el método de Promedio Ponderado (P.P.).

Método promedio ponderado (P.P.): Este método fue utilizado en la implementación del proceso contable en la empresa y se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo, es decir para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias por el número de unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos.

Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (kardex), permitiendo mantener un control individualizado y actualizado de todos los ítems que conforman la cuenta Mercaderías.

COPIADORAS DEL AUSTRO										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO:		xxx			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.”⁵

⁵Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad General , Séptima Edición

“El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite a la gerencia presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.”⁶

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, que representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

Por lo general un manual de cuentas contiene entre otros los siguientes datos básicos;

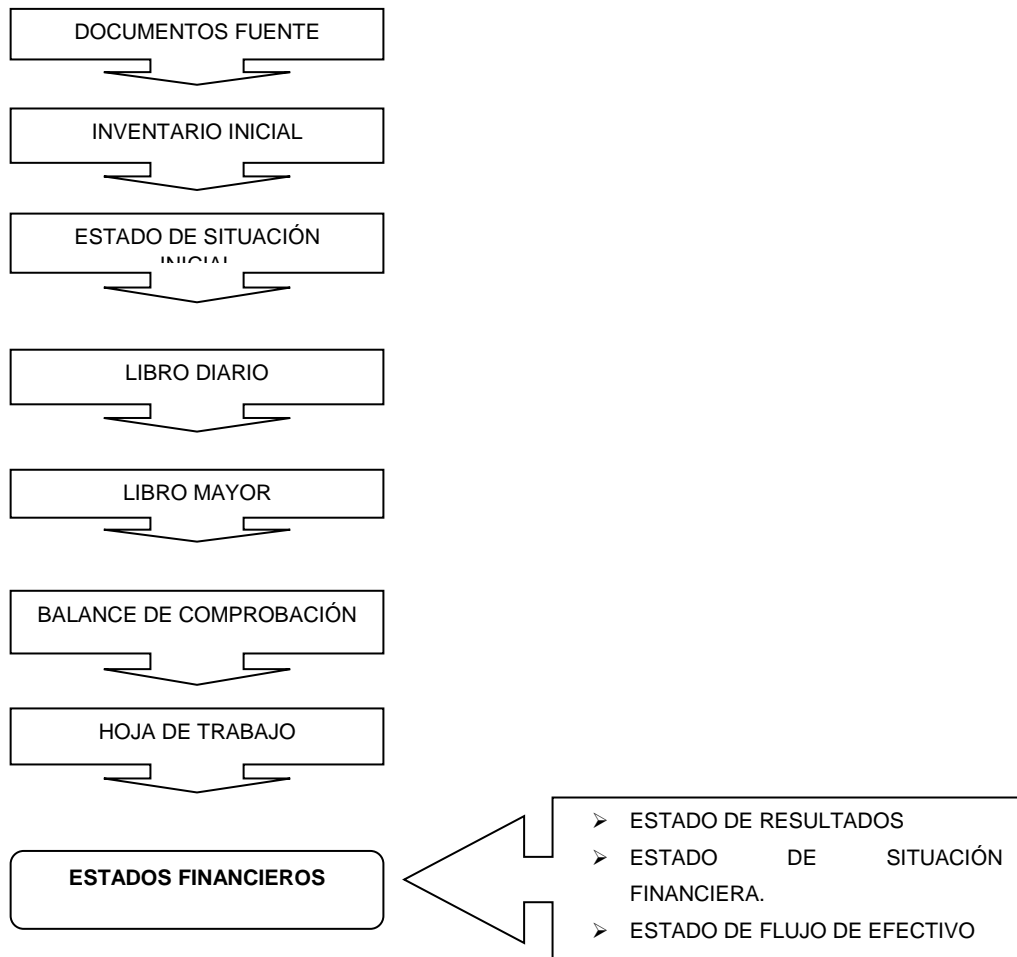
- La lista ordenada y sistemática de las cuentas que integran el plan de cuentas
- Definición e instrucciones acerca del funcionamiento de cada cuenta con indicación de cuando se debida y cuando se acredita.
- Saldo que corresponde a cada cuenta y su significado.

SISTEMA CONTABLE

Es una serie de pasos que se siguen en forma secuencial y lógica de la información contable que se realiza en una empresa desde documentación fuente donde se origina la transacción hasta la culminación de los estados financieros de un periodo determinado.

⁶ Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad General , Séptima Edición

ORGANIZADOR GRÁFICO DEL PROCESO CONTABLE



DOCUMENTOS FUENTE

Son la fuente donde inicia o se dan origen a los registros contables cuya finalidad es respaldar a cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Entre los principales tenemos:

- Facturas
- Comprobantes de Retención.

FACTURA.- Se emitirán y entregarán facturas, cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho a uso de crédito tributario, y en operaciones de exportación, al momento de su emisión obligatoriamente se debe identificar al comprobante con su nombre o razón social y su RUC, además debe constar el desglose del IVA; las facturas sustentan crédito tributario del IVA, costos y gastos para efectos del impuesto a la renta.

"COPIADORAS DEL AUSTRO" **FACTURA** Serie 001 - 001 - 0003253

Otavaló Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustr.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guaspedalig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999849351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: RUC/CI:
Señor: Telf.:
Dirección: Ciudad:

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL.
TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA	TOTAL DESC.	TOTAL I.V.A.
			TRANSPORTE
			TOTAL A PAGAR

RECIBIDO
Nombre: Fecha:
Observaciones:
RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADEARIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJALO.

"COPIADORAS DEL AUSTRO" R.U.C. 0103095238001 **GUIA DE REMISION**
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344 Serie 001 - 001 - 0000453
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha de Emisión: Fecha de inicio de traslado: Fecha de terminación de traslado:
COMPROBANTE DE VENTA Tipo: Autorización: N° Comprobante de Venta:
DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: Dias Plazo:
MOTIVO DE TRASLADO:
Punto de Partida: Punto de Llegada:
Destinatario: R.U.C.:
Transportista: RUC: Vehículo: Placa N°

IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:

DES-PACHA-DO TRAN-SPORTI-STA RE-CIBI CON-FORME

PALDIA MINCHALLA FANNY MARCELA GRAFICAS JOSEEMAN TELEFONO: 2860314 / F.L.C. 020208897 - JUL 27/01 - No. 000251 A. 020202 - 01 OCT 2013 VALIDO HASTA 01 OCT 2014 ORIGINAL BLANCO / ADOCKRIENTE COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

COMPROBANTES DE RETENCIÓN.- Es un documento que acredita las retenciones de impuestos a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.

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

"COPIADORAS DEL AUSTRIO"
 Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdelaustrro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guaspedélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.L. # 1113656344
COMPROBANTE DE RETENCION
 SERIE 001 - 001 - 0000161

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): _____ Fecha de Emisión: _____
 R.U.C.: _____ Tipo de Comprobante de Venta _____
 Dirección: _____ No. de Comprobante de Venta _____

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO

Efectivo: _____
 Cheque No.: _____
 Banco: _____
 Comprobante: _____

Contribuyente: _____
 Agente de Retención: _____

PAZDA MARCHALA FANNY MARCELA, GRAFICAS JOCEQUI - TELEFONO: 284214 - R.U.C. 0103095238001 - AUT. 0779 - IVA: 000161 AL 000000
 PROCEDIMIENTOS VALDIVERIESO S.R.L. - Cuenca - ORIGINAL, BLANCO, RUBRO, NEGRO, COPIA CELESTE, AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA S.T.

INVENTARIO INICIAL

“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.

Para que una empresa pueda determinar si ha perdido o ganado en su actividad económica, precisa conocer su capital inicial que se lo puede encontrar únicamente al efectuar el Inventario”.⁷

⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Quito: Nuevodia, 2008, p52.

Un inventario es definible como aquel conjunto de bienes, tanto muebles como inmuebles con los que cuenta una empresa para comerciar.

COPIADORAS DEL AUSTRO INVENTARIO INICIAL AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013 Expresado en USD \$					
CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
FECHA: 01 de diciembre de 2013					
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio, los datos del estado de situación inicial constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario.

COPIADORAS DEL AUSTRO				
ESTADO DE SITUACION INICIAL				
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013				
Expresado en USD \$				
1	ACTIVO			
1.1	CORRIENTE			XXXX
1.1.1	DISPONIBLE		XXX	
1.1.1.01	Caja	XX		
1.1.1.02	Bancos	XX		
1.1.3	EXIGIBLE		XXX	
1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar	XX		
1.1.4	REALIZABLE		XXX	
1.1.4.01	Inventario de mercaderías	XX		
1.2	NO CORRIENTE			XXXX
1.2.1	FIJO		XXX	
1.2.1.01	Vehículos	XX		
1.2.1.03	Equipo de Oficina	XX		
1.2.1.05	Equipos de Computación	XX		
1.2.1.07	Muebles y Enseres	XX		
	TOTAL ACTIVO			XXXX
2	PASIVO			
2.1	CORRIENTE		XXX	
2.1.01	Cuentas y Documentos por pagar	XX		
2.1.02	Obligaciones tributarias		XXX	
2.1.02.03	RFIR por pagar	XX		
2.1.03	Obligaciones con el IESS		XXX	
2.1.03.01.01	Aportes 9.35% al IESS por pagar	XX		
2.1.03.01.02	Aportes 12.15% al IESS por pagar	XX		
2.1.03.02	Fondos de Reserva por pagar	XX		
2.1.04	Obligaciones laborales		XXX	
2.1.05.01	Decimo tercer sueldo	XX		
2.1.05.02	Decimo cuarto sueldo	XX		
	TOTAL PASIVO			XXXX
3	PATRIMONIO			XXXX
3.1.1	CAPITAL			
3.1.1.01	Capital		XXX	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXXX
	Cuenca, diciembre 01 del 2013			

	GERENTE		CONTADOR	

LIBRO DIARIO

El libro diario es el primer registro contable que sirve a anotar en orden cronológico de fecha de operación basada en documentación fuente, que ocurren en la empresa.

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO DIARIO					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
					FOLIO No. 1
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN			
Cuenca, 31 de diciembre del 2013					
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

LIBRO MAYOR

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables.

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:					
Código:					
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN				
			Cuenca, 31 diciembre del 2013		
	_____		_____		
	GERENTE		CONTADOR		

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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

COPIADORAS DEL AUSTRO					
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS					
del 01 al 31 de diciembre d 2013					
EXPRESADO EN USD \$					
CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				
Cuenca. 31 de diciembre del 2013					
	_____		_____		
	GERENTE		CONTADOR		

HOJA DE TRABAJO

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

COPIADORAS DEL AUSTRO											
HOJA DE TRABAJO											
al 31 de diciembre de 2013											
EXPRESADO EN USD \$											
CODIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	PERDIDAS	GANACIAS	ACTIVO	PASIVO
											Cuenca, 31 de diciembre del 2013
_____ GERENTE						_____ CONTADOR					

ESTADOS FINANCIEROS

Son informes que se elaboran a partir de los registros contables y de las normas internacionales y políticas definidas al interior de cada entidad, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera y los cambios producidos en el patrimonio de la empresa.

Esta información permite examinar los resultados y evaluar el potencial económico de la entidad, los estados financieros deben servir para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.

- Conocer el origen y las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formularse un juicio sobre resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia y generación de fondos.
- Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa.

ESTADO DE RESULTADOS

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

COPIADORAS DEL AUSTRO ESTADO DE RESULTADOS del 01 al 31 de diciembre del 2013 EXPRESADO EN USD \$			
	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	XXX	
5.1.01	(-) costo de Ventas	XXX	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXX
	(-) GASTOS OPERACIONALES		XXXX
5.2.1.01	Gastos de Sueldos y salarios	XXX	
5.2.1.02	Gastos de Aporte Patronal	XXX	
5.2.1.03	Gastos de Fondo de Reserva	XXX	
5.2.1.04	Gastos de Decimotercer sueldo	XXX	
5.2.1.05	Gastos de Decimocuarto sueldo	XXX	
5.2.1.06	Gastos de Vacaciones	XXX	
5.2.1.07	Gastos de Servicio de internet	XXX	
5.2.1.08	Gastos de Agua Potable	XXX	
5.2.1.09	Gastos de Telefono	XXX	
5.2.1.10	Gastos de Energia electrica	XXX	
5.2.1.11	Gastos de Publicidad y propaganda	XXX	
5.2.1.12	Gastos de Honorarios profesionales	XXX	
5.2.1.13	Gastos de Combustible	XXX	
5.2.1.14	Gastos de Depreciacion de vehiculo	XXX	
5.2.1.15	Gastos de Depreciacion de Equipo de Oficina	XXX	
5.2.1.16	Gastos de Depreciacion de Equi. de Comput.	XXX	
5.2.1.17	Gastos de Depreciacion de Muebles y Enseres	XXX	
5.2.1.18	Gastos de transporte	XXX	
3.1.2.01	Utilidad del ejercicio		XXXX
2.1.03.03	(-) 15% Participación a trabajadores		XXXX
	Utilidad neta del ejercicio		XXXX
Cuenca, 31 de diciembre del 2013			
	_____ GERENTE		_____ CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que se presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.⁸

COPIADORAS DEL AUSTRO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
Expresado en USD \$			
1	ACTIVO		
1.1	CORRIENTE		xxxx
1.1.1	DISPONIBLE		xxx
1.1.1.01	Caja	xx	
1.1.1.02	Bancos	xx	
1.1.3	EXIGIBLE		xxx
1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar	xx	
1.1.3.02	Anticipo RFIR	xx	
1.1.03.05	Credito tributario IVA	xx	
1.1.4	REALIZABLE		xxx
1.1.4.01	Inventario de mercaderías	xx	
1.2	NO CORRIENTE		xxxx
1.2.1	FIJO		xxx
1.2.1.01	Vehiculos	xx	
1.2.1.02	Dep. Acum.Vehiculo	(xx)	
1.2.1.03	Equipo de Oficina	xx	
1.2.1.04	Dep.Acum.Equipo de Oficina	(xx)	
1.2.1.05	Equipos de Computación	xx	
1.2.1.06	Dep. Acum. Equipo de Computacion	(xx)	
1.2.1.07	Muebles y Enseres	xx	
1.2.1.08	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(xx)	
	TOTAL ACTIVO		xxxx
2	PASIVO		
2.1	CORRIENTE		xxx
2.1.01	Cuentas y Documentos por pagar	xx	
2.1.02	Obligaciones tributarias		xxx
2.1.02.02	RFIR por pagar	xx	
2.1.02.03	RFIVA por pagar	xx	
2.1.03	Obligaciones con el IESS		xxx
2.1.03.01	IESS por pagar		
2.1.03.01.01	Aportes 9.35% al IESS por pagar	xx	
2.1.03.01.02	Aportes 12.15% al IESS por pagar	xx	
2.1.05	Provisiones		xxx
2.1.05.01	Decimotercer sueldo	xx	
2.1.05.02	Decimocuarto sueldo	xx	
2.1.05.03	Vacaciones	xx	
	TOTAL PASIVO		xxxx
3	PATRIMONIO		xxxx
3.1	CAPITAL		
3.1.1.01	Capital		xxx
3.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL		
3.1.2.01	Utilidad del Ejercicio		xxx
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		xxxx
Cuenca, 31 de diciembre del 2013			
	_____ GERENTE		_____ CONTADOR

⁸ Zapata Sánchez, Pedro (2011). "CONTABILIDAD GENERAL" (7ma. Edición). Bogotá-Colombia. Editorial Mc Graw Hill.
Pag. 63

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez, el propósito general del Estado de Flujo del efectivo es informar sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez y solvencia.

COPIADORAS DEL AUSTRO ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO del 01 al 31 de diciembre del 2013 EXPRESADO EN USD \$			
a) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION			
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		xxxx	
Venta de mercaderías	xxx		
Cuentas/Documentos por cobrar	xxx		
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		xxxx	
RFIR por pagar	xxx		
Cuentas/Documentos por pagar	xxx		
(-) EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		xxxx	
Gastos de Sueldos y salarios	xxx		
Aporte 9,35% IESS por pagar	xxx		
Aporte 12,15% IESS por pagar	xxx		
Gastos de fondos de reserva	xxx		
Gastos de Decimotercer sueldo	xxx		
Gastos de Servicio de internet	xxx		
Gastos de Agua Potable	xxx		
Gastos de Teléfono	xxx		
Gastos de Energía eléctrica	xxx		
Gastos de Publicidad y propaganda	xxx		
Gastos de Honorarios profesionales	xxx		
Gastos de Combustible	xxx		
Gastos de transporte	xxx		
(=) FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN			xxxx
b) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		xxxx	xxxx
(-) EGRESOS			
Gastos financieros	xxx		xxxx
(=) FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO			xxxx
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL			xxxx
Efectivo y equivalente en el inicio del periodo	xxx		
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL			xxxx
Cuenca, 31 de diciembre del 2013			
_____	_____		
GERENTE	CONTADOR		

ASIENTOS DE AJUSTES

Al finalizar el periodo contable las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros; cuando los saldos de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste, el mismo que es necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.

En la presente implementación del sistema contable en Copiadoras del Austro, los ajustes que se utilizarán son:

Para registrar la provisión de beneficios sociales:

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Beneficios sociales		xxx	
		Provisiones sociales por pgar			xxx

Para registrar la depreciación de activos fijos:

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Depreciación de activos fijos		xxx	
		Depreciación acumulada de activos fijos			xxx

ASIENTOS DE REGULACIÓN

Son registros formales de carácter técnico que saldan y cierran las cuentas de gastos e ingresos, trasladando sus saldos a la cuenta Resultado del ejercicio, en Copiadoras del Austro para la presente implementación contable se utilizaron los siguientes:

Para regularizar las cuentas de resultados

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Utilidad o pérdida del ejercicio		xxx	
		Sueldos y salarios			xxx
		Provisiones sociales			xxx
		Servicios básicos			xxx
		Depreciaciones de activos fijos			xxx

Para regularizar la utilidad del ejercicio

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Utilidad del ejercicio		xxx	
		Participación trabajadores			xxx
		Utilidad Neta del Ejercicio			xxx

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Toda sociedad y aquellas personas naturales que tengan un capital contable de al menos \$ 60.000,00 o que sus ventas anuales sean iguales o mayores a \$ 100.000,00 o el costo de ventas más sus gastos sean mayores a \$ 80.000,00, están obligadas a llevar contabilidad bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). También las Organizaciones no Gubernamentales sin fines de lucro (ONG); por ejemplo: las fundaciones, para mantener o acceder a la exoneración del impuesto a la renta, deberán llevar contabilidad conforme a las normas citadas y cumplir con los demás obligaciones formales.

Las personas naturales que ejercen el comercio, la industria o presten servicios autónomos, siempre que no lleguen a las cantidades antes citadas, están obligadas a mantener registro de ingresos y gastos. La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y las normas contables regulan el mantenimiento de estos registros auxiliares.

IMPUESTO A LA RENTA

Se aplica a toda persona natural o jurídica 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.

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:

PLAZOS PARA DECLARAR EL IMPUESTO A LA RENTA		
Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta son porcentajes que se deben aplicar a los subtotales de las facturas que recibe la empresa antes de proceder al pago de las mismas.

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios de no entregar al valor total de la compra al proveedor. Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, esta retención a la empresa le significa un prepagado o anticipo de impuesto.

Entre los porcentajes más utilizados podemos enumerar los siguientes:

- 1% Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga.
- 1% Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible.
- 1% Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad.
- 2% Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.
- 10% 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.
- 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% Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.

Se debe considerar:

El monto mínimo para efectuar retenciones es de \$50. De realizarse pagos a proveedores permanentes se efectuará la retención sin importar el monto (por permanente entiéndase dos o más compras en un mismo mes calendario).

El comprobante de retención deberá ser entregado en un plazo de cinco días hábiles a partir de la emisión del comprobante de venta.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Es un tributo indirecto que se genera en todas las etapas de comercialización, es decir desde su producción hasta su consumo, inclusive si se vuelve a poner en el mercado, como en el caso de activos fijos usados, existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 0% y 12%.

Los sujetos pasivos del IVA presentarán mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

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

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA

Las instituciones y empresas del Estado, las sociedades de comercio e instituciones del sector privado y empresas de personas naturales que califiquen como contribuyentes especiales y las empresas y personas naturales que no sean calificadas como tales en pagos de honorarios,

arriendos de inmuebles y pagos con liquidación de compras, deben actuar como agentes de retención de todo o una porción del IVA.

Los porcentajes de retención son:

- 30% para adquisición de bienes
- 70% Utilización de Servicios
- 100% por servicios prestados de profesionales o arrendamientos.

Se debe considerar:

En caso de adquisiciones con liquidación de compras de bienes o servicios se retendrá el 100% del IVA.

En caso de los proveedores no lleven contabilidad se aplicaran los porcentajes del 30 % y 70%.

Las fechas límite de declaración y pago (si hubiere lugar) se fijan en función del noveno dígito del RUC del contribuyente si la fecha tope coincide con feriados o fines de semana se aplaza hasta el primer día laborable siguiente, la declaración y pagos directos se realizarán en los bancos y otras empresas (por ejemplo: Servipagos, Puntos de pago) autorizadas a recibir dinero en nombre del Fisco. Los pagos mediante débitos bancarios concertados con el SRI requieren un convenio.

Se han establecido tres formas de pago ordinario, a saber:

- Retención en la fuente mediante la deducción que efectúan los contribuyentes facultados para retener.
- Pago de anticipos mínimos.
- Pagos complementarios para completar el valor causado o retenido.

ANEXO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR IMPUESTO A LA RENTA POR O OTROS CONCEPTOS (REOC).

La Resolución NAC-DGER-2007-1319 señala que deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención y los valores retenidos en la fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos los siguientes contribuyentes:

- Las sociedades,
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el Anexo Transaccional Simplificado ATS).

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no tendrá la obligación de presentar el anexo en mención, en caso de que exista error en la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato XML, este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal

de Servicios en Línea de la página web del SRI, deberá ser enviado por internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI.

ANEXO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDPE).

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleados en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas, de la misma manera que el anexo REOC la información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato XML, siguiendo los mismos pasos descritos anteriormente.

EL IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

El Impuesto a la Propiedad de los Vehículos motorizados de transporte Terrestre y de carga, es un impuesto que debe ser pagado en forma anual por los propietarios de estos vehículos, independiente de la validez que tenga la matrícula del vehículo, la base imponible para el cálculo del impuesto corresponde al avalúo del vehículo determinado por el SRI. Para el caso de vehículos nuevos, el avalúo corresponde al mayor precio de venta al público informado por los comercializadores, mientras que para vehículos de años anteriores, el avalúo corresponde al mayor precio de venta informado menos la depreciación anual del 20% sin que el valor residual sea inferior al 10% del precio informado inicialmente.

e) MATERIALES Y MÉTODOS

Para la implementación del proceso contable en la empresa Copiadoras del Austro se utilizó:

Materiales

Textos, leyes, links de internet, hojas de papel bond, lápices, esferográficos, resaltador, calculadora, perforadora, carpetas, borrador, grapas y engrapadora, clips.

Computadora, flash memory, scanner, impresora, facturas.

Métodos

Científico: Permitió obtener toda la teoría para la aplicación del proceso contable y llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Inductivo: Este método se aplicó para conocer la realidad del problema a investigar partiendo de la clasificación de la documentación hasta llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Deductivo: Se conoció la realidad del problema a investigar partiendo de lo general a lo particular, analizando el problema general de la empresa Copiadoras del Austro, para luego formular los conceptos específicos.

Técnicas

Entrevista: Sirvió de mucha ayuda para conocer el punto de vista del propietario de la empresa y saber sus objetivos empresariales.

Observación Directa: Se utilizó para revisar clasificar ordenadamente las transacciones de la empresa Copiadoras del Austro.

e. RESULTADOS

**COPIADORAS DEL AUSTRO
PLAN DE CUENTAS**

CODIGOS	CUENTAS
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja chica
1.1.2.	Bancos
1.1.2.01	Banco del Austro
1.1.3	EXIGIBLE
1.1.3.01	Cuentas y Documentos por cobrar
1.1.3.02	IVA Pagado
1.1.3.03	Anticipo de RFIR
1.1.3.04	Anticipo de RFIVA
1.1.3.05	Crédito tributario IVA
1.1.4	REALIZABLE
1.1.4.01	Inventario de Mercaderías
1.2.	NO CORRIENTE
1.2.1	FIJO
1.2.1.01	Vehículo
1.2.1.02	(-)Depreciación acumulada de vehículo
1.2.1.03	Equipo de oficina
1.2.1.04	(-)Depreciación acumulada de equipo de oficina
1.2.1.05	Equipo de computación
1.2.1.06	(-)Depreciación acumulada de equipos de computación
1.2.1.07	Muebles y enseres
1.2.1.08	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres
2	PASIVO
2.1.	CORRIENTE
2.1.01	Cuentas y documentos por pagar
2.1.02	Obligaciones tributarias
2.1.02.01	IVA cobrado
2.1.02.02	RFIR por pagar
2.1.02.03	RFIVA por pagar
2.1.03	Obligaciones con el IESS
2.1.03.01	IESS por pagar
2.1.03.01.01	Aportes 9.35% al IESS por pagar
2.1.03.01.02	Aportes 12.15% al IESS por pagar

**COPIADORAS DEL AUSTRO
PLAN DE CUENTAS**

CODIGOS	CUENTAS
2.1.03.02	Fondos de reserva por pagar
2.1.03.03	Participacion de trabajadores(15%)
2.1.04	Obligaciones laborales
2.1.04.01	Sueldos por pagar
2.1.05	Provisiones
2.1.05.01	Décimo tercer sueldo
2.1.05.02	Décimo cuarto sueldo
2.1.05.03	Vacaciones
3	PATRIMONIO
3.1.1	Capital
3.1.1.01	Aportes de Capital
3.1.2	Resultado del ejercicio
3.1.2.01	Utilidad o pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
4.1.02	Transporte en ventas
5	EGRESOS
5.1	COSTOS
5.1.01	Costo de ventas
5.2	GASTOS
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.1.01	Gastos de sueldos y salarios
5.2.1.02	Gastos de aporte patronal
5.2.1.03	Gastos de fondos de reserva
5.2.1.04	Gastos de décimo tercer sueldo
5.2.1.05	Gastos de décimo cuarto sueldo
5.2.1.06	Gastos de vacaciones
5.2.1.07	Gastos de servicios de internet
5.2.1.08	Gastos de agua potable
5.2.1.09	Gastos de teléfono
5.2.1.10	Gastos de energía eléctrica
5.2.1.11	Gastos de publicidad y propaganda
5.2.1.12	Gastos de honorarios profesionales
5.2.1.13	Gastos de combustible
5.2.1.14	Gastos de depreciación de vehículo

**COPIADORAS DEL AUSTRO
PLAN DE CUENTAS**

CODIGOS	CUENTAS
5.2.1.15	Gastos de depreciación de equipo de oficina
5.2.1.16	Gastos de depreciación de equipos de computación
5.2.1.17	Gastos de depreciación de muebles y enseres
5.2.1.18	Gastos de transporte

COPIADORAS DEL AUSTRO MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1	ACTIVO	Representa todos los valores y derechos de propiedad de la empresa los mismos que pueden se cuantificados objetivamente.			
1.1	CORRIENTE	Son todas las cuentas del activo que constituyen los bienes que por su naturaleza habrán de liquidarse por un valor igual al normal.			
1.1.1	DISPONIBLE	En este concepto se encuentra clasificada la parte del activo que dispone la empresa para se utilizados inmediatamente para hacer frente a sus obligaciones de pago.			
1.1.1.01	Caja	Controla el movimiento del dinero: recaudado y entregado	Por los valores que: recibe, ingresa o entra a dicha cuenta.	Por los valores que: entrega, egresa o sale de dicha cuenta.	Deudor
1.1.1.02	Caja chica	Controla el movimiento del dinero: recaudado y entregado	Por los valores que: recibe, ingresa o entra a dicha cuenta.	Por los valores que: entrega, egresa o sale de dicha cuenta.	Deudor
1.1.2	Bancos	Controla los depositos, retiros mediante cheques girados, papeletas de retiro, notas de crédito y notas de débito.	Por los valores depositados en una cta.cte. o de ahorros, así como por las notas de crédito.	Por los valores pagados mediante cheques por los bancos; así como por las notas de débito .	Deudor
1.1.3	EXIGIBLE	Comprende valores que se convertirán en dinero en breve plazo y créditos que no producen directamente rendimientos, sino que entraron al negocio o se establecieron en virtud de las transacciones.			
1.1.3.01	Cuentas y Documentos por cobrar	Controla los valores que adeudan a la empresa: por ventas a crédito u otros.	Por los valores que originan la deuda otorgada por la empresa.	Por los valores que abonan o cancelan los deudores.	Deudor
1.1.3.02	IVA Pagado	Representa el valor que se cancela en la compra de bienes o servicios	Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	Por devoluciones de bienes o servicios y por la declaración del impuesto al valor agregado.	Deudor
1.1.3.03	Anticipo de RFIR	Controla valores que son retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.	Por la venta de bienes gravados con el impuesto a la renta en empresas que actúan como agentes de retención.	Al momento de realizar las declaraciones anuales del impuesto a la renta.	Deudor
1.1.3.04	Anticipo de RFIVA	Controla valores que son retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención en la fuente del impuesto al valor agregado	Por la venta de bienes gravados con el impuesto al valor agregado en empresas que actúan como agentes de retención.	Al momento de realizar las declaraciones anuales del impuesto al valor agregado.	Deudor

COPIADORAS DEL AUSTRO MANUAL DE CUENTAS

1.1.3.05	Crédito tributario IVA	Representa el valor que tiene derecho la empresa de acreditar el IVA a su cargo o solicitar la compensación del mismo	Por la declaración mensual, en que el IVA en compras es mayor al IVA en ventas	Por la cancelación del fisco o la utilización del mismo en la declaración posterior disminuyendo el valor a pagar según el caso	Deudor
1.1.4	REALIZABLE	Comprende las cuentas y documentos por cobrar, las inversiones a corto plazo en bonos y acciones, así como las mercaderías compradas para su reventa, las materias primas destinadas a su transformación, los productos en proceso de elaboración y los artículos fabricados en la empresa			
1.1.4.01	Inventario de mercaderías	Controla las mercaderías o productos que la empresa dispone para la venta.	Por el inventario de mercaderías, por la adquisición o compra de mercaderías.	Por la salida de mercaderías de costo y por la devolución de mercaderías al proveedor,	Deudor
1.2	NO CORRIENTE	Son aquellos bienes de larga duración que se adquieren para el uso de las operaciones regulares de la empresa y no están disponibles para la venta			
1.2.1	FIJO	Controla los activos fijos de propiedad y al servicio de la empresa.	Por la compra o ingreso de los activos fijos.	Por venta, por donación y por la baja de los activos fijos.	Deudor
1.2.1.01	Vehículo	Esta cuenta corresponde al valor del costo de los vehículos destinados al transporte ya sea de mercadería y otros.	Se debita cuando se realiza la compra del vehículo	Se acredita cuando se vende uno de estos bienes	Deudor
1.2.1.02	Depreciación acumulada de vehículo	Representa el registro periódico del valor estimado de los vehículos	Se debita cuando se realiza la venta de este activo fijo	Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de activos	Acreedor
1.2.1.03	Equipo de oficina	Representa el valor de todo el mobiliario propiedad de la empresa.	Se debita por la compra, donación recibida y revalorización	Se acredita por el costo de los equipos que se venden como obsoletos	Deudor
1.2.1.04	Depreciación acumulada de equipo de oficina	Representa el valor periódico del valor estimado de equipo de oficina	Se debita cuando se realiza la venta de este activo fijo	Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de activos	Acreedor
1.2.1.05	Equipo de computación	Esta cuenta refleja los equipos de computación, los aumentos y disminuciones en el curso del ejercicio propio de los mismos	Se debita por la compra, donación recibida y revalorización	Se acredita cuando se vende uno de estos equipos	Deudor

COPIADORAS DEL AUSTRO MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1.2.1.06	Depreciación acumulada de equipo de computación	Representa el valor periódico del valor estimado de equipo de computación	Se debita cuando se realiza la venta de este activo fijo	Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de activos	Acreedor
1.2.1.07	Muebles y enseres	Representa el valor de los bienes muebles destinados a la empresa.	Se debita por la compra, donación recibida y revalorización	Se acredita cuando se vende uno de estos activos	Deudor
1.2.1.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	Representa el valor periódico del valor estimado de muebles y enseres.	Se debita cuando se realiza la venta de este activo fijo	Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de activos	Acreedor
2	PASIVO	Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos con terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa			
2.1	CORRIENTE	Representa las obligaciones o cuentas pendientes a corto, mediano plazo o menores a un año			
2.1.01	Cuentas/Documents por pagar	Controla los valores que adeuda la empresa: a sus trabajadores por sueldos y beneficios sociales y a otras empresas o instituciones como el IESS, SRI, etc.	Por los pagos realizados: abonos parciales o cancelación total.	Por los valores adeudados o pendientes de pago,	Acreedor
2.1.02	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	La obligación tributaria es el vínculo que se establece por la ley entre el acreedor(Estado) y el deudor tributario(personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria, por tratarse de una obligación puede ser exigida de manera coactiva.			
2.1.02.01	IVA Cobrado	Controla los valores de los impuestos al valor adeudado que se recauda el momento de la venta de bienes gravados con IVA.	Por devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realizan las declaraciones del impuesto al valor agregado.	Al momento que se realiza la venta de bienes gravados con impuesto al valor agregado.	Acreedor
2.1.02.02	Retención en la fuente del impuesto a la renta por pagar	Controla los valores del impuesto a la renta al momento de la compra de mercaderías.	En el momento que se realiza el pago de las obligaciones.	Al momento de realizar compra de mercaderías o artículos.	Acreedor
2.1.02.03	Retención en la fuente del impuesto al valor agregado por pagar	Controla los valores del impuesto al valor agregado al momento de la compra de mercaderías.	En el momento que se realiza el pago de las obligaciones.	Al momento de realizar compra de mercaderías o artículos.	Acreedor

COPIADORAS DEL AUSTRO MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
2.1.03	OBLIGACIONES CON EL IESS	Son los aportes al Seguro Social que debe realizar la empresa mensualmente por los valores retenidos a los empleados			
2.1.03.01	IESS por pagar	Son los valores que se deben cancelar al IESS como aporte voluntario de cada empleado que posee la empresa	Se debita cuando se realiza el pago al IESS	Se acredita cuando se realiza el pago de sueldos	Acreeador
2.1.03.02	Fondos de reserva por pagar	Esta cuenta registra la 12ava parte de lo percibido por el trabajador como ingresos normales pendientes de pago	Se debita por compensación o extinción legal de la deuda	Se acredita cuando el servicio del personal por décimos devengados y no pagados	Acreeador
2.1.04	OBLIGACIONES LABORALES	Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos mensuales			
2.1.04.01	Sueldos por pagar	Son los valores que la empresa adeuda a los empleados por concepto de sueldos	Se debita cuando se realiza el pago	Se acredita por el asiento de cierre	Acreeador
2.1.05	PROVISIONES	Registra las remuneraciones extraordinarias acumuladas pendientes de pago al empleado			
2.1.05.01	Décimo tercer sueldo	El décimo tercer sueldo o bono navideño es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la 12ava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario	Se debita al momento del pago efectuado como fecha máxima el 24 de diciembre de cada año	Se acredita cuando se realiza la provisión	Acreeador
2.1.05.02	Décimo cuarto sueldo	El décimo cuartp sueldo o bono escolar es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia, indististamente de su cargo o remuneración y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.	Se debita al momento del pago efectuado como fecha máxima el 15 de agosto de cada año	Se acredita cuando se realiza la provisión	Acreeador
2.1.05.03	Vacaciones	Equivala a la 24ava parte de lo percibido por el empleado durante el año inmediato anterior	Se debita al momento del pago efectuado en la liquidación laboral sobre las vacaciones no gozadas.	Se acredita cuando se realiza la provisión	Acreeador
3	PATRIMONIO	Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa			

COPIADORAS DEL AUSTRO MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	Es el total de bienes aportados por el o los propietarios(socios) al realizar operaciones y sus ampliaciones posteriores			
3.1.1.01	Capital	Al constituirse la empresa el capital estará íntegramente suscrito y pagado por lo menos en el 50% de cada participación.	Al momento de liquidarse la empresa.	Cuando se recibe los valores aportados por los socios.	Acreedor
3.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Representa las utilidades o pérdidas de periodos anteriores y del presente periodo, los mismos que se ven afectados por el incremento por medio de las utilidades y disminuidos por el efecto de pérdida, aplicación o distribución a otras cuentas			
3.1.2.01	Utilidad o pérdida del ejercicio	Refleja el resultado que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	Por el valor obtenido en el ejercicio económico.	Por las amortizaciones obtenidas.	Acreedor
4	INGRESOS	Controla los valores que ingresa o recibe la empresa: por ventas, comisiones, intereses ganados y otros servicios prestados.			
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	Controla los valores que ingresa o recibe la empresa: por ventas, comisiones, intereses ganados y otros servicios prestados.			
4.1.01	Ventas	Sirve para registrar la venta de mercaderías, esta puede ser al contado o a crédito, su respaldo en la factura o la nota de venta, durante las actividades normales de la empresa.	Se debita al final del ejercicio por la regulación.	Se acredita cuando se realiza la venta de mercaderías	Acreedor
4.1.02	Transporte en ventas	Se la utiliza para registrar los pagos por concepto del traslado de la mercadería desde la bodega de la empresa hasta el lugar de entrega de las ventas	Por los valores de las devoluciones aceptadas a los clientes.	Por el registro de las ventas realizadas	Deudor
5	EGRESOS	Son los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades conómicas			

COPIADORAS DEL AUSTRO MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
5.1	COSTOS	Son erogaciones de las que se esperan un ingreso futuro.			
5.1.01	Costo de ventas	Esta cuenta registra la venta de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo, además permite establecer por diferencias de costo y precio de venta.	Se debita por las ventas de mercaderías al costo, por el total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.	se acredita por la devolución en ventas al costo, por el inventario final de mercaderías y por la regulación.	Deudor
5.2	GASTOS	Son los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades conómicas			
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados deirectamente con la gestión administrativa.			
5.2.1.01	Gastos de sueldos y salarios	Representa las remuneraciones que la compañía abona al personal	Por los valores devengados que constan en el rol de pagos	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.02	Gastos de aporte patronal	Registra el valor pagado o causado por la empresa por concepto de aportes patronales al IESS conforme la normativa vigente.	Por los valores causados por concepto de aportes patronales al IESS del personal de la empresa	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.03	Gastos de fondos de reserva	Registra el valor pagado o causado por la empresa por concepto de fondos de reserva al IESS conforme la normativa vigente.	Por los valores causados por concepto de fondos de reserva al IESS del personal de la empresa	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.04	Gastos de Décimotercer sueldo	Registra el valor a pagar por la empresa correspondiente a la 12ava parte del valor de la remuneración conforme la normativa vigente.	Por los valores causados por concepto de XIII sueldo por pagar al personal de la empresa	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.05	Gastos de Décimocuarto sueldo	Registra el valor a pagar por la empresa correspondiente a un salario básico unificado vigente a la fecha de pago.	Por los valores causados por concepto de XIV sueldo por pagar al personal de la empresa	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.06	Gastos de vacaciones	Registra el valor a pagar por la empresa correspondiente a la 24ava parte del valor de la remuneración conforme la normativa vigente.	Por los valores causados por concepto de vacaciones no gozadas por pagar al personal de la empresa	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.07	Gastos de servicios de internet	Constituye el registro sobre el consumo de internet	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.08	Gastos de agua potable	Constituye el registro sobre el consumo de agua potable	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.09	Gastos de teléfono	Constituye el registro sobre el consumo de servicio telefónico	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor

COPIADORAS DEL AUSTRO MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
5.2.1.10	Gastos de energía eléctrica	Constituye el registro sobre el consumo de servicios de energía eléctrica	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.11	Gastos de publicidad y propaganda	Constituye el registro sobre la utilización de publicidad y propaganda contratados	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.12	Gastos de honorarios profesionales	Constituye el registro sobre los honorarios profesionales contratados	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.13	Gastos de combustible	Constituye el registro sobre el consumo de combustible utilizado por vehículos asignados a la empresa	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.14	Gastos de depreciación de vehículo	Son los valores de la depreciación de vehículo, calculados por la empresa de acuerdo al método legal.	Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.15	Gastos de depreciación de equipo de oficina	Son los valores de la depreciación de equipo de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método legal.	Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.16	Gastos de depreciación de equipos de computación	Son los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método legal.	Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.17	Gastos de depreciación de muebles y enseres	Son los valores de la depreciación de muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método legal.	Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor
5.2.1.18	Gastos de transporte	Constituye el registro del pago de transporte en compras de los productos	Se debita cuando se realiza el pago del servicio	Por ajustes y cierre al final del periodo contable	Deudor

COPIADORA DEL AUSTRO

MEMORANDO DE OPERACIONES DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Al 1 de diciembre del 2013 se registra el Estado de Situación Inicial, Copiadoras del Austro a lo largo del mes de diciembre 2013 cuenta con los siguientes movimientos:

DICIEMBRE 3.

- Se compran copiadoras para re manufacturar a FAXMIR S.A. según factura # 001001000017239, por el valor de \$ 5.945,09; el pago se realizará a 30 días plazo.
- Se compran copiadoras para re manufacturar a FAXMIR S.A. según factura # 001001000017240, por el valor de \$ 1.677,27; el pago se realizará a 30 días plazo.
- Se cancela a TRANSPORTES ORTIZ según factura # 0030020186234, el valor de \$ 241,15, se cancela en efectivo

DICIEMBRE 5.

- Se vende a la Sra. Gloria Crespo una copiadora marca RICOH MP 2550 según factura # 0010010003253 en \$ 1.300,00 incluido IVA, venta que se realiza al contado.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.

DICIEMBRE 8.

- Se cancelan servicios básicos por el valor de \$ 112,56.
- Se cancela a PUNTO.COM el valor correspondiente al servicio de internet del mes de noviembre del 2013, por el valor de 33.25 valor incluido IVA.

DICIEMBRE 11.

- Se vende a la Sra. Piedad Naula una copiadora marca RICOH MP 171, según factura # 00100103255 en \$ 790,00 incluido IVA, esta venta se realiza al contado
- Se vende a la Sra. Marianita Redrovan una copiadora marca AFICIO MP 171, según factura # 00100103256 en \$ 800,00 incluido IVA, esta venta se realiza al contado
- Se cancela publicidad a EDINA según factura # 001001036098, por el valor de \$ 1.024,80; se paga con cheque del Banco del Austro.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.

DICIEMBRE 12.

- Se vende a la Sra. Cecilia Rodríguez una copiadora marca RICOH MP2550, según factura # 00100103257 por el valor de \$ 1.250,00 incluido IVA, por esta compra nos cancelan el 70% en efectivo y la diferencia nos firman una letra de cambio a 30 días.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.
- Se cancelan las planillas al IESS correspondientes al mes de noviembre del 2013.

DICIEMBRE 14.

- Se cancelan las obligaciones tributarias del mes de noviembre del 2013, por débito bancario por un valor de \$316,29.

DICIEMBRE 17.

- Se vende a la Sra. Fanny Niveló una copiadora RICOH MPC 4000, según factura # 00100103258, por el valor de \$ 1.400,00 incluido IVA, al contado.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.

DICIEMBRE 19.

- Se vende al Colegio Fisco misional Río Cenepa 4 toner marca RICOH 3235/3245, según factura # 00100103259 por el valor unitario de \$ 58,03

más IVA, pago cancelado con cheque del Banco de Guayaquil # 589, además cancelan por concepto de transporte \$ 5,00 y nos entregan el comprobante de retención en la fuente # 2128.

- Se vende al Sr. Wilson Pacheco suministros de oficina, según factura # 00100103260, por el valor de \$ 318,04 incluido IVA, más \$ 10,00 de transporte, venta por la que se firma una letra de cambio a 30 días plazo.
- Se cancela a TRANSPORTES ORTIZ según factura # 00300200184369, el valor de \$ 1,28 incluido IVA.
- Se cancela a TRANSPORTES ORTIZ según factura # 00300200184373, el valor de \$ 10,25 incluido IVA.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.

DICIEMBRE 20.

- Se vende a la Sra. Leslie Mora un cartucho de copiadora marca RICOH 2020, según factura # 00100103262, por el valor de \$ 16,00 incluido IVA, en efectivo.
- Se vende a LITARG MODE CIA.LTDA. 5 cajas de papel, según factura # 00100103264, por el valor de \$ 157,50, pago en efectivo, nos entregan el comprobante de retención # 14601.
- Se vende a la Sra. Bertha Pesantez un kit de piñones, según factura # 00100103265 por el valor de \$ 25,00, pago en efectivo.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.
- Se cancela el Décimo tercer sueldo correspondiente al mes de diciembre del 2013.

DICIEMBRE 21.

- Se vende a la Sra. Elizabeth Nieves un rodillo, según factura # 00100103266, por el valor de \$ 50,40 incluido IVA, pago en efectivo.
- Se vende a GIGACOMPUTERS CIA.LTDA. dos toners 1515, según factura # 00100103267, por el valor de \$ 32,00 incluido IVA, pago en efectivo, nos entregan el comprobante de retención # 4106.
- Se cancela a TRANSPORTES ORTIZ según factura # 0030020184724, el valor de \$ 2,30.

- Se cancela a TRANSPORTES ORTIZ según factura # 0030020184726, el valor de \$ 1,12 incluido IVA.
- Se cancela a TRANSPORTES ORTIZ según factura # 0030020184728, el valor de \$ 2,30.
- Se cancela a TRANSPORTES ORTIZ según factura # 0030020184729, el valor de \$ 1,36 incluido IVA.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.

DICIEMBRE 26.

- Se vende al Sr. Johnny González una copiadora marca RICOH MP 2000, según factura # 0010010003268, por el valor de \$ 1.000,00 incluido IVA, por esta venta nos cancelan el 50% en efectivo y la diferencia nos firman un letra de cambio a 30 días plazo.
- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro las ventas del día.

DICIEMBRE 27.

- Se realiza la cancelación de la factura # 001 001 0001873 por el valor de \$ 80.00 a nombre de la Sra. Elvia Sacoto, honorarios del mes de diciembre 2013, valor cancelado con cheque # 1156 del Banco del Austro. Se entrega el respectivo comprobante de retención.

DICIEMBRE 28

- Se realiza la cancelación de la factura # 002 010 0098724 por el valor de \$ 30.00 a nombre de la Gasolinera VASGAS por consumo de combustible, valor cancelado con cheque # 1158 del Banco del Austro. Se entrega el respectivo comprobante de retención

DICIEMBRE 30.

- El Lcdo. Pablo Ruiz cancela la deuda pendiente por \$ 3.000,00 en efectivo el 50% y con cheque el valor restante.
- Se abona con \$ 3.500,00 a la cuenta por pagar de FAXMIR, pago realizado con cheque.
- Se cancelan los sueldos correspondientes al mes de diciembre del 2013.

- Se realizan las depreciaciones mensuales de los activos fijos
- Se realiza la liquidación del IVA.

COPIADORAS DEL AUSTRO					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013					
Expresado en USD \$					
CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1		ACTIVOS			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		DISPONIBLE			
1.1.1.01		Caja			500,00
	15	Billetes	20,00	300,00	
	8	Billetes	10,00	80,00	
	18	Billetes	5,00	90,00	
	10	Billetes	1,00	10,00	
	10	Monedas	1,00	10,00	
	12	Monedas	0,50	6,00	
	10	Monedas	0,25	2,50	
	14	Monedas	0,10	1,40	
	2	Monedas	0,05	0,10	
1.1.2		Bancos			8.500,00
1.1.2.01		Banco del Austro		8.500,00	
1.1.3		EXIGIBLE			
1.1.3.01		Cuentas y Documentos por Cobrar			5.320,00
		Carlos Armijos		500,00	
		Diana Quito		320,00	
		Pedro Davila		1.500,00	
		Pablo Ruiz		3.000,00	
1.1.4		REALIZABLE			
1.1.4.01		Inventario de mercaderias			18.803,25
	2	Copiadora RICOH MP 2550	410,50	821,00	
	3	Copiadora RICOH MP 1550	400,00	1.200,00	
	2	Copiadora RICOH MP 3350	480,80	961,60	
	2	Copiadora RICOH MP 2000	402,50	805,00	
	1	Copiadora RICOH MP 171	210,25	210,25	
	1	Copiadora RICOH MP 4000	707,70	707,70	
	2	Copiadora AFICIO MP 171	220,10	440,20	
	1	Copiadora AFICIO MPC 4000	700,10	700,10	
	15	Toner RICOH 3235 / 3245	36,00	540,00	
	20	Toner JIRAFa	20,00	400,00	
	12	Toner RICOH 2020	7,50	90,00	
	23	Toner RICOH 1515	9,00	207,00	
	10000	Pares de Pastas	0,07	700,00	
	300	Fundas de Anillos # 12	1,00	300,00	
	500	Fundas de Anillos # 14	2,00	1.000,00	
	700	Fundas de Anillos # 18	2,50	1.750,00	
	600	Fundas de Anillos # 20	2,75	1.650,00	
	500	Fundas de Anillos # 24	3,00	1.500,00	
	800	Fundas de Anillos # 52	3,25	2.600,00	

COPIADORAS DEL AUSTRO INVENTARIO INICIAL AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013 Expresado en USD \$					
CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	86	Cajas de Papel	18,80	1.616,80	
	21	Kit de Pinones	11,60	243,60	
	12	Rodillo	30,00	360,00	
		TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			33.123,25
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		FIJO			
1.2.1.01		Vehiculos			12.500,00
	1	Camioneta Doble Cabina Chevrolet LUV modelo 2001	12.500,00	12.500,00	
1.2.1.03		Equipo de Oficina			480,00
	1	Telefax BROTHER	360,00	360,00	
	1	Sumadora CASIO	120,00	120,00	
1.2.1.05		Equipos de Computacion			1.920,00
	1	Computador HP Modelo L 845	1.500,00	1.500,00	
	1	Impresora Canon Modelo Stylus	420,00	420,00	
1.2.1.07		Muebles y Enseres			1.240,00
	1	Escritorio	320,00	320,00	
	1	Silla Gerente	200,00	200,00	
	1	Archivador 3 Gabetas	720,00	720,00	
		TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			16.140,00
		TOTAL ACTIVOS			49.263,25
2		PASIVOS			
2.1		PASIVOS CORRIENTES			
2.1.01		Cuentas y Documentos por pagar			2.700,00
		FAXMIR S.A.		1.500,00	
		Transportes Ortiz		700,00	
		EDINA S.A.		500,00	
2.1.02		Obligaciones tributarias			99,83
2.1.02.02		RFIR por pagar		99,83	
2.1.03		Obligaciones con el IESS			336,87
2.1.03.01		IESS por pagar		261,87	
2.1.03.01.01		Aportes 9.35% al IESS por pagar	113,88		
2.1.03.01.02		Aportes 12.15% al IESS por pagar	147,99		

COPIADORAS DEL AUSTRO INVENTARIO INICIAL AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013 Expresado en USD \$					
CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
2.1.03.02		Fondos de Reserva por pagar		75,00	
2.1.05		Provisiones			1.699,50
2.1.05.01		Decimotercer sueldo por pagar		1.116,50	
2.1.05.02		Decimocuarto sueldo por pagar		583,00	
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES			4.836,20
		TOTAL PASIVOS			4.836,20
3		PATRIMONIO			
3.1.1		Capital social			
3.1.1.01		Capital		44.427,05	44.427,05
		TOTAL PATRIMONIO			44.427,05
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			49.263,25
FECHA: 01 DE DICIEMBRE DEL 2013					
	GERENTE			CONTADOR	

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013
Expresado en USD \$

FOLIO 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-12-13		1			
	1.1.1.01	Caja		500,00	
	1.1.2	Bancos		8.500,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	8.500,00		
	1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar		5.320,00	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías		18.803,25	
	1.2.1.01	Vehículos		12.500,00	
	1.2.1.03	Equipo de Oficina		480,00	
	1.2.1.05	Equipos de Computación		1.920,00	
	1.2.1.07	Muebles y Enseres		1.240,00	
	2.1.01	Cuentas y Documentos por pagar			2.700,00
	2.1.02.02	RFIR por pagar			99,83
	2.1.03.01	IESS por pagar			261,87
	2.1.03.01.01	Aporte 9.35% al IESS por pagar	113,88		
	2.1.03.01.02	Aportes 12.15% al IESS por pagar	147,99		
	2.1.03.02	Fondos de Reserva por pagar			75,00
	2.1.05.01	Decimotercer sueldo por pagar	1.116,50		1.699,50
	2.1.05.02	Decimocuarto sueldo por pagar	583,00		
	3.1.1.01	Capital			44.427,05
		P/r Estado de Situación Inicial			
03-12-13		2			
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías		5.308,12	
	1.1.3.02	IVA Pagado		636,97	
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			5.892,01
	2.1.02.02	RFIR por pagar			53,08
		P/r compra de mercadería s/f # 001001000017239			
03-12-13		3			
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías		1.497,56	
	1.1.3.02	IVA Pagado		179,71	
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			1.662,29
	2.1.02.02	RFIR por pagar			14,98
		P/r compra de mercadería s/f # 001001000017240			
03-12-13		4			
	5.2.1.18	Gastos de Transporte		241,15	
	1.1.1.01	Caja			238,74
	2.1.02.02	RFIR por pagar			2,41
		P/r pago s/f # 0030020186234			
05-12-13		5			
	1.1.1.01	Caja		1.300,00	
	4.1.01	Ventas			1.160,71
	2.1.02.01	IVA Cobrado			139,29
		P/r venta s/f # 0010010003253			
05-12-13		6			
	5.1.01	Costo de Ventas		410,50	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			410,50
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003253			
05-12-13		7			
	1.1.2.	Bancos		1.300,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.300,00		
	1.1.1.01	Caja			1.300,00
		P/r depósito ventas del día			
		PASAN		60.137,26	60.137,26

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013					
Expresado en USD \$					
FOLIO 2					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		60.137,26	60.137,26
08-12-13		8			
	5.2.1.08	Gastos de Agua potable		42,18	
	5.2.1.09	Gastos de Teléfono		25,20	
	5.2.1.10	Gastos de Energía Eléctrica		45,18	
	1.1.1.01	Caja			112,56
		P/r pago servicios básicos nov 2013			
08-12-13		9			
	5.2.1.07	Gastos de servicio de internet		29,69	
	1.1.3.02	IVA pagado		3,56	
	1.1.1.01	Caja			32,66
	2.1.02.02	RFIR por pagar			0,59
		P/r pago servicios de internet nov 2013 s/f 00100100004783			
11-12-13		10			
	1.1.1.01	Caja		790,00	
	4.1.01	Ventas			705,36
	2.1.02.01	IVA Cobrado			84,64
		P/r venta s/f # 0010010003255			
11-12-13		11			
	5.1.01	Costo de Ventas		210,25	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			210,25
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003255			
11-12-13		12			
	1.1.1.01	Caja		800,00	
	4.1.01	Ventas			714,29
	2.1.02.01	IVA Cobrado			85,71
		P/r venta s/f # 0010010003256			
11-12-13		13			
	5.1.01	Costo de Ventas		220,10	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			220,10
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003256			
11-12-13		14			
	5.2.1.11	Gastos de Publicidad y propaganda		915,00	
	1.1.3.02	IVA Pagado		109,80	
	1.1.2.	Bancos			1.006,50
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.006,50		
	2.1.02.02	RFIR por pagar			18,30
		P/r pago de publicidad s/f # 001001036098			
11-12-13		15			
	1.1.2.	Bancos		1.590,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.590,00		
	1.1.1.01	Caja			1.590,00
		p/r depósito ventas del día			
12-12-13		16			
	1.1.1.01	Caja		875,00	
	1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar		375,00	
	4.1.01	Ventas			1.116,07
	2.1.02.01	IVA Cobrado			133,93
		P/r venta s/f # 0010010003257			
		PASAN		66.168,23	66.168,23

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013					
Expresado en USD \$					
					FOLIO 3
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		66.168,23	66.168,23
12-12-13		17			
	5.1.01	Costo de Ventas		410,50	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			410,50
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003257			
12-12-13		18			
	1.1.2.	Bancos		875,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	875,00		
	1.1.1.01	Caja			875,00
		P/r depósito ventas del día			
12-12-13		19			
	2.1.03.01	IESS por pagar		261,87	
	2.1.03.01.01	Aporte 9,35% al IESS por Pagar	113,88		
	2.1.03.01.02	Aporte 12,35% al IESS por Pagar	147,99		
	2.1.03.02	Fondos de Reserva por pagar		75,00	
	1.1.2.	Bancos			336,87
	1.1.2.01	Banco del Austro	336,87		
		P/r pago de obligaciones al IESS nov 2013			
14-12-13		20			
	2.1.02.02	RFIR por pagar		99,83	
	1.1.2.	Bancos			99,83
	1.1.2.01	Banco del Austro	99,83		
		P/r pago de impuestos			
17-12-13		21			
	1.1.1.01	Caja		1.400,00	
	4.1.01	Ventas			1.250,00
	2.1.02.01	IVA Cobrado			150,00
		P/r venta s/f # 0010010003258			
17-12-13		22			
	5.1.01	Costo de Ventas		717,73	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			717,73
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003258			
17-12-13		23			
	1.1.2.	Bancos		1.400,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.400,00		
	1.1.1.01	Caja			1.400,00
		p/r depósito ventas del día			
19-12-13		24			
	1.1.1.01	Caja		262,65	
	1.1.3.03	Anticipo de RFIR		2,32	
	4.1.01	Ventas			232,12
	2.1.02.01	IVA Cobrado			27,85
	4.1.02	Transporte en Ventas			5,00
		P/r venta s/f # 0010010003259			
19-12-13		25			
	5.1.01	Costo de Ventas		144,00	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			144,00
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003259			
19-12-13		26			
	1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar		328,04	
	4.1.01	Ventas			283,96
	2.1.02.01	IVA Cobrado			34,08
	4.1.02	Transporte en Ventas			10,00
		P/r venta s/f # 0010010003260			
		PASAN		72.145,17	72.145,17

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013					
Expresado en USD \$					
					FOLIO 4
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		72.145,17	72.145,17
19-12-13		27			
	5.1.01	Costo de Ventas		146,25	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			146,25
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003260			
19-12-13		28			
	5.2.1.18	Gastos de Transporte		1,14	
	1.1.3.02	IVA pagado		0,14	
	1.1.1.01	Caja			1,27
	2.1.02.02	RFIR por pagar			0,01
		P/r pago de transporte s/f # 00300200184369			
19-12-13		29			
	5.2.1.18	Gastos de Transporte		9,15	
	1.1.3.02	IVA pagado		1,10	
	1.1.1.01	Caja			10,16
	2.1.02.02	RFIR por pagar			0,09
		P/r pagode transporte s/f # 00300200184373			
19-12-13		30			
	1.1.2.	Bancos		262,65	
	1.1.2.01	Banco del Austro	262,65		
	1.1.1.01	Caja			262,65
		P/r depósito ventas del día			
20-12-13		31			
	1.1.1.01	Caja		16,00	
	4.1.01	Ventas			14,29
	2.1.02.01	IVA Cobrado			1,71
		P/r venta s/f # 0010010003262			
20-12-13		32			
	5.1.01	Costo de Ventas		7,50	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			7,50
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003262			
20-12-13		33			
	1.1.1.01	Caja		155,92	
	1.1.3.03	Anticipo de RFIR		1,58	
	4.1.01	Ventas			157,50
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003264			
20-12-13		34			
	5.1.01	Costo de Ventas		94,00	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			94,00
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003264			
20-12-13		35			
	1.1.1.01	Caja		25,00	
	4.1.01	Ventas			22,32
	2.1.02.01	IVA Cobrado			2,68
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003265			
20-12-13		36			
	5.1.01	Costo de Ventas		11,60	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			11,60
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003265			
		PASAN		72.877,20	72.877,20

COPIADORAS DEL AUSTRO

LIBRO DIARIO

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013

Expresado en USD \$

FOLIO 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		72.877,20	72.877,20
20-12-13		37			
	1.1.2.	Bancos		196,92	
	1.1.2.01	Banco del Austro	196,92		
	1.1.1.01	Caja			196,92
		P/r depósito ventas del día			
20-12-13		38			
	2.1.05.01	Décimotercer Sueldo por pagar		1.116,50	
	1.1.2.	Bancos			1.116,50
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.116,50		
		P/r cancelación del décimo tercer sueldo			
21-12-13		39			
	1.1.1.01	Caja		50,40	
	4.1.01	Ventas			45,00
	2.1.02.01	IVA Cobrado			5,40
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003266			
21-12-13		40			
	5.1.01	Costo de Ventas		30,00	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			30,00
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003266			
21-12-13		41			
	1.1.1.01	Caja		31,72	
	1.1.3.03	Anticipo de RFIR		0,29	
	4.1.01	Ventas			28,58
	2.1.02.01	IVA Cobrado			3,43
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003267			
21-12-13		42			
	5.1.01	Costo de Ventas		18,00	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			18,00
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003267			
21-12-13		43			
	5.2.1.18	Gastos de Transporte		2,30	
	1.1.1.01	Caja			2,28
	2.1.02.02	RFIR por pagar			0,02
		P/r pago de transporte s/f # 0030020184724			
21-12-13		44			
	5.2.1.18	Gastos de Transporte		1,00	
	1.1.3.02	IVA pagado		0,12	
	1.1.1.01	Caja			1,11
	2.1.02.02	RFIR por pagar			0,01
		P/r pago de transporte s/f # 0030020184726			
21-12-13		45			
	5.2.1.18	Gastos de Transporte		2,30	
	1.1.1.01	Caja			2,28
	2.1.02.02	RFIR por pagar			0,02
		P/r pago de transporte s/f # 0030020184728			
		PASAN		74.326,75	74.326,75

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013
Expresado en USD \$

FOLIO 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		74.326,75	74.326,75
21-12-13		46			
	5.2.1.18	Gastos de Transporte		1,21	
	1.1.3.02	IVA pagado		0,15	
	1.1.1.01	Caja			1,35
	2.1.02.02	RFIR por pagar			0,01
		P/r pago de transporte s/f # 0030020184729			
21-12-13		47			
	1.1.2.	Bancos		82,12	
	1.1.2.01	Banco del Austro	82,12		
	1.1.1.01	Caja			82,12
		P/r depósito ventas del día			
26-12-13		48			
	1.1.1.01	Caja		500,00	
	1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar		500,00	
	4.1.01	Ventas			892,86
	2.1.02.01	IVA Cobrado			107,14
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003268			
26-12-13		49			
	5.1.01	Costo de Ventas		402,50	
	1.1.4.01	Inventario de mercaderías			402,50
		P/r costo de ventas s/f # 0010010003268			
26-12-13		50			
	1.1.2.	Bancos		500,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	500,00		
	1.1.1.01	Caja			500,00
		p/r depósito ventas del día			
27-12-13		51			
	5.2.1.12	Gastos de honorarios profesionales		71,43	
	1.1.3.02	IVA pagado		8,57	
	1.1.2.	Bancos			64,29
	1.1.2.01	Banco del Austro	64,29		
	2.1.02.02	RFIR por pagar			7,14
	2.1.02.03	RFIVA por pagar			8,57
		P/r pago de fact/0010010001873 honorarios dic/13			
28-12-13		52			
	5.2.1.13	Gastos de combustible		26,79	
	1.1.3.02	IVA pagado		3,21	
	1.1.2.	Bancos			30,00
	1.1.2.01	Banco del Austro	30,00		
		P/r pago de fact/0110020098724 por cons.combust.			
		53			
30-12-13	1.1.1.01	Caja		1.500,00	
	1.1.2.	Bancos		1.500,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.500,00		
	1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar			3.000,00
		P/r cancelación de deuda pendiente			
		54			
30-12-13	1.1.2.	Bancos		1.500,00	
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.500,00		
	1.1.1.01	Caja			1.500,00
		P/r depósito de pago de deuda pendiente			
		PASAN		80.922,73	80.922,73

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013
Expresado en USD \$

FOLIO 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		80.922,73	80.922,73
30-12-13		55			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por pagar		3.500,00	
	1.1.2.	Bancos			3.500,00
	1.1.2.01	Banco del Austro	3.500,00		
		P/r abono de cuenta por pagar a FAXMIR			
		56			
31-12-13	5.2.1.01	Gastos de sueldos y salarios		1.218,00	
	5.2.1.02	Gastos de aporte patronal		147,99	
	5.2.1.03	Gastos de fondo de reserva		75,00	
	2.1.03.01	IESS por pagar			261,87
	2.1.03.01.01	Aporte 9.35% al IESS por pagar	113,88		
	2.1.03.01.02	Aportes 12.15% al IESS por pagar	147,99		
	2.1.04.01	Sueldos por pagar			1.179,12
		P/r nómina de diciembre 2013			
		57			
31-12-13	2.1.04.01	Sueldos por pagar		1.179,12	
	1.1.2.	Bancos			1.179,12
	1.1.2.01	Banco del Austro	1.179,12		
		P/r pago de nómina de diciembre 2013			
		58			
31-12-13	5.2.1.04	Gastos de decimotercer sueldo		101,50	
	5.2.1.05	Gastos de decimocuarto sueldo		53,00	
	5.2.1.06	Gastos de vacaciones		50,75	
	2.1.05	Provisiones			205,25
	2.1.05.02	Décimotercer sueldo	101,50		
	2.1.05.03	Décimocuarto sueldo	53,00		
	2.1.05.04	Vacaciones	50,75		
		P/r beneficios sociales por pagar de dic/13			
		59			
31-12-13	5.2.1.14	Gastos de depreciación de vehículo		208,33	
	5.2.1.15	Gastos de depreciación de Equipo de Oficina		4,00	
	5.2.1.16	Gastos de depreciación de Equipo de Computación		53,33	
	5.2.1.17	Gastos de depreciación de Muebles y Enseres		10,33	
	1.2.1.02	Depreciación acumulada de vehículo			208,33
	1.2.1.04	Depreciación acumulada de Equipo de Oficina			4,00
	1.2.1.06	Depreciación acumulada Equipo de Computación			53,33
	1.2.1.08	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres			10,33
		P/r depreciación de activos fijos			
		60			
31/12/203	2.1.02.01	IVA Cobrado		775,86	
	1.1.3.05	Crédito tributario IVA		167,47	
	1.1.3.02	IVA Pagado			943,33
		P/r liquidación de IVA dic/13			
		61			
31/12/203	4.1.01	Ventas		6.623,06	
	5.1.01	Costo de Ventas			2.822,93
	3.1.2.01	Utilidad del ejercicio			3.800,13
		P/r utilidad del ejercicio			
		62			
		PASAN		95.090,47	95.090,47

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013
Expresado en USD \$

FOLIO 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		95.090,47	95.090,47
		62			
31-12-13	3.1.2	Resultado del ejercicio		3.335,95	
	5.2.1.01	Gasto de sueldos y salarios			1.218,00
	5.2.1.02	Gasto de aporte patronal			147,99
	5.2.1.03	Gasto de fondo de reserva			75,00
	5.2.1.04	Gasto de decimotercer sueldo			101,50
	5.2.1.05	Gastos de decimocuarto sueldo			53,00
	5.2.1.06	Gastos de vacaciones			50,75
	5.2.1.07	Gastos de servicio de internet			29,69
	5.2.1.08	Gastos de agua potable			42,18
	5.2.1.09	Gastos de teléfono			25,20
	5.2.1.10	Gastos de energía eléctrica			45,18
	5.2.1.11	Gastos de publicidad y propaganda			915,00
	5.2.1.12	Gastos de honorarios profesionales			71,43
	5.2.1.13	Gastos dae combustible			26,79
	5.2.1.14	Gastos de depreciación de vehículo			208,33
	5.2.1.15	Gastos de depreciación de Equipo de Oficina			4,00
	5.2.1.16	Gastos de depreciación de Equipo de Computación			53,33
	5.2.1.17	Gastos de depreciación de Muebles y Enseres			10,33
	5.2.1.18	Gastos de transporte			258,25
		P/r cierre de cuentas de resultados			
		63			
31-12-13	3.1.2.01	Utilidad del ejercicio		464,18	
	2.1.03.03	Participación trabajadores(15%)			69,63
	3.1.2	Utilidad Neta del Ejercicio			394,55
		P/r la utilidad neta del ejercicio.			
		SUMAN IGUALES		98.890,60	98.890,60

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: CAJA

Código: 1.1.1.01

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	P/r Estado de Situación Inicial	1	500.00		500.00
3/12/2013	p/r pago segun fact/0010010186234	4		238.74	261.26
5/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003253	5	1,300.00		1,561.26
5/12/2013	p/r deposito venta de dia	7		1,300.00	261.26
8/12/2013	p/r pago de servicios basicos	8		112.56	148.70
8/12/2013	p/r pago de internet	9		32.66	116.04
11/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003255	10	790.00		906.04
11/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003256	12	800.00		1,706.04
11/12/2013	p/r deposito venta de dia	15		1,590.00	116.04
12/12/2013	p/r venta segun fact/001001003257	16	875.00		991.04
12/12/2013	p/r deposito venta de dia	18		875.00	116.04
17/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003258	21	1,400.00		1,516.04
17/12/2013	p/r deposito venta de dia	23		1,400.00	116.04
19/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003259	24	262.65		378.69
19/12/2013	p/r pago de transporte de mercaderia	28		1.27	377.42
19/12/2013	p/r pago de transporte de mercaderia	29		10.16	367.26
19/12/2013	p/r deposito venta de dia	30		262.65	104.61
20/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003262	31	16.00		120.61
20/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003264	33	155.92		276.53
20/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003265	35	25.00		301.53
20/12/2013	p/r deposito venta de dia	37		196.92	104.61
21/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003266	39	50.40		155.01
21/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003267	41	31.72		186.73
21/12/2013	p/r pago de transporte de mercaderia	43		2.28	184.45
21/12/2013	p/r pago de transporte de mercaderia	44		1.11	183.34
21/12/2013	p/r pago de transporte de mercaderia	45		2.28	181.06
21/12/2013	p/r pago de transporte de mercaderia	46		1.35	179.71
21/12/2013	p/r deposito venta de dia	47		82.12	97.59
26/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003267	48	500.00		597.59
26/12/2013	p/r deposito venta de dia	50		500.00	97.59
30/12/2013	p/r pago de deuda pendiente	53	1,500.00		1,597.59
30/12/2013	p/r deposito de pago de deuda pendiente	54		1,500.00	97.59
	SUMAN		8,206.69	8,109.10	97.59

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: BANCOS
Código: 1.1.2

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	8,500.00		8,500.00
5/12/2013	p/r deposito de venta del dia	7	1,300.00		9,800.00
11/12/2013	p/r pago de publicidad	14		1,006.50	8,793.50
11/12/2013	p/r deposito de venta del dia	15	1,590.00		10,383.50
12/12/2013	p/r deposito de venta del dia	18	875.00		11,258.50
12/12/2013	p/r pago de obligaciones IESS	19		336.87	10,921.63
14/12/2013	p/r pago de impuestos	20		99.83	10,821.80
17/12/2013	p/r deposito de venta del dia	23	1,400.00		12,221.80
19/12/2013	p/r deposito de venta del dia	30	262.65		12,484.45
20/12/2013	p/r deposito de venta del dia	37	196.92		12,681.37
20/12/2013	p/r cancelacion de XIII sueldo	38		1,116.50	11,564.87
21/12/2013	p/r deposito de venta del dia	47	82.12		11,646.99
26/12/2013	p/r deposito de venta del dia	50	500.00		12,146.99
27/12/2013	p/r pago de honorarios contador	51		64.29	12,082.70
28/12/2013	p/r pago de combustible	52		30.00	12,052.70
30/12/2013	p/r pago de deuda pendiente sr. Ruiz	53	1,500.00		13,552.70
30/12/2013	p/r deposito de cobro de deuda pendiente	54	1,500.00		15,052.70
30/12/2013	p/r abono a cuenta por pagar FAXMIR	55		3,500.00	11,552.70
31/12/2013	p/r pago de nomina de dic/2013	57	-	1,179.12	10,373.58
	SUMAN		17,706.69	7,333.11	10,373.58

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
Código: 1.1.3.01

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	5,320.00		5,320.00
12/12/2013	p/r venta segunfact/0010010003257	16	375.00		5,695.00
19/12/2013	p/r venta segunfact/0010010003260	26	328.04		6,023.04
26/12/2013	p/r venta segunfact/0010010003268	50	500.00		6,523.04
30/12/2013	p/r pago de deuda de sr. Pablo Ruiz	53		3,000.00	3,523.04
	SUMAN		6,523.04	3,000.00	3,523.04

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: IVA PAGADO					
Código: 1.1.3.02					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/12/2013	p/r compra segun fact/0030020017234	2	636.97	-	636.97
3/12/2013	p/r compra segun fact/0030020017240	3	179.71		816.68
8/12/2013	p/r pago de internet	9	3.56		820.24
11/12/2013	p/r pago de publicidad	14	109.80		930.04
19/12/2013	p/r pago de transporte	28	0.14		930.18
19/12/2013	p/r pago de transporte	29	1.10		931.28
21/12/2013	p/r pago de transporte	44	0.12		931.40
21/12/2013	p/r pago de transporte	46	0.15		931.55
27/12/2014	p/r pago de transporte	51	8.57		940.12
28/12/2013	p/r pago de transporte	52	3.21		943.33
31/12/2013	P/R liquidacion de IVA dic 2013	60	-	943.33	
	SUMAN		943.33	943.33	-

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: ANTICIPO RFIR					
Código: 1.1.3.03					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
19/12/2013	P/R venta segun fact/0010010003259	24	2.32	-	2.32
20/12/2013	P/R venta segun fact/0010010003264	33	1.58	-	3.90
21/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003267	41	0.29	-	4.19
	SUMAN		4.19	-	4.19

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	CREDITO TRIBUTARIO IVA				
Código:	1.1.3.05				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R liquidacion de IVA dic 2013	60	167.47	-	167.47
	SUMAN		167.47	-	167.47

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	INVENTARIO DE MERCADERIAS				
Código:	1.1.4.01				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado situacion inicial	1	18,803.25	-	18,803.25
3/12/2013	p/r compra segun fact/003002017234	2	5,308.12		24,111.37
3/12/2013	p/r compra segun fact/003002017240	3	1,497.56		25,608.93
5/12/2013	p/r costo de ventas	6		410.50	25,198.43
11/12/2013	p/r costo de ventas	10		210.25	24,988.18
11/12/2013	p/r costo de ventas	13		220.10	24,768.08
12/12/2013	p/r costo de ventas	17		410.50	24,357.58
17/12/2013	p/r costo de ventas	22		717.73	23,639.85
19/12/2013	p/r costo de ventas	25		144.00	23,495.85
19/12/2013	p/r costo de ventas	27		146.25	23,349.60
20/12/2013	p/r costo de ventas	32		7.50	23,342.10
20/12/2013	p/r costo de ventas	34		94.00	23,248.10
20/12/2013	p/r costo de ventas	36		11.60	23,236.50
21/12/2013	p/r costo de ventas	40		30.00	23,206.50
21/12/2013	p/r costo de ventas	42		18.00	23,188.50
26/12/2013	p/r costo de ventas	49		402.50	22,786.00
	SUMAN		25,608.93	2,822.93	22,786.00

COPIADORAS DEL AUSTRO**LIBRO MAYOR**

del 01 al 31 de diciembre del 2013

Expresado en USD \$

Cuenta: VEHICULO

Código: 1.2.1.01

FECHA	DESCRIPCION		DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	P/r Estado de situacion inicial	1	12,500.00	-	12,500.00
	SUMAN		12,500.00	-	12,500.00

COPIADORAS DEL AUSTRO**LIBRO MAYOR**

del 01 al 31 de diciembre del 2013

Expresado en USD \$

Cuenta: DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO

Código: 1.2.1.02

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciacion de ativos fijos	62	-	208.33	208.33
	SUMAN		-	208.33	208.33

COPIADORAS DEL AUSTRO**LIBRO MAYOR**

del 01 al 31 de diciembre del 2013

Expresado en USD \$

Cuenta: EQUIPO DE OFICINA

Código: 1.2.1.03

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	P/r Estado de situacion inicial	1	480.00	-	480.00
	SUMAN		480.00	-	480.00

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA					
Código: 1.2.1.04					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciacion de ativos fijos	62	-	4.00	4.00
	SUMAN		-	4.00	4.00

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: EQUIPO DE COMPUTACION					
Código: 1.2.1.05					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	P/R Estado de situacion inicial	1	1,920.00	-	1,920.00
	SUMAN		1,920.00	-	1,920.00

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION					
Código: 1.2.1.06					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciacion de ativos fijos	62	-	53.33	53.33
	SUMAN		-	53.33	53.33

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: MUEBLES Y ENSERES					
Código: 1.2.1.07					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2013	P/R Estado de situación inicial	1	1,240.00	-	1,240.00
	SUMAN		1,240.00	-	1,240.00

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES				
Código:	1.2.1.08				
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciación de ativos fijos	62	-	10.33	10.33
	SUMAN		-	10.33	10.33

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Código:	2.1.01				
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/1/2013	p/r estado de situacion inicial	1	-	2,700.00	2,700.00
12/3/2013	p/r compra segun facta/003002017234	2	-	5,892.01	8,592.01
12/3/2013	p/r compra segun facta/003002017240	3	-	1,662.29	10,254.30
30/12/2013	p/r abono de cuenta por pagar a FAXMIR	55	3,500.00		6,754.30
	SUMAN		3,500.00	10,254.30	6,754.30

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	IVA COBRADO				
Código:	2.1.02.01				
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
5/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003253	5	-	139.29	139.29
11/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003255	10	-	84.64	223.93
11/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003256	12	-	85.71	309.64
12/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003257	16	-	133.93	443.57
17/12/2014	p/r venta segun fact/0010010003258	21	-	150.00	593.57
19/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003259	24	-	27.85	621.42
19/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003260	26	-	34.08	655.50
20/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003262	31	-	1.71	657.21
20/12/2013	p/r venta segun fact/001010003265	35	-	2.68	659.89
21/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003266	39	-	5.40	665.29
21/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003267	41	-	3.43	668.72
26/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003268	48	-	107.14	775.86
31/12/2013	p/r liquidacion de IVA dic /2013		775.86		
	SUMAN		775.86	775.86	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	RFIR POR PAGAR				
Código:	2.1.02.02				

FECHA	DESCRIPCION		DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	-	99.83	99.83
3/12/2013	p/r compra segun fact/003002017234	2	-	53.08	152.91
3/12/2013	p/r compra segun fact/003002017240	3	-	14.98	167.89
3/12/2013	p/r pago segun fact/001001186234	4	-	2.41	170.30
8/12/2013	p/r pago de internet	9	-	0.59	170.89
11/12/2013	p/r pago de publicidad	14	-	18.30	189.19
14/12/2013	p/r pago impuestos nov/2013	20	99.83		89.36
12/12/2013	fact/001001184369	28	-	0.01	89.37
19/12/2013	fact/001001184373	29	-	0.09	89.46
21/12/2013	fact/001001184724	43	-	0.02	89.48
21/12/2013	p/r pago de transporte fact/001001184726	44	-	0.01	89.49
21/12/2013	p/r pago de transporte fact/001001184728	45	-	0.02	89.51
21/12/2013	p/r pago de transporte fact/001001184729	46	-	0.01	89.52
27/12/2013	p/r pago de honorarios s/fact.0010011873	51	-	7.14	96.66
	SUMAN		99.83	196.49	96.66

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	RFIVA POR PAGAR				
Código:	2.1.02.03				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
27/12/2013	p/r pago de honorarios s/fact.0010010001873	51	-	8.57	8.57
	SUMAN		-	8.57	8.57

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	APORTE 9.35% AL IESS POR PAGAR				
Código:	2.1.03.01.01				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	-	113.88	113.88
12/12/2013	p/r pago de obligaciones con IESS	19	113.88	-	-
31/12/2013	p/r nomina de diciembre 2013	56		113.88	113.88
	SUMAN		113.88	227.76	113.88

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: APORTES 12.15% AL IESS POR PAGAR					
Código: 2.1.03.01.02					

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	-	147.99	147.99
12/12/2013	p/r pago de obligaciones con IESS	19	147.99	-	-
31/12/2013	p/r nomina de diciembre 2013	56	-	147.99	147.99
	SUMAN		147.99	295.98	147.99

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: FONDOS DE RESERVA POR PAGAR					
Código: 2.1.03.02					

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	-	75.00	75.00
12/12/2013	p/r pago de obligaciones con IESS	19	75.00	-	-
	SUMAN		75.00	75.00	-

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: SUELDOS POR PAGAR					
Código: 2.1.04.01					

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	p/r nomina de diciembre 2013	56	-	1,179.12	1,179.12
31/12/2013	p/r pago de nomina diciembre 2013	57	1,179.12	-	-
	SUMAN		1,179.12	1,179.12	-

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: DECIMO TERCER SUELDO					
Código: 2.1.05.01					

FECHA	DESCRIPCION		DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	P/R Estado de situacion inicial	1	-	1,116.50	1,116.50
20/12/2013	p/r cancelacion de XIII Sueldo	38	1,116.50		-
	SUMAN		1,116.50	1,116.50	1,116.50

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: DECIMO CUARTO SUELDO					
Código: 2.1.05.02					

FECHA	DESCRIPCION		DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	-	583.00	583.00
	SUMAN		-	583.00	583.00

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: CAPITAL					
Código: 3.1.1.01					

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2013	p/r estado de situacion inicial	1	-	44,427.05	44,427.05
	SUMAN		-	44,427.05	44,427.05

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: UTILIDAD DEL EJERCICIO					
Código: 3.1.2.01					

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/31/2013	P/r utilidad del ejercicio	61		3800.13	3800.13
	SUMAN				

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: VENTAS
Código: 4.1.01

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
5/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003253	5	-	1,160.71	1,160.71
11/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003255	10	-	705.36	1,866.07
11/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003256	12	-	714.29	2,580.36
12/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003257	16	-	1,116.07	3,696.43
17/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003258	21	-	1,250.00	4,946.43
19/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003259	24	-	232.12	5,178.55
19/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003260	26	-	283.96	5,462.51
20/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003262	31	-	14.29	5,476.80
20/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003264	33	-	157.50	5,634.30
20/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003265	35	-	22.32	5,656.62
21/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003266	39	-	45.00	5,701.62
21/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003267	41	-	28.58	5,730.20
26/12/2013	p/r venta segun fact/0010010003268	48	-	892.86	6,623.06
12/31/2013	P/r utilidad del ejercicio	61	6623.06		
	SUMAN		6623.06	6,623.06	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: TRANSPORTE EN VENTAS
Código: 4.1.02

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
19/12/2013	P/R venta segun factura/ 0010010003259	24	-	5.00	5.00
19/12/2013	P/R venta segun factura/0010010003260	26	-	10.00	15.00
	SUMAN		-	15.00	15.00

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: COSTO DE VENTAS					
Código: 5.1.01					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
5/12/2013	p/r costo de ventas	6	410.50	-	410.50
11/12/2013	p/r costo de ventas	11	210.25	-	620.75
11/12/2013	p/r costo de ventas	13	220.10	-	840.85
12/12/2013	p/r costo de ventas	17	410.50	-	1,251.35
17/12/2013	p/r costo de ventas	22	717.73	-	1,969.08
19/12/2013	p/r costo de ventas	25	144.00	-	2,113.08
19/12/2013	p/r costo de ventas	27	146.25	-	2,259.33
20/12/2013	p/r costo de ventas	32	7.50	-	2,266.83
20/12/2013	p/r costo de ventas	34	94.00	-	2,360.83
20/12/2013	p/r costo de ventas	36	11.60	-	2,372.43
21/12/2013	p/r costo de ventas	40	30.00	-	2,402.43
21/12/2013	p/r costo de ventas	42	18.00	-	2,420.43
26/12/2016	p/r costo de ventas	49	402.50	-	2,822.93
12/31/2013	p/r utilidad del ejercicio	61		2,822.93	
	SUMAN		2,822.93		2822.93

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: GASTO DE SUELDOS Y SALARIOS					
Código: 5.2.1.01					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r pago de nomina de dic/2013	56	1,218.00	-	1,218.00
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		1,218.00	
	SUMAN		1,218.00	1,218.00	-

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO MAYOR del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$					
Cuenta: GASTO DE APORTE PATRONAL					
Código: 5.2.1.02					
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r pago de nomina de dic/2013	56	147.99	-	147.99
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		147.99	
	SUMAN		147.99	147.99	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: GASTO DE FONDOS DE RESERVA
Código: 5.2.1.03

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r pago de nomina de dic/2013	56	75.00	-	75.00
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		75.00	
	SUMAN		75.00	75.00	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: GASTO DE DECIMO TERCER SUELDO
Código: 5.2.1.04

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r pago de nomina de dic/2013	56	101.50	-	101.50
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		101.50	
	SUMAN		101.50	101.50	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: GASTO DE DECIMO CUARTO SUELDO
Código: 5.2.1.05

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r pago de nomina de dic/2013	56	53.00	-	53.00
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		53.00	
	SUMAN		53.00	53.00	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: GASTO DE VACACIONES
Código: 50206

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r pago de nomina de dic/2013	56	50.75	-	50.75
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		50.75	
	SUMAN		50.75	50.75	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTO DE SERVICIOS DE INTERNET				
Código:	5.2.1.07				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
8/12/2013	P/r pago de servicios basicos	9	29.69	-	29.69
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		29.69	
	SUMAN		29.69	29.69	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTO DE SERVICIO AGUA POTABLE				
Código:	5.2.1.08				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
8/12/2013	P/r pago de servicios basicos	8	42.18	-	42.18
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		42.18	
	SUMAN		42.18	42.18	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTO DE SERVICIO DE TELÉFONO				
Código:	5.2.1.09				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
8/12/2013	P/r pago de servicios basicos	8	25.20	-	25.20
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		25.20	
	SUMAN		25.20	25.20	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: GASTO DE SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA
Código: 5.2.1.10

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
8/12/2013	P/r pago de servicios basicos	8	45.18	-	45.18
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		45.18	
	SUMAN		45.18	45.18	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: GASTO DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
Código: 5.2.1.11

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
11/12/2013	P/r pago de publicidad	14	915.00	-	915.00
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		915.00	
	SUMAN		915.00	915.00	-

COPIADORAS DEL AUSTRO
LIBRO MAYOR
del 01 al 31 de diciembre del 2013
Expresado en USD \$

Cuenta: GASTOS DE HONORARIOS PROFESIONALES
Código: 5.2.1.12

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
27/12/2013	p/r cancelación de honorarios de contad.	51	71.43		71.43
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		71.43	
	SUMAN		71.43		-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTOS DE COMBUSTIBLE				
Código:	5.2.1.13				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
28/12/2013	P/r pago de compra de combustible	52	26.79	-	26.79
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		26.79	
	SUMAN		26.79	26.79	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTOS DE DEPRECIACION DE VEHICULO				
Código:	5.2.1.14				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciacion de activos fijos	62	208.33	-	208.33
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		208.33	
	SUMAN		208.33	208.33	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTOS DE DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA				
Código:	5.2.1.15				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciacion de activos fijos	62	4.00	-	4.00
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		4.00	
	SUMAN		4.00	4.00	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTOS DE DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION				
Código:	5.2.1.16				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciacion de activos fijos	62	53.33	-	53.33
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		53.33	
	SUMAN		53.33	53.33	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTOS DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES				
Código:	5.2.1.17				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/r depreciacion de activos fijos	62	10.33	-	10.33
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		10.33	
	SUMAN		10.33	10.33	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	GASTOS DE TRANSPORTE				
Código:	5.2.1.18				

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/3/2013	p/r pago transporte s/f 184234	4	241.15	-	241.15
19/12/2013	p/r pago transporte s/f 184369	28	1.14	-	242.29
19/12/2013	p/r pago transporte s/f 184373	29	9.15		251.44
21/12/2013	p/r pago transporte s/f 184724	43	2.30	-	253.74
21/12/2013	p/r pago transporte s/f 184726	44	1.00	-	254.74
21/12/2013	p/r pago transporte s/f 184728	45	2.30	-	257.04
21/12/2013	p/r pago transporte s/f 184729	46	1.21	-	258.25
31/12/2013	P/r asiento de cierre	62		258.25	
	SUMAN		258.25	258.25	-

COPIADORAS DEL AUSTRO					
LIBRO MAYOR					
del 01 al 31 de diciembre del 2013					
Expresado en USD \$					
Cuenta:	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
Código:					

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2014	P/r asiento de cierre	62	3,335.95		
	SUMAN		3,335.95		

COPIADORAS DEL AUSTRO					
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS					
del 01 al 31 de diciembre de 2013					
EXPRESADO EN USD \$					
CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	CAJA	8,206.69	8,109.10	97.59	
1.1.2	BANCOS	17,706.69	7,333.11	10,373.58	
1.1.3.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6,523.04	3,000.00	3,523.04	
1.1.3.02	IVA PAGADO	943.33	943.33	-	
1.1.3.03	ANTICIPO RFIR	167.47	-	167.47	
1.1.3.05	CREDITO TRIBUTARIO IVA	4.19	-	4.19	
1.1.4.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	25,608.93	2,822.93	22,786.00	
1.2.1.01	VEHICULO	12,500.00	-	12,500.00	
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	-	208.33		208.33
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA	480.00	-	480.00	
1.2.1.04	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-	4.00		4.00
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACION	1,920.00	-	1,920.00	
1.2.1.06	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTAC	-	53.33		53.33
1.2.1.07	MUEBLES Y ENSERES	1,240.00	-	1,240.00	
1.2.1.08	DEPRECIACION ACUM.DE MUEBLES Y ENSERES	-	10.33		10.33
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3,500.00	10,254.30		6,754.30
2.1.02.01	IVA COBRADO	775.86	775.86		
2.1.02.02	RFIR POR PAGAR	99.83	196.49		96.66
2.1.02.03	RFIVA POR PAGAR	-	8.57		8.57
2.1.03.01.01	APORTE 9.35% IESS POR PAGAR	113.88	227.76		113.88
2.1.03.01.02	APORTE 12.15% IESS POR PAGAR	147.99	295.98		147.99
2.1.03.02	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	75.00	75.00		
2.1.04.01	SUELDOS POR PAGAR	1,179.12	1,179.12		-
2.1.05.01	DECIMOTERCER SUELDO	1,116.50	1,218.00		101.50
2.1.05.02	DECIMOCUARTO SUELDO	-	636.00		636.00
2.1.05.03	VACACIONES	-	50.75		50.75
3.1.1.01	CAPITAL	-	44,427.05		44,427.05
4.1.01	VENTAS		6,623.06		6,623.06
4.1.02	TRANSPORTE EN VENTAS	-	15.00		15.00
5.1.01	COSTO DE VENTAS	2,822.93	-	2,822.93	
5.2.01.01	GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS	1,218.00	-	1,218.00	
5.2.01.02	GASTOS DE APORTE PATRONAL	147.99	-	147.99	
5.2.01.03	GASTOS DE FONDO DE RESERVA	75.00	-	75.00	
5.2.01.04	GASTOS DE DECIMOTERCER SUELDO	101.50	-	101.50	
5.2.01.05	GASTOS DE DECIMOCUARTO SUELDO	53.00	-	53.00	
5.2.01.06	GASTOS DE VACACIONES	50.75	-	50.75	
5.2.01.07	GASTOS DE SERVICIOS INTERNET	29.69	-	29.69	
5.2.01.08	GASTOS DE AGUA POTABLE	42.18	-	42.18	
5.2.01.09	GASTOS DE TELEFONO	25.20	-	25.20	
5.2.01.10	GASTOS DE ENERGIA ELECTRICA	45.18	-	45.18	
5.2.01.11	GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	915.00	-	915.00	
5.2.01.12	GASTOS DE HONORARIOS PROFESIONALES	71.43	-	71.43	
5.2.01.13	GASTOS DE COMBUSTIBLE	26.79	-	26.79	
5.2.01.14	GASTOS DE DEPRECIACION VEHICULO	208.33	-	208.33	
5.2.01.15	GASTOS DE DEPRECIACION EQUIPO DE OFICI	4.00	-	4.00	
5.2.01.16	GASTOS DE DEPRECIACION EQUIPO DE COMF	53.33	-	53.33	
5.2.01.17	GASTOS DE DEPRECIACION MUEBLES Y ENSE	10.33	-	10.33	
5.2.01.18	GASTOS DE TRANSPORTE	258.25	-	258.25	
	TOTAL	88467.40	88467.40	59250.75	59250.75
Cuenca. 31 de diciembre del 2013					
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

COPIADORAS DEL AUSTRO

HOJA DE TRABAJO

al 31 de diciembre de 2013

EXPRESADO EN USD \$

CODIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	PERDIDAS	GANANCIAS	ACTIVO	PASIVO
1.1.1.01	CAJA	97.59				97.59				97.59	
1.1.2	BANCOS	10,373.58				10,373.58				10,373.58	
1.1.3.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3,523.04				3,523.04				3,523.04	
1.1.3.02	IVA PAGADO	167.47				167.47				167.47	
1.1.3.05	CREDITO TRIBUTARIO IVA	4.19				4.19				4.19	
1.1.4.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	22,786.00				22,786.00				22,786.00	
1.2.1.01	VEHICULO	12,500.00				12,500.00				12,500.00	
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO		208.33				208.33				208.33
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA	480.00				480.00				480.00	
1.2.1.04	DEPRECIACION A CUM. EQUIPO DE OFICINA		4.00				4.00				4.00
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACION	1,920.00				1,920.00				1,920.00	
1.2.1.06	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION		53.33				53.33				53.33
1.2.1.07	MUEBLES Y ENSERES	1,240.00				1,240.00				1,240.00	
1.2.1.08	DEPRECIACION A CUM. DE MUEBLES Y ENSERES		10.33				10.33				10.33
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		6,754.30				6,754.30				6,754.30
2.1.02.02	RFIR POR PAGAR		96.66				96.66				96.66
2.1.02.03	RFIVA POR PAGAR		8.57				8.57				8.57
2.103.0101	APORTE 9.35% IESS POR PAGAR		113.88				113.88				113.88
2.103.0102	APORTE 12.15% IESS POR PAGAR		147.99				147.99				147.99
2.1.05.01	DECIMOTERCER SUELDO		101.50				101.50				101.50
2.1.05.02	DECIMOCUARTO SUELDO		636.00				636.00				636.00
2.1.05.03	VACACIONES		50.75				50.75				50.75
3.1.1.01	CAPITAL		44,427.05				44,427.05				44,427.05
3.1.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO							464.18		464.18	
4.1.01	VENTAS		6,623.06	3,335.95			3,287.11		6,623.06		3,287.11
4.1.02	TRANSPORTE EN VENTAS		15.00				15.00				15.00
5.1.01	COSTO DE VENTAS	2,822.93				2,822.93		2,822.93		2,822.93	
5.2.1.01	GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS	1,218.00			1,218.00			1,218.00			
5.2.1.02	GASTOS DE APORTE PATRONAL	147.99			147.99			147.99			
5.2.1.03	GASTOS DE FONDO DE RESERVA	75.00			75.00			75.00			
5.2.1.04	GASTOS DE DECIMOTERCER SUELDO	101.50			101.50			101.50			
5.2.1.05	GASTOS DE DECIMOCUARTO SUELDO	53.00			53.00			53.00			
5.2.1.06	GASTOS DE VACACIONES	50.75			50.75			50.75			
5.2.1.07	GASTOS DE SERVICIOS INTERNET	29.69			29.69			29.69			
5.2.1.08	GASTOS DE AGUA POTABLE	42.18			42.18			42.18			
5.2.1.09	GASTOS DE TELEFONO	25.20			25.20			25.20			
5.2.1.10	GASTOS DE ENERGIA ELECTRICA	45.18			45.18			45.18			
5.2.1.11	GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	915.00			915.00			915.00			
5.2.1.12	GASTOS DE HONORARIOS PROFESIONALES	71.43			71.43			71.43			
5.2.1.13	GASTOS DE COMBUSTIBLE	26.79			26.79			26.79			
5.2.1.14	GASTOS DE DEPRECIACION VEHICULO	208.33			208.33			208.33			
5.2.1.15	GASTOS DE DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	4.00			4.00			4.00			
5.2.1.16	GASTOS DE DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	53.33			53.33			53.33			
5.2.1.17	GASTOS DE DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	10.33			10.33			10.33			
5.2.1.18	GASTOS DE TRANSPORTE	258.25			258.25			258.25			
	SUMAN	59,250.75	59,250.75	3,335.95	3,335.95	55,914.80	55,914.80	6,623.06	6,623.06	56,378.98	55,914.80
	Participacion trabajadores(15%)										69.63
	UTILIDAD NETA										394.55
										56,378.98	56,378.98

Cuenca, 31 de diciembre del 2013

GERENTE

CONTADOR

COPIADORAS DEL AUSTRO ESTADO DE RESULTADOS del 01 al 31 de diciembre del 2013 EXPRESADO EN USD \$			
	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	6,623.06	
5.1.01	(-) costo de Ventas	2,822.93	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3,800.13
	(-) GASTOS OPERACIONALES		3,335.95
5.2.1.01	Gastos de Sueldos y salarios	1,218.00	
5.2.1.02	Gastos de Aporte Patronal	147.99	
5.2.1.03	Gastos de Fondo de Reserva	75.00	
5.2.1.04	Gastos de Decimotercer sueldo	101.50	
5.2.1.05	Gastos de Decimocuarto sueldo	53.00	
5.2.1.06	Gastos de Vacaciones	50.75	
5.2.1.07	Gastos de Servicio de internet	29.69	
5.2.1.08	Gastos de Agua Potable	42.18	
5.2.1.09	Gastos de Telefono	25.20	
5.2.1.10	Gastos de Energia electrica	45.18	
5.2.1.11	Gastos de Publicidad y propaganda	915.00	
5.2.1.12	Gastos de Honorarios profesionales	71.43	
5.2.1.13	Gastos de Combustible	26.79	
5.2.1.14	Gastos de Depreciacion de vehiculo	208.33	
5.2.1.15	Gastos de Depreciacion de Equipo de Oficina	4.00	
5.2.1.16	Gastos de Depreciacion de Equi. de Comput.	53.33	
5.2.1.17	Gastos de Depreciacion de Muebles y Enseres	10.33	
5.2.1.18	Gastos de transporte	258.25	
3.1.2.01	Utilidad del ejercicio		464.18
2.1.03.03	(-) 15% Participación a trabajadores		69.63
	Utilidad neta del ejercicio		394.55
Cuenca, 31 de diciembre del 2013			
	_____ GERENTE	_____ CONTADOR	

COPIADORAS DEL AUSTRO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
Expresado en USD \$			
1	ACTIVO		
1,1	CORRIENTE		36.951,87
1.1.1	DISPONIBLE		10.471,17
1.1.1.01	Caja	97,59	
1.1.1.2.	Bancos	10.373,58	
1.1.3	EXIGIBLE		3.694,70
1.1.3.01	Cuentas y Documentos por Cobrar	3.523,04	
1.1.3.02	Anticipo RFIR	4,19	
1.1.03.05	Credito tributario IVA	167,47	
1.1.4	REALIZABLE		22.786,00
1.1.4.01	Inventario de mercaderías	22.786,00	
1,2	NO CORRIENTE		15.864,01
1.2.1	FIJO		15.864,01
1.2.1.01	Vehiculos	12.500,00	
1.2.1.02	Dep. Acum.Vehiculo	(208,33)	
1.2.1.03	Equipo de Oficina	480,00	
1.2.1.04	Dep.Acum.Equipo de Oficina	(4,00)	
1.2.1.05	Equipos de Computación	1.920,00	
1.2.1.06	Dep. Acum. Equipo de Computacion	(53,33)	
1.2.1.07	Muebles y Enseres	1.240,00	
1.2.1.08	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(10,33)	
	TOTAL ACTIVO		52.813,88
2	PASIVO		
2,1	CORRIENTE		6.764,30
2.1.01	Cuentas y Documentos por pagar	6.764,30	
2.1.02	Obligaciones tributarias		108,23
2.1.02.02	RFIR por pagar	99,66	
2.1.02.03	RFIVA por pagar	8,57	
2.1.03	Obligaciones con el IESS		261,87
2.1.03.01	IESS por pagar		
2.1.03.01.01	Aportes 9.35% al IESS por pagar	113,88	
2.1.03.01.02	Aportes 12.15% al IESS por pagar	147,99	
2.1.05	Provisiones		788,25
2.1.05.01	Decimotercer sueldo	101,50	
2.1.05.02	Decimocuarto sueldo	636,00	
2.1.05.03	Vacaciones	50,75	
	TOTAL PASIVO		7.922,65
3	PATRIMONIO		44.891,23
3.1.	CAPITAL		
30101	Capital	44.427,05	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL		
3.1.2.01	Utilidad del Ejercicio	464,18	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		52.813,88
Cuenca, 31 de diciembre del 2013			
	GERENTE		CONTADOR

COPIADORAS DEL AUSTRO			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
del 01 al 31 de diciembre del 2013			
EXPRESADO EN USD \$			
a) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION			
(+)EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		9.206,69	
Venta de mercaderías	6.206,69		
Cuentas/Documents por cobrar	3.000,00		
(-)EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		3.599,83	
RFIR por pagar	99,83		
Cuentas/Documents por pagar	3.500,00		
(-)EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		4.135,69	
Gastos de Sueldos y salarios	1.179,12		
Aporte 9,35% IESS por pagar	113,88		
Aporte 12,15% IESS por pagar	147,99		
Gastos de fondos de reserva	75,00		
Gastos de Decimotercer sueldo	1.116,50		
Gastos de Servicio de internet	29,69		
Gastos de Agua Potable	42,18		
Gastos de Teléfono	25,20		
Gastos de Energía eléctrica	45,18		
Gastos de Publicidad y propaganda	915,00		
Gastos de Honorarios profesionales	71,43		
Gastos de Combustible	26,79		
Gastos de transporte	258,25		
(=)FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN			1.471,17
b) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO			
(-)EGRESOS			
Gastos financieros	-		-
(=) FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO			-
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL			1.471,17
Efectivo y equivalente en el inicio del periodo	9.000,00		
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL			10.471,17
Cuenca, 31 de diciembre del 2013			
_____	_____		
GERENTE	CONTADOR		

f. DISCUSIÓN

Durante el desarrollo del presente trabajo y en vista de que se realizaron acompañamientos directos en la empresa Copiadoras del Austro, se pudo determinar que la carencia de un sistema contable no ha permitido al propietario alcanzar los logros deseados en el ámbito financiero, debido a que no puede obtener Estados Financieros reales y oportunos, la única forma de control de las transacciones diarias se basa en un registro de ingresos y gastos, no tiene un control de las cuentas que debe cancelar y de los clientes que poden crédito, todos inconvenientes dificultan el conocimiento de derechos y obligaciones tributarios, en lo que respecta a los inventarios, la empresa tampoco tenía un adecuado control de los mismos,

Con lo expuesto se vio en la exigente necesidad de implementar un sistema contable en Copiadoras del Austro, para lo cual se elaboró un plan y manual de cuentas, además se registró cronológicamente las operaciones diarias en el libro diario, seguido de la elaboración del libro mayor, balance de comprobación, se realizó un control de las existencias reales de mercaderías a través de la utilización de tarjetas kardex, para finalmente se generaron los Estados Financieros, es importante indicar que también se elaboraron documentos complementarios como los roles de pago, cuadros de depreciación de activos fijos de la empresa, es decir Copiadoras del Austro luego de la realización del presente trabajo tiene las herramientas necesarias para continuar con un control contable adecuado, lo que facilitara al Sr. Pablo Otavalo a una acertada toma de decisiones administrativas y financieras de su empresa.

g. CONCLUSIONES

- En la empresa Copiadoras del Austro para empezar con el presente trabajo se organizó la documentación existente, con el fin de obtener una idea clara y precisa sobre las actividades desempeñadas, labor que ayudó en el orden y buen manejo de archivos.
- Para iniciar con la implementación del sistema contable se diseñó un plan y manual de cuentas, el cual será la guía y la base para la correcta organización de las cuentas que la empresa manejará.
- Se elaboraron los libros y auxiliares contables, a fin de registrar las transacciones diarias que la empresa realiza, en la medida de lo que el tiempo permitía se realizaba una breve explicación al propietario Sr. Pablo Otavalo sobre el manejo de estos documentos, indicando la importancia de su llenado.
- El proceso de implementación de la contabilidad en la empresa se realizó por completo, elaborando cada uno de los estados financieros, se pudo conocer la utilidad verdadera de la empresa en el periodo aplicado en el presente trabajo de investigación.

h. RECOMENDACIONES

Luego de la realización del presente trabajo se sugiere:

- Continuar con el archivo ordenado de toda la documentación que diariamente se genera en la realización de las actividades comerciales, llenar correctamente los comprobantes de venta y seguidamente archivar respetando la secuencia.
- Consultar el plan de cuentas y de ser necesario el manual de elaborados para que el registro de los asientos contables se realicen de manera correcta y en el orden que corresponde.
- Seguir con los procesos contables implementados, con el fin de mantener actualizada la información financiera de Copiadoras del Austro, para el desempeño de estas funciones se debería contratar una persona que se dedique exclusivamente a esta actividad y que conozca sobre contabilidad.
- Al Sr. Otavalo, propietario de Copiadoras del Austro se le recomienda realizar una revisión más detallado de los Estados Financieros obtenidos, para que se le facilite identificar las falencias que su negocio tiene, este proceso le permitirá a futuro tomar decisiones más acertadas y posiblemente le ayudará en la apertura de la sucursal que tiene planificada.

i. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- BRAVO, Mercedes CONTABILIDAD GENERAL. 7ma Edición Quito – Ecuador, Editorial Nuevo Día.
- MOLINA, Antonio CONTABILIDAD BÁSICA. 2004 Quito- Ecuador.
- SARMIENTO, Rubén CONTABILIDAD GENERAL, Décima primera edición 2007 Quito – Ecuador, Editorial Voluntad.
- VASCONEZ, José Vicente CONTABILIDAD GENERAL PARA EL SIGLO XXI, Quito- Ecuador Editorial Ministerio de Educación y Cultura

NORMATIVA

- Ley de Régimen Tributario Interno, 99-41, RO 321-S 18-XI entra en vigencia a partir del 1 de enero del 2000.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial Suplemento 242 del 29 de diciembre del 2007.

PAGINAS WEB

- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

j. ANEXOS

COPIADORAS DEL AUSTRO									
ROL DE PAGOS									
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013									
EXPRESADO EN USD \$									
Nro.	NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICADO	TOTAL DE INGRESO	FONDO DE RESERVA	DESCUENTOS		LIQUIDO A PAGAR	
						IESS 9,35%	SUMA		
1	Otavalo Pablo	Gerente	900.00	900.00	75.00	84.15	84.15	890.85	
2	Morocho Wilmer	Asistente	318.00	318.00	-	29.73	29.73	288.27	
	TOTAL		1,218.00	1,218.00	75.00	113.88	113.88	1,179.12	
PROVISIONES									
Nro.	NOMBRES	CARGO	INGRESO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL	FONDOS DE RESERVA	TOTAL
1	Otavalo Pablo	Gerente	900.00	75.00	26.50	37.50	109.35	75.00	323.35
2	Morocho Wilmer	Asistente	318.00	26.50	26.50	13.25	38.64	-	104.89
	TOTAL		1,218.00	101.50	53.00	50.75	147.99	75.00	428.24
Cuenca, 31 de diciembre del 2013									
GERENTE			CONTADOR						

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA RICOH MP 2800			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
3/12/2013	Compra a FAXMIR	1.00	599.15	599.15				1.00	599.15	599.15	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA RICO MP 2000			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							2.00	402.50	805.00	
26/12/2013	Venta s/f 3268				1.00	402.50	402.50	1.00	402.50	402.50	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA RICO MP 171			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							1.00	210.25	210.25	
#####	Venta s/f 3255				1.00	210.25	210.25	-	-	-	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA RICO MP 4000			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							1.00	707.70	707.70	
3/12/2013	Compra a FAXMIR	1.00	727.76	727.76				2.00	717.73	1,435.46	
17/12/2013	Venta s/f 3258				1.00	717.73	717.73	1.00	717.73	717.73	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA AFICIO MP 171				METODO:				PROMEDIO PONDERADO
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							2.00	220.10	440.20	
#####	Venta s/f 3256				1.00	220.10	220.10	1.00	220.10	220.10	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA AFICIO MPC 4000				METODO:				PROMEDIO PONDERADO
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							1.00	700.10	700.10	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			TONER RICOH 3235/3245				METODO:				PROMEDIO PONDERADO
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							15.00	36.00	540.00	
19/12/2013	Venta s/f 3259				4.00	36.00	144.00	9.00	36.00	324.00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			TONER JIRA FA				METODO:				PROMEDIO PONDERADO
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							20.00	20.00	400.00	
19/12/2013	Venta s/f 3260				3.00	20.00	60.00	17.00	20.00	340.00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			TONER RICOH 2020				METODO:				PROMEDIO PONDERADO
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							12.00	7.50	90.00	
20/12/2013	Venta s/f 3262				1.00	7.50	7.50	11.00	7.50	82.50	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			TONER JIRAFÁ			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							20.00	20.00	400.00	
19/12/2013	Venta s/f 3260				3.00	20.00	60.00	17.00	20.00	340.00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			TONER RICOH 2020			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							12.00	7.50	90.00	
20/12/2013	Venta s/f 3262				1.00	7.50	7.50	11.00	7.50	82.50	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			TONER RICOH 1515			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							23.00	9.00	207.00	
21/12/2013	Venta s/f 3267				2.00	9.00	18.00	21.00	9.00	189.00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			PARES DE PASTAS			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							10,000.00	0.07	700.00	
19/12/2013	Venta s/f 3260				700.00	0.07	49.00	9,300.00	0.07	651.00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			FUNDAS DE ANILLOS # 12			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
#####	Inventario inicial							300,00	1,00	300,00	
19/12/2013	Venta s/f 3260				4,00	1,00	4,00	296,00	1,00	296,00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			FUNDAS DE ANILLOS # 14			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
#####	Inventario inicial							500,00	2,00	1.000,00	
19/12/2013	Venta s/f 3260				2,00	2,00	4,00	498,00	2,00	996,00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			FUNDAS DE ANILLOS # 18			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
#####	Inventario inicial							700,00	2,50	1.750,00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			FUNDAS DE ANILLOS # 20			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
#####	Inventario inicial							600,00	2,75	1.650,00	

COPIADORAS DEL AUSTRO

TARJETA KARDEX

PRODUCTO: FUNDAS DE ANILLOS # 24 METODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL
1/12/2013	Inventario inicial							500.00	3.00	1,500.00

COPIADORAS DEL AUSTRO

TARJETA KARDEX

PRODUCTO: FUNDAS DE ANILLOS # 52 METODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL
1/12/2013	Inventario inicial							800.00	3.25	2,600.00
19/12/2013	Venta s/f 3260				9.00	3.25	29.25	791.00	3.25	2,570.75

COPIADORAS DEL AUSTRO

TARJETA KARDEX

PRODUCTO: CAJAS DE PAPEL METODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL
1/12/2013	Inventario inicial							86.00	18.80	1,616.80
20/12/2013	Venta s/f 3264				5.00	18.80	94.00	81.00	18.80	1,522.80

COPIADORAS DEL AUSTRO

TARJETA KARDEX

PRODUCTO: KIT DE PINONES METODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL
1/12/2013	Inventario inicial							21.00	11.60	243.60
20/12/2013	Venta s/f 3265				1.00	11.60	11.60	20.00	11.60	232.00

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			RODILLOS			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
1/12/2013	Inventario inicial							12.00	30.00	360.00	
21/12/2013	Ventas s/f 3266				1.00	30.00	30.00	11.00	30.00	330.00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			DISCO DURO 80GB SATA TOSHIBA			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
3/12/2013	Compra a FAXMIR	1.00	1.00	1.00				1.00	1.00	1.00	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA RICOH 2500MP			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
3/12/2013	Compra a FAXMIR	3.00	543.71	1,631.13				3.00	543.71	1,631.13	

COPIADORAS DEL AUSTRO											
TARJETA KARDEX											
PRODUCTO:			COPIADORA RICOH 4001			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	
3/12/2013	Compra a FAXMIR	1.00	768.80	768.80				1.00	768.80	768.80	

COPIADORAS DEL AUSTRO

TARJETA KARDEX

PRODUCTO: CABLE DE PODER MP 4000/5000 MPC **METODO:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL
3/12/2013	Compra a FAXMIR	2.00	1.00	2.00				2.00	1.00	2.00

COPIADORAS DEL AUSTRO

TARJETA KARDEX

PRODUCTO: CARATULA PANEL RICOH MP 2550/3350 **METODO:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL
3/12/2013	Compra a FAXMIR	3.00	1.00	3.00				3.00	1.00	3.00

COPIADORAS DEL AUSTRO

TARJETA KARDEX

PRODUCTO: COPIADORA RICO MP 4001 MP **METODO:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL
3/12/2013	Compra a FAXMIR	1.00	768.80	768.80				1.00	768.80	768.80

COPIADORAS DEL AUSTRO												
TARJETA KARDEX												
PRODUCTO:			CORADORA RICO MP 2550				METODO:				PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA S			SALIDA S			EXISTENCIA S				
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL		
1/12/2013	Inventario inicial							2.00	410.50	821.00		
5/12/2013	Venta s/f 3253				1.00	410.50	410.50	1.00	410.50	410.50		
#####	Venta s/f 3257				1.00	410.50	410.50	-	-	-		

COPIADORAS DEL AUSTRO												
TARJETA KARDEX												
PRODUCTO:			CORADORA RICO MP 1550				METODO:				PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA S			SALIDA S			EXISTENCIA S				
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL		
1/12/2013	Inventario inicial							3.00	400.00	1,200.00		

COPIADORAS DEL AUSTRO												
TARJETA KARDEX												
PRODUCTO:			CORADORA RICO MP 3350				METODO:				PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA S			SALIDA S			EXISTENCIA S				
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL		
1/12/2013	Inventario inicial							2.00	480.80	961.60		
3/12/2013	Compra a FAXMIR	2.00	467.48	934.96				4.00	474.14	1,896.56		

COPIADORAS DEL AUSTRO												
TARJETA KARDEX												
PRODUCTO:			CORADORA RICO MP 3351				METODO:				PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA S			SALIDA S			EXISTENCIAS				
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL		
3/12/2013	Compra a FAXMIR	2.00	561.06	1,122.12				2.00	561.06	1,122.12		

COPIADORAS DEL AUSTRO												
TARJETA KARDEX												
PRODUCTO:			CORADORA RICOH MP 2851				METODO:				PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA S			SALIDA S			EXISTENCIAS				
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL		
3/12/2013	Compra a FAXMIR	2.00	507.88	1,015.76				2.00	507.88	1,015.76		

COPIADORAS DEL AUSTRO TABLA DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS del 01 al 31 de diciembre del 2013 Expresado en USD \$				
DESCRIPCION DE ACTIVO FIJO	VALOR	DEPRECIACION LINEA RECTA	VALOR ANNUAL	VALOR MENSUAL
Vehiculos	12,500.00	5.00	2,500.00	208.33
Equipo de oficina	480.00	10.00	48.00	4.00
Equipo de computacion	1,920.00	3.00	640.00	53.33
Muebles y enseres	1,240.00	10.00	124.00	10.33
TOTAL	16,140.00			276.00

Faxmir S.A.

Venta de Copiadoras e Impresoras

- Canon
- Hewlett Packard
- Kyocera Mita
- Ricoh
- Sharp



MATRIZ: Cda. Lotización Inmaconsa Calle Alfa Mz. 28 Solar 4 y Mangos
 Km. 10 1/2 vía a Daule - Teléfonos: 04 2103936 - 6026474 - 6026475
 e-mail: faxmirped@faxmir.com * Guayaquil - Ecuador

MAYORISTAS

Señor: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO ROMULO AZUOTAPAB
Dirección: AV. HURTADO MENDOZA S139 ENTRE RIO PALORA Y
Teléfono: 072868439 **R.U.C./C.I.:** 0103095238001
Vendedor: 28 **Fecha:** 03/Dic/2013

R.U.C. 0991247254001
FACTURA
001-001-000017239
AUT. S.R.I.: 1113288660
 Fecha de Autorización: 08/AGOSTO/2013

Cantidad	DESCRIPCION	PRECIO	
		UNITARIO	TOTAL
2	RMP3350 IF COP RICOH MP 3350 IF USADA	467.45	934.96
2	RMP3351IF COP RICOH MP3351 IF USADA	561.06	1.122.12
2	RMP2851IF COP RICOH MP 2851 IF USADA	507.88	1.015.76
1	RMP2800IF COP RICOH MPC2800 IF USADA	599.15	599.15
3	RMP2500 IF COP RICOH MPC2500 IF USADA	543.71	1.631.13
3	D0091556 CARATULA PANEL RICOH MP2550/3350/4	1.00	3.00
2	L13006556-02CABLE PODER RICOH MP4000/5000,MPC2		2.00

SERIE M6385400267, M6385200627, V8315101115
 V8305000860, V8205400820, V8205101508, V1405300334
 L3685600670, L3685700076, L3685200763

RETENCIÓN
 KYOCERA MITA
 NO SE RECIBIRAN RETENCIONES
 PASADO ESTE TIEMPO Y SE DEBERA CANCELAR

Son: CINCO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO CON
 09 /100 DOLARES

Digitador OE VERON 11:28:14

Sub-Total 12 %	5.308.12
Sub-Total 0%	
I.V.A. 12 %	636.97
TOTAL USD \$	5.945.09

No. FACTURA _____ POR: _____
 Debo y pagaré a _____ días vista, a la orden de FAXMIR S.A. de la ciudad de _____, la cantidad de _____

valor recibido en mercadería a mi entera satisfacción conforme a esta factura. En esta ciudad me obligo a cancelar al momento mismo que se opere el (los) vencimiento(s) de la presente obligación. Me obligo a pagar el interés de _____ % anual desde el vencimiento hasta la total cancelación. Para el caso de mora me obligo a pagar los intereses moratorios a la tasa legal que rija al momento de cancelar toda la obligación, así como los costos judiciales causados, los extrajudiciales, más los honorarios del abogado defensor. Bastando para esta causa la simple afirmación que realice al acreedor.
 Para el fiel cumplimiento de lo acordado me obligo con todos mis bienes muebles, inmuebles que respalden económicamente la principalidad de este pagaré. Además renuncio domicilio y jurisdicción a toda ley y excepciones que pueda favorecerme; y me obligo a uno de los señores jueces de lo civil de Guayaquil. Renuncio al derecho de interponer el recurso de apelación y el de hecho, en providencias que se dictaren dentro de cualquier juicio que me inicien. El pago de este pagaré no podrá hacerse por partes ni aun por mis herederos. Eximes al acreedor de las obligaciones del protesto de pago y de envío por falta de pago.

GUAYAQUIL _____ DE _____ DE _____
 FIRMA/SELLO: _____
 NOMBRE: _____
 R.U.C./C.I.: _____

GRAFICOS Y FORMAS - COELLO RIZZO HENRY DAVID - R.U.C. 091425373001 - AUT. 9839 - 15 DL DE (100%) DESDE 19801 HASTA 17300 - CADUCA 08/AGOSTO/2014

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2666 848 * Celis: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

COMPROBANTE DE RETENCION

SERIE 001 - 001 - 0000161

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): Faxmir S.A. Fecha de Emisión: 2/12/2013
 R.U.C.: 0991247254001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura
 Dirección: Cdla. batización Inmaculada No. de Comprobante de Venta: 001001000017239

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	5.308,12	Renta	312	1%	53,08

Efectivo:
 Cheque No.:
 Banco:

Contribuyente

Agente de Retención

PAUZHI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEMIN - TELEFAX: 2646514 - R.U.C. 001032488001 - AUT. 2278 - No. 000161 AL 000000
 07-OCTUBRE-2013 VALIDO HASTA 07-OCTUBRE-2014 - Cuenca - ORIGINAL BLANCO: SUJETO PASIVO RETENIDO / COPIA CELESTE: AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA: S.V.T.

Faxmir S.A.

Venta de Copiadoras e Impresoras

- Canon
- Hewlett Packard
- Kyocera Mita
- Ricoh
- Sharp



MATRIZ: Cda. Lotización Inmaconsa Calle Alfa Mz. 28 Solar 4 y Mangos
Km. 10 1/2 vía a Daule - Teléfonos: 04 2103936 - 6026474 - 6026475
e-mail: faxmirped@faxmir.com * Guayaquil - Ecuador

MAYORISTAS

Señor: OTAYALO DOMINGUEZ PABLO ROMULO	AZUOTAPAB	R.U.C. 0991247254001
Dirección: AV. HURTADO MENDOZA 5139 ENTRE RIO PALORA Y		FACTURA
Teléfono: 072868439	R.U.C./C.I.: 0103095238001	001-001-000017240
Vendedor: 28	Fecha: Dic/2013	AUT. S.R.I.: 1113288660
		Fecha de Autorización: 08/AGOSTO/2013

Cantidad	DESCRIPCION	PRECIO	
		UNITARIO	TOTAL
1	RMP4000BIF COP RICOH HP 4000B IF USADA	727.76	727.76
1	RMP4001IF COP RICOH HP 4001IF IF USADA	768.80	768.80
1	MK8057GSC DISCO DURO 80GB SATA TOSHIBA 2.5"	1.00	1.00

RETENCIÓN
Se deberá emitir el comprobante de retención y enviar el original hasta 5 DÍAS después de emitida la factura acorde con el Art. 20 LORTI. NO SE RECIBIRÁN RETENCIONES PASADO ESTE TIEMPO Y SE DEBERÁ CANCELAR LA TOTALIDAD DE LA FACTURA.

CRÉDITO
03/12/2013
FAXMIR S.A.

KYOCERA MITA

B. BLANCO: ADQUIRENTE - B. ROSADO: EMISOR - B. CELESTE: SIN VALOR PARA EFECTOS TRIBUTARIOS

Son: UN MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE CON 27 /100 DOLARES

Digitador DE VERON 08:39:08

Sub-Total 12 %	1,497.56
Sub-Total 0%	
I.V.A. 12 %	179.71
TOTAL USD \$	1,677.27

No. FACTURA _____ POR: _____

Debo y Pagaré a _____ días vista, a la orden de FAXMIR S.A. de la ciudad de _____, la cantidad de _____

valor recibido en mercadería a mi entera satisfacción conforme a esta factura. En esta ciudad me obligo a cancelar al momento mismo que se opere al (los) vencimiento(s) de la presente obligación. Me obligo a pagar el interés de _____ % anual desde el vencimiento hasta la total cancelación. Para el caso de mora me obligo a pagar los intereses moratorios a la tasa alta legal que rige al momento de cancelar toda la obligación, así como los costos judiciales causados, los extrajudiciales, más los honorarios del abogado defensor. Bastando para esta causa la simple afirmación que realice el acreedor.

Para el fin cumplimiento de lo acordado me obligo con todos mis bienes muebles, inmuebles que respaldan económicamente la principalidad de este pagaré. Ademas renuncio domicilio y jurisdicción a toda ley y excepciones que pueda favorecerme y me obligo a uno de los señores jueces de lo civil de Guayaquil. Renuncio al derecho de interponer el recurso de apelación y el de casación, en provechosa que se dicte dentro de cualquier juicio que me inicie. El pago de este pagaré no podrá hacerse por partes ni aún por mis herederos. Extesas al acreedor de las obligaciones del presente de pago y de envío por falta de pago.

GUAYAQUIL A _____ DE _____ DE _____

FIRMA SELLO: _____

NOMBRE _____

R.U.C./C.I.: _____

GRAFICOS Y FORMAS - COELLO RIZZO HENRY DAVID - R.U.C. 0914253731001 - AUT. 9938 - 15 DE (100x3) DESDE 19901 HASTA 17300 - CAJUCA 08AGOSTO2014

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdel austro.com

Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

COMPROBANTE DE RETENCION

SERIE 001 - 001 - 0000162

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): Faxmir S.A Fecha de Emisión: 2/12/2013
R.U.C.: 0991247254001 Tipo de Comprobante de Venta Factura
Dirección: Calle lotizacion Inmarosa No. de Comprobante de Venta 00100100017240

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	1497,56	Renta	312	1%	14,97

Efectivo:
Cheque No.:
Banco:
Comprobante:

Contribuyente:
Agente de Retención: [Firma]

PAUZHA MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2840214 - R.U.C. 0201020488001 - AUT. 2278 - No. 0000151 AL 0000200
07-OCTUBRE-2013 VALIDO HASTA 07-OCTUBRE-2014 - Cuenca - ORIGINAL BLANCO: SUJETO PASIVO RETENIDO / COPIA CELESTE: AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA: S.V.T.



Transportes Ortiz S.A.

R.U.C. 01800409590015 AUTORIZACION: 1113554786

FACTURA 003-002-0186234

OFICINA CUENCA
Himno 2-77 y Tumbayaco
Tel: 07 4087 948 / 4087 930 / 4087 951 / 4087 952
07 4087 966 / 4087 949 / 4087 951
07 487 931 / 4087 936
*mail: trortiz@cablemodem.com.ec

AGENCIA QUITO SUR
Sector Chimbacalle - Alpacasi
17-35 y Guayabamba
Tel: (03) 2859226 / 2912619
2612382 Fax: 2654254

AGENCIA QUITO NORTE
Carretera Alto Ar. Eloy Alfaro s/n
y Calle 40 • Tel: (03) 2481499 / 2481500
2481064 / 2481501

AGENCIA GUAYAQUIL
Lorenzo de Garaycoa 2-12 y Piedras
Tel: (0412) 560588 / 2305964
2545410 Fax: 2310071

AGENCIA GUAYAQUIL
PUERTO
Av. Domingo Comín Mz. 2076
y Daniel Combari
Tel: (04) 2577142

AGENCIA AMBATO
Calle 4-21 y Mico y Urquiza
Tel: (03) 2512061

ANTE

FECHA: 03 de Diciembre del 2013
IDENTIFICACION: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
RUC: 0103095230
DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
TELEFONOS:

DESTINATARIO: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
CIUDAD: CUENCA TELEF:
REMITENTE: FAXNIR S A

G

VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 18/SEPTIEMBRE/2014

N° BULTOS	CONTENIDO	PESO	V. UNITARIO	V. TOTAL
12	COPIADORAS		20.00	240.00
1	CARTON PEG ADJ SOBRE VAN SOLO EMBALADAS CON PLASTICOS. SIN RESPONSABILIDAD POR DAÑOS		1.15	1.15
<p>“COPIADORAS DEL AUSTRO” CANCELADO TOTAL BULTOS: 13 --- <<< COBRO CUENCA >>></p>				

VALOR DECLARADO: VALOR: ** NO ACEPTA SEGURO **

GUIA REMISION: 001-001-0007859
LUGAR ENTREGA: DOMICILIO

SUBTOTAL OZ:	241.15
SUBTOTAL: 12%	0.00
SUBTOTAL:	241.15
I.V.A.: 12%	0.00
VALOR TOTAL:	241.15

El cliente renuncia a reclamos posteriores por pérdida o destrucción ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor en las mercaderías que no hayan sido aseguradas en las oficinas de origen.

45 ORTIZ PERALTA ISAAC
PROP. VEHICULO

CONDUCTOR

Isaac Ortiz Peralta
FIRMA AUTORIZADA
No. 154081 CARO

RECIBI CONFORME

- ADQUIRIENTE -

FESRECLAMADOR S.A., TROBARRASANO1, AUT. SHH. 0496. FECHA DE AUTORIZACION: 18/SEPTIEMBRE/2013. CONTACTO: CANT. 23.000. SP DEL 17/09/01 AL 20/09/01

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
COMPROBANTE DE RETENCION
 SERIE 001 - 001 - 0000160

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): Transportes Ortiz S.A. Fecha de Emisión: 03-12-2013
 R.U.C.: 0190050858001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura
 Dirección: Huacas 277 y Turuhuyco No. de Comprobante de Venta: 003-002-0186234

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	241,15	Renta	310	1%	2,41

Efectivo:
 Cheque No.:
 Banco:
 Comprobante:

Contribuyente: [Firma] Agente de Retención: A. Samudio

PALZHE MINICALA FANNY MARCELA GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2840314 - R.U.C. 00102048001 - AUT. 2278 - No. 000151 AL 000200
 07-OCTUBRE-2013 VALIDO HASTA 07-OCTUBRE-2014 - Copia - ORIGINAL BLANCO, SILETO PASIVO RETENIDO / COPIA CELESTE, AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

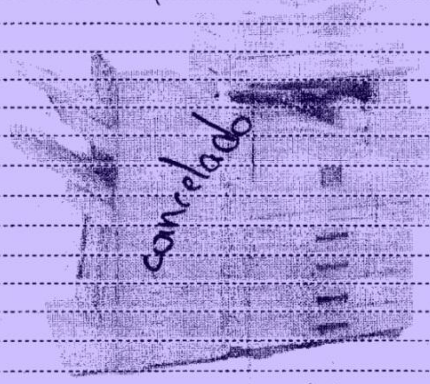
FACTURA Serie 001 - 001 - 0003253

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustrro.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 03-12-2013 RUC/CI: 0301190628
Señor: Clara Cordero Telf.: 2201372
Dirección: Bul Chacapamba Ciudad: Huancabamba

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	Copiadora Resol 1p 2550		1160.71
			
TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA <u>12%</u>	TOTAL DESCT.	TOTAL I.V.A.
	<u>1160.71</u>		<u>139.29</u>
		TRANSPORTE	TOTAL A PAGAR
			<u>1300.88</u>

RECIBIDO
Nombre: _____ Fecha: _____
Observaciones: _____
RECIBI CONFORME _____ FIRMA AUTORIZADA _____

NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJA LO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

GUIA DE REMISION

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Serie 001 - 001 - 0000453

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
MOTIVO DE TRASLADO: _____ Días Plazo: _____
Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
Destinatario: _____ R.U.C.: _____
Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DES-PACHA-DO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME
PAULO S MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN
TELEFAX: 2860314 / R.U.C. 0010248801 - A.U.T. 278
No. 000051 AL 000059: 01-OCT-2013 VALOR HASTA 01-OCT-2014
ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE
COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003254

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guepandélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: RUC/CI:
 Señor: Telf:
 Dirección: Ciudad:

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL.
1	Copidora PicoH Hp 121 Remanufacturada el año de suavante o 30 ml costos lo primero que se compra		
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL TARIFA%	TOTAL DESC.
695.20			83,42
TOTAL I.V.A.		TRANSPORTE	TOTAL A PAGAR

RECIBIDO
 Nombre: Fecha:
 Observaciones:
 RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

GUIA DE REMISION Serie 001 - 001 - 0000454

Fecha de Emisión: Fecha de inicio de traslado: Fecha de terminación de traslado:
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: Autorización: N° Comprobante de Venta:
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION:
 MOTIVO DE TRASLADO: Dias Plazo:
 Punto de Partida: Punto de Llegada:
 Destinatario: R.U.C.:
 Transportista: RUC: Vehículo: Placa N°

IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:
 DESPACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

PAIIDA MINICHALA FANNY NARCIZA, GRAFICAS JOCELIN
 TELEFAX: 2840314 / R.U.C. 030102440001 - AUT. 2278
 No. 0000454 AL 000050 - 31 OCT. 2013 VALIDO HASTA 31 OCT 2014
 ORIGINAL, BLANCO - ADJUNTO
 COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003255

Otavaló Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustr.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cel: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 11-12-2013 RUC/CI: 1113656344
 Señor: Señor Acuña Telf: ALC/AA
 Dirección: Calle Acuña Ciudad: Cuenca

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	Copiadora Ricoh Mp 11e (Remanufacturada)		705.36
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL TARIFA <u>12</u> %	TOTAL DESC.
		705.36	84.64
		TOTAL I.V.A.	TRANSPORTE
		790.00	

RECIBIDO
 Nombre: _____ Fecha: _____
 Observaciones: _____
 RECIBI CONFORME _____ FIRMA AUTORIZADA _____

SR. CLIENTE SERVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXLIJALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO" R.U.C. 0103095238001 **GUIA DE REMISION**
 Otavaló Domínguez Pablo Rómulo www.copiadorasdelaustr.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cel: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344 **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD** Serie 001 - 001 - 0000455

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACION DEL REMITENTE: _____

DESPECHADO _____ TRANSPORTISTA _____ RECIBI CONFORME _____
PAULO MENCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN TELEFAX 284314 / RUC. 00103095238001 - AUT. 2779 No. 0000455 AL 200000 - 01 OCT 2013 VALIDO HASTA 01-05-2014 ORIGINAL BLANCO - ADQUIRENTE COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003256

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdelaustrro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guaspedélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999549351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 11-12-2013 RUC/CI: 03013916867001
 Señor: Marianita Reduena Telf.: 5596740
 Dirección: Urb. Valle y Azuay Ciudad: Azuay

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	Copiedora Aficio MP 171 (Remanufacturada) #Serie: V4499312173 = Copias: 763901 Garantía de 1 año o 30mil copias CANCELADO	714,29	714,29
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL TARIFA 0%	TOTAL DESCT.
TOTAL L.I.V.A.		85,71	800

RECIBIDO
 Nombre: Marianita Reduena Fecha: 11-12-2013
 Observaciones: _____
 RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA

SE CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO" R.U.C. 0103095238001 **GUIA DE REMISION**
 Otavalo Domínguez Pablo Rómulo AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guaspedélig Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197 Claro: 0999549351 * Cuenca - Ecuador **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD** Serie 001 - 001 - 0000456

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DES-PACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME



EDINA S.A

Av. 9 de Octubre 1911
Los Rios y Esmeraldas,
Edif.: Finansur, Piso No. 14,
Telf.: 2590 950 - 259 0951 Guayaquil - Ecuador

FACTURA
No. 001-001- 0036098

Fecha de Autorización 23 OCTUBRE 2013

R.U.C. 1790103013001

AUTORIZACION S.R.L. 1113754329
VALIDO HASTA 23 DE OCTUBRE 2014

FECHA: 11 / DIC / 2013

VENDEDOR: **CARRANZA ANA**
No. CLIENTE

CLIENTE: **OTAVALO DOMINGUEZ EABLO ROMULO**

R.U.C. 0103095238001

No. CLIENTE 1130104900

DIRECCIÓN: **Hurtado De Mendoza 5-147**

TELEFONO: 2866848

GUÍA: **CUENCA 2013**

CIUDAD: **CUENCA**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	TOTAL
1	PUBLICIDAD EN GUIA DE CUENCA 2013	915.00	915.00
FACTURA CANCELADA		SUBTOTAL	915.00
		I.V.A. 0%	
CUOTAS A PAGAR: 10		VALOR CUOTA: 102.48	FORMA DE PAGO:
			TOTAL 1,024.80

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
NO RETENER "I.V.A."
RESOLUCIÓN No. 02239 MAYO 7/96

EDINA S.A
ELABORADO: *[Firma]* APROBADO:
EDINA S.A.

[Firma]
FIRMA Y SELLO DEL CLIENTE
R.U.C./C.I.:

QUITO
Av. Eloy Alfaro N32-614 y Bélgica 2do.piso
Teléfono: 3330 880 * Fax: 3330 882

CUENCA
P. Aguirre 7-24 y Pcte. Córdova
Teléfonos: 2835 802 - 2822 344

Original Blanco: ADQUIRIENTE * Copia Celeste: EMISOR
Copia Verde: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

LEONARDO INEYRA PATRICIO - R.U.C. 17024069001 - AUT. 1541 - DEL 08/10/14 AL 08/10/16

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003257

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 12.12.2013 RUC/CI: 020209666A001
 Señor: Cecilia Rodríguez Telf: 0983522101
 Dirección: Av. 24 de Mayo s/n. C. de. Hato Ciudad: Itoya

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	Copiadora Ricoh Hp 2550 (Remanufacturada)		1116.93
	Garantía Ac. 12 meses o 1 año de uso de copia Serie: H6595900495		

TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA 12%	TOTAL DESCT.	TOTAL I.V.A.	TRANSPORTE	TOTAL A PAGAR
	1116.93		133.93		1250.86

RECIBIDO

Nombre: _____ Fecha: _____
 Observaciones: 1. Entrega Obsequio. _____
 RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA

SI EL CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU RECIBADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001

GUIA DE REMISION

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Serie 001 - 001 - 0000457

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DESPACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

PALIZA MINOVALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN
 TELEFAX: 2840314 / R.U.C. 0310248001 - AUT. 2278
 No. 0000457 AL 000050 - 01 OCT. 2013 VALIDO HASTA 01 OCT. 2014
 ORIGINAL BLANCO - ACCUENTE
 COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003258

Otavaló Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 17-12-2013 RUC/CI: 0107587276001
 Señor: Fanny Elizabeth Nieves Nieves Telf.: 7780000
 Dirección: Gonzalo Proaño y García Romo Ciudad: Guayaquiza

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	Copiadora Ricoh Afrio MPC4000 (Remanufacturada) # Serie: V1285800B24 # Copias: 206839 * Garantía de 1 año o 20 mil copias, lo primero que se cumpla. <i>cancelado</i>		1250
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL TARIFA 17%	TOTAL DESCT.
		1250=	
TOTAL I.V.A.		TRANSPORTE	TOTAL A PAGAR
150=			1400=

RECIBIDO

Nombre: _____ Fecha: _____
 Observaciones: _____

Fanny Elizabeth Nieves
 RECIBI CONFORME
Pablo Domínguez
 FIRMA AUTORIZADA

SR. CLIENTE SERVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EJUALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

GUIA DE REMISION Serie 001 - 001 - 0000458

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DES-PACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

PALETO 4 MICHALA FANNY NARCISA, GRAPICAS JOCEOLINI
 TELEFAX 2860214 / F.U.C. 0200000001 - AUT. 2778
 No. 0020461 AL 0000000 - 07 OCT. 2013 VALIDO HASTA 07 OCT 2014
 ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE
 COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE : S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003259

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guaspedélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 19-12-2013 RUC/CI: 19902011101
 Señor: Colegio Escamitonal Pta. Sempoa Telf.: 2780136
 Dirección: Santa Dama Ballen 30 Cacha, Mirador Ciudad: Guayaquil

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL.
4	Toner Ricoh 3235 / 3245	58,03	232,12
	Transporte		5,00

TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA 12% 232,12	TOTAL DESC.	TOTAL I.V.A. 27,85	TRANSPORTE 5,00	TOTAL A PAGAR 264,97
-----------------	-------------------------	-------------	--------------------	-----------------	----------------------

RECIBIDO
 Nombre: _____ Fecha: _____
 Observaciones: _____
 RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA
 A Samuel

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJA LO.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

GUIA DE REMISION

Serie 001 - 001 - 0000459

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DESPATCHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME
PALIZA MICHAELA FANNY NANCIZA, GRABADORA JOCELDAN
 TELEFAX: 2840214 / RUC: 00103246001 - AUT: 2278
 No. 0000451 AL 0000000 - 07 OCT 2013 VALIDO HASTA 07 OCT 2014
 ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE
 COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.



COMUNIDAD VICARIAL COLEGIO FISCOMISIONAL

"RÍO CENEPA"

R.U.C.: 1990906471001
AUT. S.R.I.: 1113627491

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

Dirección: Av. Sibo Durán Ballén
s/n y Cóndor Mirador
Telfs.: 2780138 / 2780004
Fax: 2780-156
Gualaquiza - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCION

N° 001-001- 0002128

Sr.(es): Otavalo Domínguez Pablo Rómulo Fecha: 19-12-2013
 R.U.C.: 0103095238001 Tipo de Comprobante de Venta: Firma
 Dirección: Av. Huizado de Mendoza 5-139 y N° de Comprobante de Venta: 001-001-0003259
Guapondelig, Cuenca Ejercicio Fiscal: 2013

CONCEPTO	CODIGO	IMPUESTO A LA RENTA			I V A		
		BASE IMPONIBLE	% Retención	Valor Retenido	BASE IMPONIBLE	% Retención	Valor Retenido
Transferencia de bienes	312	237,12	1%	2,37	—	—	—

TOTAL RETENIDO USD 2,37

FIRMA AGENTE DE RETENCION

FIRMA CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA ROSADA: AGENTE DE RETENCION

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003260

Otávalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustrro.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 19-12-2013 RUC/CI: 0301919385001
Señor: Wilson Pacheco Telf.: 2236981
Dirección: _____ Ciudad: Sana

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL.
3	Toner Duxia	35.71	107.13
1 cc	Carro de Paños	0.16	0.16
1	Fundas amillo #12	2.77	11.08
2	Fundas amillo #14	4.02	8.04
1	Fundas amillo #52	5	4.52
	Transporte		10.24
X.C.			

TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA <u>12</u> %	TOTAL DESCT.	TOTAL I.V.A.	TRANSPORTE	TOTAL A PAGAR
	<u>283.25</u>		<u>34.51</u>	<u>10</u>	<u>328.01</u>

RECIBIDO
Nombre: _____ Fecha: _____
Observaciones: _____
RECIBI CONFORME _____ FIRMA AUTORIZADA A. Samierdo

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. **NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJA LO.**

"COPIADORAS DEL AUSTRO" R.U.C. 0103095238001 **GUIA DE REMISION**
Otávalo Domínguez Pablo Rómulo AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344 Serie 001 - 001 - 0000460
www.copiadorasdelaustrro.com **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
Destinatario: _____ R.U.C.: _____
Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DES-PACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME
PALDZI MIKCHALA FANNY NARCISA, GRAPICAS JOCODIAN TELEFAX: 2842314 / R.U.C. 09102488001 - AUT. 2278 No. 000061 AL 000069 - 07-OCT-2012 VALIDO HASTA 07-OCT-2014 ORIGINAL BLANCO / ACCURSIVENTE COPIA AMARILLA / EMBOR / COPIA VERDE: S.V.T.



Transportes Ortiz S.A.

R.U.C. 0190050858001
 OFICINA CUENCA 03-11-19
 Huacas 2-77 y Iwakayco
 Telf.: 07 4087 948 / 4087 950 / 4087 951 / 4087 952
 07 4087 906 / 4087 949 / 4087 951
 07 407 913 / 4087 956
 *mail: trortiz@cablemodem.com.ec

AUTORIZACION: 1113554786
 AGENCIA QUITO SUR
 Sector Chimboacalle: Alpaosasi
 17-35 y Gwynllibamba
 Telf.: (03) 2655226 / 2612619
 2612382 Fax: 2654254

AGENCIA QUITO NORTE
 Carcelita Alto Av. Eloy Alfaro 8/8
 y Calle 40 • Telf.: (02) 2481099 / 2481500
 2481064 / 2481501

AGENCIA GUAYAQUIL
 Lorenzo de Garalson 2, J2 y Podrabia
 Telf.: (04) 2560588 / 2305964
 2565410 Fax: 2310031

AGENCIA GUAYAQUIL
 PUERTO
 Av. Domingo Comín N° 2076
 y Daniel Combari
 Telf.: (04) 2577442

AGENCIA AMB
 Chir 421 y Mércy y U
 Telf: (03) 2523961

FACTURA 003-002-0184369

FECHA: 19 de Diciembre del 2013
 IDENTIFICACION: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
 RUC: 0193095238
 DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
 TELEFONOS:

DESTINATARIO: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
 DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
 CIUDAD: CUENCA TELEF:
 RENITENTE: FAXNIR S A

N° BULTOS	CONTENIDO	PESO	V. UNITARIO	V. TOTL
1	SEGURO		1.14	1.
TOTAL BULTOS:				
<<< SEGURO PAGADO >>>				

VALOR DECLARADO:	300.30	0.36%	VALOR:	1.14	** SI ACEPTA SEGURO **	SUBTOTAL OZ:	0.0
GUIA REMISION:	001-001-0907786					SUBTOTAL:	1.1
LUGAR ENTREGA:	DOMICILIO					SUBTOTAL:	0.0
						I.V.A.:	12%
						VALOR TOTAL:	1.1

El cliente renuncia a reclamos posteriores por pérdida o destrucción ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor en las mercaderías que no hayan sido aseguradas en las oficinas de origen.

29 PABILLA PABILLA JOSE CONDUCTOR FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME
 PROP. VEHICULO Herida Inga - ADQUIRIENTE -

VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 10 SEPTIEMBRE 2014



Transportes Ortiz S.A.

R.U.C. 0190050858001

OFICINA CUENCA 03-11-19
Hnos 277 y Tarabuco
Telf: 07 4087 948 / 4087 950 / 4087 951 / 4087 952
07 4087 946 / 4087 949 / 4087 951
07 4087 953 / 4087 956
E-mail: tmoritz@cablemodem.com.ec

AUTORIZACION: 1113554786

AGENCIA QUITO SUR

Sector Chimboacalle: Aspuhuasi
17-35 y Guayalibanda
Telf: (02) 2659226 / 2612619
2612381 Fax: 2654254

AGENCIA QUITO NORTE

Carretera Alto Av. Eloy Alfaro s/n
y Calle 40 + Telf: (02) 2461499 / 2461500
2461064 / 2461501

AGENCIA GUAYAQUIL

Lorena de Guano 2, 11 y Piedrahíta
Telf: (0412) 500588 / 1301964
2365410 Fax: 2310631

AGENCIA GUAYAQUIL

PUERTO
Av. Domingo Comba Mt. 2076
y Daniel Comba
Telf: (04) 2577142

AGENCIA AMBATO

Chile 4-21 y Maza y Urquiza
Telf: (03) 232901

FACTURA 003-002-0184373

ENTE

FECHA: 19 de Diciembre del 2013
IDENTIFICACION: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
RUC: 0103095238
DIRECCION: H. DE NENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
TELEFONOS:

DESTINATARIO: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
DIRECCION: H. DE NENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
CIUDAD: CUENCA TELEF:
REMITENTE: ESPINOSA MACAS CRISTOFAL FERNANDO

N° BULTOS	CONTENIDO	PESO	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	SEGURO		9.15	9.15
TOTAL BULTOS:				
<<< SEGURO PAGADO >>>				

VALOR DECLARADO: 2.407.62 0.30% VALOR: 9.15 ** SI ACEPTA SEGURO **
GUIA REMISION: 001-001-0002309
LUGAR ENTREGA: DOMICILIO

SUBTOTAL 0%: 0.00
SUBTOTAL: 12% 9.15
SUBTOTAL: 0.00
I.V.A.: 12% 1.10
VALOR TOTAL: 10.25

El cliente renuncia a reclamos posteriores por pérdida o destrucción ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor en las mercaderías que no hayan sido aseguradas en las oficinas de origen.

20 CARILLA BABILLA JOSE
PROP. VEHICULO

CONDUCTOR

FIRMA AUTORIZADA
Merida Inga

RECIBI CONFORME

- ADQUIRIENTE -

VALOR POR SU EMISIÓN HASTA EL 10/05/2014

REGISTRADO EN EL REGISTRO NACIONAL DE AUTORIZACIONES DE SERVICIOS DE TRANSPORTE INTERMUNICIPAL, PROVINCIAL Y NACIONAL

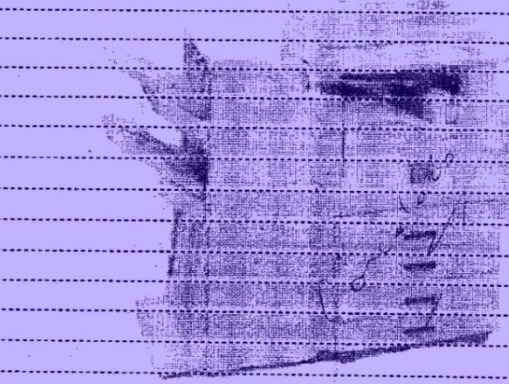
"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003262

OTAVALO DOMÍNGUEZ PABLO RÓMULO
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 20-12-2013 RUC/CI: 0104270762001
 Señor: Leidy Mora Telf.: 4134627
 Dirección: Calle Tomabamba Ciudad: _____

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	Contra la la 2013 Sicon.	14.29	14.29
			
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL A PAGAR	
TOTAL TARIFA 1.71%		16.00	

RECIBIDO
 Nombre: _____ Fecha: _____
 Observaciones: _____
 RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA

SI EL CLIENTE DEBE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTAS: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJALO.

"COPIADORAS DEL AUSTRO" R.U.C. 0103095238001 **GUIA DE REMISION**
 Otavalo Domínguez Pablo Rómulo AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
 www.copiadorasdel austro.com **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD** Serie 001 - 001 - 0000462
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DESPACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME
 PALIZA MICHALA / FINNY HANCOCHA, GRANICAS JOCEGUIN TELEFAX: 2840014 / FULIC 09103095238001 - JUL. 2013 - No. 0000461 AL 0000462 - 01-OCT-2013 VALIDO HASTA 01-OCT-2014 ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003263

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustr.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cel: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 20-12-2013 RUC/CI: _____
Señor: Lita y made Cia Ltda Telf.: _____
Dirección: 01903/8923001 Ciudad: _____

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA%	TOTAL DESGT.	TOTAL I.V.A.
		TRANSPORTE	TOTAL A PAGAR

ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE / COPIA AMARILLA : EMSOR / COPIA VERDE : S.V.T.

PALZDI MINCHALA FANNY MARCOA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2860314 / R.U.C. 0078484801 - AUT. 2278 - No. 000243 AL 000250 - FICOT 3015 VALDO HASTA # 0021844

RECIBIDO

Nombre: _____ Fecha: _____
Observaciones: _____
RECIBI CONFORME _____ FIRMA AUTORIZADA _____

SI EL CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXJUALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

GUIA DE REMISION

Serie 001 - 001 - 0000463

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
MOTIVO DE TRASLADO: _____ Días Plazo: _____
Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
Destinatario: _____ R.U.C.: _____
Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DES-PACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

PALZDI MINCHALA FANNY MARCOA, GRAFICAS JOCEQUIN
TELEFAX: 2860314 / R.U.C. 0078484801 - AUT. 2278
No. 000243 AL 000250 - FICOT 3015 VALDO HASTA # 0021844
ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE
COPIA AMARILLA : EMSOR / COPIA VERDE : S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003264

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustr.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 20-12-2013 RUC/CI: 0103095238001
Señor: L. S. Tavares Telf.: 2171597
Dirección: San Pedro de los Clavos Via Tarazona Ciudad: Cuenca

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL.
5	Copias de Papel	31,50	157,50
			
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL TARIFA.....%	
TOTAL DESCT.		TOTAL I.V.A.	
TRANSPORTE		TOTAL A PAGAR	
157,50		157,50	

RECIBIDO

Nombre: Fecha:
Observaciones:

[Signature] *[Signature]*
RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS.

NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXJUALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustr.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

GUIA DE REMISION
Serie 001 - 001 - 0000464

Fecha de Emisión: Fecha de inicio de traslado: Fecha de terminación de traslado:
COMPROBANTE DE VENTA Tipo: Autorización: N° Comprobante de Venta:
DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION:
MOTIVO DE TRASLADO: Dias Plazo:
Punto de Partida: Punto de Llegada:
Destinatario: R.U.C.:
Transportista: RUC: Vehículo: Placa N°
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:

DESPACHADO

TRANSPORTISTA

RECIBI CONFORME

PAULINA MIRZACHA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEBANA
TELEFAX: 2842314 / R.U.C. 03032488001 - AUT. 2278
No. 0000461 AL 0000000 - 07-OCT-2013 VALIDO HASTA 07-OCT-2014
ORIGINAL BLANCO / ACOPIURANTE
COPIA AMARILLA: EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.



Km. 11.2 - Sector San Pedro de los Olivos Vía Decanato - Gualeaño sh
 Telfs: 2171657 / 2171115 / 2171652
 Email: litargmode@hotmail.com / Gualeaño - Ecuador

LITARG MODE CIA. LTDA.
R.U.C.: 0100318923001 / AUTORIZACION Nº1112887900

Fecha de Autorización: 13/Junio/2013. Fecha de Caducidad: 13/Junio/2014

COMPROBANTE DE RETENCION

SERIE 001-001-00 0014601

SR. (es): OTAVALO DOMINGUEZ PABLO ROMULO

Fecha Emisión: 2013/12/21

R.U.C.: 0103095230001

Tipo de Comprobante: FACTURA

Dirección: AV. HURTADO DE MENDOZA 5-139 Y GUAPONDELIG

Nro. Comprobante: 001-001-00000326

Código Impuesto	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para Retención	Impuesto	% Retención	Valor Retenido
312	2013	157.50	Renta	1	1.58
Total Retenido:					1.58


 Agente de Retención


 Contribuyente de Retención

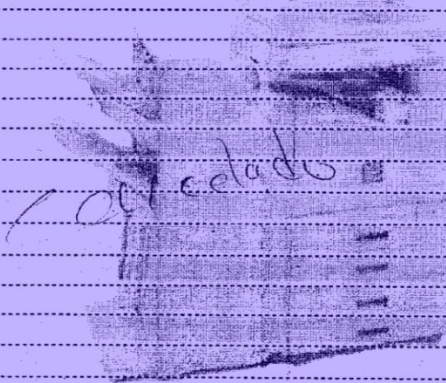
"COPIADORAS DEL AUSTRO"



FACTURA Serie 001 - 001 - 0003265

Otavallo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 20-12-2013 RUC/CI: 205930994
 Señor: Fabián Jarama Telf.: 2262372
 Dirección: La Unión Ciudad: _____

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL.
1	Kit de impresoras		22,32
			
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL TARIFA <u>2%</u>	TOTAL DESC.
		22,32	
		TOTAL IVA	2,68
		TRANSPORTE	
		TOTAL A PAGAR	25,00

RECIBIDO
 Nombre: _____ Fecha: _____
 Observaciones: _____
 RECIBI CONFORME: 
 FIRMA AUTORIZADA: 

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXJALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO" R.U.C. 0103095238001 **GUIA DE REMISION**
 Otavallo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdel austro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Serie 001 - 001 - 0000465

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Dias Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DESPECHADO _____ TRANSPORTISTA _____ RECIBI CONFORME _____

PAQUETES MARCHA FANBY MARCA, GRAFICAS JOSEFINA
 TELEFAX: 2842314 / R.U.C. 0310248801 - AUT. 2278
 No. 000451 AL 000650 - 07-OCT-2013 VALIDO HASTA 07-OCT-2014
 ORIGINAL BLANCO / ACOPIURANTE
 COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

"COPIADORAS DEL AUSTRO"**FACTURA** Serie 001 - 001 - 0003266Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdeleastro.com


R.U.C. 0103095238001

Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 21-12-2013 RUC/CI: 0102891276001
 Señor: Tany J. Elizabeth Nieves Telf: 2780006
 Dirección: General Pizarro y Av. Juan Moreno Ciudad: Guayaquil

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	Modelo		45,20
			
TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA 12%	TOTAL DESC.	TOTAL I.V.A.
	45,20		5,10
TRANSPORTE			TOTAL A PAGAR
			50,30

ORIGINAL BLANCO - ADQUIRENTE / COPIA AMARILLA - EMISOR / C

PALZO MINCHALA FANNY MARCELA GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFONO: 2840314 / RUC: 0101828001 - AUT. 2775 - No. 0002014 - 000309 - FACT. 001 - VALIDO HASTA 01-01-2014

RECIBIDO
 Nombre: _____ Fecha: _____
 Observaciones: _____

 RECIBI CONFORME
 FIRMA AUTORIZADA
A. Serrano

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS.

NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXJALO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001

GUIA DE REMISIONOtavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdeleastro.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Serie 001 - 001 - 0000466

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
 COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
 DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
 MOTIVO DE TRASLADO: _____ Días Plazo: _____
 Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
 Destinatario: _____ R.U.C.: _____
 Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
 IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DES-PACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

PALZO MINCHALA FANNY MARCELA GRAFICAS JOCEQUIN
 TELEFONO: 2840314 / RUC: 0101828001 - AUT. 2775
 No. 0000466 - 01-OCT-2013 VALIDO HASTA 01-OCT-2014
 ORIGINAL BLANCO - ADQUIRENTE
 COPIA AMARILLA - EMISOR / COPIA VERDE: S.V.T.

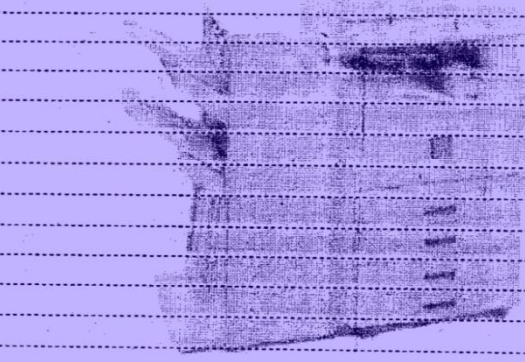
"COPIADORAS DEL AUSTRO"

FACTURA Serie 001 - 001 - 0003267

Otavallo Doffiñguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelauetro.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2886 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103095238001
AUTORIZACION S.R.L. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 21-12-2013 RUC/C: 0170359956001
Señor: Sfga computero Cpa. Hda Telf: 2521561
Dirección: Accidentes Cordova E-42 y Luján Cordero Ciudad: Cuenca

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
2	Toner 1515	14,29	28,58
			
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL A PAGAR	
TOTAL TARIFA <u>1%</u>		TOTAL I.V.A. <u>3.43</u>	TOTAL A PAGAR <u>32.01</u>

ORIGINAL BLANCO - ADQUIRENTE / COPIA AMARILLA - EMISOR / COPIA VERDE - S.V.T.

PALZO# MICHALA FANNY MARCELA, GRAFICAS JOCEOLIN TELEFAX 2840314 / RUC: 08103098001 - AUT. 2013 No. 0000461 - 07 OCT 2013 VALIDO HASTA 07 OCT 2014 ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE : S.V.T.

RECIBIDO

Nombre: _____ Fecha: _____
Observaciones: _____

[Firma]
RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA
A. Somiereta

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS.

NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJA LO

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

R.U.C. 0103095238001

GUIA DE REMISION

Otavallo Dominguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelauetro.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2886 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador

AUTORIZACION S.R.L. # 1113656344
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Serie 001 - 001 - 0000467

Fecha de Emisión: _____ Fecha de inicio de traslado: _____ Fecha de terminación de traslado: _____
COMPROBANTE DE VENTA Tipo: _____ Autorización: _____ N° Comprobante de Venta: _____
DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION: _____
MOTIVO DE TRASLADO: _____ Días Plazo: _____
Punto de Partida: _____ Punto de Llegada: _____
Destinatario: _____ R.U.C.: _____
Transportista: _____ RUC: _____ Vehículo: _____ Placa N° _____
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE: _____

DESPECHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

PALZO# MICHALA FANNY MARCELA, GRAFICAS JOCEOLIN
TELEFAX 2840314 / RUC: 08103098001 - AUT. 2013
No. 0000461 - 07 OCT 2013 VALIDO HASTA 07 OCT 2014
ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE
COPIA AMARILLA : EMISOR / COPIA VERDE : S.V.T.



GIGACOMPUTERS CÍA. LTDA.

RUC: 0190359956001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
www.gigacomputers.com.ec

DIRECCIÓN:
Presidente Córdova 8-42 y Luis Cordero
Tel: 2821561 2832847
Cuenca - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001 0004106

No.AUT. SRI: 1113015098

Señor (es): Otavalo Dominguez Pablo
R.U.C./C.I.: 0103045238001
Dirección: Hurtado de Mendoza

Fecha de emisión: 21-12-2013
Tipo de comprobante de venta: Factura
N° de comprobante de venta: 001-001-0003267

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código	Tasa de Retención	Valor Retenido
2013	28,58	Renta	312	1%	0,29
				TOTAL	

Firma Agente de Retención

D.S.
Firma Contribuyente

Mencionado Chico Manual Patricio - IMPRINTA @SERVICIOGRAF - Mérces de Vascotto 4-50 y Sordani - Tel.: 4205477-2827964 - RUC: 0801149870001 - A.U.E. N° 1594
Válido para su emisión hasta 08/JULIO/2014 N° 0003701 - 0004200 / 3043 10 Libras/línea 08/JULIO/2013 ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO • PRIMERA COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN • SEGUNDA COPIA: SVT



Transportes Ortiz S.A.

R.U.C. 0190050858001

OFICINA CUENCA: 0013-11-21 15:34
Huaca 2-77 y Turbato
Telfs.: 07 4087 948 / 4087 950 / 4087 951 / 4087 952
07 4087 966 / 4087 949 / 4087 951
07 487 951 / 4087 956
E-mail: tmoortiz@cablemodem.com.ec

AUTORIZACION: 1113554788

AGENCIA QUITO SUR
Sector Chimboquilla: Aljabaes
17-35 y Guayllabamba
Telfs.: (02) 2659226 / 2612619
2612382 Fax: 2654254

AGENCIA QUITO NORTE
Carrera Alto Av. Eloy Alfaro s/n
y Calle 40 • Telfs.: (02) 2481499 / 2481500
2481064 / 2481501

AGENCIA GUAYAQUIL
Loreto de Girones 2-12 y Piedrahíta
Telfs.: (0412) 605588 / 2305964
2305410 Fax: 2310051

AGENCIA GUAYAQUIL
PUERTO
Av. Domingo Comín Mz 2076
y Daniel Combari
Telfs.: (04) 2377142

AGENCIA AMBATO
Chile 4-21 y Múzio y Urquiza
Telf: (01) 352304

FACTURA 003-002-0184724

CLIENTE

FECHA: 21 de Diciembre del 2013
IDENTIFICACION: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
RUC: 01030995238
DIRECCION: H. DE NENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
TELEFONOS:

DESTINATARIO: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
DIRECCION: H. DE NENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
CIUDAD: CUENCA TELEF:
REMITENTE: ESPINOSA MACAS CRISTOBAL FERNANDO

Nº BULTOS	CONTENIDO	PESO	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	CARTON SUMINISTROS		2.30	2.30
TOTAL BULTOS: 1				
<<< COBRO CUENCA >>>				

VALOR DECLARADO:	VALOR:	## SI ACEPTA SEGURO ##	SUBTOTAL 0%:	2.30
GUÍA RENTISION: 001-001-0002316			SUBTOTAL: 12%	0.00
LUGAR ENTREGA: DOMICILIO			SUBTOTAL:	2.30
			I.V.A.: 12%	0.00
			VALOR TOTAL:	2.30

El cliente renuncia a reclamos posteriores por pérdida o destrucción ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor en las mercaderías que no hubieran sido aseguradas en las oficinas de origen.

26 ARIAS MALDONADO GERMAN CONDUCTOR
PROP. VEHICULO

FIRMA AUTORIZADA
Anita Dominguez

RECIBI CONFORME
[Firma]
- ADQUIRIENTE -

VALIDA PARA SU EMISIÓN HASTA LA EL. 10/05/17 / TEMPERE/014

REGISTRADOR S.A. / TROKASURM. AUT. SRI. 0498. FECHA DE AUTORIZACION: 08/07/2013. SECTOR: CAMT. 33. BARR. 04 DEL TROKASUR. 014



Transportes Ortiz S.A.

R.U.C. 0190050858001

OFICINA CUENCA
Hozas 2.77 y Turisimco
Teléfono: 07 4087 948 / 4087 950 / 4087 951 / 4087 952
07 4087 966 / 4087 941 / 4087 951
07 407 925 / 4087 950
e-mail: trortiz@cablemodem.com.ec

AUTORIZACION: 1113854768

AGENCIA QUITO SUR
Sector Chimbovalle: Alpalmasi
17-35 y Chumbabamba
Teléfono: (02) 2659226 / 2612619
2612382 Fax: 2654354

AGENCIA QUITO NORTE
Cacerías Alto Av. Elroy Alfaro s/n
y Calle 40 • Teléfono: (02) 2461499 / 2481500
2481064 / 2481501

AGENCIA GUAYAQUIL
Loreto de Carasco 2-12 y Piedrahíta
Teléfono: (04) 2560588 / 2301964
2365410 Fax: 2310031

AGENCIA GUAYAQUIL
FUERTE
Av. Domingo Coma Mé 2076
y Daniel Comba
Teléfono: (04) 2577142

AGENCIA AMBATO
Calle 4-21 y Misón y Uruguay
Teléfono: (03) 2523061

FACTURA 003-002-0184726

ENTE

FECHA: 21 de Diciembre del 2013
IDENTIFICACION: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
RUC: 0103095238
DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
TELEFONOS:

DESTINATARIO: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
CIUDAD: CUENCA TELEF:
REMITENTE: ESPINOSA MACAS CRISTOBAL FERNANDO

VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 18/SEPTIEMBRE/2014

N° BULTOS	CONTENIDO	PESO	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	SEGURO		1.00	1.00
TOTAL BULTOS:				
<<< SEGURO PAGADO >>>				

VALOR DECLARADO: 262.21 9.38% VALOR: 1.00 ** SI ACEPTA SEGURO **
GUIA RENISION: 001-001-0002316
LUGAR ENTREGA: DOMICILIO

SUBTOTAL OZ: 0.00
SUBTOTAL: 12% 1.00
SUBTOTAL: 0.00
I.V.A.: 12% 0.12
VALOR TOTAL: 1.12

El cliente renuncia a reclamos posteriores por pérdida o destrucción ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor en las mercaderías que no hayan sido aseguradas en las oficinas de origen.

26 ARTAS MALDONADO GERMAN
PROP. VEHICULO

CONDUCTOR

FIRMA AUTORIZADA
Anita Domínguez

RECIBI CONFORME
- ADQUIRIENTE -

REGISTRADOR S.A. TIPO DE AUTORIZACION: NUESTRO REGISTRO. AUT. SRI. 4498. FECHA DE AUTORIZACION: NUESTRO REGISTRO. AUT. SRI. 4498. SP DEL 17/09/11 AL 20/09/11

Transportes Ortiz S.A. FACTURA-003-002-0184728 **FACTURA 003-002-0184728**

R.U.C. 0190050858001 AUTORIZACION: 1113354788

OFICINA CUENCA 013-11-21 15:30
 Huanca 2-77 y Tiranobanco
 Tel: 07 4087 948 / 4087 949 / 4087 951 / 4087 952
 07 4087 956 / 4087 949 / 4087 951
 07 4087 953 / 4087 956
 E-mail: ortiz@cablenet.com.ec

AGENCIA QUITO SUR
 Sector Chumbacalle: Alpuhansi
 17-35 y Guayhabamba
 Tel: (02) 2659225 / 2612619
 2612382 Fax: 2654254

AGENCIA QUITO NORTE
 Carcelita Alto Av. Elay Alfaro s/n
 y Calle 40 • Tel: (02) 2481499 / 2481500
 2481064 / 2481501

AGENCIA GUAYAQUIL
 Lorenzo de Garces 2-12 y Piedrahíta
 Tel: (04) 2360588 / 2361964
 2365410 Fax: 2310031

AGENCIA GUAYAQUIL
 PUERTO
 Av. Domingo Comín Mz. 2076
 y Daniel Comben
 Tel: (04) 2377142

AGENCIA AMBATO
 CNA 4-2 y Mésico y Urquiza
 Tel: (03) 2523061

CLIENTE

FECHA: 21 de Diciembre del 2013
 IDENTIFICACION: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
 RUC: 0193095238
 DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
 TELEFONOS:

DESTINATARIO: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO

DIRECCION: H. DE MENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
 CIUDAD: CUENCA TELEF:

REMITENTE: FAXNIR S A

N° BULTOS	CONTENIDO	PESO	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	CARTON + SOBRE SUMINISTROS		2.30	2.30
TOTAL BULTOS: 1				
<<< COBRO CUENCA >>>				

VALOR DECLARADO: VALOR: ** SI ACEPTA SEGURO **
 GUID RENISION: 001-001-0007800
 LUGAR ENTREGA: DOMICILIO

SUBTOTAL 02: 2.30
 SUBTOTAL: 12% 0.00
 SUBTOTAL: 2.30
 I.V.A.: 12% 0.00
 VALOR TOTAL: 2.30

El cliente renuncia a reclamos posteriores por pérdida o destrucción ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor en las mercaderías que no hayan sido aseguradas en las oficinas de origen.

21 **ARIAS MALDONADO GERMAN** CONDUCTOR
 PROP. VEHICULO

FIRMA AUTORIZADA
 Anita Dominguez

RECIBI CONFORME
 - ADQUIRIENTE -

VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 10 SEPTIEMBRE 2014

FASERQUECE S.A. T. 0700466001. AUT. SIN. 6491. FECHA DE AUTORIZACION: 10/07/2013. CANT. 25.000. OF. REG. 170001. N. 0000001



Transportes Ortiz S.A.

R.U.C. 0190050858001
 OFICINA CUENCA 11-21 15:40
 Huaca 2-77 y Turandaco
 Telf.: 07 4087 948 / 4087 950 / 4087 951 / 4087 952
 07 4087 966 / 4087 949 / 4087 951
 07 4087 933 / 4087 956
 E-mail: trortiz@cablemodem.com.ec

AUTORIZACION: 1113554788
 OFICINA QUITO SUR
 Sector Chimboralle: Alpañasti
 17-35 y Guayllabamba
 Telf.: (02) 2659226 / 26512619
 2612382 Fax: 2654054

AGENCIA QUITO NORTE
 Carcelén Alto Av. Elay Alfaro s/n
 y Calle 40 • Telf.: (02) 2481499 / 2481500
 2481064 / 2481501

AGENCIA GUAYAQUIL
 Lorenzo de Garaycón 2-12 y Piedrahíta
 Telf.: (04) 2500388 / 2309964
 2365410 Fax: 2310031

AGENCIA GUAYAQUIL
 PUERTO
 Av. Domingo Comín Mz. 2076
 y Daniel Combari
 Telf.: (04) 2577142

AGENCIA AMBAATO
 Chile 4-21 y México y Uruguay
 Telf.: (03) 2529861

FACTURA 003-002-0184729

FECHA: 21 de Diciembre del 2013
IDENTIFICACION: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
RUC: 0103095238
DIRECCION: H. DE NENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
TELEFONOS:

DESTINATARIO: OTAVALO DOMINGUEZ PABLO
DIRECCION: H. DE NENDOZA 5139 E/RIO PALORA Y GUAPONDELIG
CIUDAD: CUENCA **TELEF:**
REMITENTE: FAXNIR S A

VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 18 SEPTIEMBRE 2014

Nº BULTOS	CONTENIDO	PESO	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	SEGURO		1.21	1.21
TOTAL BULTOS:				
<<< SEGURO PAGADO >>>				

VALOR DECLARADO: 318.09 0.38% VALOR: 1.21 ** SI ACEPTA SEGURO ** GUIA REMISION: 001-001-0007800 LUGAR ENTREGA: DOMICILIO	SUBTOTAL 0%: 0.00 SUBTOTAL: 12% 1.21 SUBTOTAL: 0.00 I.V.A.: 12% 0.15 VALOR TOTAL: 1.36
--	---

El cliente renuncia a reclamos posteriores por pérdida o destrucción ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor en las mercaderías que no hayan sido aseguradas en las oficinas de origen.

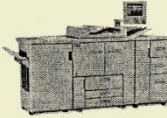
20 ARTAC MALDONADO GERMAN CONDUCTOR FIRMA AUTORIZADA Anita Dominguez RECIBI CONFORME - ADQUIRIENTE -

PESQUICHOOR S.A. (1700848389), AUT. GEN. 6436, FECHA DE AUTORIZACION: 18/07/2013, VIGENCIA: 01/01/2014 AL 31/12/2014

Faxmir S.A.

Venta de Copiadoras e Impresoras

- Canon
- Hewlett Packard
- Kyocera Mita
- Ricoh
- Sharp



MATRIZ: Cda. Lotización Inmaconsa Calle Alfa Mz. 28 Solar 4 y Mangos
Km. 10 1/2 vía a Daule - Teléfonos: 04 2103936 - 6026474 - 6026475
e-mail: faxmirped@faxmir.com * Guayaquil - Ecuador

MAYORISTAS

Señor: OTAYALO DOMINGUEZ PABLO ROMUL. AZUOTAPAB
Dirección: AV. HURTADO MENDOZA 5139 ENTRE RIO PALORA Y
Teléfono: 072868439 **R.U.C./C.I.:** 0103095238001
Vendedor: 28 **Fecha:** 0/ene/2014

R.U.C. 0991247254001
FACTURA
001-001- 000017473
AUT. S.R.I.: 1113961186
Fecha de Autorización: 30/NOVIEMBRE/2013

Cantidad	DESCRIPCION	PRECIO	
		UNITARIO	TOTAL
1	RMP8001IF COP RICOH MP 8001 IF USADA SERIE# V7105600308	2,388.19	2,388.19

B. BLANCO: ADQUIRENTE - B. ROSADO: EMISOR - B. CELESTE: SIN VALOR PARA EFECTOS TRIBUTARIOS

Son: DOS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO CON 77 /100 DOLARES

Digitador CL CYNT 09:53:47

Sub-Total 12 % 2,388.19
Sub-Total 0%
I.V.A. 12 % 286.58
TOTAL USD \$ 2,674.77

No. FACTURA _____ POR: _____
Debo y Pagaré a _____ días vista, a la orden de FAXMIR S.A. de la ciudad de _____, la cantidad de _____

valor recibida en mercadería a mi entera satisfacción conforme a esta factura. En esta ciudad me obligo a cancelarla al momento mismo que se opere el (los) vencimiento(s) de la presente obligación. Me obligo a pagar el interés de _____ % anual desde el vencimiento hasta la total cancelación. Para el caso de mora me obligo a pagar los intereses moratorios a la más alta tasa legal que rija al momento de cancelar toda la obligación, así como los costos judiciales causados, los extrajudiciales, mas los honorarios del abogado defensor. Bastando para esta causa la simple afirmación que realice el acreedor.

Para el fin cumplimiento de lo acordado me obligo con todas mis bienes muebles, inmuebles que respalden económicamente la principalidad de este pagaré. Además renuncio a toda ley y excepciones que pueda favorecerme; y me obligo a uno de los señores jueces de la civil de Guayaquil. Renuncio al derecho de interponer el recurso de apelación y al de hecho, en providencias que se dictaren dentro de cualquier juicio que me inicien. El pago de este pagaré no podrá hacerse por partes ni aún por mis herederos. Exámese al acreedor de las obligaciones del protesto de pago y de aviso por falta de pago.

GUAYAQUIL A _____ DE _____ DE _____
FIRMA/SELLO: _____
NOMBRE _____
R.U.C./C.I.: _____

Yanez Cadena Jairo Jamil * R.U.C. 0914439641001 * AUT. 5912 * 15B 100X3 * 000017301 al 000018800 * Caduca 30/NOVIEMBRE/2014

"COPIADORAS DEL AUSTRIO"

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdelaustrro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

COMPROBANTE DE RETENCION

SERIE 001 - 001 - 0000166

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): Faxmir S.A. Fecha de Emisión: 10-01-2014
 R.U.C.: 0991247254001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura
 Dirección: Cdla. Lotización Jmaconsa No. de Comprobante de Venta: 001-001-00001743

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	2388. <u>19</u>	Renta	312	1%	23 <u>88</u>

Efectivo:
 Cheque No.:
 Banco:
 Comprobante:

Contribuyente

Agente de Retención

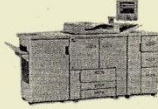
A. Sarmiento

PAUZHI MINCHALA FANNY NARCIZA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2942014 - R.U.C. 0201032488001 - AUT. 2278 - No. 000151 AL 000200
 07-OCTUBRE-2013 VALIDO HASTA 07-OCTUBRE-2014 - Cuenca - ORIGINAL BLANCO: SUJETO PASIVO RETENIDO / COPIA CELESTE: AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA: S.V.T.

Faxmir S.A.

Venta de Copiadoras e Impresoras

- Canon
- Hewlett Packard
- Kyocera Mita
- Ricoh
- Sharp



MATRIZ: Cdla. Lotización Inmaconsa Calle Alfa Mz. 28 Solar 4 y Mangos
Km. 10 1/2 vía a Daule - Teléfonos: 04 2103936 - 6026474 - 6026475
e-mail: faxmirped@faxmir.com * Guayaquil - Ecuador

MAYORISTAS

Señor: OTAYALO DOMINGUEZ PABLO ROMUL AZUOTAPAB
Dirección: AV. HURTADO MENDOZA 5139 ENTRE RIO PALORA Y
Teléfono: 072868439 **R.U.C./C.I.:** 0103095238001
Vendedor: 28 **Fecha:** 20/ene/2014

R.U.C. 0991247254001
FACTURA
001-001-000017618
AUT. S.R.I.: 1113961186
Fecha de Autorización: 30/NOVIEMBRE/2013

Cantidad	DESCRIPCION	PRECIO	
		UNITARIO	TOTAL
1	RMP5001IF COP RICOH MP 5001 IF USADA	833.79	833.79
1	RMPC2000 IF COP RICOH MPC2000 IF USADA	538.77	538.77
1	RMPC2500 IF COP RICOH MPC2500 IF USADA	555.61	555.61
1	AFICIO MPC3 COP RICOH MPC3500 IF USADA	542.13	542.13
1	RMPC4500 IF COP RICOH MPC4500 IF USADA	560.96	560.96
2	RMP4001IF COP RICOH MP 4001 IF USADA	768.80	1,537.60
1	113006556-0 CABLE PODER RICOH MP4000/4001/500	1.00	1.00
1	B2228331 ETIQUETA RICOH MPC3500	1.00	1.00

SERIE# V8005400944, M5075600227, L3685600414
L8976920572, L9076320550, V7905900279, V7905100562

CRÉDITO
~~2010/2013~~
FAXMIR S.A.

B. BLANCO: ADQUIRENTE - B. ROSADO: EMISOR - B. CELESTE: SIN VALOR PARA EFECTOS TRIBUTARIOS

Son: CINCO MIL CIENTO DIEZ Y NUEVE CON 36 /100 DOLARES

Digitador CL CYNT 14:23:59

Sub-Total 12 %	4,570.86
Sub-Total 0%	
I.V.A. 12 %	548.50
TOTAL USD \$	5,119.36

No. FACTURA _____ POR: _____
Debo y pagaré a _____ días vista, a la orden de FAXMIR S.A. de la ciudad de _____, la cantidad de _____

valor recibido en mercadería a mi entera satisfacción conforme a esta factura. En esta ciudad me obligo a cancelarla al momento mismo que se opere el (los) vencimiento(s) de la presente obligación. Me obligo a pagar el interés de _____ % anual desde el vencimiento hasta la total cancelación. Para el caso de mora me obligo a pagar los intereses moratorios a la más alta tasa legal que rija al momento de cancelar toda la obligación, así como los costos judiciales causados, los extrajudiciales, más los honorarios del abogado defensor. Bastando para esta causa la simple afirmación que realice el acreedor.

Para el fin cumplimiento de lo acordado me obligo con todos mis bienes muebles, inmuebles que respalden económicamente la principalidad de este pagaré. Además renuncio domicilio y jurisdicción a toda ley y excepciones que pueda favorecerme y me obligo a uno de los señores jueces de lo civil de Guayaquil. Renuncio al derecho de interponer el recurso de apelación y el de hecho, en providencias que se dictaren dentro de cualquier juicio que me inicien. El pago de este pagaré no podrá hacerse por partes ni año por año por mis herederos. Excesos al acreedor de las obligaciones del presente de pago y de aviso por falta de pago.

GUAYAQUIL A _____ DE _____ DE _____
FIRMA/SELLO: _____
NOMBRE: _____
R.U.C./C.I.: _____

Yanez Cadena Jairo Jamil * R.U.C. 0914439641001 * AUT. 5912 * 158 100X3 * 000017301 al 000018800 • Caduca 30/NOVIEMBRE/2014

"COPIADORAS DEL AUSTRIO"

Otávalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdelaustrro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001
 AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344
COMPROBANTE DE RETENCION
 SERIE 001 - 001 - 0000170

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): Faxmi S.A Fecha de Emisión: 20-01-2014
 R.U.C.: 099/247254001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura
 Dirección: Cda. Lotización Jamaica No. de Comprobante de Venta: 001-001-00001768

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	4570.86	Renta	312	1%	45.71

Efectivo:
 Cheque No.:
 Banco:
 Comprobante:

Contribuyente

Agente de Retención

AS

PAULHI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2842314 - R.U.C. 0301022488001 - A.U.T. 2278 - No. 000151 AL 000200
 07-OCTUBRE-2013 VALIDO HASTA 07-OCTUBRE-2014 - Cuenca - ORIGINAL BLANCO: SUJETO PASIVO RETENIDO / COPIA CELESTE: AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA S.V.T.



DISTRIBUCIONES CORDOVA
VENTA DE SUMINISTROS

CORDOVA CORDOVA MARIO LEONIDAS
R.U.C.: 1400344113001
E.mail: discord@etapanet.net

Aut. S.R.I.: 1113712233

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

FACTURA 001-001-Nº 0064672
064672

Av. Hurtado de Mendoza 13-21 y Cordillera
Telf.: 2866-903 * Cel.: 0999524635

Cuenca - Ecuador

Cuenca 8 de Enero del 2014

Fecha: RUC/C: 010006030001
Señor: PABLO ROMULO OTAVALO DOMINGUEZ Telf.: 2866903
Dirección: AV HURTADO DE MENDOZA S-128 Y RIO PALORA Ciudad: CUENCA

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	COPIADORA RICOH MEC4000 CP	714.29	714.29
Sene V1295801109			
TOTAL TARIFA 0%	TOTAL TARIFA 12%	TOTAL DESC.	TOTAL I.V.A.
	714.29		85.71
			TRANSPORTE 0.00
			TOTAL A PAGAR 800.00

RECIBIDO

re: Isabel Falcon SIN COMISION Fecha:

Observaciones:

Original: CLIENTE / Amarillo: EMISOR / Celeste: Sin derecho a crédito tributario

RECIBI CONFORME FIRMA EMISOR

SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE CAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJA LO

DISTRIBUCIONES CORDOVA
VENTA DE SUMINISTROS
CORDOVA CORDOVA MARIO LEONIDAS
R.U.C.: 1400344113001

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"
Av. Hurtado de Mendoza 13-21 y Cordillera
Telf.: 2866-903 * Cel.: 0999524635
Cuenca - Ecuador
Aut. S.R.I.: 1113712233

VALIDO PARA SU EMISION HASTA 16 DE OCTUBRE / 2014

GUIA DE REMISION
001-001- Nº 0043222

Fecha de Emisión: 09-01-2014 Fecha Inicio de traslado: 09-01-2014 Fecha terminación de traslado: 09-01-2014

COMPROBANTE DE VENTA Tipo: FACTURA Autorización: Nº Comprobante de Venta: 064672

DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION:
Venta Zona: CUENCA Días Plazo: 3 Días

MOTIVO DE TRASLADO: Punto de Llegada: AV HURTADO DE MENDOZA S-128 Y RIO PALORA

Punto de Partida: Hurtado de Mendoza 13-21 Cuenca

Destinatario: PABLO ROMULO OTAVALO DOMINGUEZ R.U.C.: 010006030001

Transportista: RUC: Vehículo: Placa Nº:

IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:

Original: USUARIO / 1ra. Copia Amarilla: EMISOR
2da. Copia Celeste: S.R.I.
16 DE OCTUBRE / 2013 * Del 41551 al 43550
Vizñay Quinteros Rubén Alejandro * SU IMPRENTA
Sangurima 10-59 10-61 * RUC: 0101068070001 * AUT. 1028

DESPACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

"COPIADORAS DEL AUSTRO"

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
 www.copiadorasdelaustrro.com
 Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
 Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
 Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

COMPROBANTE DE RETENCION

SERIE 001 - 001 - 0000165

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): Cordova Cordova Mario Leonidas Fecha de Emisión: 08-01-2014
 R.U.C.: 1400344113001 Tipo de Comprobante de Venta Factura
 Dirección: Av. Hurtado de Mendoza 13-21 No. de Comprobante de Venta 001.001-0064672

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	7,14,29	Renta	3,12	1%	7,14

Efectivo:
 Cheque No.:
 Banco:

Contribuyente

Agente de Retención

D. Samperio.

PAUZHI MINCHALA FANNY MARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2842914 - R.U.C. 0301332488001 - AUT. 2278 - Nro. 0000151 AL 0000200
 07-OCTUBRE-2013 VALIDO HASTA 07-OCTUBRE-2014 - Cuenca - ORIGINAL BLANCO: SUJETO PASIVO RETENIDO / COPIA CELESTE: AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA: S.V.T.



DISTRIBUCIONES CORDOVA
VENTA DE SUMINISTROS

FACTURA 001-001-Nº 0064792
064792

CORDOVA CORDOVA MARIO LEONIDAS Aut. S.R.I.: 1113712233 Av. Hurtado de Mendoza 13-21 y Cordillera
R.U.C.: 1400344113001 **"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"** Telf.: 2866-903 * Cel.: 0999524635
E.mail: discord@etapanet.net VALIDO PARA SU EMISION HASTA 16 DE OCTUBRE / 2014 Cuenca - Ecuador

Cuarta 13 de Enero del 2014
Fecha: RUC/I: 010306326001
Señor: PABLO ROMULO OTAVALO DOMINGUEZ Telf.: 2866948
Dirección: AV HURTADO DE MENDOZA S-138 Y RIO PALORA Ciudad: CUENCA

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	TOTAL
1	COPIADORA RICOH MPC5000 C/P	787.500	787.50
COP SERIE#V1388000042			
TOTAL TARIFA 0%		TOTAL TARIFA 0%	TOTAL DESC.
TOTAL L.V.A.		TRANSPORTE	TOTAL A PAGAR
787.50		94.50	0.00
			882.00

RECIBIDO SIN COMISION Original: CLIENTE / Amarillo: EMISOR / Celeste: Sin derecho a crédito tributario
Jr: Fecha: *[Firma]*
Observaciones: RECIBI CONFORME FIRMA EMISOR
SR. CLIENTE SIRVASE LLENAR COMPLETAMENTE ESTA INFORMACION AL RECIBIR SU MERCADERIA, PASADAS LAS 48 HORAS DE SU RECEPCION NO SE ACEPTAN RECLAMOS. NOTA: EL INGRESO DE GAJA ES EL UNICO COMPROBANTE QUE AVALA LA CANCELACION DE SU FACTURA, POR LO TANTO EXIJALO

DISTRIBUCIONES CORDOVA **"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"** VALIDO PARA SU EMISION HASTA 16 DE OCTUBRE / 2014
CORDOVA CORDOVA MARIO LEONIDAS Av. Hurtado de Mendoza 13-21 y Cordillera
R.U.C.: 1400344113001 Telf.: 2866-903 * Cel.: 0999524635
Aut. S.R.I.: 1113712233 Cuenca - Ecuador

GUIA DE REMISION
001-001- Nº 0043342

Fecha de Emisión: 10-01-2014 Fecha inicio de traslado: 10-01-2014 Fecha terminación de traslado: 10-01-2014
COMPROBANTE DE VENTA Tipo: FACTURA Autorización: Nº Comprobante de Venta: 064792
DOCUMENTO UNICO DE IMPORTANCIA / FORMATO UNICO DE EXPORTACION:
MOTIVO DE TRASLADO: Venta Zona: CUENCA Dias Plazo: 8 Dias
Punto de Partida: Hurtado de Mendoza 13-21 Cuenca Punto de Llegada: AV HURTADO DE MENDOZA S-138 Y RIO PALORA
Destinatario: PABLO ROMULO OTAVALO DOMINGUEZ R.U.C.: 010306326001
Transportista: RUC: Vehiculo: Placa Nº:
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:

Original: USUARIO / 1ra. Copia Amarilla: EMISOR
2da. Copia Celeste: S.R.I.
16 DE OCTUBRE / 2013 * Del 41551 al 43550
Vizhay Quinteros Rubén Alejandro * SU IMPRENTA Sangurima 10-59 10-61 * RUC: 010106807001 * AUT: 1028

DES-PACHADO TRANSPORTISTA RECIBI CONFORME

"COPIADORAS DEL AUSTRIO"

Otavalo Domínguez Pablo Rómulo
www.copiadorasdelaustrro.com
Dir.: Av. Hurtado de Mendoza 5-139 y Guapondélig
Teléfono: 2866 848 * Cels: Movistar 0998029197
Claro: 0999649351 * Cuenca - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0103095238001

AUTORIZACION S.R.I. # 1113656344

COMPROBANTE DE RETENCION

SERIE 001 - 001 - 0000167

CONTRIBUYENTE

Sr. (es): Cordova Cordova Mario Leonidas Fecha de Emisión: 10-01-2014
R.U.C.: 40034413001 Tipo de Comprobante de Venta: Tarifa
Dirección: Av. Hurtado de Mendoza 13-21 No. de Comprobante de Venta: 01-001-0064792

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	787. ⁵⁰	Renta	312	1%	7. ⁸⁸

Efectivo: Contribuyente
Cheque No.:
Banco: Agente de Retención
Comprobante: A. Sanchez

PAULHI MICHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2860314 - R.U.C. 02010248001 - AUT. 2278 - No. 000151 AL 000200
1º OCTUBRE 2013 VALIDO HASTA 31 OCTUBRE 2014 - Original - Blanco - SUELO PABLO HURTADO / COPIA CELESTE - AGENTE DE RETENCION / COPIA AMARILLA S.Y.T.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA
“COPIADORAS DEL AUSTRO” DE LA CIUDAD DE CUENCA, EN EL MES DE
DICIEMBRE DEL 2013.

PROYECTO PREVIO A OPTAR POR EL GRADO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

ASPIRANTE: Libia Edith Gutiérrez Cárdenas

LOJA - ECUADOR

2014

a. TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “COPIADORAS DEL AUSTRO” DE LA CIUDAD DE CUENCA, EN EL MES DE DICIEMBRE 2013”

b. PROBLEMA

En el Ecuador las pequeñas y medianas empresas (PYMES) se encuentran sujetas a una fuerte competencia y continuas transformaciones que dan lugar a que las empresas estén en constante control de su situación económica, las PYMES en nuestro país se enmarcan en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo; en este contexto hoy en día el ámbito contable y financiero en las empresas ha tomado gran importancia.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen éstos para una adecuada toma de decisiones de los gerentes, socios o propietarios de las empresas, por otro lado la contabilidad es esencial para una operación exitosa de un negocio, es por esto que los ciudadanos necesitan tener cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar de forma inteligente y aceptar retos que les demanda la sociedad.

En la actualidad las operaciones contables de algunos negocios se realizan de una manera empírica, únicamente con anotaciones de los ingresos y gastos generados, de lo cual se establece los resultados para fines tributarios del propietario, desconociendo los recursos que a través

del tiempo le pertenecen y las obligaciones que tienen con terceros, en este sentido y considerando la importancia que las microempresas tienen en el país, se considera conveniente realizar el presente proyecto de investigación en la Empresa “Copiadoras del Austro” ubicada en la ciudad de Cuenca, parroquia Totoracocha, calle Bueràn 3-61 y Antisana con RUC # 0103095238001 cuyo propietario es el Sr. Pablo Ròmulo Otavalo, para lo cual luego de la visita y diálogo con el dueño de este establecimiento se logró establecer los siguientes problemas:

- Posee un control manual, desordenado y sin continuidad de las actividades económicas que la empresa realiza diariamente, lo que dificulta el registro de estas transacciones en el libro diario.
- El detalle de cobros a clientes se realiza informalmente con un registro en hojas sueltas que se adjuntan a las facturas de venta, lo cual imposibilita conocer con claridad las cuentas por cobrar.
- La empresa no tiene establecido el inventario de mercaderías (repuestos), debido a que no existe un archivo organizado de las facturas de compras y sus descargos, lo que no permite conocer los materiales y artículos que se mantienen en stock.
- El establecimiento realiza las declaraciones al Servicio de Rentas Internas (SRI) basadas en las compras y ventas, lo que imposibilita conocer si se tiene derecho a crédito tributario.
- La desorganización de los comprobantes de venta y sus documentos de soporte ha ocasionado retrasos en el envío de información oportuna al Servicio de Rentas Internas generando multas y sanciones.
- En lo referente a las cuentas bancarias se observó que la cuenta no es de uso exclusivo del establecimiento, también se utiliza para gastos personales del propietario, además no se realizan conciliaciones bancarias, inconveniente que ocasiona desconocimiento de saldos y gasto excesivo del dinero del negocio.

Por lo antecedentes expuestos se ha visto necesaria la implementación de un sistema contable completo para registrar las transacciones que constituyen la base para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención de balances y estados financieros permitiéndonos conocer la situación real de Copiadoras del Austro.

c. JUSTIFICACIÓN

Al recibir por parte de la Universidad Nacional de Loja los conocimientos académicos necesarios en la especialidad de Contabilidad y Auditoría y teniendo el conocimiento de que en la sociedad en la que vivimos existen establecimientos que requieren de nuestra colaboración y aporte en el área contable, se llevará a cabo el presente proyecto de tesis con la intención de contribuir de manera competitiva y eficaz en el desarrollo de las actividades en este caso específicamente en la Empresa “Copiadoras del Austro” establecimiento comercial que muy gentilmente me proporcionará la información requerida.

Con la implementación de un sistema contable la empresa Copiadoras del Austro se beneficiará de una eficiente organización de la información contable, así mismo le permitirá contar con información efectiva y objetiva sobre su desempeño, lo que facilitará cumplir con los parámetros requeridos por los entes reguladores, además el presente trabajo será una herramienta que les guiará en la elaboración de su contabilidad de forma real y organizada para tomar decisiones más acertadas, lo que en consecuencia servirá para contar con metas económicas, objetivos y pronósticos financieros que de ser necesario posibiliten su expansión hacia otros sectores de la ciudad y provincia logrando que la empresa crezca y se desarrolle con los más altos niveles de productividad, eficiencia y rentabilidad.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

- ✓ Implementar un sistema contable en la Empresa “Copiadoras del Austro” de la Ciudad de Cuenca, durante el mes de diciembre del 2013.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Organizar la documentación y comprobantes de soporte en archivos adecuados que faciliten la obtención de información para su registro en los libros contables correspondientes.
- ✓ Diseñar y elaborar un plan y manual de cuentas que permitan identificar la naturaleza de las transacciones que se desarrollan en Copiadoras del Austro.
- ✓ Elaborar los libros y auxiliares contables que ayuden a llevar correctamente la contabilidad.
- ✓ Ejecutar el proceso contable de la empresa durante el periodo propuesto, hasta terminar con la presentación de los estados financieros respectivos.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

“Es el arte, ciencia, interpretación y método organizado del registro de todas las operaciones, mediante la cual se obtiene la información y el

control necesarios encaminados a dar cuenta de la realidad económica de la empresa.⁹

“La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control interno.”¹⁰

IMPORTANCIA

Es una disciplina con carácter técnico que sirve para cuantificar eventos económicos de las transacciones realizadas por una entidad con el propósito de que la información generada sirva para la toma de decisiones.

Es el elemento más importante en toda empresa o negocio por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

OBJETIVO

“El Objetivo principal es conocer la situación económica-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así mismo como también analizar e informar sobre los resultados

⁹ Zapata Sánchez, Pedro (2011). “CONTABILIDAD GENERAL” (7ma. Edición). Bogotá-Colombia. Editorial Mc Graw Hill. Pag. 4.

¹⁰ (Ibid). Pag.4

obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.¹¹

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

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.

- **Contabilidad Comercial o general:** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra venta de mercaderías y servicios no financieros.
- **Contabilidad de costos:** Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.
- **Contabilidad gubernamental:** Se aplica en las empresas y organismos del Estado.
- **Contabilidad Bancaria.** Es utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito y otros servicios bancarios.

CONTABILIDAD COMERCIAL

“Es la que permite el registro contable, de aquellas empresas que se dedican a la compra y venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores”¹²

¹¹ Zapata Sánchez, Pedro (2011). “CONTABILIDAD GENERAL” (7ma. Edición). Bogotá-Colombia. Editorial Mc Graw Hill. Pag. 4.

¹² BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. Pag. 2

El registro de los ingresos y egresos monetarios permite que el comercio saque conclusiones sobre su desempeño y que planifique sus actividades en el corto, mediano y largo plazo. Con la contabilidad comercial, por ejemplo, es posible saber cuáles fueron las ganancias mensuales de una tienda en el último año y qué capital dispone para realizar inversiones.

Se aplica en negocios que compran mercadería, agregan un porcentaje que les permita solventar costos de administración y ventas, y utilidad.

PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Conocidos también como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados están divididos en tres grupos:

Conceptos básicos.- Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

Conceptos esenciales.- Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios.

Conceptos Generales de Operación.- Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

En el año 1973 se creó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, a nivel mundial, con el objetivo de formular, publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los estados financieros, así como promover su aceptación y observancia en el mundo.

NIC	TITULO
1	Presentación de estados financieros.
2	Inventarios (existencias)
7	El estado de flujos de efectivo
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones controles y errores
10	Hechos posteriores a la fecha del balance
11	Contratos de construcción
12	Impuestos sobre ganancias
16	Propiedad, planta y equipo
17	Arrendamientos
18	Ingresos
19	Retribuciones a los empleados
20	Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre las ayudas gubernamentales
21	Efecto de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
23	Costos por intereses
24	Información a revelarse sobre partes vinculadas
26	Contabilización de información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
27	Estados Financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias
28	Contabilizaciones de inversiones en empresas asociadas
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
30	Estados financieros de los bancos
31	Información financiera de los intereses en negocios conjuntos
32	Instrumentos financieros: Información a revelar
33	Beneficios por acción
34	Información financiera de fecha inmediata
36	Deterioro del valor de los activos
37	Provisiones de activos y pasivos contingentes
38	Activos intangibles
39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
40	Propiedades de inversión
41	Agricultura.

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERIAS

Los sistemas de control de inventario para la venta (mercaderías) reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y avalado por las normas contables son:

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO:

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kardex las mismas que permiten conocer el valor y

la existencia física de mercaderías y el costo de ventas en forma permanente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN

En este sistema, se utiliza varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación correspondiente:

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas

INVENTARIO DE MERCADERÍAS: pertenece al Archivo Corriente y controla el movimiento del inventario inicial, adquisiciones y compra de mercaderías o artículos destinados para la venta como el valor de la venta al costo, el mismo que representa el principal rubro de ingresos que tiene las empresas.

VENTAS.- Registra a precio de venta la enajenación de mercadería, las correcciones de facturación y devoluciones que se efectúen a precio de venta igualmente que en las compras su respaldo o soporte es la factura o nota de venta. Esta cuenta es de resultados

COSTO DE VENTAS: Cuenta de resultados que anotarás las ventas de mercaderías y las devoluciones en venta a precio de costo.

En toda venta de mercaderías se realizan dos asientos el primero a precio de venta y el segundo a precio de costo. El mismo procedimiento se sigue en las devoluciones en ventas.

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.

Cuando controlamos el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de inventario permanente, al finalizar el ejercicio o periodo

contable se requiere de un solo asiento para determinar la utilidad bruta o la pérdida en ventas.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- en esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas, sin restar gastos o egresos obtenidos durante el ejercicio.

Asientos de regulación:

Es decir es la utilidad propia del producto o servicio que vendemos

PÉRDIDA EN VENTAS.- Registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

SISTEMA DE REGISTRO EN LAS TARJETAS DE CONTROL (KARDEX)

Para un control contable correcto del movimiento que se produce en el almacén se utilizan tarjetas de control de existencia Kardex, que permiten mantener un control individualizado o actualizado de todos los ítems que conforman la cuenta mercaderías.

VALORACIÓN DE INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Métodos de Valoración: los métodos e valuación reconocidos por las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) son el FIFO O PEPS, y el Método de Promedio Ponderado.

MÉTODO DE PROMEDIO PONDERADO.- Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra; evidenciándose mediante tarjetas de control d existencia (Kardex).

Tarjetas Kardex: permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico.

PLAN DE CUENTAS

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.”¹³

“El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite a la gerencia presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.”¹⁴

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, que representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

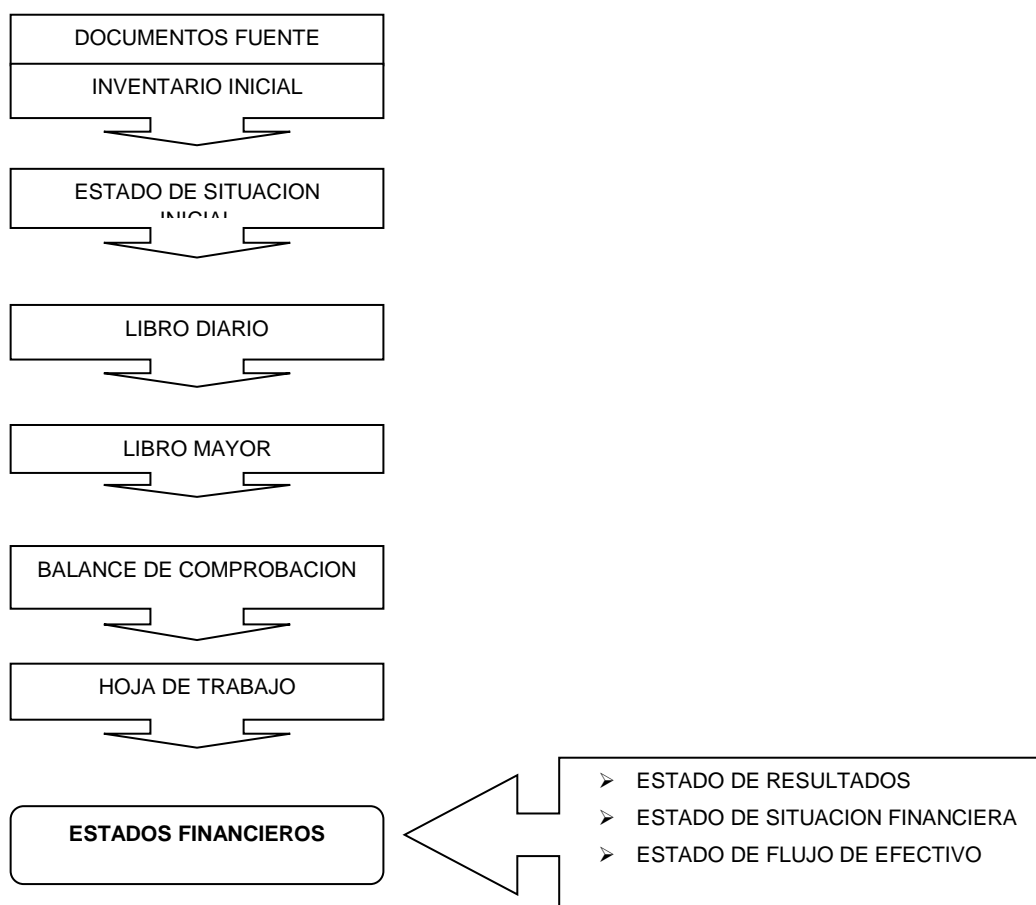
Por lo general un manual de cuentas contiene entre otros los siguientes datos básicos;

¹³ Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad General , Séptima Edición

¹⁴ Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad General , Séptima Edición

- La lista ordenada y sistemática de las cuentas que integran el plan de cuentas
- Definición e instrucciones acerca del funcionamiento de cada cuenta con indicación de cuando se debida y cuando se acredita.
- Saldo que corresponde a cada cuenta y su significado.

PROCESO CONTABLE.- Es una serie de pasos que se siguen en forma secuencial y lógica de la información contable que se realiza en una empresa desde documentación fuente donde se origina la transacción hasta la culminación de los estados financieros de un periodo determinado.



DOCUMENTOS FUENTE.- Son la fuente donde inicia o se dan origen a los registros contables cuya finalidad es respaldar a cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los principales tenemos

- a. Facturas
- b. Notas o boletos de venta
- c. Liquidación de compra de bienes y prestación de servicios
- d. Tickets emitidos por máquinas registradoras
- e. Notas de débito o crédito comercial
- f. Comprobantes de Retención.

FACTURA.- Se emitirán y entregarán facturas, cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho a uso de crédito tributario, y en operaciones de exportación.

GUÍA DE REMISIÓN: La guía de Remisión es un documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.

COMPROBANTES DE RETENCIÓN: Es un documento que acredita las retenciones de impuestos a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.

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

NOTAS DE DÉBITO.- se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.

NOTAS DE CRÉDITO.- se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

INVENTARIOS

“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.

Para que una empresa pueda determinar si ha perdido o ganado en su actividad económica, precisa conocer su capital inicial que se lo puede encontrar únicamente al efectuar el Inventario”.¹⁵

Un inventario es definible como aquel conjunto de bienes, tanto muebles como inmuebles, con los que cuenta una empresa para comerciar.

COPIADORAS DEL AUSTRO						
INVENTARIO INICIAL						
DEL..... AL.....						
Expresado en USD \$						
CODIGO	ARTICULO	PRESENTACION	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
						FECHA:.....
F. GERENTE			F) CONTADOR			

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo

¹⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Quito: Nuevodia, 2008, p52.

y patrimonio, los datos del estado de situación inicial constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente.

COPIADORAS DEL AUSTRO			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013			
Expresado en USD \$			
x	ACTIVO		
xxx	CORRIENTE		xxxx
	DISPONIBLE		xxxx
xxx	Caja	xxx	
xxx	Bancos	xxx	
	EXIGIBLE		xxxx
xxx	Cuentas y Documentos por Cobrar	xxx	
	INVENTARIOS		xxxx
xxx	Inventario de mercaderías	xxx	
	NO CORRIENTE		xxxx
	FIJO		xxxx
xxx	Vehículos	xxx	
xxx	Equipo de Oficina	xxx	
xxx	Equipos de Computación	xxx	
xxx	Muebles y Enseres	xxx	
	TOTAL ACTIVO		xxxx
x	PASIVO		
xxx	CORRIENTE		xxxx
xxx	Cuentas y Documentos por pagar	xxx	
xxx	Otras Obligaciones corrientes		xxxx
xxx	Decimo tercer sueldo	xxx	
xxx	Decimo cuarto sueldo	xxx	
xxx	Aportes 9.35% al IESS por pagar	xxx	
xxx	Aportes 12.15% al IESS por pagar	xxx	
xxx	Fondos de Reserva por pagar	xxx	
xxx	RFIR por pagar	xxx	
	TOTAL PASIVO		xxxx
x	PATRIMONIO		xxxx
	CAPITAL		
xxx	Capital		xxxx
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		xxxx
	Cuenca, diciembre 01 del 2013		
	GERENTE		CONTADOR

LIBRO DIARIO

El libro diario es el primer registro contable que sirve a anotar en orden cronológico de fecha de operación basada en documentación fuente, que ocurren en la empresa.

COPIADORAS DEL AUSTRO LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL DEL..... AL..... Expresado en USD \$					
					FOLIO No. 1
FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAN				

LIBRO MAYOR

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables.

COPIADORAS DEL AUTRO LIBRO MAYOR DEL..... AL..... Expresado en USD \$						
Cuenta: Caja						
Código: 1.1.01						
FECHA	DESCRIPCION	NO. ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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

COPIADORAS DEL AUSTRO					
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS					
Del.....Al.....					
(EXPRESADO EN US\$)					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				
Fecha de Elaboración:					
F) Gerente			F) Contador		

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

COPIADORAS DEL AUSTRO											
HOJA DE TRABAJO											
AL											
EXPRESADO EN USD											
No	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
TOTALES UTILIDAD											
Cuenca,del 2014											
GERENTE						CONTADOR					

AJUSTES CONTABLES.- A medida que transcurre el período contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado.

Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados y que denoten la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros ajustes.¹⁶

ASIENTOS DE REGULACIÓN.- Es el cierre de cuentas cuya naturaleza obliga al contador en dejar el saldo en cero (0), específicamente se cierran las cuentas de Rentas, costos y Gastos.

Las cuentas de rentas (saldo acreedor) se deben debitar o cerrar contra Resumen de Pérdidas y Ganancias (Resumen P y G).

¹⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2008) "Contabilidad General" (8va. Edición) Quito –Ecuador. Editora Nuevo Día Pag. 54.

- a) Las cuencas de gastos y costos (saldo deudor) se deben acreditar o cerrar contra Resumen de Pérdidas y Ganancias.
- b) La cuenta de Resumen de Pérdidas y Ganancias, puede reflejar saldo acreedor o utilidad y deudor o pérdida. En caso de utilidad será Resumen de Pérdidas y Ganancias contra Utilidad del ejercicio, y en caso de pérdida será pérdida del ejercicio contra Resumen de Pérdidas y Ganancias.
- c) La utilidad, dará origen a obligaciones empresariales con trabajadores, socios, fisco y reservas, para lo que será necesario provisionar estos conceptos tomándolos de la utilidad.

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

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

ESTADOS FINANCIEROS

Son informes que se elaboran a partir de los registros contables y de las normas internacionales y políticas definidas al interior de cada entidad, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera y los cambios producidos en el patrimonio de la empresa.

Esta información permite examinar los resultados y evaluar el potencial económico de la entidad.

Los estados financieros deben servir para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formularse un juicio sobre resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia y generación de fondos.
- Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa.

ESTADO DE RESULTADOS

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

COPIADORAS DEL AUSTRO ESTADO DE RESULTADOS DEL AL DEL (EXPRESADO EN US\$)		
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas		xxx
(-) costo de Ventas		xxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxx
TOTAL INGRESOS		xxx
(-) GASTOS OPERACIONALES		(xxx)
De administración		
Sueldos	xxx	
Beneficios Sociales	xxx	
Aporte Patronal	xxx	
Arriendos	xxx	
Servicios básicos	xxx	
Suministros de Oficina	xxx	
Depreciación de Activos Fijos	xxx	
De Ventas		xxx
Publicidad	xxx	
Utilidad operacional o perdida		xxx
Utilidad antes participación e impuestos		xxx
(-) 15% Participación a trabajadores		xxx
Utilidad antes e impuesto		xxx
(-) 24% impuesto a la Renta Empresarial		xxx
Utilidad del ejercicio		xxx
Cuenca,del 2014		
xxxxx		xxxxx
GERENTE		CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que se presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.¹⁷

COPIADORAS DEL AUSTRO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL (EXPRESADO EN US\$)			
ACTIVO		PASIVO	
Corriente		Corriente	
Caja General	xxx	Cuentas por pagar	xxx
Bancos	xxx	IESS POR PAGAR	xxx
Inventarios	xxx		
		Largo plazo	
No corriente		Hipotecas por pagar	xxx
Fijo o propiedad, planta y equipo	xxx		
Muebles de oficina	(xxx)	PATROMONIO	
Depreciación acumulada		Capital social	xxx
Otros		Utilidad de ejercicio	xxx
Inventario L/P	xxx		
TOTAL ACTIVO	xxx	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	xxx
		Cuenca,del 2014	
	xxxxx		xxxxx
GERENTE		CONTADOR	

¹⁷ Zapata Sánchez, Pedro (2011). "CONTABILIDAD GENERAL" (7ma. Edición). Bogotá-Colombia. Editorial Mc Graw Hill.
Pag. 63

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez, el propósito general del Estado de Flujo del efectivo es informar sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez y solvencia.

COPIADORAS DEL AUSTRO ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO del 01 al 31 de diciembre del 2013 EXPRESADO EN USD \$			
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION			
Efectivo recibido de clientes		xxxx	
Ingreso por venta	xxx		
IVA Cobrado	xxx		
Documentos y cuentas por cobrar (clientes)	xxx		
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		xxxx	
Compra de mercaderías	xxx		
IVA Pagado	xxx		
Documentos y cuentas por pagar (proveedores)	xxx		
EFFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		xxxx	
Sueldos	xxx		
Aporte Patronal	xxx		
Mantenimiento de equipo de computación	xxx		
Mantenimiento de muebles y enseres	xxx		
Mantenimiento de equipo de oficina	xxx		
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN			xxxx
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		xxxx	
EGRESOS			
Gastos financieros	xxx		
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO			xxxx
FLUJO USADO POR ACTIVIDAD DE INVERSION			
Efectivo y equivalente en el inicio del periodo	xxx		
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL			XXXX
Cuenca, 31 de diciembre del 2013			
_____	_____		
GERENTE	CONTADOR		

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su artículo 19, referencia que toda sociedad está obligada a llevar contabilidad desde su inscripción, excepto sucesiones indivisas, condominio, centro comunitarios de desarrollo infantil, misiones y organismos internacionales. En caso de personas naturales, deberán llevar contabilidad exclusivamente cuando cumplan con cualquiera de las siguientes condiciones:

- Inicie con un capital propio superior a los USD 60.000,00
- Tenga ingresos brutos anuales de su actividad empresarial del ejercicio fiscal inmediato anterior, superiores a USD 80.000,00
- Tenga costos y gastos anuales de su actividad empresarial del ejercicio fiscal inmediato anterior, superiores a USD 80.000,00

La contabilidad debe ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

IMPUESTOS FISCALES

Conforme lo disponer su ley constitutiva, el SRI tiene la facultad de efectuar la determinación, recaudación y control e los tributos internos del estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por la ley a otra autoridad.

Los impuestos que administra son:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- Impuesto a los consumos especiales

IMPUESTO A LA RENTA

Se aplica a toda persona natural o jurídica 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, 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:

PLAZOS PARA DECLARAR EL IMPUESTO A LA RENTA		
Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

FUENTE: [HTTP://sri.gob.ec/web/10138/103](http://sri.gob.ec/web/10138/103)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Es un tributo indirecto que se genera en todas las etapas de comercialización, es decir, desde su producción hasta su consumo, inclusive si se vuelve a poner en el mercado, como en el caso de activos fijos usados, existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y 0%.

Retención del IVA:

- 30% para adquisición de bienes
- 70% Utilización de Servicios
- 100% por servicios prestados de profesionales o arrendamientos.
- En caso de adquisiciones con liquidación de compras de bienes o servicios se retendrá el 100% del IVA.
- En caso de los proveedores no lleven contabilidad se aplicaran los porcentajes del 30 % y 70%.

Declaración y pago

El pago se realizará en las fechas previstas, según el noveno dígito del RUC, como se demuestra en la siguiente tabla:

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

g. METODOLOGÍA

El presente trabajo se sustentará en base a métodos y técnicas que son aspectos fundamentales para llevarlo a cabo, entre los cuales se describirán los siguientes:

MÉTODOS

- **CIENTÍFICO.-** Es un proceso destinado a explicar fenómenos, establecer relaciones entre los hechos y enunciar leyes que expliquen los fenómenos y permitan obtener con estos conocimientos y aplicaciones útiles.
- **DEDUCTIVO.-** Servirá como base para la clasificación de la información recopilada y relacionar los conceptos teóricos-prácticos con el objeto de estudio, además permitirá llegar a particularidades acerca de las actividades comerciales de COPIADORAS DEL AUSTRO basándose en conceptos, importancia, características, objetivos, criterios existentes en la empresa mediante información bibliográfica que justifique y respalde el problema planteado.
- **INDUCTIVO.-** Permitirá analizar situaciones con los movimientos que se realizan dentro de la entidad, además servirá para la aplicación de contabilidad comercial.

TÉCNICAS:

ENTREVISTA: Permitirá conocer aspectos importantes del trabajo diario de la empresa, además nos facilitará conocer las estrategias que utiliza el personal en sus funciones.

OBSERVACIÓN DIRECTA: Será de utilidad para recopilar la información de los ingresos y egresos que se generan en la empresa.

g. CRONOGRAMA

Nº	ACTIVIDADES																												
		ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Observación y recopilación de la Información			X	X																								
2	Presentación y Aprobación del proyecto			X	X																								
3	Desarrollo de la Revisión de Literatura.					X	X	X																					
4	Desarrollo del Diagnóstico de la Situación - Práctica.								X	X	X	X	X	X	X	X	X	X											
5	Presentación del borrador de Tesis.																	X	X	X									
6	Revisión y Calificación del Borrador de Tesis.																				X	X							
7	Correcciones y Presentación del Informe Final																				X	X	X	X	X	X			
8	Sustentación y Grado Público																												X

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

FINANCIAMIENTO

Los gastos que se generarán en todo el transcurso y culminación de la presente tesis, titulada: IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COPIADORAS DEL AUSTRO DE LA CIUDAD DE CUENCA EN EL MES DE DICIEMBRE DEL 2013, serán asumidos en su totalidad por la autora.

PRESUPUESTO

Proyección de ingresos y gastos para la ejecución de la investigación:

PRESUPUESTO			
INGRESOS		EGRESOS	
Aporte de la aspirante Libia Edith Gutiérrez Cárdenas.	1.070,00	Compra de derechos	20,00
		Compra de material de oficina	45,00
		internet	55,00
		Compra de material bibliográfico y copias	160,00
		Impresiones del texto borrador y texto definitivo de la tesis	495,00
		Empastados	95,00
		Molivización	120,00
		Gastos imprevistos	80,00
TOTAL INGRESOS	1.070,00	TOTAL EGRESOS	1.070,00

i. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, Mercedes CONTABILIDAD GENERAL. 7ma Edición Quito – Ecuador, Editorial Nuevo Día.
- COORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno, Quito.
- MOLINA, Antonio CONTABILIDAD BÁSICA. 2004 Quito- Ecuador.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, año 2012, Quito – Ecuador.
- SARMIENTO, Rubén CONTABILIDAD GENERAL, Décima primera edición 2007 Quito – Ecuador, Editorial Voluntad.
- VASCONEZ, José Vicente CONTABILIDAD GENERAL PARA EL SIGLO XXI, Quito- Ecuador Editorial Ministerio de Educación y Cultura
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

I. ÍNDICE

CONTENIDO	PAG.
Portada	I
Certificación.....	II
Autoría.....	III
Carta Autorización.....	IV
Dedicatoria.....	V
Agradecimiento.....	VI
Resumen en castellano y traducido al inglés.....	2
Introducción.....	4
Revisión de literatura.....	6
Materiales y métodos.....	33
Resultados.....	34
Discusión.....	83
Conclusiones.....	84
Recomendaciones.....	85
Bibliografía.....	86
Anexos.....	87
Índice.....	166