



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD
COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES
FINANCIEROS PARA LA EMPRESA BELLA MARÍA, DE
SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS, PERÍODO JULIO A
SEPTIEMBRE DEL 2013.**

Tesis previa a optar el Grado de
Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría, C. P-A.

AUTOR:

Diego Oswaldo Flores Barahona

DIRECTORA:

Dra. Natalia Largo Sánchez Mg. Sc.

**LOJA - ECUADOR
2014**

CERTIFICACIÓN

DOCTORA NATALIA LARGO SÁNCHEZ MG. SC., 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 investigativo y práctico previo a la obtención del grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C. P. A, intitulado **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA BELLA MARÍA, DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS, PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.”** y elaborado por la aspirante señor Diego Oswaldo Flores Barahona, ha sido realizado bajo mi orientación y revisión durante el proceso de elaboración, por lo tanto autorizo su presentación, ante el tribunal de grado correspondiente.

Loja, Septiembre del 2014.


Dra. Natalia Largo Sánchez Mg. Sc.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Diego Oswaldo Flores Barahona, declaro ser autor 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.

Firma:



Autor:

Diego Oswaldo Flores Barahona

Cédula:

0601990971

Fecha:

Loja, septiembre de 2014

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

Yo, Diego Oswaldo Flores Barahona, declaro ser autor(a) de la Tesis titulada: **"IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA BELLA MARÍA, DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE 2013"**; Como requisito para optar al Grado de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA; autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

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

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero. Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 3 días del mes de septiembre del dos mil catorce. Firma el autor.

FIRMA: _____

AUTOR: Diego Oswaldo Flores Barahona

CÉDULA: 0601990971

DIRECCIÓN: Quito, Pasaje "C" N64-28 y Bellavista

CORREO ELECTRÓNICO: dofloresb@gmail.com

TELÉFONO CELULAR: 022591302 - 0987599134

DATOS COMPLEMENTARIOS:

DIRECTOR DE TESIS: Mg. Natalia Largo Sánchez

DIRECTOR DE GRADO: Dr. Ángel Cabrera Achupallas (PRESIDENTE)

Mg. Lucia Armijos Tandazo

Mg. Rocio Delgado Guerrero

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es a ellos soy lo que soy ahora.

Diego Oswaldo Flores Barahona

AGRADECIMIENTO

Un profundo agradecimiento a Dios, por dirigirme e iluminarme todos los días de mi vida por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, y darme los medios necesarios para continuar mi formación.

A mis padres, porque en su momento, buscaron lo mejor para mí y me han hecho una persona con valores, gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada esta meta.

A mis Hermanos, familiares y amigos que tuvieron una palabra de apoyo para mí durante mis estudios. ¡Gracias!

A la Doctora Natalia Largo Sánchez, Directora de Tesis, quien con responsabilidad, paciencia y dedicación supo guiarme en la elaboración de la Tesis.

Diego Oswaldo Flores Barahona

TABLA DE CONTENIDOS

- a. Título
- b. Resumen
Summary
- c. Introducción
- d. Revisión de Literatura
- e. Materiales y Métodos
- f. Resultados
- g. Discusión
- h. Conclusiones
- i. Recomendaciones
- j. Bibliografía
- k. Anexos

INDICE

a. TÍTULO

**IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA
BELLA MARÍA, DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS, PERÍODO
JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.**

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES

La presente Tesis de investigación **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA BELLA MARÍA, DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS, PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.”**; se planteó con la finalidad de desarrollar la aplicación práctica del Sistema Contable adecuado para una empresa comercial, cuya actividad a la fecha no dispone de una asesoría especializada, conforme a las normas y técnicas de aplicación de una Organización Contable ajustada a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otras normas y leyes legales. Así mismo se elaboró en consideración al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

Los objetivos planteados en la Empresa Bella María de Santo Domingo de los Tsáchilas, fueron alcanzados al realizar el proceso contable que inicia con el inventario de activos fijos, mercadería, cuentas por cobrar y por pagar ; se elabora un plan y manual de cuentas acorde al movimiento financiero de la empresa; se determina el Estado de Situación inicial; se procede con el registro de las transacciones en el libro diario; se genera los respectivos libros mayores, balance de comprobación y hoja de trabajo para obtener los Estados Financieros, con los documentos habilitantes se pudo establecer el análisis financiero respectivo al final del periodo establecido.

Al concluir el trabajo se cuenta con un sistema de contabilidad comercial adaptado a la Empresa Bella María de Santo Domingo de los Tsáchilas, con libros de entrada original, mayores auxiliares y Estados Financieros; se recomienda que se continúe ejecutando a fin de que el propietario de la empresa pueda contar con información económica financiera de manera oportuna, que facilite la toma de decisiones.

SUMMARY

This thesis research "ACCOUNTING SYSTEM IMPLEMENTATION COMMERCIAL AND APPLICATION OF FINANCIAL INDICATORS FOR BELLA MARÍA Of CITY SANTO DOMINGO OF TSACHILAS, PERIOD JULY TO SEPTEMBER 2013", was raised in order to develop the practical application of proper accounting system for a commercial enterprise, whose activities to date do not have expert advice, according to the rules and techniques of applying a set Accounting Organization for Generally Accepted Accounting Principles and other rules and laws legal. It also was developed in consideration of Academic Regulations of National University of Loja, prior to choose the degree of Engineer in Accounting and Auditing Accountant Auditor.

The objectives in the lubricants distribution company "Bella María", the city of Santo Domingo of Tsáchilas, were achieved by performing the accounting process that starts with the inventory of fixed assets, goods, accounts receivable and payable x; develop a plan and manual according to the movement of financial accounts of the company, it determines the initial balance, we proceed with the registration of transactions in the journal, are generated respective ledgers, trial balance and worksheet for the Financial Statements , with qualifying documents could set the respective financial analysis at the end of the designated period.

At the conclusion of the work has a commercial accounting system adapted to the "Bella María" company of Santo Domingo of Tsáchilas, with books of original entry, ledgers and financial statements, it is recommended to continue running in order to that the owner of the company can have economic and financial information in a timely manner to facilitate decision-making.

c. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis aborda el tema de implantación del sistema de contabilidad comercial y aplicación de Indicadores Financieros en la empresa Bella María de Santo Domingo de los Tsáchilas, cuyo representante legal es el señor Luis Mendoza Zambrano; persona natural obligado a llevar Contabilidad con N° RUC 1713660350001; se encuentra ubicada en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, en las calles avenida Quito y circunvalación calle B, sin número s/n. Su actividad es la comercialización al por menor y al por mayor de frutas y transporte regular de carga por carretera para la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.

Hoy en día las empresas comerciales deben enfrentarse a cambios radicales en los procesos y funciones, desenvolverse en mercados globales, competitivos y cambiantes; estas razones por sí solas, determinan la necesidad de reorientar las actividades dirigidas al logro de competitividad que permitan a la empresa tomar el camino de la excelencia y el éxito. En tal sentido, la necesidad de disponer de una información contable, eficiente y oportuna resulta imprescindible para dirigir económicamente la entidad, en donde se interpreten los resultados obtenidos y se proyecten el desempeño futuro de la misma, lo que representa un medio efectivo para la Dirección, el control de los recursos y su utilización eficiente, lo que implica que la información a un determinado nivel de dirección sea adecuada y se reciba con tiempo suficiente para controlar su resultado.

Con la implantación del sistema de contabilidad comercial a la empresa “Bella María” de Santo Domingo de los Tsáchilas, se proporciona de una herramienta contable útil para los distintos usuarios. Su atención se enfoca en suministrar información financiera contable requerida por la gerencia y esta pueda tomar las decisiones de planificación y control. Información contable que permita identificar, clasificar y registrar en términos monetarios las operaciones y transacciones de la empresa para determinar su rentabilidad.

El análisis económico financiero que se efectúa a esta empresa es para conocer la salud de la empresa, medir y evaluar sus riesgos operativos, para tomar las decisiones adecuadas si se manifiesta en la misma alguna inestabilidad existente o posible.

La estructura de este trabajo de investigación se basa en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se inicia con **hojas preliminares**, luego el **Título**, a continuación se presenta el **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**, que es una sinopsis del trabajo realizado, **Introducción**, que destaca la importancia del tema, el aporte a la entidad y una breve síntesis de contenido, **Revisión de Literatura**, que es una compilación bibliográfica de los elementos teóricos del problema, tales como Empresa, Clasificación, Organización, Normas Contables, Cuentas Contables, Proceso Contable, los Estados Financieros, Obligaciones Tributarias e Indicadores Financieros; **Materiales y Métodos**, se describen los materiales y los métodos que fueron utilizados en el proceso de la investigación, **Resultados**, se presenta la práctica contable, el proceso contable que se inicia con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, el Libro Diario, el Libro Mayor y sus auxiliares, se concluye con la presentación de Los Estados Financieros, **Discusión**, que es la confrontación con la realidad investigada y sus resultados, tomando en cuenta los objetivos propuestos, **Conclusiones** presenta el criterio de la autora sobre el cumplimiento de los objetivos propuestos en la ejecución de la investigación; **Recomendaciones** en base al trabajo desarrollado y sus resultados expresa una serie de sugerencias a la Entidad para mejorar su desenvolvimiento y cumplimiento de objetivos; **Bibliografía** contienen los libros, revistas, y direcciones electrónicas que sirvieron como fuente de consulta para el desarrollo teórico práctico, **Anexos** consta de una serie de documentos que sustentan la personería jurídica de la entidad.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

LA CONTABILIDAD

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

“Se puede conceptuar a la contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis , registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable”¹

Importancia

La contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas.

Todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 1.

En la actualidad muchas empresas están incorporando sistemas computarizados que simplifiquen las operaciones y faciliten el control contable lo que ha determinado la importancia de la contabilidad en cualquier sistema.

Es fundamental para el crecimiento de una empresa conocer la situación económica y financiera, así como el resultado de la gestión empresarial, esta información debe ser significativa, confiable y útil para identificar un problema y resolverlo poniendo en práctica una alternativa seleccionada.

Objetivos

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- Informar acerca del parámetro financiero del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

Principios Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable:

- Equidad
- Partida doble

Principios Esenciales

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos, criterios que afecten la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden:

- Ente
- Bienes económicos
- Unidad de medida
- Empresa en marcha
- Periodo

Principios Generales de Operación

Los principios generales de operación son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera, comprenden las siguientes características.

- Objetividad
- Prudencia
- Uniformidad
- Revelación suficiente
- Exposición
- Realización

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

En contabilidad se aplica el principio fundamental de la partida doble, en el que dice “no hay deudor sin acreedor o viceversa”, mediante el cual se recibe y se entrega: dinero, mercaderías, documentos o servicios en general. Para que se cumpla dicho principio, se requiere por lo menos la intervención de dos cuentas; la una que recibe irá al Debe, se debitará, y la otra que entrega irá al Haber, se acreditará; lo cual necesariamente tendrá que ser por un mismo valor. Esta acción es la que se conoce como asiento contable.

Los principios de partida doble son:

1. No hay deudor sin acreedor.
2. Todas las cuentas deben ser personificadas.
3. Lo que entra se debita y lo que sale se acredita.
4. La cuenta que se entrega va al haber.
5. La suma del debe y haber deben ser iguales.
6. La cuenta que ocasiona pérdida va al debe y las cuentas que ocasionan ganancia van al haber.
7. La cuenta que recibe va al debe, y la cuenta que entrega va al haber.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

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

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha hay 41 normas, de las que 31 están en vigencia en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

NIC Vigentes

NIC 1. Presentación de estados financieros

NIC 2. Existencias

NIC 7. Estado de flujos de efectivo

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

NIC 11. Contratos de construcción

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

NIC 14. Información Financiera por Segmentos

NIC 16. Inmovilizado material

NIC 17. Arrendamientos

NIC 18. Ingresos ordinarios

NIC 19. Retribuciones a los empleados

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 23. Costes por intereses

NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados

NIC 28. Inversiones en entidades asociadas

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias

NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares

NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos

NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación

NIC 33. Ganancias por acción

NIC 34. Información financiera intermedia

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38. Activos intangibles

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40. Inversiones inmobiliarias

NIC 41. Agricultura

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

“La Contabilidad se clasifica en:

- ❖ Contabilidad Comercial
- ❖ Contabilidad de Costos
- ❖ Contabilidad de Servicios
- ❖ Contabilidad de Cooperativas
- ❖ Contabilidad Gubernamental

a. Contabilidad Comercial

Es aquella que registra todas las operaciones mercantiles de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías con el objeto de determinar la situación económica y financiera de la entidad en un periodo determinado.

b. Contabilidad de Servicios

Está relacionada con todas aquellas instituciones que prestan servicios como transporte, salud, educación, profesionales etc.

c. Contabilidad Bancaria

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, así como otros servicios bancarios; actividades propias de las instituciones del Sistema Financiero.

d. Contabilidad de Cooperativas

Esta contabilidad está orientada a las instituciones que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fines de lucro, en las actividades tales como: producción, distribución, ahorro, crédito, transporte, salud y educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades, que permiten analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las diversas cooperativas.

e. Contabilidad de Costos

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y extracción mineral, registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

f. Contabilidad Gubernamental

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones a los administradores en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.”²

CONTABILIDAD COMERCIAL

Uno de los campos de acción de la contabilidad es el área comercial, en donde expresa en términos cuantitativos y monetarios las operaciones que se realizan en una empresa de carácter mercantil, así como los sucesos que la afectan, con el fin de suministrar información útil y confiable a sus directivos y clientes.

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

² ZAPATA Sánchez, Pedro (2005). Contabilidad General. 6ta edición. Pág. 19

saber cuáles fueron las ganancias mensuales de una tienda en el último año y qué capital dispone para realizar inversiones.

SISTEMAS DE REGISTROS Y CONTROL DE INVENTARIOS

Los sistemas de registro y control de inventarios según la contabilidad son:

- a. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
- b. Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

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

CUENTAS PRINCIPALES

Mercaderías.- En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que pertenece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontables)

Compras.- Se registra en débito todas las compras de mercaderías (al contado y crédito), al precio de costo de adquisición.

Ventas.- En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza la empresa (precio de venta).

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES

Devoluciones en Compras.- Se producen cuando no hayan sido despachadas

correctamente de acuerdo con el pedido, o que las mercaderías llegaron en mal estado, etc. en este caso utilizamos la cuenta devoluciones en compras.

Es necesario tener presente que el reintegro de la mercadería debe estar respaldada por una nota de crédito emitida por el vendedor.

Se debita al final del ejercicio por la regulación y se acredita por la devolución de mercaderías realizadas al proveedor.

Devoluciones en Ventas.- De la misma forma pueden retornar las mercaderías a la empresa por diferentes conceptos, como inconformidad en el pedido, mal estado, etc.

En este caso contablemente registramos como devoluciones en ventas.

Igual que en las devoluciones en compras el documento que respalda esa transacción será la nota de débito que emite la empresa.

Se debita por la devolución de mercaderías que realizan los clientes y se acredita al final del ejercicio por la regulación.

Descuentos en Ventas.- Cuando la empresa concede descuentos en ventas, ya sea por pronto pago, por pago de contado o por cualquier otro motivo este registro se lo hará independientemente.

Descuentos en Compras.- Cuando la empresa adquiere mercaderías es probable que se concedan descuentos.

REGULACIÓN DE LAS CUENTAS

Cuando se aplica el sistema de Cuenta múltiple, es necesario regular la cuenta mercaderías al final del ejercicio contable, esto con la finalidad de establecer el inventario final de mercaderías y así obtener la ganancia bruta en ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la regulación o Ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercaderías Disponibles para la Venta
- Registrar Contablemente el valor del Inventario Final o extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

A continuación se detalla fórmulas para la regulación de la cuenta Mercaderías:

Inventario Inicial = Mercaderías Disponible Para La Venta – Compras Netas.

Compras Netas = Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

Ventas Netas = Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

Mercaderías Disponibles para la Venta.- Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

Registro Contable del Inventario Final.-La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Costo de Ventas.- Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

Utilidad Bruta.- Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo

de Ventas.

Pérdida en Ventas.- Se determina el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

UTILIDAD OPERACIONAL = Ventas Netas – Costo De Ventas + Ingresos No Operacionales – Gastos No Operacionales.

UTILIDAD NETA = Utilidad Operacional – Impuesto A La Renta – Reservas³

PLAN DE CUENTAS

“Es un instrumento de consulta para el desarrollo de las tareas contables, constituye un listado lógico de las cuentas y subcuentas que se van a utilizar en el ejercicio contable con su respectivo código. El plan de cuentas debe estructurarse de acuerdo a las necesidades de información de la empresa, para lo cual se realiza un estudio previo de sus requerimientos”⁴. Facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

No existe uniformidad en los planes de cuentas para todas las empresas, su diseño depende de la magnitud de la empresa y de cada una de sus necesidades.

Codificación

Es la personalización de las cuentas por medio de códigos numéricos para facilitar el tratamiento contable de las transacciones. Su importancia radica en el hecho de simplificar el manejo y el proceso de la información.

Para codificar se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Considerar los conceptos más amplios es decir, la jerarquía de los datos aunque sea con un simple subrayado.

³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador, pág. 119 - 120

⁴ VAZCONES, José. 2005, Contabilidad General Siglo XXI. 6ta. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, Pág. 37.

- Codificar bajo cualquiera de los sistemas, siempre que se ajuste a las necesidades de información y naturaleza de los elementos a codificarse.

MANUAL DE CUENTAS

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

Contiene las indicaciones precisas sobre la operatividad de cada cuenta, con indicaciones no sólo de la utilización de las mismas, sino también de los límites dentro de los que se mueven las partidas en su imputación a costos o gastos.

CUENTA CONTABLE

Cuenta es un término, nombre o denominación objetiva para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originada en las transacciones económicas que corresponden a los diferentes rubros integrados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, contiene tres partes:

DEBE.- Se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas (lado izquierdo)

HABER.- Se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho)

SALDO.- Es la diferencia entre las cuentas registradas en el debe y el haber.

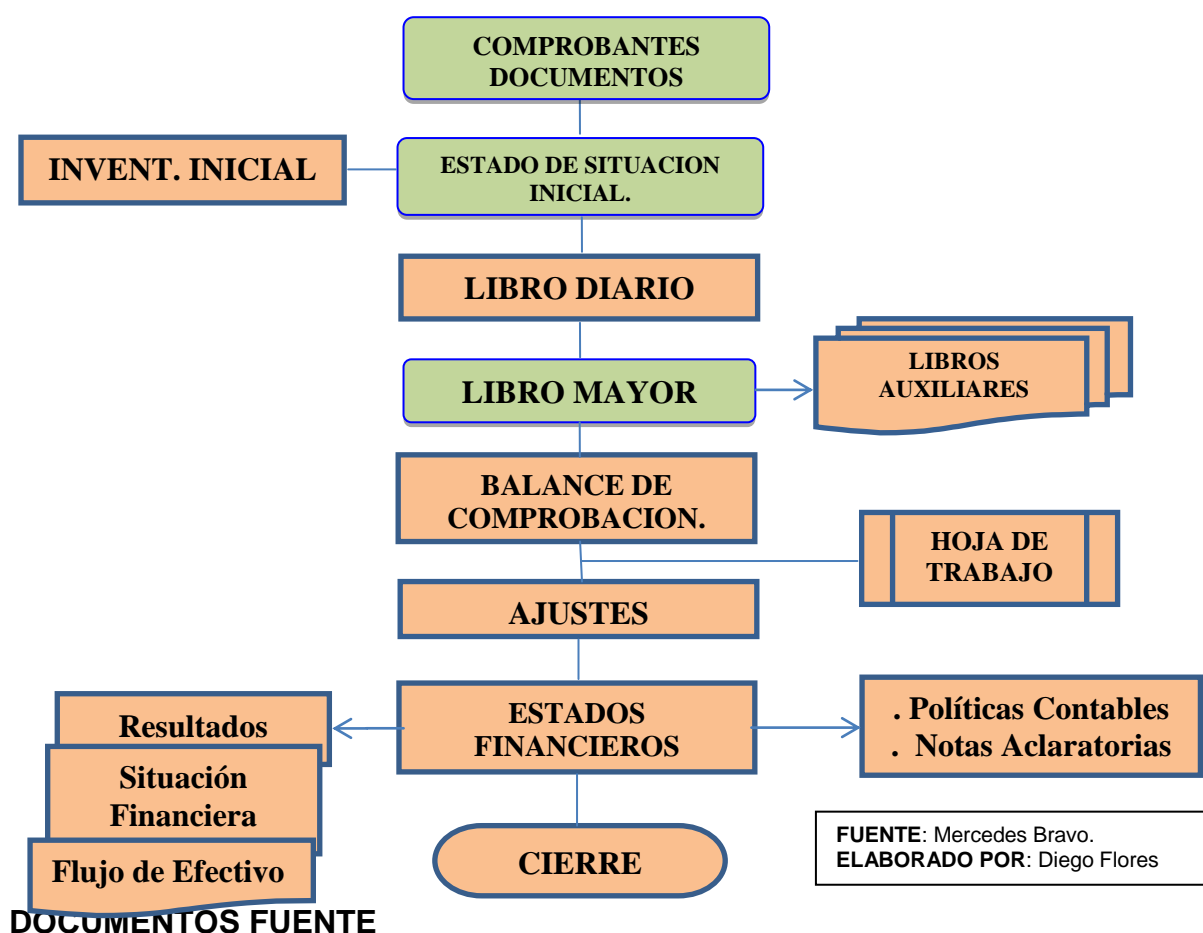
Código de Cuentas

Se lo define como la expresión resumida de una idea a través de la utilización de número, letras y/o símbolos; en consecuencia el código viene a ser el equivalente del nombre.

EL PROCESO CONTABLE

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

Se refiere a cada una de las operaciones y transacciones que se realizan durante un período contable determinado. Regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la elaboración de los diferentes Estados Financieros.



Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, y a la vez proporcionan validez por cuanto respaldan todas y cada una de las operaciones que se originan en la empresa.

IMPORTANCIA

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

CLASIFICACIÓN

Los documentos mercantiles se clasifican en:

- Documentos negociables
- Documentos no negociables

Documentos Negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estilo e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los originen. Los documentos negociables utilizados en esta empresa son:

Cheque: “El cheque es un instrumento de pago que según el Art. 3o. de la Ley de Cheques se gira contra una Institución Bancaria autorizada para recibir depósitos monetarios que tengan fondos del girador. Esta operación por tanto es propia de los Bancos, ya que el Cheque debe servir, como reconoce la doctrina para la circulación organizada del dinero”⁵

⁵ Tomado de derecho Ecuador, disponible (en línea): www.derechoecuador.com, (consultado 20-04-2014)

| | | |
|--|-------------|------------------|
| BANCO DEL PICHINCHA | | CUENTA Nro. |
| | | CHEQUE Nro. |
| Páguese a | | US. \$ |
| La orden de _____ | | |
| La suma de _____ | | |
| _____ US. DOLARES | | |
| CIUDAD _____ | FECHA _____ | FIRMA _____ |
| LUIS MENDOZA ZAMBRANO | | |
| * 00652 * 2900250 * 2900654235 | | |
| FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Diego Flores Barahona | | |

Letra de Cambio: es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento. La Letra de Cambio es de gran importancia en los negocios, este documento garantiza el pago de cierta cantidad de dinero por parte del cliente que compró mercadería a crédito.

| | | |
|--|------------------------------|----------------------|
| No..... | Vence en..... | Por |
| USD..... | | |
| |A.....de.....de 20..... | |
| A..... | Vista se servirá..... | Ud... Pagar por esta |
| <i>Letra de cambio, a la orden</i> | | |
| de..... | | |
| La cantidad | | |
| de..... | | |
| Con el interés del.....por ciento anual desde..... | | |
| Sin protesto. Exímase de presentación para aceptación y pago así como aviso por falta de estos hechos. | | |
| A..... | Atentamente. | |

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

Documentos no negociables

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son

indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido.

Los documentos no negociables más utilizados dentro de la empresa son:

Factura: es un documento comercial que se define como una cuenta detallada de cada una de las operaciones de venta con expresión de número, peso, medida, valor de impuestos, las cuales deben estar diseñadas de acuerdo a lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas en las imprentas autorizadas.

| | A | B | C | D | E | F | G | H | |
|----|---|---|-------------|---|---|---------------------|----------------|---|--|
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | EMPRESA MODELO S.A. | | | | | | | |
| 3 | | R.U.C. 1707781199001 | | | | No. 001-001- | 0000070 | | |
| 4 | | AUTORIZACION S.R.I. 1103516852 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | | LIQUIDACION DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | |
| 8 | | Fecha: | | | | R.U.C. o C.I.: | | | |
| 9 | | Nombre: | | | | Teléfono: | | | |
| 10 | | Dirección: | | | | | | | |
| 11 | | Lugar de la transacción: | | | | | | | |
| 12 | | CANTIDAD | DESCRIPCION | | | V.UNITARIO | TOTAL | | |
| 13 | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | | | |
| 26 | | | | | | | | | |
| 27 | | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | | |
| 31 | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | SUBTOTAL USD | | | |
| 33 | | | | | | 0% IVA | | | |
| 34 | | | | | | IVA | | | |
| 35 | | | | | | TOTAL USD | | | |
| 36 | | | | | | | | | |
| 37 | | | | | | | | | |
| 38 | | | | | | | | | |
| 39 | | EMPRESA MODELO S.A. | | | | RECIBI CONFORME | | | |
| 40 | | | | | | | | | |

ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

Comprobantes de Retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizados por agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno

(L.R.T.I.), este reglamento y en las operaciones que para el efecto dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas (S.R.I.).

| COMPROBANTE DE RETENCION | | | | | |
|---|----------------------------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| No. 001-001-00 | | | | | |
| Sr.(es): _____ | | | | | |
| R.U.C. / C.I: _____ | | Fecha: _____ | | | |
| Dirección: _____ | | | | | |
| Tipo de Comprobante de Venta: _____ | | No. _____ | | | |
| Ejercicio Fiscal | Base Imponible para la retención | Impuesto | Código | % de Retención | Valor Retenido |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
|  <small>ARRESES</small> <small>RUC. 170980317001, Mesa Martínez Pedro Xarier, Aut. 6156 * Telfs. 2231 044 2540 704 200 95 82 35</small> <small>1800 64 32288</small> | | | | | |
| AGENTE DE RETENCION | | | CONTRIBUYENTE | | |

ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

Rol de Pagos.- el rol de pagos se elabora en forma mensual, contienen el detalle de los valores que percibe cada empleado conforme a las disposiciones legales vigentes; así como los documentos por concepto de aportes, retenciones, etc., para llegar a establecer el valor líquido a pagar.

**“BELLA MARÍA”
ROL DE PAGOS**
Expresado en dólares USD \$
MES:

| NOMBRES Y APELLIDOS | Nº CEDULA | CARGO | INGRESOS | | DEDUCCIONES | | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMAS |
|---------------------|-----------|-------|----------|-------|-------------|----------|-------|-----------------|--------|
| | | | S. B. U. | TOTAL | PORT. INDI | ANTICIPO | TOTAL | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |

ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

**“BELLA MARÍA”
PROVISIONES SOCIALES**
Expresado en dólares USD \$
MES:

| NOMBRE Y APELLIDOS | CARGO | S.B.U. | DECIMOTERCER SUELDO | DECIMOCUARTO SUELDO | FONDO DE RESERVA | APORTE PATRONAL | TOTAL PROVISIONES |
|--------------------|-------|--------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

NOTA: El fondo de reserva puede entregar de manera mensual al empleado o depositar en el IESS, lo que el empleado decida.

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación de las pertenencias que posee una persona natural o Jurídica en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar; los inventarios se harán contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o adeude; es el primer documento contable que realiza en una empresa.

| EMPRESA "BELLA MARÍA" | | | | | |
|-----------------------------|---------|------|------------|-----------|-------|
| RUC 1713660350001 | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| Expresado en dólares USD \$ | | | | | |
| CANT | DETALLE | REF. | V/UNITARIO | V/PARCIAL | TOTAL |
| | | | | | |

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
 ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones mercantiles de la empresa, es realizado en base al Inventario Inicial clasificando las cuentas y con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.

Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc.

El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse. La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos: Patrimonio neto = Activo – Pasivo que dicho de manera sencilla es:
 Lo que se posee = Lo que se tiene - Lo que se debe.

EMPRESA "BELLA MARÍA"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al.....

Expresado en dólares USD \$

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

| | | |
|-------------------------------|---------|----------------|
| Caja | XXXX.XX | |
| Bancos | XXXX.XX | |
| Cuentas por Cobrar | XXXX.XX | |
| Documentos por Cobrar | XXXX.XX | |
| Inventarios de mercadería | XXXX.XX | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | XXXX.XX |

ACTIVO NO CORRIENTE

| | | |
|-------------------------------------|---------|----------------|
| maquinaria y Equipo | XXXX.XX | |
| Muebles y Enseres | XXXX.XX | |
| Equipo de Cómputo | XXXX.XX | |
| TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE | | XXXX.XX |
| TOTAL ACTIVO | | XXXX.XX |

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

| | | |
|----------------------------------|---------|----------------|
| Cuentas por Pagar | XXXX.XX | |
| Documentos por Pagar | XXXX.XX | |
| IVA en Ventas | XXXX.XX | |
| TOTAL DE PASIVO CORRIENTE | | XXXX.XX |

PATRIMONIO

| | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Capital | XXXX.XX | |
| Utilidad Bruta | XXXX.XX | |
| TOTAL PATRIMONIO | XXXX.XX | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | XXXX.XX |

Fecha:.....

GERENTE

CONTADORA

| |
|--|
| FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Diego Flores Barahona |
|--|

LIBRO DIARIO

“En el libro diario se asentarán día por día y por orden en que se vayan ocurriendo todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo y

descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a que se refiere”⁶

Es un registro en el cual se respalda en orden cronológico cada una de las transacciones contables efectuadas en la empresa. Existen tres tipos de asientos contables:

- **Asiento Simple.**- Cuando una cuenta recibe y otra cuenta entrega, por el mismo valor.
- **Asiento Compuesto.**- Se presenta cuando dos o más cuentas reciben y dos o más cuentas entregan por un mismo valor.

EMPRESA “BELLA MARÍA”
LIBRO DIARIO
DelAl.....
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N° ----

| Fecha | Detalle | Ref. | Debe | Haber |
|-------|---------|------|------|-------|
| | | | | |

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

LIBRO MAYOR

“Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del Libro Diario en orden cronológico, Para cada cuenta se abrirá un libro mayor”⁷

Permite clasificar los movimientos registrados en el Diario general en una forma resumida e individual, es decir por separado todas y cada una de las cuentas. En

⁶ ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 6ta Edición. EditorialMcGrarw-Hill. Colombia, Pág. 49.

⁷ ZAMBRANO, Walter. 2005, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 70.

este registro se anotan todos los movimientos que se hayan presentado en determinadas cuentas

EMPRESA "BELLA MARÍA"
LIBRO MAYOR
 Del.....Al.....
 Expresado en dólares USD \$

CUENTA:

CÓDIGO:

| Fecha | Detalle | N° | MOVIMIENTO | | SALDO | |
|-------|---------|---------|------------|-------|--------|----------|
| | | Asiento | Debe | Haber | Deudor | Acreedor |
| | | | | | | |

| |
|--|
| FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Diego Flores Barahona |
|--|

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este documento sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Es un documento en el cual se detallan todas las cuentas que han intervenido en el proceso contable con sus respectivos saldos y es de uso exclusivo del contador, es un elemento de prueba y base para los balances posteriores.

EMPRESA "BELLA MARÍA"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 Del..... Al.....
 Expresado en dólares USD \$

| Código | Cuenta | SUMAS | | SALDOS | |
|--------|--------|-------|-------|--------|----------|
| | | Debe | Haber | Deudor | Acreedor |
| | | | | | |

| |
|--|
| FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Diego Flores Barahona |
|--|

HOJA DE TRABAJO

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable, que sin tener el carácter obligatorio, el contador debe utilizar para evitar posibles errores numéricos, lo cual permitirá la correcta elaboración de los estados financieros. Por esta razón a la hoja de trabajo también se la conoce como papel de trabajo o borrador”⁸

| EMPRESA “BELLA MARÍA” | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------|--------|----------|---------|-------|------------------|----------|------------------|----------|-----------------|-------|
| HOJA DE TRABAJO | | | | | | | | | | | |
| Del al | | | | | | | | | | | |
| Expresado en dólares USD \$ | | | | | | | | | | | |
| Nº | CUENTAS | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO RESULTADO | | BALANCE GENERAL | |
| | | Deudor | Acreedor | DEBE | HABER | Deudor | Acreedor | Gastos | Ingresos | Debe | Haber |
| | | | | | | | | | | | |

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

AJUSTES

Son ciertos alcances que se hacen a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales.

Es aconsejable que los ajustes se realicen en el momento en que se detectan los errores, omisiones o es necesario actualizar el saldo de las cuentas. Sin embargo algunos profesionales prefieren registrar los ajustes al fin de cada mes o al del ejercicio económico.

El sustento legal o técnico para ajustar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, que regulan el cálculo, presentación y exposición de ajustes. Los ajustes más frecuentes son los siguientes:

- Acumulados
- Diferidos

⁸BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General, 6ta. Edición. Editorial Nuevodía. Quito – Ecuador, Pág. 67.

- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regularizaciones

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa.”⁹

Los Estados Financieros reflejan la situación económica de la empresa así como su liquidez y su capacidad de endeudamiento.

Estado de Resultados

Es el Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos generados en la empresa durante un periodo económico determinado.

El estado de resultados demuestra la rentabilidad de la empresa como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta o pérdida de la empresa.

⁹BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General. 6ta. Edición. Editorial Nuevodía. Quito – Ecuador, Pág. 67.

EMPRESA "BELLA MARÍA"
ESTADO DE RESULTADOS
 Del.....Al.....
 Expresado en dólares USD \$

| | | | |
|------------------------------------|------|-------------|-------------|
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS OPERACIONALES | | | |
| Ventas | xxxx | | |
| (-) Descuento en Ventas | xxxx | | |
| (-) Devolución en Ventas | xxxx | | |
| VENTAS NETAS | | xxxx | |
| (-) COSTO DE VENTAS | | xxxx | |
| Mercad. del Inventario Inicial | xxxx | | |
| (+) Compras | xxxx | | |
| (-) Devolución en Compras | xxxx | | |
| (-) Descuento en Compras | xxxx | | |
| COMPRAS NETAS | | xxxx | |
| Mercad. Dispon. para la Venta | | <u>xxxx</u> | |
| (-) Mercad. del Inventario final | | <u>xxxx</u> | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | xxxx |
| (-) GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Gasto Sueldos | | xxxx | |
| Gasto Aporte Patronal | | xxxx | |
| Décimo Tercer Sueldo | | xxxx | |
| Décimo Cuarto Sueldo | | xxxx | |
| Fondo de Reserva | | xxxx | |
| Gasto Servicios Básicos | | xxxx | |
| Depreciación de Muebles y Enseres | | xxxx | |
| GASTO DE VENTA | | | |
| Cuentas Incobrables | | <u>xxxx</u> | |
| TOTAL GASTOS | | | xxxx |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | xxxx |

Fecha.....

GERENTE

CONTADORA

| |
|---|
| FUENTE: SARMIENTO Rubén. Contabilidad General ELABORADO POR: Diego Flores Barahona |
|---|

Estado de Situación Financiera

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

EMPRESA "BELLA MARÍA"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al.....
Expresado en dólares USD \$

| | | | |
|---------------------------------|-------|-------|-------------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Caja | | xxxxx | |
| Bancos | | xxxxx | |
| Inventario de mercaderías | | xxxxx | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | xxxxx |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Muebles y Enseres | xxxxx | | |
| Dep. Acum. De Muebles y Enseres | xxxxx | xxxxx | |
| TOTAL ACTIVO NO CTES. | | ----- | xxxxx |
| TOTAL ACTIVOS | | | ----- xxxxx |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por Pagar | | xxxxx | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Préstamos Bancarios por Pagar | | xxxxx | |
| TOTAL PASIVOS | | ----- | xxxxx |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital | | xxxxx | |
| RESULTADO | | | |
| UTILIDAD NETA DEL EJERC | | xxxxx | |
| TOTAL PATRIMONIO | | ----- | xxxxx |
| TOTAL PASIVOS Y PAT. | | | ----- ----- xxxxx |

GERENTE

CONTADORA

Fecha.....

| |
|--|
| FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Diego Flores Barahona |
|--|

Estado de Flujo de Efectivo

“El Estado de Flujo de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo”¹⁰

EMPRESA “BELLA MARÍA”
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del...al....del....
Expresado en dólares USD \$

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:

| | | |
|---|---------|--------|
| Ingreso en efectivo de los clientes | XXXXXX | |
| Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados | (XXXXX) | |
| Efectivo Generado por las Operaciones | XXXXXX | |
| Intereses Pagados | (XXXXX) | |
| Impuestos a la Renta | (XXXXX) | |
| Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria | XXXXXX | |
| Ingresos por Liquidación de Seguro | (XXXXX) | |
| Efectivo Neto por Actividades Operativas | | XXXXXX |

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| | | |
|---|---------|--------|
| Adquisición de Subsidiaria X (Nota A) | (XXXXX) | |
| Adquisiciones de propiedades planta y equipo (Nota B) | (XXXXX) | |
| Procedente de Venta de Equipo | XXXXXX | |
| Intereses Recibidos | XXXXXX | |
| Dividendos Recibidos | XXXXXX | |
| Efectivo Neto Usado en actividades de inversión | | XXXXXX |

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

| | | |
|--|---------|--|
| Préstamos a Largo Plazo | XXXXXX | |
| Pago de Pasivos por Arrendamientos Financieros | XXXXXX | |
| Dividendos Pagados | (XXXXX) | |
| Efectivo Neto usado en actividades de Financiamiento | | |

4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

| | | |
|---|--|--------|
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes | | XXXXXX |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo | | XXXXXX |
| Efectivo y sus equivalentes al final del período | | XXXXXX |

Fecha

GERENTE

CONTADOR

| |
|---|
| FUENTE: SARMIENTO Rubén. Contabilidad General ELABORADO POR: Diego Flores Barahona |
|---|

¹⁰ Tomado de GESTIOPOLIS [En línea] Disponible: <http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>, (consultado 22-05-2014)

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los Estados Financieros y datos operacionales del negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para la toma de decisiones.”¹¹

.

El análisis de los estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros se lleva a cabo mediante el empleo de métodos, mismos que pueden ser horizontales y verticales.

Los métodos horizontales permiten el análisis comparativo de los estados financieros. Los métodos verticales son efectivos para conocer las proporciones de los diferentes conceptos que conforman los estados financieros.

LOS INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y un denominador, es decir que existe una relación entre cifras extractas de los estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa.

Indicadores o Índices de Liquidez.- Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones y atender con normalidad sus operaciones. Sirven

¹¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 291.

para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

Índice de Solvencia o Razón Corriente.- Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

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

Índice de Liquidez.- miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones y atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes.

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

Índice de Capital de Trabajo.- Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

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

Inventarios a Capital de Trabajo.- Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el Capital de Trabajo: si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa.

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

INDICADORES SOLVENCIA A LARGO PLAZO.

Índice de Solidez.- Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\hat{\text{Índice de Solidez}} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Índice de Patrimonio a Activo Total.- Indica el grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios de la empresa mientras mas alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones del capital y de las utilidades obtenidas por la empresa,

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a Act. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero.- permite conocer la proporción entre el patrimonio y el pasivo total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresas , si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

Es aquel que tiene por objeto medir en qué grado y forma participan los acreedores en el financiamiento de la Empresa nos permite conocer el riesgo en que incurren los acreedores, los dueños y la conveniencia e inconveniencia de un posible endeudamiento de la Empresa.

En el caso de la investigación podemos aplicar únicamente lo relacionado al apalancamiento a corto plazo ya que la Empresa no cuenta con crédito a entidades financieras.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

ÍNDICES DE RENTABILIDAD.

Se denomina rentabilidad entre la utilidad y alguna variable; ventas, capital, activos, etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

Índice de Rentabilidad sobre las Ventas.- Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este Índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad.

$$\text{Rentabilidad Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

Índice de Rentabilidad sobre el Patrimonio.- Indica el beneficio logrado en función, de la propiedad total de accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena¹²

¹² BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

Índice de Rentabilidad sobre el Activo Total.- Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los Activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad.”¹³

$$\text{Rentabilidad Sobre el Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Obligación tributaria

“Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”.¹⁴

Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas, se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones:

- Tener ingresos mayores a \$ 100.000,
- Iniciar con un capital propio mayor a \$60.000,

¹³ BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301

¹⁴ Código Tributario, Título II Capítulo I, Art.15.

- Sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos”¹⁵.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El IVA grava el valor de las transferencias de dominio o a la importación de bienes muebles corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados en forma y condiciones que determina esta ley.

Son agentes de retención del IVA.- Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas y las privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones de bienes y servicios de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IVA

La empresa realiza las retenciones del:

- 30% del IVA por la transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.
- 70% del IVA cuando se origine en la prestación de servicios gravados.
- 100% del IVA se retiene por el pago a profesionales.

¹⁵ Tomado de www.sri.gob.ec.com. Retenciones en la fuente - Servicio de Rentas Internas del Ecuador, (consultado 30-07-2013)

PERSONAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

| Descripción | Bienes | Servicios |
|---|--------|-----------|
| A otras sociedades | 0% | 0% |
| Si debe emitir liquidaciones de compras | 100% | 100% |
| Pago a profesionales | N/A | 100% |
| Pago arriendo a personas naturales | N/A | 100% |
| Transacciones con personas no obligadas a llevar contabilidad | 30% | 70% |

FUENTE: Servicio de Rentas Internas (SRI.)
ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

RETENCIONES A LA FUENTE

La Empresa distribuidora de lubricantes REPSOL _ YPF, está obligada a realizar retenciones a sus proveedores de acuerdo a la tabla emitida por el Servicio de Rentas Internas.

| Código | Concepto y ejemplos | Porcentaje |
|--------|---|------------|
| 302 | Relación de dependencia: Se aplica en función de la <u>tabla de impuesto a la renta</u> , debe tomarse en cuenta la proyección de <u>gastos deducibles</u> presentada por el empleado. | |
| 303 | Honorarios a profesionales y dietas, personas naturales: <ul style="list-style-type: none"> Agentes afianzados de aduana ,Capacitación ,Abogados ,Auditor | 10 |
| 304 | Servicios en los que predomina el intelecto: <ul style="list-style-type: none"> Pagos a notarios y registradores de la propiedad Honorarios y demás pagos por docencia Deportistas, cuerpo técnico, árbitros ,Artistas residentes | 8 |
| 307 | Servicios en los que predomina la mano de obra | 2 |
| 308 | Servicios entre sociedades <ul style="list-style-type: none"> Agentes afianzados de aduana ,Agencias de viaje por comisión ,Alquiles de vehículos ,Restaurantes, hoteles, cafeterías y similares ,Procesamiento de datos ,Televisión por cable ,Auditores ,Capacitación, Servicios petroleros | 2 |
| 309 | Servicios de publicidad y comunicación | 1 |
| 310 | Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga | 1 |
| 312 | Transferencia de <u>bienes muebles</u> de naturaleza corporal: <ul style="list-style-type: none"> Compra de medicamentos ,Repuestos y ferretería , | 1 |

| Código | Concepto y ejemplos | Porcentaje |
|--------|---|------------|
| | Materiales de construcción | |
| 319 | <u>Arrendamiento</u> mercantil | 1 |
| 320 | Arrendamiento bienes <u>inmuebles</u> | 8 |
| 322 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas) | 1 |
| 323 | Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs) | 2 |
| 324 | <u>Dividendos</u> : Los dividendos percibidos por sociedades residentes en el Ecuador, están exentos. Si el beneficiario está domiciliado en un paraíso fiscal, la retención en la fuente es 12% para 2012 y 13% desde 2013. Cuando se paga dividendos a personas naturales se debe retener <u>1%, 5% o 10%, según sea el caso.</u> | |
| 325 | Por loterías, rifas, apuestas y similares | 15 |
| 327 | Por venta de combustible a comercializadoras | 2/mil |
| 328 | Por venta de combustible a distribuidoras | 3/mil |
| 329 | Compra local de banano a productor | 2 |
| 330 | <u>Impuesto</u> a la actividad frutícola Productor - Exportador, más información <u>aquí</u> | 2 |
| 340 | Otros aplicables (No incluidos en 309, 310, 312, 319) | 1 |
| 341 | Otros aplicables (No incluidos en 307, 308) | 2 |
| 342 | Otros aplicables (No incluidos en 304, 320) | 8 |
| 343 | Otras retenciones aplicables a la tarifa de <u>impuesto a la renta</u> | 23 |
| 403 | <u>Intereses</u> por financiamiento de proveedores externos * | 23 |
| 405 | Pagos al exterior por intereses de créditos * | 23 |
| 421 | Pagos al exterior por otros conceptos, sin convenio de doble tributación * | 23 |

FUENTE: Servicio de Rentas Internas (SRI.)
ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

La retención en la fuente debe realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero.

Obligaciones de los agentes de retención.- Los agentes de retención están obligados a entregarle 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.

Así mismo están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos en las fechas, y en la forma que determine el reglamento.

Declaración del IVA.- Los sujetos pasivos presentaran mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del

mes calendario inmediatamente anterior, en forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios con tarifa cero o no gravados, presentarán una declaración semestral de dicha transferencia.

PLAZOS PARA DECLARAR

La declaración mensual debe presentarse dentro de los plazos, establecidos en el Reglamento, que se indican a continuación, de acuerdo al noveno dígito del número del R.U.C.

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

FUENTE: Servicio de Rentas Internas (SRI.)
ELABORADO POR: Diego Flores Barahona

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al día hábil.

ANEXOS REOC -- RDEP.

La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante. Estos anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:

Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos **(REOC)**

Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia **(RDEP)**

Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

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 lo siguientes contribuyentes: y

Las sociedades Y **Personas naturales** obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el 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.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

- Materiales Bibliográficos
- Materiales de Oficina
- Equipo de Computación

MÉTODOS

Método científico.- Sirvió como base fundamental durante todo el proceso de la investigación en el planteamiento y profundización de los problemas para el descubrimiento del objeto de investigación, determinando procedimientos para sistematizar las actividades del proceso contable de la empresa.

Método deductivo.- Permitted elaborar la revisión de literatura, de las generalidades se llegó a particularizar algunas definiciones y clasificaciones que se relacionan con la Contabilidad. También se partió del conocimiento de la actividad general de la empresa para el estudio y manejo de las operaciones; se tomó como base los comprobantes fuente que fueron registrados en documentos contables para llegar a determinar la real situación económica de la empresa durante el período.

Método inductivo.- Parte de lo general hacia lo particular, analizamos los diferentes temas y conocimientos contables para ajustarlos a las necesidades de la empresa comercial, facilitando así el control de los recursos humanos y económicos.

Método analítico.- Concedió la recopilación de los datos, el análisis de la información e interpretación de las operaciones diarias de una forma concreta, especialmente tomando la información de la situación actual de la empresa, para

luego estructurar las actividades financieras: desde la elaboración de un manual de cuentas hasta el establecimiento de los Estados Financieros.

Método sintético.- Accedió ir del todo a sus partes, asociando juicios de valor, abstracciones, conceptos y valores que incrementaron el conocimiento de la realidad y facilitó la comprensión del objeto de estudio. Una vez contabilizados los diferentes aspectos del proceso contable, se elaboró los estados financieros. También facilitó la formulación de las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

TÉCNICAS

La Observación.-Fue muy importante para llevar a efecto la constatación física de los bienes, valores y documentos que respaldan las transacciones, como también para el desarrollo de las operaciones y actividades. Para luego cumplir con el proceso contable, hasta llegar a la estructuración de los Estados Financieros.

La Entrevista.- Permitió un diálogo con el propietario de la empresa, con la finalidad de adquirir información general y operacional de la misma, que sirvió para el desarrollo de la investigación.

f. RESULTADOS

| EMPRESA "BELLA MARÍA" PLAN DE CUENTAS | |
|--|--|
| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA |
| 1. | ACTIVO |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.01. | CAJAS |
| 1.1.01.01 | Caja General |
| 1.1.01.02 | Caja Chica |
| 1.1.02. | BANCOS |
| 1.1.02.01 | Cuenta Corriente Banco del Pichincha N° 3463016006 |
| 1.1.03. | CUENTAS POR COBRAR |
| 1.1.03.01 | Tropifrutas. S.A |
| 1.1.03.02 | Banalight C.A |
| 1.1.03.03 | Ecuaplantación |
| 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes |
| 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios |
| 1.1.03.06 | Retenciones Fuente de IVA |
| 1.1.03.07 | Crédito Tributario IVA |
| 1.1.04. | INVENTARIOS |
| 1.1.04.01 | Galones de lubricantes |
| 1.1.04.02 | Inventario de Suministros |
| 1.1.05. | PAGOS ANTICIPADOS (IMP RENTA) |
| 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% |
| 1.2. | ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 1.2.01. | MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.01.01 | Muebles y Enseres |
| 1.2.01.02 | (-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres |
| 1.2.02. | EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE |
| 1.2.02.01 | Equipo de Computación y Software |
| 1.2.02.02 | (-)Depreciación Acumulada Equipo de Computación |
| 1.2.03. | VEHICULOS |
| 1.2.03.01 | Vehículo |
| 1.2.03.02 | (-)Depreciación Acumulada de Vehículo |
| 1.2.04. | EDIFICIO |
| 1.2.04.01 | Edificio |
| 1.2.04.02 | (-)Depreciación Acumulada de Edificio |
| 1.2.05. | TERRENOS |
| 1.2.05.01 | Terreno |
| 2. | PASIVOS |
| 2.1. | PASIVOS CORRIENTES |

| | |
|-----------|---|
| 2.1.01. | OBLIGACIONES LABORALES |
| 2.1.01.01 | Décimo tercer sueldo por pagar |
| 2.1.01.02 | Décimo cuarto sueldo por pagar |
| 2.1.01.03 | Participación 15% Utilidades |
| 2.1.02. | OBLIGACIONES IEES POR PAGAR |
| 2.1.02.01 | Aporte IEES Individual y Patronal |
| 2.1.02.02 | Fondos de Reserva por pagar |
| 2.1.03. | OBLIGACIONES TRIBUATRIAS |
| 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios profesionales. |
| 2.1.03.02 | 307-Ret. Fuente 2% servicio predomina mano obra |
| 2.1.03.03 | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles |
| 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables |
| 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables |
| 2.1.03.06 | 721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes |
| 2.1.03.07 | 723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios |
| 2.1.03.08 | 725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios |
| 2.1.03.09 | IVA 12% Cobrado en ventas |
| 2.1.03.10 | Impuesto a la Renta por PAGAR |
| 2.1.04. | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES |
| 2.1.04.01 | Hacienda Porvenir |
| 2.1.04.02 | Hacienda Magdalena |
| 2.1.04.03 | Hacienda Ruth |
| 3. | PATRIMONIO |
| 3.1. | PATRIMONIO |
| 3.1.01. | CAPITAL SOCIAL. |
| 3.1.01.01 | Capital Social |
| 3.1.02. | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 3.1.02.01 | Utilidad del presente ejercicio |
| 4. | INGRESOS |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES |
| 4.1.01. | VENTAS NETAS |
| 4.1.01.01 | Ventas locales gravadas tarifa 12% |
| 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% |
| 4.1.02. | OTROS INGRESOS |
| 4.1.02.01 | Rendimientos financieros-intereses bancarios |
| 5. | EGRESOS |
| 5.1. | COSTOS OPERACIONALES |
| 5.1.01. | COSTO DE VENTAS |
| 5.1.01.01 | Compras netas 0% locales |
| 5.1.01.02 | costo sueldos y salarios |
| 5.1.01.03 | costo beneficio sociales e indemnizaciones |

| | |
|-----------|--|
| 5.1.01.04 | costo aporte patronal al iess |
| 5.1.01.05 | costo mantenimiento y reparaciones |
| 5.1.01.06 | costo combustible |
| 5.1.01.07 | costo IVA que se carga al costo |
| 5.1.01.08 | costo servicios públicos , luz agua teléf. |
| 5.1.01.09 | costo depreciaciones activos fijos |
| 5.1.01.10 | costo pago por otros servicios |
| 5.1.01.11 | costo de venta de lubricantes (2013) |
| 5.2. | ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS |
| 5.2.01. | GASTO DE ADMINISTRACIÓN. |
| 5.2.01.01 | sueldos y salarios |
| 5.2.01.02 | beneficio sociales e indemnizaciones |
| 5.2.01.03 | aporte patronal al iess |
| 5.2.01.04 | honorarios profesionales y dietas personas naturales |
| 5.2.01.05 | suministros y materiales |
| 5.2.01.06 | Depreciación de activos fijos no deprec. |
| 5.2.01.07 | Gastos bancarios. |

Santo Domingo, 01 de Octubre del 2013

GERENTE

CONTADORA

EMPRESA “BELLA MARÍA”

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS.- Representa todos los valores y derechos de propiedad de la Empresa “Bella María”, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.

1.1. ACTIVO CORRIENTE.- Está constituido por activos que se espera sea convertido en efectivo dentro de un período corto.

1.1.01. CAJAS.- Esta cuenta se controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la empresa.

1.1.01.01 Caja General.- Es el activo corriente, representa las monedas, billetes y cheques a la vista que posee la Empresa “Bella María”, en un momento determinado.

Debita: Por el valor de todas las entradas de dineros y cheques a la vista, por concepto de servicios prestados, cobros en efectivo y otros valores que alimentan el patrimonio de la Empresa.

Acredita: Cuando se realizan pagos en efectivo por compras, servicios, sueldos y otros.

Saldo: Deudor

1.1.01.02 Caja Chica.-Esta cuenta sirve para cubrir gastos pequeños y urgentes que no ameritan la emisión de un cheque.

Debita: Por la apertura o por la reposición del fondo.

Acredita: Por los gastos efectuados.

Saldo: Tiene saldo deudor que es lo disponible.

1.1.02 Bancos.- Constituye los valores monetarios depositados en la cuenta corriente # 3463016006 que mantiene la Empresa “Bella María”, en el Banco del Pichincha.

Debita: Por los depósitos en las cuentas bancarias y por las notas de crédito emitidas por el banco.

Acredita: Por los retiros, pagos de cheques y notas de débito.

Saldo: Deudor, representa el dinero depositado en el mismo

1.1.03 Cuentas por Cobrar.- Registra el monto de los créditos personales concedidos, por ventas a crédito u otros conceptos; sin la suscripción de un documento.

Debita: Por el valor de las facturas vendidas a crédito, sin respaldo de documento.

Acredita: Por los abonos parciales o totales que realicen los deudores.

Saldo: Deudor, representa el valor de los créditos.

1.1.03.04 12 % IVA Crédito Tributario Bienes.- Es una cuenta del Activo y representa el IVA que tenemos a favor una vez determinada la posición, esto en bienes.

Debita: Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)

Acredita: Cuando nos tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.

Saldo: Deudor.

1.1.03.05 12% IVA Crédito Tributario Servicios.- Controla el porcentaje que grava a los servicios que se adquieren.

Debita: Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)

Acredita: Cuando nos tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.

Saldo: Deudor.

1.1.03.06 Retenciones Fuente de IVA.- Representa el IVA a favor nuestro originado por las ventas del mes; el 30% por la venta de bienes, el 70% por la venta e servicios y el 100% por servicios profesionales con título académico.

Debita: Cuando registramos facturas de ventas que contienen IVA retenido.

Acredita: Cuando determinamos la posición por liquidación del IVA.

Saldo: Deudor.

1.1.03.07 Crédito Tributario IVA.- Es una cuenta del Activo y representa el IVA que tenemos a favor una vez determinada la posición. Se origina porque el IVA en compras es mayor que el Iva en ventas.

Debita: Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)

Acredita: Cuando nos tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.

Saldo: Deudor.

1.1.04 Inventarios.- Agrupa las cuentas que registran bienes adquiridos para destinarlos a la venta.

Se debita cuando compramos mercaderías.

Se acredita cuando registramos el Costo de las Mercaderías vendidas.

Saldo: Deudor

1.1.04.01 Galones de lubricantes.- Son bienes destinados a la venta en el mismo estado en que fueron adquiridos.

Se debita cuando compramos mercaderías.

Se acredita cuando registramos el Costo de las Mercaderías vendidas.

Saldo: Deudor

1.1.04.02 Inventario de Suministros.- Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, etc. están destinados para uso exclusivo de la oficina de la Empresa “Bella María”.

Debita: Por el valor de la compras de materiales.

Acredita: Por el gasto de los materiales.

Saldo: Deudor.

1.1.05 Pagos Anticipados (Imp. Renta).- Es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo del impuesto a la renta causado.

Se debita: Al momento que nos realizan la retención por las ventas de bienes y servicios.

Se acredita: Al momento que determinamos la liquidación del impuesto a la renta al final del período contable.

Saldo: Deudor.

1.1.05.01 Impuesto Retenido 1% 2% .-Es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo del impuesto a la renta causado, el 1% es por venta de bienes, el 2% por venta de servicios, el 8% cuando prevalece el intelecto que la mano de obra y el 10% es por la venta de servicios profesionales con título académico.

Se debita: Al momento que nos realizan la retención por las ventas de bienes y servicios.

Se acredita: Al momento que determinamos la liquidación del impuesto a la renta al final del período contable.

Saldo: Deudor.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.- Controla los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Empresa “Bella María”.

1.2.01 Muebles y Enseres.- Son todos bienes muebles e inmuebles de la Empresa “Bella María”.

1.2.01.01 Muebles y Enseres.- Controla aquellos bienes muebles y enseres de la empresa utilizados en el cumplimiento de sus labores.

Debita: Se debita al momento de realizar la compra de un bien mueble.

Acredita: Se acredita al momento de vender o dar de baja determinados muebles.

Saldo: Deudor.

1.2.01.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres.- Controla la disminución estimada de los muebles y enseres, ya sea por su uso u obsolescencia.

Debita: Se debita por la venta, remate o baja.

Acredita: Se acredita por las depreciaciones de muebles y enseres y por su baja.

Saldo: Deudor.

1.2.02 Equipo de Computación.- Son los bienes que posee la empresa como: computadoras, impresoras, scanner, etc.

1.2.02.01 Equipo de Computación.- Son los bienes que posee la empresa como: computadoras, impresoras, scanner, etc.

Debita: Por el costo de adquisición, fabricación.

Acredita: Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja.

Saldo: Deudor, por existencia en equipos de cómputo.

1.2.02.02 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo.- Controla la disminución estimada del Equipo de Computación, por el desgaste que sufre.

Debita: Por la venta, remate o baja.

Acredita: Por las depreciaciones de Equipo de Computación.

Saldo: Deudor.

1.2.03 Vehículo.- Registra los vehículos adquiridos y que se encuentran al servicio de la Empresa “Bella María”.

1.2.03.01 Vehículo.- Registra los bienes correspondientes a vehículos adquiridos y que se encuentran al servicio de la Empresa “Bella María”.

Debita: Por el costo de adquisición.

Acredita: Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja

Saldo: Deudor.

1.2.03.02 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo.- Controla la disminución estimada de los vehículos.

Debita: Por la venta, remate o baja.

Acredita: Por las depreciaciones calculada por cualquiera de los métodos.

Saldo: Deudor.

1.2.04 Edificio.-Registra los bienes inmuebles adquiridos por la Empresa “Bella María”.

1.2.04.01 Edificio.-Registra los bienes inmuebles adquiridos sus adhesiones o mejoras significativas, que se encuentran al servicio de la empresa.

Debita: Por el saldo inicial, costo de adquisición.

Acredita: Por su costo al momento de la venta, donación o baja.

Saldo: Deudor.

1.2.04.02 (-) Depreciación Acumulada de Edificio.- Registra los valores que por efecto del desgaste y utilización sufren los edificios y que se van acumulando durante toda su vida útil.

Debita: Por el valor que se van acumulando del edificio que se venden, donan o dan de baja.

Acredita: Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos

conocidos.

Saldo: Deudor.

1.2.05 Terreno.- Es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación y agotamiento.

1.2.05.01 Terreno.- Es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación y agotamiento.

Debita: Por la compra

Acredita: Por venta.

Saldo: Deudor.

2 PASIVOS.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVOS CORRIENTES.- Constituyen deudas pendientes que deben pagarse dentro del año corriente.

2.1.01 Obligaciones Laborables.- Es obligación de todo empleador, celebrar un contrato de trabajo, e inscribirlo en el Ministerio de Relaciones Laborables, afiliar a los trabajadores a la Seguridad Social (IESS), a partir del primer día de trabajo, inclusive si es a prueba, para evitar contingencias laborables ante una Inspección de la Autoridad Administrativa de Trabajo.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por Los valores retenidos a los empleados.

Saldo: Acreedor

2.1.01.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar.- Se registran el décimo tercer sueldo, valores que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tenga que cancelar a los empleados.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por las provisiones mensuales que se realiza.

Saldo: Acreedor

2.1.01.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar.-Se registran el décimo cuarto sueldo, valores que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tenga que cancelar a los empleados.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por las provisiones mensuales que se realiza.

Saldo: Acreedor.

2.1.01.03 Participación 15 % de Utilidades Por disposiciones legales se registra el 15% de utilidad neta del período para ser distribuida a los trabajadores.

Se debita por la cancelación de los valores a los beneficiarios.

Se acredita por el monto de la participación a los trabajadores.

Saldo: Acreedor.

2.1.02. OBLIGACIONES IESS POR PAGAR.- Es obligación de todo empleador, depositar en el IESS o pagar directamente al afiliado los fondos de reserva.

2.1.02.01 Aporte IESS Individual y Patronal.- Controla las obligaciones que la

empresa tiene que cancelar a los empleados de acuerdo al porcentaje que por ley le corresponde.

Debita: En el momento que se cancela.

Acredita: Por los valores retenidos a los empleados.

Saldo: Acreedor por los valores a pagar al IESS.

2.1.02.02 Fondos de reserva por Pagar.- Se registra el fondo de reserva valores que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tenga que cancelar a los empleados.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por las provisiones mensuales que se realiza.

Saldo: Acreedor.

2.1.03 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.- Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Debita: Con la liquidación de las cuentas.

Acredita: Al momento de cancelar los valores.

Saldo Acreedor

2.1.03.01 303-Retencion Fuente 10% Honorarios.- Grava el valor correspondiente a arrendamientos de bienes inmuebles y otros conforme lo determina la Ley.

Debita: Por su liquidación, en los ajustes.

Acredita: Por el pago en la contratación de los servicios por arrendamiento, honorarios de acuerdo a la Ley.

Saldo Acreedor.

2.1.03.02 307-Retencion Fuente 2% Servicio Predomina mano de obra.-

Registra la retención en la fuente del 2%, valor en la transacción en la mano de obra.

.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 2%

Acredita: Por la mano de obra contratada y pagada.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.03 312-Retencion Fuente 1% Bienes Muebles.- Registra la retención en la fuente del 1%, valor en la transacción en compras de bienes.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 1%

Acredita: Por las compras de bienes o adquisición de bienes por parte de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.04 340-Retencion Fuente 1% otras aplicables.- Registra la retención en la fuente del 1%, valor en la transacción en compras de servicios.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 1%.

Acredita: Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.05 341-Retencion Fuente 2% otras aplicables.- Registra la retención en la fuente del 2%, valor en la transacción en compras de servicios.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 2%

Acredita: Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.06 721-Retencion Fuente IVA 30% por bienes.-Registra la retención en la fuente del 30%, valor en la transacción en bienes.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 30%.

Acredita: Por la compra de bienes para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.07 723 Retención Fuente IVA 70% por servicios.-Registra la retención en la fuente del 70%, valor en la transacción en servicios.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 70%.

Acredita: Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.08 725 Retención Fuente IVA 100% por honorarios.- Es la retención que se realiza en compras de bienes y servicios a quienes emiten liquidación de

compras y a profesionales, por arrendamiento de bienes inmuebles que no están obligados a llevar contabilidad.

Debita: En la liquidación correspondiente de la cuenta.

Acredita: Por el valor del 100% del IVA en compras de acuerdo a la Ley.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.09 IVA 12% Cobrado en ventas.- Se registra los valores que fueron cobrados en las ventas realizadas por la empresa, se liquida de manera mensual.

Debita: Por la liquidación mensual del impuesto

Acredita: Por el valor del impuesto cobrado en las ventas efectuadas

Saldo: Acreedor.

2.1.03.10.- Impuesto a la Renta por pagar.- Representa el valor que la empresa tienen que pagar al Estado por concepto de utilidad al final el periodo contable.

Se debita: En el momento que cancela la empresa el impuesto.

Se acredita: Por la determinación del impuesto, producto del ejercicio contable de un período.

Saldo: Acreedor.

2.1.04 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.- Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documento de respaldo.

Debita: Por el pago del importe de la obligación pactada, parcial o totalmente.

Acredita: Por el importe de las obligaciones contraídas, resultado de la adquisición de bienes o servicios.

Saldo: Acreedor, representa el total de los adeudos con los acreedores.

3 PATRIMONIO.- Está conformado por el conjunto de bienes, valores y derechos puestos al servicio del ente contable; es decir es el derecho de la propietaria sobre el activo de la empresa.

3.1.01 Capital Social.- Representa el aporte del propietario. Este puede incrementarse por utilidades, y disminuye por el retiro o pérdidas, etc.

Debita: Por las pérdidas durante el ejercicio.

Acredita: Con la inversión inicial y el aumento del capital.

Saldo: Acreedor.

3.1.01.01 Capital Social.- Representa el aporte del propietario. Este puede incrementarse por utilidades, y disminuye por el retiro o pérdidas, etc.

Debita: Por las pérdidas durante el ejercicio.

Acredita: Con la inversión inicial y el aumento del capital.

Saldo: Acreedor.

3.1.02 RESULTADO DEL EJERCICIO.- Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, sea ganancia o pérdida.

3.1.02.01 Utilidad del Ejercicio.- Es aquello que controla la utilidad neta o líquida del período contable.

Debita: Por el valor de la distribución de utilidades.

Acredita: Por utilidad establecida al cierre del período contable.

Saldo: Acreedor y Cero, al inicio del siguiente periodo.

4 INGRESOS.- Registran los ingresos generados en el desenvolvimiento de las actividades de la empresa en un periodo económico determinado.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES.- Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas o servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

4.1.01 Ventas Netas.- En esta cuenta se registran todas las ventas por el servicio que se presta.

Debita: Por los valores de devolución en venta de servicio a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Acredita.- Por el valor de las ventas de servicios a precio de venta.

Saldo: Acreedor.

4.1.01.01 Ventas locales gravadas tarifa 12%.- Se registran las ventas por servicios prestados (descarga de fruta) de la empresa.

Debita: Registra por el servicio a precio de venta y por el valor de los asientos de regulación.

Acredita.- Por el valor del servicio a precio de venta.

Saldo: Acreedor.

4.1.01.02 Ventas locales gravadas tarifa 0%.- Del servicio cambio de lubricantes

Debita: Registra por el servicio a precio de venta y por el valor de los asientos de regulación.

Acredita.- Por el valor del servicio a precio de venta.

Saldo: Acreedor

4.1.02. OTROS INGRESOS.- Se registran los Ingresos que provienen de otras transacciones distintas de las principales, que no hayan sido definidas en las clasificaciones anteriores.

4.1.02.01 Rendimientos Financieros - Intereses Bancarios.- Se registran los valores correspondientes a la generación de intereses que produce los depósitos y saldos de las cuentas bancarias.

Debita: Registra por el valor de asientos de regulación

.

Acredita.- Por el valor del interés generado.

Saldo: Acreedor.

5 EGRESOS

Son valores que egresan de la empresa por actividades que realiza

5.1 COSTOS OPERACIONALES.- Esta cuenta comprende la sumatoria de los gastos o desembolsos realizados.

5.1.01 Costo de Ventas

Representa los valores que se incluyen al costo del producto vendido.

5.1.01.01 Compras 0% local.- Sirve para compras de mercaderías, y está puede ser al contado o a crédito y su respaldo es la factura.

Se debita: Cuando se realiza la compra de banano.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por la regulación.

Saldo: Deudor

5.1.01.02 Costo Sueldos y Salarios.-Registra todo los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Debita: Por el valor que se paga a los empleados.

Acredita: Por el cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.01.03 Costo beneficio e indemnizaciones.- Los beneficios sociales son: Décimo tercera remuneración, Décimo cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Vacaciones.

Se debita: Por el valor pagado a los empleados

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable

Se Debe: Deudor

5.1.01.04 Costo Aportes Patronal al IESS.-Son los valores que el empleador aporta a cada empleado por al seguro social.

Se debita: Cuando se realiza el cálculo del pago a los empleados.

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor

5.1.01.05 Costo mantenimiento y reparaciones.- Registra el valor por el pago, concepto de mantenimiento y reparación de los vehículos.

Debita: Por el valor pagado una vez recibido el servicio.

Acredita: Por el ajuste y cierre al final del periodo.

5.1.01.06 Costo Combustible Registra el valor por el pago, concepto de combustible de los vehículos.

Debita: Por el valor pagado una vez recibido el combustible.

Acredita: Por el ajuste y cierre al final del periodo.

5.1.01.07.- Costo IVA que se carga al gasto.- Se registran valores del IVA por bienes y servicios por gasto “suntuoso”. En consecuencia, si en tales gastos se les facturó algún valor por IVA, tal no sería descontable en las declaraciones del IVA y se convertirá entonces en un mayor valor del respectivo “gasto no deducible”.

Se debita: Por el pago o la compra del bien o servicio, que en sí significa un gasto para el negocio.

Se acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor

5.1.01.08 Costo servicios públicos, agua, luz, teléfono.- Son aquellos egresos ocurridos por el consumo de agua, luz y teléfono.

Debita: Por el importe de los gastos.

Acredita: Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

5.1.01.09 Costo depreciación activos fijos.-Son valores que se calculan al depreciar los activos fijos, por uso, desgaste, o envejecimiento, su depreciación es de acuerdo al bien y su vida útil igualmente.

Se debita: Cuando se realizan las depreciaciones.

Se acreditan: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.01.10 Costo pago por otros servicios.-Desembolsos por los servicios prestados independientemente a la empresa van a una cuenta de gastos y van a deducir la utilidad del ejercicio. Tiene incidencia tributaria.

Su debita: Por el valor cancelado

Se Acredita: Por ajustes (prepago) o por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor.

5.1.01.11 Costo de lubricantes (2013).- Son los gastos que están directamente relacionadas con la operación de ventas.

Se debita: Por el pago realizado.

Se acredita: Por el asiento de cierre

Saldo: Deudor

5.2.- ADMINISTRACION Y FINANZASA.- Registran los gastos generados en el desenvolvimiento de las actividades de la empresa.

5.2.01 GASTO DE ADMINISTRACIÓN.-Son costes que no están relacionados directamente con la venta de los bienes de la empresa.

5.2.01.01 Sueldos y Salarios.-Registra todo los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Debita: Por el valor que se paga a los empleados.

Acredita: Por el cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.2.01.02 Beneficio e indemnizaciones.- Los beneficios sociales son: Décimo tercera remuneración, Décimo cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Vacaciones.

Se debita: Por el valor pagado a los empleados

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable

Se Debe: Deudor

5.2.01.03 Aportes Patronal al IESS.-Son los valores que el empleador aporta a cada empleado por al seguro social.

Se debita: Cuando se realiza el cálculo del pago a los empleados.

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor

5.2.01.04.- Honorarios profesionales y dietas personas naturales.- Desembolsos por los servicios prestados independientemente a la empresa van a una cuenta de gastos y van a deducir la utilidad del ejercicio. Tiene incidencia tributaria.

Su debita: Por el valor cancelado.

Se Acredita: Por ajustes (prepago) o por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor.

5.2.01.05.- Suministros y materiales.- Son los valores que se han consumido de los suministros y materiales durante el período contable.

Se debita: Cuando se registra el consumo.

Se acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.2.01.06.- Depreciación Activos Fijos no Depreciables.- Son valores que se calculan al depreciar los activos fijos, no depreciables por uso, desgaste, o envejecimiento.

Se debita: Cuando se realizan las depreciaciones.

Se acreditan: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor

5.2.01.07.-Gastos bancarios.- Registran los servicios que realiza el banco a la empresa. Ej. Notas de Débito, etc.

Debita: Por el valor que se paga una vez efectuado el servicio.

Acredita: Por el asiento de cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

Empresa “Bella María”. de la ciudad Santo Domingo de los Tsáchilas, se dedica a la comercialización de y transporte de frutas, de propiedad del señor Luis Mendoza Zambrano, Persona Natural, dedicada a la compra y venta de frutas inicio su actividad comercial al 1 de julio del 2013, con el siguiente Estado de Situación Inicial:

Julio 01:

- Banalight C.A. nos cancela por servicios prestados, (descarga de fruta), un valor de \$524,92 en efectivo, con fact. # 002-001-000000343.

Se vende a Banalight C.A. 25 toneladas de Maracuya fact. # 002-001-000000344. Por el valor de \$35,00 c/u, nos cancela en efectivo.

- Se registra la compra de 600 toneladas de banano al Sr. Roque Mendoza (Agricultor), fact. # 001-001-0004948 de la “Hacienda Porvenir” a \$ 25,00 c/u. se cancela con cheque N° 03456.
- Se cancela la cantidad de \$ 130.00 por la compra de materiales de oficina a la papelería “Dilipa” del sr. Clío Oña (**PNOC**), s/f fact. # 001-001-000000699.
- Se vende a Banalight C.A. Fact. # 002-001-000000345, 25 toneladas de maracuyá por el valor de \$ 35,00 c/u nos cancela en efectivo.

Julio 02:

- Tropifutas S.A. Nos deposita en la cuenta corriente del banco de Pichincha el valor de \$ 2.300,00 por deuda pendiente.

- Se vende a Tropifrutas S.A. 300 toneladas de banano a \$ 38,00 c/u. Nos depositan el valor de la venta en la cuenta corriente del banco de Pichincha. fact. # 002-001-000000346.

Julio 08:

- Se registran las ventas del 03 al 08 de julio por un valor de \$ 11.050,000. Nos cancelan \$ 6425,00 en efectivo y el saldo a ocho días plazo, según **anexo de ventas N° 01**.
- Se deposita \$ 1.500.00 del efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha.
- Se compra al Sr. Molke Quintana, s/f fact. # 001-001-0003262, a “Hacienda El Porvenir” 900 toneladas de maracuyá a \$ 25,00 c/u se cancela el 50% con cheque N° 3457 y el saldo a 8 días plazo.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000276 (de 20 trabajadores contratados para descargar los camiones), por el valor de \$ 400,00 en efectivo.
- Se registra el valor de \$ 336,00 por gasto alimentación de choferes, a el “mundo de las carnes” de la Sra. Jacqueline Ribayo, n/v. # 001-001-000001601, “Mundo de las Carnes”. **(RISE)**.

Julio 11:

- Se cancela en efectivo a Gasolinera “Tres Poses” del Sr. Fredy Jiménez s/f fact. # 001-001-000104029 el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.
- Banaligh C.A. nos deposita en la cuenta corriente del banco del Pichincha el valor de \$ 5.200,00 por deuda pendiente.

- Se retira el valor de \$ 156,80 mediante cheque N° 3459 para cancelar los servicios públicos correspondientes al mes de Febrero de acuerdo a los siguientes rubros:

- Agua \$ 35,00
- Luz \$ 54,20
- Teléfono \$ 67,60.

- Pago de impuestos y retenciones del mes de junio del 2013

Julio 14:

- Banalight C.A. nos cancela por servicios prestados, (descarga de fruta), un valor de \$ 138,51 c/u nos cancelan en efectivo, con fact. # 002-001-000000347.
- Se realiza la apertura del fondo de caja chica, \$ 200.00.
- Se registra la compra de insumos de limpieza a comisariato “La Favorita” del Sr. Tinillo Rosero Julio Isaías, **PNOC** s/f 001-019-000054083, por el valor de \$ 38,00 se cancela con caja chica.

Julio 16:

- Nos depositan en la cuenta corriente # 34630160006 del Banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002/001/000000350 --Anexo 1 \$ 4.625.00.
- Se registran las ventas del 09 al 16 de Abril por un valor de \$ 32.750,00. Nos cancelan \$ 23.435,00 en efectivo y el saldo a ocho días plazo, según **anexo de ventas N° 02**.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco de Pichincha \$ 20.000.00.

- Se cancela a Hacienda “El Porvenir” el saldo de la factura N° 001-001-0003262 Con cheque N° 3460 - \$11.025.00
- Se compra al Sr. Erwin Mendoza **PNOC** fact.# 001-001-0004253 a la Hacienda “La Magdalena” 900 toneladas de banano a \$ 25,00 c/u se cancela con cheque N° 3461.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000277 (de 20 trabajadores contratados para descargar los camiones), por el valor de \$ 400,00 en efectivo.
- Se registra el valor de \$ 210,00 por gasto alimentación de choferes. “el mundo de las carnes” de la Sra. Jackeline Robayo n/v. # 001-001-000001619, “el mundo de las carnes”. (RISE)
- Se cancela a lubricadora “ISAMARI”, del Sra. María Moreira Sánchez **PNOC** s/f 001-001-02214, por compra de aceite y grasa para camiones el valor de \$ 560,00 en efectivo.

Julio 18:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000351. \$ 3.465.00.
- Se cancela mediante cheque N° 3462 a Gasolinera “CAMARONES” **PNOC** s/f 001-001-0094479 el valor de \$ 2940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.

Julio 19:

- Se cancela a Mecánica “SAN CRISTOBAL” del Sr. Ángel Rodríguez (**PNNNO**) n/v # 001-001-0004518 el valor de \$ 950,00 por mantenimiento y reparación de camiones mediante cheque N° 3464.

Julio 23:

- Se registran las ventas del 17 al 23 de julio por un valor de \$ 33.100,00, el valor, **según anexo de ventas N° 03.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco de Pichincha. \$ 30.500.00.
- Se compra a EXPORTIME S.A fac # 001-001-0000018 en la Hacienda “La Magdalena” 900 toneladas de maracuya a \$ 25,00 c/u se cancela con cheque N° 3465. \$ 22.500.00.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000278 cancela el valor de \$ 400,00 por pago de trabajadores.
- Se registra el valor de \$ 232,00 por alimentación y \$ 80,00 por hospedaje de choferes. de la Sra. Alicia Bravo Bravo. **(PNNO)**. Fact,# 001-001-000000893.
- Se cancela mediante cheque N° 3466 a Gasolinera “GesPetrol” fact.# 002-001-0012433 el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.

Julio 30:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el valor de la factura 002-001-000000357. \$ 5.850.00.
- Se registran las ventas del 24 al 30 de Julio por un valor de \$ 34.500,00. Nos cancelan 20.920,00 en efectivo y \$ 13.580,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 04.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha. \$ 20.000.00.

- Se registra el valor de \$ 294,00 por alimentación de choferes de la Sra. Sara Vite N/V # 001-001-000000464 **RISE**.
- Se cancela mediante cheque N° 3467 a Gasolinera “GesPetrol” fact. # 002-001-0010953 el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.
- Se compra a Exp. e Imp. Manobal C.Ltda fact # 001-001-0011143 Hacienda “El Porvenir” 900 toneladas de maracuyá se cancela mediante cheque N° 3468.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000279, de 20 trabajadores contratados para descargar los camiones, el valor de \$ 400,00 en efectivo.
- Se realiza el pago de sueldos correspondiente al mes de Julio del 2013 mediante cheques N° 3469 al 3481.
- Se cancela al Ing. Milton Aguilar por servicios profesionales s/f 001-001-00016551, el valor de \$ 120,00 más IVA con cheque N° 3482.
- Nos acreditan el valor de \$ 12,23 por concepto de intereses de cuenta corriente.
- Nos debitan el valor de \$ 3,75 por emisión de estado de cuenta corriente.
- Consumo de Suministros de Oficina, por el valor de \$ 46.43.
- Depreciación mensual de activos fijos.

Agosto 02:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura 001-001-005487 \$ 5.775.00.

Agosto 03:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura 002-001-000000367, \$ 2.340.00.

Agosto 08:

- Se registran las ventas del 01 al 08 de Agosto por un total de \$ 40.332,50. Nos cancelan \$ 31.482,50 en efectivo y \$ 8.850,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 05.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha. \$ 23.000.00.
- Se compra a la Sra. Elva Martínez fact # 002-001-000000034 **PNOC** de la Hacienda “La Magdalena” 900 toneladas de maracuyá a \$ 25,00 c/u se cancela con cheque N° 3483.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000280 el valor de \$ 400,00 en efectivo (por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.)
- Nos depositan en la cuenta corriente del banco del Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000368.- \$ 2.000.00.
- Se cancela en efectivo a gasolinera “GesPetrol.” \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones fact # 002-001-0014613

- Se cancela el valor de \$ 336,00 a la Sra. Jackeline Rovayo n/v # 001-001-000001643, **RISE** por alimentación de choferes.

Agosto 11:

- Se cancelan en efectivo los servicios públicos correspondientes al mes de Abril de acuerdo a los siguientes valores:
 - Agua \$ 36,00
 - Luz \$ 54,00
 - Teléfono \$ 78,00
- Nos depositan en la cuenta corriente del banco del Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000368. \$3.465.00.
- Se cancela al IESS los aportes del mes de abril mediante cheque N° 3484.\$ 1.698.50.

Agosto12:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco del Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000374, \$ 5.850.00.
- Se cancela a “Repuestos a Diesel” **PNOC** s/f 001-001-0015387 el valor de \$ 950,00 por mantenimiento y reparación de camiones mediante cheque N° 3485.

Agosto 15:

- Se registran las ventas del 09 al 15 de Agosto del 2013 por el valor de \$ 35.750,00, nos cancelan en efectivo. Según anexo de venta N° 06.
- Pago impuestos IVA y Retenciones del mes de Julio 2013.

- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco del Pichincha. \$ 34.500.00.
- Se compra a EXPORTIME S.A hacienda "El Porvenir" 900 toneladas de maracuyá a \$ 25,00 c/u se cancela con cheque N° 3486. S/F # 001-001-0000020.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000281 por el valor de \$ 400 cancela en efectivo de (20 trabajadores contratados para descargar los camiones).
- Se cancela en efectivo \$ 2.940,00 a gasolinera "PETRO QUEVEDO" de la Sra. Diana Saltos por consumo semanal de combustible de camiones s/f 002-001-000032488.
- Se cancela en efectivo al comedor "TRES HERMANOS" de la Sra. María López el valor de \$ 240,00 por alimentación de choferes. n/v 001-001-000000169. **RISE.**

Agosto 16:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco del Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000378.-\$3.000.00.
- Se cancela a lubricadora "ISAMARI" **PNNO** s/f 001-001-000005732, por cambio de aceite de camiones el valor de \$ 560,00 en efectivo.
- Se compra a "General Time" **C.ESP** s/f 001-001-045789, 42 llantas a \$ 220,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3487.

Agosto 22:

- Se registran las ventas del 16 al 22 de Agosto por un total de \$ 35.200,00, Nos cancelan \$28.765,00 en efectivo y \$ 6.435,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 07.**

- Se deposita le efectivo en la cuenta corriente del banco del Pichincha. \$25.000.00.
- Se cancela en efectivo a la gasolinera "SAN CARLOS" del sr. Darío Morales el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-000051536.
- Se compra a Exp e Imp. Manobal C.Ltda., Hacienda "La Magdalena" 1000 toneladas de maracuyá a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3488. Fact # 001-001-0011257.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000282 cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela a comedor "VANESSITA" de la Sra. Alicia Bravo **RISE**, el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes. N/V # 001-001-000000922.
- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000391. \$3.510.00.

Agosto 25:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000392. \$2.925.00

Agosto 31.

- Se registran las ventas del 23 al 31 de Agosto por un total de \$ 35.700,00. Nos cancelan \$ 27.190,00 en efectivo y 9.510,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 08.**

- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco del Pichincha. \$23.000.00.
- Se cancela a gasolinera "GENESIS" de la Sra. Diana Saltos el valor de \$ 2.940,00 en efectivo por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-000139191.
- Se compra al Sr. Alfonso Coello de la hacienda "Ruth" **PNOC** 1000 toneladas de maracuya a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3489.fact# 001-001-0002570.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000283, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela a la Sra. Mirian Medina **RISE** N/V # 001-001-000005676, el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes.
- Se realiza el pago de sueldos correspondiente al mes de Agosto del 2013 mediante cheques N° 3490 al 3501.
- Se cancela al Ing. Milton Aguilera por servicios profesionales s/f 001-001-00073 el valor de \$ 120,00 más IVA con cheque N° 3502.
- Nos acreditan el valor de \$ 7,63 por concepto de intereses de cuenta corriente.
- Nos debitan el valor de \$ 3,75 por emisión de estado de cuenta corriente.
- Consumo de Suministros de Oficina \$ 69.64.
- Depreciaciones mensuales agosto 2013.

Septiembre 01:

- Se cancela con caja chica, la cantidad de \$ 70.00 por la compra de materiales de oficina a la papelería “LUISITA” de la Sra. Luisa Pico Cedeño s/f 001-001-000001661. **PNNO.**

Septiembre 02:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco del Pichincha el saldo de las facturas N° 002-001-000000396 y 002-001-000000397, \$ 5.955.00.

Septiembre 03:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco del Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000399, \$ 3.555.00.

Septiembre 06:

- Se registran las ventas del 01 al 06 de Septiembre por un total de \$ 39.275,00. Nos cancelan \$ 29.915,00 en efectivo y \$ 9.360,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 09.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha.\$ 28.500.00.
- Cancela en efectivo a gasolinera “GesPetrol” el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0016569.
- Se compra a EXPORTIME S.A Hacienda “La Magdalena” 1000 toneladas de maracuya a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3503. FACT# 001-001-0000035.

- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000284, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela al comedor “VANESSITA “de la Sra. Alicia Vega el valor de \$ 336,00 N/V #, 001-001-000001201.

Septiembre 10:

- Se cancelan en efectivo los servicios públicos correspondientes al mes de Agosto de acuerdo a los siguientes valores:
 - Agua \$ 32,00
 - Luz \$ 49,00
 - Teléfono \$ 68,00
- Se cancela al IESS los aportes del mes de Julio mediante cheque N° 3504.

Septiembre 12:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000403. - \$3.510.00

Septiembre 13:

- Se registran las ventas del 07 al 13 de Septiembre por un total de \$ 36.075,00. Nos cancelan \$ 25.865,00 en efectivo y \$ 10.210,00 a crédito.
Según anexo de ventas N° 10.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha. \$23.000.00.
- cancela en efectivo a gasolinera “GesPetrol” el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0017934.

- Se compra al Sr. Alonso Coello Hacienda “La Magdalena” 1000 toneladas de maracuyá a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3505, fact # 001-001-000002684.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000285, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela al comedor “VANESSITA” de la Sra. Alicia Bravo **RISE** el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes. n/v # 001-001-000001164.
- Nos depositan en la cuenta corriente del banco del Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000405 \$ 5.850,00.
- Se cancela a lubricadora “ISAMARI” de la Sra. María Moreira s/f 001-001-000006134, por compra de aceite y grasa de camiones el valor de \$ 560,00 en efectivo.
- Pago impuestos del mes de Agosto.

Septiembre 20:

- Se registran las ventas del 14 al 20 de septiembre por un total de \$ 39.100,00. Nos cancelan \$ 23.890,00 en efectivo y \$ 15.210,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 11.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha. \$21.000.00.
- Se cancela en efectivo a gasolinera “GesPetrol” el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0016836.

- Se compra a Hacienda "RUTH", del sr. Alfonso Coello **PNOC** 1000 toneladas de banano a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3506., fact # , 001-001-0002570.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000286, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela a "VITAL PAN" del Sr. Ángel Riofrío el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes. N/V # 002-001-0002166.**RISE**.

Septiembre 22:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000409 y 002-001-000000412. \$10.210.00

Septiembre 24:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000416 y 002-001-000000417. \$ 9360.

Septiembre 28:

- Nos depositan en la cuenta corriente del banco de Pichincha el saldo de la factura N° 002-001-000000419. \$ 5.850.00.

Junio 30:

- Se registran las ventas del 21 al 30 de Septiembre por un total de \$ 38.650,00. Nos cancelan \$ 29.837,50 en efectivo y \$ 8.812,50 a crédito.
Según anexo de ventas N° 12.

- Cancela en efectivo a gasolinera “GesPetrol” el valor de \$ 2940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0018981.
- Se compra AL Sr. Mendoza Roque **PNOC** Hacienda “El Porvenir” 1000 toneladas de banano a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3507. Fact # 001-001-000004969.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000287, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela al comedor “LA PAILA” de la Sra. Norka Monserrate, **RISE**, por alimentación de choferes. N/V # 001-001-0004542. el valor de \$ 336,00
- Se deposita todo el efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha \$ 27.306,70.
- Consumo de suministros de oficina \$62.5
- Se cancela sueldos del mes de Septiembre del 2013.
- Se cancela al Ing. Milton Aguilera por servicios profesionales s/f 001-001-00078 el valor de \$ 120,00 más IVA con cheque N° 3508.
- Nos debitan por servicios bancarios \$ 3,75.
- Nos acreditan por intereses \$ 17.63.
- Depreciaciones realizadas el mes de Septiembre
- Una vez determinada la utilidad del ejercicio, se procede a realizar la provisión del 15% de trabajadores e impuesto a la renta causado por el periodo del mes de Julio a Septiembre del 2013.

| "BELLA MARÍA" RUC: 1713660350001 INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | |
|---|--|-------------------|------------------|--------------------------|
| Cant | Descripción | V/Unitario | V/Parcial | V/Total |
| | ACTIVO | | | 378.141,34 |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | 29.135,34 |
| | CAJA | | | 731,02 |
| 15 | Billetes de | 20,00 | 300,00 | |
| 23 | Billetes de | 10,00 | 230,00 | |
| 24 | Billetes de | 5,00 | 120,00 | |
| 30 | Billetes de | 1,00 | 30,00 | |
| 35 | Monedas de | 0,50 | 17,50 | |
| 65 | Monedas de | 0,25 | 16,25 | |
| 120 | Monedas de | 0,10 | 12,00 | |
| 97 | Monedas de | 0,05 | 4,85 | |
| 42 | Monedas de | 0,01 | 0,42 | |
| | BANCOS | | | 19.654,32 |
| | Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 34630160006 | | 19.654,32 | |
| | CUENTAS POR COBRAR | | | 7.500,00 |
| | Tropifrutas | 2.300,00 | | |
| | Banalight | 5.200,00 | | |
| | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 1.250,00 |
| 50 | toneladas de maracuyá | 25,00 | 1.250,00 | |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | | 349.006,00 |
| | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 3.600,00 |
| 3 | Computador Intel Core Duo | 1.200,00 | 3.600,00 | |
| | MUEBLES Y ENSERES | | | 1.406,00 |
| 3 | Escritorios de madera | 245,00 | 735,00 | |
| 3 | Silla giratoria | 86,00 | 258,00 | |
| 3 | Archivador pequeño | 67,00 | 201,00 | |
| 2 | Percha | 46,00 | 92,00 | |
| 5 | Sillas plásticas | 24,00 | 120,00 | |
| | TERRENO | | | 32.000,00 |
| 1 | Terreno | 32.000,00 | | |
| | EDIFICIOS | | | 67.000,00 |
| 1 | Edificio | 67.000,00 | | |
| | VEHICULOS | | | 245.000,00 |
| 7 | Camiones HINO 2010 | 35.000,00 | 245.000,00 | |
| | PASIVO | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | |
| | CUENTAS POR PAGAR | | | 1.052,00 |
| | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles | 1.000,00 | | |
| | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | 12,00 | | |
| | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | 40,00 | | |
| | PATRIMONIO | | | 377.089,34 |
| | Capital Social | 377.089,34 | | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | <u>378.141,34</u> |

Santo Domingo, 1 de julio del 2013

GERENTE

CONTADORA

“BELLA MARÍA”
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

| | | | |
|------------------|---|------------|--------------------------|
| 1 | ACTIVO | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | 29.135,34 |
| 1.1.01. | CAJAS | | |
| | | 731,02 | |
| 1.1.01.01 | Caja General | 731,02 | |
| 1.1.02. | BANCOS | | 19.654,32 |
| 1.1.02.01 | Cuenta Corriente Banco Pichincha N° 3463016006 | 19.654,32 | |
| 1.1.03. | CUENTAS POR COBRAR | | 7.500,00 |
| 1.1.03.01 | Tropifrutas S.A. | 2.300,00 | |
| 1.1.03.02 | Banalign C.A. | 5.200,00 | |
| 1.1.04. | INVENTARIOS | | 1.250,00 |
| 1.1.04.01 | Toneladas de maracuyá | 1.250,00 | |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | | 349.006,00 |
| 1.2.01. | MUEBLES Y ENSERES | | 1.406,00 |
| 1.2.01.01 | Muebles y Enseres | 1.406,00 | |
| 1.2.02. | EQUIPO DE Computación | | 3.600,00 |
| 1.2.02.01 | Equipo de Computación | 3.600,00 | |
| 1.2.03. | VEHÍCULOS | | 245.000,00 |
| 1.2.03.01 | Vehículo | 245.000,00 | |
| 1.2.04. | EDIFICIO | | 67.000,00 |
| 1.2.04.01 | Edificio | 67.000,00 | |
| 1.2.05. | TERRENOS | | 32.000,00 |
| 1.2.05.01 | Terreno | 32.000,00 | |
| | TOTAL ACTIVO | | 378.141,34 |
| 2.1.01.03 | PASIVO | | |
| 2.1.01.04 | PASIVO CORRIENTE | | 1.052,00 |
| 2.1.03.03 | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles | 1.000,00 | |
| 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | 12,00 | |
| 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | 40,00 | |
| | TOTAL PASIVO | | 1.052,00 |
| 3 | PATRIMONIO | | 377.089,34 |
| 3.1.01. | Capital social | 377.089,34 | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 377.089,34 |
| | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 378.141,34 | <u>378.141,34</u> |

Santo Domingo, 1 de julio del 2013

GERENTE

CONTADORA

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 01

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|---|------------|------------|------------|
| 01/07/2013 | | 1 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 731,02 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cte Cte. # 3463016006 | | 19.654,32 | |
| | 1.1.03. | Cuentas por Cobrar | | 7.500,00 | |
| | 1.1.03.01 | Tropifrutas | 2.300,00 | | |
| | 1.1.03.02 | Banalight | 5.200,00 | | |
| | 1.1.04. | Inventario de Mercaderías | | 1.250,00 | |
| | 1.1.04.01 | Toneladas de Maracuyá | 1.250,00 | | |
| | 1.2.01. | MUEBLES Y ENSERES | | 1.406,00 | |
| | 1.2.01.01 | Muebles y Enseres | 1.406,00 | | |
| | 1.2.02. | EQUIPO DE Computación | | 3.600,00 | |
| | 1.2.02.01 | Equipo de Computación | 3.600,00 | | |
| | 1.2.03. | VEHICULOS | | 245.000,00 | |
| | 1.2.03.01 | Vehículo | 245.000,00 | | |
| | 1.2.04. | EDIFICIO | | 67.000,00 | |
| | 1.2.04.01 | Edificio | 67.000,00 | | |
| | 1.2.05. | TERRENOS | | 32.000,00 | |
| | 1.2.05.01 | Terreno | 32.000,00 | | |
| | 2.1.03.03 | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles | | | 1.000,00 |
| | 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | | | 12,00 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 40,00 |
| | 3.1.01. | Capital Social | | | 377.089,34 |
| | 3.1.01.01 | Capital Social | 377.089,34 | | |
| | | P/r Estado de Situación Inicial | | | |
| 01/07/2013 | | 2 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 459,31 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 9,37 | |
| | 1.1.03.06 | Retenciones Fuente del Iva | | 56,24 | |
| | 4.1.01.01 | Ventas Locales Gravadas Tarifa 12% | | | 468,68 |
| | 2.1.03.09 | IVA 12% Cobrado en ventas | | | 56,24 |
| | | P/r Serv. Prestados s/f 002-001-000000343 | | | |
| 01/07/2013 | | 3 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 866,25 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 8,75 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% | | | 875,00 |
| | | P/r venta Banalight s/f 002-001-000000344 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 379.541,26 | 379.541,26 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|---------------|---|----------------|-------------|--------------|
| FOLIO: 02 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 379.541,26 | 379.541,26 |
| 01/07/2013 | | 4 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 15.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cte Cte. # 3463016006 | | | 14.850,00 |
| | 2.1.03.08 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra de 600 ton. s/f 001-001-0004948 | | | 150,00 |
| 01/07/2013 | | 5 | | | |
| | 1.1.04.02 | Inventario de Suministros | | 116,07 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 13,93 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 128,84 |
| | 2.1.03.04 | 340-Retencion fuente otra aplicables P/r Compras suminis. s/f001-001-000000 699 | | | 1,16 |
| 01/07/2013 | | 6 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 866,25 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 8,75 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% P/r venta s/f 002-001-000000345 | | | 875,00 |
| 02/07/2013 | | 7 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 2.300,00 | |
| | 1.1.03.01 | Tropifrutas P/r Cancelación de deuda | | | 2.300,00 |
| 02/07/2013 | | 8 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 11.286,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 114,00 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% P/r venta Tropifrutas s/f 002-001-000000346 | | | 11.400,00 |
| 02/07/2013 | | 9 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 6.314,50 | |
| | 1.1.03.01 | Banalight C.A. | | 4.625,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 110,50 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% P/r ventas del 03 al 08 de Abril. Anexo 1 | | | 11.050,00 |
| 08/07/2013 | | 10 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 1.500,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General P/r Deposito del efectivo | | | 1.500,00 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 421.796,26 | 421.796,26 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|--|---------|------------|------------|
| | | | | | FOLIO: 03 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 08/07/2013 | | VIENEN: | | 421.796,26 | 421.796,26 |
| | | 11 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 22.500,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 11.250,00 |
| | 2.1.04.01 | Hacienda el Porvenir cxp | | | 11.025,00 |
| | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles | | | 225,00 |
| | | P/r Compra de maracuyá s/f 001-001-0003262 | | | |
| 08/07/2013 | | 12 | | | |
| | 5.1.01.10 | Pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| | 2.1.03.05 | 341- Retención fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| | | P/r Pago descargadas L/C 002-001-0000276 | | | |
| 08/07/2013 | | 13 | | | |
| | 5.1.01.10 | costo pago por otros servicios | | 336,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 336,00 |
| | | P/r Pago alimen n/v rise # 001-001-000001601 | | | |
| 11/07/2013 | | 14 | | | |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 2.940,00 |
| | | P/r pago combustible s/f # 001-001-00104029 | | | |
| 11/07/2013 | | 15 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 5.200,00 | |
| | 1.1.03.02 | Banalign C. Ltda. | | | 5.200,00 |
| | | P/r Pago deuda pendiente | | | |
| 11/07/2013 | | 16 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 156,80 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 156,80 |
| | | P/r Retiro para cancelar los servicios básicos | | | |
| 11/07/2013 | | 17 | | | |
| | 5.1.01.08 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf. | | 35,00 | |
| | 5.1.01.08 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf. | | 54,20 | |
| | 5.1.01.08 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf. | | 67,60 | |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | 8,11 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 164,91 |
| | | P/r Consumo de servicios básicos mes de junio | | | |
| SUMAN Y PASAN: | | | | 453.493,97 | 453.493,97 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|---------------|--|----------------|-------------|--------------|
| FOLIO: 04 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 453.493,97 | 453.493,97 |
| 11/07/2013 | | 18 | | | |
| | 2.1.03.03 | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles | | 1.000,00 | |
| | 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | | 12,00 | |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | 40,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 P/r pago impuestos del mes de Junio 2013 | | | 1.052,00 |
| 14/07/2013 | | 19 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 121,20 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 2,47 | |
| | 1.1.03.06 | Retenciones fuente del Iva | | 14,84 | |
| | 4.1.01.01 | Ventas Locales Gravadas Tarifa 12% | | | 123,67 |
| | 2.1.03.09 | IVA 12% Cobrada en ventas P/r pago descarga fruta s/f # 002-001-000000347 | | | 14,84 |
| 14/07/2013 | | 20 | | | |
| | 1.1.01.02 | Caja chica | | 200,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General P/r Apertura del fondo de Caja chica | | | 200,00 |
| 14/07/2013 | | 21 | | | |
| | 5.2.01.05 | Suministros y Materiales | | 33,93 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 4,07 | |
| | 1.1.01.02 | Caja Chica | | | 37,66 |
| | 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables al P/r Compra s/f 001-019-000054083 | | | 0,34 |
| 16/07/2013 | | 22 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 4.625,00 | |
| | 1.1.03.02 | BANALIGH P/r Pago s/f 002-001-000000350 | | | 4.625,00 |
| 16/07/2013 | | 23 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 23.107,50 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 327,50 | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | 9.315,00 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 09 al 16 de Julio anexo # 2 | | | 32.750,00 |
| 16/07/2013 | | 24 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 20.000,00 | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 512.297,48 | 492.297,48 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 05

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|---|---------|------------|------------|
| | | VIENEN | | 512.297,48 | 492.297,48 |
| 16/07/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Deposito del efectivo 25 | | | 20.000,00 |
| | 2.1.04.01 | Hacienda el Porvenir | | 11.025,00 | |
| 16/07/2013 | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 P/r Cancelación de factura N° 001-001-0003262 26 | | | 11.025,00 |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 22.500,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 22.275,00 |
| 16/07/2013 | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra maracuyá s/f 001-001-0004253 27 | | | 225,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| 16/07/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r pago a 20 trabajadores descarg. l/c 002-001-0000 277 28 | | | 392,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 210,00 | |
| 16/07/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Pago alimentación n/v 001-001-000001619 29 | | | 210,00 |
| | 5.1.01.05 | Costo Mantenimiento y Reparaciones | | 500,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 60,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 555,00 |
| 18/07/2013 | 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables P/r Pago aceite y grasa s/f 001-001-02214 30 | | | 5,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 3.465,00 | |
| 18/07/2013 | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS P/r Pago s/f 002-001-000000351 31 | | | 3.465,00 |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte 3463016006 P/r pago combustible s/f # 001-001-0094479 | | | 2.940,00 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 553.397,48 | 553.397,48 |

| "BELLA MARÍA" | | | | | |
|--|-----------|---|---------|------------|------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
| FOLIO: 06 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 19/07/2013 | | VIENEN: 32 | | 553.397,48 | 553.397,48 |
| | 5.1.01.05 | Costo Mantenimiento y Reparaciones | | 848,21 | |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | 101,79 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 861,78 |
| | 2.1.03.02 | 307-Ret. Fuente 2% servicio predomina mano obra | | | 16,96 |
| | 2.1.03.07 | 723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios | | | 71,25 |
| | | P/r Pago mantenimiento n/v 001-001-00198 | | | |
| 23/07/2013 | | 33 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 32.769,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 331,00 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% | | | 33.100,00 |
| | | P/r Ventas del 17 al 23 de Julio anexo # 3 | | | |
| 23/07/2013 | | 34 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 30.500,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 30.500,00 |
| | | P/r Deposito del efectivo | | | |
| 23/07/2013 | | 35 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 22.500,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 22.275,00 |
| | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles | | | 225,00 |
| | | P/r Compra banano s/f 001-001-0000018 | | | |
| 23/07/2013 | | 36 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| | | P/r pago descarg. l/c 002-001-0000278 | | | |
| 23/07/2013 | | 37 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 278,57 | |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | 33,43 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 283,03 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 5,57 |
| | 2.1.03.07 | 723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios | | | 23,40 |
| | | P/r Pago alimentación s/f 001-001-000000 893 | | | |
| 23/07/2013 | | 38 | | | |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 643.784,48 | 641.159,48 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|---------------|--|----------------|-------------|--------------|
| FOLIO: 07 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 643.784,48 | 641.159,48 |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| 30/07/2013 | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 P/r pago combustible s/f # 002-001-0012433 39 | | | 2.940,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 5.850,00 | |
| 30/07/2013 | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS P/r Pago saldo s/f 002-001-000000357 40 | | | 5.850,00 |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 20.575,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 345,00 | |
| | 1.1.03.02 | Banalight C.A. | | 7.775,00 | |
| | 1.1.03.03 | Ecuaplantation | | 2.340,00 | |
| | 1.1.03.01 | Tropifrutas S.A. | | 3.465,00 | |
| 30/07/2013 | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 24 al 30 de Julio anexo # 4 41 | | | 34.500,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 20.000,00 | |
| 30/07/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Deposito del efectivo 42 | | | 20.000,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 294,00 | |
| 30/07/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Pago alimentación n/v 001-001-000000464 43 | | | 294,00 |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| 30/07/2013 | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 P/r Pago combustible s/f # 002-001-0010953 44 | | | 2.940,00 |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Banano | | 22.500,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 22.275,00 |
| 30/07/2013 | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra maracuyá s/f # 001-001-0011143 45 | | | 225,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 730.583,48 | 730.183,48 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|---|---------|------------|------------|
| | | | | | FOLIO:08 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 730.583,48 | 730.183,48 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| 30/07/2013 | | P/r pago descarg. I/c 002-001-0000279 | | | |
| | | 46 | | | |
| | 5.1.01.02 | Costo Sueldos y Salarios | | 6.400,00 | |
| | 5.2.01.01 | Sueldos y salarios | | 1.500,00 | |
| | 5.1.01.03 | Costo Beneficio Sociales e indemnizaciones | | 1.308,66 | |
| | 5.1.01.03 | Décimo tercer sueldo por pagar | 533,33 | | |
| | 5.1.01.03 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 242,00 | | |
| | 5.1.01.03 | Fondos de Reserva por pagar | 533,33 | | |
| | 5.2.01.02 | Beneficio Sociales e indemnizaciones | | 294,00 | |
| | 5.2.01.02 | Décimo tercer sueldo por pagar | 125,00 | | |
| | 5.2.01.02 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 44,00 | | |
| | 5.2.01.02 | Fondos de Reserva por pagar | 125,00 | | |
| | 5.1.01.04 | costo aporte patronal al iess | | 777,60 | |
| | 5.2.01.03 | aporte patronal al iess | | 182,25 | |
| | 2.1.02.01 | Aportes iess individual y patronal. | | | 1.698,50 |
| | 2.1.01.01 | Décimo tercer sueldo por pagar | 658,33 | | 658,33 |
| | 2.1.01.02 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 286,00 | | 286,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 7.819,68 |
| 30/07/2013 | | P/r Pago de sueldos del mes de abril | | | |
| | | 47 | | | |
| | 5.2.01.04 | Honorarios profesionales y personas naturales | | 120,00 | |
| | 1.1.03.05 | 12% crédito tributario servicios | | 14,40 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 108,00 |
| | 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | | | 12,00 |
| | 2.1.03.08 | 725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios | | | 14,40 |
| 30/07/2013 | | P/r Pago de honorarios s/f 001-001-0016551 | | | |
| | | 48 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 12,23 | |
| | 4.1.02.01 | Rendimientos financieros-intereses bancarios | | | 12,23 |
| | | P/r Debito por emisión de estado de cuenta | | | |
| | | 49 | | | |
| | 5.2.01.07 | Gastos bancarios. | | 3,75 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 3,75 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 741.196,37 | 741.196,37 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 09

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------------------|-----------|---|----------|------------|------------|
| | | VIENEN: | | 741.196,37 | 741.196,37 |
| 30/07/2013 | | P/r Debito por emisión de estado de cuenta 50 | | | |
| | 5.2.01.05 | Suministros y Materiales | | 46,43 | |
| | 1.1.04.02 | Inventario de Suministros | | | 46,43 |
| 30/07/2013 | | P/r Consumo del 40% de materiales de oficina 51 | | | |
| | 5.1.01.09 | Costo depreciación de activos fijos | | 3.531,89 | |
| | 1.2.05.02 | Depreciación Acumulada de Edificio | | | 265,21 |
| | 1.2.04.03 | Depreciación Acumulada de Vehículo | | | 3.266,68 |
| | 5.2.01.06 | Depreciación Activos fijos no deprec. | | 77,55 | |
| | 1.2.01.02 | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | | | 10,55 |
| | 1.2.03.02 | Depreciación Acumulada Equipo de Comp. | | | 67,00 |
| 02/08/2013 | | P/r Depreciación mensual de activos fijos 52 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 5.775,00 | |
| | 1.1.03.02 | Banalign C. Ltda. | | | 5.775,00 |
| 03/08/2013 | | P/r Pago fact. Pendiente. s/f 002-001-000000365 53 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 2.340,00 | |
| | 1.1.03.03 | Ecuaplantation | 2.340,00 | | 2.340,00 |
| 08/08/2013 | | P/r Pago fact. pendent s/f002-001-000000365 54 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 31.079,17 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 403,33 | |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | 5.850,00 | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | 3.000,00 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% | | | 40.332,50 |
| 08/08/2013 | | P/r Ventas del 01 al 08 de Agosto anexo # 5 55 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 23.000,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 23.000,00 |
| 08/08/2013 | | P/r Deposito del efectivo 56 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 22.500,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 22.275,00 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 838.799,74 | 838.574,74 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 10

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|--|---------|------------|------------|
| | | VIENEN: | | 838.799,74 | 838.574,74 |
| 08/08/2013 | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra maracuyá s/f 002-001-000000034 57 | | | 225,00 |
| | 5.1.01.11 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| 08/08/2013 | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descargadas L/C 002-001-0000280 58 | | | 8,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 2.000,00 | |
| 08/08/2013 | 1.1.03.03 | BANALIGH P/r pago deuda s/f 002-001-00000371 59 | | | 2.000,00 |
| | 5.1.01.06 | Costo combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| 08/08/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r pago combustible s/f 002-001-0014613 60 | | | 2.940,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 336,00 | |
| 11/08/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Alimentación n/v # 001-001-000001643 61 | | | 336,00 |
| | 5.1.01.08 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf. | | 36,00 | |
| | 5.1.01.09 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf. | | 54,00 | |
| | 5.1.01.09 | Costo Servicios públicos, Agua, Luz, Teléf. | | 78,00 | |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | 9,36 | |
| 11/08/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Consumo de servicios básicos mes de abril 62 | | | 177,36 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 3.465,00 | |
| 11/08/2013 | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS P/r pago de deuda s/f 002-001-000000368 63 | | | 3.465,00 |
| | 2.1.02.01 | Aporte IESS Individual y Patronal | | 1.698,50 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 P/r pago aportes mes de julio | | | 1.698,50 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 849.816,60 | 849.816,60 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 11

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------------|---------------|---|----------------|-------------|--------------|
| | | VIENEN: | | 849.816,60 | 849.816,60 |
| 12/08/2013 | | 64 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 5.850,00 | |
| | 1.1.03.03 | Ecuaplantation | | | 5.850,00 |
| | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000374 | | | |
| 12/08/2013 | | 65 | | | |
| | 5.1.01.05 | Costo Mantenimiento y Reparación | | 848,21 | |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | 101,79 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 933,03 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 16,96 |
| | | P/r Pago reparación s/f 001-001-0015387 | | | |
| 15/08/2013 | | 66 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 35.392,50 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 357,50 | |
| | 4.1.01.02 | ventas locales gravadas tarifa 0% | | | 35.750,00 |
| | | P/r Ventas del 09 al 15 de agosto anexo # 6 | | | |
| | | 67 | | | |
| | 5.1.01.07 | Costo Iva que se carga al costo | | 1.488,70 | |
| | 2.1.03.09 | IVA 12% Cobrado en ventas | | 71,08 | |
| | 2.1.03.07 | 723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios | | 94,65 | |
| | 2.1.03.08 | 725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios | | 14,40 | |
| | 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | | 12,00 | |
| | 2.1.03.02 | 307-Ret. Fuente 2% servicio predomina mano obra | | 16,96 | |
| | 2.1.03.03 | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles | | 1.050,00 | |
| | 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables | | 6,50 | |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | 37,57 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | | 1.338,00 |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | | 157,73 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 109,05 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 1.123,03 |
| | 1.1.03.07 | Crédito Tributario IVA | | 7,03 | |
| | 1.1.03.06 | Retenciones Fuente de IVA | | | 71,08 |
| | | P/r Pago SRI mes de Julio | | | |
| 15/08/2013 | | 68 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 34.500,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 34.500,00 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 929.665,48 | 929.665,48 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|--|---------|------------|------------|
| | | | | | FOLIO: 12 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 929.665,48 | 929.665,48 |
| 15/08/2013 | | P/r Deposito del efectivo 69 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 22.500,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 22.275,00 |
| | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles | | | 225,00 |
| 15/08/2013 | | P/r Compra maracuyá s/f 001-001-0000020 70 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| 15/08/2013 | | P/r pago descargada l/c 002-001-0000281 71 | | | |
| | 5.1.01.06 | Costo combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 2.940,00 |
| 15/08/2013 | | P/r pago combustible s/f # 002-001-000032488 72 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 240,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 240,00 |
| 16/08/2013 | | P/r Pago alimentación n/v 001-001-000000169 73 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 3.000,00 | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | | 3.000,00 |
| 16/08/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000378 74 | | | |
| | 5.1.01.05 | Costo Mantenimiento y Reparación | | 500,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 60,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 537,00 |
| | 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables | | | 5,00 |
| | 2.1.03.06 | 721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes | | | 18,00 |
| 16/08/2013 | | P/r Pago s/f 001-001-000005732 75 | | | |
| | 5.1.01.05 | Costo Mantenimiento y Reparación | | 8.250,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 990,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 9.157,50 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 968.545,48 | 968.462,98 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 13

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|------------|--|---------|--------------|--------------|
| | | VIENEN: | | 968.545,48 | 968.462,98 |
| 22/08/2013 | 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables P/r Pago s/f 001-001-045789 76 | | | 82,50 |
| | 1.1.01.01. | Caja General | | 28.413,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 352,00 | |
| | 1.1.03.03 | BANALIGH | | 3.510,00 | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | 2.925,00 | |
| 22/08/2013 | 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 16 al 22 de agosto anexo # 7 77 | | | 35.200,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 25.000,00 | |
| 22/08/2013 | 1.1.01.01. | Caja General P/r Deposito del efectivo 78 | | | 25.000,00 |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| 22/08/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r pago combustible s/f 002-001-000051536 79 | | | 2.940,00 |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 25.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 24.750,00 |
| 22/08/2013 | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra banano s/f 001-001-0011257 80 | | | 250,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| 22/08/2013 | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descargada l/c 002-001-0000282 81 | | | 8,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 336,00 | |
| 22/08/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Pago de alimentación/v 001-001-000000922 82 | | | 336,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | .510,00 | |
| | 1.1.03.03 | Banalight C.A. | | | 3.510,00 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.060.931,48 | 1.060.931,48 |

| "BELLA MARÍA" | | | | | |
|--|------------|---|---------|--------------|--------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
| | | | | | FOLIO: 14 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 1.060.931,48 | 1.060.931,48 |
| 25/08/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000391 83 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 2.925,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banalight C.A. | | | 2.925,00 |
| 31/08/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000392 84 | | | |
| | 1.1.01.01. | Caja General | | 25.833,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 357,00 | |
| | 1.1.03.02 | BANALIGH | | 2.400,00 | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | 3.555,00 | |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | 3.555,00 | |
| | 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% | | | 35.700,00 |
| 31/08/2013 | | P/r Ventas del 16 al 22 de agosto anexo # 8 85 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 23.000,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 23.000,00 |
| 31/08/2013 | | P/r Deposito del efectivo 86 | | | |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 2.940,00 |
| 31/08/2013 | | P/r pago combustible s/f 002-001-000139191 87 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 25.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 24.750,00 |
| | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles | | | 250,00 |
| 31/08/2013 | | P/r Compra maracuyá s/f 001-001--0002570 88 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| 31/08/2013 | | P/r Pago descargadas l/c 002-001-0000283 89 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 336,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 336,00 |
| SUMAN Y PASAN: | | | | 1.151.232,48 | 1.151.232,48 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|---|---------|--------------|--------------|
| FOLIO: 15 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 1.151.232,48 | 1.151.232,48 |
| 31/08/2013 | | P/r Pago alimentación n/v 001-001-000005676 90 | | | |
| | 5.1.01.02 | Costo Sueldos y Salarios | | 6.400,00 | |
| | 5.2.01.01 | Sueldos y salarios | | 1.500,00 | |
| | 5.1.01.03 | Costo Beneficio Sociales e indemnizaciones | | 1.308,66 | |
| | 5.1.01.03 | Décimo tercer sueldo por pagar | 533,33 | | |
| | 5.1.01.03 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 242,00 | | |
| | 5.1.01.03 | Fondos de Reserva por pagar | 533,33 | | |
| | 5.2.01.02 | Beneficio Sociales e indemnizaciones | | 294,00 | |
| | 5.2.01.02 | Décimo tercer sueldo por pagar | 125,00 | | |
| | 5.2.01.02 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 44,00 | | |
| | 5.2.01.02 | Fondos de Reserva por pagar | 125,00 | | |
| | 5.1.01.04 | costo aporte patronal al iess | | 777,60 | |
| | 5.2.01.03 | aporte patronal al iess | | 182,25 | |
| | 2.1.02.01 | Aportes iess individual y patronal. | | | 1.698,50 |
| | 2.1.01.01 | Décimo tercer sueldo por pagar | 658,33 | | 658,33 |
| | 2.1.01.02 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 286,00 | | 286,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 7.819,68 |
| | | P/r Pago de sueldos del mes de agosto 91 | | | |
| 31/08/2013 | 5.2.01.04 | Honorarios profesionales personas naturales | | 120,00 | |
| | 1.1.03.05 | 12% crédito tributario servicios | | 14,40 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 108,00 |
| | 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | | | 12,00 |
| | 2.1.03.08 | 725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios | | | 14,40 |
| 31/08/2013 | | P/r Pago de honorarios s/f 001-001-00073 92 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 7,63 | |
| | 4.1.02.01 | Rendimientos financieros-intereses bancarios | | | 7,63 |
| | | P/r Crédito por intereses bancarios 93 | | | |
| | 5.2.01.07 | Gastos bancarios. | | 3,75 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 3,75 |
| 31/08/2013 | | P/r Debito por emisión de estado de cuenta 94 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.161.840,77 | 1.161.840,77 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 16

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|--|---------|--------------|--------------|
| | | VIENEN | | 1.161.840,77 | 1.161.840,77 |
| | 5.2.01.05 | suministros y materiales | | 69,64 | |
| | 1.1.04.02 | Inventario de Suministros | | | 69,64 |
| 31/08/2013 | | P/r Consumo del 40% de materiales de oficina 95 | | | |
| | 5.1.01.09 | Costo depreciaciones activos fijos | | 3.531,89 | |
| | 1.2.05.02 | Depreciación Acumulada de Edificio | | | 265,21 |
| | 1.2.04.03 | Depreciación Acumulada de Vehículo | | | 3.266,68 |
| | 5.2.01.06 | Depreciación Activos fijos no deprec. | | 77,55 | |
| | 1.2.01.02 | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | | | 10,55 |
| | 1.2.03.02 | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | | | 67,00 |
| 01/08/2013 | | P/r Depreciación mensual de activos fijos 96 | | | |
| | 1.1.04.02 | Inventario de Suministros | | 62,50 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 7,50 | |
| | 1.1.01.02 | Caja chica | | | 67,12 |
| | 2.1.03.03 | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles | | | 0,63 |
| | 2.1.03.06 | 721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes | | | 2,25 |
| 02/09/2013 | | P/r Compra s/f 001-001-000001661 97 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 5.955,00 | |
| | 1.1.03.02 | BANALIGH | | | 2.400,00 |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | | 3.555,00 |
| 03/09/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000396-397 98 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # | | 3.555,00 | |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | | 3.555,00 |
| 06/09/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000399 99 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 29.522,25 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 392,75 | |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | 5.850,00 | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | 3.510,00 | |
| | 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% | | | 39.275,00 |
| | | P/r Ventas del 01 al 06 de Sept. ANEXO # 9 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.214.374,85 | 1.214.374,85 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 17

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|---|---------|--------------|--------------|
| | | VIENEN | | 1.214.374,85 | 1.214.374,85 |
| 06/09/2013 | | 100 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 28.500,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 28.500,00 |
| | | P/r Deposito del efectivo | | | |
| 06/09/2013 | | 101 | | | |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 2.940,00 |
| | | P/r Pago combustible s/f 002-001-0016569 | | | |
| 06/09/2013 | | 102 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 25.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 24.750,00 |
| | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles | | | 250,00 |
| | | P/r Compra maracuyá s/f 001-001-0000035 | | | |
| 06/09/2013 | | 103 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| | | P/r pago descarg. l/c 002-001-0000284 | | | |
| 06/09/2013 | | 104 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 336,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 336,00 |
| | | P/r Pago alimentación n/v 001-001-000001201 | | | |
| 10/09/2013 | | 105 | | | |
| | 5.1.01.08 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Telef. | | 32,00 | |
| | 5.1.01.09 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Telef. | | 49,00 | |
| | 5.1.01.10 | Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Telef. | | 68,00 | |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | 8,16 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 157,16 |
| | | P/r Consumo de s. básicos mes de agosto | | | |
| 10/09/2013 | | 106 | | | |
| | 2.1.02.01 | Aporte IESS Individual y Patronal | | 1.698,50 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 1.698,50 |
| | | P/r pago aportes mes de agosto | | | |
| 12/09/2013 | | 107 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 3.510,00 | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.276.916,51 | 1.273.406,51 |

"BELLA MARÍA"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 18

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|---|---------|--------------|--------------|
| | | VIENEN | | 1.276.916,51 | 1.273.406,51 |
| 13/09/2013 | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS P/r pago de deuda s/f 002-001-000000403 108 | | | 3.510,00 |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 25.504,25 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 360,75 | |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | 6.700,00 | |
| | 1.1.03.02 | Banalight | | 3.510,00 | |
| 13/09/2013 | 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 7 al 13 de Sept. anexo 10 109 | | | 36.075,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 23.000,00 | |
| 13/09/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Deposito del efectivo 110 | | | 23.000,00 |
| | 5.1.01.06 | Costo combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| 13/09/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Pago combustible s/f 002-001-0017934 111 | | | 2.940,00 |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 25.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 24.750,00 |
| 13/09/2013 | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Pago banano s/f 001-001-000002684 112 | | | 250,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| 13/09/2013 | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descarg. l/c 002-001-0000285 113 | | | 8,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 336,00 | |
| 13/09/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Pago alimentación n/v 001-001-000001164 114 | | | 336,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 5.850,00 | |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | | 5.850,00 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.370.517,51 | 1.370.517,51 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|--|---------|---------------------|---------------------|
| | | | | | FOLIO: 19 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 1.370.517,51 | 1.370.517,51 |
| 13/09/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000405 115 | | | |
| | 5.1.01.05 | Costo Mantenimiento y Reparación | | 500,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 60,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 555,00 |
| | 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables | | | 5,00 |
| 14/09/2013 | | P/r Pago s/f 001-001-000006134 116 | | | |
| | 5.1.01.08 | Costo iva que se carga al costo | | 2.435,55 | |
| | 2.1.03.06 | 721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes | | 18,00 | |
| | 2.1.03.08 | 725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios | | 14,40 | |
| | 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | | 12,00 | |
| | 2.1.03.03 | 312-Ret. Fuente 1% bienes muebles | | 950,00 | |
| | 2.1.03.04 | 340-Ret. Fuente 1% otras aplicables | | 87,50 | |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | 48,96 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | | 2.310,00 |
| | 1.1.03.05 | 12% Iva Crédito Tributario Servicios | | | 125,55 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 1.130,86 |
| 20/09/2013 | | P/r Pago SRI mes de Mayo 117 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 23.499,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 391,00 | |
| | 1.1.03.02 | BANALIGHT | | 3.510,00 | |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | 5.850,00 | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | | 5.850,00 | |
| | 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% | | | 39.100,00 |
| 20/09/2013 | | P/r Ventas del 01 al 06 de sept. anexo 11 118 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 21.000,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 21.000,00 |
| 20/09/2013 | | P/r Deposito del efectivo 119 | | | |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 2.940,00 |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.437.683,92 | 1.437.683,92 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|---|----------|--------------|--------------|
| FOLIO: 20 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 1.437.683,92 | 1.437.683,92 |
| 20/09/2013 | | P/r Pago combustible 002-001-0016836 120 | | | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 25.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 24.750,00 |
| | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles | | | 250,00 |
| 20/09/2013 | | P/r Compra maracuyá s/f 001-001-0002570 121 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo Pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | 8,00 |
| 20/09/2013 | | P/r pago a 20 trabajadores l/c 002-001-0000286 122 | | | |
| | 5.1.01.10 | Costo Pago por otros servicios | | 336,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 336,00 |
| 22/09/2013 | | P/r Pago alimentación n/v 002-001-0002166 123 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 10.210,00 | |
| | 1.1.03.02 | BANALIGH | | | 3.510,00 |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | | 6.700,00 |
| 24/09/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002/001/000000409 -412 124 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 9.360,00 | |
| | 1.1.03.02 | BANALIGH | | | 3.510,00 |
| | 1.1.03.03 | ECUAPLANTATION | | | 5.850,00 |
| 28/09/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000416 -417 125 | | | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 5.850,00 | |
| | 1.1.03.01 | Tropifrutas | | | 5.850,00 |
| 30/09/2013 | | P/r pago de deuda s/f 002-001-000000419 126 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | 29.451,00 | |
| | 1.1.05.01 | Impuesto Retenido 1% 2% | | 386,50 | |
| | 1.1.03. | Cuentas x Cobrar | | 8.812,50 | |
| | 1.1.03.02 | BANALIGH | 5.850,00 | | |
| | 1.1.03.01 | TROPIFRUTAS | 2.962,50 | | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.527.489,92 | 1.488.839,92 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|---|---------|--------------|--------------|
| FOLIO: 21 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 1.527.489,92 | 1.488.839,92 |
| 30/09/2013 | 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 21 al 30 de sept. anexo 12 127 | | | 38.650,00 |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustible | | 2.625,00 | |
| | 1.1.03.04 | 12% Iva Crédito Tributario Bienes | | 315,00 | |
| 30/09/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r pago combustible s/f 002-001-0018981 128 | | | 2.940,00 |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 25.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 24.750,00 |
| 30/09/2013 | 2.1.03.03 | 312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra maracuyá s/f 001-001-000004969 129 | | | 250,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 400,00 | |
| | 1.1.01.01 | Caja General | | | 392,00 |
| 30/09/2013 | 2.1.03.05 | 341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descargada l/c # 002-001-0000287 130 | | | 8,00 |
| | 5.1.01.10 | Costo pago por otros servicios | | 336,00 | |
| 30/09/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Pago alimentación n/v 002-001-000004542 131 | | | 336,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 27.306,70 | |
| 30/09/2013 | 1.1.01.01 | Caja General P/r Deposito del efectivo 132 | | | 27.306,70 |
| | 5.2.01.05 | suministros y materiales | | 62,50 | |
| | 1.1.04.02 | Inventario de Suministros P/r Consumo del de materiales de oficina 133 | | | 62,50 |
| | 5.1.01.02 | Costo Sueldos y Salarios | | 6.400,00 | |
| | 5.2.01.01 | Sueldos y salarios | | 1.500,00 | |
| | 5.1.01.03 | Costo Beneficio Sociales e indemnizaciones | | 1.308,66 | |
| | 5.1.01.03 | Décimo tercer sueldo por pagar | 533,33 | | |
| | 5.1.01.03 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 242,00 | | |
| | | SUMAN Y PASAN: | | 1.592.743,78 | 1.583.535,12 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
|---|-----------|--|---------|---------------------|---------------------|
| FOLIO: 22 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 1.592.743,78 | 1.583.535,12 |
| | 5.1.01.03 | Fondos de Reserva por pagar | 533,33 | | |
| | 5.2.01.02 | Beneficio Sociales e indemnizaciones | | 294,00 | |
| | 5.2.01.02 | Décimo tercer sueldo por pagar | 125,00 | | |
| | 5.2.01.02 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 44,00 | | |
| | 5.2.01.02 | Fondos de Reserva por pagar | 125,00 | | |
| | 5.1.01.04 | costo aporte patronal al iess | | 777,60 | |
| | 5.2.01.03 | aporte patronal al iess | | 182,25 | |
| | 2.1.02.01 | Aportes iess individual y patronal. | | | 1.698,50 |
| | 2.1.01.01 | Décimo tercer sueldo por pagar | 658,33 | | 658,33 |
| | 2.1.01.02 | Décimo cuarto sueldo por pagar | 286,00 | | 286,00 |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 P/r Pago de sueldos del mes de sept. 134 | | | 7.819,68 |
| | 5.2.01.04 | Honorarios profesionales y dietas P.N. | | 120,00 | |
| | 1.1.03.05 | 12% crédito tributario servicios | | 14,40 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | | 108,00 |
| | 2.1.03.01 | 303-Ret. Fuente 10% honorarios. | | | 12,00 |
| | 2.1.03.08 | 725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios P/r Pago de honorarios s/f 001-001-000078 135 | | | 14,40 |
| 30/09/2013 | 5.2.01.07 | Gastos bancarios. | | 3,75 | |
| | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 P/r Debito por emisión de estado de cuenta 136 | | | 3,75 |
| 30/09/2013 | 1.1.02.01 | Banco Pichincha Cta Cte # 3463016006 | | 17,63 | |
| | 4.1.02.01 | Rendimientos financieros-intereses bancarios P/r Crédito por intereses bancarios 137 | | | 17,63 |
| 30/06/2011 | 5.1.01.09 | Costo depreciaciones activos fijos | | 3.531,87 | |
| | 1.2.04.02 | Depreciación Acumulada de Edificio | | | 265,21 |
| | 1.2.03.02 | Depreciación Acumulada de Vehículo | | | 3.266,66 |
| | 5.2.01.06 | Depreciación Activos fijos no deprec. | | 77,55 | |
| | 1.2.01.02 | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | | | 10,55 |
| | 1.2.02.02 | Depreciación Acumulada Equipo de Comp. P/r Depreciación mensual de activos fijos | | | 67,00 |
| | | SUMAN IGUALES: | | 1.597.762,83 | 1.597.762,83 |

| "BELLA MARÍA" | | | | | |
|--|-----------|--|---------|--------------|--------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
| FOLIO: 23 | | | | | |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 1.597.762,83 | 1.597.762,83 |
| | | ASIENTOS DE AJUSTES | | | |
| | | 138 | | | |
| 30/09/2013 | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | 1.250,00 | |
| | 1.1.04.01 | Toneladas de maracuyá | | | 1.250,00 |
| | | P/r ajuste de inventario al costo de ventas | | | |
| 30/09/2013 | | 139 | | | |
| | 5.1.01.11 | Costo de venta del maracuyá (2013) | | 301.250,00 | |
| | 5.1.01.01 | Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | | 301.250,00 |
| | | P/r ajuste de compras | | | |
| 30/09/2013 | | 140 | | | |
| | 1.1.04.01 | Toneladas de maracuyá | | 29.500,00 | |
| | 5.1.01.11 | Costo de venta del maracuyá(2013) | | | 29.500,00 |
| | | P/r ajuste de inventario al costo de ventas | | | |
| | | ASIENTOS DE CIERRE | | | |
| | | 141 | | | |
| 30/09/2013 | 4.1.01.01 | Ventas Locales Gravadas Tarifa 12% | | 592,35 | |
| | 4.1.01.02 | Ventas locales gravadas tarifa 0% | | 424.632,50 | |
| | 4.1.02.01 | Rendimientos financieros-intereses bancarios | | 37,49 | |
| | 5.1.01.02 | Costo Sueldos y salarios | | | 19.200,00 |
| | 5.1.01.03 | Costo Beneficios sociales, e indemnizaciones | | | 3.925,98 |
| | 5.1.01.04 | Costo Aporte patronal al iess | | | 2.332,80 |
| | 5.1.01.05 | Costo Mantenimiento y reparaciones | | | 11.446,42 |
| | 5.1.01.06 | Costo Combustibles | | | 31.500,00 |
| | 5.1.01.07 | Costo IVA que se carga al costo o gasto | | | 3.924,25 |
| | 5.1.01.08 | Costo Servicios Públicos (agua luz teléfono) | | | 473,80 |
| | 5.1.01.09 | Costo Depreciación de activos fijos | | | 10.595,64 |
| | 5.1.01.10 | Costo Pagos por otros servicios | | | 8.510,57 |
| | 5.1.01.11 | Costo de venta de la maracuyá (2013) | | | 271.750,00 |
| | 5.2.01.01 | Sueldos y salarios | | | 4.500,00 |
| | 5.2.01.02 | Beneficios sociales, e indemnizaciones | | | 882,00 |
| | 5.2.01.03 | Aporte patronal al iess | | | 546,75 |
| | 5.2.01.04 | Honorarios profesionales dietas com. pn | | | 360,00 |
| | 5.2.01.05 | Suministros y materiales | | | 212,50 |
| | 5.2.01.06 | Depreciación de activos fijos no deprec | | | 232,65 |
| | 5.2.01.07 | Gastos bancarios | | | 11,25 |
| | 2.1.01.03 | Participación 15% Utilidades por pagar | | | 8.228,66 |
| | 2.1.03.10 | Impuesto a la renta por pagar | | | 5.696,81 |
| | 3.2.02.01 | Utilidad del presente año | | | 40.932,26 |
| | | P/r cierre de cuentas de gasto | | | |
| | | SUMAN IGUALES | | 1.597.762,83 | 1.597.762,83 |

Santo Domingo, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-------|-------------|------------|-------------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: CAJA GENERAL | | | | | CÓDIGO: 1.1.01.01 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | Inventario Inicial | 1/01 | 731,02 | | 731,02 | |
| 01/07/2013 | Por servicios prestados | 2/01 | 459,31 | | 1.190,33 | |
| 01/07/2013 | Por servicios prestados | 3/01 | 866,25 | | 2.056,58 | |
| 01/07/2013 | Por compra de suministros | 5/02 | | 128,84 | 1.927,74 | |
| 01/07/2013 | A ventas | 6/02 | 866,25 | | 2.793,99 | |
| 02/07/2013 | A ventas | 9/02 | 6.314,50 | | 9.108,49 | |
| 08/07/2013 | Por bancos | 10/02 | | 1.500,00 | 7.608,49 | |
| 08/07/2013 | Por estibaje | 12/03 | | 392,00 | 7.216,49 | |
| 08/07/2013 | Por viáticos | 13/03 | | 336,00 | 6.880,49 | |
| 11/07/2013 | Por combustible | 14/03 | | 2.940,00 | 3.940,49 | |
| 11/07/2013 | A bancos | 16/03 | 156,80 | | 4.097,29 | |
| 11/07/2013 | Por servicios básicos | 17/03 | | 164,91 | 3.932,38 | |
| 12/07/2013 | Por pago descargada | 19/03 | 121,20 | | 4.053,58 | |
| 14/07/2013 | Por caja chica | 20/04 | | 200,00 | 3.853,58 | |
| 16/07/2013 | A ventas | 23/04 | 23.107,50 | | 26.961,08 | |
| 16/07/2013 | Por bancos | 24/04 | | 20.000,00 | 6.961,08 | |
| 16/07/2013 | Por estibaje | 27/05 | | 392,00 | 6.569,08 | |
| 16/07/2013 | Por viáticos | 28/05 | | 210,00 | 6.359,08 | |
| 16/07/2013 | Por mantenimiento Vehículo | 29/05 | | 555,00 | 5.804,08 | |
| 23/07/2013 | A ventas | 33/05 | 32.769,00 | | 38.573,08 | |
| 23/07/2013 | Por bancos | 34/06 | | 30.500,00 | 8.073,08 | |
| 23/07/2013 | Por estibaje | 36/06 | | 392,00 | 7.681,08 | |
| 23/07/2013 | Por viáticos | 37/06 | | 283,03 | 7.398,05 | |
| 30/07/2013 | A ventas | 40/06 | 20.575,00 | | 27.973,05 | |
| 30/07/2013 | Por bancos | 41/07 | | 20.000,00 | 7.973,05 | |
| 30/07/2013 | Por viáticos | 42/07 | | 294,00 | 7.679,05 | |
| 30/07/2013 | Por estibaje | 45/07 | | 392,00 | 7.287,05 | |
| 08/08/2013 | A ventas | 54/09 | 31.079,17 | | 38.366,22 | |
| 08/08/2013 | Por bancos | 55/09 | | 23.000,00 | 15.366,22 | |
| 08/08/2013 | Por estibaje | 57/09 | | 392,00 | 14.974,22 | |
| 08/08/2013 | Por combustible | 59/09 | | 2.940,00 | 12.034,22 | |
| 08/08/2013 | Por viáticos | 60/09 | | 336,00 | 11.698,22 | |
| 11/08/2013 | Por servicios básicos | 60/10 | | 177,36 | 11.520,86 | |
| 15/08/2013 | A ventas | 66/10 | 35.392,50 | | 46.913,36 | |
| 15/08/2013 | Por bancos | 68/11 | | 34.500,00 | 12.413,36 | |
| 15/08/2013 | Por estibaje | 70/11 | | 392,00 | 12.021,36 | |
| 15/08/2013 | Por combustible | 71/11 | | 2.940,00 | 9.081,36 | |
| 16/08/2013 | Por viáticos | 72/11 | | 240,00 | 8.841,36 | |
| 16/08/2013 | Por mantenimiento y rep. Vehículo | 74/12 | | 537,00 | 8.304,36 | |
| 22/08/2013 | A ventas | 76/12 | 28.413,00 | | 36.717,36 | |
| 22/08/2013 | Por bancos | 77/12 | | 25.000,00 | 11.717,36 | |
| 22/08/2013 | Por combustible | 78/12 | | 2.940,00 | 8.777,36 | |
| 22/08/2013 | Por estibaje | 80/12 | | 392,00 | 8.385,36 | |
| 22/08/2013 | Por viáticos | 81/13 | | 336,00 | 8.049,36 | |
| 31/08/2013 | A ventas | 84/13 | 25.833,00 | | 33.882,36 | |
| 31/08/2013 | Por bancos | 85/13 | | 23.000,00 | 10.882,36 | |
| 31/08/2013 | Por combustible | 86/13 | | 2.940,00 | 7.942,36 | |
| 31/08/2013 | Por estibaje | 88/13 | | 392,00 | 7.550,36 | |
| 31/08/2013 | Por viáticos | 89/14 | | 336,00 | 7.214,36 | |
| 06/09/2013 | A ventas | 99/15 | 29.522,25 | | 36.736,61 | |
| | SUMAN Y PASAN: | | 236.206,75 | 199.470,14 | 73.473,22 | |

| | | | | | | |
|------------|----------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------|--|
| | VIENEN: | | 236.206,75 | 199.470,14 | 36.736,61 | |
| 06/09/2013 | Por bancos | 100/16 | | 28.500,00 | 8.236,61 | |
| 06/09/2013 | Por combustible | 101/16 | | 2.940,00 | 5.296,61 | |
| 06/09/2013 | Por estibaje | 103/16 | | 392,00 | 4.904,61 | |
| 06/09/2013 | Por viáticos | 104/16 | | 336,00 | 4.568,61 | |
| 10/09/2013 | Por servicios basicos | 105/16 | | 157,16 | 4.411,45 | |
| 13/09/2013 | A ventas | 108/17 | 25.504,25 | | 29.915,70 | |
| 13/09/2013 | Por bancos | 109/17 | | 23.000,00 | 6.915,70 | |
| 13/09/2013 | Por combustible | 110/17 | | 2.940,00 | 3.975,70 | |
| 13/09/2013 | Por estibaje | 112/17 | | 392,00 | 3.583,70 | |
| 13/09/2013 | Por viáticos | 113/17 | | 336,00 | 3.247,70 | |
| 13/09/2013 | Por mantenimiento Vehículo | 115/17 | | 555,00 | 2.692,70 | |
| 20/09/2013 | A ventas | 117/18 | 23.499,00 | | 26.191,70 | |
| 20/09/2013 | Por bancos | 118/18 | | 21.000,00 | 5.191,70 | |
| 20/09/2013 | Por combustible | 119/18 | | 2.940,00 | 2.251,70 | |
| 20/09/2013 | Por estibaje | 121/19 | | 392,00 | 1.859,70 | |
| 20/09/2013 | Por viáticos | 122/19 | | 336,00 | 1.523,70 | |
| 30/09/2013 | A ventas | 126/19 | 29.451,00 | | 30.974,70 | |
| 30/09/2013 | Por combustible | 127/19 | | 2.940,00 | 28.034,70 | |
| 30/09/2013 | Por estibaje | 129/20 | | 392,00 | 27.642,70 | |
| 30/09/2013 | Por viáticos | 130/20 | | 336,00 | 27.306,70 | |
| 30/09/2013 | Por bancos | 131/20 | | 27.306,70 | 0,00 | |
| | SUMAN: | | 314.661,00 | 314.661,00 | 0,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|-------|---------------|--------------------------|--------------|----------|
| CUENTA: CAJA CHICA | | | | CÓDIGO: 1.1.01.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 14/07/2013 | A caja | 20/04 | 200,00 | | 200,00 | |
| 14/07/2013 | Por varios | 21/04 | | 37,66 | 162,34 | |
| 01/09/2013 | Por varios | 96/15 | | 67,12 | 95,22 | |
| | SUMAN: | | 200,00 | 104,78 | 95,22 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|-------------------------|-------|------------------|--------------------------|------------------|----------|
| CUENTA: BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3262016004 | | | | CÓDIGO: 1.1.02.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 19.654,32 | | 19.654,32 | |
| 01/07/2013 | Por compra de maracuyá | 4/01 | | 14.850,00 | 4.804,32 | |
| 02/07/2013 | A cuentas por cobrar | 7/02 | 2.300,00 | | 7.104,32 | |
| 02/07/2013 | A ventas | 8/02 | 11.286,00 | | 18.390,32 | |
| 08/07/2013 | A caja | 10/02 | 1.500,00 | | 19.890,32 | |
| 08/07/2013 | Por compra de maracuyá | 11/02 | | 11.250,00 | 8.640,32 | |
| 11/07/2013 | A cuentas por cobrar | 15/03 | 5.200,00 | | 13.840,32 | |
| 11/07/2013 | Por caja | 16/03 | | 156,80 | 13.683,52 | |
| 11/07/2013 | pago de impuestos junio | 18/03 | | 1.052,00 | 12.631,52 | |
| 16/07/2013 | A cuentas por cobrar | 22/04 | 4.625,00 | | 17.256,52 | |
| 16/07/2013 | A caja | 24/04 | 20.000,00 | | 37.256,52 | |
| 16/07/2013 | Por cuentas por pagar | 25/04 | | 11.025,00 | 26.231,52 | |
| 16/07/2013 | Por compra de maracuyá | 26/04 | | 22.275,00 | 3.956,52 | |
| | SUMAN Y PASAN: | | 64.565,32 | 60.608,80 | 38.076,25 | |

| | | | | | |
|------------|----------------------------|--------|------------|------------|------------|
| | VIENEN: | | 64.565,32 | 60.608,80 | 34.119,73 |
| 18/07/2013 | A cuentas por cobrar | 30/05 | 3.465,00 | | 7.421,52 |
| 18/07/2013 | Por combustible | 31/05 | | 2.940,00 | 4.481,52 |
| 19/07/2013 | Por mantenimiento Vehículo | 32/05 | | 861,79 | 3.619,73 |
| 23/07/2013 | A caja | 34/06 | 30.500,00 | | 34.119,73 |
| 23/07/2013 | Por compra de maracuyá | 35/06 | | 22.275,00 | 11.844,73 |
| 23/07/2013 | Por combustible | 38/06 | | 2.940,00 | 8.904,73 |
| 30/07/2013 | A cuentas por cobrar | 39/06 | 5.850,00 | | 14.754,73 |
| 30/07/2013 | A caja | 41/07 | 20.000,00 | | 34.754,73 |
| 30/07/2013 | Por combustible | 43/07 | | 2.940,00 | 31.814,73 |
| 30/07/2013 | Por compra de maracuyá | 44/07 | | 22.275,00 | 9.539,73 |
| 30/07/2013 | Por varios iess personal | 46/08 | | 7.819,68 | 1.720,05 |
| 30/07/2013 | Por varios | 47/08 | | 108,00 | 1.612,05 |
| 30/07/2013 | Por servicios bancarios | 48/08 | | 3,75 | 1.608,30 |
| 30/07/2013 | A intereses bancarios | 49/08 | 12,23 | | 1.620,53 |
| 02/08/2013 | A cuentas por cobrar | 52/08 | 5.775,00 | | 7.395,53 |
| 03/08/2013 | A cuentas por cobrar | 53/08 | 2.340,00 | | 9.735,53 |
| 08/08/2013 | A caja | 55/09 | 23.000,00 | | 32.735,53 |
| 08/08/2013 | Por compra de maracuyá | 56/09 | | 22.275,00 | 10.460,53 |
| 08/08/2013 | A cuentas por cobrar | 58/09 | 2.000,00 | | 12.460,53 |
| 11/08/2013 | A cuentas por cobrar | 62/10 | 3.465,00 | | 15.925,53 |
| 11/08/2013 | Por IESS por pagar | 63/10 | | 1.698,50 | 14.227,03 |
| 12/08/2013 | A cuentas por cobrar | 64/10 | 5.850,00 | | 20.077,03 |
| 12/08/2013 | Por varios | 65/10 | | 933,03 | 19.144,00 |
| 14/08/2013 | Por varios impuestos julio | 67/11 | | 1.232,08 | 17.911,92 |
| 15/08/2013 | A caja | 68/11 | 34.500,00 | | 52.411,92 |
| 15/08/2013 | Por compra de maracuyá | 69/11 | | 22.275,00 | 30.136,92 |
| 16/08/2013 | A cuentas por cobrar | 73/11 | 3.000,00 | | 33.136,92 |
| 16/08/2013 | Por mantenimiento Vehículo | 75/12 | | 9.157,50 | 23.979,42 |
| 22/08/2013 | A caja | 77/12 | 25.000,00 | | 48.979,42 |
| 22/08/2013 | Por compra de maracuyá | 79/12 | | 24.750,00 | 24.229,42 |
| 22/08/2013 | A cuentas por cobrar | 82/13 | 3.510,00 | | 27.739,42 |
| 25/08/2013 | A cuentas por cobrar | 83/13 | 2.925,00 | | 30.664,42 |
| 31/08/2013 | A caja | 85/13 | 23.000,00 | | 53.664,42 |
| 31/08/2013 | Por compra de maracuyá | 87/13 | | 24.750,00 | 28.914,42 |
| 31/08/2013 | Por varios IESS personal | 90/14 | | 7.819,68 | 21.094,74 |
| 31/08/2013 | Por varios | 91/14 | | 108,00 | 20.986,74 |
| 31/08/2013 | Por servicios bancarios | 92/14 | | 3,75 | 20.982,99 |
| 31/08/2013 | A intereses bancarios | 93/14 | 7,63 | | 20.990,62 |
| 02/09/2013 | A cuentas por cobrar | 97/15 | 5.955,00 | | 26.945,62 |
| 03/09/2013 | A cuentas por cobrar | 98/15 | 3.555,00 | | 30.500,62 |
| 06/09/2013 | A caja | 100/16 | 28.500,00 | | 59.000,62 |
| 06/09/2013 | Por compra de maracuyá | 102/16 | | 24.750,00 | 34.250,62 |
| 10/09/2013 | Por IESS por pagar | 106/16 | | 1.698,50 | 32.552,12 |
| 12/09/2013 | A cuentas por cobrar | 107/16 | 3.510,00 | | 36.062,12 |
| 13/09/2013 | A caja | 109/17 | 23.000,00 | | 59.062,12 |
| 13/09/2013 | Por varios IESS personal | 111/17 | | 24.750,00 | 34.312,12 |
| 13/09/2013 | A cuentas por cobrar | 114/17 | 5.850,00 | | 40.162,12 |
| 14/09/2013 | Por varios | 116/18 | | 1.130,86 | 39.031,26 |
| 20/09/2013 | A caja | 118/18 | 21.000,00 | | 60.031,26 |
| 20/09/2013 | Por varios IESS personal | 120/18 | | 24.750,00 | 35.281,26 |
| 22/09/2013 | A cuentas por cobrar | 123/19 | 10.210,00 | | 45.491,26 |
| 24/09/2013 | A cuentas por cobrar | 124/19 | 9.360,00 | | 54.851,26 |
| 28/09/2013 | A cuentas por cobrar | 125/19 | 5.850,00 | | 60.701,26 |
| 30/09/2013 | Por varios IESS personal | 128/20 | | 24.750,00 | 35.951,26 |
| 01/09/2013 | Por varios | 131/20 | 27.306,70 | | 63.257,96 |
| 30/09/2013 | Por varios | 133/20 | | 7.819,68 | 55.438,28 |
| 30/09/2013 | Por varios | 134/21 | | 108,00 | 55.330,28 |
| | SUMAN Y PASAN: | | 402.861,88 | 347.531,60 | 110.660,56 |

| | | | | | | |
|------------|-------------------------|--------|-------------------|-------------------|------------------|--|
| 30/09/2013 | VIENEN: | | 402.861,88 | 347.531,60 | 55.330,28 | |
| | Por servicios bancarios | 135/21 | | 3,75 | 55.326,53 | |
| 30/09/2013 | A intereses bancarios | 136/21 | 17,63 | | 55.344,16 | |
| | SUMAN: | | 402.879,51 | 347.535,35 | 55.344,16 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|----------------------|--------|-----------------|-------------------|----------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: TROPIFRUTAS S.A | | | | CODIGO: 1.1.03.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 2.300,00 | | 2.300,00 | |
| 02/07/2013 | Por bancos | 7/02 | | 2.300,00 | 0,00 | |
| 16/07/2013 | A ventas | 23/03 | 9.315,00 | | 9.315,00 | |
| 18/07/2013 | Por bancos | 30/05 | | 3.465,00 | 5.850,00 | |
| 30/07/2013 | Por bancos | 39/06 | | 5.850,00 | 0,00 | |
| 30/07/2013 | A ventas | 40/06 | 3.465,00 | | 3.465,00 | |
| 08/08/2013 | A ventas | 54/09 | 3.000,00 | | 6.465,00 | |
| 11/08/2013 | Por bancos | 62/10 | | 3.465,00 | 3.000,00 | |
| 16/08/2013 | Por bancos | 73/11 | | 3.000,00 | 0,00 | |
| 22/08/2013 | A ventas | 76/12 | 2.925,00 | | 2.925,00 | |
| 31/08/2013 | A ventas | 84/13 | 3.555,00 | | 6.480,00 | |
| 02/09/2013 | Por bancos | 97/15 | | 3.555,00 | 2.925,00 | |
| 06/09/2013 | A ventas | 99/15 | 3.510,00 | | 6.435,00 | |
| 12/09/2013 | Por bancos | 107/16 | | 3.510,00 | 2.925,00 | |
| 20/09/2013 | A ventas | 117/18 | 5.850,00 | | 8.775,00 | |
| 28/09/2013 | Por bancos | 125/19 | | 5850,00 | 2.925,00 | |
| 30/09/2013 | A ventas | 126/19 | 2962,50 | | 5.887,50 | |
| | SUMAN: | | 36882,50 | 30995,00 | 5887,50 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|----------------------|--------|------------------|-------------------|---------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: BANALIGHTC. A. | | | | CODIGO: 1.1.03.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 5.200,00 | | 5.200,00 | |
| 08/07/2013 | A ventas | 9/02 | 4.625,00 | | 9.825,00 | |
| 11/07/2013 | Por bancos | 15/03 | | 5.200,00 | 4.625,00 | |
| 16/07/2013 | Por bancos | 22/03 | | 4.625,00 | 0,00 | |
| 30/07/2013 | A ventas | 40/06 | 7.775,00 | | 7.775,00 | |
| 02/08/2013 | Por bancos | 52/08 | | 5.775,00 | 2.000,00 | |
| 08/08/2013 | Por bancos | 58/09 | | 2.000,00 | 0,00 | |
| 22/08/2013 | A ventas | 76/12 | 3.510,00 | | 3.510,00 | |
| 22/08/2013 | Por bancos | 82/13 | | 3.510,00 | 0,00 | |
| 25/08/2013 | Por bancos | 83/13 | | 2.925,00 | -2.925,00 | |
| 31/08/2013 | A ventas | 84/13 | 2.400,00 | | -525,00 | |
| 02/09/2013 | Por bancos | 97/15 | | 2.400,00 | -2.925,00 | |
| 13/09/2013 | A ventas | 108/17 | 3.510,00 | | 585,00 | |
| 20/09/2013 | A ventas | 117/18 | 3.510,00 | | 4.095,00 | |
| 22/09/2013 | Por bancos: | 123/19 | | 3510,00 | 585,00 | |
| | SUMAN Y PASAN | | 30.530,00 | 29.945,00 | 585,00 | |

| | | | | | | | |
|------------|------------|---------------|--------|-----------------|-----------------|----------------|--|
| | | VIENEN: | | 30.530,00 | 29.945,00 | 585,00 | |
| 22/09/2013 | Por bancos | | 123/19 | | 3.510,00 | 585,00 | |
| 24/09/2013 | Por bancos | | 124/19 | | 3510,00 | -2.925,00 | |
| 30/09/2013 | A ventas | | 126/19 | 5850,00 | | 2.925,00 | |
| | | SUMAN: | | 36380,00 | 33455,00 | 2925,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|------------|---------------|--------------------------|-----------------|-------------|----------|
| CUENTA: ECUAPLANTATION | | | CODIGO: 1.1.03.03 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A ventas | 40/06 | 2.340,00 | | 2.340,00 | |
| 03/08/2013 | Por bancos | 53/08 | | 2.340,00 | 0,00 | |
| 08/08/2013 | A ventas | 54/09 | 5.850,00 | | 5.850,00 | |
| 12/08/2013 | Por bancos | 64/10 | | 5.850,00 | 0,00 | |
| 31/08/2013 | A ventas | 84/13 | 3.555,00 | | 3.555,00 | |
| 03/09/2013 | Por bancos | 98/15 | | 3.555,00 | 0,00 | |
| 06/09/2013 | A ventas | 99/15 | 5.850,00 | | 5.850,00 | |
| 13/09/2013 | A ventas | 108/17 | 6.700,00 | | 12.550,00 | |
| 13/09/2013 | Por bancos | 114/17 | | 5.850,00 | 6.700,00 | |
| 20/09/2013 | A ventas | 117/18 | 5.850,00 | | 12.550,00 | |
| 22/09/2013 | Por bancos | 123/19 | | 6.700,00 | 5.850,00 | |
| 24/09/2013 | Por bancos | 124/19 | | 5850,00 | 0,00 | |
| | | SUMAN: | 30145,00 | 30145,00 | 0,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------|-----------------------|--------------------------|-----------------|------------------|----------|
| CUENTA: 12% IVA crédito tributario Bienes | | | CODIGO: 1.1.03.04 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A Varios | 5/02 | 13,93 | | 13,93 | |
| 11/07/2013 | A Varios | 14/03 | 315,00 | | 328,93 | |
| 14/07/2013 | A Varios | 21/03 | 4,07 | | 333,00 | |
| 16/07/2013 | A Varios | 29/05 | 60,00 | | 393,00 | |
| 18/07/2013 | A Varios | 31/05 | 315,00 | | 708,00 | |
| 23/07/2013 | A Varios | 38/06 | 315,00 | | 1.023,00 | |
| 30/07/2013 | A Varios | 43/07 | 315,00 | | 1.338,00 | |
| 08/08/2013 | A Varios | 59/09 | 315,00 | | 1.653,00 | |
| 14/08/2013 | pago imp | 67/11 | | 1.338,00 | 315,00 | |
| 15/08/2013 | A Varios | 71/11 | 315,00 | | 630,00 | |
| 16/08/2013 | A Varios | 74/12 | 60,00 | | 690,00 | |
| 16/08/2013 | A Varios | 75/12 | 990,00 | | 1.680,00 | |
| 22/08/2013 | A Varios | 78/12 | 315,00 | | 1.995,00 | |
| 31/08/2013 | A Varios | 83/13 | 315,00 | | 2.310,00 | |
| 01/08/2013 | A Varios | 96/15 | 7,50 | | 2.317,50 | |
| 06/08/2013 | A Varios | 101/16 | 315,00 | | 2.632,50 | |
| 13/08/2013 | A Varios | 110/17 | 315,00 | | 2.947,50 | |
| | | SUMAN Y PASAN: | 4.285,50 | 1.338,00 | 21.308,36 | |

| | | | | | | | |
|------------|----------|---------------|--|----------------|----------------|----------------|--|
| | | VIENEN: | | 4.285,50 | 1.338,00 | 18.360,86 | |
| 03/09/2013 | A Varios | 115/17 | | 60,00 | | 3.007,50 | |
| 14/09/2013 | pago imp | 116/18 | | | 2.310,00 | 697,50 | |
| 20/09/2013 | A Varios | 119/18 | | 315,00 | | 1.012,50 | |
| 30/09/2013 | A Varios | 127/19 | | 315,00 | | 1.327,50 | |
| | | SUMAN: | | 4975,50 | 3648,00 | 1327,50 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|----------|---------------|---------------|--------------------------|--------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: 12 % IVA crédito tributario Servicios | | | | CODIGO: 1.1.03.05 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 11/07/2013 | A Varios | 17/03 | 8,11 | | 8,11 | |
| 19/07/2013 | A Varios | 47/08 | 14,40 | | 22,51 | |
| 23/07/2013 | A Varios | 61/10 | 9,36 | | 31,87 | |
| 30/07/2013 | A Varios | 32/05 | 101,79 | | 133,66 | |
| 11/08/2013 | A Varios | 67/11 | | 157,73 | -24,07 | |
| 12/08/2013 | A Varios | 65/10 | 101,79 | | 77,72 | |
| 15/08/2013 | A Varios | 37/06 | 33,43 | | 111,15 | |
| 31/08/2013 | A Varios | 91/14 | 14,40 | | 125,55 | |
| 10/09/2013 | A Varios | 105/16 | 8,16 | | 133,71 | |
| 14/09/2013 | pago imp | 116/18 | | 125,55 | 8,16 | |
| 30/09/2013 | A Varios | 134/21 | 14,40 | | 22,56 | |
| | | SUMAN: | 305,84 | 283,28 | 22,56 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|----------|---------------|--------------|--------------------------|-------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: Retenciones Fuente del IVA | | | | CODIGO: 1.1.03.06 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A Varios | 2/01 | 56,24 | | 56,24 | |
| 01/07/2013 | A Varios | 19/04 | 14,84 | | | |
| 14/08/2013 | A Varios | 67/11 | 7,03 | | 78,11 | |
| 14/08/2013 | pago SRI | 67/11 | | 71,08 | 7,03 | |
| | | SUMAN: | 78,11 | 71,08 | 7,03 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|---------|---------------|-------------|--------------------------|--------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA | | | | CÓDIGO: 1.1.03.07 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 15/08/2013 | | 67/11 | 7,03 | | | 0,00 |
| | | SUMAN: | 7,03 | 0,00 | | -7,03 |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|----------------------|--------|------------------|-------------|------------------|-----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIOS / Toneladas de Banano | | | | | CÓDIGO | 1.1.04.01 |
| | | | | | : | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 1.250,00 | | 1.250,00 | |
| 30/08/2013 | Ajuste de Inventario | 138/21 | 28.250,00 | | 29.500,00 | |
| SUMAN: | | | 29.500,00 | 0,00 | 29.500,00 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|-------------------------|-------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS | | | | | CÓDIGO: | 1.1.04.02 |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A varios | 5/02 | 116,07 | | 116,07 | |
| 30/07/2013 | Por consumo de mat. Of. | 50/08 | | 46,43 | 69,64 | |
| 31/08/2013 | Por consumo de mat. Of. | 94/15 | | 69,64 | 0,00 | |
| 01/09/2013 | Por consumo de mat. Of. | 96/15 | 62,50 | | 62,50 | |
| 30/09/2013 | Por consumo de mat. Of. | | | 62,50 | 0,00 | |
| SUMAN: | | | 178,57 | 178,57 | 0,00 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|------------|--------|----------------|-------------|----------------|-----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: IMPUESTO RETENIDO 1% 2% | | | | | CODIGO: | 1.1.05.01 |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A varios | 2/01 | 9,37 | | 9,37 | |
| 01/07/2013 | A varios | 3/01 | 8,75 | | 18,12 | |
| 01/07/2013 | A varios | 6/02 | 8,75 | | 26,87 | |
| 02/07/2013 | A varios | 8/02 | 114,00 | | 140,87 | |
| 02/07/2013 | A varios | 9/02 | 110,50 | | 251,37 | |
| 14/07/2013 | A varios | 19/04 | 2,47 | | 253,84 | |
| 16/07/2013 | A varios | 23/04 | 327,50 | | 581,34 | |
| 23/07/2013 | A varios | 33/05 | 331,00 | | 912,34 | |
| 30/07/2013 | A varios | 40/05 | 345,00 | | 1.257,34 | |
| 08/08/2013 | A varios | 54/09 | 403,33 | | 1.660,67 | |
| 15/08/2013 | A varios | 66/10 | 357,50 | | 2.018,17 | |
| 22/08/2013 | A caja | 76/12 | 352,00 | | 2.370,17 | |
| 31/08/2013 | A varios | 84/13 | 357,00 | | 2.727,17 | |
| 06/09/2013 | Por varios | 99/15 | 392,75 | | 3.119,92 | |
| 13/09/2013 | A varios | 108/17 | 360,75 | | 3.480,67 | |
| 20/09/2013 | A varios | 117/18 | 391,00 | | 3.871,67 | |
| 30/09/2013 | A varios | 126/19 | 386,50 | | 4.258,17 | |
| SUMAN: | | | 4258,17 | 0,00 | 4258,17 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|------|----------------|-------------------|----------------|----------|
| CUENTA: MUEBLES Y ENSERES | | | | CÓDIGO: 1.2.01.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 1.406,00 | | 1.406,00 | |
| | SUMAN: | | 1406,00 | 0,00 | 1406,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|--------------------------|--------|--------------|-------------------|--------------|----------|
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | CÓDIGO: 1.2.01.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A dep. acum muebles ens. | 51/08 | 10,55 | | 10,55 | |
| 31/08/2013 | A dep. acum muebles ens. | 95/15 | 10,55 | | 21,10 | |
| 30/09/2013 | A dep. acum muebles ens. | 137/21 | 10,55 | | 31,65 | |
| | SUMAN: | | 31,65 | 0,00 | 31,65 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|------|-----------------|-------------------|-----------------|----------|
| CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | CÓDIGO: 1.2.02.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 3.600,00 | | 3.600,00 | |
| | SUMAN: | | 3.600,00 | 0,00 | 3.600,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|-------------------------|--------|---------------|-------------------|---------------|----------|
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | CÓDIGO: 1.2.02.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A dep. acum equip comp. | 51/08 | 67,00 | | 67,00 | |
| 31/08/2013 | A dep. acum equip comp. | 95/15 | 67,00 | | | |
| 30/09/2013 | A dep. acum equip comp. | 137/21 | 67,00 | | 67,00 | |
| | SUMAN: | | 201,00 | 0,00 | 201,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| CUENTA: VEHÍCULO | | | | CÓDIGO: 1.2.03.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 245.000,00 | | 245.000,00 | |
| | SUMAN: | | 245.000,00 | 0,00 | 245.000,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------|-------------------|----------------|----------|
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO | | | | CÓDIGO: 1.2.03.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A dep. acum vehículo | 51/08 | 3.266,68 | | 3.266,68 | |
| 31/08/2013 | A dep. acum vehículo | 95/15 | 3.266,68 | | 6.533,36 | |
| 30/09/2013 | A dep. acum vehículo | 137/21 | 3.266,68 | | 9.800,04 | |
| | SUMAN: | | 9800,04 | 0,00 | 9800,04 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|------|------------------|-------------------|------------------|----------|
| CUENTA: EDIFICIO | | | | CÓDIGO: 1.2.04.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 67.000,00 | | 67.000,00 | |
| | SUMAN: | | 67.000,00 | 0,00 | 67.000,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|--------|---------------|-------------------|---------------|----------|
| CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO | | | | CODIGO: 1.1.04.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A dep. acum edificio | 51/08 | 265,21 | | 265,21 | |
| 31/08/2013 | A dep. acum edificio | 95/15 | 265,21 | | 530,42 | |
| 30/09/2013 | A dep. acum edificio | 137/21 | 265,21 | | 795,63 | |
| | SUMAN: | | 795,63 | 0,00 | 795,63 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|------|------------------|-------------------|------------------|----------|
| CUENTA: TERRENO | | | | CODIGO: 1.2.05.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | 32.000,00 | | 32.000,00 | |
| | SUMAN: | | 32.000,00 | 0,00 | 32.000,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------|-------------------|--------|-----------------|
| CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO X PAGAR | | | | CODIGO: 2.1.01.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 46/08 | | 658,33 | | 658,33 |
| 31/08/2013 | A bancos | 90/14 | | 658,33 | | 1316,66 |
| 30/09/2013 | A bancos | 133/20 | | 658,33 | | 1974,99 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 1974,99 | | -1974,99 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------|-------------------|--------|----------|
| CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO X PAGAR | | | | CODIGO: 2.1.01.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 46/08 | | 286,00 | | 286,00 |
| 31/08/2013 | A bancos | 90/14 | | 286,00 | | 0,00 |
| 30/09/2013 | A bancos | 133/20 | | 286,00 | | 286,00 |
| | | | | | | 286,00 |
| | | | | | | -858,00 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 858,00 | | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------|-------------------|--------|-----------------|
| CUENTA: PARTICIPACION 15% UTILIDADES | | | | CODIGO: 2.1.01.03 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/09/2013 | A varios | 138/21 | | 8.228,66 | | 8228,66 |
| | | | | | | 8228,66 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 8228,66 | | -8228,66 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-----------------|-------------------|--------|------------------|
| CUENTA: Aporte IESS Individual y Patronal | | | | CODIGO: 2.1.02.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 46/07 | | 1.698,50 | | 1698,50 |
| 31/08/2013 | A bancos | 63/10 | 1.698,50 | | | 0,00 |
| 31/08/2013 | A bancos | 90/14 | | 1.698,50 | | 1698,50 |
| 10/09/2013 | A bancos | 106/16 | 1.698,50 | | | 0,00 |
| 31/09/2013 | A bancos | 133/20 | | 1.698,50 | | 1698,50 |
| | SUMAN: | | 3.397,00 | 5.095,50 | | -1.698,50 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------------|--------|--------------|-------------------|--------|--------------|
| CUENTA: 303- Ret. Fuente 10% Honorarios | | | | CODIGO: 2.1.03.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | Por inv inicial | 1/01 | | 12,00 | | 12,00 |
| 11/07/2013 | Por otros servicios | 18/03 | 12,00 | | | 0,00 |
| 30/07/2013 | Por otros servicios | 47/08 | | 12,00 | | -12,00 |
| 15/08/2013 | Por pago Imp | 67/10 | 12,00 | | | 0,00 |
| 31/08/2013 | Por otros servicios | 91/14 | | 12,00 | | -12,00 |
| 13/09/2013 | Por varios | 116/18 | 12,00 | | | 0,00 |
| 30/09/2013 | Por otros servicios | 134/21 | | 12,00 | | -12,00 |
| | SUMAN: | | 36,00 | 48,00 | | 12,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|--------------------|-------|--------------|-------------------|--------|-------------|
| CUENTA: 307- Ret. Fuente 2% predomina mano obra | | | | CODIGO: 2.1.03.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 19/07/2013 | Por varios | 32/05 | | 16,96 | | 16,96 |
| 15/08/2013 | Por pago impuestos | 67/10 | 16,96 | | | 0,00 |
| | SUMAN: | | 16,96 | 16,96 | | 0,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|------------------------|--------|-----------------|-------------------|--------|------------------|
| CUENTA: 312-Retencio Fuente 1% Bienes Muebles. | | | | CODIGO: 2.1.03.03 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | Por inventario inicial | 1/01 | | 1.000,00 | | 1000,00 |
| 01/07/2013 | Por compra maracuyá | 4/01 | | 150,00 | | 1150,00 |
| 14/07/2013 | Por compra maracuyá | 11/02 | | 225,00 | | 1375,00 |
| 11/07/2013 | Pago impuestos junio | 18/03 | 1.000,00 | | | 375,00 |
| 16/07/2013 | Por compra maracuyá | 26/05 | | 225,00 | | 600,00 |
| 23/07/2013 | Por compra maracuyá | 35/06 | | 225,00 | | 825,00 |
| 30/07/2013 | Por compra maracuyá | 44/07 | | 225,00 | | 1050,00 |
| 108/08/2013 | Por compra maracuyá | 56/09 | | 225,00 | | 1275,00 |
| 15/08/2013 | pago impuestos Julio | 67/10 | 1.050,00 | | | 225,00 |
| 15/08/2013 | Por compra maracuyá | 69/11 | | 225,00 | | 450,00 |
| 22/08/2013 | Por compra maracuyá | 79/12 | | 250,00 | | 700,00 |
| 31/08/2013 | Por compra maracuyá | 87/13 | | 250,00 | | 950,00 |
| 01/09/2013 | Por compra maracuyá | 96/15 | | 0,63 | | 950,63 |
| 06/09/2013 | Por compra maracuyá | 102/16 | | 250,00 | | 1200,63 |
| 13/09/2013 | Por compra maracuyá | 111/17 | | 250,00 | | 1450,63 |
| 14/09/2013 | pago impuestos Agosto | 116/18 | 950,00 | | | 500,63 |
| 20/09/2013 | Por compra maracuyá | 120/18 | | 250,00 | | 750,63 |
| 30/09/2013 | Por compra maracuyá | 128/12 | | 250,00 | | 1000,63 |
| | SUMAN: | | 3.000,00 | 4.000,63 | | -1.000,63 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|--------------------|--------|--------------|-------------------|--------|--------------|
| CUENTA: 340- Ret. Fuente 1% otras aplicables | | | | CODIGO: 2.1.03.04 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | Por varios | 5/02 | | 1,16 | | 1,16 |
| 14/07/2013 | Por varios | 21/04 | | 0,34 | | 1,50 |
| 16/07/2013 | Por varios | 29/05 | | 5,00 | | 6,50 |
| 15/08/2013 | Por pago impuestos | 67/11 | 6,50 | | | 0,00 |
| 16/08/2013 | Por varios | 74/12 | | 5,00 | | 5,00 |
| 16/08/2013 | Por varios | 75/12 | | 82,50 | | 87,50 |
| 13/09/2013 | Por varios | 115/18 | | 5,00 | | 92,50 |
| 14/09/2013 | Por pago impuestos | 116/18 | 87,50 | | | 5,00 |
| | SUMAN: | | 94,00 | 99,00 | | -5,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|-------------------|--------|---------------|-------------------|--------|---------------|
| CUENTA: 341- Ret. Fuente 2% otras aplicables | | | | CODIGO: 2.1.03.05 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | por inv inicial | 1/01 | | 40,00 | | 40,00 |
| 08/07/2013 | Por varios | 12/03 | | 8,00 | | 32,00 |
| 11/07/2013 | pago de impuestos | 18/03 | 40,00 | | | 72,00 |
| 16/07/2013 | Por varios | 27/05 | | 8,00 | | 64,00 |
| 23/07/2013 | Por varios | 36/06 | | 8,00 | | 56,00 |
| 23/07/2013 | Por varios | 37/06 | | 5,57 | | 50,43 |
| 30/07/2013 | Por varios | 45/07 | | 8,00 | | 42,43 |
| 08/08/2013 | Por varios | 57/09 | | 8,00 | | 34,43 |
| 12/08/2013 | Por varios | 65/10 | | 16,96 | | 17,47 |
| 15/08/2013 | Por pago imp | 67/11 | 37,57 | | | 55,04 |
| 15/08/2013 | Por varios | 70/11 | | 8,00 | | 47,04 |
| 31/08/2013 | Por varios | 87/14 | | 8,00 | | 31,04 |
| 06/09/2013 | Por varios | 103/16 | | 8,00 | | 23,04 |
| 13/09/2013 | Por varios | 112/17 | | 8,00 | | 15,04 |
| 14/09/2013 | pro pago imp | 116/18 | 48,96 | | | 64,00 |
| 20/09/2013 | Por varios | 121/19 | | 8,00 | | 56,00 |
| 30/09/2013 | Por varios | 129/20 | | 8,00 | | 48,00 |
| | SUMAN: | | 126,53 | 158,53 | | -32,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|--------------|-------------------|--------|--------------|
| CUENTA: 721 - Ret. Fuente IVA 30% por Bienes | | | | CODIGO: 2.1.03.06 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 16/07/2013 | Por varios | 74/12 | | 18,00 | | 18,00 |
| 01/08/2013 | Por varios | 96/15 | | 2,25 | | 20,25 |
| 14/09/2013 | A bancos | 116/18 | 18,00 | | | 2,25 |
| | SUMAN: | | 18,00 | 20,25 | | -2,25 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|-------|--------------|-------------------|--------|-------------|
| CUENTA: 723 - Ret. Fuente IVA 70% POR Servicios | | | | CODIGO: 2.1.03.07 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 19/07/2031 | Por varios | 32/05 | | 71,25 | | 71,25 |
| 23/07/2031 | Por varios | 37/06 | | 23,40 | | 94,65 |
| 15/08/2031 | pago imp | 67/10 | 94,65 | | | 0,00 |
| | SUMAN: | | 94,65 | 94,65 | | 0,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|-----------------------|--------|--------------|-------------------|--------|----------|
| CUENTA: 725 - Ret. Fuente IVA 100% Por Honorarios | | | | CODIGO: 2.1.03.08 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | Por varios | 47/08 | | 14,40 | | 14,40 |
| 15/08/2013 | pago imp | 67/10 | 14,40 | | | 0,00 |
| 31/08/2013 | Por varios | 91/14 | | 14,40 | | 14,40 |
| 14/09/2013 | Por varios | 116/18 | 14,40 | | | 0,00 |
| | SUAMN Y PASAN: | | 28,80 | 28,80 | | |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-------------------|--------|----------------|-------------------------|--|-----------------|
| 30/09/2013 | Por varios | VIENEN: SUMAN: | 134/21 | 28.80 28,80 | 28.80 14,40 43,20 | | 14,40 -14,40 |
|------------|------------|-------------------|--------|----------------|-------------------------|--|-----------------|

| LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|---|---------------|-------|-------------|-------------------|--------|----------|
| CUENTA: IVA 12 % COBRADO EN VENTAS | | | | CODIGO: 2.1.03.09 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | Por caja | 1/01 | | 56,24 | | 56,24 |
| 14/07/2013 | Por caja | 19/04 | | 14,84 | | 71,08 |
| 15/08/2013 | Por Bancos | 67/10 | 71,08 | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| | SUMAN: | | 71,08 | 71,08 | | 0,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------|-------------------|--------|----------|
| CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | | | CODIGO: 2.1.03.10 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/09/2013 | A varios | 138/21 | | 5.696,81 | | 5696,81 |
| | | | | | | 0,00 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 5696,81 | | -5696,81 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|-------------------------|-------|-------------|-------------------|--------|----------|
| CUENTA: CUENTAS POR PAGAR | | | | CODIGO: 2.1.04.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 08/07/2013 | Por varios Hda porvenir | 11/02 | | 11.025,00 | | 11025,00 |
| 16/07/2013 | Por varios Hda porvenir | 25/04 | 11.025,00 | | | 0,00 |
| | SUMAN: | | 11025,00 | 11025,00 | | 0,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|----------------------|------|-------------|-------------------|--------|------------|
| CUENTA: CAPITAL SOCIAL | | | | CODIGO: 3.1.01.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A inventario inicial | 1/01 | | 377.089,34 | | 377089,34 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 377.089,34 | | 377.089,34 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|-------|-------------|-------------------|--------|----------|
| CUENTA: VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 12% | | | | CÓDIGO: 4.1.01.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | Por caja | 2/01 | | 468,68 | | 468,68 |
| 14/07/2013 | Por caja | 19/04 | | 123,67 | | 592,35 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 592,35 | | -592,35 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------|-------------------|--------|-------------------|
| CUENTA: VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 0% | | | | CÓDIGO: 4.1.01.02 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | Por caja | 3/01 | | 875,00 | | 875,00 |
| 01/07/2013 | Por caja | 6/02 | | 875,00 | | 1.750,00 |
| 02/07/2013 | Por bancos | 8/02 | | 11.400,00 | | 13.150,00 |
| 08/07/2013 | Por varios | 9/02 | | 11.050,00 | | 24.200,00 |
| 16/07/2013 | Por varios | 23/04 | | 32.750,00 | | 56.950,00 |
| 23/07/2013 | Por caja | 33/06 | | 33.100,00 | | 90.050,00 |
| 30/07/2013 | Por varios | 40/07 | | 34.500,00 | | 124.550,00 |
| 08/08/2013 | Por varios | 54/09 | | 40.332,50 | | 164.882,50 |
| 15/08/2013 | Por caja | 66/11 | | 35.750,00 | | 200.632,50 |
| 22/08/2013 | Por varios | 76/13 | | 35.200,00 | | 235.832,50 |
| 31/08/2013 | Por varios | 84/14 | | 35.700,00 | | 271.532,50 |
| 06/09/2013 | Por varios | 99/16 | | 39.275,00 | | 310.807,50 |
| 13/09/2013 | Por varios | 108/18 | | 36.075,00 | | 346.882,50 |
| 20/09/2013 | Por varios | 117/19 | | 39.100,00 | | 385.982,50 |
| 30/09/2013 | Por varios | 126/20 | | 38.650,00 | | 424.632,50 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 424.632,50 | | 424.632,50 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------|-------------------|-------------|--------------|
| CUENTA: REND. FINANCIEROS INTERESES BANCARIOS | | | | CÓDIGO: 4.1.02.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 48/08 | | 12,23 | | 12,23 |
| 31/08/2013 | A bancos | 92/15 | | 7,63 | | 19,86 |
| 30/09/2013 | A bancos | 136/22 | | 17,63 | | 37,49 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 37,49 | 0,00 | 37,49 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| CUENTA: Compras Netas 0% Locales Maracuyá | | | | CÓDIGO: 5.1.01.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 01/07/2013 | A varios | 4/02 | 15.000,00 | | 15.000,00 | |
| 08/07/2013 | A varios | 11/03 | 22.500,00 | | 37.500,00 | |
| 16/07/2013 | A varios | 26/05 | 22.500,00 | | 60.000,00 | |
| 23/07/2013 | A varios | 35/06 | 22.500,00 | | 82.500,00 | |
| 30/07/2013 | A varios | 44/07 | 22.500,00 | | 105.000,00 | |
| 08/08/2013 | A varios | 56/09 | 22.500,00 | | 127.500,00 | |
| 15/08/2013 | A varios | 69/12 | 22.500,00 | | 150.000,00 | |
| 22/08/2013 | A varios | 79/13 | 25.000,00 | | 175.000,00 | |
| 31/08/2013 | A varios | 87/14 | 25.000,00 | | 200.000,00 | |
| 06/08/2013 | A varios | 102/17 | 25.000,00 | | 225.000,00 | |
| 13/09/2013 | A varios | 111/18 | 25.000,00 | | 250.000,00 | |
| 20/09/2013 | A varios | 120/20 | 25.000,00 | | 275.000,00 | |
| 30/09/2013 | A varios | 128/21 | 25.000,00 | | 300.000,00 | |
| | SUMAN: | | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|------------------|-------------|--------------------|----------|
| CUENTA: COSTOS SUELDOS Y SALARIOS | | | | | CÓDIGO : 5.1.01.02 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A varios | 46/08 | 6.400,00 | | 6.400,00 | |
| 31/08/2013 | A varios | 90/15 | 6.400,00 | | 12.800,00 | |
| 30/09/2013 | A varios | 133/21 | 6.400,00 | | 19.200,00 | |
| | SUMAN: | | 19.200,00 | 0,00 | 19.200,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|----------------|-------------|-------------------|----------|
| CUENTA: COSTOS BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ | | | | | CÓDIGO: 5.1.01.03 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 46/08 | 1.308,66 | | 1.308,66 | |
| 30/07/2013 | A bancos | 90/15 | 1.308,66 | | 2.617,32 | |
| 31/08/2013 | A bancos | 133/21 | 1.308,66 | | 3.925,98 | |
| | SUMAN: | | 3925,98 | 0,00 | 3.925,98 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|----------------|-------------|-------------------|----------|
| CUENTA: COSTOS APORTES PATRONAL AL IESS | | | | | CÓDIGO: 5.1.01.04 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 46/08 | 777,60 | | 777,60 | |
| 30/07/2013 | A bancos | 90/15 | 777,60 | | 1.555,20 | |
| 31/08/2013 | A bancos | 133/21 | 777,60 | | 2.332,80 | |
| | SUMAN: | | 2332,80 | 0,00 | 2.332,80 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-----------------|-------------|-------------------|----------|
| CUENTA: COSTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | | | | CÓDIGO: 5.1.01.05 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 16/04/2011 | A varios | 29/05 | 500,00 | | 500,00 | |
| 19/04/2011 | A varios | 32/06 | 848,21 | | 1.348,21 | |
| 12/05/2011 | A varios | 65/11 | 848,21 | | 2.196,42 | |
| 16/05/2011 | A varios | 74/12 | 500,00 | | 2.696,42 | |
| 16/05/2011 | A varios | 75/12 | 8.250,00 | | 10.946,42 | |
| 13/06/2011 | A varios | 115/19 | 500,00 | | 11.446,42 | |
| | SUMAN: | | 11446,42 | 0,00 | 11.446,42 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|---------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: | | COSTO COMBUSTIBLE | | | CÓDIGO: 5.1.01.06 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 11/07/2013 | A caja | 14/03 | 2.625,00 | | 2.625,00 | |
| 18/07/2013 | A caja | 31/05 | 2.625,00 | | 5.250,00 | |
| 23/07/2013 | A caja | 38/06 | 2.625,00 | | 7.875,00 | |
| 30/07/2013 | A caja | 43/07 | 2.625,00 | | 10.500,00 | |
| 08/08/2013 | A caja | 59/10 | 2.625,00 | | 13.125,00 | |
| 15/08/2013 | A caja | 71/12 | 2.625,00 | | 15.750,00 | |
| 22/08/2013 | A caja | 78/13 | 2.625,00 | | 18.375,00 | |
| 31/08/2013 | A caja | 86/14 | 2.625,00 | | 21.000,00 | |
| 06/09/2013 | A caja | 101/17 | 2.625,00 | | 23.625,00 | |
| 13/09/2013 | A caja | 110/18 | 2.625,00 | | 26.250,00 | |
| 20/09/2013 | A caja | 119/19 | 2.625,00 | | 28.875,00 | |
| 30/09/2013 | A caja | 127/21 | 2.625,00 | | 31.500,00 | |
| | SUMAN: | | 31500,00 | 0,00 | 31.500,00 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|---------------|---------------------------------|----------------|-------------|-------------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: | | COSTO IVA QUE SE CARGA AL COSTO | | | CÓDIGO: 5.1.01.07 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 15/08/2013 | A varios | 67/11 | 1.488,70 | | 1.488,70 | |
| 14/09/2013 | A varios | 116/19 | 2.435,55 | | 3.924,25 | |
| | A varios | | | | 3.924,25 | |
| | SUMAN: | | 3924,25 | 0,00 | 3.924,25 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|---------------|---------------------------------------|---------------|-------------|-------------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: | | COSTO SERV. PÚBLICOS, LUZ, AGUA, TELF | | | CÓDIGO: 5.1.01.08 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 11/07/2013 | A caja | 17/03 | 35,00 | | 35,00 | |
| 11/07/2013 | A caja | 17/03 | 54,20 | | 89,20 | |
| 11/07/2013 | A caja | 17/03 | 67,60 | | 156,80 | |
| 11/08/2013 | A caja | 61/10 | 36,00 | | 192,80 | |
| 11/08/2013 | A caja | 61/10 | 54,00 | | 246,80 | |
| 11/09/2013 | A caja | 61/10 | 78,00 | | 324,80 | |
| 10/09/2013 | A caja | 105/17 | 32,00 | | 356,80 | |
| 10/09/2013 | A caja | 105/17 | 49,00 | | 405,80 | |
| 10/09/2013 | A caja | 105/17 | 68,00 | | 473,80 | |
| | SUMAN: | | 473,80 | 0,00 | 473,80 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|---------------|----------------------------------|------------------|-------------|-------------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: | | COSTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS | | | CÓDIGO: 5.1.01.09 | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | depre julio | 51/09 | 3.531,88 | | 3.531,88 | |
| 31/08/2013 | depre agosto | 95/16 | 3.531,88 | | 7.063,76 | |
| 30/09/2013 | Depre sept. | 137/2 2 | 3.531,88 | | 10.595,64 | |
| | SUMAN: | | 10.595,64 | 0,00 | 10.595,64 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|----------------|-------------------|-----------------|----------|
| CUENTA: COSTO PAGO POR OTROS SERVICIOS | | | | CÓDIGO: 5.1.01.10 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 08/07/2013 | A caja | 12/03 | 400,00 | | 400,00 | |
| 08/07/2013 | A caja | 13/03 | 336,00 | | 736,00 | |
| 16/07/2013 | A caja | 27/05 | 400,00 | | 1.136,00 | |
| 16/07/2013 | A caja | 28/05 | 210,00 | | 1.346,00 | |
| 23/07/2013 | A caja | 36/06 | 400,00 | | 1.746,00 | |
| 23/07/2013 | A caja | 37/06 | 278,57 | | 2.024,57 | |
| 30/07/2013 | A caja | 42/07 | 294,00 | | 2.318,57 | |
| 30/07/2013 | A caja | 45/07 | 400,00 | | 2.718,57 | |
| 08/07/2013 | A caja | 57/10 | 400,00 | | 3.118,57 | |
| 08/08/2013 | A caja | 60/10 | 336,00 | | 3.454,57 | |
| 15/08/2013 | A caja | 72/12 | 240,00 | | 3.694,57 | |
| 15/08/2013 | A caja | 70/12 | 400,00 | | 4.094,57 | |
| 22/08/2013 | A caja | 80/13 | 400,00 | | 4.494,57 | |
| 22/08/2013 | A caja | 81/13 | 336,00 | | 4.830,57 | |
| 31/08/2013 | A caja | 88/14 | 400,00 | | 5.230,57 | |
| 31/08/2013 | A caja | 89/14 | 336,00 | | 5.566,57 | |
| 06/09/2013 | A caja | 103/17 | 400,00 | | 5.966,57 | |
| 06/09/2013 | A caja | 104/17 | 336,00 | | 6.302,57 | |
| 13/09/2013 | A caja | 112/18 | 400,00 | | 6.702,57 | |
| 13/09/2013 | A caja | 113/18 | 336,00 | | 7.038,57 | |
| 22/09/2013 | A caja | 121/20 | 400,00 | | 7.438,57 | |
| 22/09/2013 | A caja | 122/20 | 336,00 | | 7.774,57 | |
| 30/09/2013 | A caja | 129/21 | 400,00 | | 8.174,57 | |
| 30/09/2013 | A caja | 130/21 | 336,00 | | 8.510,57 | |
| | SUMAN: | | 8510,57 | 0,00 | 8.510,57 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------|-------------------|--------|------------------|
| CUENTA: COSTO DE VENTAS DE LA MARACUYÁ 2013 | | | | CÓDIGO: 5.1.01.11 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/09/2013 | AJUSTE | 138/23 | | 28.250,00 | | 28250,00 |
| | SUMAN: | | 0,00 | 28250,00 | | -28250,00 |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|----------------|--------------------|-----------------|----------|
| CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS | | | | CÓDIGO : 5.2.01.01 | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A varios | 46/08 | 1.500,00 | | 1.500,00 | |
| 31/08/2013 | A varios | 90/15 | 1.500,00 | | 3.000,00 | |
| 30/09/2013 | A varios | 133/21 | 1.500,00 | | 4.500,00 | |
| | SUMAN: | | 4500,00 | 0,00 | 4.500,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------------|-------------|---------------|----------|
| CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ | | | CODIGO: 5.2.01.02 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 46/08 | 294,00 | | 294,00 | |
| 30/08/2013 | A bancos | 90/15 | 294,00 | | 588,00 | |
| 31/09/2013 | A bancos | 133/22 | 294,00 | | 882,00 | |
| | SUMAN: | | 882,00 | 0,00 | 882,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------------|-------------|---------------|----------|
| CUENTA: APORTES PATRONAL AL IESS | | | CODIGO: 5.2.01.03 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 46/08 | 182,25 | | 182,25 | |
| 30/08/2013 | A bancos | 90/15 | 182,25 | | 364,50 | |
| 31/09/2013 | A bancos | 133/23 | 182,25 | | 546,75 | |
| | SUMAN: | | 546,75 | 0,00 | 546,75 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------------|-------------|---------------|----------|
| CUENTA: HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETA PN | | | CODIGO: 5.2.01.04 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A varios | 47/08 | 120,00 | | 120,00 | |
| 31/08/2013 | A varios | 91/15 | 120,00 | | 240,00 | |
| 30/09/2013 | A varios | 134/22 | 120,00 | | 360,00 | |
| | SUMAN: | | 360,00 | 0,00 | 360,00 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|-----------------|--------|-------------------|-------------|---------------|----------|
| CUENTA: SUMINISTROS Y MATERIALES | | | CÓDIGO: 5.2.01.05 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 14/07/2013 | A VARIOS | 21/04 | 33,93 | | 33,93 | |
| 30/07/2013 | A varios 40% | 50/09 | 46,43 | | 80,36 | |
| 31/08/2013 | Por consumo 60% | 94/16 | 69,64 | | 150,00 | |
| 30/09/2013 | A varios | 132/21 | 62,50 | | 212,50 | |
| | SUMAN: | | 212,50 | 0,00 | 212,50 | |

| "BELLA MARÍA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------------|-------------|---------------|----------|
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS no deprec. | | | CÓDIGO: 5.2.01.06 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | depre julio | 51/09 | 77,55 | | 77,55 | |
| 31/08/2013 | depre agosto | 95/16 | 77,55 | | 155,10 | |
| 30/09/2013 | depre sept. | 137/22 | 77,55 | | 232,65 | |
| | SUMAN: | | 232,65 | 0,00 | 232,65 | |

| "BELLA MARÍA" | | | | | | |
|--|---------------|--------|-------------------|-------------|--------------|----------|
| LIBRO MAYOR | | | | | | |
| DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USD | | | | | | |
| CUENTA: GASTOS BANCARIOS | | | CÓDIGO: 5.2.01.07 | | | |
| FECHA | DETALLE | Ref. | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 30/07/2013 | A bancos | 49/08 | 3,75 | | 3,75 | |
| 31/08/2013 | A bancos | 93/15 | 3,75 | | 7,50 | |
| 30/09/2013 | A bancos | 135/22 | 3,75 | | 11,25 | |
| | SUMAN: | | 11,25 | 0,00 | 11,25 | |

Santo Domingo, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| BALANCE DE COMPROBACION | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES USD | | | | | |
| COD | DETALLE | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1.1.01.01 | CAJA GENERAL | 314.661,00 | 314.661,00 | 0,00 | |
| 1.1.01.02 | CAJA CHICA | 200,00 | 104,78 | 95,22 | |
| 1.1.02.01 | BANCOS | 402.879,51 | 347.535,35 | 55.344,16 | |
| 1.1.03.01 | CUENTAS POR COBRAR TROPIFRUTAS | 36.882,50 | 30.995,00 | 5.887,50 | |
| 1.1.03.02 | CUENTAS POR COBRAR BANALIGHT | 36.380,00 | 33.455,00 | 2.925,00 | |
| 1.1.03.03 | CUENTAS POR COBRAR ECUAPLANT. | 30.145,00 | 30.145,00 | 0,00 | |
| 1.1.04.01 | TONELADAS DE BANANO (Inventarios). | 1.250,00 | | 1.250,00 | |
| 1.1.04.02 | INVENTARIO DE SUMINISTROS | 178,57 | 178,57 | 0,00 | |
| 1.1.03.04 | 12% IVA CREDITO TRIBUTARIO BIENES | 4.975,50 | 3.648,00 | 1.327,50 | |
| 1.1.03.05 | 12% IVA CREDITO TRIBUTARIO SERVICIOS | 305,84 | 283,28 | 22,56 | |
| 1.1.03.06 | RETENCIONES EN A FUENTE DEL IVA | 78,11 | 71,08 | 7,03 | |
| 1.1.05.01 | IMPUESTO RETENIDO 1% 2% | 4.258,17 | 0,00 | 4.258,17 | |
| 1.2.01.01 | MUEBLES Y ENSERES | 1.406,00 | | 1.406,00 | |
| 1.2.01.02 | DEPRECIACION ACUMULADA MUEB Y ENS | | 31,65 | | 31,65 |
| 1.2.02.01 | EQUIPO DE COMPUTACION | 3.600,00 | | 3.600,00 | |
| 1.2.02.02 | DEPRECIACION ACUMULADA QUIPO COMP | | 201,00 | | 201,00 |
| 1.2.03.01 | VEHICULO | 245.000,00 | | 245.000,00 | |
| 1.2.03.02 | DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO | | 9.800,05 | | 9.800,05 |
| 1.2.04.01 | EDIFICIO | 67.000,00 | | 67.000,00 | |
| 1.2.04.02 | DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO | | 795,63 | | 795,63 |
| 1.2.05.01 | TERRENO | 32.000,00 | | 32.000,00 | |
| 2.1.01.01 | DECIMO TERCER SUELDO | | 1.974,99 | | 1.974,99 |
| 2.1.01.02 | DECIMO CUARTO SUELDO | | 858,00 | | 858,00 |
| 2.1.01.03 | PARTICIPACION 15% UTILIDADES | | | | 0,00 |
| 2.1.02.01 | APORTE IESS PATRONAL Y PERSONAL | 3.397,00 | 5.095,50 | | 1.698,50 |
| 2.1.03.01 | 303 - RET. FUENTE 10% HONORARIOS | 36,00 | 48,00 | | 12,00 |
| 2.1.03.02 | 307 - RET. FUENTE 2% PREDOMINA MAN-O | 16,96 | 16,96 | | 0,00 |
| 2.1.03.03 | 312 - RET. FUENTE 1% BIENES MUEBLES | 3.000,00 | 4.000,63 | | 1.000,63 |
| 2.1.03.04 | 340 - RET. FUENTE 1% OTRAS APLIC. | 94,00 | 99,00 | | 5,00 |
| 2.1.03.05 | 341 - RET. FUENTE 2% OTRAS APLIC. | 126,53 | 158,53 | | 32,00 |
| 2.1.03.06 | 721 - RET. FUENTE IVA 30% BIENES | 18,00 | 20,25 | | 2,25 |
| 2.1.03.07 | 723 - RET. FUENTE IVA 70% SERVICIOS | 94,65 | 94,65 | | 0,00 |
| 2.1.03.08 | 725 - RET. FUENTE IVA 100% X HONOR. | 28,80 | 43,20 | | 14,40 |
| 2.1.03.10 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | | | 0,00 |
| 2.1.04.01 | CUENTAS POR PAGAR HDA PORV. | 11.025,00 | 11.025,00 | | 0,00 |
| 2.1.03.09 | IVA 12% COBRADO EN VENTAS | 71,08 | 71,08 | | 0,00 |
| 3.1.01.01 | CAPITAL SOCIAL | | 377.089,31 | | 377.089,31 |
| 4.1.01.01 | VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 12% | | 592,35 | | 592,35 |
| | SUMAN Y PASAN : | 1.199.108,22 | 1.173.092,84 | 420.123,14 | 394.107,76 |

| | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | VIENEN: | 1.199.108,22 | 1.173.092,84 | 420.123,14 | 394.107,76 |
| 4.1.01.02 | VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 0% | | 424.632,50 | | 424.632,50 |
| 4.1.02.01 | REND. FINANC. INTERESES BANCARIOS | | 37,49 | | 37,49 |
| 5.1.01.01 | COMPRA NETAS TARIFA 0% | 300.000,00 | | 300.000,00 | |
| 5.1.01.02 | COSTO SUELDOS Y SALARIOS | 19.200,00 | | 19.200,00 | |
| 5.1.01.03 | COSTO BENEFICIOS SOCIALES E INDEM | 3.925,98 | | 3.925,98 | |
| 5.1.01.04 | COSTO APORTE PATRONAL AL IESS | 2.332,80 | | 2.332,80 | |
| 5.1.01.05 | COSTO MANTENIMIENTO Y REPARAC. | 11.446,42 | | 11.446,42 | |
| 5.1.01.06 | COSTO COMBUSTIBLE | 31.500,00 | | 31.500,00 | |
| 5.1.01.07 | COSTO IVA QUE SE CARGA AL COSTO | 3.924,25 | | 3.924,25 | |
| 5.1.01.08 | COSTO SERV PUBLICOS LUZ AGUA Telf | 473,80 | | 473,80 | |
| 5.1.01.09 | COSTO DEPRECIACION ACT FIJOS | 10.595,64 | | 10.595,64 | |
| 5.1.01.10 | COSTO PAGO POR OTROS SERVICIOS | 8.510,57 | | 8.510,57 | |
| 5.2.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 4.500,00 | | 4.500,00 | |
| 5.2.01.02 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZAC. | 882,00 | | 882,00 | |
| 5.2.01.03 | APORTE PATRONAL AL IESS | 546,75 | | 546,75 | |
| 5.2.01.04 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 360,00 | | 360,00 | |
| 5.2.01.05 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 212,50 | | 212,50 | |
| 5.2.01.06 | DEPRECIACION ACT FIJOS no deprec. | 232,65 | | 232,65 | |
| 5.2.01.07 | GASTOS BANCARIOS | 11,25 | | 11,25 | |
| | SUMAN IGUALES | 1.597.762,83 | 1.597.762,83 | 818.777,75 | 818.777,75 |

Sto. Domingo, 30 de Sept. del 2013

GERENTE

CONTADORA

"BELLA MARÍA"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

| COD | DETALLE | MOVIMIENTOS | | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO P Y G | | BALANCE GENERAL | |
|-----------|--------------------------------------|--------------|------------|------------|-----------|-----------|----------|------------------|-----------|--------------|---------|-----------------|-----------|
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR | DEUDOR | ACREEDOR | DEUDOR | ACREEDOR | GASTO | INGRESO | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1.1.01.01 | CAJA GENERAL | 314.661,00 | 314.661,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| 1.1.01.02 | CAJA CHICA | 200,00 | 104,78 | 95,22 | | | | 95,22 | | | | 95,22 | |
| 1.1.02.01 | BANCOS | 402.879,51 | 347.535,35 | 55.344,16 | | | | 55.344,16 | | | | 55.344,16 | |
| 1.1.03.01 | CUENTAS POR COBRAR TROPIFRUTAS | 36.882,50 | 30.995,00 | 5.887,50 | | | | 5.887,50 | | | | 5.887,50 | |
| 1.1.03.02 | CUENTAS POR COBRAR BANALIGHT | 36.380,00 | 33.455,00 | 2.925,00 | | | | 2.925,00 | | | | 2.925,00 | |
| 1.1.03.03 | CUENTAS POR COBRAR ECUAPLANT. | 30.145,00 | 30.145,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| 1.1.04.01 | TONELADAS DE MARACUYÁ (Inventarios). | 1.250,00 | | 1.250,00 | | 29.500,00 | 1.250,00 | 29.500,00 | | | | 29.500,00 | |
| 1.1.04.02 | INVENTARIO DE SUMINISTROS | 178,57 | 178,57 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| 1.1.03.04 | 12% IVA CREDITO TRIBUTARIO BIENES | 4.975,50 | 3.648,00 | 1.327,50 | | | | 1.327,50 | | | | 1.327,50 | |
| 1.1.03.05 | 12% IVA CREDITO TRIBUTARIO SERVICIOS | 305,84 | 283,28 | 22,56 | | | | 22,56 | | | | 22,56 | |
| 1.1.03.06 | RETENCIONES EN A FUENTE DEL IVA | 78,11 | 71,08 | 7,03 | | | | 7,03 | | | | 7,03 | |
| 1.1.05.01 | IMPUESTO RETENIDO 1% 2% | 4.258,17 | 0,00 | 4.258,17 | | | | 4.258,17 | | | | 4.258,17 | |
| 1.2.01.01 | MUEBLES Y ENSERES | 1.406,00 | | 1.406,00 | | | | 1.406,00 | | | | 1.406,00 | |
| 1.2.01.02 | DEPRECIACION ACUMULADA MUEB Y ENS | | 31,65 | | 31,65 | | | 0,00 | 31,65 | | | | 31,65 |
| 1.2.02.01 | EQUIPO DE COMPUTACION | 3.600,00 | | 3.600,00 | | | | 3.600,00 | 0,00 | | | 3.600,00 | |
| 1.2.02.02 | DEPRECIACION ACUMULADA QUIPO COMP | | 201,00 | | 201,00 | | | 0,00 | 201,00 | | | | 201,00 |
| 1.2.03.01 | VEHICULO | 245.000,00 | | 245.000,00 | | | | 245.000,00 | 0,00 | | | 245.000,00 | |
| 1.2.03.02 | DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO | | 9.800,05 | | 9.800,05 | | | 0,00 | 9.800,05 | | | | 9.800,05 |
| 1.2.04.01 | EDIFICIO | 67.000,00 | | 67.000,00 | | | | 67.000,00 | 0,00 | | | 67.000,00 | |
| 1.2.04.02 | DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO | | 795,63 | | 795,63 | | | 0,00 | 795,63 | | | | 795,63 |
| 1.2.05.01 | TERRENO | 32.000,00 | | 32.000,00 | | | | 32.000,00 | 0,00 | | | 32.000,00 | |
| 2.1.01.01 | Décimo tercer sueldo | | 1.974,99 | | 1.974,99 | | | 0,00 | 1.974,99 | | | | 1.974,99 |
| 2.1.01.02 | Décimo cuarto sueldo | | 858,00 | | 858,00 | | | 0,00 | 858,00 | | | | 858,00 |
| 2.1.02.01 | A porte IESS personal y patronal | 3.397,00 | 5.095,50 | 1.698,50 | | | | 0,00 | 1.698,50 | | | 1.698,50 | |
| 2.1.03.01 | 303 - RET. FUENTE 10% HONORARIOS | 36,00 | 48,00 | 12,00 | | | | 0,00 | 12,00 | | | 12,00 | |
| 2.1.03.02 | 307 - RET. FUENTE 2% PREDOMINA MAN-O | 16,96 | 16,96 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | |
| 2.1.03.03 | 312 - RET. FUENTE 1% BIENES MUEBLES | 3.000,00 | 4.000,63 | 1.000,63 | | | | 0,00 | 1.000,63 | | | 1.000,63 | |
| 2.1.03.04 | 340 - RET. FUENTE 1% OTRAS APLIC. | 94,00 | 99,00 | 5,00 | | | | 0,00 | 5,00 | | | 5,00 | |
| 2.1.03.05 | 341 - RET. FUENTE 2% OTRAS APLIC. | 126,53 | 158,53 | 32,00 | | | | 0,00 | 32,00 | | | 32,00 | |
| 2.1.03.06 | 721 - RET. FUENTE IVA 30% BIENES | 18,00 | 20,25 | 2,25 | | | | 0,00 | 2,25 | | | 2,25 | |
| 2.1.03.07 | 723 - RET. FUENTE IVA 70% SERVICIOS | 94,65 | 94,65 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | |
| 2.1.03.08 | 725 - RET. FUENTE IVA 100% X HONOR. | 28,80 | 43,20 | 14,40 | | | | 0,00 | 14,40 | | | 14,40 | |
| 2.1.04.01 | CUENTAS POR PAGAR | 11.025,00 | 11.025,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | |
| 2.1.03.09 | IVA 12% COBRADO EN VENTAS | 71,08 | 71,08 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | |
| | SUMAN Y PASAN: | 1.199.108,22 | 795.411,18 | 420.123,14 | 16.426,10 | 29.500,00 | 1.250,00 | 448.373,14 | 16.426,10 | 0,00 | 0,00 | 448.373,14 | 16.426,10 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | VIENEN: | 1.199.108,22 | 795.411,18 | 420.123,14 | 16.426,10 | 29.500,00 | 1.250,00 | 448.373,14 | 16.426,10 | 0,00 | 0,00 | 448.373,14 | 16.426,10 |
| 3.1.01.01 | CAPITAL SOCIAL | | 377.089,31 | | 377.089,31 | | | 0,00 | 377.089,31 | | | | 377.089,31 |
| 4.1.01.01 | VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 12% | | 592,35 | | 592,35 | | | 0,00 | 592,35 | | 592,35 | | |
| 4.1.01.02 | VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 0% | | 424.632,50 | | 424.632,50 | | | 0,00 | 424.632,50 | | 424.632,50 | | |
| 4.1.02.01 | REND. FINANC. INTERESES BANCARIO | | 37,49 | | 37,49 | | | 0,00 | 37,49 | | 37,49 | | |
| 5.1.01.01 | COMPRA NETAS TARIFA 0% | 300.000,00 | | 300.000,00 | | 1.250,00 | 301.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5.1.01.02 | COSTO SUELDOS Y SALARIOS | 19.200,00 | | 19.200,00 | | | | 19.200,00 | 0,00 | 19.200,00 | | | |
| 5.1.01.03 | COSTO BENEFICIOS SOCIALES E INDEM | 3.925,98 | | 3.925,98 | | | | 3.925,98 | 0,00 | 3.925,98 | | | |
| 5.1.01.04 | COSTO APORTE PATRONAL AL IESS | 2.332,80 | | 2.332,80 | | | | 2.332,80 | 0,00 | 2.332,80 | | | |
| 5.1.01.05 | COSTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 11.446,42 | | 11.446,42 | | | | 11.446,42 | 0,00 | 11.446,42 | | | |
| 5.1.01.06 | COSTO COMBUSTIBLE | 31.500,00 | | 31.500,00 | | | | 31.500,00 | 0,00 | 31.500,00 | | | |
| 5.1.01.07 | COSTO IVA QUE SE CARGA AL COSTO | 3.924,25 | | 3.924,25 | | | | 3.924,25 | 0,00 | 3.924,25 | | | |
| 5.1.01.08 | COSTO SERV PUBLICOS LUZ AGUA TELF | 473,80 | | 473,80 | | | | 473,80 | 0,00 | 473,80 | | | |
| 5.1.01.09 | COSTO DEPRECIACION ACT FIJOS | 10.595,64 | | 10.595,64 | | | | 10.595,64 | 0,00 | 10.595,64 | | | |
| 5.1.01.10 | COSTO PAGO POR OTROS SERVICIOS | 8.510,57 | | 8.510,57 | | | | 8.510,57 | 0,00 | 8.510,57 | | | |
| 5.2.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 4.500,00 | | 4.500,00 | | | | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | | | |
| 5.2.01.02 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZAC. | 882,00 | | 882,00 | | | | 882,00 | 0,00 | 882,00 | | | |
| 5.2.01.03 | APORTE PATRONAL AL IESS | 546,75 | | 546,75 | | | | 546,75 | 0,00 | 546,75 | | | |
| 5.2.01.04 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 360,00 | | 360,00 | | | | 360,00 | 0,00 | 360,00 | | | |
| 5.2.01.05 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 212,50 | | 212,50 | | | | 212,50 | 0,00 | 212,50 | | | |
| 5.2.01.06 | DEPRECIACION ACT FIJOS no deprec. | 232,65 | | 232,65 | | | | 232,65 | 0,00 | 232,65 | | | |
| 5.2.01.07 | GASTOS BANCARIOS | 11,25 | | 11,25 | | | | 11,25 | 0,00 | 11,25 | | | |
| | SUMAN: | 1.597.762,83 | 1.597.762,83 | 818.777,75 | 818.777,75 | | | | | | | | |
| 5.1.01.11 | AJUSTES | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | COSTO DE VENTA DEL BABANO 2011 | | | | | 301.250,00 | 29.500,00 | 271.750,00 | 0,00 | 271.750,00 | | | |
| | SUMAN: | | | | | 332.000,00 | 332.000,00 | 818.777,75 | 818.777,75 | 370.404,61 | 425.262,34 | | |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE TRAJ. E IMP. RENTA | | | | | | | | | 54.857,73 | | | |
| | | | | | | | | | | 425.262,34 | 425.262,34 | | |
| 2.1.01.03 | PARTICIPACION 15% UTILIDADES POR PAGAR | | | | | | | | | | 8.228,66 | | 8.228,66 |
| 2.1.03.10 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | | | | | | | | | 5.696,81 | | 5.696,81 |
| 3.1.02.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | | | | | | | 40.932,26 | | 40.932,26 |
| | SUMAN IGUALES: | | | | | | | | | | | 481.225,34 | 481.225,34 |

Santo Domingo, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

" BELLA MARÍA"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Ventas Netas | | 425.224,85 |
| Ventas netas gravadas tarifa 12% | 592,35 | |
| Ventas netas tarifa gravadas tarifa 0% | 424.632,50 | |
| Menos: Costo de Ventas | | -271.750,00 |
| Inventario Inicial | 1.250,00 | |
| mas Compras | 300.000,00 | |
| Disponible | 301.250,00 | |
| Menos Inventario Final | -29.500,00 | |
| Utilidad bruta en ventas | | 153.474,85 |
| (menos)Gastos de operación | COSTO | GASTO |
| | -98.654,61 | |
| Sueldos y salarios | 19.200,00 | 4.500,00 |
| Beneficios sociales, e indemnizaciones | 3.925,98 | 882,00 |
| Aporte patronal al iess | 2.332,80 | 546,75 |
| Honorarios profesionales dietas comisiones PN | 0,00 | 360,00 |
| Mantenimiento y reparaciones | 11.446,42 | |
| Combustibles (Compras no sujetas a retención) | 31.500,00 | |
| Suministros y materiales | 0,00 | 212,50 |
| IVA que se carga al costo o gasto | 3.924,25 | |
| Depreciación de activos fijos | 10.595,64 | 232,65 |
| Otras pérdidas | 0,00 | |
| Intereses Financieros a Bancos | 0,00 | 11,25 |
| Servicios Públicos (agua luz teléfono) | 473,80 | |
| Pagos por otros servicios | 8.510,57 | |
| | SUMAN | 91.909,46 |
| | | 6.745,15 |
| | | 98.654,61 |
| Otros Ingresos-Egresos | | 37,49 |
| Rendimientos financieros | 37,49 | |
| Utilidad antes de participación e Imp, Renta | | 54.857,73 |
| Participación de empleados en las utilidades | | 8.228,66 |
| Base imponible para imp renta | | 46.629,07 |
| Más gastos no deducibles | | 0,00 |
| Más Ingresos en relación de dependencia | | 0,00 |
| Menos Gastos personales | | 0,00 |
| Menos amortización de pérdidas tributarias | | 0,00 |
| Base imponible para imp renta | | 46.629,07 |
| Impuesto a la renta causado Art.36 LRTI | | 5.696,81 |
| Impuesto calculado para anticipo 2011 | | 0,00 |
| Utilidad neta | | 40.932,26 |

Sto. Domingo, 30 de sept./2013

GERENTE

CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE AGOSTO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

| | | |
|---|------------|--------------------------|
| ACTIVOS | | |
| Activos corrientes | | 99.367,13 |
| Disponible | | 55.439,37 |
| Caja Chica | 95,22 | |
| Bancos | 55.344,15 | |
| Exigible | | |
| Cuentas por cobrar | | 8.812,50 |
| Cuentas por cobrar Clientes | 8.812,50 | |
| Impuestos y Retenciones | | 5.615,26 |
| 12% IVA crédito tributario bienes | 1.327,50 | |
| 12% IVA crédito tributario servicios | 22,56 | |
| Retenciones en la fuente IVA | 7,03 | |
| Retenciones en la fuente Imp renta 1% 2% | 4.258,17 | |
| Realizable | | 29.500,00 |
| Inventarios de banano | 29.500,00 | |
| Activo Fijo | | <u>338.177,71</u> |
| No Depreciable | | 32.000,00 |
| Terrenos | 32.000,00 | |
| Depreciable | | 317.006,00 |
| Edificios | 67.000,00 | |
| Muebles y enseres | 1.406,00 | |
| Equipo de Computo | 3.600,00 | |
| Vehículos | 245.000,00 | |
| (-)Depreciación Acumulada | | -10.828,29 |
| Total Activos | | \$ 437.544,84 |
| PASIVOS | | |
| Pasivos Corrientes | | 19.523,24 |
| Obligaciones laborales por pagar | | 11.061,65 |
| Décimo tercer sueldo | 1.974,99 | |
| Décimo cuarto sueldo | 858,00 | |
| Participación de trabajadores en utilidades | 8.228,66 | |
| Obligaciones IESS por pagar | | 1.698,50 |
| Aportes IESS personal y patronal | 1.698,50 | |
| Obligaciones Tributarias por pagar | | 6.763,09 |
| Retenciones servicios 1% 2% (303+312+340+341) | 1.049,63 | |
| Retenciones del IVA en bienes y servicios (721+725) | 16,65 | |
| Impuesto a la Renta ejercicio 2011 | 5.696,81 | |
| Total pasivos | | \$ 19.523,24 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital | | 377.089,34 |
| Utilidad presente ejercicio 2011 | | 40.932,26 |
| Total patrimonio | | 418.021,60 |
| Total pasivos y patrimonio | | \$ 437.544,84 |

Santo Domingo, 30 de sept/2013

GERENTE

CONTADORA

"BELLA MARÍA"
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE AGOSTO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

A) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| +EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES | INICIAL | FINAL | | 423.912,35 | |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Ventas | | 425.224,85 | 425.224,85 | fuente | 425.224,85 |
| Cientes | 7.500,00 | 8.812,50 | -1.312,50 | uso | 1.312,50 |
| | | | | | 0,00 |
| +EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES RELACIONADOS | | | | | 37,49 |
| Otros ingresos | | 37,49 | 37,49 | fuente | 37,49 |
| | | | | | 0,00 |
| -EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES | | | | | -301.335,78 |
| Costo de ventas | | -271.750,00 | -271.750,00 | uso | -271.750,00 |
| Inventario de mercaderías | 1.250,00 | 29.500,00 | -28.250,00 | uso | 28.250,00 |
| IVA Retenido por pagar | 0,00 | 16,65 | 16,65 | fuente | 16,65 |
| Impuestos Retenido por pagar 1% | 1.052,00 | 1.049,63 | -2,37 | uso | -2,37 |
| IVA en compras | 0,00 | 1.350,06 | -1.350,06 | uso | 1.350,06 |
| | | | | | 0,00 |
| -EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES | | | | | -87.560,03 |
| Gastos Administrativos | 10.828,29 | -98.654,61 | -87.826,32 | uso | -109.482,90 |
| Retenciones de Imp. renta 1% activo | 0,00 | 4.258,17 | -4.258,17 | uso | 4.258,17 |
| Retenciones de IVA activo | 0,00 | 7,03 | -7,03 | uso | 7,03 |
| Obligaciones laborales por pagar | 0,00 | 2.832,99 | 2.832,99 | fuente | 2.832,99 |
| Obligaciones patronales por pagar | | 1.698,50 | 1.698,50 | fuente | 1.698,50 |
| | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| FLUJO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A) | | | | | 35.054,03 |
| | | | | | 0,00 |
| B) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | | 0,00 |
| -EGRESOS EFECTUADOS POR: | | | | | 0,00 |
| Terrenos | 32.000,00 | 32.000,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Muebles y enseres | 1.406,00 | 1.406,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Edificio | 67.000,00 | 67.000,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Vehículos | 245.000,00 | 245.000,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Equipos de computación | 3.600,00 | 3.600,00 | 0,00 | | 0,00 |
| FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (B) | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| C) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | | 0,00 |
| +INGRESOS PRODUCTO DE : | | | | | 0,00 |
| Capital acciones | 377.089,34 | 377.089,34 | 0,00 | fuente | 0,00 |
| FLUJO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (C) | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| RESUMEN: | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| FLUTO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A) | | | | | 35.054,03 |
| FLUJO NETO PROVISTO TOTAL | | | | | 35.054,03 |
| | | | | | 0,00 |
| Efectivo y equivalentes | 20.385,34 | 55.439,37 | 35.054,03 | Difer. | 0,00 |

Santo Domingo, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

“BELLA MARÍA”
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de septiembre del 2013

Los Estados Financieros que presenta la empresa “BELLA MARÍA” corresponden al tercer trimestre del 2013, cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con lo que se pretende evaluar el desempeño financiero y operacional, y demás datos complementarios con el propósito de obtener relaciones cuantitativas y cualitativas que señalen el comportamiento de algunas de sus variables más significativas:

ACTIVOS:

| | | |
|------------------|------------|----------|
| Activo Corriente | 99.637,13 | 22,77 % |
| Activo Fijo | 338.177,71 | 77.29 % |
| Total de Activos | 437.544,84 | 100,00 % |

El total de activos que corresponden a los tres meses de operación permite establecer que se encuentra en condiciones óptimas con un capital de trabajo que permite una buena inversión y conducción al giro de la empresa, sus activos corrientes pueden disponer inmediatamente (Caja y Bancos) a las necesidades del negocio con un 22,77 %, así mismo corresponden las cuentas de propiedad de la empresa con un 77,29 % que analíticamente son vehículos de costos representativos.

PASIVOS

| | | |
|---------------------------|------------|---------|
| Pasivo Corriente | 19.523,24 | 4,46% |
| Patrimonio | 418.021,60 | 95,54% |
| Total Pasivo y Patrimonio | 437.544,84 | 100,00% |

PASIVOS

En cuanto a los pasivos reflejan el 4,46 % del total de pasivo y patrimonio es decir de un monto de \$ 19.523,24 Las cuentas que se observan dentro de los pasivos con elevado porcentaje de participación son “Provisiones Sociales por pagar” con un 56,66 % con un valor de 11.061,65, “IESS personal” con un 8,69 % con un valor de \$ 1.698,50. El 34,64 % de la diferencia con un valor de \$ 6.763,09

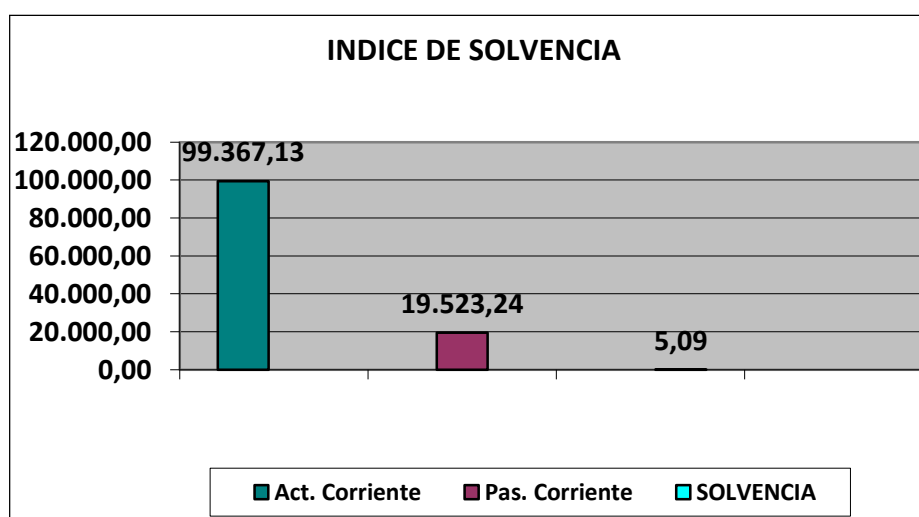
corresponden a las cuentas de Retención a la Fuente por Pagar 1% 2% y 10%, Retención 10% IVA por Pagar, IESS por Pagar.

INDICE DE SOLVENCIA O RAZÓN CORRIENTE

ESTÁNDAR ENTRE 1.5 y 2.5

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

$$\text{Solvencia} = \frac{99.367,13}{19.523,24} = 5,09$$



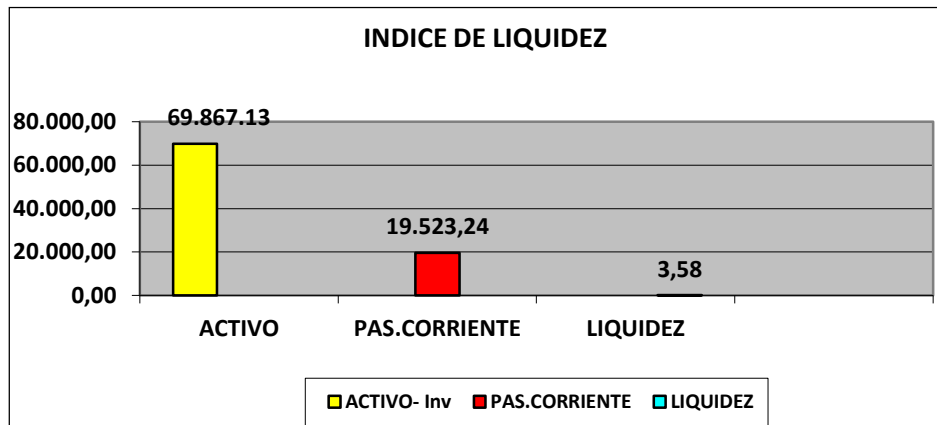
Interpretación: Al aplicar esta razón se puede determinar la capacidad de la empresa para afrontar sus deudas a corto *plazo*, en este caso se puede observar que por cada dólar de deuda, la empresa cuenta con 5,09 dólares para cubrir la misma. Es muy riesgoso para la situación financiera de la empresa si se lo toma como único indicador de liquidez.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ESTÁNDAR ENTRE 0.5 y 1.0

$$\text{Indice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Indice de Liquidez} = \frac{99.367,13 - 29.500,00}{19.523,24} = 3,58$$

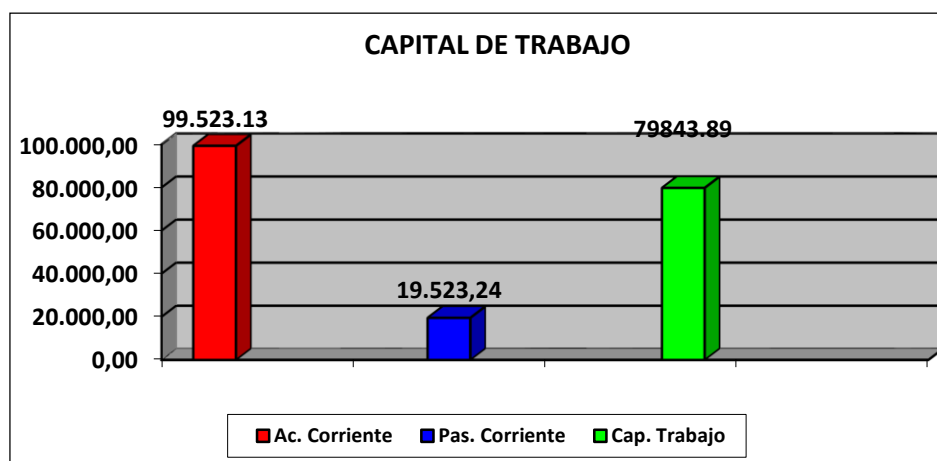


Interpretación: Este indicador Económico establece que la Empresa “Bella María”, tiene un Índice de Liquidez de 3,58. Esto se traduce que por cada dólar de deuda a corto plazo la empresa posee 3,58 dólares para responder por las obligaciones. Este resultado supera las expectativas de lo óptimo pues demuestra la liquidez económica con que maneja la empresa en relación con el Activo Total de la empresa.

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo = *ActivoCorriente – PasivoCorriente*

$$\text{Capital de Trabajo} = 99.367,13 - 19.523,24 = 79.843,89$$



Interpretación: El margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo es de \$ 79.843,89 que es un valor que puede cubrir las obligaciones contraídas. La empresa no atraviesa ningún riesgo de Liquidez por cuanto todas las obligaciones a corto plazo se han cubierto con recursos del activo corriente.

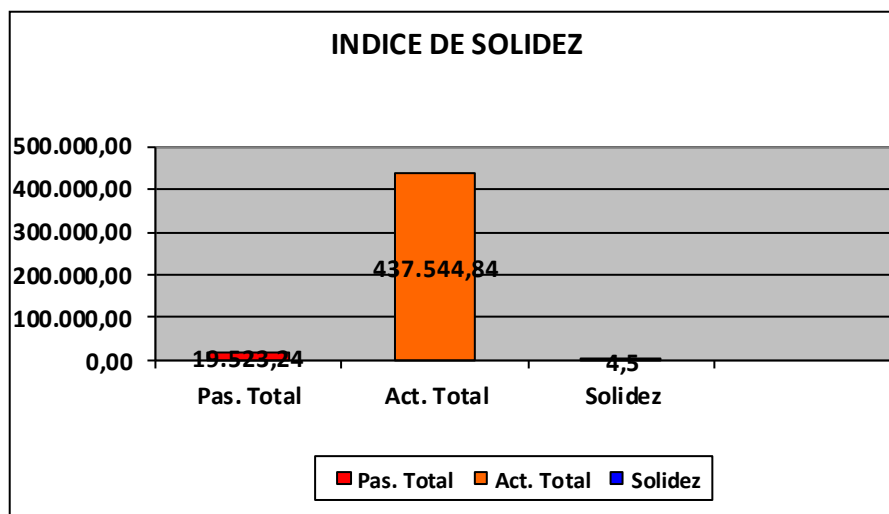
ÍNDICE DE SOLIDEZ.

ESTÁNDAR ENTRE 0.5

$$\hat{\text{Índice de Solidez}} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\hat{\text{Índice de Solidez}} = \frac{19.523,24}{437.544,84} = 0,045$$

$$\hat{\text{Índice de Solidez}} = 4,5\%$$



Interpretación: La solidez de la empresa “Bella María”, muestra que el 4,5 % de la empresa corresponde a los acreedores, mientras que la empresa son dueños del 95,5 % complementario. Por lo que estamos frente a una empresa sólida que demuestra la optimización de sus recursos entendiéndose como la mejor utilización de sus recursos para producir servicio.

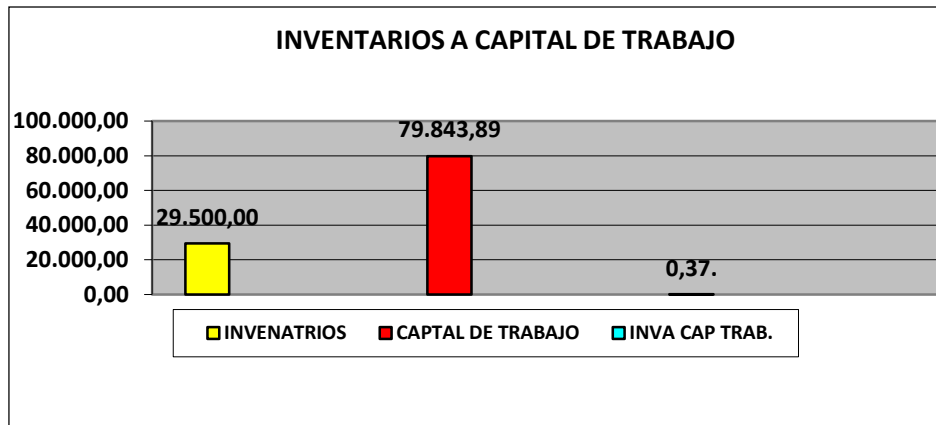
Este resultado es primordial para la empresa pues permite determinar que el sistema de gestión, es buena, calificándose como empresa sólida.

INVENTARIOS A CAPITAL DE TRABAJO.

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{29.500,00}{79.843,89}$$

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = 0,37$$



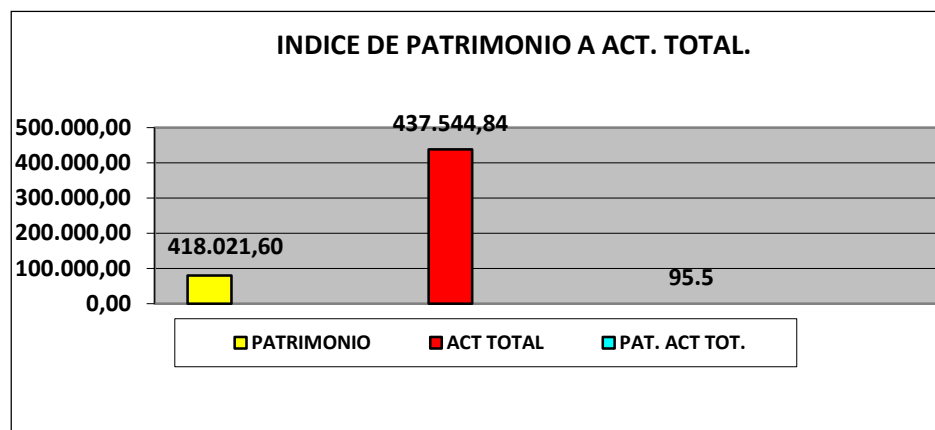
Interpretación: La inversión de la empresa “Bella María”, en inventarios es de 0.37, en relación a su capital de trabajo \$ 79.843,89

ÍNDICE DE PATRIMONIO A ACTIVO TOTAL.

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a Act. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a Act. total}} = \frac{418.021,60}{437.544,84}$$

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a Act. total}} = 95.5\%$$



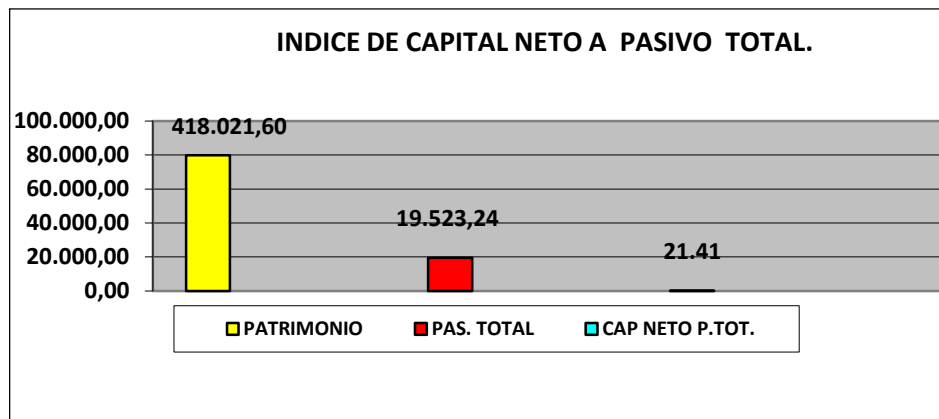
Interpretación: La empresa “Bella María”, tiene un grado de financiamiento del activo total con recursos propios del 95.579%, esto es de utilidades.

ÍNDICE DE CAPITAL NETO A PASIVO TOTAL

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = \frac{418.021,60}{19.523,24}$$

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = 21.41$$

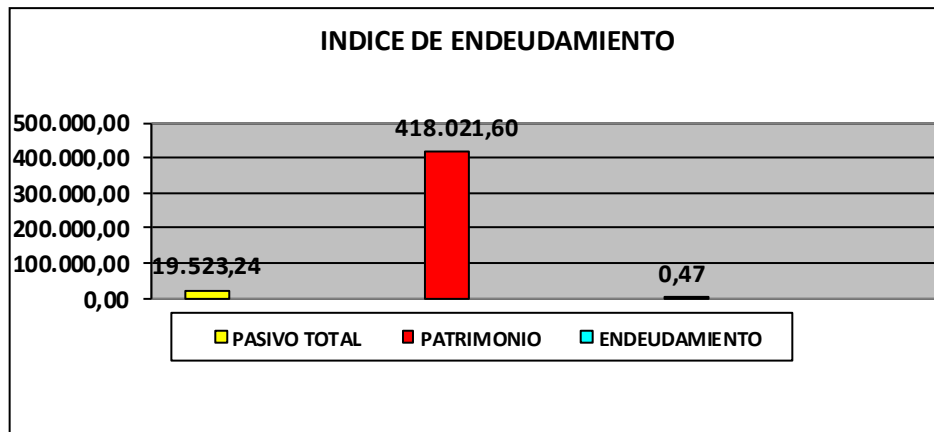


Interpretación: La empresa “Bella María”, tiene un índice de capital neto a pasivo total de 21.41%, el mismo que nos permite conocer la proporción entre los entre el patrimonio y el pasivo total.

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{19.523,24}{418.021,60} = 0,047\%$$



Interpretación: Tiene un nivel de endeudamiento de 4.7% significa que es el valor que está comprometido por cada dólar de patrimonio es decir que la empresa se encuentra en una situación financiera favorable ya que está en capacidad de atender sus obligaciones en el momento que lo necesite. Es decir que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos 0,47 ha sido financiado.

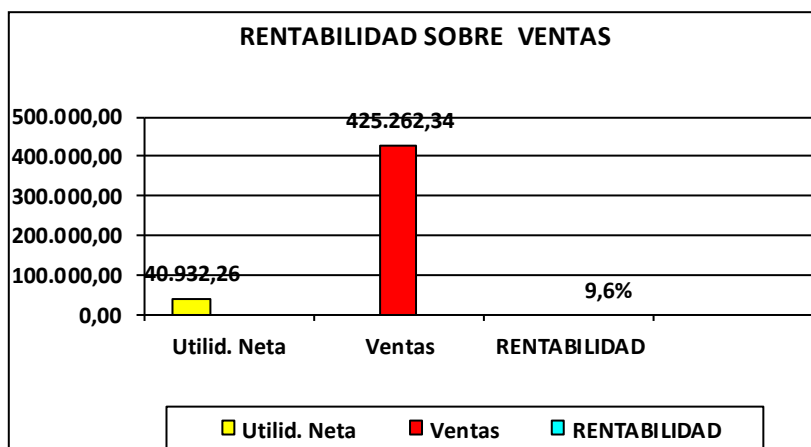
ÍNDICE DE RENTABILIDAD ECONÓMICA

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

$$\text{Rentabilidad Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{40.932,26}{425.262,34}$$

$$\text{Rentabilidad Sobre Ventas} = 0.096 - \text{o} - 9,6\%$$



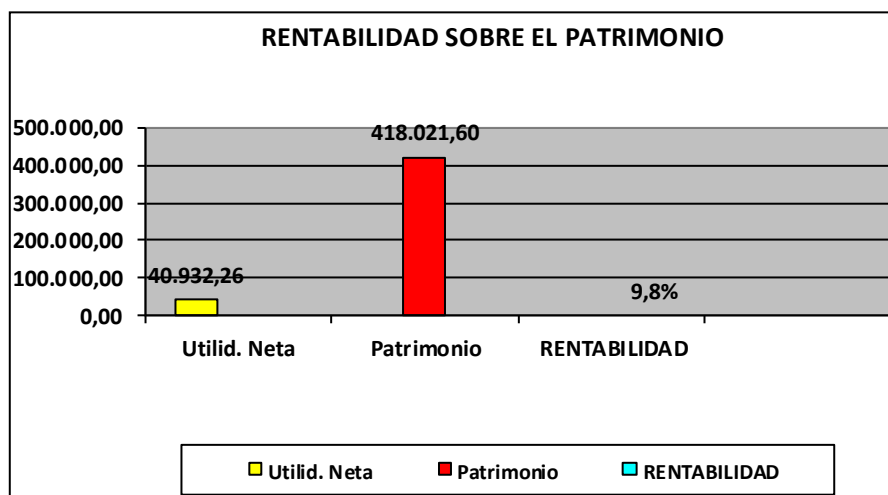
Interpretación: Este indicador 9,6 nos permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Esto quiere decir que por cada dólar que la empresa “Bella María” vendió y tiene de utilidad 9,6.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio} = \frac{40.932,26}{418.021,60}$$

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio} = 0.098 - o - 9,8\%$$



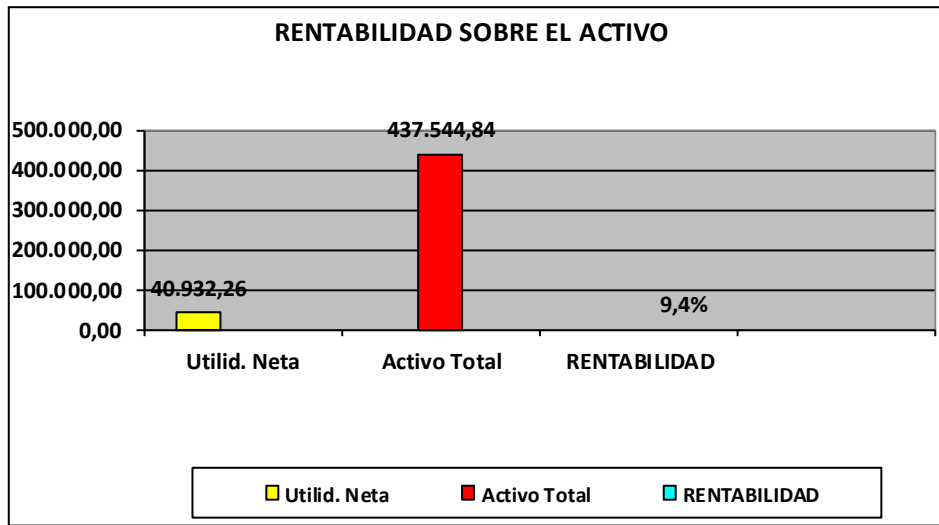
Interpretación: Este indicador 9,8 nos permite conocer el beneficio logrado en función de la propiedad total del propietario de la empresa “Bella María”.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL

$$\text{Rentabilidad Sobre el Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad Sobre el Activo} = \frac{40.932,26}{437.544,84}$$

Rentabilidad Sobre el Activo = $0.094 - o - 9.4\%$



Interpretación: Este indicador 9,4 nos permite conocer el beneficio logrado en función los recursos de la empresa “Bella María”, independientemente de sus fuentes de financiamiento.

**PROMEDIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
“BELLA MARÍA”
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**

| Nº | RAZÓN | RESULTADO |
|----|---------------------------------------|-----------|
| 1 | SOLVENCIA | 5,9 |
| 2 | LIQUIDEZ | 3,58 |
| 3 | CAPITAL DE TRABAJO | 79.843,89 |
| 4 | SOLIDEZ | 4,5% |
| 5 | INVENTARIOS A CAPITAL DE TRABAJO | 0,37 |
| 6 | ÍNDICE DE PATRIMONIO A ACTIVO TOTAL | 0.96% |
| 7 | ÍNDICE DE CAPITAL NETO A PASIVO TOTAL | 21.41% |
| 8 | ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO | 4,7% |
| 9 | RENTABILIDAD SOBRE VENTAS | 9,6% |
| 10 | RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO | 9,8% |
| 11 | RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO TOTAL | 9,3% |

g. DISCUSIÓN

En la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, se encuentra la Empresa “Bella María”, dedicada a la comercialización de maracuyá cuya inscripción al SRI es RUC 1713660350001, “Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad”, para el cumplimiento de sus objetivos genera un movimiento económico el mismo que desde sus inicios no fue realizado bajo los principios y normas contables, pues no existían documentos de respaldo de las operaciones, no se tenía un control de los activos, y por tanto no existían Estados Financieros, generando una serie de inconvenientes y por ende no le permitía a su propietaria conocer la situación económico-financiera, en un momento determinado.

Se vio la necesidad de la implantación del sistema contable, la cual cumple con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno, Servicio de Rentas Internas, Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, también se compilo fundamentos teóricos y prácticos adecuados, como herramienta para generar información que permita una clara comprensión y aplicación del proceso contable, así mismo organizar la documentación fuente, para registrar ordenadamente las operaciones económicas – financieras que ocurren en la Empresa.

Al término del periodo los resultados de la práctica contable dejan establecidos un plan de cuentas y su respectivo manual, libro diario y mayor general, para la elaboración del balance de Comprobación y Hoja de Trabajo con cuyos resultados se generan los Estados Financieros, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Flujo de Efectivo, y documentos, registros contables como auxiliares de venta, depreciaciones, Rol de Pagos, etc., de un trimestre del 01 de julio al 30 de septiembre del 2013.

Se estableció indicadores financieros para determinar el grado de la solidez de la empresa y la optimización de sus recursos.

h. CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de investigación se formulan las siguientes conclusiones:

1. La empresa “Bella María”, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, dispone de información contable financiera, de acuerdo a las normas y reglamentos de contabilidad en función generada en los Estados Financieros, de conformidad con el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
2. El desarrollo contable generó aplicaciones contables como la depreciación de su inventario específicamente de los vehículos que es la fuente principal de sus ingresos.
3. El proceso contable muestra el manejo correcto del efectivo al realizar los depósitos diarios y la emisión de cheques bancarios para efectuar las transacciones rutinarias.
4. La cuenta Caja - Bancos se encuentra ordenada para ello se utilizan registros como la Conciliación Bancaria al término del periodo contable, pero para poder conciliar los saldos fue necesario tomar en cuenta gastos no justificados por la propietaria.
5. La aplicación de indicadores financieros permitió conocer el equilibrio financiero y hacer frente a futuras obligaciones y poder tomar las decisiones adecuadas.
6. Los objetivos fueron cumplidos y comprobados en el desarrollo de la investigación con la aplicación del proceso contable, se conoció el real movimiento financiero y la evaluación económica de la empresa.

i. RECOMENDACIONES

Luego de haber terminado la investigación, se plantea las siguientes recomendaciones:

1. Por la relevancia, del tema el propietario de la empresa “Bella María”, debe aplicar inmediatamente este sistema contable propuesto como base para generar información confiable para la toma de decisiones y permita un aporte técnico contable y aplicarlo como base de datos a un sistema computarizado.
2. Se recomienda al propietario de la empresa realizar los ajustes a los activos de la empresa que le permita conocer el valor en libros y la revalorización en el mercado y tomar decisiones correctas en financiamiento al cambio de tecnología de maquinaria y equipo.
3. La empresa debe considerar al Banco como el centro de sus operaciones económicas, todos los ingresos deben ser depositados inmediatamente o máximo en 24 horas y de esta manera cumplir con las Normas, Reglamentos y Principios de la Contabilidad. Los pagos a proveedores deben ser cancelados con cheques para su control sobre los documentos y cuentas por pagar. Mantener dinero en efectivo en Caja, significa riesgo y descontrol sobre este rubro.
4. Para el control de la cuenta Caja Bancos y con la finalidad de poder Conciliar la misma se deberá eliminar los gastos personales de la propietaria, a quien se le deberá asignar un sueldo mensual y excluir gastos varios ajenos a la empresa.
5. Aplicar el análisis financiero mediante sus indicadores, esto permitirá conocer al propietario el comportamiento económico de la empresa frente a la realidad competitiva.

6. A los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría promover y continuar con nuevas investigaciones sobre aspectos contables financieros y su aplicación en las diferentes empresas del sector privado, y fortalecer los conocimientos en la formación y práctica profesional.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 1.
- ZAPATA Sánchez, Pedro (2005). Contabilidad General. 6ta Edi. .Pág. 19.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador, pág. 119 – 120
- VAZCONES, José. 2005, Contabilidad General Siglo XXI. 6ta. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, Pág. 37.MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2005, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 1ra Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, Pág. 18.
- ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 6ta Edición. EditorialMcGrarw-Hill. Colombia, Pág. 49.
- ZAMBRANO, Walter. 2005, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 70.
- BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General, 6ta. Edición. Editorial Nuevo día. Quito – Ecuador, Pág. 67.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 291
- BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301.
- BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301.
- Código Tributario, Título II Capítulo I, Art.15.
- Reglamento de Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno.
- Archivos empresa Bella María.

Direcciones electrónicas:

- www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do
- www.derechoecuador.com
- www.sri.gob.ec.com. Retenciones en la fuente - Servicio de Rentas Internas del Ecuador
- [En línea]. Disponible en: <http://www.sri.gov.ec/sri/general/home>. Tabla de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vigentes año 2013
- GESTIOPOLIS [En línea] Disponible: ..-
<http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>.

k. ANEXOS

ANEXOS DE COMPRAS

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-----------------|---------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS N° 01 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 03 AL 08 DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 01/07/2013 | 001-001-0004948 | Roque Mendoza | 600 | 25,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | | |
| 08/07/2013 | 001-001-0003260 | Moque | | | | | | |
| | | Quintana | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 11.250,00 | 11.250,00 | |
| TOTAL | | | 1.500,00 | 50,00 | 37.500,00 | 26.250,00 | 11.250,00 | |

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ **37.500,00**

312- R.F 1% 375,00

BANCO PICHINCHA 25.875,00

CUENTAS POR PAGAR 11.250,00

TOTAL **37.500,00**

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

NOTA: En las facturas de compra se tomó como referencia 1 del grupo por proveedor, ya que se encontraban en mal estado.

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-----------------|---------------|---------------|--------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS Nº 02 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 09 AL 16 DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 16/07/2013 | 001-001-0004253 | ERWIN MENDOZA | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTAL | 900,00 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 22.500,00 | |
| 312- R.F 1% | | 225,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 22.275,00 |
| TOTAL | 22.500,00 | |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-----------------|----------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS Nº 03 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 17 AL 23 DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 23/07/2013 | 001-001-0000018 | EXPORTIME S.A. | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | | |
| TOTAL | | | 900,00 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 22.500,00 | |
| 312- R.F 1% | | 225,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 22.275,00 |
| TOTAL | 22.500,00 | |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE COMPRAS Nº 04

REPORTE DEL 24 AL 30 DE JULIO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
|------------|-----------------|--------------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 30/07/2013 | 002-001-0011143 | EXPO E IM. MANOBAL | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | | |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | |
| | | TOTAL | 900,00 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 22.500,00 | |
| 312- R.F 1% | | 225,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 22.275,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 0,00 |
| TOTAL | 22.500,00 | |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|------------------|---------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS Nº 05 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 01 AL 08 DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 08/08/2013 | 002-001-00000034 | ELVA MARTÍNEZ | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | | |
| TOTAL | | | 900,00 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 22.500,00 | |
| 312- R.F 1% | | 225,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 22.275,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 0,00 |
| TOTAL | 22.500,00 | |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS N° 06 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 09 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 15/08/2013 | 001-001-0000020 | EXPORTIME | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTAL | 900,00 | 25,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 22.500,00 | |
| 312- R.F 1% | | 225,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 22.275,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 0,00 |
| TOTAL | 22.500,00 | |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE COMPRAS Nº 07

REPORTE DEL 16 AL 22 DE AGOSTO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
|------------|-----------------|-------------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 22/08/2013 | 001-001-0011257 | EXP- E IMP MANOBA | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | | |
| TOTAL | | | 1.000,00 | 25,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 25.000,00 |
| 312- R.F 1% | 250,00 |
| BANCO PICHINCHA | 24.750,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | 0,00 |
| TOTAL | 25.000,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|---|-----------------|----------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS Nº 08 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 23 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
| 24/08/2013 | 001-001-0002570 | ALFONSO COELLO | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | | |
| TOTAL | | | | | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 25.000,00 | |
| 312- R.F 1% | | 250,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 24.750,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 0,00 |
| TOTAL | 25.000,00 | |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-------------------|----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| ANEXO DE COMPRAS N° 09 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 01 AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
| 03/09/2013 | 001-001-0000031 | ALFONSO COELLO | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTAL | | | | | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 25.000,00 | |
| 312- R.F 1% | | 250,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 24.750,00 |
| TOTAL | 25.000,00 | |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-------------------|---------------|----------|-------------|-----------|---------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS N° 10 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 07 AL 13 DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 03/09/2013 | 001-001-000002648 | ALONSO COELLO | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 0,00 | | |
| TOTAL | | | | | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 25.000,00 | |
| 312- R.F 1% | | 250,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 24.750,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 0,00 |
| TOTAL | | 25.000,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|---|-----------------|---------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS Nº 11 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 14 AL 20 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 20/09/2013 | 001-001-0002570 | ALONSO COELLO | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTAL | | | | | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 25.000,00 | |
| 312- R.F 1% | | 250,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 24.750,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 0,00 |
| TOTAL | 25.000,00 | |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-------------------|---------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE COMPRAS Nº 12 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 21 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
| 30/09/2013 | 001-001-000004969 | ROQUE MENDOZA | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTAL | | | | | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE COMPRA

| | | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|
| COMPRAS NETAS 0% LOCALES MARACUYÁ | 25.000,00 | |
| 312- R.F 1% | | 250,00 |
| BANCO PICHINCHA | | 24.750,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 0,00 |
| TOTAL | 25.000,00 | |

TOTAL DE COMPRAS DE ABRIL A JUNIO

| | | |
|------------|----------|------------|
| COMPRAS | RET | |
| 300.000,00 | 3.000,00 | 303.000,00 |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

ANEXOS DE VENTAS

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-------------------|----------|----------|-------------|-----------|----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE VENTAS Nº 01 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 03 AL 08 DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 03/07/2013 | 002-001-000000348 | BANALIGH | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 06/07/2013 | 002-001-000000349 | BANALIGH | 25 | 40,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | | |
| 07/07/2013 | 002-001-000000350 | BANALIGH | 250 | 37,00 | 9.250,00 | 4.625,00 | 4.625,00 | |
| TOTAL | | | 295,00 | 117,00 | 11.050,00 | 6.425,00 | 4.625,00 | |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 6.314,50 | |
| R.F 1% | 110,50 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 4.625,00 | |
| VENTAS | | 11.050,00 |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| ANEXO DE VENTAS Nº 02 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 09 AL 16 DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 09/07/2013 | 002-001-000000351 | TROPIFRUTAS | 300 | 38,50 | 11.550,00 | 8.085,00 | 3.465,00 | |
| 09/07/2013 | 002-001-000000352 | ECUAPLANTATION | 250 | 39,00 | 9.750,00 | 9.750,00 | | |
| 10/07/2013 | 002-001-000000353 | Laura Villegas | 50 | 40,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 10/07/2013 | 002-001-000000354 | Carlos Peralta | 30 | 40,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | | |
| 12/07/2013 | 002-001-000000355 | Manuel Flores | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 14/07/2013 | 002-001-000000356 | Ricardo García | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| 14/07/2013 | 002-001-000000357 | TROPIFRUTAS | 150 | 39,00 | 5.850,00 | | | 5.850,00 |
| TOTAL | | | 840,00 | 276,50 | 32.750,00 | 23.435,00 | 3.465,00 | 5.850,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 23.107,50 | |
| R.F. 1% | 327,50 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 9.315,00 | |
| VENTAS | | 32.750,00 |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

ANEXOS DE VENTAS

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-------------------|----------|----------|-------------|-----------|----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE VENTAS Nº 01 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 03 AL 08 DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | CLIENTE | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
| 03/07/2013 | 002-001-000000348 | BANALIGH | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 06/07/2013 | 002-001-000000349 | BANALIGH | 25 | 40,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | | |
| 07/07/2013 | 002-001-000000350 | BANALIGH | 250 | 37,00 | 9.250,00 | 4.625,00 | 4.625,00 | |
| TOTAL | | | 295,00 | 117,00 | 11.050,00 | 6.425,00 | 4.625,00 | |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 6.314,50 | |
| R.F 1% | 110,50 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 4.625,00 | |
| VENTAS | | 11.050,00 |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| ANEXO DE VENTAS Nº 02 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 09 AL 16 DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
| 09/07/2013 | 002-001-000000351 | TROPIFRUTAS | 300 | 38,50 | 11.550,00 | 8.085,00 | 3.465,00 | |
| 09/07/2013 | 002-001-000000352 | ECUAPLANTATION | 250 | 39,00 | 9.750,00 | 9.750,00 | | |
| 10/07/2013 | 002-001-000000353 | Laura Villegas | 50 | 40,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 10/07/2013 | 002-001-000000354 | Carlos Peralta | 30 | 40,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | | |
| 12/07/2013 | 002-001-000000355 | Manuel Flores | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 14/07/2013 | 002-001-000000356 | Ricardo García | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| 14/07/2013 | 002-001-000000357 | TROPIFRUTAS | 150 | 39,00 | 5.850,00 | | | 5.850,00 |
| TOTAL | | | 840,00 | 276,50 | 32.750,00 | 23.435,00 | 3.465,00 | 5.850,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 23.107,50 | |
| R.F. 1% | 327,50 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 9.315,00 | |
| VENTAS | | 32.750,00 |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 03

REPORTE DEL 17 AL 23 DE JULIO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
|--------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
| 18/07/2013 | 002-001-000000358 | Ricardo García | 50 | 40,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 19/07/2013 | 002-001-000000359 | Mariana Ochoa | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 19/07/2013 | 002-001-000000360 | ECUAPLANTATION | 250 | 39,00 | 9.750,00 | 9.750,00 | | |
| 21/07/2013 | 002-001-000000361 | BANALIGH | 300 | 38,50 | 11.550,00 | 11.550,00 | | |
| 21/07/2013 | 002-001-000000362 | Gilberth García | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 22/07/2013 | 002-001-000000363 | Lucía Ramos | 10 | 40,00 | 400,00 | 400,00 | | |
| 22/07/2013 | 002-001-000000364 | TROPIFRUTAS | 200 | 39,00 | 7.800,00 | 7.800,00 | | |
| TOTAL | | | 850,00 | 276,50 | 33.100,00 | 33.100,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | |
|--------------------|-----------|
| CAJA GENERAL | 32.769,00 |
| R.F. 1% | 331,00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 0,00 |
| VENTAS | 33.100,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 04

REPORTE DEL 24 AL 30 DE JULIO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
|------------|-------------------|----------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 24/07/2013 | 002-001-000000365 | BANALIGH | 300 | 38,50 | 11.550,00 | 5.775,00 | 5.775,00 | |
| 25/07/2013 | 002-001-000000366 | Carmen León | 15 | 40,00 | 600,00 | 600,00 | | |
| 25/07/2013 | 002-001-000000367 | ECUAPLANTATION | 200 | 39,00 | 7.800,00 | 5.460,00 | 2.340,00 | |
| 26/07/2013 | 002-001-000000368 | TROPIFRUTAS | 300 | 38,50 | 11.550,00 | 8.085,00 | | 3.465,00 |
| 26/07/2013 | 002-001-000000369 | Janeth Azanza | 15 | 40,00 | 600,00 | 600,00 | | |
| 30/07/2013 | 002-001-000000370 | Carlos Peralta | 10 | 40,00 | 400,00 | 400,00 | | |
| 30/07/2013 | 002-001-000000371 | BANALIGH | 50 | 40,00 | 2.000,00 | | 2.000,00 | |
| TOTAL | | | 890,00 | 276,00 | 34.500,00 | 20.920,00 | 10.115,00 | 3.465,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 20.575,00 | |
| R.F. 1% | 345,00 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 13.580,00 | |
| VENTAS | | 34.500,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 05

REPORTE DEL 01 AL 08 DE AGOSTO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
|------------|-------------------|-----------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 01/08/2013 | 002-001-000000372 | Vicente Salas | 25 | 40,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | | |
| 03/08/2013 | 002-001-000000373 | Soledad Rosales | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| 04/08/2013 | 002-001-000000374 | ECUAPLANTATION | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 5.850,00 | 5.850,00 | |
| 05/08/2013 | 002-001-000000375 | Ricardo García | 35 | 38,50 | 1.347,50 | 1.347,50 | | |
| 06/08/2013 | 002-001-000000376 | BANALIGH | 315 | 39,00 | 12.285,00 | 12.285,00 | | |
| 07/08/2013 | 002-001-000000377 | Carlos Peralta | 10 | 40,00 | 400,00 | 400,00 | | |
| 08/08/2013 | 002-001-000000378 | TROPIFRUTAS | 300 | 40,00 | 12.000,00 | 9.000,00 | 3.000,00 | |
| TOTAL | | | 1.025,00 | 276,50 | 40.332,50 | 31.482,50 | 8.850,00 | 0,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 39.929,18 | |
| R.F. 1% | 403,33 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 8.850,00 | |
| VENTAS | | 49.182,50 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 06

REPORTE DEL 09 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
|------------|-------------------|----------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 09/08/2013 | 002-001-000000379 | Ricardo García | 25 | 40,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | | |
| 13/08/2013 | 002-001-000000380 | Marieta Zaruma | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| 14/08/2013 | 002-001-000000381 | ECUAPLANTATION | 250 | 39,00 | 9.750,00 | 9.750,00 | | |
| 14/08/2013 | 002-001-000000382 | BANALIGH | 200 | 40,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | | |
| 14/08/2013 | 002-001-000000383 | Janeth Correa | 50 | 40,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 14/08/2013 | 002-001-000000384 | TROPIFRUTAS | 100 | 40,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | | |
| 15/08/2013 | 002-001-000000385 | Mercy Granda | 35 | 40,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | | |
| 15/08/2013 | 002-001-000000386 | BANALIGH | 100 | 40,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | | |
| 15/08/2013 | 002-001-000000387 | TROPIFRUTAS | 100 | 40,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | | |
| TOTAL | | | 900,00 | 359,00 | 35.750,00 | 35.750,00 | 0,00 | 0,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | |
|--------------|-----------|
| CAJA GENERAL | 35.392,50 |
| R.F. 1% | 357,50 |
| VENTAS | 35.750,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 07

REPORTE DEL 16 AL 22 DE AGOSTO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
|------------|-------------------|----------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 16/08/2013 | 002-001-000000388 | ECUAPLANTATION | 25 | 40,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | | |
| 16/08/2013 | 002-001-000000389 | Ricardo García | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| 16/08/2013 | 002-001-000000390 | Carlos Peralta | 250 | 39,00 | 9.750,00 | 9.750,00 | | |
| 16/08/2013 | 002-001-000000391 | BANALIGH | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 8.190,00 | 3.510,00 | |
| 19/08/2013 | 002-001-000000392 | TROPIFRUTAS | 250 | 39,00 | 9.750,00 | 6.825,00 | 2.925,00 | |
| 22/08/2013 | 002-001-000000393 | Marieta Zaruma | 35 | 40,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | | |
| TOTAL | | | 900,00 | 237,00 | 35.200,00 | 28.765,00 | 6.435,00 | 0,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | |
|--------------------|-----------|
| CAJA GENERAL | 28.413,00 |
| R.F. 1% | 352,00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 6.435,00 |
| VENTAS | 35.200,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 08

REPORTE DEL 23 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
|--------------|-------------------|----------------|----------|-------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| 23/08/2013 | 002-001-000000394 | Vicente Salas | 35 | 40,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | | |
| 23/08/2013 | 002-001-000000395 | Carmen León | 30 | 40,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | | |
| 25/08/2013 | 002-001-000000396 | BANALIGH | 200 | 40,00 | 8.000,00 | 5.600,00 | 2.400,00 | |
| 25/08/2013 | 002-001-000000397 | TROPIFRUTAS | 300 | 39,50 | 11.850,00 | 8.295,00 | 3.555,00 | |
| 27/08/2013 | 002-001-000000398 | Janeth Correa | 35 | 40,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | | |
| 27/08/2013 | 002-001-000000399 | ECUAPLANTATION | 300 | 39,50 | 11.850,00 | 8.295,00 | 3.555,00 | |
| TOTAL | | | | | 35.700,00 | 26.190,00 | 9.510,00 | 0,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 25.833,00 | |
| R.F. 1% | 357,00 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 9.510,00 | |
| VENTAS | | 35.700,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 09

REPORTE DEL 01 AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
|--------------|-------------------|----------------|----------|-------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| 01/09/2013 | 002-001-000000400 | BANALIGH | 250 | 39,50 | 9.875,00 | 9.875,00 | | |
| 03/09/2013 | 002-001-000000401 | Marieta Zaruma | 30 | 40,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | | |
| 03/09/2013 | 002-001-000000402 | Ricardo García | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 04/09/2013 | 002-001-000000403 | TROPIFRUTAS | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 8.190,00 | 3.510,00 | |
| 05/09/2013 | 002-001-000000404 | Vicente Salas | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 05/09/2013 | 002-001-000000405 | ECUAPLANTATION | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 5.850,00 | 5.850,00 | |
| 05/09/2013 | 002-001-000000406 | Carmen león | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 06/09/2013 | 002-001-000000407 | BANALIGH | 50 | 40,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 06/09/2013 | 002-001-000000408 | Mercy Granda | 10 | 40,00 | 400,00 | 400,00 | | |
| TOTAL | | | | | 39.275,00 | 29.915,00 | 9.360,00 | 0,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | |
|--------------------|-----------|
| CAJA GENERAL | 29.522,25 |
| R.F. 1% | 392,75 |
| CUENTAS POR COBRAR | 9.360,00 |
| VENTAS | 39.275,00 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|---|-------------------|----------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| ANEXO DE VENTAS Nº 10 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 07 AL 13 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
| 07/09/2013 | 002-001-000000409 | ECUAPLANTATION | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 5.000,00 | | 6.700,00 |
| 11/09/2013 | 002-001-000000410 | Mercy Granda | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| 12/09/2013 | 002-001-000000411 | TROPIFRUTAS | 250 | 39,50 | 9.875,00 | 9.875,00 | | |
| 13/09/2013 | 002-001-000000412 | BANALIGH | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 8.190,00 | 3.510,00 | |
| 13/09/2013 | 002-001-000000413 | Janeth Correa | 30 | 40,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | | |
| TOTAL | | | | | 36.075,00 | 25.865,00 | 3.510,00 | 6.700,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 25.504,25 | |
| R.F. 1% | 360,75 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 10.210,00 | |
| VENTAS | | 36.075,00 |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| ANEXO DE VENTAS Nº 11 | | | | | | | | |
| REPORTE DEL 14 AL 20 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | |
| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CREDITO 8 d | CREDITO 15 d |
| 14/09/2013 | 002-001-000000414 | Ricardo García | 25 | 40,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | | |
| 14/09/2013 | 002-001-000000415 | Marieta Zaruma | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 16/09/2013 | 002-001-000000416 | ECUAPLANTATION | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 5.850,00 | 5.850,00 | |
| 16/09/2013 | 002-001-000000417 | BANALIGH | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 8.190,00 | 3.510,00 | |
| 19/09/2013 | 002-001-000000418 | Janeth Correa | 20 | 40,00 | 800,00 | 800,00 | | |
| 20/09/2013 | 002-001-000000419 | TROPIFRUTAS | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 5.850,00 | 5.850,00 | |
| 20/09/2013 | 002-001-000000420 | Mercy Granda | 35 | 40,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | | |
| TOTAL | | | | | 39.100,00 | 23.890,00 | 15.210,00 | 0,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 23.499,00 | |
| R.F. 1% | 391,00 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 15.210,00 | |
| VENTAS | | 39.100,00 |

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"BELLA MARÍA"
ANEXO DE VENTAS Nº 12

REPORTE DEL 21 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

| FECHA | N. FACTURA | PRODUCTO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. TOTAL | CONTADO | CRÉDITO 8 d | CRÉDITO 15 d |
|--------------|-------------------|----------------|----------|-------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 21/09/2013 | 002-001-000000421 | BANALIGH | 300 | 39,00 | 11.700,00 | 5.850,00 | | 5.850,00 |
| 21/09/2013 | 002-001-000000422 | Ricardo García | 50 | 40,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 22/09/2013 | 002-001-000000423 | ECUAPLANTATION | 250 | 39,50 | 9.875,00 | 9.875,00 | | |
| 23/09/2013 | 002-001-000000424 | Carmen León | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| 25/09/2013 | 002-001-000000425 | Janeth Correa | 50 | 40,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 27/09/2013 | 002-001-000000426 | TROPIFRUTAS | 250 | 39,50 | 9.875,00 | 6.912,50 | 2.962,50 | |
| 30/09/2013 | 002-001-000000427 | Mercy Granda | 40 | 40,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | | |
| TOTAL | | | | | 38.650,00 | 29.837,50 | 2.962,50 | 5.850,00 |

RESUMEN DE VENTA

| | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| CAJA GENERAL | 29.451,00 | |
| R.F. 1% | 386,50 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 8.812,50 | |
| VENTAS | | 38.650,00 |

TOTAL DE VENTAS DE ABRIL A JUNIO

| | |
|---------------|------------|
| VENTAS | RET |
| 411.482,50 | 4.114,83 |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"
LIBRO BANCOS
AL 30 DE JULIO DEL 2013

CUENTA CORRIENTE : BANCO PICHINCHA # 3463016006

| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO |
|------------|---|------------|------------|-----------------|
| 01/07/2013 | A inventario inicial | | | 19.654,32 |
| 01/07/2013 | Por compra de maracuyá Ch # 3456 | | 14.850,00 | 4.804,32 |
| 02/07/2013 | A cuentas por cobrar Dp # 8532145 | 2.300,00 | | 7.104,32 |
| 02/07/2013 | A ventas Dp # 1536988 | 11.286,00 | | 18.390,32 |
| 08/07/2013 | A caja Dp # 5321469 | 1.500,00 | | 19.890,32 |
| 08/07/2013 | Por compra de maracuyá Ch # 3457 | | 11.250,00 | 8.640,32 |
| 11/07/2013 | A cuentas por cobrar Dp # 2586213 | 5.200,00 | | 13.840,32 |
| 11/07/2013 | Por caja Ch # 3459 | | 156,80 | 13.683,52 |
| 11/07/2013 | pago de impuestos junio | | 1.052,00 | 12.631,52 |
| 16/07/2013 | A cuentas por cobrar Dp # 5632148 | 4.625,00 | | 17.256,52 |
| 16/07/2013 | A caja Dp # 8523146 | 20.000,00 | | 37.256,52 |
| 16/07/2013 | Por cuentas por pagar Ch # 3460 | | 11.025,00 | 26.231,52 |
| 16/07/2013 | Por compra de maracuyá Ch # 3461 | | 22.275,00 | 3.956,52 |
| 18/07/2013 | A cuentas por cobrar Dp # 5236971 | 3.465,00 | | 7.421,52 |
| 18/07/2013 | Por combustible Ch # 3462 | | 2.940,00 | 4.481,52 |
| 19/07/2013 | Por mantenimiento Vehículo Ch # 3464 | | 861,79 | 3.619,73 |
| 23/07/2013 | A caja Dp # 5213648 | 30.500,00 | | 34.119,73 |
| 23/07/2013 | Por compra de maracuyá Ch # 3465 | | 22.275,00 | 11.844,73 |
| 23/07/2013 | Por combustible Ch # 3466 | | 2.940,00 | 8.904,73 |
| 30/07/2013 | A cuentas por cobrar Dp # 1235689 | 5.850,00 | | 14.754,73 |
| 30/07/2013 | A caja Dp # 1578963 | 20.000,00 | | 34.754,73 |
| 30/07/2013 | Por combustible Ch # 3467 | | 2.940,00 | 31.814,73 |
| 30/07/2013 | Por compra de maracuyá Ch # 3468 | | 22.275,00 | 9.539,73 |
| 30/07/2013 | Por varios iess personal Ch #3469 al 3481 | | 7.819,68 | 1.720,05 |
| 30/07/2013 | Por varios Ch # 3482 | | 108,00 | 1.612,05 |
| 30/07/2013 | Por servicios bancarios | | 3,75 | 1.608,30 |
| 30/07/2013 | A intereses bancarios | 12,23 | | 1.620,53 |
| | TOTAL: | 104.738,23 | 122.772,02 | |

GERENTE

CONTADORA

” BELLA MARÍA”
CONCILIACIÓN BANCARIA
MES: JULIO DEL 2013

| | |
|---|-----------------|
| Saldo según el Estado de Cuenta Corriente al 30 de Julio | 927,77 |
| (+) Depósitos en transito | |
| 1-jul-13 | 0,00 |
| | 927,77 |
| (-) Cheques Girados y no Cobrados | |
| 1-jul-13 Compra s/f 001-001-18004 | 2,36 |
| 2-jul-13 Compra s/f 002-001-0057604 | 3,50 |
| 3-jul-13 Cheque # 3321 | 32,50 |
| | 38,36 |
| (=) Saldo Conciliado al 30 de Julio del 2013 | 889,41 |
| | |
| Saldo según Libros Bancos al 30 de Julio 2013 | 1.620,53 |
| (+) Notas de Crédito | |
| 1-jul-13 n/c dif ch. pagado | 0,04 |
| 2-jul-13 n/c intereses bancarios | 12,23 |
| | 12,27 |
| | 1.632,80 |
| (-) Notas de Debito | |
| 1-jul-13 comisión transferencias interbancarias | 3,00 |
| 5-jul-13 n/d no registrada Operación GAF (último pago) | 896,32 |
| 16-jul-13 n/d emisión estado d cuenta | 2,36 |
| | 901,68 |
| | 731,12 |
| | |
| (=) Saldo Conciliado al 30 de Julio del 2013 | 889,41 |

GERENTE

CONTADOR

"BELLA MARÍA"
LIBRO BANCOS
AL 30 DE AGOSTO DEL 2013

CUENTA CORRIENTE : BANCO PICHINCHA # 3463016006

| FECHA | CONCEPTO | | DEBE | HABER | SALDO |
|------------|----------------------------|-----------------|------------|------------|------------------|
| | SALDO DEL MES ANTERIOR: | | | | 1.620,53 |
| 02/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 2569389 | 5.775,00 | | 7.395,53 |
| 03/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 8523146 | 2.340,00 | | 9.735,53 |
| 08/08/2013 | A caja | Dp # 2523147 | 23.000,00 | | 32.735,53 |
| 08/08/2013 | Por compra de maracuyá | Ch # 3483 | | 22.275,00 | 10.460,53 |
| 08/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 5239389 | 2.000,00 | | 12.460,53 |
| 11/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 8969389 | 3.465,00 | | 15.925,53 |
| 11/08/2013 | Por IESS por pagar | | | 1.698,50 | 14.227,03 |
| 12/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 2358713 | 5.850,00 | | 20.077,03 |
| 12/08/2013 | Por varios | Ch # 3485 | | 933,03 | 19.144,00 |
| 14/08/2013 | Por varios impuestos julio | | | 1.232,08 | 17.911,92 |
| 15/08/2013 | A caja | Dp # 1289389 | 34.500,00 | | 52.411,92 |
| 15/08/2013 | Por compra de maracuyá | Ch # 3486 | | 22.275,00 | 30.136,92 |
| 16/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 1869389 | 3.000,00 | | 33.136,92 |
| 16/08/2013 | Por mantenimiento Vehículo | Ch # 3487 | | 9.157,50 | 23.979,42 |
| 22/08/2013 | A caja | Dp # 2569389 | 25.000,00 | | 48.979,42 |
| 22/08/2013 | Por compra de maracuyá | Ch # 3488 | | 24.750,00 | 24.229,42 |
| 22/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 2569389 | 3.510,00 | | 27.739,42 |
| 25/08/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 1589389 | 2.925,00 | | 30.664,42 |
| 31/08/2013 | A caja | Dp # 2569389 | 23.000,00 | | 53.664,42 |
| 31/08/2013 | Por compra de maracuyá | Ch # 3489 | | 24.750,00 | 28.914,42 |
| 31/08/2013 | Por varios iess personal | Ch # 3490 /3501 | | 7.819,68 | 21.094,74 |
| 31/08/2013 | Por varios | Ch # 3502 | | 108,00 | 20.986,74 |
| 31/08/2013 | Por servicios bancarios | | | 3,75 | 20.982,99 |
| 31/08/2013 | A intereses bancarios | | 7,63 | | 20.990,62 |
| | TOTAL: | | 134.372,63 | 115.002,54 | |

GERENTE

CONTADORA

” BELLA MARÍA”
CONCILIACIÓN BANCARIA
MES: AGOSTO DEL 2013

| | |
|--|------------------|
| Saldo según el Estado de Cuenta Corriente al 30 de Agosto | 389,02 |
| (+) Depósitos en transito | |
| 1-ago-13n/d no registradas (gasto personales) | 120,00 |
| 2-ago-13n/d intereses bancario | 7,63 |
| | 127,63 |
| | 516,65 |
| (-) Cheques Girados y no Cobrados | |
| 1-ago-13Compra s/f 001-001-00546 | 6,90 |
| 8-ago-13Compra s/f 001-001-000023 | 8,50 |
| 13-ago-01Cheque # 3340 | 320,00 |
| 14-ago-01Cheque # 3341 | 123,00 |
| | 458,40 |
| (=) Saldo Conciliado al 30 de Agosto del 2013 | 58,25 |
| | |
| Saldo según Libros Bancos al 30 de Agosto del 2013 | 20.990,62 |
| (+) Notas de Crédito | |
| n/c dif ch. pagado Julio | 0,04 |
| n/c dif ch. pagado Agosto | 0,10 |
| | 0,14 |
| | 20.990,76 |
| (-) Notas de Debito | |
| 9-ago-13comisión transferencias interbancarias | 8,00 |
| 15-ago-13debito de CNT | 46,83 |
| 16-ago-13n/d emisión estado de cuenta | 2,36 |
| 27-ago-13n/d emisión estado de cuenta | 1,20 |
| | 58,39 |
| | 20.932,37 |
| | |
| (=) Saldo Conciliado al 30 de Agosto del 2013 | 58,25 |

GERENTE

CONTADOR

"BELLA MARÍA"
LIBRO BANCOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA CORRIENTE : BANCO PICHINCHA # 3463016006

| FECHA | CONCEPTO | | DEBE | HABER | SALDO |
|------------|--------------------------|--------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | SALDO DEL MES ANTERIOR: | | | | 20.990,62 |
| 02/09/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 1569388 | 5.955,00 | | 26.945,62 |
| 03/09/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 569389 | 3.555,00 | | 30.500,62 |
| 06/09/2013 | A caja | Dp # 1589389 | 28.500,00 | | 59.000,62 |
| 06/09/2013 | Por compra de maracuyá | Ch # 3503 | | 24.750,00 | 34.250,62 |
| 10/09/2013 | Por IESS por pagar | Ch # 3504 | | 1.698,50 | 32.552,12 |
| 12/09/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 2569389 | 3.510,00 | | 36.062,12 |
| 13/09/2013 | A caja | Dp # 1589389 | 23.000,00 | | 59.062,12 |
| 13/09/2013 | Por varios iess personal | Ch # 3505 | | 24.750,00 | 34.312,12 |
| 13/09/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 1235689 | 5.850,00 | | 40.162,12 |
| 14/09/2013 | Pago de impuestos | | | 1.130,86 | 39.031,26 |
| 20/09/2013 | A caja | Dp # 1578963 | 21.000,00 | | 60.031,26 |
| 20/09/2013 | Por varios iess personal | Ch # 3506 | | 24.750,00 | 35.281,26 |
| 22/09/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 2569389 | 10.210,00 | | 45.491,26 |
| 24/09/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 1589389 | 9.360,00 | | 54.851,26 |
| 28/09/2013 | A cuentas por cobrar | Dp # 2569389 | 5.850,00 | | 60.701,26 |
| 30/09/2013 | Por varios iess personal | Ch # 3507 | | 24.750,00 | 35.951,26 |
| 01/09/2013 | Por varios | Dp # 1589389 | 27.306,70 | | 63.257,96 |
| 30/09/2013 | pago sueldos | | | 7.819,68 | 55.438,28 |
| 30/09/2013 | Por varios | Ch # 3508 | | 108,00 | 55.330,28 |
| 30/09/2013 | Por servicios bancarios | | | 3,75 | 55.326,53 |
| 30/09/2013 | A intereses bancarios | | 17,63 | | 55.344,16 |
| | TOTAL: | | 144.114,33 | 109.760,79 | |

GERENTE

CONTADORA

” BELLA MARÍA”
CONCILIACIÓN BANCARIA
MES: SEPTIEMBRE DEL 2013

| | | |
|--|---------------|------------------|
| Saldo según el Estado de Cuenta Corriente al 30 de Septiembre | | 1.093,00 |
| (+) Depósitos en transito | | |
| 1-sep-13n/d no registradas Agosto | 350,00 | |
| 2-sep-13n/d intereses bancarios | 17,63 | 367,63 |
| | | 1.460,63 |
| (-) Cheques Girados y no Cobrados | | |
| 1-sep-13Compra s/f 001-001-00008963 | 9,30 | |
| 8-sep-13Compra s/f 001-001-0000001286 | 12,50 | |
| 13-sep-01Cheque # 3351 | 120,00 | |
| 14-sep-01Cheque # 3352 | 320,00 | |
| 15-sep-01Cheque # 3353 | 185,00 | |
| 16-sep-01Cheque # 3354 | 520,00 | |
| 21/09/2013v/s sin cheque de agosto | 189,00 | 1.355,80 |
| | | 104,83 |
| (=) Saldo Conciliado al 30 de Septiembre del 2013 | | 104,83 |
| | | |
| Saldo según Libros Bancos al 30 de Agosto del 2013 | | 55.344,16 |
| (+) Notas de Crédito | | |
| n/c dif ch. pagado Julio | 0,04 | |
| n/c dif ch. pagado Agosto | 0,10 | |
| n/c dif ch. pagado Septiembre | 0,02 | 0,16 |
| | | 55.344,32 |
| (-) Notas de Debito | | |
| 9-sep-13comisión transferencias interbancarias | 8,00 | |
| 15-sep-01debito de CNT | 89,32 | |
| 16-sep-01n/d emisión estado de cuenta | 2,36 | |
| 27-sep-01n/d emisión estado de cuenta | 1,56 | |
| 28-sep-01n/d servicios bancarios | 3,75 | |
| | | 104,99 |
| | | 55.239,33 |
| | | |
| (=) Saldo Conciliado al 30 de septiembre del 2013 | | 104,83 |

GERENTE

CONTADOR

TARJETA KARDEX PARA CONTROL DE MERCADERÍAS

PRODUCTO: Maracuyá

MEDIDA DE
ARTICULO:

UNIDAD DE MEDIDA: Toneladas

EXISTENCIAS MÁXIMAS:

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

EXISTENCIAS MÍNIMAS:

| FECHA | DETALLE | | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|--------------------------|---------------|----------|-------------------|---------------|----------|-------------------|---------------|----------|-------------------|
| | | CANT. | V./UNIT. | TOTAL | CANT. | V./UNIT. | TOTAL | CANT. | V./UNIT. | TOTAL |
| 01/07/2013 | Según Inventario Inicial | | | | | | | 50 | 25,00 | 1.250,00 |
| 01/07/2013 | Venta s/f 05467 | | | | 25 | 25,00 | 625,00 | 25 | 25,00 | 625,00 |
| 01/07/2013 | Compra | 600 | 25,00 | 575,00 | | | | 625 | 25,00 | 15.625,00 |
| 01/07/2013 | Venta s/f 05468 | | | | 25 | 25,00 | 625,00 | 600 | 25,00 | 15.000,00 |
| 02/07/2013 | Venta s/ F 5469 | | | | 300 | 25,00 | 7.500,00 | 300 | 25,00 | 7.500,00 |
| 08/07/2013 | Venta s / anexo 01 | | | | 295 | 25,00 | 7.375,00 | 5 | 25,00 | 125,00 |
| 08/07/2013 | Compra | 900 | 25,00 | 22.500,00 | | | | 905 | 25,00 | 22.625,00 |
| 16/07/2013 | Venta s/ anexo 02 | | | | 840 | 25,00 | 21.000,00 | 65 | 25,00 | 1.625,00 |
| 16/07/2013 | Compra | 900 | 25,00 | 22.500,00 | | | | 965 | 25,00 | 24.125,00 |
| 23/07/2013 | Venta s/anexo 03 | | | | 850 | 25,00 | 21.250,00 | 115 | 25,00 | 2.875,00 |
| 23/07/2013 | Compra | 900 | 25,00 | 22.500,00 | | | | 1015 | 25,00 | 25.375,00 |
| 30/07/2013 | Venta s/ anexo 04 | | | | 890 | 25,00 | | 125 | 25,00 | 3.125,00 |
| 30/07/2013 | Compra | 900 | 25,00 | 22.500,00 | | | | 1025 | 25,00 | 25.625,00 |
| 08/08/2013 | Venta s/anexo 05 | | | | 1025 | 25,00 | 25.625,00 | 0 | 25,00 | 0,00 |
| 08/08/2013 | Compra | 900 | 25,00 | 22.500,00 | | | | 900 | 25,00 | 22.500,00 |
| 15/08/2013 | Venta s/anexo 06 | | | | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 0 | 25,00 | 0,00 |
| 15/08/2013 | Compra | 900 | 25,00 | 22.500,00 | | | | 900 | 25,00 | 22.500,00 |
| 22/08/2013 | Venta s/anexo 07 | | | | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 0 | 25,00 | 0,00 |
| 22/08/2013 | Compra | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | | | | 1000 | 25,00 | 25.000,00 |
| 31/08/2013 | Venta s/anexo 08 | | | | 900 | 25,00 | 22.500,00 | 100 | 25,00 | 2.500,00 |
| 31/08/2013 | Compra | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | | | | 1100 | 25,00 | 27.500,00 |
| 06/09/2013 | Venta s/anexo 09 | | | | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 100 | 25,00 | 2.500,00 |
| 06/09/2013 | Compra | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | | | | 1100 | 25,00 | 27.500,00 |
| 13/09/2013 | Venta s/anexo 10 | | | | 920 | 25,00 | 23.000,00 | 180 | 25,00 | 4.500,00 |
| 13/09/2013 | Compra | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | | | | 1180 | 25,00 | 29.500,00 |
| 20/09/2013 | Venta s/anexo 11 | | | | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 180 | 25,00 | 4.500,00 |
| 20/09/2013 | Compra | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | | | | 1180 | 25,00 | 29.500,00 |
| 30/09/2013 | Venta s/anexo 12 | | | | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | 180 | 25,00 | 4.500,00 |
| 30/09/2013 | Compra | 1000 | 25,00 | 25.000,00 | | | | 1180 | 25,00 | 29.500,00 |
| | TOTAL | 12.000 | | 285.575,00 | 10.845 | | 249.500,00 | 15.100 | | 377.500,00 |

"BELLA MARÍA"

ROL DE PAGOS

MES DE JULIO

| NUM | NOMINA | CARGO | INGRESOS | | | | PROVISIONES | | TOTAL DE PROVISIONES | EGRESOS | | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|--------------|------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| | | | SUELDO | HORAS EXTRAS | FONDO DE RESERVA | TOTAL DE INGRESOS | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | | APORTE PERSONAL 9.35% | ANTICIPO SUELDO | LIQUIDO A RECIBIR | APORTE PATRONAL 12.15% |
| 1 | Laura Torres | Gerente | 1.200,00 | | 100,00 | 1.200,00 | 100,00 | 22,00 | 122,00 | 112,20 | | 1.187,80 | 145,80 |
| 2 | Diana Granda | Secretaria | 300,00 | | 25,00 | 300,00 | 25,00 | 22,00 | 47,00 | 28,05 | | 296,95 | 36,45 |
| TOTAL ADMINISTRATIVO | | | 1.500,00 | | 125,00 | 1.500,00 | 125,00 | 44,00 | 169,00 | 140,25 | | 1.484,75 | 182,25 |
| 3 | Arturo Gallegos | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 4 | Vicente Guarnizo | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 5 | Miguel Guamán | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 6 | Mario Pereira | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 7 | Adrián García | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 8 | Iván Morocho | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 9 | Carlos Piedra | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 10 | Gustavo Rivas | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 11 | Carlos Morocho | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| 12 | Edmundo Pizarro | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| 13 | Rafael Macas | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| TOTAL OPERACIONAL | | | 6.400,00 | 0,00 | 533,33 | 6.400,00 | 533,33 | 242,00 | 775,33 | 598,40 | 0,00 | 6.334,93 | 777,60 |
| TOTALES: | | | 7.900,00 | 0,00 | 658,33 | 7.900,00 | 658,33 | 286,00 | 944,33 | 738,65 | 0,00 | 7.819,68 | 959,85 |

Sto. Domingo, 30 de Julio del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"BELLA MARÍA"

ROL DE PAGOS

MES DE AGOSTO

| NUM | NOMINA | CARGO | INGRESOS | | | | PROVISIONES | | TOTAL DE PROVISIONES | EGRESOS | | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|--------------|------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| | | | SUELDO | HORAS EXTRAS | FONDO DE RESERVA | TOTAL DE INGRESOS | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | | APORTE PERSONAL 9.35% | ANTICIPO SUELDO | LIQUIDO A RECIBIR | APORTE PATRONAL 12.15% |
| 1 | Laura Torres | Gerente | 1.200,00 | | 100,00 | 1.200,00 | 100,00 | 22,00 | 122,00 | 112,20 | | 1.187,80 | 145,80 |
| 2 | Diana Granda | Secretaria | 300,00 | | 25,00 | 300,00 | 25,00 | 22,00 | 47,00 | 28,05 | | 296,95 | 36,45 |
| TOTAL ADMINISTRATIVO | | | 1.500,00 | | 125,00 | 1.500,00 | 125,00 | 44,00 | 169,00 | 140,25 | | 1.484,75 | 182,25 |
| 3 | Arturo Gallegos | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 4 | Vicente Guarnizo | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 5 | Miguel Guamán | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 6 | Mario Pereira | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 7 | Adrián García | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 8 | Iván Morocho | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 9 | Carlos Piedra | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 10 | Gustavo Rivas | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 11 | Carlos Morocho | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| 12 | Edmundo Pizarro | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| 13 | Rafael Macas | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| TOTAL OPERACIONAL | | | 6.400,00 | 0,00 | 533,33 | 6.400,00 | 533,33 | 242,00 | 775,33 | 598,40 | 0,00 | 6.334,93 | 777,60 |
| TOTALES: | | | 7.900,00 | 0,00 | 658,33 | 7.900,00 | 658,33 | 286,00 | 944,33 | 738,65 | 0,00 | 7.819,68 | 959,85 |

Sto. Domingo, 30 de Agosto del 2013

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"BELLA MARÍA"

ROL DE PAGOS

MES DE SEPTIEMBRE

| NUM | NOMINA | CARGO | INGRESOS | | | | PROVISIONES | | TOTAL DE PROVISIONES | EGRESOS | | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|--------------|------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| | | | SUELDO | HORAS EXTRAS | FONDO DE RESERVA | TOTAL DE INGRESOS | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | | APORTE PERSONAL 9.35% | ANTICIPO SUELDO | LIQUIDO A RECIBIR | APORTE PATRONAL 12.15% |
| 1 | Laura Torres | Gerente | 1.200,00 | | 100,00 | 1.200,00 | 100,00 | 22,00 | 122,00 | 112,20 | | 1.187,80 | 145,80 |
| 2 | Diana Granda | Secretaria | 300,00 | | 25,00 | 300,00 | 25,00 | 22,00 | 47,00 | 28,05 | | 296,95 | 36,45 |
| TOTAL ADMINISTRATIVO | | | 1.500,00 | | 125,00 | 1.500,00 | 125,00 | 44,00 | 169,00 | 140,25 | | 1.484,75 | 182,25 |
| 3 | Arturo Gallegos | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 4 | Vicente Guarnizo | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 5 | Miguel Guamán | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 6 | Mario Pereira | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 7 | Adrián García | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 8 | Iván Morocho | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 9 | Carlos Piedra | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 10 | Gustavo Rivas | Chofer | 650,00 | | 54,17 | 650,00 | 54,17 | 22,00 | 76,17 | 60,78 | | 643,39 | 78,98 |
| 11 | Carlos Morocho | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| 12 | Edmundo Pizarro | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| 13 | Rafael Macas | Operario mant. Vehículo | 400,00 | | 33,33 | 400,00 | 33,33 | 22,00 | 55,33 | 37,40 | | 395,93 | 48,60 |
| TOTAL OPERACIONAL | | | 6.400,00 | 0,00 | 533,33 | 6.400,00 | 533,33 | 242,00 | 775,33 | 598,40 | 0,00 | 6.334,93 | 777,60 |
| TOTALES: | | | 7.900,00 | 0,00 | 658,33 | 7.900,00 | 658,33 | 286,00 | 944,33 | 738,65 | 0,00 | 7.819,68 | 959,85 |

Sto. Domingo, 30 de Sept. del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

DEPRECIACIONES

Depreciaciones Método Legal

Depreciación = (costos del bien - valor residual) %

Equipo de Computación

Depreciación = 3600,00 - 1188) 33%

Depreciación = 67,00 mensual

Muebles y Enseres

Depreciación = (1406 - 140,60) 10%

Depreciación = 10,55 mensual

Edificio

Depreciación = (67000 - 3350,00) 20%

Depreciación = 265,21 mensual

Vehículos

Depreciación = (245000 - 49000) 5%

Depreciación = 3266,67 mensual

FORMULARIOS 103 PARA LAS DECLARACIONES MENSUALES DE LA EMPRESA



Inicio
Grabar
Imprimir

FORMULARIO 103
Resolución No. NAC-DGER2005-0537

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101 MES: OCTUBRE

31 (S)SUSTITUTIVA(O) ORIGINAL: ORIGINAL

102 AÑO: 2007

104 N° FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC: 1791351068001 GRAPHIC SOURCE C.A

| 300 POR PAGOS EN EL PAIS | BASE IMPONIBLE | IMPUESTO RETENIDO |
|--|----------------|-------------------|
| 301 En relación de dependencia que no supera la base desgravada | 0.00 | 0.00 |
| 302 En relación de dependencia que supera la base desgravada | 0.00 | 352 0.00 |
| 303 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 200.00 | 353 16.00 |
| 304 Remuneración a otros trabajadores autónomos | 0.00 | 354 0.00 |
| 305 Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | 0.00 | 355 0.00 |
| 306 Por compras locales de materia prima | 0.00 | 356 0.00 |
| 307 Por compras locales de bienes no producidos por el contribuyente | 1,000.00 | 357 20.00 |

FORMULARIO 104 PARA LAS DECLARACIONES MENSUALES DE LA EMPRESA

| SRI Servicio de Rentas Internas | | DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | No. 000000000 | | | | | |
|--|--|---|--|------------|--|------------|--|---------------|--|---------------|--|--|--|-----------------------|--|--|--|
| 100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DECLARACION MENSUAL | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 | | | | | | | | | | | | 102 AÑO | | | | | |
| DECLARACION SEMESTRAL | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103 SEMESTRE ENERO - JUNIO 01 JULIO - DICIEMBRE 02 | | | | | | | | | | | | 104 No. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA | | | | | |
| FORMULARIO 104 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESOLUCION N° 0131 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE PERCEPCION O RETENCION) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 RUC 202 VALOR SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 300 PROPORCION DE CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE MES | | | | | | | | | | | | Devoluciones de IVA solicitadas y recibidas | | | | | |
| VENTAS CON TARIFA 12% + EXPORTACIONES (801+803+805-807+811+816) / 817 | | | | | | | | | | | | SALDO DEL MES ANTERIOR | | | | | |
| RESPECTO DEL TOTAL | | | | | | | | | | | | 301 | | | | | |
| SALDO DEL CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR | | | | | | | | | | | | 302 | | | | | |
| (1) DEVOLUCIONES DE IVA SOLICITADAS EN ESTE MES | | | | | | | | | | | | 303 | | | | | |
| (2) SALDO CREDITO TRIBUTARIO A APLICARSE EN ESTE MES | | | | | | | | | | | | 304 | | | | | |
| (3) DEVOLUCIONES RECIBIDAS EN EL MES | | | | | | | | | | | | 305 | | | | | |
| (4) SALDO FINAL DEL MES | | | | | | | | | | | | 306 | | | | | |
| 800 RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | BASE IMPONIBLE | | IMPUESTO | | | |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS Y OTROS) | | | | | | | | | | | | 801 | | 801 | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS CON TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 802 | | 802 | | | |
| OTROS CON TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 803 | | 803 | | | |
| (1) DEVOLUCIONES EN VENTAS MEDIANTE NOTAS DE CREDITO EMITIDAS CON IVA TARIFA 10% Y 14% | | | | | | | | | | | | 804 | | 804 | | | |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO | | | | | | | | | | | | 805 | | 805 | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS CON TARIFA CERO | | | | | | | | | | | | 806 | | 806 | | | |
| EXPORTACIONES DE BIENES | | | | | | | | | | | | 807 | | 807 | | | |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS | | | | | | | | | | | | 808 | | 808 | | | |
| TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES (EXCLUYE ACT. FUJOS) | | | | | | | | | | | | 801 + 802 + 803 + 807 + 808 + 813 + 816 | | 807 | | | |
| TOTAL IMPUESTO | | | | | | | | | | | | 801 + 802 + 803 + 807 | | 809 | | | |
| 800 RESUMEN DE COMPRAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | BASE IMPONIBLE | | IMPUESTO | | | |
| COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADOS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) | | | | | | | | | | | | 801 | | 801 | | | |
| COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 802 | | 802 | | | |
| COMPRAS LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS CON TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 803 | | 803 | | | |
| IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACT. FUJOS) | | | | | | | | | | | | 804 | | 804 | | | |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS CON TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 805 | | 805 | | | |
| (1) DEVOLUCIONES DE BIENES MEDIANTE LA RECEPCION DE NOTAS DE CREDITO CON IVA TARIFA 10% Y 14% | | | | | | | | | | | | 806 | | 806 | | | |
| IVA SOBRE EL VALOR DE LA DEPRECIACION DE ACTIVOS EN INTERNACION TEMPORAL | | | | | | | | | | | | 807 | | 807 | | | |
| IVA EN LEASING INTERNACIONAL | | | | | | | | | | | | 808 | | 808 | | | |
| COMPRAS LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO | | | | | | | | | | | | 809 | | 809 | | | |
| IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERO | | | | | | | | | | | | 810 | | 810 | | | |
| SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL MES | | | | | | | | | | | | (801-805) + (807+808-809-810+813+816) | | 811 | | | |
| 700 RESUMEN IMPPOSITIVO | | | | | | | | | | | | VALOR DEL IVA | | VALOR RETENIDO | | | |
| IMPUESTO RESULTANTE DEL MES | | | | | | | | | | | | 809 - 806 | | 701 | | | |
| (1) SALDO DE CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR | | | | | | | | | | | | 701 - 702 | | 702 | | | |
| (2) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | | | | | 702 - 703 | | 703 | | | |
| (3) SALDO DE CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PROXIMO MES | | | | | | | | | | | | 701 - 702 - 703 + 704 | | 704 | | | |
| (4) SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | | | | | 701 - 702 - 703 + 704 | | 705 | | | |
| 800 DECLARACION DEL SUJETO PASIVO COMO AGENTE DE RETENCION DEL IVA | | | | | | | | | | | | VALOR DEL IVA | | VALOR RETENIDO | | | |
| IVA CAUSADO POR LA COMPRA DE BIENES | | | | | | | | | | | | 801 | | 801 | | | |
| IVA RETENIDO POR EMPRESAS EMISORAS DE TARJETAS DE CREDITO BIENES | | | | | | | | | | | | 802 | | 802 | | | |
| SERVICIOS | | | | | | | | | | | | 803 | | 803 | | | |
| IVA CAUSADO POR LA PRESTACION DE SERVICIOS | | | | | | | | | | | | 804 | | 804 | | | |
| IVA CAUSADO POR LA PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES | | | | | | | | | | | | 805 | | 805 | | | |
| IVA CAUSADO POR EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES | | | | | | | | | | | | 806 | | 806 | | | |
| IVA CAUSADO EN LA DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES | | | | | | | | | | | | 807 | | 807 | | | |
| IVA CAUSADO EN OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS CON EMISION DE LIQUIDACION DE COMPRAS Y PRESTACION DE SERVICIOS | | | | | | | | | | | | 808 | | 808 | | | |
| IVA CAUSADO EN LA DEPRECIACION DE ACTIVOS EN INTERNACION TEMPORAL | | | | | | | | | | | | 809 | | 809 | | | |
| IVA CAUSADO EN LEASING INTERNACIONAL | | | | | | | | | | | | 810 | | 810 | | | |
| TOTAL IVA RETENIDO | | | | | | | | | | | | SUMAR 801 AL 810 | | 811 | | | |
| TOTAL IVA A PAGAR | | | | | | | | | | | | 705 + 811 | | 812 | | | |
| 900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO | | | | | | | | | | | | PAGO PREVIO | | 901 | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | | | | | | | 812 - 901 | | 902 | | | |
| INTERESES POR MORA | | | | | | | | | | | | 902 | | 903 | | | |
| MULTAS | | | | | | | | | | | | 903 | | 904 | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | | | 902 + 903 + 904 | | 905 | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | | | 905 | | US \$ | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | 906 | | US \$ | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CREDITO | | | | | | | | | | | | 907 | | US \$ | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CREDITO | | | | | | | | | | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | |
| 908 N/C No | | 909 N/C No | | 910 N/C No | | 911 N/C No | | 912 Resol. No | | 913 Resol. No | | | | | | | |
| 908 USD | | 909 USD | | 910 USD | | 911 USD | | 912 USD | | 913 USD | | | | | | | |



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

TEMA:

**IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA
EMPRESA BELLA MARÍA, DE SANTO DOMINGO DE LOS
TSACHILAS, PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.**

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

AUTOR

Diego Oswaldo Flores Barahona

Loja – Ecuador

2014

a. TEMA

**IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA
BELLA MARÍA, DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS, PERÍODO
JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.**

b. PROBLEMÁTICA

Es innegable que el avance económico y operacional y sobre todo el ininterrumpido crecimiento de las empresas obliga a los negocios al fortalecimiento de la información financiera como posición clave de la gestión empresarial. Para ello es necesario aprovechar las oportunidades y dar respuesta a las exigencias del mercado competitivo mediante la aplicación de la herramienta de la contabilidad que es la encargada de la generación de información financiera y económica, a la que debe complementarse con el análisis financiero y sus indicadores, argumento válido para la toma oportuna de decisiones.

La actividad comercial en nuestro país ha ido progresando paulatinamente, teniendo en la actualidad un gran potencial, lo que constituye un factor muy importante para la economía nacional, generando empleo y riqueza que satisface en buena medida las necesidades de nuestros conciudadanos. Avance económico que se manifiesta y con intensidad en la provincia de Santo Domingo de los Tsachilas, la actividad principal es la producción y comercialización de maracuyá, banano, naranja, entre otros, lo que ha generado un exceso de la oferta, provocando que gran parte de la producción de la fruta no utilizada se la comercialice dentro de nuestro país propiciando con ello el movimiento económico que requiere el sector para su desarrollo.

Particularmente en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas , la población se dedica principalmente a la producción y venta de frutas, es el caso de la empresa de comercialización de maracuyá “Bella María”, propiedad del señor

Luis Mendoza Zambrano, la misma que inicio sus actividades comerciales en el año de 2000, en Santo Domingo de los Tsachilas, como un pequeño negocio dedicado a la venta de maracuyá y otras frutas a un grupos de colombianos quienes secaban la fruta y la enviaban a Colombia para producir lo que conocemos como jalea o pulpa de maracuyá. Posteriormente amplía su cobertura vendiendo la fruta a empresas nacionales como materia prima en la producción de papilla, jaleo o pulpa de maracuyá de exportación, surgiendo entonces la empresa “Bella María”, ubicada en la ciudad de Santo Domingo en las calles avenida Quito y circunvalación calle B, sin número s/n, cuyo RUC es 1713660350001, declarado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) Persona Natural obligada a llevar Contabilidad. Actualmente la empresa está dedicada a la comercialización al por menor y al por mayor de frutas y transporte regular de carga por carretera para la provincia de Santo Domingo.

La empresa cuenta con un capital de \$ 120.000.00, con un personal operativo constituido de: ocho choferes, tres operarios de mantenimiento de vehículos, seis cuadrillas de cargadores de maracuyá compuesto de cuatro personas por cuadrilla, un contador externo que efectúa las declaraciones del impuesto al SRI mensualmente y, su representante legal y propietario Luis Mendoza Zambrano.

Los ingresos mensuales totales son de aproximadamente de \$ 50.250,00 y egresos de \$ 45.000,00, sus activos constan principalmente de siete camiones para el transporte de la fruta. Entre sus principales clientes están TROPIFRUTAS, ECUAPLANTATION. Existe un movimiento contable de diez

transacciones diarias y el control contable lo efectúan mediante un registro de ingresos y gastos en una hoja Excel.

Existen múltiples consideraciones que configuran la problemática a investigar, las mismas que fueron detectados en una visita previa en donde se observó, verificó y confirmó mediante un conversatorio lo siguiente:

La falta de un proceso contable limita el registro correcto de las actividades comerciales que se presentan diariamente, esto sumado al manejo inadecuado del efectivo en actividades ajenas al giro comercial ocasionan aproximaciones de resultados y desequilibrio en la disponibilidad para el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.

Los documentos fuente entregados y recibidos no presentan la debida clasificación y archivo que permitan su fácil ubicación e identificación; los valores pendientes de cobro son concebidos sin establecer el plazo de recaudación y aplicación de políticas de crédito uniforme que respalden su recuperación lo que genera retraso en el cobro y pago de facturas, desconocimiento de los saldos pendientes, por ende desorganización y dificultades en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

No existe en la empresa un sistema de control contable que proporcione información consistente, oportuna y adecuada respecto a la actividad bancaria, clientes, proveedores, compras, ventas y depreciaciones de los activos fijos; ya que carece de instrumentos, medios o auxiliares apropiados imposibilitando la

elaboración de los estados financieros que reflejen la real situación económica de la empresa; y con ello un análisis apropiado de los indicadores financieros.

El pago de remuneraciones al personal se lo realiza en efectivo sin respaldar los mismos en documentos de soporte como roles de pago, depósitos bancarios y otros, lo que genera que no haya constancia de los pagos efectuados según lo determina la ley.

La inobservancia de la Ley en relación a la afiliación al IESS de los empleados y trabajadores por parte del propietario al no asumir con responsabilidad esta obligación conduce a sanciones así como el cierre de la entidad, posibles demandas judiciales y por ende pérdida económica de la empresa.

No existe un análisis técnico como lo sugiere la administración financiera para determinar cuál ha sido el comportamiento financiero-económico de los grupos, subgrupos, componentes o cuentas que representan mayor injerencia en el equilibrio financiero basado en la liquidez – solvencia – rentabilidad, situación que perjudica en el proceso de mejoramiento de la eficiencia, efectividad y economía que son valores agregados de la empresa.

En el ámbito tributario mantiene serios inconvenientes al momento de la declaración y pago de los impuestos fiscales; la información no proviene de un proceso contable, sino conforme a las anotaciones de ingresos y gastos efectuadas durante el periodo declarado y de información no real acerca de los bienes y obligaciones de la empresa, lo que genera pagos o declaraciones fiscales inconsistentes.

En consecuencia y consciente de la situación por la que atraviesa la Empresa de comercialización “Bella María”, se ha delimitado el siguiente objeto de estudio:

LA FALTA DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA EMPRESA “BELLA MARÍA” IMPIDE CONOCER SU SITUACIÓN ECONOMICA-FINANCIERA, LO QUE LIMITA A IMPULSAR LA SOSTENIBILIDAD DE LA EMPRESA.

c. JUSTIFICACIÓN

El Área Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, a través de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Modalidad a Distancia, está encaminada a formar profesionales idóneos con carácter crítico, técnico que desarrollen sus conocimientos, habilidades y destrezas; con la capacidad de relacionar la teoría con la práctica y de proponer alternativas de solución para las diferentes problemáticas existentes en la sociedad. En base a ello se realizará la implantación del sistema de contabilidad comercial el cual permitirá reforzar los conocimientos de manera sistemática y objetiva como sustento de las competencias profesionales; y a demás servirá como fuente de consulta para investigaciones futuras de la carrera.

La Empresa de comercialización “Bella María”, requiere definir su misión y visión empresarial, mediante el sistema de información financiera y económica que procure el bienestar social de sus propietarios, contribuyendo así al fomento y protección de los intereses empresariales, de ahí que es importante que este sector del comercio disponga de un Sistema Contable que determine los diferentes comportamientos financieros reales y con ellos las posibles proyecciones y decisiones de negocio; enfrentando así con anticipación los problemas internos y externos propios de la actividad; el mismo que servirá de instrumento para que sus directivos planteen estrategias encaminadas a propiciar el valor de empresa.

Es importante recalcar que la implementación del sistema de contabilidad comercial se proyecta a una mejor rentabilidad económica de la empresa, promoviendo con ello el engrandecimiento del negocio y garantizando a sus clientes un servicio de calidad, contribuyendo con ello al desarrollo económico y social de este sector del país.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Implantar el Sistema de Contabilidad Comercial y aplicar los indicadores financieros en la empresa comercial “Bella María” con el fin de conocer la situación económica financiera de la entidad, durante el periodo julio a septiembre del 2013.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Compilar y organizar la documentación fuente, para elaborar los inventarios y registrar ordenadamente las operaciones económicas-financieras de la empresa.
- Diseñar y aplicar registros y auxiliares, orientados a estructurar un Sistema de Control Contable sólido que proporcione información real y oportuna del efectivo, existencias, clientes, proveedores, compras y ventas.
- Ejecutar el proceso contable mediante el Sistema de Cuenta Múltiple que permita estructurar los Estados Financieros y evaluar sus resultados mediante la aplicación de los indicadores financieros en la búsqueda de estrategias contables para una oportuna toma de decisiones.

e. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Las empresas constituyen una de las más complejas y admirables organizaciones sociales que la creatividad y el ingenio humano hayan provocado; aplicada a la producción y comercialización de bienes o servicios, emplean personas, utilizan tecnologías, requieren recursos y sobre todo, necesitan administración.

Características de las empresas

- Las empresas están orientadas a obtener ganancias
- Las empresas asumen riesgos
- Las empresas son dirigidas por una filosofía de negocios
- Las empresas se evalúan generalmente desde un punto de vista contable
- Las empresas deben ser reconocidas como negocios por las demás organizaciones y por las agencias gubernamentales
- Las empresas constituyen propiedad privada”¹⁶

¹⁶ CHIAVENATO, Idalberto. 2001. Administración: Proceso Administrativo.3ra. Edición. Editorial Mc Graw Hill, Bogotá – Colombia, Págs. 42 – 46.

Clasificación de las Empresas

| | |
|--|---|
| 1. Por la Actividad | { Industriales Comerciales De Servicio |
| 2. Por el Sector al que pertenece | { Públicos Privadas Mixtas |
| 3. Por la Constitución de capital | { Unipersonales Sociedades o Compañías |

FUENTE: Contabilidad General. Espejo Jaramillo
ELABORADO: Diego Flores

EL COMERCIO

“El Comercio es una actividad económica de los pueblos, destinada a relacionar a los sectores de producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional; la moneda de cada uno de los países se utiliza para medir sus transacciones, y en el campo internacional correlacionar el valor de las diferentes monedas para facilitar la medida de compra y venta de bienes y servicios” jurídicas¹⁷

¹⁷ VASCONEZ, José Vicente. 2005, Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito-Ecuador. Pág. 5.

LA CONTABILIDAD

“La contabilidad, en su aplicación práctica, constituye un conjunto de trabajos materiales e intelectuales que se reflejan a través de instrumentos idóneos, sistemática y armónicamente estructurados y organizados para servir, conocer, iluminar, demostrar, prever y censurar una gestión económico-administrativa”¹⁸

Objetivos de la Contabilidad

Los objetivos de la contabilidad son los siguientes:

- ✚ Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- ✚ Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- ✚ Informar acerca del parámetro financiero del negocio en determinada fecha.
- ✚ Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- ✚ Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

- ✚ Contabilidad de Servicios
- ✚ Contabilidad de Comercial
- ✚ Contabilidad de Costos o Industrial
- ✚ Contabilidad Bancaria

¹⁸ GRUPO EDITORIAL OCEANO. 2003, Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España, Pág. 761.

✚ Contabilidad de Cooperativas

✚ Contabilidad Hotelera

✚ Contabilidad Agropecuaria

✚ Contabilidad Gubernamental

CONTABILIDAD COMERCIAL

“La Contabilidad Comercial hace relación a la actividad del comercio es decir a la compra y venta de mercancías, y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles”.¹⁹

La Contabilidad registra, analiza e interpreta en forma cronológica las transacciones comerciales de una empresa, con el fin de conocer al término de un período los resultados obtenidos.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

1. Principios Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable:

- Equidad
- Partida doble

¹⁹ BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2002, Contabilidad Comercial, 2da. Edición, Pág. 13

2. Principios Esenciales

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos, criterios que afecten la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden:

- Ente
- Bienes económicos
- Unidad de medida
- Empresa en marcha
- Periodo

3. Principios Generales de Operación

Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

- Objetividad
- Prudencia
- Uniformidad
- Revelación suficiente
- Exposición
- Realización

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

Pedro Zapata Sánchez, en su libro Contabilidad General nos muestra lo siguiente:

- No hay deudor sin acreedor o viceversa por el valor equivalente
- La cuenta que recibe o entra va al debe y la cuenta que entrega o sale va al haber.
- Lo que entra se debita y lo que sale se acredita.
- Las sumas del debe son iguales a las del haber.
- Las cuentas primero entran antes de salir, excepto cuentas y documentos por pagar, que primero salen para luego entrar.
- Las pérdidas van al debe y las ganancias al haber
- Las cuentas entran y salen con el mismo nombre durante el mismo periodo contable.

SISTEMAS DE REGISTROS Y CONTROL DE INVENTARIOS

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

- a. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
- b. Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

"Consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de

ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

CUENTAS PRINCIPALES

Mercaderías.- En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que pertenece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontables)

| | |
|--|------------|
| Inventario Inicial Inventario Final | Regulación |
|--|------------|

Compras.- Se registra en débito todas las compras de mercaderías (al contado y crédito), al precio de costo de adquisición.

Ventas.- En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza la empresa (precio de venta).

| | |
|---|--|
| Regulación Devolución en Ventas Descuento en Ventas Ventas Netas | Expendios o ventas de mercaderías ²⁰ |
|---|--|

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES

Devoluciones en Compras.- Estas se dan por diferentes circunstancias como: que no hayan sido despachadas correctamente de acuerdo con el pedido, o que las mercaderías llegaron en mal estado, etc. en este caso utilizamos la

²⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial Nuevodia, Quito – Ecuador, pág. 113, 114

cuenta devoluciones en compras.

Es necesario tener presente que el reingreso de la mercadería debe estar respaldada por una nota de crédito emitida por el vendedor.

Se debita al final del ejercicio por la regulación y se acredita por la devolución de mercaderías realizadas al proveedor.

Devoluciones en Ventas.- De la misma forma pueden retornar las mercaderías a la empresa por diferentes conceptos, como inconformidad en el pedido, mal estado, etc.

En este caso contablemente registramos como devoluciones en ventas.

Igual que en las devoluciones en compras el documento que respalda esa transacción será la nota de débito que emite la empresa.

Se debita por la devolución de mercaderías que realizan los clientes y se acredita al final del ejercicio por la regulación.

Descuentos en Ventas.- Cuando la empresa concede descuentos en ventas, ya sea por pronto pago, por pago de contado o por cualquier otro motivo este registro se lo hará independientemente.

Descuentos en Compras.- Cuando la empresa adquiere mercaderías es

probable que se concedan descuentos.

REGULACIÓN DE LAS CUENTAS

Cuando se aplica el sistema de Cuenta múltiple, es necesario regular la cuenta mercaderías al final del ejercicio contable, esto con la finalidad de establecer el inventario final de mercaderías y así obtener la ganancia bruta en ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la regulación o Ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercaderías Disponibles para la Venta
- Registrar Contablemente el valor del Inventario Final o extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

A continuación se detalla los asientos tipo para la regulación de la cuenta Mercaderías:

Inventario Inicial = Mercaderías Disponible Para La Venta – Compras Netas.

Compras Netas: Se Obtiene de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - Dv.C - Ds. C$$

| Fecha | Nombre de la Cuenta | Ref. | Débito | Crédito |
|-------|--|------|------------|---------|
| XXXX | - XX - DEVOLUCIÓN EN COMPRAS DESCUENTO EN COMPRAS COMPRAS V/. Para determinar las compras Netas. | | XXX XXX | XXX |

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

$$VN = VB - Dv.V - Ds. V$$

| Fecha | Nombre de la Cuenta | Ref. | Débito | Crédito |
|-------|--|------|--------|------------|
| XXXX | - XX - VENTAS DEVOLUCIÓN EN VENTAS DESCUENTO EN VENTAS V/. Para determinar las Ventas Netas. | | XXX | XXX XXX |

Mercaderías Disponibles para la Venta.- Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

$$MDV = MII + CN$$

| Fecha | Nombre de la Cuenta | Ref. | Débito | Crédito |
|-------|--|------|--------|------------|
| XXXX | - XX - COSTO DE VENTAS MERCADERÍAS (Inv. Inicial) COMPRAS (Netas) V/. Para determinar las la mercadería disponible para la venta y el Costo de Venta | | XXX | XXX XXX |

Registro Contable del Inventario Final.-La toma física del inventario

extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

| Fecha | Nombre de la Cuenta | Ref. | Débito | Crédito |
|-------|--|------|--------|---------|
| XXXX | <p style="text-align: center;">- XX -</p> <p>MERCADERÍAS (Inv. Final) COSTO DE VENTAS</p> <p>V/. Reg. el valor del Inventario Final y el Costo de Venta.</p> | | XXX | XXX |

Costo de Ventas.- Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

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

$$UBV = VN - CV$$

| Fecha | Nombre de la Cuenta | Ref. | Débito | Crédito |
|-------|---|------|--------|------------|
| XXXX | <p style="text-align: center;">- XX -</p> <p>VENTAS (Netas) COSTO DE VENTAS UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</p> <p>V/reg. la utilidad bruta en Ventas.</p> | | XXX | XXX XXX |

Pérdida en Ventas.- Se determina el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

$$PV = CV - VN$$

| Fecha | Nombre de la Cuenta | Ref. | Débito | Crédito |
|-------|---|------|------------|---------|
| XXXX | - XX - VENTAS (Netas) PÉRDIDA EN VENTAS COSTO DE VENTAS V/. Registrar la pérdida en ventas. | | XXX XXX | XXX |

UTILIDAD OPERACIONAL = Ventas Netas – Costo De Ventas + Ingresos No Operacionales – Gastos No Operacionales.

UTILIDAD NETA = Utilidad Operacional – Impuesto A La Renta – Reservas²¹

ELEMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE.

Los elementos que conforman un Sistema Contable son:

Documentos Originales

El Diario

Las cuentas

El Código de Cuentas

El manual de instrucciones

Los Estados Financieros

El establecimiento de un buen sistema contable en una empresa es el resultado de trabajo en equipo. Debe tener la aprobación de los niveles directivos y la participación de todo el personal administrativo.

²¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador, pág. 119 - 120

Cuenta Contable

Cuenta es un término, nombre o denominación objetiva para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originados en las transacciones comerciales que corresponden a los diferentes rubros integrados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Código de Cuentas

Se lo define como la expresión resumida de una idea a través de la utilización de número, letras y/o símbolos; en consecuencia el código viene a ser el equivalente del nombre.

Plan de Cuentas

“Es un instrumento de consulta para el desarrollo de las tareas contables, constituye un listado lógico de las cuentas y subcuentas que se van a utilizar en el ejercicio contable con su respectivo código. El plan de cuentas debe estructurarse de acuerdo a las necesidades de información de la empresa, para lo cual se realiza un estudio previo de sus requerimientos”²²

²²VAZCONES, José. 2004, Contabilidad General Siglo XXI. 3ra. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, Pág. 37.

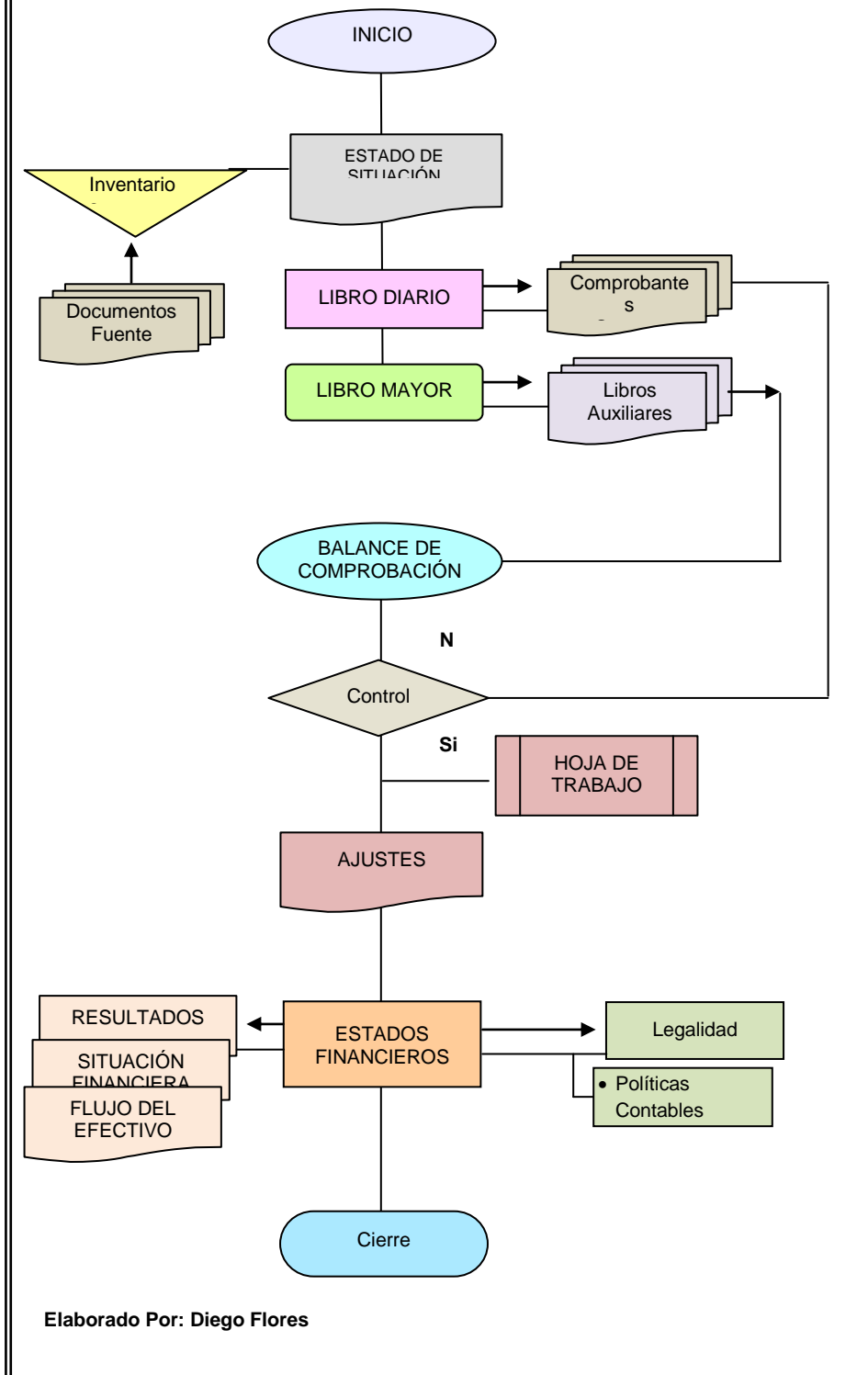
Manual de Cuentas

Contiene las indicaciones precisas sobre la operatividad de cada cuenta, con indicaciones no sólo de la utilización de las mismas, sino también de los límites dentro de los que se mueven las partidas en su imputación a costos o gastos.

EL PROCESO CONTABLE

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

FLUJOGRAMA DEL PROCESO CONTABLE



Elaborado Por: Diego Flores

DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa”²³

Los documentos más utilizados son: Facturas, Comprobantes de Ingreso y Egreso, Cheque, Letras de Cambio, Notas de Débito, Notas de Crédito, Roles de Pago y otros.

Comprobantes de Venta

Son documentos que deben entregarse cuando se transfiere un bien o se preste un servicio son los siguientes:

La Factura

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas, la misma que debe ser utilizada diaria y permanente en los negocios; es de carácter obligatorio (Ley) por las transacciones que superan los \$4,00 se debe emitir en original y una copia (para el contribuyente) en la factura se recopila la información utilizada en los registros contables.

²³ ZAPATA, Sánchez Pedro. 2008, Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana, Pág.35.

| | |
|---------------------------|---|
| "BELLA MARÍA" | Dirección: Santo Domingo de los Tsáchilas: Av. Quito y Circunvalación |
| De: Luis Mendoza Zambrano | RUC: 1713660350001 |
| | FACTURA No. 001- 00123 |
| | Fecha..... |
| Cliente..... | |
| Dirección..... | |
| Telf..... RUC o C.I..... | |

| CANTIDAD | DESCRIPCION | V/UNITARIO | V/TOTAL |
|---|-------------|-------------------|---------|
| | | | |
| Imprenacc. Aut. Sri 1104578563 válido para su emisión hasta 01/2012 | | Subtotal | |
| | | Descuentos | |
| | | IVA 0% | |
| f) Autorizada | | IVA 12% | |
| | | TOTAL | |

Elaborado por: Diego Flores

Nota de Venta

Se emitirán y entregarán notas de venta en operaciones con consumidores o usuarios finales. El emisor identificará al comprador exclusivamente cuando éste requiera sustentar costos y gastos o cuando el monto de la transacción supere al valor establecido en el Art. 19 del reglamento de facturación. Dice:

Cuando el monto de la transacción, supere la suma de US \$ 200 (doscientos dólares), será necesario identificar al comprador, consignando su número de registro único de contribuyentes o cédula de identidad y apellidos y nombres. Serán tomados en cuenta para las declaraciones de cada mes y tienen incidencia con el crédito tributario.

| "BELLA MARÍA " | | Dirección: Santo Domingo de los Tsáchilas: Av. Quito y Circunvalación | |
|---|----------------------------|---|---------|
| De: Luis Mendoza Zambrano | | RUC: 1713660350001 | |
| | | NOTA DE VENTA No. 001-00520 | |
| Fecha..... | | | |
| Cliente..... | | | |
| Dirección..... | | | |
| Telf..... | | RUC o C.I..... | |
| CANTIDAD | DESCRIPCION | V/UNITARIO | V/TOTAL |
| | | | |
| Imprenacc. Aut. Sri 1104578563 válido para su emisión hasta 01/2012 | | Subtotal | |
| _____ Recibí Conforme | _____ entregue Conforme | TOTAL | |

Elaborado por: Diego Flores

Rol de Pagos

Es un documento que se elabora para uno o más empleados que trabajan en una empresa: El rol de pagos sirve para realizar los cálculos de las remuneraciones que por ley determina para un empleado público o privado.

Se compone de dos partes:

La primera se relaciona con los ingresos como son: sueldo, bonificaciones, horas extras, compensaciones y más beneficios de ley.

La segunda parte con los egresos que son: Los aportes al IESS; Individual, anticipo de sueldos, multas, comisariato, etc., y así se determinará el líquido a pagar al empleado.

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | |
|---------------|-------------------|-------|--------------|------------|---------|-----------|---------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | |
| MES:..... | | | | | | | |
| N° | NOMBRE Y APELLIDO | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO PAGAR |
| | | | S. Unificada | T/Ingresos | IESS | T/Egresos | |
| | | | | | | | |

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

Elaborado por: Diego Flores

INVENTARIO

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar. Esta recopilación detalla los elementos integrantes de un Patrimonio que son activos y pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o deba”²⁴

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”²⁵

²⁴ GRECO, O. Diccionario Contable. 2000, 2da. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina, Pág. 227.

²⁵ MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2001, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 1ra Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, Pág. 18.

“BELLA MARÍA”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Del.....al.....

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| ACTIVOS | |
| ACTIVOS CORRIENTE | |
| CAJA | XXXX |
| BANCOS | XXXX |
| CUENTAS POR COBRAR | XXXX |
| INVENTARIO DE MERCADERIA | XXXX |
| UTILES DE OFICINA | XXXX |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | |
| VEHICULO | XXXX |
| MUEBLES Y ENSERES | XXXX |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXX |
| EQUIPO DE OFICINA | XXXX |
| OTROS ACTIVOS | |
| CREDITO TRIBUTARIO | XXXX |
| TOTAL ACTIVOS | <u><u>XXXXX</u></u> |
| PASIVOS | |
| PASIVOS CORRIENTES | |
| CUENTAS POR PAGAR | XXXX |
| IVA POR PAGAR | XXXX |
| PASIVOS NO CORRIENTES | |
| PRESTAMO BANCARIO | XXXX |
| TOTAL PASIVOS | <u>XXXX</u> |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL | |
| Capital | XXXX |
| TOTAL PASIVO + CAPITAL | <u><u>XXXX</u></u> |
| Santo Domingode..... | |

GERENTE

CONTADORA

LIBRO DIARIO

“El Código de Comercio Ecuatoriano, en su Art. 40 dice: “En el libro diario se asentarán día por día y por orden en que se vayan ocurriendo todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo y descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a que se refiere”²⁶

| “BELLA MARÍA” LIBRO DIARIO GENERAL Al..... | | | | |
|---|----------------|-------------|-------------|-----------------|
| | | | | FOLIO N° |
| FECHA | DETALLE | COD. | DEBE | HABER |
| | | | | |

LIBRO MAYOR

“Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del Libro Diario en orden cronológico, Para cada cuenta se abrirá un libro mayor”²⁷

²⁶ ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 5ta Edición. EditorialMcGrarw-Hill. Colombia, Pág. 49.

²⁷ ZAMBRANO, Walter. 2004, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 70.

| “BELLA MARÍA” MAYOR GENERAL Al..... | | | | | |
|--|--------------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| CUENTA: | | | | COD: | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| | | | | | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito.

| “BELLA MARÍA” BALANCE DE COMPROBACIÓN Al..... | | | | | |
|--|----------------|--------------|------------------|---------------|-----------------|
| CÓDIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| | | | | | |
| GERENTE | | | CONTADORA | | |

HOJA DE TRABAJO

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable, que sin tener el carácter obligatorio, el contador debe utilizar para evitar posibles errores numéricos, lo

cual permitirá la correcta elaboración de los estados financieros. Por esta razón a la hoja de trabajo también se la conoce como papel de trabajo o borrador”²⁸

| "BELLA MARÍA" | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------|--------|----------|---------|-------|------------------|----------|------------------|----------|-----------------|-------|
| HOJA DE TRABAJO | | | | | | | | | | | |
| Del Al | | | | | | | | | | | |
| N° | CUENTAS | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO RESULTADO | | BALANCE GENERAL | |
| | | Deudor | Acreedor | DEBE | HABER | Deudor | Acreedor | Gastos | Ingresos | Debe | Haber |
| | | | | | | | | | | | |

AJUSTES

Son ciertos alcances que se hacen a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales.

Es aconsejable que los ajustes se realicen en el momento en que se detectan los errores, omisiones o es necesario actualizar el saldo de las cuentas. Sin embargo algunos profesionales prefieren registrar los ajustes al fin de cada mes o al del ejercicio económico.

²⁸ BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General, 6ta. Edición. Editorial Nuevo día. Quito – Ecuador, Pág. 67.

El sustento legal o técnico para ajustar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, así como en algunos PCGA que regulan el cálculo, presentación y exposición de ajustes.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa.”²⁹

ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El estado de resultados demuestra la rentabilidad de la empresa como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta o pérdida de la empresa.

²⁹ BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General. 6ta. Edición. Editorial Nuevodia. Quito – Ecuador, Pág. 67.

“BELLA MARÍA”
ESTADO DE RESULTADOS

Del.....Al.....

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

| | |
|--------------------------|------|
| Ventas | xxxx |
| (-) Descuento en Ventas | xxxx |
| (-) Devolución en Ventas | xxxx |

VENTAS NETAS

xxxx

(-) COSTO DE VENTAS

xxxx

| | |
|--------------------------------|------|
| Mercad. del Inventario Inicial | xxxx |
| (+) Compras | xxxx |
| (-) Devolución en Compras | xxxx |
| (-) Descuento en Compras | xxxx |

COMPRAS NETAS

xxxx

| | |
|----------------------------------|------|
| Mercad. Dispon. para la Venta | xxxx |
| (-) Mercad. del Inventario final | xxxx |

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

xxxx

(-) GASTOS OPERACIONALES

| | |
|-----------------------------------|------|
| Gasto Sueldos | xxxx |
| Gasto Aporte Patronal | xxxx |
| Décimo Tercer Sueldo | xxxx |
| Décimo Cuarto Sueldo | xxxx |
| Fondo de Reserva | xxxx |
| Gasto Arriendo | xxxx |
| Gasto Servicios Básicos | xxxx |
| Depreciación de Muebles y Enseres | xxxx |

GASTO DE VENTA

| | |
|---------------------|------|
| Cuentas Incobrables | xxxx |
|---------------------|------|

TOTAL GASTOS

xxxx

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

xxxx

Santo Domingo,de.....

GERENTE

CONTADORA

Elaborado por: Diego Flores

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma.

“BELLA MARÍA”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Del.....Al.....

| | | |
|-------------------------------------|--------|--------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Caja | xxxxxx | |
| Bancos | xxxxxx | |
| Documentos por cobrar | xxxxxx | |
| Provisión Cuentas Incobrables | xxxxxx | xxxxxx |
| Inventario de mercaderías | | xxxxxx |
| Suministro de Oficina | xxxxxx | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | xxxxxx |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| Muebles y Enseres | xxxxxx | |
| Dep. Acum.de Muebles y Enseres | xxxxxx | xxxxxx |
| TOTAL ACTIVO NO CTES. | | xxxxxx |
| TOTAL ACTIVOS | | xxxxxx |
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Cuentas por Pagar | xxxxxx | |
| Provisiones Patronales por Pagar | xxxxxx | |
| IVA por Pagar | xxxxxx | |
| Retención el la Fuente IR por pagar | xxxxxx | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Prestamos Bancarios por Pagar | xxxxxx | |
| TOTAL PASIVOS | | xxxxxx |
| PATRIMONIO | | |
| Capital | xxxxxx | |
| RESULTADO | | |
| UTILIDAD NETA DEL EJERC | xxxxxx | |
| TOTAL PATRIMONIO | | xxxxxx |
| TOTAL PASIVOS Y PAT. | | xxxxxx |

Santo Domingo,de.....

GERENTE

CONTADORA

Elaborado por: Diego Flores

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

“El Estado de Flujos de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo”³⁰

"BELLA MARÍA"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del al.....del.....

| | | |
|--|-----|------------|
| FLUJO DEL EFECTIVO OPERACIONAL | | XXX |
| Efectivo | XXX | |
| Efectivo Neto | XXX | |
| FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIÓN | | XXX |
| Adquisición de Subsidiaria | XXX | |
| Adquisición de Propiedades Planta y Equipo | XXX | |
| Procedente de Venta De Equipo | XXX | |
| Efectivo Neto usado por Actividades de Inversión | XXX | |
| FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO | | |
| Provenientes por Emisión y Venta de Acciones | XXX | |
| Provenientes de Préstamos a Largo Plazo | XXX | |
| Pago de Pasivos por Arrendamiento Financiero | XXX | |
| Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento | XXX | |
| AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | |
| <i>Aumento Neto del Ejercicio</i> | | XXX |
| <i>Efectivo Al Principio del Periodo</i> | XXX | |
| <i>Principio Neto Al Final del Periodo</i> | XXX | |
| Santo Domingo,del..... | | |

Gerente

Contadora

Fuente: Mercedes Bravo
Elaborado por: Diego Flores

³⁰ GESTIOPOLIS [En línea] Disponible:
<http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis de los Estados Financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera presente, pasada y los resultados de las operaciones de una empresa con el objetivo principal de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros”³¹

LOS INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y un denominador, es decir que existe una relación entre cifras extractas de los estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa.

Indicadores de liquidez, miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones y atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes.

Índice de Solvencia

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

³¹ ORTIZ ANAYA, Héctor. 2002, Análisis Financiero Aplicado, D’Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia, Pág. 17.

Significa “capacidad potencial” para cubrir obligaciones con vencimiento de hasta de un año, mediante sus disponibilidades y sus recursos que se puedan convertir en dinero.

Indicadores de actividad, son los que establecen el grado de eficiencia con el cual la administración de la empresa maneja los recursos y la recuperación de los mismos.

Indicadores de endeudamiento, indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estos son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

Endeudamiento

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

Indica el grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa; mientras más alto sea este índice mejor será la situación financiera de la empresa, deduciéndose por consiguiente que las fuentes principales de financiamiento han sido las contribuciones de capital y la reinversión de utilidades en el negocio; aspectos de primordial interés para posibles prestamistas a largo plazo. Su estándar debe ser menor a la unidad.

Indicadores de rentabilidad, permiten evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios; para conocer si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

Rentabilidad

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad antes de part. e Impuestos}}{\text{Capital o Patrimonio}}$$

Se denomina rentabilidad entre la utilidad y alguna variable de ventas, capital, activos, etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero³²

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Las consideraciones que se presentan a continuación, están estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI vigente:

Las obligaciones tributarias son los compromisos legales entre el Contribuyente y el Estado. Este tipo de obligaciones que tenga el contribuyente dependerá de la actividad que realice.

AGENTE DE RETENCIÓN

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta (IR) retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el Servicio de Rentas Internas. Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los

³² GITMAN, Lawrence J., 2007, Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México, Pág. 52 – 59.

establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

Es el número de identificación tributaria otorgado por el SRI, para que el contribuyente pueda realizar actividades económicas y cumplir con sus obligaciones tributarias.

OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD

Una persona natural, debe llevar contabilidad exclusivamente cuando cumpla con cualquiera de las siguientes condiciones:

Opere con un capital propio superior a los USD 60.000 (al inicio de sus actividades económicas o al 1ro. de enero de cada ejercicio impositivo).

Tenga ingresos brutos anuales de su actividad económica (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 100.000

Tenga costos y gastos anuales, de su actividad empresarial (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 80.000.

En caso de personas naturales que se dediquen a la exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites antes indicados.

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

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El impuesto al valor agregado IVA, es un impuesto que se aplica a la venta de bienes muebles y/o la prestación de servicios.

La tasa del impuesto que debe aplicarse en nuestro país como tarifa del IVA es del 12% del precio total de la venta.

El Impuesto al Valor Agregado IVA es un impuesto indirecto, es decir se traslada hasta llegar al consumidor final, que es el sujeto que finalmente paga el Impuesto.

IMPUESTO A LA RENTA

Es un tributo a los ingresos de los sujetos pasivos. Es de carácter Directo y Ordinario que grava a los ingresos de los sujetos pasivos en el cual, a medida que una persona natural jurídica percibe más, su carga impositiva será mayor.

RETENCIÓN EN LA FUENTE

Se constituyen en un pago anticipado del impuesto objeto de retención, así: las retenciones en la fuente del 1, 5 y 8% se constituyen en un pago anticipado y no en un pago definitivo del impuesto a la renta y, el 30%, 70% y 100% se constituye en un pago anticipado del Impuesto al Valor Agregado.

CRÉDITO TRIBUTARIO

Para poder tener una idea clara del Crédito Tributario del IVA, debemos saber que cuando el sujeto pasivo paga un IVA por compra de bienes o servicios y lo compensamos con el IVA de las ventas, generan un saldo a favor o en contra.

Cuando la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo (Contribuyente), dicho saldo será considerado Crédito Tributado, que se podrá hacer efectivo en las declaraciones de los meses siguientes.

Cuando por cualquier circunstancia el contribuyente no pueda compensar el Crédito Tributario que posee con el IVA causado en los siguientes 6 meses, podrá solicitar al Director General del Servicio de Rentas Internas, la compensación de este Crédito Tributario, con otros tributos a cambio del mismo Contribuyente³³

³³ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS [En línea] Disponible en:
<http://www.sri.gob.ec/download/pdf/REQRUCENER2010.pdf>

e. METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, será necesario optar por la selección, utilización, aplicación pertinente y secuencial de una serie de métodos, técnicas y procedimientos; los mismos que permitirán la sistematización del trabajo y así cumplir con los objetivos propuestos.

MÉTODOS

Científico.- La aplicación de este método hará posible el proceso de sistema contable, su análisis e interpretación de los estados financieros pues permitirá conocer objetivamente los hechos financieros, económicos y tributarios que se desarrollan diariamente, confrontar con fundamentos científicos-técnicos que resulten de la gestión empresarial objeto de estudio.

Deductivo.- Este método permitirá clasificar la información recopilada en las diversas categorías conceptuales de la empresa, documentos fuente, contabilidad, análisis financiero y tributarios hasta llegar a aspectos particulares de elementos vinculados a la implementación contable-financiera necesarios para la estructuración del marco teórico conceptual y su posterior aplicación práctica.

Inductivo.- La aplicación del método inductivo facilitará al estudio de un conjunto de casos específicos durante el proceso contable; en donde se partirá

de las operaciones diarias aplicando técnicas de registro hasta la estructuración de los estados financieros y generar la interpretación del comportamiento financiero mediante sus indicadores.

Analítico.- El método analítico permitirá clasificar, sintetizar y ordenar el sistema de contabilidad comercial que requiere actualmente la empresa para luego ir identificando los documentos, auxiliares, registros e informes contables y financieros de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Sintético.- Método que conducirá a la definición del informe financiero, a formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables y financieras, para aplicarlas a la parte práctica y finalmente en la formulación del resumen, introducción, diagnóstico, conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

TÉCNICAS

Observación

Mediante un acercamiento directo al ente comercial se podrá evidenciar los procesos de registros, archivos, administración, gestión, decisión, controles internos específicos y estructura empresarial; así como también constatar y verificar sus activos, pasivos para el levantamiento del inventario inicial.

Entrevista

Se aplicará al propietario de la empresa para recabar información confiable y relevante en relación al problema de investigación, sobre el funcionamiento y misión empresarial; y así obtener un panorama previo del problema, alternativas y acciones a seguir.

PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos se enfocarán en el desarrollo y dirección del proceso investigativo de la siguiente manera:

- En primera instancia se realizará el acercamiento conceptual a las variables del tema propuesto con la intencionalidad de argumentar criterios y direccionamientos de carácter investigativo y técnico propios del Sistema Contable y Análisis Financiero.
- Se realizará la recuperación y validación de datos e información financiera necesaria desde una perspectiva interna y externa para ordenar y clasificar los insumos generados en la empresa comercializadora.
- Para sustentar la fundamentación teórica así como los argumentos que sustentaron el problema, se procederá la estructuración práctica del sistema contable por el método de cuenta múltiple y su posterior evaluación mediante los indicadores financieros.

- El resultado que se obtendrá en el proceso investigativo será convalidado en la Discusión que respaldarán las conclusiones y recomendaciones propuestas orientadas a posibles soluciones y aplicaciones de carácter contable y de gestión empresarial.

f. CRONOGRAMA

| TIEMPO ACTIVIDADES | 2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|--|--|--|---|
| | 1 MES | | | | 2 MES | | | | 3 MES | | | | 4 MES | | | | 5 MES | | | | 6 MES | | | | 7 MES | | | | 8 MES | | | | | | | |
| | 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 | 2 | 3 | 4 | | | | |
| 1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. REVISIÓN DE LITERATURA | | | | | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | |
| 5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | |
| 6 PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | | | | | | | | |
| 7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | |
| 8. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |

g. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento Humano

Aspirante: Diego Oswaldo Flores Barahona

Docente Tutor:

Personal Administrativo y trabajadores de la empresa

Recursos Materiales

Material Bibliográfico: Libros, documentos contables, Leyes y Reglamentos.

Materiales de Oficina: Lápices, papel bond, borradores, y otros

Equipo Informático: Computadora e Impresora

Recursos Financieros

Presupuesto:

| Ingresos | Valor |
|-----------------|--------------------|
| Aporte personal | \$ 1.600,00 |
| TOTAL | \$ 1.600,00 |

Egresos

| <i>Gastos</i> | Valor |
|-------------------------------------|--------------------|
| Material Bibliográfico | \$ 400,00 |
| Material y Accesorios Informáticos | \$ 150,00 |
| Material de Soporte y Exposición | \$ 100,00 |
| Suministros y Materiales de Oficina | \$ 200,00 |
| Levantamiento de la Información | \$ 150,00 |
| Impresión y Reproducción | \$ 200,00 |
| Empastado y anillados | \$ 100,00 |
| Movilización y Transporte | \$ 150,00 |
| Imprevistos | \$ 150,00 |
| TOTAL | \$ 1.600,00 |

Todos los valores económicos resultado del proceso investigativo, serán asumidos en su totalidad por el aspirante.

h. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

1. BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2002, Contabilidad Comercial, 2da. Edición.
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador.
3. CHIAVENATO, Idalberto. 2001. Administración: Proceso Administrativo, 3ra. Edición. Editorial Mc Graw Hill, Bogotá – Colombia.
4. ESPEJO JARAMILLO. 2007, Lupe Beatriz, Contabilidad General, 1ra. Edición. Editorial UTPL, Loja – Ecuador.
5. GITMAN, Lawrence J., 2007, Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México.
6. GRECO, O. 2000, Diccionario Contable, 2da. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina.
7. GRUPO EDITORIAL OCEANO. 2003, Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España.
8. MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2001, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 1ra Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador.

9. ORTIZ ANAYA, Héctor. 2002, Análisis Financiero Aplicado, D'Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia.
10. VASCONEZ, José Vicente. 2005, Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito-Ecuador.
11. VAZCONES, José. 2004, Contabilidad General Siglo XXI. 3ra. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador.
12. ZAMBRANO, Walter. 2004, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador.
13. ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 5ta Edición. Editorial McGraw-Hill. Colombia.
14. ZAPATA, Sánchez Pedro. 2008, Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana.

DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS:

15. GESTIOPOLIS [En línea] Disponible:
<http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>
16. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS [En línea] Disponible en:
<http://www.sri.gob.ec/download/pdf/REQRUCENER2010.pdf>

ÍNDICE

| CONTENIDO | PÁG. |
|--------------------------------|-------------|
| Portada | i |
| Certificación | ii |
| Autoría | iii |
| Carta de Autorización de Tesis | iv |
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| Tabla de contenidos | vii |
| a. Título | 1 |
| b. Resumen | 2 |
| Summary | 3 |
| c. Introducción | 4 |
| d. Revisión de Literatura | 6 |
| e. Materiales y Métodos | 44 |
| f. Resultados | 46 |
| g. Discusión | 146 |
| h. Conclusiones | 147 |
| i. Recomendaciones | 148 |
| j. Bibliografía | 150 |
| k. Anexos | 152 |