



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

**“Implantación de un Sistema Contable en
el Comercial “Celi Valarezo” del Cantón
Catamayo. Período: Abril - Junio del 2016”**

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

AUTORA:

Jenny Ángela Arrobo Carrillo

DIRECTORA:

Lic. Blanca Luz Castillo Bermeo Mgs.

1859

LOJA – ECUADOR

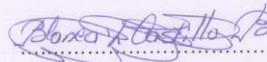
2017

LIC. BLANCA LUZ CASTILLO BERMEO MGS. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis denominada "IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL "CELI VALAREZO" DEL CANTÓN CATAMAYO. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016", de autoría de la Srta. Jenny Ángela Arrobo Carrillo, con número de cédula 1105891327, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; Contador Público Auditor, ha sido orientado, asesorado y dirigido en todas sus fases de desarrollo, por lo que cumple con los requerimientos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, en virtud de lo cual autorizo la presentación y sustentación final del presente trabajo.

Loja, Diciembre del 2016



Lic. Blanca Castillo Bermeo Mgs.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Jenny Ángela Arrobo Carrillo, portadora de la cedula de ciudadanía N° 1105891327, declaro ser autora de la presente 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 la tesis en el Repositorio Institucional- Biblioteca Virtual.

Autora: Jenny Ángela Arrobo Carrillo

Firma:.....

Cédula: 1105891327

Fecha: Loja, Diciembre del 2016

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

Yo, Jenny Ángela Arrobo Carrillo, declaro ser autora de la tesis titulada: **“Implantación de un Sistema Contable en el Comercial “Celi Valarezo” del Cantón Catamayo. Período: Abril - Junio del 2016”**, como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; Contador Público Auditor, 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 que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja a los 4 días del mes de enero del 2017, firma la autora.

AUTORA: Jenny Ángela Arrobo Carrillo

FIRMA: 

CÉDULA: 1105891327

DIRECCIÓN: Catamayo, Parroquia “San José”

CORREO ELECTRÓNICO: anghelita_flakis@hotmail.es

TELÉFONO: 0990586605 / 0990869705

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA DE TESIS: Lic. Blanca Luz Castillo Bermeo Mgs.

PRESIDENTA DEL TRIBUNAL: Dra. Élvia Maricela Zhapa Amay Mgs.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL: Lic. Mayra Beatriz Ruiz Cueva Mgs.

DEDICATORIA

Dedico todo mi esfuerzo y perseverancia plasmada en este trabajo:

A Dios por ser la guía espiritual de mi vida, el padre que me regala la sabiduría y fortaleza en los momentos difíciles, y me colma de bendiciones día a día.

A mi querida madrecita Teodora por brindarme su amor, apoyarme en todo momento, por sus consejos, valores, motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

A mi recordado padre Ángel que desde el cielo guía cada uno de mis pasos, por ser mi fortaleza e inspiración cada día de mi vida.

A mis hermanos (as), demás familiares y amigos(as) que con su cariño y apoyo incondicional me motivaron para seguir adelante y concluir mi carrera profesional, por último a una persona muy especial Juan Carlos que siempre estuvo ahí brindándome su apoyo incondicional.

Les agradezco de todo corazón.

JENNY ÁNGELA

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud y reconocimiento sincero a las autoridades y docentes de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría del Área Jurídica Social y Administrativa, por sus sabias enseñanzas, conocimientos, consejos impartidos a lo largo de mi formación profesional.

De manera especial mi más sincero agradecimiento, en calidad de Directora de Tesis a la Lic. Blanca Luz Castillo Bermeo, quien con su sabio conocimiento y experiencia ha contribuido en la culminación exitosa del trabajo de Tesis.

Y por último agradezco a la Sra. Rosaura Elina Valarezo Vivanco, propietaria del Comercial "Celi Valarezo", por haber brindado las facilidades para acceder a la información necesaria para realizar la tesis, y en general a todas las personas que han colaborado en el desarrollo de la misma.

LA AUTORA

a. TITULO

**“Implantación de un Sistema Contable en el Comercial “Celi Valarezo”
del Cantón Catamayo. Período: Abril - Junio del 2016”**

b. RESUMEN

La tesis denominada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL CELI VALAREZO DEL CANTÓN CATAMAYO EN EL PERIODO ABRIL-JUNIO DEL 2016”**, se desarrolló con el objeto de implantar un sistema contable acorde a las necesidades del comercial para facilitar el control de sus operaciones, que permita a la propietaria conocer con exactitud su situación económica-financiera para el fortalecimiento del mismo, para lo cual fue necesario realizar el levantamiento del inventario del comercial el 1 de abril en el cual se procedió a la constatación física de todos los bienes muebles e inmueble, además se determinó cual es el efectivo que contaba hasta esa fecha la entidad. En lo referente a sus obligaciones se constató a través de las facturas cuales son los proveedores a los que se les está adeudando, luego se determinó el capital de la entidad que tenía hasta la presenta fecha.

Luego de la jornalización de las operaciones fue necesario tener el apoyo de libros auxiliares que se los diseño para llevar un mejor control de las compras, ventas, cuentas por cobrar y pagar, se estableció un plan y manual de cuentas codificado y ordenado de acuerdo a las necesidades del negocio que permitió el uso y registro adecuado de sus actividades mercantiles, se logró obtener el Estado de Situación Inicial y el respectivo memorándum de operaciones, para luego seguir con el registro ordenado y cronológico de las transacciones generadas diariamente, se realizaron los registros contables en el libro diario, resumiendo la información en el libro mayor, para trasladarse al balance de comprobación y realizar la hoja de trabajo con los respectivos ajustes, plasmando así los resultados en el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo del Efectivo.

Posteriormente se realizó la aplicación de indicadores financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad que ayudaron a evaluar el desempeño financiero del comercial.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos, donde se establece que mediante la implementación de un sistema contable, permitirá a la propietaria conocer la realidad económica financiera del comercial "Celi Valarezo".

ABSTRACT

The thesis entitled "IMPLEMENTATION OF AN ACCOUNTING SYSTEM IN CELI VALAREZO DEL CANTÓN CATAMAYO COMMERCIAL IN THE PERIOD APRIL-JUNE 2016" was developed in order to implement an accounting system according to the needs of the commercial to facilitate the control of its operations , Which allows the owner to know exactly their economic and financial situation for the strengthening of the same, for which it was necessary to carry out the inventory of the commercial on April 1, in which the physical verification of all movable property And real estate, in addition it was determined which is the cash that until that date counted the entity. With regard to their obligations, it was found through the invoices which are the suppliers to which they are being owed, then the capital of the entity has been determined until the present date.

After the day-to-day operations it was necessary to have the support of ancillary books that were designed to take better control of purchases, sales, accounts receivable and pay, established a plan and manual of accounts coded and ordered according to The needs of the business that allowed the proper use and registration of its business activities, it was possible to obtain the Initial Statement and the respective memorandum of operations, followed by the ordered and chronological recording of the transactions generated daily, Accounting records in the journal, summarizing the information in the general ledger, to move to the balance sheet and to perform the worksheet with the respective adjustments, thus capturing the results in the Income Statement, Statement of Financial Position and the Statement of Flow Of the Cash.

Subsequently, the application of financial indicators of liquidity, activity, indebtedness and profitability that helped to evaluate the financial performance of the commercial.

Finally, we present the conclusions and recommendations of the results obtained, which establishes that through the implementation of an accounting system, it will allow the owner to know the financial economic reality of the commercial "Celi Valarezo".

c. INTRODUCCIÓN

La contabilidad comercial se ha convertido en una herramienta idónea que facilita el manejo y control de los recursos económicos, ya que un sistema contable bajo las Normas Internacionales de Contabilidad en el Comercial “Celi Valarezo”, es importante porque obtiene información económica-financiera real, mediante la obtención de estados financieros y la aplicación de indicadores con la finalidad de tomar decisiones acertadas que serán beneficiosas en el futuro comercial de la empresa.

El trabajo de tesis denominado **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL CELI VALAREZO”** se realizó con la finalidad de ser un aporte a mejorar la gestión financiera-económica del comercial y que sirva como guía de orientación sobre el proceso contable que le ayudara a la propietaria a conocer la fluidez de su actividad y así poder tomar decisiones encaminadas al éxito del mismo.

El trabajo de tesis se encuentra estructurado de conformidad con el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera: **Título**, se describe en forma general el tema a desarrollarse, **Resumen**, que es la síntesis de todo el trabajo realizado; **Introducción**, resalta la importancia del tema, aporte y estructura trabajo realizado. A continuación la **Revisión de Literatura**, fundamentada en conceptos básicos que permitirán tener una mejor comprensión de la temática planteada; **Materiales y Métodos**, describe aquellos materiales y métodos utilizados en el trabajo; **Resultados**, desarrollo del trabajo práctico mediante la implantación del sistema contable por el método de cuenta múltiple, partiendo desde el inventario de bienes derechos y obligaciones que posee el comercial al inicio del periodo, hasta la presentación de estados financieros y aplicación de indicadores; posteriormente se presenta

la **Discusión**, es la contrastación de la situación del comercial antes y después de realizar el trabajo de tesis en base a los resultados.

Finalmente la presentación de **Conclusiones y Recomendaciones** enfocadas a dar una orientación a la propietaria de la empresa que ayuden a la correcta toma de decisiones, **Bibliografía**, detalla las fuentes donde se obtuvo la información y los **Anexos**, contienen la información adicional relevante que permite verificar y confirmar la información presentada en este trabajo.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

“Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficiará al empresario, al estado y a la sociedad en general.”¹

“La empresa es una organización de personas que realizan una actividad económica debidamente planificada y se orienta hacia la intervención en el mercado de bienes y servicios, con el propósito de obtener utilidades.”²

Una empresa puede ser pública o privada que se dedica a actividades comerciales, industriales y de servicios que ofrecen a la colectividad para satisfacer sus necesidades con el fin de obtener una utilidad.

Importancia

“Es importante la empresa ya que es el eje principal de la economía, generando fuentes de trabajo, produciendo bienes y servicios, ganancias o utilidades tendientes a satisfacer las necesidades de la sociedad.

Objetivos

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
- Proporcionar empleo productivo a todos los factores de producción.

¹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera; Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág. 5

² VASCONEZ, José Vicente; Contabilidad General; Editorial Prentice Hill; Tercera Edición; Bogotá, Colombia; Año 2008; Pág. 35

- Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.
- Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad.”³

EMPRESA COMERCIAL

“Es aquel sector que más sobresale en la economía de un país y está conformado por empresas legalmente constituidas que se dedican a la compra y venta de diferentes productos comerciales, por lo que se ha constituido en un generador de fuentes de trabajo a mayor nivel debido a su desarrollo acelerado que ha tenido en los últimos tiempos.”⁴

Una empresa comercial es aquella que tiene como principal función económica la compra-venta de productos terminados para después venderlos con un valor agregado a la sociedad.

Objetivo

“El objetivo primordial de estas empresas es el de realizar actividades comerciales a través de un proceso que le permita obtener una rentabilidad, para incrementar su capital y por ende su empresa.

Finalidad

Las empresas comerciales tienen como finalidad principal la obtención de la máxima utilidad o beneficio a corto plazo, brindando un servicio de excelente calidad a los clientes, generando fuentes de trabajo y contribuyendo al desarrollo del país.

³ <http://www.importancia.org/empresa.php>

⁴ SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo y POLANCO IZQUIERDO, Luis; Contabilidad Administrativa; Mc Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág.8

Importancia

La empresa comercial desempeña un papel muy importante en el desarrollo del bienestar social porque mediante su actuación ofrece a los consumidores, lo que estas pueden necesitar, este servicio económico puede estar representado por la oferta de los productos de cualquier índole o por la oferta de servicios.”⁵

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 período contable.”⁶

“Se puede conceptualizar a la contabilidad como un campo especializado en las ciencias administrativas que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados destinados a aplicar los objetivos de análisis, registro y control de transacciones en operaciones realizadas por una empresa.”⁷

La contabilidad se la define como un sistema de información contable, que permite identificar, analizar e interpretar en términos monetarios las operaciones económicas que realiza diariamente la empresa.

⁵ <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>

⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 1

⁷ OROZCO CADENA, José; Contabilidad General, Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional; Editorial Productos; Quito; Año 2008; Pág. 55

Importancia de la contabilidad

“La contabilidad es importante para lograr resultados positivos en una empresa y asegurar el progreso económico de la misma. La complejidad y el gran número de transacciones comerciales han presentado la necesidad de registrar todas las operaciones mercantiles. Esta técnica desempeña un papel importantísimo en la actividad económico, ya que constituye un valioso instrumento para el éxito administrativo y económico de un negocio.”⁸

Objetivos de la contabilidad

- “Dar a conocer a los propietarios, accionistas, gerentes y usuarios la naturaleza del valor de las cosas que la empresa deba a terceros y los bienes poseídos por los negocios.
- Registrar procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.”⁹

Características de la contabilidad

Sus principales características son:

⁸ ZAMBRANO, Walter; Contabilidad Básica; Guayaquil; Año 2010; Pág. 10

⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 1

- **Entendible:** Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.
- **Relevante:** Se preocupara de mostrar los aspectos más significativos, es decirse debe revelar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.
- **Confiable:** Los datos y cifras monetarias serán verificables, comprobables y expresaran la esencia de los hechos económicos.
- **Comparable:** Para que esta característica se cumpla será necesario preparar la información bajo normativas estándar y universal a través de prácticas, métodos y procedimientos uniformes.”¹⁰

CONTABILIDAD COMERCIAL

“Es aquella que se aplica en empresas o negocios que compran mercadería, agregan un porcentaje que les permita solventar sus costos de administración y ventas para obtener utilidad”¹¹

Contabilidad comercial es aquella que registra todas las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de obtener información veraz y oportuna para que sus propietarios tomen decisiones que eleven su utilidad.

Objetivos

Los objetivos de la contabilidad comercial son:

¹⁰ OMEÑACA GARCÍA, Jesús; Contabilidad General; Quinta Edición; Año 2010; Pág. 97

¹¹ NARANJO Salguero, M.; Contabilidad Comercial y de Servicios; Doceava Edición; Quito; Año 2006; Pág. 12

- “Llevar correctamente todas las operaciones que ejecuta una entidad pública o privada.
- Proporcionar información financiera de la organización en un periodo determinado a personas naturales y entidades jurídicas, interesadas en su resultado y en su situación económica.
- Suministra información de la empresa a los administradores como contribución a sus funciones de planificación, contable, objetiva, razonable y oportuna.
- Brindar al propietario o persona interesada toda la información necesaria relacionada con el capital mediante balances, estados de pérdidas y ganancias y cuadros complementarios”¹²

Importancia

La contabilidad comercial es de vital importancia porque permite obtener información real sobre la situación económica-financiera de una empresa, además en nuestra vida cotidiana se presenta la necesidad de tener un determinado control de gastos e ingresos, por ello es necesario un control adecuado de las actividades que realizamos diariamente.

CONTROL INTERNO

“El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de

¹² VASCONEZ, José Vicente; Contabilidad General; Editorial Prentice Hill; Tercera Edición; Bogotá, Colombia; Año 2008; Pág. 28

acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.”¹³

Importancia

“El control interno ayuda a una entidad a conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Este sistema no asegura éxito ni supervivencia; el control interno puede asegurar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones, también es un instrumento eficaz que permite lograr la eficiencia y eficacia en la realización de las actividades institucionales.

Objetivos

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

CONTROL INTERNO CONTABLE

Son el conjunto de medidas establecidas por una entidad para el buen manejo de los recursos financieros observando y cumpliendo las normas vigentes y los principios de contabilidad aceptados por contador, se relaciona directamente con las operaciones realizadas por una institución.

¹³ CEPEDA, Alonso Gustavo; Auditoría y Control Interno; Editorial Mc Graw-Hill; Tercera Edición; Bogotá; Año 2008; Pág. 45

El control contable debe:

- Proporcionar información veraz y oportuna.
- Ser un instrumento que ayude a detectar las áreas de dificultad.
- Orientar a la gerencia para determinar guías de acción, tomar decisiones y controlar las operaciones.
- Establecer responsabilidades en las operaciones.
- Detectar causas y orígenes, y no limitarse al registro de operaciones.

Objetivos del control interno contable

- Verificar la exactitud de las transacciones desde su inicio hasta la conclusión como: compras, ventas, costos, existencias, etc.
- Permite reflejar la auténtica distribución de responsabilidades y líneas de autoridad.
- Establecer una clara y bien planteada organización y que cada uno de sus miembros tenga un conocimiento apropiado de su función.”¹⁴

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la mediación del patrimonio y a la formación de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad:

- **Equidad:** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados financieros.

¹⁴ MANTILLA, Samuel Alberto; Control Interno Informe COSO; Cuarta Edición; Bogotá, Colombia; Año 2006; Pág. 7-8

- **Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.
- **Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de medida (Moneda):** Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad.
- **Empresa en marcha:** Salvo indicación expresa, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al costo:** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de evaluación, asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos.
- **Periodo (Ejercicio):** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras.
- **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

- **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta.
- **Uniformidad:** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados de un ejercicio a otro.
- **Materialidad (Significancia Relativa):** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.
- **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.”¹⁵

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD VIGENTES

“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.

Las NIC no son leyes físicas o naturales, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales ha sido considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

¹⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 10-11

NIC	NOMBRE	OBJETIVO
NIC 1	Presentación de estados financieros	El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.
NIC 2	Existencias	El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias	El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias.
NIC 18	Ingresos ordinarios	Los ingresos son definidos, en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.
NIC 17	Arrendamientos	El objetivo de esta norma es el de prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.

NIC 19	Retribuciones a los empleados	El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de las retribuciones a los empleados”
NIC 38	Activos intangibles	El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma” ¹⁶

Elaborado por: La Autora

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

“Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

Cuentas que intervienen en el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

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

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

¹⁶ Manual Práctico de Contabilidad; Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes; Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

Debe: Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.

Haber: Se acredita por el valor del inventario inicial (regulación).

- **Compras.-** Registramos valores por adquisiciones de mercaderías que se realiza la empresa (costos).

Debe: Se debita por todas las adquisiciones o compras de mercaderías sean estas al contado o a crédito.

Haber: Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compra y por el valor de las compras netas (regulación).

- **Devolución en compras.-** En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

Debe: Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.

Haber: Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

- **Descuento en compras.-** En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.

Debe: Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras.

Haber: Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

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

Debe: Se debita por valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas. (Regulación).

Haber: Se acredita por todos los expedidos o ventas de mercadería sean estos al contado o a crédito.

- **Devolución en ventas.** - En esta cuenta se registran los valores de devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen la empresa.

Debe: Se debita por cada devolución de la mercadería vendida.

Haber: Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

- **Descuento en ventas.** - En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

Debe: Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercadería.

Haber: Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta ventas.

- **Costo de venta.** - En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de su periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

Debe: Se debita por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.

Haber: Se acredita por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.

- **Utilidad bruta en ventas.** - En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

Debe: Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

Haber: Se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenidas en un periodo.

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo es necesario realizar la regulación o ajustes de mercaderías para determinar:

Compras netas: Se obtienen de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$\text{CN} = \text{CB} - \text{Dv.C} - \text{Ds.C}$$

COMERCIAL "CELI VALAREZO"				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	(-) Descuento en compras		xxxx	
	(-) Devolución en compras		xxxx	
	Compras			xxxx
	P/r. La determinación de compras netas.			

Ventas netas: Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

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

COMERCIAL "CELI VALAREZO"				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Venta de bienes		xxxx	
	(-) Descuento en ventas			xxxx
	(-) Devolución en ventas			xxxx
	P/r. La determinación de ventas netas.			

Mercadería disponible para la venta: Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$MDV = MII + CN$$

COMERCIAL “CELI VALAREZO”				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Costo de venta		xxxx	
	Inventario de mercaderías			xxxx
	Compras			xxxx
	P/r. La mercadería disponible para la venta.			

Costo de ventas: Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercadería inventario final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

COMERCIAL “CELI VALAREZO”				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de mercaderías		xxxx	
	Costo de venta			xxxx
	P/r. El costo de ventas			

Utilidad bruta en ventas: Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.¹⁷

$$UBV = VN - CV$$

¹⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 107-108-109-110-111-112

COMERCIAL “CELI VALAREZO”				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Venta de bienes		xxxx	
	Costo de venta			xxxx
	Utilidad bruta en ventas			xxxx
	P/r. La utilidad bruta en ventas			

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“Se define al plan de cuentas como un documento contable de carácter interno que contiene un detalle de todas las cuentas contables que intervienen en el ciclo contable, precedidas con un código numérico que identifica cada una de las cuentas.

Características del plan de cuentas

- **Consistencia.-** Debe utilizarse para todo el período contable, no debe sufrir modificaciones en cuanto al cambio de código de las cuentas.
- **Flexibilidad.-** Debe permitir la creación de nuevas cuentas contables de acuerdo a las necesidades imperantes de la empresa.
- **Uniformidad.-** El sistema de codificación sea similar tanto para las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, resultados y cuentas de orden

- **Codificación de las cuentas:** Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.”¹⁸

Sistema de codificación:

1. **“Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
2. **Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
3. **Mixtos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números y letras.”¹⁹

MANUAL DE CUENTAS

“Es el concepto y detalle de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen.”²⁰

PROCESO CONTABLE

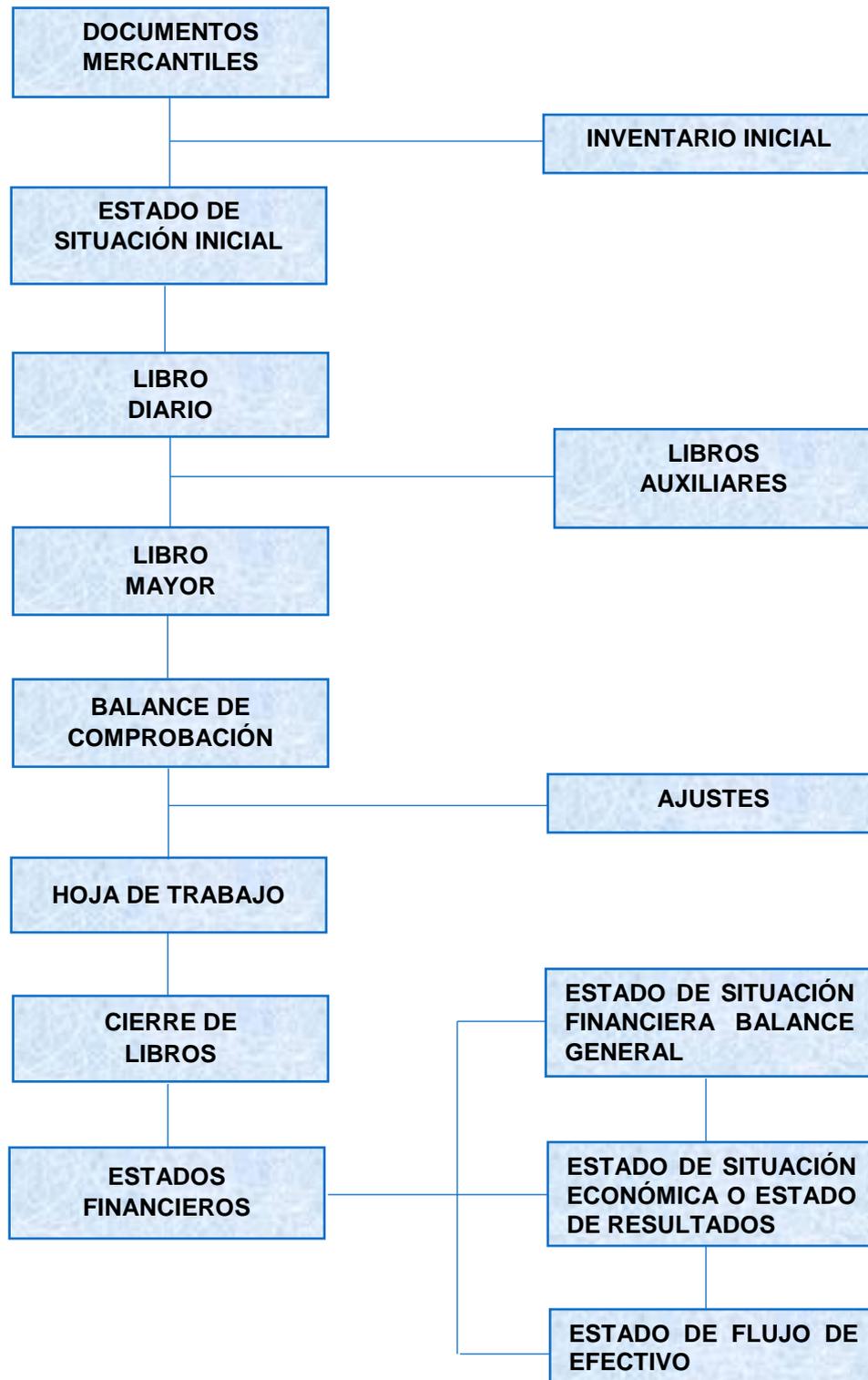
“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de estados financieros”²¹

¹⁸ RODRIGUEZ SERRANO, Soraya Adriana; Manual de Contabilidad Agropecuaria Teórico y Práctico; LZ Ediciones; Primera Edición; Quito; Año 2010; Pág. 60

¹⁹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera; Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág. 28

²⁰ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; EDILOJA Cía. Ltda.; Primera Edición; Loja; Año 2007; Pág. 54

²¹ MALDONADO, Hernán; Manual de Contabilidad; Séptima Edición; Año 2010; Pág. 28.



Fuente: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes
Elaborado por: La Autora

DOCUMENTOS MERCANTILES

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Clasificación

Los documentos mercantiles se clasifican en:

1. Documentos negociables: Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda. Los documentos negociables más utilizados son:

- Cheque
- Letra de cambio
- Pagaré

2. 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. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, recibo, comprobante de egreso, comprobante de ingreso, etc.

- **Factura.-** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago

(crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC.”²²

Importancia

La factura es documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio por las transacciones que superan los \$4 dólares. Se debe emitir en original y 2 copias, en la factura se recopilan información utilizada en los registros contables.

Requisitos

La factura contendrá la siguiente información no impresa sobre la transacción:

- Apellidos y nombres o razón social del comprador.
- Numero de RUC del comprador, excepto en las operaciones del exportación.
- Descripción del bien transferido o del servicio prestado.
- Precio unitario de los bienes o servicios y el valor total de la transacción.

²² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 35-46-47

COMERCIAL "CELI VALAREZO" TIENDA DE ABARROTOS Direc.: 24 de Mayo s/n y Eugenio Espejo Telf.: 2677-254 Catamayo - Loja - Ecuador		F A C T U R A R.U.C.: 1100757655001 001- 001- N° 000011106 N° de Aut. SRI: 1118260624	
Sr. (es):.....			
Fecha de Emisión:.....RUC/C.I.:.....			
Dirección:.....Telf.:.....			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	SUBTOTAL 12%		
	SUBTOTAL 0%		
	DESCUENTO		
	IVA 12%		
	TOTAL		
GRAFICAS AGUICAR.- Cesar Bolívar Aguirre Carrión- RUC: 1103691497001- AUT. N° 13673- TELF.: 2676520 Emisión 000010201 – 000011200 Elaborado 27/01/2016 Valido para su emisión hasta 27/01/2017			
SON:			
..... FIRMA CLIENTE	 FIRMA AUTORIZADA	

INVENTARIO

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tienen 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 objetivos que posee o deba.”²³

²³ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Gráfica; Quito; Año 2000; Pág. 48

INVENTARIO INICIAL

“Representa el valor de las existencias de mercancías así también como bienes, derechos y obligaciones de la empresa en la fecha de inicio del ejercicio o período contable.

Importancia

La administración y el control sobre los inventarios es de vital importancia en la vida de todo negocio o empresa, ya que a través de las ventas se ha convertido en el motor primordial mediante el cual se pueden conseguir los objetivos para los cuales la empresa fue creada sea esta con o sin fines de lucro, en el caso obtener utilidades que son la vida tanto de la institución como de sus colaboradores y en el segundo caso obtener los recursos para que pueda subsistir la institución y sus remanentes invertir en la misma obra caso contrario podría ocasionar hasta el cierre de la misma.”²⁴

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
INVENTARIO INICIAL
ALDEL.....

Código	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

²⁴ ORIOL, Amat; Contabilidad y Finanzas para Dummies; Editorial T.G. Soler; Año 2012; Pág. 71

INVENTARIO FINAL

Es el que se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercadería de la empresa y su correspondiente valoración.

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
INVENTARIO FINAL
ALDEL.....

Código	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el activo, el pasivo, y el patrimonio de la misma.

El Balance Inicial o Estado de Situación constituye el primer estado financiero que será registrado como primer asiento en el libro diario.

COMERCIAL "CELI VALAREZO"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL.....

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes de efectivo	XXXX
Documentos y Cuentas por cobrar	XXXX
Inventarios	XXXX
Activos por impuestos corrientes	XXXX
Otros activos corrientes	XXXX
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ <u>XXXX</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, planta y equipo	XXXX
(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	XXXX
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	<u>XXXX</u>
TOTAL ACTIVOS	\$ <u>XXXX</u>

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar	XXXX
Pasivos por impuestos corrientes	XXXX
Obligaciones laborales y de seguridad social	XXXX
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>XXXX</u>

PATRIMONIO

Capital

TOTAL PATRIMONIO	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ <u>XXXX</u>

Fecha.....

.....

FIRMA GERENTE

.....

FIRMA CONTADOR

LIBRO DIARIO

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

**COMERCIAL “CELI VALAREZO”
LIBRO DIARIO**

Folio N°.....

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

LIBRO MAYOR

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todo los asientos jornalizados previamente en el libro diario”²⁵

**COMERCIAL “CELI VALAREZO”
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo

²⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 47-48-49

LIBROS AUXILIARES

“Los libros auxiliares son los libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocerlas transacciones individuales.

Auxiliar de compras

En él se registran todas las compras de mercancías a crédito que realice la empresa diariamente.

COMERCIAL “CELI VALAREZO”

AUXILIAR DE COMPRAS

MES:.....

Semana:.....

Anexo N°

Fecha	Descripción	N° Factura	Compras		IVA Compras	Dsc.	Total a Pagar	Forma de Pago
			0 %	12%				
TOTAL								

Auxiliar de ventas

Se registra las ventas diarias de mercaderías ya sean al contado o crédito, permitiendo obtener información de todas las ventas efectuadas por el comercial.

COMERCIAL “CELI VALAREZO”**AUXILIAR DE VENTAS**

Mes:.....

Semana:.....

Anexo N°....

Fecha	Descripción	N° Factura	Compras		IVA Ventas	Total a Pagar	Forma de Pago	
			0%	12%			Contado	Crédito
TOTAL								

Auxiliar de cuentas por cobrar

La utilidad que nos proporciona este mayor auxiliar es el de permitirnos conocer en cualquier momento, cuanto nos debe cualquiera de los clientes de la empresa, como consecuencia de una venta de mercancías a crédito.

COMERCIAL “CELI VALAREZO”**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

Cliente:.....

Anexo N°....

Fecha	Detalle	Débito	Crédito	Saldo

Auxiliar de cuentas por pagar

Esta mayor es utilizado para para controlar en detalle el movimiento de las deudas que la empresa haya contraído con cada uno de los proveedores de mercancías.”²⁶

COMERCIAL “CELI VALAREZO” AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor:.....

Anexo N°....

Fecha	Detalle	N° Factura	Débito	Crédito	Saldo

ROL DE PAGOS

“Mensualmente se cancela al personal de la empresa el sueldo que les corresponde por los servicios prestados, en el rol de pagos se realizan las retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos adquiridos por el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuenten a través de roles.

El rol de pagos es un documento que el empleador entrega al empleado donde se detallan cada una de los descuentos que se le realiza.

²⁶ Club Ensayo; Libro Diario y Mayores Auxiliares; Recuperado de: [https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Libro-Diario-Y-Mayor Auxiliares/723773.html](https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Libro-Diario-Y-Mayor-Auxiliares/723773.html)

COMERCIAL "CELI VALAREZO"

ROL DE PAGOS

Mes:.....

N°	Nombres	Cargo	Ingresos	Total Ingre.	Egresos		Total Egre.	Líquido a pagar	Firmas
			Sueldo		Aporte Personal	Ant.			
TOTAL									

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

ROL DE PROVISIONES

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal. La cuenta provisiones sociales por pagar:

- Se acredita mensualmente por el registro de las provisiones según rol, especificando los valores de las cuentas auxiliares.
- Se debita en las fechas de pagos de cada uno de los beneficios adicionales que tienen derecho los trabajadores.²⁷

²⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; EDILOJA Cía. Ltda.; Primera Edición; Loja; Año 2007; Pág. 275, 280

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
ROL DE PROVISIONES
Mes:.....

N°	Nombres	Total Ingresos	Aporte Patronal 12.15%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva	Total	Firmas
	TOTAL							

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL.....AL.....

N°	Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		TOTAL				

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta extracontable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de pérdidas y ganancias, estado de superávit - ganancias retenidas y estado de situación financieras

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
HOJA DE TRABAJO
DEL.....AL.....

N°	Cód	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

AJUSTES

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

Ajustes de depreciación

Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio.

La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

Concepto	Hasta	Vida Útil
Inmuebles (excepto terrenos)	5% anual	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10% anual	10 años
Vehículos, equipos de transporte.	20% anual	5 años
Equipo de cómputo y software	33% anual	3 años

Método de línea recta: es el más utilizado y consiste en restar al valor del activo menos el valor residual y dividir para los años de vida útil del bien.

La fórmula para el cálculo de depreciación por el método de línea recta es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

COMERCIAL “ CELI VALAREZO”				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Depreciaciones de muebles y enseres Dep. Acum. de muebles y enseres P/r Para registrar la depreciación correspondiente a.....		xxxx	xxxx

Ajustes de provisiones

Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.”²⁸

COMERCIAL “ CELI VALAREZO”				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Cuentas incobrables Provisiones de cuentas incobrables P/r Para registrar la provisión correspondiente a.....		xxxx	xxxx

²⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 49-50-51-52-53-54-55.

CIERRE DE LIBROS

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

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

La agrupación se realiza a través de la cuenta resumen de rentas y gastos o pérdidas y ganancias. Se debita la cuenta resumen de rentas y gastos y se acredita cada una de las cuentas de gasto, se debita las cuentas de ingreso o rentas y se acredita la cuenta resumen y gastos.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad”²⁹

ESTADO DE RESULTADOS

“Denominado también estado de situación económica, estado de rentas y gastos, estado de operaciones, se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.”³⁰

²⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; EDILOJA Cía. Ltda.; Primera Edición; Loja; Año 2007; Pág. 402.

³⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 193-194

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
ESTADO DE RESULTADOS
DEL.....AL.....

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ventas de bienes	XXXX
Devoluciones en ventas	XXXX
Descuento en ventas	XXXX
Costos de ventas	XXXX
Utilidad bruta en ventas	XXXX

GASTOS

GASTOS OPERACIONALES

Compras	XXXX
Descuento en compras	XXXX
Devolución en compras	XXXX

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos salarios y demás remuneraciones	XXXX
Aporte a la seguridad social	XXXX
Provisiones sociales	XXXX
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	XXXX
Depreciaciones	XXXX

UTILIDAD NETA DEL PERÍODO **\$ XXXX**

Fecha.....

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

“Denominado también balance general se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.”³¹

COMERCIAL “CELI VALAREZO”	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL.....	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	xxxx
Documentos y Cuentas por cobrar	xxxx
Inventarios	xxxx
Activos por impuestos corrientes	xxxx
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ <u>xxxx</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, planta y equipo	xxxx
(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	xxxx
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	<u>xxxx</u>
TOTAL ACTIVOS	\$ <u>xxxx</u>
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y documentos por pagar	xxxx
Pasivos por impuestos corrientes	xxxx
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>xxxx</u>
PATRIMONIO	
Capital	xxxx
TOTAL PATRIMONIO	<u>xxxx</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ <u>xxxx</u>
Fecha.....	
..... FIRMA GERENTE FIRMA CONTADOR

³¹ Ibid., Pág. 219

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”.³²

COMERCIAL “CELI VALAREZO”	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
DEL.....AL.....	
1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Ingresos en efectivo de los clientes	xxxx
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxxx)
Efectivo generado por las operaciones	xxxx
Efectivo neto por actividades operativas	\$ <u>xxxx</u>
2. FLUJO DE EFETIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(xxxx)
Dividendos recibidos	xxxx
Efectivo neto usado en actividades de inversión	\$ <u>xxxx</u>
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Emisión y venta de acciones	xxxx
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	\$ <u>xxxx</u>
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	<u>xxxx</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período.	\$ <u>xxxx</u>
Fecha.....	
..... FIRMA GERENTE FIRMA CONTADOR

³² Ibíd., Pág. 219

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“La obligación tributaria se entiende como el vínculo jurídico, personal existente entre el estado y los contribuyentes por medio de la cual se debe aportar a la sociedad a través del pago de los impuestos y el cumplimiento en general de las obligaciones que en el ámbito impositivo existen en nuestro país.

PERSONA NATURAL

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. 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.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.³³

³³ Servicio de Rentas Internas (2016).- Impuesto al Valor Agregado; Recuperado por: <http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/iva>.

CRÉDITO TRIBUTARIO

“El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.”³⁴

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD

“Es un valor proporcional que sirve para calcular el porcentaje del IVA pagado en compras que se puede restar del IVA cobrado en las ventas del periodo.

Este porcentaje se calcula en base a las ventas, obteniéndose como resultado:

- **Credito tributario parcial:** los contribuyentes que transfieren bienes/servicios con tarifa 0% y 12% de IVA solo pueden utilizar una porción del IVA pagado en compras como credito tributario.

El factor proporcionalidad se calcula con la siguiente formula:

$$FP = \frac{\text{Ventas 12\%} + \text{Ventas 0\% que dan derecho a credito tributario}}{\text{Total Ventas}}$$

³⁴ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016).- Credito tributario; Recuperado por: <http://www.sri.gob.ec/de/credito-tributario>.

Declaración mensual del IVA

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto.

Al liquidar y presentar la declaración del IVA se pueden presentar tres casos:

- Que el IVA (compras), sea mayor que el IVA (ventas), en este caso existe crédito tributario, valor que se queda pendiente a favor de la empresa.
- En el caso de que el IVA pagado sea menor que el IVA cobrado, se adjuntara la diferencia a la respectiva declaración del impuesto.
- En el caso de que estos valores sean iguales, se hará contar los valores y no se pagara impuesto alguno.

Formularios

Todo contribuyente debe presentar la declaración de sus obligaciones tributarias en los formularios determinados por el SRI.

- **Formulario 104 A:** Declaración del impuesto al valor agregado para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior.

Plazos para declarar y pagar el IVA

Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagarán el IVA, tomando en cuenta el noveno dígito del RUC en las fechas que se indican a continuación.”³⁵

Noveno dígito del RUC	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

“El análisis de razones incluye métodos de cálculo e interpretación de las razones financieras para analizar y supervisar el rendimiento, liquidez, solvencia, apalancamiento y uso de activos de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa.”³⁶

³⁵ Servicio de Rentas Internas (2016).- Impuesto a la renta; Recuperado por: <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>

³⁶ LAWRENCE J, Gitman; Principios de Administración Financiera; Editorial PEARSON Educación; Decimoprimer Edición; México; Año 2007; Pág. 48,52.

Indicadores o índice de liquidez a corto plazo

“Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) y para 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.

1. **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.
 - Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa.)

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

2. **Índice de liquidez.**- Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.
 - Estándar entre 0.5 hasta 1.0.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

3. **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.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$$

Índices de actividad

“Los índices de actividad miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas. En cierto sentido, los índices de actividad miden la eficiencia con la que opera una empresa en una variedad de dimensiones, como la administración de inventarios, gastos y cobros. Existen varios índices para la medición de la actividad de las cuentas corrientes más importantes, las cuales incluyen inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

- 1. Rotación de inventarios:** La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

- 2. Rotación de los activos totales:** La rotación de los activos totales indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas. La rotación de activos totales se calcula de la siguiente forma:³⁷

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

³⁷ LAWRENCE, Gitman; Principios de Administración Financiera; Pearson Educación; Décimo Segunda Edición; México; Año 2012; Pág. 62

Índices de estructura financiera y solvencia a largo plazo (endeudamiento)

1. **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.

➤ Estándar 0.50

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

2. **Índice de patrimonio a 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, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones de capital y de las utilidades obtenidas por la empresa.

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

3. **Índice de endeudamiento:** Señala cuántas veces el Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de capital o con la capitalización de las utilidades.

➤ Estándar nivel ideal 50

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

Índices de rentabilidad

Se denomina rentabilidad a la relación 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.

- 1. Rentabilidad sobre 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 de la empresa. La utilidad neta del ejercicio se determina antes de impuesto y distribuciones”³⁸.

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

³⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito – Ecuador; Año 2011; Pág. 55, 56, 57

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Materiales bibliográficos

- Libros
- Revistas
- Tesis
- Páginas web

Suministros de oficina

- Hojas de papel bond
- Lápiz
- Calculadora
- Grapas
- Fotocopias
- Esferográficos

Equipo de computación

- Computador
- Impresora
- Flash Memory

MÉTODOS

Método Científico.- Este método de investigación se lo utilizó con el fin de recopilar información actualizada para el desarrollo de la revisión de literatura que respalda la aplicación práctica del trabajo de tesis.

Método Deductivo. - Este método sirvió para el desarrollo del trabajo de tesis ya que se necesitó de conceptos e información que parten de leyes y teorías generales relacionadas con la contabilidad y el proceso contable para aplicar a los casos particulares y específicos relacionados a las actividades que se desarrollan dentro del Comercial “Celi Valarezo”.

Método Inductivo: Mediante este método se analizó la información contable a través de la elaboración de registros contables y libros auxiliares para el registro de las operaciones diarias, fue indispensable desde la elaboración del plan de cuentas hasta llegar a la presentación de los estados financieros.

Método Analítico: Se lo utilizó para analizar la información obtenida de la documentación fuente para proceder a registrar en el libro diario hasta la obtención de los estados financieros, así mismo permitió analizar e interpretar los resultados de los indicadores financieros con el fin de determinar la situación económica y financiera en que se encuentra el comercial.

Método Sintético.- Facilitó la interpretación de resultados obtenidos del proceso contable para proceder a describir el resumen en castellano y traducido al inglés, introducción, discusión y principalmente formular las conclusiones y recomendaciones en mejoramiento del comercial.

Método Matemático: Permitted realizar cálculos y fórmulas matemáticas en el proceso contable, los cuales determinaran la situación económica y financiera del comercial.

Método Estadístico: Este método ayudó en la representación gráfica de los resultados obtenidos en los indicadores financieros.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL DEL COMERCIAL “CELI VALAREZO”

El Comercial “Celi Valarezo”, inicia sus operaciones en la ciudad de Catamayo, el 24 de mayo de 1999; bajo la dirección de la propietaria Sra. Rosaura Elina Valarezo Vivanco, obteniendo el Registro Único de Contribuyentes N° 1100757655001, siendo categorizado por el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural, no obligada a llevar contabilidad.

Se encuentra ubicado en las calles 24 de mayo y Eugenio Espejo a una cuadra de la Escuela Ovidio de Croly. Su razón social se debe a los nombres de su propietaria y su horario de atención es de 06h00 a 22h00 de lunes a sábado y domingo hasta medio día.

El comercial se inició con un capital de \$ 4'000.000,00 (cuatro millones de sucres), el mismo que con el pasar del tiempo ha ido incrementándose notablemente debido a la gran acogida por parte de los consumidores, orienta su actividad económica principalmente a la compra-venta de productos de primera necesidad cuenta con 2 trabajadores para ofrecer un servicio de excelente calidad a la colectividad catamayense

Base legal

El comercial “Celi Valarezo” cuenta con su respectivo permiso de funcionamiento, patente municipal y RUC autorizado por el SRI, mediante el cual se registra e identifica como una entidad no obligada a llevar contabilidad, permitiéndole realizar legalmente sus actividades comerciales y en base a ellas conocer y cumplir con sus obligaciones tributarias y las correspondiente como son:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CAJA CHICA

Es un fondo que permite cubrir gastos de pequeña cuantía que no ameritan la emisión de cheques, tales como:

- Suministros de Oficina
- Suministros de aseo
- Copias, etc.

Objetivo

- Promover la eficiencia de las operaciones con respecto a gastos imprevistos y de menor cuantía.

Política

- El monto del fondo de caja chica es de \$ 100.00 y será reembolsable cuando se ha gastado el 70% del valor asignado.

Control Interno

- Autorización de la propietaria para el pago en efectivo.
- Los pagos deben hacerse utilizando un comprobante de pago.
- Presentación de comprobantes que sustenten la transacción.

COMERCIAL “CELI VALAREZO” COMPROBANTE DE CAJA CHICA				
Fecha	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total

.....

Responsable del Fondo

.....

Propietaria

ARQUEO DE CAJA

Es el recuento y constatación física de monedas, billetes, cheques y valores que representan el efectivo que posee la institución en un momento determinado.

Objetivo

Verificar la exactitud de los valores en efectivo que posee el comercial, con finalidad de constatar si la existencia física de los valores es igual de los saldos contables para la toma de decisiones.

Control Interno

- Realizar verificaciones de los valores en efectivo mediante arqueos periódicos y sorpresivos.
- El efectivo y comprobantes que sustenten transacciones debe contarse y devolverse en presencia del servidor responsable de su custodia.
- De la actividad realizada se dejará constancia escrita y firmada por las personas que intervinieron en el arqueo, en un acta.

Procedimiento

- El arqueo de caja debe efectuarse en estricta sujeción a las normas y procedimientos de la auditoría y debe ser realizado por la propietaria, en cualquier momento sin previo aviso.
- Seguidamente procederá a la constatación física de los valores y documentos que existan.
- Cualquier diferencia encontrada debe ser justificada y cubierta de inmediato sin perjuicio de hacerse acreedor a sanciones administrativas o civiles.
- El arqueo de caja se dejará constancia en la denominada acta de arqueo que será legalizada y puesto en conocimiento de las autoridades, quienes dispondrán medidas correctivas si fuera el caso.

Requisitos que debe cumplir el Acta de Arqueo

- Fecha en la que se realiza el arqueo.
- Detalle de los documentos, valores encontrados y presentados
- Establecimiento de diferencia si hubiere

- Firmas de legalización.

COMERCIAL “CELI VALAREZO”		
ACTA DE ARQUEO DE CAJA		
Responsable:		Fecha:
Delegada:		Hora:
BILLETES		
Cantidad	Denominación	Valor
	Suman	
Monedas		
Cantidad	Denominación	Valor
	Suman	
Comprobantes		
Cantidad	Denominación	Valor
	Suman	
	Total según arqueo de caja	\$
	Saldo contable	\$
	Diferencia (Faltante o Sobrante)	\$
<p><i>Los valores en efectivo y los comprobantes que ascienden a un total de \$..... dólares que fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.</i></p>		
<p>..... FIRMA RESPONSABLE</p>		<p>..... FIRMA DELEGADA</p>

BANCOS

Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla los movimientos que realiza una institución en una entidad bancaria.

Objetivo

Facilitar el ingreso de las transferencias del estado y el pago de las obligaciones adquiridas por el comercial.

Procedimientos

- Apertura de la cuenta corriente.
- Autorización emitida por el depositario oficial.
- Firmas de la propietaria para el manejo de la cuenta.

Libro Bancos

Es un documento donde se recogen los movimientos bancarios q se producen de una institución por orden y en conciliación con los movimientos bancarios. Este registro sirve para llevar un mejor control de los depósitos, notas de crédito, notas de débito, etc.

COMERCIAL “CELI VALAREZO”					
LIBRO AUXILIAR DE BANCOS					
Fecha	Detalle	N° Transf.	Débito	Crédito	Saldo

Estado de Cuenta

Los estados de cuenta son los listados que preparan los bancos para reflejar en ellos todos los movimientos registrados por sus clientes durante

un mes, al igual que los libros de bancos que se llevan en la institución tienen columnas similares para registrar las fechas de los movimientos, detalle de la transacción, documento de referencia, débitos, créditos y saldos.

BANCO DE LOJA		BANCO DE LOJA							
		ESTADO DE CUENTA CORRIENTE							
		DEL.....AL.....							
Cuenta Corriente:						Moneda:			
Dirección:						Saldo Anterior:			
Fecha	Hora	Ofici.	N° Comp.	N° Docum.	Referencia	Débito	Crédito	Saldo	Contra Cuenta

Conciliación Bancaria

Es un proceso que nos permite verificar si los registros de nuestro libro bancos coincide con los registros del banco.

Objetivo

Conocer la exactitud de los saldos reales de los valores que mantiene el comercial en la entidad bancaria mismo que permite verificar si las operaciones efectuadas han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad.

Para efectuar la conciliación bancaria se requiere:

- El libro auxiliar bancos, el mismo que debe ser actualizado diariamente en la empresa con la información de los cheques girados y los depósitos realizados.
- El estado de cuenta corriente, que es emitido mensualmente por el banco, en el que se detallan los depósitos, los cheques cobrados, las notas de débito y notas de crédito respectivas.

COMERCIAL “CELI VALAREZO” CONCILIACIÓN BANCARIA	
Saldo según el Estado de Cuenta	xxxx
+ Depósitos en Transito Depósito N°	xxxx
Saldo conciliado según Estado de Cuenta	<u>xxxx</u>
Saldo según el Libro Bancos	xxxx
+ Notas de Credito N/C N°	Xxxx
– Notas de Debito N/D N°	
Saldo conciliado según Libro Bancos	<u>xxxx</u>

MERCADERÍA

Registro y control de la mercancía

El registró y el alta de la mercancía en el almacén no tiene lugar hasta que se ha verificado que no existen errores. Errores:

- Equivocaciones en los artículos enviados.
- Falta de artículos.
- Daño o roturas.

Alcance

- Este procedimiento empieza desde la verificación del inventario físico hasta el archivo de la documentación generada en la transacción.

Políticas

- Realizar un inventario extracontable que permita conocer las cantidades que se tiene en stock.
- Para la adquisición de la mercadería se deberá realizar cotizaciones por lo menos con 3 proveedores.
- Toda mercadería deberá ser verificada antes de firmar la factura. En caso de existir daños será inmediatamente reportada al proveedor.
- Comprobamos antes de la descarga que los datos del documento que acompaña a la mercancía coinciden con los del pedido realizado.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se originan cuando se realiza una venta a crédito y representan el monto total que adeudan los clientes por concepto de las actividades operativas propias de la empresa; están representadas por facturas.

Procedimientos

- Facturación oportuna de todas las ventas.
- Autorización del crédito, precios y condiciones de la venta.
- Cargos y créditos oportunos al deudor.
- Comparación periódica de las sumas de los auxiliares contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente.
- Confirmación periódica por escrito de los saldos por cobrar.
- Vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos y cobranza principalmente con base en información sobre antigüedad de los saldos.
- Verificar que las cuentas a cobrar representen todos los importes adeudados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas.
- Obtener las relaciones de cuentas por cobrar clasificarlas por antigüedad de saldos (cuentas por cobrar a clientes) y cotejar los totales con el libro mayor.

Cuando una empresa realiza ventas de mercancías o presta servicios a crédito es muy probable que al final del ejercicio económico resulten pérdidas en el cobro de las cuentas por incumplimiento de los clientes; en consecuencia éstas se registran como un gasto del período en el cual se realizan dichas ventas. Por tal razón, cuando una cuenta por cobrar con toda seguridad se confirma que no se recuperará, será cuando dicha partida no cobrable se compense con el saldo de la cuenta “Provisión para Cuentas Incobrables”.

Cálculo de la provisión

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

CUENTAS POR PAGAR

Básicamente se incluyen todas las cuentas que corresponden a deudas contraídas por las compras de mercancías necesarias para el desarrollo de la actividad de la empresa.

Representan los importes pendientes de pagos a proveedores por operaciones corrientes a corto plazo, independientemente que su pago se efectúe previa o posteriormente a la recepción o aceptación de mercancía.

Procedimientos

- Verificar que las cuentas a pagar representen todos los importes que mantiene la entidad por recursos y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio y que estas hayan sido adecuadamente registradas.
- Selección de los registros de compras, todas las facturas superiores a un determinado importe, examinar y revisar la documentación de soporte correspondiente cruzado con cuentas por pagar.
- Analizar las cuentas que han permanecido por mucho tiempo pendientes de pago y establecer las causas.
- Confirmar los saldos con los acreedores correspondientes.

- Revisar los pagos posteriores a la fecha de cierre a efectos de determinar pasivos no registrados.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo representan el conjunto de bienes de naturaleza tangible adquiridos, cuya permanencia en la empresa va más allá de un ejercicio económico, los cuales son destinados para el desarrollo del giro normal de las operaciones del negocio y que por lo tanto no están destinados para la venta.

Se caracterizan porque:

- Son propiedad de la empresa, es decir, estos han sido facturados bajo la denominación jurídica de la empresa y no bajo el nombre de algún socio o empleado en particular.
- Son de naturaleza permanente, quiere decir que se adquieren con la finalidad de que tengan una vida útil por un largo periodo de tiempo, y que solo dejarán de ser propiedad de la empresa en caso que se así se requiera.
- Están destinados para el uso de las operaciones propias de la empresa y no para la venta, esto señala que son adquiridos para hacerlos participes del proceso de producción, de servicios o de venta y no para proporcionarlos a los clientes.
- Tienen cierto valor considerable, relacionado al valor de recuperación que los activos fijos tienen en caso que se necesite de su reposición, de su venta o cuando ya no se requiera de su uso dentro de las operaciones de la empresa.

La mayoría de la propiedad, planta y equipo utilizada por una empresa es depreciable, cuando sufren desgaste o deterioro por el uso a que son sometidos o por el simple transcurso del tiempo, hacen parte de los activos depreciables.

DEPRECIACIONES

La depreciación se contabiliza en el gasto disminuyendo el valor del activo, el importe depreciable es el costo del activo menos el valor residual o valor de salvamento, es decir, el valor total a depreciar del activo.

Para cada propiedad, planta y equipo se debe determinar un valor residual o valor de salvamento, este es el valor final que tendrá un activo después de haber sido utilizado durante su periodo de vida útil y habiéndose depreciado totalmente, es decir, será el valor del activo en el momento en que ya no se utilice.

Hay factores que pueden llegar a modificar el valor residual de un activo como pueden ser:

- La obsolescencia del activo.
- Cambiar la forma en que se usa el activo, es decir, darle más uso del que se daba anteriormente.
- Un desgaste del activo inesperado
- Los precios del mercado
- Un cambio en la vida útil del activo

La depreciación de una propiedad, planta y equipo comienza a partir de cuándo se encuentre en las condiciones para poder operar y cuando se encuentre disponible para su uso.

Un método de depreciación es una decisión que se debe tomar dependiendo de los beneficios económicos que se esperen del activo. EL más recomendable es el:

Método de línea recta: Refleja el patrón por el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, este método siempre tiene una depreciación constante en el transcurso de su vida útil y se realiza aplicando la siguiente formula:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 1

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				\$ 5,408.68
1.1.1.01	Caja			\$ 1,308.68	
	Monedas	38	\$ 0.01	\$ 0.38	
	Monedas	40	\$ 0.05	\$ 2.00	
	Monedas	98	\$ 0.10	\$ 9.80	
	Monedas	90	\$ 0.25	\$ 22.50	
	Monedas	78	\$ 0.50	\$ 39.00	
	Monedas	75	\$ 1.00	\$ 75.00	
	Billetes	30	\$ 1.00	\$ 30.00	
	Billetes	50	\$ 5.00	\$ 250.00	
	Billetes	50	\$ 10.00	\$ 500.00	
	Billetes	19	\$ 20.00	\$ 380.00	
1.1.1.02	Bancos			\$ 4,100.00	
1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Ahorros. N° 2901851767		\$ 4,100.00		
	Documentos y ctas. por cobrar client. Relacion.				\$ 1,357.50
1.1.2	Relacion.				
1.1.2.01	Cuentas por cobrar			\$ 1,357.50	
	Sra. Marcela Benitez		\$ 99.80	\$ 99.80	
	Sr. Rafael Paccha		\$ 129.85	\$ 129.85	
	Sra. Jose Macas		\$ 72.00	\$ 72.00	
	Sra. Livia Gonzalez		\$ 77.80	\$ 77.80	
	Sra. Julia Castillo		\$ 58.10	\$ 58.10	
	Sr. Julio Campoverde		\$ 67.20	\$ 67.20	
	Sra. Zonia Jaramillo		\$ 47.00	\$ 47.00	
	Sr. Franco Torres		\$ 46.65	\$ 46.65	
	Sr. Fransisco Bermeo		\$ 68.60	\$ 68.60	
	Sr. Manuel Esparza		\$ 46.00	\$ 46.00	
	Sra. Maria Fernandez		\$ 61.00	\$ 61.00	
	Sr. Jose Lopez		\$ 111.95	\$ 111.95	
	Sr. Etelvino Benitez		\$ 11.00	\$ 11.00	
	Sra. Rosa Chamba		\$ 9.00	\$ 9.00	
	Sr. Yoni Benitez		\$ 28.25	\$ 28.25	
	Sra. Carmen Sanchez		\$ 58.55	\$ 58.55	
	Sr. Demetrio Esparza		\$ 49.65	\$ 49.65	
	Sra. Sandra Morocho		\$ 6.25	\$ 6.25	
	Sr. Cesar Ruiz		\$ 12.50	\$ 12.50	
	Sr. Agustin Valarezo		\$ 160.75	\$ 160.75	
	Sr. Daniel Galvan		\$ 10.00	\$ 10.00	
	Sr. Honorato Pardo		\$ 6.40	\$ 6.40	
	Sra. Flor Maria Calva		\$ 15.00	\$ 15.00	
	Sr. Pablo Valdiviezo		\$ 20.25	\$ 20.25	
	Sr. Cesar Galvan		\$ 16.55	\$ 16.55	
	Sra. Rosa Castillo		\$ 16.55	\$ 16.55	
	Sr. Efren Ruiz		\$ 39.70	\$ 39.70	
	Sr. Alex Benites		\$ 11.15	\$ 11.15	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 2

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3	Inventarios				\$ 24,006.72
1.1.3.01	Inventarios de mercaderías			\$ 24,006.72	
1.1.3.01.01	Azucar blanca	10	\$ 8.95	\$ 89.50	
1.1.3.01.02	Azúcar blanca 50 x 1kl	3	\$ 38.25	\$ 114.75	
1.1.3.01.03	Azúcar blanca 25 x 2kl	5	\$ 38.25	\$ 191.25	
1.1.3.01.04	Azúcar blanca 10 x 5kl	3	\$ 38.25	\$ 114.75	
1.1.3.01.05	Azúcar cruda 5 x 2kl	2	\$ 38.50	\$ 77.00	
1.1.3.01.06	Azúcar cruda 25 x 2kl	3	\$ 38.50	\$ 115.50	
1.1.3.01.07	Azúcar cruda 50x1kl	1	\$ 38.50	\$ 38.50	
1.1.3.01.08	Azucar granel 50 kl	1	\$ 37.25	\$ 37.25	
1.1.3.01.09	Azúcar m.p 500gr x24	4	\$ 1.13	\$ 4.52	
1.1.3.01.10	Agua de azahares 120ml	24	\$ 1.00	\$ 24.00	
1.1.3.01.11	Avena granel don pancho	2	\$ 17.00	\$ 34.00	
1.1.3.01.12	Avena quaker x25unid	1	\$ 21.50	\$ 21.50	
1.1.3.01.13	Avena quaker molida x25unid	1	\$ 29.00	\$ 29.00	
1.1.3.01.14	Avena tpk 0250 leche	24	\$ 0.53	\$ 12.72	
1.1.3.01.15	Almendra funda x 200 gr	4	\$ 5.88	\$ 23.52	
1.1.3.01.16	Ajo pasta ile botella pet 320gr	3	\$ 0.82	\$ 2.46	
1.1.3.01.17	Ajo pasta ile botella pet 500gr	6	\$ 1.14	\$ 6.84	
1.1.3.01.18	Aji para seco ile sobre50gr	12	\$ 0.27	\$ 3.24	
1.1.3.01.19	Aliño ile fdas. Pack 430g	3	\$ 0.71	\$ 2.13	
1.1.3.01.20	Aliño ile fdas. Pack 330g	6	\$ 0.94	\$ 5.64	
1.1.3.01.21	Aliño ile fdas. Pack 215g	12	\$ 0.41	\$ 4.92	
1.1.3.01.22	Aliño ile botella pet 500 g	3	\$ 1.00	\$ 3.00	
1.1.3.01.23	Aliño ile botella pet 320 g	6	\$ 0.74	\$ 4.44	
1.1.3.01.24	Aceite palma oro botell 900ccx15	35	\$ 1.46	\$ 51.10	
1.1.3.01.25	Aceite palma oro 500 cc botella x 24 unid.	60	\$ 0.95	\$ 57.00	
1.1.3.01.26	Aceite alesol botella sierra comp	3	\$ 4.02	\$ 12.06	
1.1.3.01.27	Aceite cocinero 1 ltr x 15	15	\$ 1.89	\$ 28.35	
1.1.3.01.28	Aceite arbolito tapa 250	12	\$ 2.85	\$ 34.20	
1.1.3.01.29	Aceite 3 en 1 90 ml	12	\$ 1.53	\$ 18.36	
1.1.3.01.30	Aceite 3 en 1 24x30ml	12	\$ 0.75	\$ 9.00	
1.1.3.01.31	Aspirina de advanced 500 mg x 20 sobres	60	\$ 0.27	\$ 16.20	
1.1.3.01.32	Ampibex 500gr x 240	1	\$ 47.33	\$ 47.33	
1.1.3.01.33	Apronax 550mg x 20 tabletas	1	\$ 7.43	\$ 7.43	
1.1.3.01.34	Alkaselzer bosst tableta x 10	5	\$ 2.20	\$ 11.00	
1.1.3.01.35	Aceite de vaselina 500 ml	12	\$ 2.75	\$ 33.00	
1.1.3.01.36	Agua vivan 6 litros x4	40	\$ 0.89	\$ 35.60	
1.1.3.01.37	Agua vivan 500x32	960	\$ 0.18	\$ 172.80	
1.1.3.01.38	Arroz pradera esp x quintales	10	\$ 51.50	\$ 515.00	
1.1.3.01.39	Arroz pradera esp x arrobas	35	\$ 13.00	\$ 455.00	
1.1.3.01.40	Arroz macareño natural x quintales	3	\$ 44.00	\$ 132.00	
1.1.3.01.41	Arroz conejo por quintales	10	\$ 43.00	\$ 430.00	
1.1.3.01.42	Arroz conejo por arrobas	40	\$ 10.87	\$ 434.80	
1.1.3.01.43	Arrocillo x quintales	3	\$ 18.00	\$ 54.00	
1.1.3.01.44	Atun mar brava trozos a/f 170gr x48	20	\$ 0.91	\$ 18.20	
1.1.3.01.45	Atun lomo aceite af 180 grs x 48	240	\$ 1.30	\$ 312.00	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 3

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.46	Atun lom. Act. real 20x3 80gr af	60	\$ 2.09	\$ 125.40	
1.1.3.01.47	Atun tripack oliva 160gx12	72	\$ 3.60	\$ 259.20	
1.1.3.01.48	Alpiste importado imc saco 100lb	1	\$ 58.03	\$ 58.03	
1.1.3.01.49	Anis comun español lib	10	\$ 2.50	\$ 25.00	
1.1.3.01.50	Anis comun en grano ile funda plastica 1 lb	3	\$ 5.00	\$ 15.00	
1.1.3.01.51	Apanadura 500 g gri	2	\$ 1.00	\$ 2.00	
1.1.3.01.52	Apanadura 250 g bim	1	\$ 0.58	\$ 0.58	
1.1.3.01.53	Acondicionador savital kerat sabila 16u x 22 ml	2	\$ 2.84	\$ 5.68	
1.1.3.01.54	Axe aer b spray fusion 12x96g/150ml	4	\$ 3.87	\$ 15.48	
1.1.3.01.55	Axe deb aer b spray musk 12x96g/150ml	4	\$ 3.87	\$ 15.48	
1.1.3.01.56	Axe deb es apollo 12x96g/150ml	4	\$ 3.87	\$ 15.48	
1.1.3.01.57	Afeitabic sensitive shaver 24x24unid	12	\$ 7.77	\$ 93.24	
1.1.3.01.58	Arveja verde 50kg	2	\$ 50.00	\$ 100.00	
1.1.3.01.59	Balanceado mercado inicial por quintal	5	\$ 26.25	\$ 131.25	
1.1.3.01.60	Balanceado mercado engorde por quintal	5	\$ 26.25	\$ 131.25	
1.1.3.01.61	Balanceado de cuy 18% gran. por quintal	2	\$ 25.80	\$ 51.60	
1.1.3.01.62	Balanceado de lactancia por quintal	5	\$ 25.80	\$ 129.00	
1.1.3.01.63	Balanceado cerdo gestacion por quintal	5	\$ 26.00	\$ 130.00	
1.1.3.01.64	Bonella margarita vital 24x500g	6	\$ 1.92	\$ 11.52	
1.1.3.01.65	Bonella marg vital 36x250g	6	\$ 1.01	\$ 6.06	
1.1.3.01.66	Bonella marg vital sch 6x20x60g	20	\$ 0.24	\$ 4.80	
1.1.3.01.67	Bonyurt neon 170 gr	4	\$ 0.70	\$ 2.80	
1.1.3.01.68	Bombon surtido 60x200 gr	4	\$ 2.24	\$ 8.96	
1.1.3.01.69	Bon bon bum fresa 24 unid x 16	12	\$ 1.70	\$ 20.40	
1.1.3.01.70	Bon bon bum surtido 24 unid x 16	12	\$ 1.70	\$ 20.40	
1.1.3.01.71	Bd t pack ori azucarada 200ml	13	\$ 0.42	\$ 5.46	
1.1.3.01.72	Bund 6 alesol fda 1lt+3 alesol girasol	6	\$ 19.99	\$ 119.94	
1.1.3.01.73	Bund 5suav+ 3p color+ 2flor	6	\$ 16.24	\$ 97.44	
1.1.3.01.74	Bund desod endur	3	\$ 4.02	\$ 12.06	
1.1.3.01.75	Bic cristal azul 50 disp x24 unid.	2	\$ 5.09	\$ 10.18	
1.1.3.01.76	Bic fino azul 50 disp x 24 unid.	2	\$ 6.27	\$ 12.54	
1.1.3.01.77	Bic maxi encendedor disp. X12u /20c	10	\$ 11.16	\$ 111.60	
1.1.3.01.78	Bic mini encendedor disp. X12u /20c	10	\$ 9.30	\$ 93.00	
1.1.3.01.79	Bic cristal rojo 50 disp x24 unid p. gruesa	1	\$ 5.10	\$ 5.10	
1.1.3.01.80	Biri biri 2p 80g mla	6	\$ 0.54	\$ 3.24	
1.1.3.01.81	Bianchi caramelo 400g	18	\$ 1.61	\$ 28.98	
1.1.3.01.82	Barrilete caramelo 400g 1x50x18	18	\$ 1.61	\$ 28.98	
1.1.3.01.83	Blanco cayambe lazo 900 20k	1	\$ 17.00	\$ 17.00	
1.1.3.01.84	Buscapina compuesta x 20 tabletas	5	\$ 6.36	\$ 31.80	
1.1.3.01.85	Bubbaloo fresa ec 32x70x5	5	\$ 2.25	\$ 11.25	
1.1.3.01.86	Bubbaloo zombie ec 52dx70x6	5	\$ 2.25	\$ 11.25	
1.1.3.01.87	Bubbaloo cereza pox 70	5	\$ 2.25	\$ 11.25	
1.1.3.01.88	Crema lava verde 1000g 12c	36	\$ 2.31	\$ 83.16	
1.1.3.01.89	Crema lava verde 500g 18c	72	\$ 1.24	\$ 89.28	
1.1.3.01.90	Crema lava verde 250g 36c	108	\$ 0.62	\$ 66.96	
1.1.3.01.91	Crema peinar savital keratina sabila 16u x 22ml	2	\$ 2.82	\$ 5.64	
1.1.3.01.92	Crema colg mega triple accion 63 ml x 144 u	144	\$ 0.65	\$ 93.60	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 4

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.93	Crema dental polar menta 150 ml x72	3	\$ 1.14	\$ 3.42	
1.1.3.01.94	Crema leche 500 cc funda uht x24	6	\$ 1.42	\$ 8.52	
1.1.3.01.95	Criollo s bot 500 cc x 30	60	\$ 0.74	\$ 44.40	
1.1.3.01.96	Criollo s bot 1000 cc x 15	20	\$ 1.33	\$ 26.60	
1.1.3.01.97	Café instantaneo alto cayetano ile sobre 10 gr	1	\$ 8.48	\$ 8.48	
1.1.3.01.98	Café por libras	15	\$ 2.50	\$ 37.50	
1.1.3.01.99	Carefree desodorante 36x15 und	36	\$ 1.33	\$ 47.88	
1.1.3.01.100	Carefree desodorante 5xp6II7	12	\$ 7.37	\$ 88.44	
1.1.3.01.101	Cayambe tallarin granel x 10kl	2	\$ 9.50	\$ 19.00	
1.1.3.01.102	Cayambe tallarin 1kg x 16	16	\$ 1.23	\$ 19.68	
1.1.3.01.103	Cayambe tallarin 1kg x 8	17	\$ 1.23	\$ 20.91	
1.1.3.01.104	Cayambe sc lazo 900 x 20 kg	1	\$ 17.00	\$ 17.00	
1.1.3.01.105	Canela entera uday libras	25	\$ 9.00	\$ 225.00	
1.1.3.01.106	Canela cascara ile sobre 10 gr	60	\$ 0.26	\$ 15.60	
1.1.3.01.107	Caramelo duro surtido30unid x 420gr	30	\$ 1.57	\$ 47.10	
1.1.3.01.108	Canguil importado imc saco	2	\$ 20.00	\$ 40.00	
1.1.3.01.109	Canguil funda 50 libras	1	\$ 19.00	\$ 19.00	
1.1.3.01.110	Comino en grano lbs	4	\$ 2.20	\$ 8.80	
1.1.3.01.111	Comino molido	25	\$ 2.40	\$ 60.00	
1.1.3.01.112	Chocolista funda 200gx40	12	\$ 1.42	\$ 17.04	
1.1.3.01.113	Chocolate chocotin surtido 12x10	2	\$ 10.44	\$ 20.88	
1.1.3.01.114	Chococake 2 unid. 100 gr	12	\$ 0.47	\$ 5.64	
1.1.3.01.115	Chicle agogo original supergigante 2kgx8	1	\$ 63.92	\$ 63.92	
1.1.3.01.116	Chicle agogo orig. gigante 4kg x 4	1	\$ 64.36	\$ 64.36	
1.1.3.01.117	Chicle kataboom surtido 120x10	1	\$ 48.33	\$ 48.33	
1.1.3.01.118	Clorets goma 54dx100sx280g	10	\$ 3.89	\$ 38.90	
1.1.3.01.119	Corta uñas pequeña N-129	1	\$ 12.22	\$ 12.22	
1.1.3.01.120	Corta uñas grande-129	1	\$ 13.89	\$ 13.89	
1.1.3.01.121	Chupete mundial surtido 432gr x24unid x30	1	\$ 32.32	\$ 32.32	
1.1.3.01.122	Chupete american surtido 24x30	1	\$ 37.76	\$ 37.76	
1.1.3.01.123	Chocapic cereal 24x120g ec	6	\$ 1.09	\$ 6.54	
1.1.3.01.124	Chocopunch kids tarjeta 240gx24x36	6	\$ 1.84	\$ 11.04	
1.1.3.01.125	Choc bon o bon 510gr lech caj 12c	2	\$ 6.19	\$ 12.38	
1.1.3.01.126	Choc bon o bon corazon pote 18u 12c	6	\$ 5.49	\$ 32.94	
1.1.3.01.127	Choc bon o bon feliz dia 102g 2c	6	\$ 1.30	\$ 7.80	
1.1.3.01.128	Chocolate noggy vaso 150gr 36x24	4	\$ 2.63	\$ 10.52	
1.1.3.01.129	Chin chin rist tarjeta 168gx12x70	6	\$ 1.35	\$ 8.10	
1.1.3.01.130	Cdc colgate menta 63ml x144	1	\$ 97.63	\$ 97.63	
1.1.3.01.131	Cepillo colgate premier clean 12 displ x 12unid	12	\$ 6.21	\$ 74.52	
1.1.3.01.132	Colgate triple accion 63ml x 144	2	\$ 89.08	\$ 178.16	
1.1.3.01.133	Colcafe sobre tira 10gr x24x25	9	\$ 5.28	\$ 47.52	
1.1.3.01.134	Colcafe todo en 1 frasco 380gx14	1	\$ 5.35	\$ 5.35	
1.1.3.01.135	Colonia jockey club 125cc	10	\$ 3.22	\$ 32.20	
1.1.3.01.136	Cemita el gallo 50k	1	\$ 95.80	\$ 95.80	
1.1.3.01.137	Cardinal blanco trozos AF 170 GR x 48	60	\$ 0.85	\$ 51.00	
1.1.3.01.138	Clorox 120cc x120 sachet	120	\$ 0.10	\$ 11.76	
1.1.3.01.139	Clorox 500CCX24 regular	26	\$ 0.70	\$ 18.20	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 5

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.140	Clorox 270ML jumbo reg x 60	65	\$ 0.20	\$ 13.00	
1.1.3.01.141	Clorox 3785cc regular x 3	3	\$ 3.76	\$ 11.28	
1.1.3.01.142	Clorox 1000CC regular x 12	14	\$ 1.31	\$ 18.34	
1.1.3.01.143	Ciclon polvo floral 200 GR x 60	60	\$ 0.44	\$ 26.40	
1.1.3.01.144	Ciclon polvo floral 1200 GR x 10	10	\$ 2.78	\$ 27.80	
1.1.3.01.145	Ciclon polvo floral 400 GR x 30	35	\$ 0.80	\$ 28.00	
1.1.3.01.146	Cinta aislante fantap blanca 10 yardas x10	1	\$ 3.07	\$ 3.07	
1.1.3.01.147	Cinta aislante fantap verde 10 yardas x10	1	\$ 3.07	\$ 3.07	
1.1.3.01.148	Cinta aislante rojo 10 yardas x 18 mm	1	\$ 3.40	\$ 3.40	
1.1.3.01.149	Cinta aislante celeste 110y x 18mm x 10 unid	1	\$ 3.40	\$ 3.40	
1.1.3.01.150	Cinta aislante azul z10y x 18mm x 10 unid	1	\$ 3.40	\$ 3.40	
1.1.3.01.151	Cinta aislante negra 10 yardas x 18 mm	1	\$ 3.40	\$ 3.40	
1.1.3.01.152	Cinta aislante fantap amarilla 10 yardas x100	1	\$ 3.07	\$ 3.07	
1.1.3.01.153	Cinta embaleje trans km 80yar x72	12	\$ 0.75	\$ 9.00	
1.1.3.01.154	Cinta embaleje trans km 100yar x72	12	\$ 0.88	\$ 10.56	
1.1.3.01.155	Cinta embalaje 200mx48mmx1	5	\$ 2.15	\$ 10.75	
1.1.3.01.156	Caldo de gallina maggi 24x504g	2	\$ 6.14	\$ 12.28	
1.1.3.01.157	Caldo de gallina maggi 24 (24x20g) ec	1	\$ 5.80	\$ 5.80	
1.1.3.01.158	Caldo de gallina maggi 15 (14x80g) ec	5	\$ 1.04	\$ 5.20	
1.1.3.01.159	Caldo de costilla maggy 210x84 gr	6	\$ 1.03	\$ 6.18	
1.1.3.01.160	Cabello enroscado tomebamba 200g x 50u	1	\$ 15.50	\$ 15.50	
1.1.3.01.161	Cantaclaro (375cc) x24	5	\$ 31.93	\$ 159.65	
1.1.3.01.162	Cantaclaro (750cc) x12	3	\$ 31.93	\$ 95.79	
1.1.3.01.163	Cabo 5/32 cordeleria nacional	13	\$ 4.19	\$ 54.47	
1.1.3.01.164	Cabo 3/16 cordeleria nacional	15	\$ 4.19	\$ 62.85	
1.1.3.01.165	Cabo 3/8 cordeleria nacional	17	\$ 4.13	\$ 70.21	
1.1.3.01.166	Cabo 1/2 cordeleria nacional	18	\$ 4.31	\$ 77.58	
1.1.3.01.167	Cabo 9/16cordeleria nacional	20	\$ 4.13	\$ 82.60	
1.1.3.01.168	Cabo 5/8 cordeleria nacional	18	\$ 4.38	\$ 78.84	
1.1.3.01.169	Cordel 1h queso	40	\$ 0.81	\$ 32.40	
1.1.3.01.170	Cubeta de huevos grandes x 30	5	\$ 3.10	\$ 15.50	
1.1.3.01.171	Cubeta de huevos blancos x 30	5	\$ 3.10	\$ 15.50	
1.1.3.01.172	Cubeta de huevos medianos x 30	5	\$ 3.10	\$ 15.50	
1.1.3.01.173	Cherry autob negro 60ml x 12	12	\$ 1.63	\$ 19.56	
1.1.3.01.174	Cemento de contacto africano x 160	30	\$ 0.72	\$ 21.60	
1.1.3.01.175	Cuchara sopera preferida 25ux260 paca	1	\$ 77.19	\$ 77.19	
1.1.3.01.176	Cuchara grande 50x130	130	\$ 0.61	\$ 79.30	
1.1.3.01.177	Cocoa universal 440g x 27	27	\$ 1.82	\$ 49.14	
1.1.3.01.178	Cocoa universal 70unid x 170gr	70	\$ 0.76	\$ 53.20	
1.1.3.01.179	Cerelac prob. Trigo 24x200 gr	3	\$ 2.34	\$ 7.02	
1.1.3.01.180	Coco classic paquete 27x206 gr	6	\$ 0.93	\$ 5.58	
1.1.3.01.181	Champiñon tajado snob 24x 100gr	6	\$ 1.66	\$ 9.96	
1.1.3.01.182	Chimichurry ile botella pet 320g	5	\$ 0.74	\$ 3.70	
1.1.3.01.183	Chimichurry ile botella pet 530g	5	\$ 1.18	\$ 5.90	
1.1.3.01.184	Com. Six p leche chocolate	4	\$ 3.48	\$ 13.92	
1.1.3.01.185	Cedron aromaticas saludables display 25 sob	3	\$ 0.88	\$ 2.64	
1.1.3.01.186	Club t.o	8	\$ 4.80	\$ 38.40	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 6

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.187	Desinfectante sanson 750 cc x 12	6	\$ 1.11	\$ 6.66	
1.1.3.01.188	Deja multiac polvo tq suav al ver50x200gr	50	\$ 0.51	\$ 25.50	
1.1.3.01.189	Deja multiaccion polvo floral 100x100g	100	\$ 0.26	\$ 26.00	
1.1.3.01.190	Deja multiaccion polvo floral 50x200g	50	\$ 0.57	\$ 28.50	
1.1.3.01.191	Deja multiaccion polvo floral 36x360g	108	\$ 0.73	\$ 78.84	
1.1.3.01.192	Deja multiaccion polvo floral 12x1g	12	\$ 2.39	\$ 28.68	
1.1.3.01.193	Deja polvo tq suav b pr12x1kg floral 12x1g	36	\$ 2.39	\$ 86.04	
1.1.3.01.194	Deja multiaccion polvo tq suave brisa 36x360g	180	\$ 0.73	\$ 131.40	
1.1.3.01.195	Deja progress polvo 12x1kg	12	\$ 2.39	\$ 28.68	
1.1.3.01.196	Deja jab lio floral 6x1	3	\$ 5.51	\$ 16.53	
1.1.3.01.197	Deja jabon liquido floral 6x1.9l	6	\$ 5.51	\$ 33.06	
1.1.3.01.198	Deja progress polvo 36x360kg	36	\$ 0.73	\$ 26.28	
1.1.3.01.199	Detergebte haz limon 1kg x20	20	\$ 2.04	\$ 40.80	
1.1.3.01.200	Detan liquido frasco x 60ml	24	\$ 1.54	\$ 36.96	
1.1.3.01.201	Detergente top terra liquido 1lt x 12	1	\$ 3.02	\$ 3.02	
1.1.3.01.202	Deo mss cool azul barra 50gr x12	1	\$ 2.86	\$ 2.86	
1.1.3.01.203	Deo mss cool verde barra 50gr x12	1	\$ 2.86	\$ 2.86	
1.1.3.01.204	Deo mss xtrtme ultra barra 50gr x12	2	\$ 3.08	\$ 6.16	
1.1.3.01.205	Des.ss stainguard barra 50gr x12	2	\$ 3.08	\$ 6.16	
1.1.3.01.206	Dove dec rollon clear tone 12x50ml	3	\$ 2.08	\$ 6.24	
1.1.3.01.207	Dove dec rollon dermo aclarant 12x50ml	3	\$ 2.11	\$ 6.33	
1.1.3.01.208	Dove dec rollon extra fresh 12x50ml	3	\$ 2.11	\$ 6.33	
1.1.3.01.209	Dove dec rollon original 12x50ml	3	\$ 2.08	\$ 6.24	
1.1.3.01.210	Display choco superior 322100gr	22	\$ 0.88	\$ 19.36	
1.1.3.01.211	Donato por quintales	5	\$ 52.00	\$ 260.00	
1.1.3.01.212	Donato por arrobos	20	\$ 13.00	\$ 260.00	
1.1.3.01.213	Ducales taco 294gx24	48	\$ 1.61	\$ 77.28	
1.1.3.01.214	Duraznos latas 820g	24	\$ 2.40	\$ 57.60	
1.1.3.01.215	Espiritus compuestos 60 ml	12	\$ 0.72	\$ 8.64	
1.1.3.01.216	Esencia flav. Piña 24x4	6	\$ 0.98	\$ 5.88	
1.1.3.01.217	Escobas	24	\$ 2.25	\$ 54.00	
1.1.3.01.218	Emp pony 1000cc nr 6 pet termo	30	\$ 0.06	\$ 1.80	
1.1.3.01.219	Emp pilsener 355cc nr 6 lata termo	6	\$ 0.10	\$ 0.60	
1.1.3.01.220	Esponja tira x 8 unidades	10	\$ 3.87	\$ 38.70	
1.1.3.01.221	Favorite achiote bot 500 CC x 30	30	\$ 1.56	\$ 46.80	
1.1.3.01.222	Favorita TS 100 CC x 15 BOT	3	\$ 1.75	\$ 5.25	
1.1.3.01.223	Favorita ts 1000cc x 15 bot	15	\$ 1.75	\$ 26.25	
1.1.3.01.224	Favorita TS BOT 500 CC x 30	30	\$ 0.87	\$ 26.10	
1.1.3.01.225	Favorita TS BOT 4 ltx5	6	\$ 5.67	\$ 34.02	
1.1.3.01.226	Favorita TS BOT 2000cc x 8	8	\$ 3.46	\$ 27.68	
1.1.3.01.227	Fideo lazo 900 AM x 20KL	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.228	Fideo canasta 1 AM x 20K	24	\$ 1.51	\$ 36.24	
1.1.3.01.229	Fideo canaston AM 20KL	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.230	Fideo canaston blanco x 20K	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.231	Fideo caracol MED x 20K	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.232	Fideo caracolito x 20K	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.233	Fideo chino oriental fino 400 gr	2	\$ 1.43	\$ 2.86	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 7

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.234	Fideo macarron 20kl x1	1	\$ 18.30	\$ 18.30	
1.1.3.01.235	Fideo pluma 1 x20kl	1	\$ 18.30	\$ 18.30	
1.1.3.01.236	Fideo rapidito oriental pollo 500g	2	\$ 2.59	\$ 5.18	
1.1.3.01.237	Fosforo el gallo 50 display x 2 unid	100	\$ 0.81	\$ 81.00	
1.1.3.01.238	Fosforo elephant 10x10	10	\$ 4.80	\$ 48.00	
1.1.3.01.239	Festival chocolate funda 403gx12x24	8	\$ 1.72	\$ 13.76	
1.1.3.01.240	Festival fresa funda 403gx12x25	8	\$ 1.72	\$ 13.76	
1.1.3.01.241	Festival vainilla funda 403gx12x26	8	\$ 1.72	\$ 13.76	
1.1.3.01.242	Funda dina 6 bic com.	3	\$ 23.12	\$ 69.36	
1.1.3.01.243	Funda transparente nacho 7x11 100u x 200	1	\$ 94.08	\$ 94.08	
1.1.3.01.244	Funda transparente nacho 8x15 100u x 120p	120	\$ 0.80	\$ 96.00	
1.1.3.01.245	Funda halar pequeña p/2 100ux100	1	\$ 38.63	\$ 38.63	
1.1.3.01.246	Funda halar mediana p/5 100ux50	1	\$ 37.05	\$ 37.05	
1.1.3.01.247	Funda halar grande p/7 100ux40	1	\$ 38.27	\$ 38.27	
1.1.3.01.248	Fabuloso klin floral 1 lt x 12 uni	6	\$ 1.64	\$ 9.84	
1.1.3.01.249	Fabuloso klin lavanda 1 lt x 12 unid.	12	\$ 1.64	\$ 19.68	
1.1.3.01.250	Fabuloso lavanda sachet + axion 235gr x6	2	\$ 3.09	\$ 6.18	
1.1.3.01.251	Fabuloso klin floral 500cc x 24 uni	12	\$ 1.06	\$ 12.72	
1.1.3.01.252	Fabuloso klin lavanda 500cc x 24 uni	12	\$ 1.06	\$ 12.72	
1.1.3.01.253	Fabuloso floral sachet + axion 235gr x 6	2	\$ 3.09	\$ 6.18	
1.1.3.01.254	Frasco para muestra de orina x20	6	\$ 2.27	\$ 13.62	
1.1.3.01.255	Finalin gripe x48 grageas	1	\$ 9.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.256	Flavor chicle 120cc (1x24)	6	\$ 0.91	\$ 5.46	
1.1.3.01.257	Finalin forte x 100 tabletas	2	\$ 15.80	\$ 31.60	
1.1.3.01.258	Goma arabiga saco 110lbs	25	\$ 3.00	\$ 75.00	
1.1.3.01.259	Girasol bot 500 cc x 30	30	\$ 1.60	\$ 48.00	
1.1.3.01.260	Girasol clasico bot 1000CC x 12	40	\$ 2.80	\$ 112.00	
1.1.3.01.261	Girasol clasico bot 2000CC x 8	8	\$ 5.48	\$ 43.84	
1.1.3.01.262	Galleta sanduchini fresa granel 42g	80	\$ 0.10	\$ 8.00	
1.1.3.01.263	Gel ego power x 90 gr	96	\$ 0.75	\$ 72.00	
1.1.3.01.264	Gel ego power x190 gr/40c	40	\$ 1.15	\$ 46.00	
1.1.3.01.265	Gel hada fresa 250 kgx45	1	\$ 71.03	\$ 71.03	
1.1.3.01.266	Gel hada cereza250 kgx48	12	\$ 1.32	\$ 15.84	
1.1.3.01.267	Guante diamante bic #7	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.268	Guante diamante bic #7 1/2	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.269	Guante diamante bic #8	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.270	Guante diamante bic #8 1/2	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.271	Guante diamante bic #9	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.272	Galak bombon 120x100 gr	3	\$ 1.69	\$ 5.07	
1.1.3.01.273	Galak mini ristra 50x160g ec	3	\$ 2.21	\$ 6.63	
1.1.3.01.274	Galak tableta 6 (10x100)	1	\$ 13.83	\$ 13.83	
1.1.3.01.275	Gelatina insabor 50 gr x46	15	\$ 0.92	\$ 13.80	
1.1.3.01.276	Gelatina hada fresa 250gr x 46	1	\$ 71.03	\$ 71.03	
1.1.3.01.277	Gelatina hada cereza 250gr x 46	12	\$ 1.32	\$ 15.84	
1.1.3.01.278	Gelatina capry surtid 250gr 40c	40	\$ 0.88	\$ 35.20	
1.1.3.01.279	Geñatina capry 250gr piña	1	\$ 32.14	\$ 32.14	
1.1.3.01.280	Guitig pet 500x24	60	\$ 0.43	\$ 25.80	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 8

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.281	Guitig pet 3000x12	30	\$ 1.00	\$ 30.00	
1.1.3.01.282	Horchata aromaticas salubres disp 25 sobres	6	\$ 0.88	\$ 5.28	
1.1.3.01.283	Huevos x cubetas	20	\$ 2.80	\$ 56.00	
1.1.3.01.284	H S protec caida 400 ml (1x12)	12	\$ 5.56	\$ 66.72	
1.1.3.01.285	H S protec caida 200 ml (1x12)	12	\$ 3.02	\$ 36.24	
1.1.3.01.286	Hierbaluisa aromat. salud. display 25 sobres	2	\$ 0.88	\$ 1.76	
1.1.3.01.287	Harina ya 1 kilo x25	7	\$ 1.83	\$ 12.81	
1.1.3.01.288	Halls 100 menta fresca ec 30x100x3g	2	\$ 2.50	\$ 5.00	
1.1.3.01.289	Halls cherry 30d12sx34s,6g ec	6	\$ 3.75	\$ 22.50	
1.1.3.01.290	Halls crfresa 30d12sx34s,6g ec	4	\$ 3.75	\$ 15.00	
1.1.3.01.291	Halls sxtrong 30d12sx34s,6g ec	4	\$ 3.75	\$ 15.00	
1.1.3.01.292	Halls mentho 30d12sx34s,6g ec	4	\$ 3.75	\$ 15.00	
1.1.3.01.293	Halls surtido 0bx300g 100s	6	\$ 2.50	\$ 15.00	
1.1.3.01.294	Huevitos marr 400gr x30	30	\$ 2.86	\$ 85.80	
1.1.3.01.295	Ing sport brandy 21x12	1	\$ 9.50	\$ 4.75	
1.1.3.01.296	Ing sport tropic 21x12	1	\$ 9.50	\$ 4.75	
1.1.3.01.297	Ing sport negro 21x12	1	\$ 9.50	\$ 4.75	
1.1.3.01.298	Isabel soya 80grx 20	10	\$ 1.45	\$ 14.50	
1.1.3.01.299	Isabel girasol 175 gr x 48 af	96	\$ 1.02	\$ 97.92	
1.1.3.01.300	Insecticida moscas 12x360 ml	12	\$ 3.19	\$ 38.28	
1.1.3.01.301	Insecticida sap matamoscas spr 360cc x 12	12	\$ 3.00	\$ 36.00	
1.1.3.01.302	Insecticida cucaracha/hormigas 12x360 ml	24	\$ 3.19	\$ 76.56	
1.1.3.01.303	Jabon best barra 12 packx3 de 110gr	12	\$ 1.38	\$ 16.56	
1.1.3.01.304	Jabon maq clasico 240gr	3	\$ 29.76	\$ 89.28	
1.1.3.01.305	Jabon ales limon 240 gr	5	\$ 13.30	\$ 66.50	
1.1.3.01.306	Jabon macho limon 480gr x 24	24	\$ 0.92	\$ 22.08	
1.1.3.01.307	Jabon protex avena 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.308	Jabon protex fresh 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.309	Jabon protex herbal 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.310	Jabon protex complete 12 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.311	Jabon palmolive avena y azucar 3x130grx24	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.312	Jabon palmolive coco algodón 3x130grx24	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.313	Jabon palmolive nat. Aloe y oliva 3x130grx24	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.314	Jabon palmolive nat. Yog. y frutas 3x130grx24	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.315	Jabon palmolive frutos bosque-agua coco3x	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.316	Jabon palmolive pomegranada 3x130g	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.317	Jabon palmolive nat. Aloe y oliva 3x130grx27	20	\$ 1.00	\$ 20.00	
1.1.3.01.318	Jabon adulto aloe 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.319	Jabon adulto avena 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.320	Jabon adulto nut protectora 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.321	Jabon adulto rosas y sand 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.322	Jabon adulto vainilla 125g 12c	2	\$ 3.04	\$ 6.08	
1.1.3.01.323	Jabon top combi limon 230gr x48u	48	\$ 0.41	\$ 19.68	
1.1.3.01.324	Jabon top combi floral 230gr x48u	48	\$ 0.41	\$ 19.68	
1.1.3.01.325	Jet gool funda 5gx100x12	12	\$ 3.48	\$ 41.76	
1.1.3.01.326	Jugos ya piña disp x 10 u/24 c	5	\$ 2.14	\$ 10.70	
1.1.3.01.327	Jugos ya mango disp x 10 u/24 c	10	\$ 2.14	\$ 21.40	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 9

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.328	Kinder joy huevo sorpresa t12 x 8dpl	1	\$ 78.14	\$ 78.14	
1.1.3.01.329	Leche ranchito	30	\$ 0.72	\$ 21.60	
1.1.3.01.330	Leche tpk 1000 chocolate	3	\$ 1.51	\$ 4.53	
1.1.3.01.331	Leche tpk 1000 frutilla	3	\$ 1.51	\$ 4.53	
1.1.3.01.332	Leche condensada lechera 48x397 gr	12	\$ 1.96	\$ 23.52	
1.1.3.01.333	Leche condensada lechera 96x100 gr	15	\$ 0.86	\$ 12.90	
1.1.3.01.334	La sazón adobo 20x12x30 gr	1	\$ 2.63	\$ 2.63	
1.1.3.01.335	La sazón doypack 40x200 gr	20	\$ 0.95	\$ 19.00	
1.1.3.01.336	La vaquita lep instantánea 56x200gr ec	25	\$ 1.72	\$ 43.00	
1.1.3.01.337	La vaquita lep instantánea 19x900gr ex	6	\$ 7.74	\$ 46.44	
1.1.3.01.338	La vaquita lep instantánea 30x400g	8	\$ 3.44	\$ 27.52	
1.1.3.01.339	Linaza importada IMC arrobas 25 lbs	1	\$ 16.50	\$ 16.50	
1.1.3.01.340	Linaza kalsheax 100 libras	1	\$ 53.00	\$ 53.00	
1.1.3.01.341	Lenteja 450g del sur	100	\$ 0.86	\$ 86.00	
1.1.3.01.342	Lenteja 1	1	\$ 71.00	\$ 71.00	
1.1.3.01.343	Lenteja saco	1	\$ 69.90	\$ 69.90	
1.1.3.01.344	Lark KS LLR 20	40	\$ 2.05	\$ 82.00	
1.1.3.01.345	Lark KS LLR 10	2	\$ 20.71	\$ 41.42	
1.1.3.01.346	Lider LS BOX 20	2	\$ 39.02	\$ 78.04	
1.1.3.01.347	Lider LS BOX 10	5	\$ 19.51	\$ 97.55	
1.1.3.01.348	Lavatodo 250 GR limón x 48	100	\$ 0.48	\$ 48.00	
1.1.3.01.349	Lavatodo 250 GR 48 floral	60	\$ 0.48	\$ 28.80	
1.1.3.01.350	Lavatodo 250 GR 48 naranja	48	\$ 0.47	\$ 22.56	
1.1.3.01.351	Leva seca 7gr 25x40 disp	2	\$ 3.33	\$ 6.66	
1.1.3.01.352	Lavaseca 500gr x35	7	\$ 5.20	\$ 36.40	
1.1.3.01.353	Licor montecarlo 375cc x24	30	\$ 2.14	\$ 64.20	
1.1.3.01.354	Lonchera prakty blanca 25u x 5	1	\$ 11.85	\$ 11.85	
1.1.3.01.355	Lonchera col	1	\$ 32.50	\$ 32.50	
1.1.3.01.356	Lomo atun en aceite girasol 80gr 3pack	1	\$ 44.60	\$ 44.60	
1.1.3.01.357	Lomo atun en aceite girasol 180gr x48	3	\$ 58.00	\$ 174.00	
1.1.3.01.358	Lapiz mongol triangular 12u x 240	12	\$ 2.75	\$ 33.00	
1.1.3.01.359	Lazo 900 blanco tomebamba x 20kg	2	\$ 18.00	\$ 36.00	
1.1.3.01.360	Lazo 900 am tomebamba x 20kg	3	\$ 18.00	\$ 54.00	
1.1.3.01.361	Manzanilla co miel aromáticas saludables	3	\$ 0.88	\$ 2.64	
1.1.3.01.362	Manzanilla aromáticas saludables display 25	4	\$ 0.88	\$ 3.52	
1.1.3.01.363	Menta aromática saludables display 25 sob	1	\$ 0.88	\$ 0.88	
1.1.3.01.364	Maltin malta btl 300 ml	48	\$ 0.36	\$ 17.28	
1.1.3.01.365	Maternity normal 10x32	32	\$ 0.77	\$ 24.64	
1.1.3.01.366	Mentol chino caja 24x12 unid	6	\$ 7.59	\$ 45.54	
1.1.3.01.367	Molar ex 24 cap.	1	\$ 7.81	\$ 7.81	
1.1.3.01.368	Manta especial 50k	1	\$ 35.00	\$ 35.00	
1.1.3.01.369	Menta glacial flowpack 30 uni x 400gr	30	\$ 1.59	\$ 47.70	
1.1.3.01.370	Maria taco 36x172 gr	36	\$ 0.63	\$ 22.68	
1.1.3.01.371	Mcd arroz crocante fresa 180 gr x32	6	\$ 1.32	\$ 7.92	
1.1.3.01.372	Mcd super jumbo 24 disp x 16 unid x 22gr	3	\$ 3.05	\$ 9.15	
1.1.3.01.373	Mcd cornflakes leche condensada 32x180 gr	6	\$ 1.32	\$ 7.92	
1.1.3.01.374	Mcd cornflakes azúcar 180 gr x 32	4	\$ 1.32	\$ 5.28	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 10

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.375	Mcd cornflakes chocolate funda 180gr x 32	5	\$ 1.32	\$ 6.60	
1.1.3.01.376	Maggi caldo gallina 24x20g	2	\$ 5.88	\$ 11.76	
1.1.3.01.377	Maggy caldo de gallina 120gr x10	14	\$ 1.54	\$ 21.56	
1.1.3.01.378	Mayonesa lamina 20x12x30gr	1	\$ 2.37	\$ 2.37	
1.1.3.01.379	Mayonesa sobres 84x90 gr	15	\$ 0.60	\$ 9.00	
1.1.3.01.380	Margarina girasol 250 gr	4	\$ 0.93	\$ 3.72	
1.1.3.01.381	Margarina girasol onpack 500gr	4	\$ 1.76	\$ 7.04	
1.1.3.01.382	Margarina girasol 4 d x 12 unid tarrinita	1	\$ 2.70	\$ 2.70	
1.1.3.01.383	Margarina la joya 15k t/costa	1	\$ 20.00	\$ 20.00	
1.1.3.01.384	Macarela tomate real 425 gr x 48	4	\$ 1.22	\$ 4.88	
1.1.3.01.385	Mostaza sobres 72x100 gr	14	\$ 0.46	\$ 6.44	
1.1.3.01.386	Mostaza lamina 20x12x30 gr	1	\$ 2.64	\$ 2.64	
1.1.3.01.387	Molde blanco 500g sup	4	\$ 1.29	\$ 5.16	
1.1.3.01.388	Maizabrosa amar 1 kilo (1x20)	1	\$ 32.80	\$ 32.80	
1.1.3.01.389	Maicena oriental 200g	6	\$ 0.53	\$ 3.18	
1.1.3.01.390	Maiz por quintales	5	\$ 17.00	\$ 85.00	
1.1.3.01.391	Maiz molido mediano por quintales	10	\$ 18.00	\$ 180.00	
1.1.3.01.392	Maiz molido grueso por quintales	5	\$ 18.00	\$ 90.00	
1.1.3.01.393	Manteca super bloque 15kl costa	5	\$ 20.00	\$ 100.00	
1.1.3.01.394	Manteca super mantequina 15kl	5	\$ 20.00	\$ 100.00	
1.1.3.01.395	Manteca la joya 15k t/costa	1	\$ 20.00	\$ 20.00	
1.1.3.01.396	Machete prieto 250 gr 48	46	\$ 0.18	\$ 8.28	
1.1.3.01.397	Malboro blue ice mnt ks llr 102p	1	\$ 4.53	\$ 4.53	
1.1.3.01.398	Malboro (red fnd) ks llr 20	1	\$ 40.87	\$ 40.87	
1.1.3.01.399	Manzanapet 2000x12	1	\$ 8.43	\$ 8.43	
1.1.3.01.400	Manzana pet 3000x12	6	\$ 1.37	\$ 8.22	
1.1.3.01.401	Mortadela especial taco x 500 g	6	\$ 1.00	\$ 6.00	
1.1.3.01.402	Natura durazno 200ml x60u	30	\$ 0.51	\$ 15.30	
1.1.3.01.403	Nosotras basicas alas aj seg 24 x10	24	\$ 1.02	\$ 24.48	
1.1.3.01.404	Nosotra natural inv clas aseg 10 uni/24c	24	\$ 1.13	\$ 27.12	
1.1.3.01.405	Nestle galleta vainilla 26x380gr ec	26	\$ 1.43	\$ 37.18	
1.1.3.01.406	Nestle galleta salada paquete 28x154g ec	6	\$ 0.43	\$ 2.58	
1.1.3.01.407	Nutri leche entera funda uht 1ltr x12	72	\$ 1.09	\$ 78.48	
1.1.3.01.408	Nutri leche semidc funda uht 1ltr x12	36	\$ 1.09	\$ 39.24	
1.1.3.01.409	Nutri leche entera funda uht 1ltr x14	24	\$ 0.78	\$ 18.72	
1.1.3.01.410	Nutri leche deslactosada funda uht 1ltr x12	12	\$ 1.20	\$ 14.40	
1.1.3.01.411	Nutri leche polietileno entera 1lt x12	36	\$ 0.78	\$ 28.08	
1.1.3.01.412	Nutri leche chocolate 200ml x24 tpack	12	\$ 0.40	\$ 4.80	
1.1.3.01.413	Nutri leche chocolate uht 1 lt x12	6	\$ 1.27	\$ 7.62	
1.1.3.01.414	Nutri leche fresa 1lt carton x12	6	\$ 1.27	\$ 7.62	
1.1.3.01.415	Nutri leche fresa 200ml x24 tpack	12	\$ 0.40	\$ 4.80	
1.1.3.01.416	Nutri nectar manzana 1lt x12	6	\$ 0.98	\$ 5.88	
1.1.3.01.417	Nutri nectar mango 1lt x12	3	\$ 0.97	\$ 2.91	
1.1.3.01.418	Nutri nectar durazno 1lt x12	3	\$ 0.98	\$ 2.94	
1.1.3.01.419	Nucita crema original 12 unid x 24	24	\$ 1.51	\$ 36.24	
1.1.3.01.420	Novalgina x 100tabletas	1	\$ 7.75	\$ 7.75	
1.1.3.01.421	Nodor rojo clasico clasico caja x12	1	\$ 6.48	\$ 6.48	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 11

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.422	Nodor azul sport caja x12	2	\$ 6.48	\$ 12.96	
1.1.3.01.423	Olimpia 900ml manzana canl 12	6	\$ 1.63	\$ 9.78	
1.1.3.01.424	Olimpia 900ml lavanda x12	6	\$ 1.63	\$ 9.78	
1.1.3.01.425	Olimpia 75cc sachet eucalipto	24	\$ 0.19	\$ 4.56	
1.1.3.01.426	Olimpia 75cc sachet flor d	24	\$ 0.19	\$ 4.56	
1.1.3.01.427	Ole ole vainilla funda 330gx14	7	\$ 1.87	\$ 13.09	
1.1.3.01.428	Oreo nav vain ec 12x12x36g	72	\$ 0.26	\$ 18.72	
1.1.3.01.429	Oreo vainilla ec 108x54g	24	\$ 0.34	\$ 8.16	
1.1.3.01.430	Promo shampoo H&S manzana	2	\$ 5.50	\$ 11.00	
1.1.3.01.431	Promo repuestos aloe vera 24x60	12	\$ 1.92	\$ 23.04	
1.1.3.01.432	Promo repuestos aloe vera 12x120	6	\$ 3.37	\$ 20.22	
1.1.3.01.433	Promo repuestos original 12x120	6	\$ 3.27	\$ 19.62	
1.1.3.01.434	Promo repuestos original 24x60	12	\$ 1.86	\$ 22.32	
1.1.3.01.435	Promocion shampoo H&S relax 200	2	\$ 2.99	\$ 5.98	
1.1.3.01.436	Procan crp pollcerleche 1 lb	12	\$ 1.16	\$ 13.92	
1.1.3.01.437	Procan crmg original 30kg	1	\$ 43.64	\$ 43.64	
1.1.3.01.438	Procan armg original 30kg	2	\$ 44.24	\$ 88.48	
1.1.3.01.439	Ph jumbo blanco hd 4unidx250	5	\$ 10.76	\$ 53.80	
1.1.3.01.440	Ph celeste c envoltu 12u	5	\$ 11.16	\$ 55.80	
1.1.3.01.441	Ph rojo c envol 48u 1c	6	\$ 9.48	\$ 56.88	
1.1.3.01.442	Ph rojo extra 18mts 6u 1c	5	\$ 8.92	\$ 44.60	
1.1.3.01.443	Ph rojo extra 17mts 4u 1c	5	\$ 9.09	\$ 45.45	
1.1.3.01.444	Ph elite plus manzanilla 22mts 4u 1c	5	\$ 10.88	\$ 54.40	
1.1.3.01.445	Ph filia acolchamax megarr 8 paq. X 4 unid	40	\$ 2.79	\$ 111.60	
1.1.3.01.446	Ph familia aroma 8 dip x 6 unid.	36	\$ 1.21	\$ 43.56	
1.1.3.01.447	Ph familia aroma 12 dip x 4 unid.	60	\$ 0.75	\$ 45.00	
1.1.3.01.448	Ph familia aroma con envoltura 4 dip x 12 unid.	8	\$ 2.65	\$ 21.20	
1.1.3.01.449	Ph economico hada 17mts 12 paq x 4	72	\$ 0.55	\$ 39.60	
1.1.3.01.450	Ph economico hada 8rq x 6	48	\$ 0.82	\$ 39.36	
1.1.3.01.451	Ph fia acolmax mega 4x12	12	\$ 7.29	\$ 87.48	
1.1.3.01.452	Pharmaton x 30 capsulas	2	\$ 12.35	\$ 24.70	
1.1.3.01.453	Pañitos humedos peq. Karite 24 dis x 50 unid.	6	\$ 1.79	\$ 10.74	
1.1.3.01.454	Pañalin clasico gde x 24	12	\$ 3.14	\$ 37.68	
1.1.3.01.455	Pañal hug activesec db med 2x72x1	1	\$ 16.15	\$ 16.15	
1.1.3.01.456	Pañal hug activesec grande 2x64	1	\$ 17.06	\$ 17.06	
1.1.3.01.457	Pañal hug activesec xg 2x52	1	\$ 16.21	\$ 16.21	
1.1.3.01.458	Pannolini #2-3 24x10	10	\$ 3.25	\$ 32.50	
1.1.3.01.459	Pannolini #4 24x10	10	\$ 4.20	\$ 42.00	
1.1.3.01.460	Ponds cr clar b3 seca sch 12x10x10g	15	\$ 0.60	\$ 9.00	
1.1.3.01.461	Ponds cr clarant b3 seca 12x100g	2	\$ 8.41	\$ 16.82	
1.1.3.01.462	Ponds cr rejuveness sch 12x10x10g	10	\$ 0.60	\$ 6.00	
1.1.3.01.463	Pasta de achiote ile vaso vidrio #15	7	\$ 1.47	\$ 10.29	
1.1.3.01.464	Pasta de achiote ile vaso vidrio #12	6	\$ 1.14	\$ 6.84	
1.1.3.01.465	Puntos coimfagi prom nirsa	5	\$ 0.02	\$ 0.10	
1.1.3.01.466	Pasa sin/f 200gr	4	\$ 1.48	\$ 5.92	
1.1.3.01.467	Papel aluminio rollo x24 2550ft	24	\$ 0.76	\$ 18.24	
1.1.3.01.468	Piazza jirafa chocolate 24 unid x 12	4	\$ 1.79	\$ 7.16	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 12

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.469	Piazza jirafa malteada fresa 24 unid x 13	4	\$ 1.79	\$ 7.16	
1.1.3.01.470	Piazza jirafa vainilla 24 unid x 14	4	\$ 1.79	\$ 7.16	
1.1.3.01.471	Plato prakty redondo blanco #9 25x20	1	\$ 14.40	\$ 14.40	
1.1.3.01.472	Plato prakty redondo blanco #8 25x40	1	\$ 24.47	\$ 24.47	
1.1.3.01.473	Plato 6 bl	1	\$ 11.25	\$ 11.25	
1.1.3.01.474	Plato 7 bl	1	\$ 17.50	\$ 17.50	
1.1.3.01.475	Pilsener 355cc nr 6 lata termo	1	\$ 2.74	\$ 2.74	
1.1.3.01.476	Pilsener 600cc rb 12	23	\$ 9.29	\$ 213.67	
1.1.3.01.477	Pilsener 1/1	300	\$ 9.29	\$ 2,787.00	
1.1.3.01.478	Pilsener light	1	\$ 4.38	\$ 4.38	
1.1.3.01.479	Pony pet	10	\$ 9.11	\$ 91.10	
1.1.3.01.480	Pony 344	1	\$ 6.34	\$ 6.34	
1.1.3.01.481	Pony 1000cc nr6 pet termo	6	\$ 4.64	\$ 27.84	
1.1.3.01.482	Pony 311cc rb 24	5	\$ 6.96	\$ 34.80	
1.1.3.01.483	Pepsi pet 1600x12	1	\$ 8.12	\$ 8.12	
1.1.3.01.484	Pepsi pet 3000x12	1	\$ 16.47	\$ 16.47	
1.1.3.01.485	Pepsi pet canvas 400x24	12	\$ 0.36	\$ 4.32	
1.1.3.01.486	Polo pasta negro 898 ml x 12	12	\$ 1.26	\$ 15.12	
1.1.3.01.487	Polo betun liquido café 70ml x 12	12	\$ 1.50	\$ 18.00	
1.1.3.01.488	Pan blanco 450g rey	2	\$ 1.08	\$ 2.16	
1.1.3.01.489	Queso 0250 crem	2	\$ 2.11	\$ 4.22	
1.1.3.01.490	Ricas galleta 100x 76g ec	20	\$ 0.30	\$ 6.00	
1.1.3.01.491	Ricas dore galleta salada 28x315gr	4	\$ 1.42	\$ 5.68	
1.1.3.01.492	Ricas galletas 100x7.6g	30	\$ 0.30	\$ 9.00	
1.1.3.01.493	Ricas galleta 100x67 gr	20	\$ 0.31	\$ 6.20	
1.1.3.01.494	Ricacao choc doy pack 27x440g n1	12	\$ 1.96	\$ 23.52	
1.1.3.01.495	Ricacao choc doy pack 70x170g n1	15	\$ 0.82	\$ 12.30	
1.1.3.01.496	Rayita vainilla chocolate	6	\$ 0.36	\$ 2.16	
1.1.3.01.497	Relleno de vainilla 100gr	12	\$ 0.50	\$ 6.00	
1.1.3.01.498	Rexona deb rollon bambo vs 12x50 ml	12	\$ 1.82	\$ 21.84	
1.1.3.01.499	Rexona deb rollon cotton 12x50 ml	3	\$ 1.83	\$ 5.49	
1.1.3.01.500	Rexona deb rollon extra fresh 12x50 ml	3	\$ 1.83	\$ 5.49	
1.1.3.01.501	Rexona deb rollon nutritive 12x50 ml	3	\$ 1.83	\$ 5.49	
1.1.3.01.502	Rexona deb rollon bamboo vs 6x30 ml	6	\$ 1.00	\$ 6.00	
1.1.3.01.503	Rexona jab alde 12x4x110 g	12	\$ 2.21	\$ 26.52	
1.1.3.01.504	Surtido parrilero 300 g	2	\$ 2.63	\$ 5.26	
1.1.3.01.505	Salchicha cocktail 150 g	3	\$ 1.20	\$ 3.60	
1.1.3.01.506	Set flavor coco 120 ml	1	\$ 19.39	\$ 19.39	
1.1.3.01.507	Set flavor vainilla 500 ml	18	\$ 2.40	\$ 43.20	
1.1.3.01.508	Set flavor menta 120ml	18	\$ 2.40	\$ 43.20	
1.1.3.01.509	Semita x 26 kilos	5	\$ 10.40	\$ 52.00	
1.1.3.01.510	Sedal sh rizos obedientes 12x200ml	6	\$ 2.08	\$ 12.48	
1.1.3.01.511	Sedal crema peinar rizos obed. 24x10x12ml	1	\$ 0.16	\$ 0.16	
1.1.3.01.512	Sedal sh 2en1 sos caspa tiras 30x8x15ml	240	\$ 0.18	\$ 43.20	
1.1.3.01.513	Sedal cr rf kerat c/antiox 24x2x10118ml	5	\$ 3.22	\$ 16.10	
1.1.3.01.514	Sedal sh negros luminosos 12x200 ml	3	\$ 2.32	\$ 6.96	
1.1.3.01.515	Sedal sh sos caspa 12x200 ml	3	\$ 2.32	\$ 6.96	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 13

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.516	Sedal sh liso perfecto	3	\$ 2.32	\$ 6.96	
1.1.3.01.517	Surf polvo hort f bca 36x360g	108	\$ 0.73	\$ 78.84	
1.1.3.01.518	Surf polvo hortencia f blanca 12x1kg	24	\$ 2.43	\$ 58.32	
1.1.3.01.519	SH savital placenta 170 ml x12c	12	\$ 1.15	\$ 13.80	
1.1.3.01.520	SH savital keratina sabila 550 ml x12c	12	\$ 1.15	\$ 13.80	
1.1.3.01.521	SH savital keratina sabila disp18u 25ml	3	\$ 3.19	\$ 9.57	
1.1.3.01.522	Sh sachet ego men force 16u 20ml	3	\$ 2.81	\$ 8.43	
1.1.3.01.523	Sh ego men prevention 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.524	Sh ego men fusion 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.525	Sh ego men force 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.526	Sh ego men black 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.527	Sabrosos 1000cc fda x12 ts	24	\$ 1.33	\$ 31.92	
1.1.3.01.528	Sabrosa 3kg bloque x8	8	\$ 3.98	\$ 31.84	
1.1.3.01.529	Sabora sobre 50g.	12	\$ 0.29	\$ 3.47	
1.1.3.01.530	Sabora 15 kg bloques tc	3	\$ 21.70	\$ 65.10	
1.1.3.01.531	Sunny 237 ml durazno x12	3	\$ 5.57	\$ 16.71	
1.1.3.01.532	Sunny litro 100ml durazno x 6	1	\$ 9.43	\$ 9.43	
1.1.3.01.533	Sunny btl mango 237 ml	24	\$ 0.46	\$ 11.04	
1.1.3.01.534	Sunny btl durazno 237 ml	3	\$ 5.57	\$ 16.71	
1.1.3.01.535	Sunny btl durazno 200 ml	1	\$ 4.32	\$ 4.32	
1.1.3.01.536	Sunny nectar durazno btl 1000 ml	6	\$ 1.52	\$ 9.12	
1.1.3.01.537	Sal de 2 kilos x 25	10	\$ 15.00	\$ 150.00	
1.1.3.01.538	Sal de i kilo por mayor	1	\$ 19.50	\$ 19.50	
1.1.3.01.539	Sal andrews nat x 50u	10	\$ 6.66	\$ 66.60	
1.1.3.01.540	Sal crisal funda grande	125	\$ 0.66	\$ 82.50	
1.1.3.01.541	Submarino relleno/crema chocolate	3	\$ 0.25	\$ 0.75	
1.1.3.01.542	Submarino relleno/crema vainilla	4	\$ 0.25	\$ 1.00	
1.1.3.01.543	Submarino relleno/manjar leche	10	\$ 0.25	\$ 2.50	
1.1.3.01.544	Saltin integral tritaco 415gx24	3	\$ 2.32	\$ 6.96	
1.1.3.01.545	Salticas 48 x70 gr	96	\$ 0.22	\$ 21.12	
1.1.3.01.546	Servilleta familia pequeña 20x300	20	\$ 1.48	\$ 29.60	
1.1.3.01.547	Servilleta familia economica 60x75	60	\$ 0.24	\$ 14.40	
1.1.3.01.548	Servilleta extra 100u 40c	40	\$ 0.30	\$ 12.00	
1.1.3.01.549	Serv. Flta decor nav x 100u /36c	10	\$ 0.91	\$ 9.10	
1.1.3.01.550	Serv. Flta normal x 100u /36c	36	\$ 0.74	\$ 26.64	
1.1.3.01.551	Seven pet 1600x12	6	\$ 0.67	\$ 4.02	
1.1.3.01.552	Sardina oval tomate 425grs x 48	48	\$ 1.38	\$ 66.24	
1.1.3.01.553	Sopa pollo con arroz 144 un x70 gr	14	\$ 0.51	\$ 7.14	
1.1.3.01.554	Salsa de tomate lam. 20x12x30gr	1	\$ 2.64	\$ 2.64	
1.1.3.01.555	Salsa de tomate sobres 72x100gr	14	\$ 0.45	\$ 6.30	
1.1.3.01.556	Salsa mayonesa plast 360 g	6	\$ 1.96	\$ 11.76	
1.1.3.01.557	Salsa china oriental pequeña 100	12	\$ 0.58	\$ 6.96	
1.1.3.01.558	Salsa china oriental mediana 200	6	\$ 0.93	\$ 5.58	
1.1.3.01.559	Spaguetti torebamba x 10kg	5	\$ 9.50	\$ 47.50	
1.1.3.01.560	Spaguetti torebamba 1000kg x 20u	2	\$ 21.00	\$ 42.00	
1.1.3.01.561	Sampolio aeros potpurri 12x360 ml	2	\$ 2.76	\$ 5.52	
1.1.3.01.562	Sampolio aeros jasmin 12x360 ml	2	\$ 2.76	\$ 5.52	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 14

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.563	Sampolio aeros jardin rosas 12x360 ml	2	\$ 2.76	\$ 5.52	
1.1.3.01.564	Stayfree alas p6ll7 6c	6	\$ 6.56	\$ 39.36	
1.1.3.01.565	Tortolines picantes 150 gr	6	\$ 0.86	\$ 5.16	
1.1.3.01.566	Tortolines picantes 45 gr	12	\$ 0.28	\$ 3.36	
1.1.3.01.567	Tortolines 150 gr	6	\$ 0.86	\$ 5.16	
1.1.3.01.568	Tortolines 45 gr	12	\$ 0.28	\$ 3.36	
1.1.3.01.569	Tapa tarrina griss bicolor 1ltr	20	\$ 0.01	\$ 0.10	
1.1.3.01.570	Tarrina 1ltr griss 50x9	1	\$ 41.84	\$ 41.84	
1.1.3.01.571	Tarrina 1/2 lt gris 50ux20	6	\$ 2.33	\$ 13.98	
1.1.3.01.572	Tarrina 500 cc color pl	1	\$ 27.50	\$ 27.50	
1.1.3.01.573	Tostadas naturales 16p 100g	4	\$ 0.82	\$ 3.28	
1.1.3.01.574	Tostadas dieta 16p 100g gri	3	\$ 0.82	\$ 2.46	
1.1.3.01.575	Tostadas francesas 16p 120g	2	\$ 0.82	\$ 1.64	
1.1.3.01.576	Tostadas intregales 16p 100g	2	\$ 0.82	\$ 1.64	
1.1.3.01.577	Tips ambiental cereza 95gr x144	15	\$ 0.90	\$ 13.50	
1.1.3.01.578	Tintura de valeriana 60 ml	12	\$ 1.28	\$ 15.36	
1.1.3.01.579	Te aromatico con ginseng 1x25	5	\$ 8.63	\$ 43.15	
1.1.3.01.580	T ice pet naranjilla 500x24	36	\$ 0.35	\$ 12.60	
1.1.3.01.581	T pack orien choco 200ml	14	\$ 0.42	\$ 5.88	
1.1.3.01.582	Tc flta multicortes x 1 unid/6c	4	\$ 0.85	\$ 3.40	
1.1.3.01.583	Tinapa salsa tomate af 156gr x100	100	\$ 0.74	\$ 74.00	
1.1.3.01.584	Trident menta 40dx60sx108g ec	5	\$ 3.59	\$ 17.95	
1.1.3.01.585	Trident herbal 40dx60sx108g ec	2	\$ 3.59	\$ 7.18	
1.1.3.01.586	Trident 6s sandia ec30x18x10 2g	1	\$ 5.79	\$ 5.79	
1.1.3.01.587	Trident freshmint 40dx60sx108g	2	\$ 3.59	\$ 7.18	
1.1.3.01.588	Trident menta 30dx24sx122g ec	1	\$ 3.86	\$ 3.86	
1.1.3.01.589	Trident sandia 30dx24sx122g ec	1	\$ 3.86	\$ 3.86	
1.1.3.01.590	Trident sandia 40dx108g 60s	6	\$ 3.59	\$ 21.54	
1.1.3.01.591	Trident mora 40dx60sx108g	4	\$ 3.69	\$ 14.76	
1.1.3.01.592	Tang fresa 12x12x25g ec	24	\$ 0.26	\$ 6.24	
1.1.3.01.593	Tang maracuya 12x12x25g ec	24	\$ 0.26	\$ 6.24	
1.1.3.01.594	Tang maracuya promo	13	\$ 0.26	\$ 3.38	
1.1.3.01.595	Tang naranja 12x12x25g ec	35	\$ 0.26	\$ 9.10	
1.1.3.01.596	Tang uva 12x12x25g ec	12	\$ 0.26	\$ 3.12	
1.1.3.01.597	Tang mora 12x12x25g ec	12	\$ 0.26	\$ 3.12	
1.1.3.01.598	Tira fibra verde x 12	2	\$ 2.38	\$ 4.76	
1.1.3.01.599	Toronjil aromaticas saludables display 25 sob	2	\$ 0.88	\$ 1.76	
1.1.3.01.600	Tropical fresa pet 3000x12	6	\$ 1.37	\$ 8.22	
1.1.3.01.601	Tropical fresa pet 2000x12	1	\$ 8.43	\$ 8.43	
1.1.3.01.602	Tropical fresa pet 400ml x24	12	\$ 0.36	\$ 4.32	
1.1.3.01.603	Toalla intima normal c/ alas 10uni x24	1	\$ 19.52	\$ 19.52	
1.1.3.01.604	Vans camps a/f 184 g	48	\$ 1.17	\$ 56.16	
1.1.3.01.605	Vans camps abre facil 354 g	24	\$ 2.31	\$ 55.44	
1.1.3.01.606	Valdez morena 1kg x50	50	\$ 0.78	\$ 39.00	
1.1.3.01.607	Valdez morena 2kg x25	25	\$ 1.56	\$ 39.00	
1.1.3.01.608	Vida soya oriental 400 gr	6	\$ 1.17	\$ 7.02	
1.1.3.01.609	Vaso refresquero	96	\$ 0.43	\$ 41.28	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 15

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.610	Vaso plastico de 7 onzas cafetero 50ux100	1	\$ 38.20	\$ 38.20	
1.1.3.01.611	Vaso ter 8 onzas ec.	1	\$ 33.12	\$ 33.12	
1.1.3.01.612	Vaso plastico de 5 onzas colero 50ux120	1	\$ 39.92	\$ 39.92	
1.1.3.01.613	Venetto blanco de durazno 1500 cc	6	\$ 2.25	\$ 13.50	
1.1.3.01.614	Venetto sandia 1500 cc	6	\$ 2.25	\$ 13.50	
1.1.3.01.615	Venetto cereza 1500 cc	6	\$ 2.25	\$ 13.50	
1.1.3.01.616	Venetto sangria 1500 cc	6	\$ 3.56	\$ 21.36	
1.1.3.01.617	Waffer amor clasic 100x100g	20	\$ 0.56	\$ 11.20	
1.1.3.01.618	Waffer amor clasic 60x175 gr	10	\$ 0.88	\$ 8.80	
1.1.3.01.619	Waffer amor chocolate 100x100g	20	\$ 0.56	\$ 11.20	
1.1.3.01.620	Waffer amor chocolate 36x6x25	3	\$ 0.85	\$ 2.55	
1.1.3.01.621	Waffer amor chocolate 60x175gr	15	\$ 0.89	\$ 13.35	
1.1.3.01.622	Waffer amor vainilla 100x100g	10	\$ 0.56	\$ 5.60	
1.1.3.01.623	Waffer amor vainilla 60x175gr	10	\$ 0.89	\$ 8.90	
1.1.3.01.624	Waffer amor vainilla 36x6x25gr	3	\$ 0.85	\$ 2.55	
1.1.3.01.625	Waffer amor fresa 100x100g	20	\$ 0.56	\$ 11.20	
1.1.3.01.626	Waffer amor fresa 36x6x25gr	3	\$ 0.85	\$ 2.55	
1.1.3.01.627	Waffer amor limon 100x100g	10	\$ 0.56	\$ 5.60	
1.1.3.01.628	Waffer amor naranja 100x100g	10	\$ 0.56	\$ 5.60	
1.1.3.01.629	Waffer amor naranja 60x175g	6	\$ 0.88	\$ 5.28	
1.1.3.01.630	Yogur beb 0120 durazno	12	\$ 0.42	\$ 5.04	
1.1.3.01.631	Yogur beb 0120 frutilla	12	\$ 0.42	\$ 5.04	
1.1.3.01.632	Yogur beb 0120 frambuesa	3	\$ 0.63	\$ 1.89	
1.1.3.01.633	Yogur beb 0200 durazno	15	\$ 0.59	\$ 8.85	
1.1.3.01.634	Yogur beb 0200 frutilla	15	\$ 0.59	\$ 8.85	
1.1.3.01.635	Yogur beb 0200 frbo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.636	Yogur beb 0200 vabo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.637	Yogur beb 0190 frutilla	2	\$ 0.67	\$ 1.34	
1.1.3.01.638	Yogur beb 1000 durazno	2	\$ 2.39	\$ 4.78	
1.1.3.01.639	Yogur beb 1000 frutilla	4	\$ 2.39	\$ 9.56	
1.1.3.01.640	Yogur beb 1750 durazno	1	\$ 4.32	\$ 4.32	
1.1.3.01.641	Yogur beb 1750 frutilla	1	\$ 4.32	\$ 4.32	
1.1.3.01.642	Yogur mix 097 chiqui frutilla	6	\$ 0.42	\$ 2.52	
1.1.3.01.643	Yogur mix 0190 durazno	24	\$ 0.67	\$ 16.08	
1.1.3.01.644	Yogur mix 0190 frutilla	24	\$ 0.67	\$ 16.08	
1.1.3.01.645	Yogur mix 0200 frbo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.646	Yogur mix 0200 vabo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.647	Yogur frh 0250 frba	6	\$ 0.63	\$ 3.78	
1.1.3.01.648	Yogur frh 0250 codu	2	\$ 0.63	\$ 1.26	
1.1.3.01.649	Yagu frutilla + cereal 148 gr	12	\$ 0.44	\$ 5.28	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes				\$ 459.00
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$ 459.00	\$ 459.00	
1.1.5	Otros activos corrientes				\$ 807.00
1.1.5.01	Bienes de uso y consumo corriente			\$ 807.00	
	Canastas plasticas grandes	6	\$ 7.00	\$ 42.00	
	Canastas plasticas medianas	8	\$ 4.50	\$ 36.00	
	Canastas plasticas pequeñas	10	\$ 3.00	\$ 30.00	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 16

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Perchas metalicas grises	8	\$ 85.00	\$ 680.00	
	Sillas	2	\$ 9.50	\$ 19.00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				\$ 32,038.90
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1	Propiedad, planta y equipo				\$ 5,070.00
1.2.1.01	Muebles y enseres			\$ 5,070.00	
	Congelador	1	\$ 900.00	\$ 900.00	
	Exhibidor de madera	3	\$ 290.00	\$ 870.00	
	Refrigeradora	2	\$ 890.00	\$ 1,780.00	
	Pesa electrica	1	\$ 320.00	\$ 320.00	
	Vitrinas	3	\$ 400.00	\$ 1,200.00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				\$ 5,070.00
	TOTAL ACTIVOS				\$ 37,108.90
2	PASIVOS				
2.1	PASIVO CORRIENTE				
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				\$ 1,376.86
2.1.1.01	Cuentas por pagar			\$ 1,376.86	
	Distribuidora Camel de Insumos Cia.		\$ 138.56		
	Intisol Cia. Ltda.		\$ 128.83		
	Comercializadora Pinos Moncayo		\$ 138.56		
	Comercial Pineda		\$ 69.50		
	Romar Importadora & Dist.		\$ 55.00		
	Comercializadora Darpa S.A		\$ 118.75		
	Comercial Vasquez		\$ 128.00		
	Importadora Coimfagi Cia. Ltda		\$ 125.00		
	Comep Comercial Mendieta		\$ 92.00		
	Imelda de Jaramillo		\$ 70.49		
	Provedora Ecuatoriana S.A		\$ 116.70		
	Multiventas Junior		\$ 69.47		
	Comercializadora Dicavi Cia. Ltda.		\$ 126.00		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE				\$ 1,376.86
	TOTAL PASIVO				\$ 1,376.86
3	PATRIMONIO NETO				\$ 35,732.04
3.1	Capital			\$ 35,732.04	
3.1.1	Capital social		\$ 35,732.04		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				\$ 37,108.90

Catamayo, 01 de abril del 2016

 GERENTE

 CONTADORA

COMERCIAL "CELI VALAREZO"

AUXILIAR DE COMPRAS

MES: ABRIL

Semana: Del 01 al 07 de abril

Anexo: N° 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
02/04/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia.	002-002-000075159		112.64	13.52		126.16		126.16
04/04/16	Comercializadora Dicavi Cia. Ltda.	001-001-000067928		204.70	24.56		229.26		229.26
04/04/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia.	001-009-000039565	14.29	79.95	9.59		103.83		103.83
04/04/16	Proveedora Ecuatoriana S.A	007-106-000007289		436.59	52.39		488.98		488.98
05/04/16	Imelda de Jaramillo	001-010-000055147	176.38	137.19	16.46		330.03		330.03
05/04/16	Intisol Cia. Ltda.	001-001-00099810	23.64	67.92	8.15		99.71		99.71
05/04/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000031078	35.11	477.34	57.28		569.73		569.73
06/04/16	Oriental Industria Alimenticia O.I.A	011-002-000032105	10.95	5.28	0.63		16.86	16.86	
06/04/16	Importadora Coimfagi Cia. Ltda	001-002-000042736		63.43	7.61		71.04		71.04
07/04/16	Distribuciones Mena	001-001-000014681	34.00		-	15.86	18.14		18.14
07/04/16	Importadora Loja Imporloja Cia.	001-005-000012412		19.39	2.33		21.72	21.72	
07/04/16	Calva y Calva Cia. Ltda.	001-005-000031697	84.45	36.78	4.41		125.64		125.64
07/04/16	Tiosa S.A	024-027-000004245	3.87		-		3.87	3.87	
TOTAL			382.69	1,641.21	196.95	15.86	2,204.99	42.45	2,162.53

COMERCIAL "CELI VALAREZO"

AUXILIAR DE COMPRAS

MES: ABRIL

Semana: Del 08 al 14 de abril

Anexo: N° 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
08/04/16	Escoba la Fama	001-001-000002145	54.00		-		54.00	54.00	
09/04/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia.	002-002-000076814		91.07	10.93		102.00		102.00
09/04/16	Comep Comercial Mendieta	001-001-000007796		294.74	35.37		330.11		330.11
TOTAL			54.00	385.81	46.30		486.11	54.00	432.11

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE COMPRAS
MES: ABRIL

Semana: Del 15 al 21 de abril

Anexo: N° 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
16/04/16	Comercializadora Herrera Roman	001-003-000096549		31.88	3.83		35.71	35.71	
17/04/16	Graficas Aguicar	001-001-000001152	70.00		-		70.00	70.00	
18/04/16	Proveedora Ecuatoriana S.A	007-106-000007506			-		-		
18/04/16	Comercial Celi Hnos.	001-001-000000654	89.00		-		89.00	89.00	
18/04/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia	001-009-000040891	20.63	71.48	8.58		100.69		100.69
18/04/16	Calva y Calva Cia. Ltda.	001-005-000033064	32.80		-		32.80		32.80
19/04/16	Industria Licorera Embotelladora	001-010-000100236		124.61	14.95		139.56	139.56	
19/04/16	Imelda de Jaramillo	001-010-000056946	334.40	26.29	3.15		363.84		363.84
19/04/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000031881	125.55	89.16	10.70		225.41		225.41
20/04/16	Distigranda Cia Ltda.	001-010-000027173		403.36	48.40		451.76		451.76
20/04/16	Distribuciones Mena	001-001-000015092	206.00		-	6.57	199.43		199.43
20/04/16	Multiventas Junior	001-001-000090387	116.44				116.44		116.44
20/04/16	Multiventas Distribuidora	001-001-000093905		232.96	27.96		260.92		260.92
21/04/16	Intisol Cia. Ltda.	001-001-000102062		127.96	15.36		143.32		143.32
21/04/16	Comercializadora Darpa S.A	002-012-000013618	70.48	142.30	17.08		229.86		229.86
21/04/16	Tiosa S.A	024-027-000004496	7.62		-		7.62	7.62	
21/04/16	Comercializadora Coile S.A	008-001-010488840	11.75	45.72	5.49		62.96	62.96	
TOTAL			1,084.67	1,295.72	155.49	6.57	2,529.31	404.85	2,124.46

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE COMPRAS
MES: ABRIL

Semana: Del 22 al 30 de abril

Anexo: N° 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
22/04/16	Comercial Vasquez	001-001-000002468	355.00		-		355.00		355.00
22/04/16	Importadora Coimfagi Cia. Ltda	001-002-000045313		66.46	7.98		74.44		74.44
23/04/16	The Tesalia Company S.A	017-010-000121969		80.89	9.71		90.60	90.60	
23/04/16	The Tesalia Company S.A	017-010-000121970		16.86	2.02		18.88	18.88	
23/04/16	Coherbur	001-002-000078269	35.90				35.90	35.90	
23/04/16	Comercializadora Herrera Roman	001-003-000093475		114.42	13.73		128.15	128.15	
25/04/16	Provedora Ecuatoriana S.A	007-106-000007603		531.37	63.76		595.13		595.13
25/04/16	Angel Podalirio Buri Caraguay	002-001-000007041	1,400.00		-		1,400.00	1,400.00	
26/04/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia.	001-009-000041657		489.37	58.72		548.09		548.09
26/04/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia.	001-009-000041612		66.73	8.01		74.74		74.74
26/04/16	Cordialsa	001-001-000031127		170.79	20.49		191.28	191.28	
27/04/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000032381	214.94	236.44	28.37		479.75		479.75
27/04/16	Intisol Cia. Ltda.	001-001-000103177	23.64	0.14	0.02		23.80		23.80
27/04/16	Tiosa S.A	024-027-000004578	9.93	6.24	0.75		16.92	16.92	
27/04/16	Intisol Cia. Ltda.	001-001-000103176		665.71	79.89		745.60		745.60
28/04/16	El Podalirio Buri Caraguay	002-001-000007120	795.00		-		795.00	795.00	
28/04/16	Comercializadora Pinos Moncayo	002-021-000019479	31.58	165.28	19.83		216.69		216.69
29/04/16	Comercial Pineda	001-001-000059902	655.60		-		655.60		655.60
30/04/16	Dinadec S.A	008-001-000004171		237.06	28.45		265.51	265.51	
30/04/16	Balcazar Distribuciones	002-001-000001054	243.75		-		243.75	243.75	
TOTAL			3,765.34	2,847.76	341.73		6,954.83	3,185.99	3,768.84

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE COMPRAS
MES: MAYO

Semana: Del 01 al 07 de mayo

Anexo: N° 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
03/05/16	Distribuciones Mena	001-001-000015540	131.50		-		131.50		131.50
03/05/16	Comercial Celi Hrnos.	001-001-000000723	74.00		-		74.00	74.00	
03/05/16	Multiventas Junior	001-001-000090601	78.35		-		78.35		78.35
03/05/16	Imelda Jaramillo Cia. Ltda..	001-010-000058755	337.22	105.08	12.61		454.91		454.91
04/05/16	I.M.C Ruilova Cia. Ltda.	001-002-000030797	141.20	2.05	0.25		143.50		143.50
04/05/16	The Tesalia Company S.A	017-010-000127065		62.69	7.52		70.21	70.21	
04/05/16	Comercializadora Dicavi Cia. Ltda.	001-001-0069192		107.25	12.87		120.12		120.12
04/05/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000032855	230.54	51.34	6.16		288.04	288.04	
05/05/16	Pastificio Tomebamba Cia. Ltda.	001-001-000157794	450.50		-	11.70	438.80	438.80	
05/05/16	Comercializadora Coile S.A	008-003-000045066	30.80	93.19	11.18		135.17	135.17	
06/05/16	Lacteos el Balseñito	002-001-000000836	7.50		-		7.50	7.50	
07/05/16	Distribuidora Dipor S.A	006-003-000360090	11.96	6.16	0.74		18.86	18.86	
07/05/16	Dinadec S.A	008-001-000006650		260.18	31.22		291.40	291.40	
TOTAL			1,493.57	687.94	82.55	11.70	2,252.36	1,323.99	928.38

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE COMPRAS
MES: MAYO

Semana: Del 08 al 14 de mayo

Anexo: N° 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
09/05/16	Proveedora Ecuatoriana S.A	007-106-000007795		414.45	49.73		464.18		464.18
10/05/16	Imelda de Jaramillo Cia. Ltda.	001-010-000059775	164.20		-		164.20		164.20
10/05/16	Comercial Celi Hnos.	001-001-000000743	89.00		-		89.00	89.00	
10/05/16	Catti Distribuciones	001-001-000055381		161.72	19.41		181.13	181.13	
11/05/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000003382		9.16	1.10		10.26	10.26	
11/05/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000033285		354.36	42.52		396.88		396.88
11/05/16	The Tesalia Company S.A	017-010-000130154		63.10	7.57		70.67	70.67	
11/05/16	Tiosa S.A	024-027-000004803	6.45	3.24	0.39		10.08	10.08	
11/05/16	Distribuciones Mena	001-001-000015795	71.00		-		71.00		71.00
11/05/16	Comercializadora Darpa S.A	002-013-000001211	34.48	98.89	11.87		145.24		145.24
11/05/16	Oriental Industria Alimenticia O.I.A	011-002-000034861	31.15	14.64	1.76		47.55	47.55	
12/05/16	Cafrilosa	001-020-000035237	50.40		-		50.40		50.40
12/05/16	Davia Corral Claysbert & Asosiados	027-003-000095897		213.52	25.62		239.14	239.14	
13/05/16	Proveedora Ecuatoriana S.A	007-108- 000007879		739.07	88.69		827.76	827.76	
TOTAL			446.68	2,072.15	248.66	-	2,767.49	1,475.58	1,291.90

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE COMPRAS
MES: MAYO

Semana: Del 15 al 21 de mayo

Anexo: N° 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
16/05/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia	001-009-000043529		63.07	7.57		70.64		70.64
16/05/16	Proveedora Ecuatoriana S.A	007-106-000007881		226.37	27.16		253.53	253.53	
16/05/16	Imporloja Cia. Ltda.	100-005-000013133		214.29	25.71		240.00		240.00
16/05/16	Calva y Calva Cia. Ltda.	100-005-000036893		105.19	12.62		117.81	117.81	
16/05/16	Calva y Calva Cia. Ltda.	100-005-000036872		311.38	37.37		348.75		348.75
17/05/16	Comercial Celi Hnos.	001-001-000000817	190.00		-		190.00		190.00
17/05/16	Comercializadora Injori Cia. Ltda.	001-001-000012051		17.86	2.14		20.00	20.00	
17/05/16	Imelda de Jaramillo Cia. Ltda.	001-010-000060727	381.53	135.60	16.27		533.40		533.40
18/05/16	Distribuidora Dipor S.A	006-003-000367602	28.88	19.97	2.40		51.25		51.25
18/05/16	Oriental Industria Alimenticia O.I.A	011-00-000035441	21.44		-		21.44	21.44	
19/05/16	Tiosa S.A	024-027-000004932	8.77	3.24	0.39		12.40	12.40	
19/05/16	Amavi Liquor's	001-010-000016734		360.30	43.24		403.54		403.54
19/05/16	Calva y Calva Cia. Ltda.	001-005-000035980		36.73	4.41		41.14		41.14
21/05/16	The Tesalia Company S.A	017-010-000134315		62.95	7.55		70.50	70.50	
21/05/16	Dinadec S.A	008-001-000011344		145.23	17.43		162.66	162.66	
21/05/16	Importadora Coimfagi Cia. Ltda.	001-002-000049724		86.38	10.37		96.75	96.75	
21/05/16	Importadora Coimfagi Cia. Ltda.	001-002-000049731		42.72	5.13		47.85	47.85	
TOTAL			630.62	1,831.28	219.75	-	2,681.65	802.94	1,878.71

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE COMPRAS
MES: MAYO

Semana: Del 22 al 31 de mayo

Anexo: N° 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CRÉDITO
23/05/16	Proveedora Ecuatoriana S.A	007-106-000007985		458.51	55.02		513.53	513.53	
24/05/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000034119	16.00	330.99	39.72		386.71		386.71
24/05/16	Plasticos	001-001-000110453		169.82	20.38		190.20	190.20	
24/05/16	Comercial Celi Hnos.	001-001-000000864	76.50		-		76.50		76.50
24/05/16	Distribuciones Mena	001-001-00016212	256.00		-		256.00	256.00	
24/05/16	Comercial Pineda	001-001-000060672	235.00		-		235.00		235.00
25/05/16	Tiosa S.A	024-027-000002565		0.43	0.05		0.48	0.48	
25/05/16	Patricio Baldimir Lozano Alvarado	001-001-000019256	71.20		-		71.20	71.20	
25/05/16	Calva y Calva Cia. Ltda.	001-005-000038348	32.80		-		32.80		32.80
28/05/16	Dinadec S.A	008-001-000013655		66.34	7.96		74.30	74.30	
28/05/16	The Tesalia Company S.A	017-010-000137091		86.90	10.43		97.33	97.33	
30/05/16	Comercializadora Herrera Roman	001-003-0010107201		114.42	13.73		128.15	128.15	
31/05/16	Catti Distribuciones	001-001-000056420		42.57	5.11		47.68	47.68	
31/05/16	Farmalemana	001-001-000072764		54.91	6.59		61.50		61.50
31/05/16	Farmalemana	001-001-000072769		259.18	31.10		290.28		290.28
TOTAL			687.50	1,584.07	190.09		2,461.66	1,378.87	1,082.79

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE COMPRAS
MES: JUNIO

Semana: Del 15 al 21 de junio

Anexo: N° 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	COMPRAS		IVA COMPRAS	DESCUENTO	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%				CONTADO	CRÉDITO
15/06/16	The Tesalia Company S.A	017-010-000144241		16.61	2.33		18.94	18.94	
15/06/16	Comercializadora Darpa S.A	002-012-000015136	14.32	44.99	6.30		65.61		65.61
15/06/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000035535	128.11	130.33	18.25		276.69		276.69
16/06/16	Tiosa S.A	024-027-000005405	14.76	3.18	0.45		18.39	18.39	
16/06/16	Coile S.A	008-001-00497681	5.12	38.89	5.44		49.45	49.45	
16/06/16	Multiventas Distribuidora	001-001-000096287		81.99	11.48		93.47		93.47
17/06/16	Alpisur Cia. Ltda.	001-001-000099858	10.56				10.56	10.56	
18/06/16	Dinadec S.A	008-001-000020755		325.90	45.63		371.53	371.53	
20/06/16	Calva y Calva Cia. Ltda.	001-005-000041488		99.89	13.98		113.87		113.87
20/06/16	Provedora Ecuatoriana S.A	007-106-000008333		315.72	44.20		359.92	359.92	
21/06/16	Comercial Celi Hnos.	001-001-00001035	305.25		-		305.25		305.25
21/06/16	Distribuidora Camel de Insumos Cia.	001-009-000046637		145.02	20.30		165.32		165.32
21/06/16	Romar Importadora & Dist.	001-031-000035850	107.93	107.93	15.11		230.97		230.97
TOTAL			586.05	1,310.45	183.46		2,079.96	828.78	1,251.18

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Distribuidora Camel de Insumos Cia.

Anexo: N° 1

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			138,56	138,56	
01/04/2016	Cancela		138,56		-	
02/04/2016	Compra de mercaderia	002-002-000075159		126,16	126,16	7 dias
09/04/2016	Cancela		126,16		-	
04/04/2016	Compra de mercaderia	001-009-000039565		103,83	103,83	7 dias
11/04/2016	Cancela		103,83		-	
09/04/2016	Compra de mercaderia	002-002-000076814		102,00	102,00	7 dias
16/04/2016	Cancela		102,00		-	
18/04/2016	Compra de mercaderia	001-009-000040891		100,69	100,69	7 dias
25/04/2016	Cancela		100,69		-	
26/04/2016	Compra de mercaderia	001-009-000041657		548,09	548,09	12 dias
08/05/2016	Cancela		548,09		-	
26/04/2016	Compra de mercaderia	001-009-000041612		74,74	74,74	12 dias
08/05/2016	Cancela		74,74		-	
16/05/2016	Compra de mercaderia	001-009-000043529		70,64	70,64	7 dias
23/05/2016	Cancela		70,64		-	
09/06/2016	Compra de mercaderia	001-009-000045554		85,99	85,99	7 dias
16/06/2016	Cancela		85,99		-	
14/06/2016	Compra de mercaderia	001-008-000047545		81,96	81,96	7 dias
21/06/2016	Cancela		81,96		-	
21/06/2016	Compra de mercaderia	001-009-000046637		165,32	165,32	7 dias
28/06/2016	Cancela		165,32		-	
28/06/2016	Compra de mercaderia	001-009-000047377		158,42	158,42	7 dias
05/07/2016	Cancela		158,42		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Intisol Cia. Ltda.

Anexo: N° 2

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			128,83	128,83	
01/04/2016	Cancela		128,83		-	
05/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000099810		99,71	99,71	21 dias
26/04/2016	Cancela		99,71		-	
21/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000102062		143,32	143,32	21 dias
12/05/2016	Cancela		143,32		-	
27/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000103176		745,60	745,60	21 dias
18/05/2016	Cancela		745,60		-	
29/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000103177		23,80	23,80	21 dias
20/05/2016	Cancela		23,80		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Comercializadora Pinos Moncayo

Anexo: N° 3

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			138,56	138,56	
15/04/2016	Cancela		138,56		-	
28/04/2016	Compra de mercaderia	002-021-000019479		216,69	216,69	30 dias
28/05/2016	Cancela		216,69		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Comercial Pineda

Anexo: N° 4

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			69,50	69,50	
07/04/2016	Cancela		69,50		-	
29/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000059902		655,60	655,60	8 dias
07/05/2016	Cancela		200,00		455,60	
06/06/2016	Cancela		455,60		-	
24/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000060672		235,00	235,00	7 dias
31/05/2016	Cancela		235,00		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Romar Importadora & Dist.

Anexo: N° 5

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			55,00	55,00	
03/04/2016	Cancela		55,00		-	
05/04/2016	Compra de mercaderia	001-031-000031078		569,73	569,73	15 dias
12/04/2016	Cancela		289,00		280,73	
20/04/2016	Cancela		280,73		-	
19/04/2016	Compra de mercaderia	001-031-000031881		225,41	225,41	20 dias
08/05/2016	Cancela		225,41		-	
27/04/2016	Compra de mercaderia	001-031-000032381		479,75	479,75	15 dias
12/05/2016	Cancela		479,75		-	
11/05/2016	Compra de mercaderia	001-031-000033285		396,88	396,88	15 dias
26/05/2016	Cancela		396,88		-	
24/05/2016	Compra de mercaderia	001-031-000034119		386,71	386,71	15 dias
08/06/2016	Cancela		386,71		-	
07/06/2016	Compra de mercaderia	001-031-000034996		207,31	207,31	15 dias
22/06/2016	Cancela		207,31		-	
15/06/2016	Compra de mercaderia	001-031-000035535		276,69	276,69	15 dias
30/06/2016	Cancela		276,69		-	
21/06/2016	Compra de mercaderia	001-031-000035850		230,97	230,97	15 dias
06/07/2016	Cancela		230,97		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Distribuciones Mena

Anexo: N° 6

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
07/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000014681		18,14	18,14	7 dias
14/04/2016	Cancela		18,14		-	
20/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000015092		199,43	199,43	7 dias
27/04/2016	Cancela		199,43		-	
03/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000015540		131,50	131,50	7 dias
10/05/2016	Cancela		131,50		-	
11/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000015795		71,00	71,00	7 dias
18/05/2016	Cancela		71,00		-	
27/06/2016	Compra de mercaderia	001-001-000017753		160,00	160,00	7 dias
04/07/2016	Cancela		160,00		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Comercializadora Darpa S.A

Anexo: N° 7

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	VALOR	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			118,75	118,75	
15/04/2016	Cancela		118,75		-	
21/04/2016	Compra de mercaderia	002-012-000013618		229,86	229,86	30 dias
21/05/2016	Cancela		229,86		-	
11/05/2016	Compra de mercaderia	002-013-000001211		145,24	145,24	30 dias
11/06/2016	Cancela		145,24		-	
15/06/2016	Compra de mercaderia	002-012-000015136		65,61	65,61	30 dias
15/07/2016	Cancela		65,61		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Comercial Vasquez

Anexo: N° 8

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			128,00	128,00	
15/04/2016	Cancela		128,00		-	
22/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000002468		355,00	355,00	7 dias
29/04/2016	Cancela		355,00		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Importadora Coimfagi Cia. Ltda

Anexo: N° 9

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			125,00	125,00	
03/04/2016	Cancela		125,00		-	
06/04/2016	Compra de mercaderia	001-002-000042736		71,04	71,04	31 dias
07/05/2016	Cancela		71,04		-	
22/04/2016	Compra de mercaderia	001-002-000045313		74,44	74,44	30 dias
22/05/2016	Cancela		74,44		-	
06/06/2016	Compra de mercaderia	001-002-000051771		152,83	152,83	30 dias
06/07/2016	Cancela		152,83		-	
14/06/2016	Compra de mercaderia	001-002-000053267		112,84	112,84	30 dias
14/07/2016	Cancela		112,84		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Comep Comercial Mendieta

Anexo: N° 10

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			92,00	92,00	
05/04/2016	Cancela		92,00		-	
09/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000007796		330,11	330,11	15 dias
24/04/2016	Cancela		330,11		-	
24/06/2016	Compra de mercaderia	001-001-000010237		357,87	357,87	15 dias
09/07/2016	Cancela		357,87		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Calva y Calva Cia. Ltda.

Anexo: N° 11

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
07/04/2016	Compra de mercaderia	001-002-000031697		125,64	125,64	30 dias
07/05/2016	Cancela		125,64		-	
18/04/2016	Compra de mercaderia	001-005-000033064		32,80	32,80	30 dias
18/05/2016	Cancela		32,80		-	
16/05/2016	Compra de mercaderia	100-005-000036872		348,75	348,75	30 dias
16/06/2016	Cancela		348,75		-	
19/05/2016	Compra de mercaderia	001-005-000035980		41,14	41,14	30 dias
19/06/2016	Cancela		41,14		-	
25/05/2016	Compra de mercaderia	001-005-000038348		32,80	32,80	30 dias
25/06/2016	Cancela		32,80		-	
06/06/2016	Compra de mercaderia	001-005-000039806		60,14	60,14	30 dias
06/07/2016	Cancela		60,14		-	
20/06/2016	Compra de mercaderia	001-005-000041488		113,87	113,87	30 dias
20/07/2016	Cancela		113,87		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Imelda de Jaramillo Cia Ltda.

Anexo: N° 12

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			70,49	70,49	
03/04/2016	Cancela		70,49		-	
05/04/2016	Compra de mercaderia	001-010-000055147		330,03	330,03	32 dias
07/05/2016	Cancela		330,03		-	
19/04/2016	Compra de mercaderia	001-010-000056946		363,84	363,84	30 dias
19/05/2016	Cancela		363,84		-	
03/05/2016	Compra de mercaderia	001-010-000058755		454,91	454,91	30 dias
04/06/2016	Cancela		454,91		-	
10/05/2016	Compra de mercaderia	001-010-000059775		164,20	164,20	30 dias
10/06/2016	Cancela		164,20		-	
17/05/2016	Compra de mercaderia	001-010-000060727		533,40	533,40	30 dias
17/06/2016	Cancela		533,40		-	
07/06/2016	Compra de mercaderia	001-010-000063438		408,16	408,16	30 dias
07/07/2016	Cancela		408,16		-	
14/06/2016	Compra de mercaderia	001-010-000064355		413,99	413,99	30 dias
14/07/2016	Cancela		413,99		-	
28/06/2016	Compra de mercaderia	001-010-000066159		790,73	790,73	30 dias
28/07/2016	Cancela		790,73		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Multuventas Distribuidora

Anexo: N° 13

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
20/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000093905		260,92	260,92	19 dias
08/05/2016	Cancela		260,92		-	
16/06/2016	Compra de mercaderia	001-001-000096287		93,47	93,47	20 dias
01/07/2016	Cancela		93,47		-	
29/06/2016	Compra de mercaderia	001-001-000096831		216,30	216,30	
11/07/2016	Cancela		216,30		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Proveedor Ecuatoriana S.A

Anexo: N° 14

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			116,70	116,70	
02/04/2016	Cancela		116,70		-	
04/04/2016	Compra de mercaderia	007-106-000007289		488,98	488,98	7 dias
11/04/2016	Cancela		488,98		-	
25/04/2016	Compra de mercaderia	007-106-000007603		595,13	595,13	14 dias
09/05/2016	Cancela		595,13		-	
09/05/2016	Compra de mercaderia	007-106-000007795		464,18	464,18	14 dias
23/05/2016	Cancela		464,18		-	
06/06/2016	Compra de mercaderia	007-106-000008143		466,59	466,59	7 dias
13/06/2016	Cancela		466,59		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Multiventas Junior

Anexo: N° 15

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			69,47	69,47	
15/04/2016	Cancela		69,47		-	
20/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000090387		116,44	116,44	19 dias
08/05/2016	Cancela		116,44		-	
03/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000090601		78,35	78,35	12 dias
15/05/2016	Cancela		78,35		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Comercializadora Dicavi Cia. Ltda.

Anexo: N° 16

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
01/04/2016	Saldo inicial			126,00	126,00	
02/04/2016	Cancela		126,00		-	
04/04/2016	Compra de mercaderia	001-001-000067928		229,26	229,26	35 dias
08/05/2016	Cancela		229,26		-	
04/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-0069192		120,12	120,12	30 dias
04/06/2016	Cancela		120,12		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Distrigranda Cia. Ltda.

Anexo: N° 17

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
20/04/2016	Compra de mercaderia	001-010-000027173		451,76	451,76	17 dias
07/05/2016	Cancela		451,76		-	
02/06/2016	Compra de mercaderia	001-010-000029829		189,30	189,30	15 dias
16/06/2016	Cancela		189,30		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: I.M.C Ruliova Cia. Ltda.

Anexo: N° 18

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
04/05/2016	Compra de mercaderia	001-002-000030797		143,50	143,50	7 dias
11/05/2016	Cancela		143,50		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Cafrilosa

Anexo: N° 19

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
12/05/2016	Compra de mercaderia	001-020-000035237		50,40	50,40	15 dias
27/05/2016	Cancela		50,40		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Imporloja Cia. Ltda.

Anexo: N° 20

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
16/05/2016	Compra de mercaderia	100-005-000013133		240,00	240,00	7 dias
23/05/2016	Cancela		240,00		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Comercial Celi Hnos.

Anexo: N° 21

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
17/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000000817		190,00	190,00	7 dias
24/05/2016	Cancela		190,00		-	
24/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000000864		76,50	76,50	7 dias
31/05/2016	Cancela		76,50		-	
07/06/2016	Compra de mercaderia	001-001-000000934		127,00	127,00	9 dias
16/06/2016	Cancela		127,00		-	
21/06/2016	Compra de mercaderia	001-001-00001035		305,25	305,25	
30/06/2016	Cancela		305,25		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Distribuidora Dipor S.A

Anexo: N° 22

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
18/05/2016	Compra de mercaderia	006-003-000367602		51,25	51,25	7 dias
25/05/2016	Cancela		51,25		-	
01/06/2016	Compra de mercaderia	006-003-000377517		61,88	61,88	9 dias
10/06/2016	Cancela		61,88		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Amavi Liquor´s

Anexo: N° 23

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	VALOR	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
19/05/2016	Compra de mercaderia	001-010-000016734		403,54	403,54	7 dias
26/05/2016	Cancela		403,54		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Farmalemana

Anexo: N° 24

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
31/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000072764		61,50	61,50	15 dias
15/06/2016	Cancela		61,50		-	
31/05/2016	Compra de mercaderia	001-001-000072769		290,28	290,28	21 dias
21/06/2016	Cancela		290,28		-	
22/06/2016	Compra de mercaderia	001-001-000072915		30,45	30,45	30 dias
22/07/2016	Cancela		30,45		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Proveedor: Balcazar Distribuciones

Anexo: N° 25

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	PLAZO
30/06/2016	Compra de mercaderia	002-001-000001780		421,25	421,25	4 dias
04/07/2016	Cancela		421,25		-	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: ABRIL

Semana: Del 01 al 07 de abril

Anexo: N° 1

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
01/04/2016	Consumidor final	001-001-10868	8,45	25,09	3,01	36,55	36,55	
01/04/2016	Consumidor final	001-001-10869	18,65	13,88	1,67	34,20	34,20	
01/04/2016	Consumidor final	001-001-10870	6,70	20,13	2,42	29,25	29,25	
01/04/2016	Consumidor final	001-001-10871	37,10	4,87	0,58	42,55	42,55	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10872	18,85	18,71	2,25	39,81	39,81	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10873	20,00		-	20,00	20,00	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10874	12,10		-	12,10	12,10	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10875	28,25	11,25	1,35	40,85	40,85	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10876	13,80	19,24	2,31	35,35	35,35	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10877		13,44	1,61	15,05	15,05	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10878	31,15	16,74	2,01	49,90	49,90	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10879	24,10	7,60	0,91	32,61	32,61	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10880	20,40	9,96	1,20	31,56	31,56	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10881	20,15	25,49	3,06	48,70	48,70	
02/04/2016	Ramiro Arevalo	001-001-10882	24,00	1,25	0,15	25,40	25,40	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10883	58,20		-	58,20	58,20	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10884	13,25		-	13,25	13,25	
02/04/2016	Consumidor final	001-001-10885	9,15	27,01	3,24	39,40	39,40	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10886	19,05	8,57	1,03	28,65	28,65	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10887	11,65		-	11,65	11,65	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10888	18,50		-	18,50	18,50	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10889	15,40	8,88	1,07	25,35	25,35	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10890	20,20		-	20,20	20,20	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10891	14,30	6,16	0,74	21,20	21,20	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10892	28,15	4,24	0,51	32,90	32,90	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10893	13,15	71,25	8,55	92,95	92,95	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10894	33,00	4,38	0,53	37,91	37,91	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10895	30,25	1,83	0,22	32,30	32,30	
03/04/2016	Jose Guachon	001-001-10896	5,40	0,58	0,07	6,05	6,05	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10897	25,80	3,97	0,48	30,25	30,25	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10898	28,00	3,66	0,44	32,10	32,10	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10899	27,75	3,30	0,40	31,45	31,45	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10900	33,55	3,93	0,47	37,95	37,95	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10901	27,10	4,73	0,57	32,40	32,40	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10902	9,50	5,31	0,64	15,45	15,45	
03/04/2016	Heraldo Celi	001-001-10903	17,55	2,32	0,28	20,15	20,15	
03/04/2016	Consumidor final	001-001-10904	33,40	7,23	0,87	41,50	41,50	
04/04/2016	Consumidor final	001-001-10905	12,20	20,67	2,48	35,35	35,35	
04/04/2016	Heraldo Celi	001-001-10906	15,80	15,09	1,81	32,70	32,70	
04/04/2016	Luis Valarezo	001-001-10907	45,60		-	45,60	45,60	
04/04/2016	Luis Valarezo	001-001-10908	40,30	14,64	1,76	56,70	56,70	
04/04/2016	Consumidor final	001-001-10909	31,05	37,90	4,55	73,50	73,50	
04/04/2016	Consumidor final	001-001-10910	14,00		-	14,00	14,00	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10911	11,00	19,60	2,35	32,95	32,95	
05/04/2016	Gladys Jimenez	001-001-10912	19,80	1,21	0,15	21,16	21,16	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10913	21,10	18,44	2,21	41,75	41,75	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10914	15,75	4,73	0,57	21,05	21,05	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10915	23,20	13,44	1,61	38,25	38,25	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10916	34,15	35,13	4,22	73,50	73,50	
05/04/2016	Fredi Velazco	001-001-10917	21,10	8,08	0,97	30,15	30,15	
05/04/2016	Flavio Jaramillo	001-001-10918	36,25		-	36,25	36,25	
05/04/2016	Flavio Jaramillo	001-001-10919	44,75		-	44,75	44,75	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10920	28,60	6,07	0,73	35,40	35,40	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10921	43,60	7,86	0,94	52,40	52,40	
05/04/2016	Fredi Velazco	001-001-10922	34,20	5,85	0,70	40,75	40,75	
05/04/2016	Consumidor final	001-001-10923	26,30	5,40	0,65	32,35	32,35	
PASAN			1.294,75	569,11	68,29	1.932,15	1.932,15	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: ABRIL

Semana: Del 01 al 07 de abril

Anexo: N° 1

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			1.294,75	569,11	68,29	1.932,15	1.932,15	
06/04/2016	Consumidor final	001-001-10924	6,05	28,75	3,45	38,25	38,25	
06/04/2016	Consumidor final	001-001-10925	25,00	3,75	0,45	29,20	29,20	
06/04/2016	Consumidor final	001-001-10926	4,90	6,25	0,75	11,90	11,90	
06/04/2016	Consumidor final	001-001-10927	27,85	6,47	0,78	35,10	35,10	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10928	9,70	26,29	3,15	39,14	39,14	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10929	29,15	6,61	0,79	36,55	36,55	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10930	12,10	15,31	1,84	29,25	29,25	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10931	9,00	17,72	2,13	28,85	28,85	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10932	32,10	6,61	0,79	39,50	39,50	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10933	8,15	7,50	0,90	16,55	16,55	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10934	30,60	4,42	0,53	35,55	35,55	
07/04/2016	Consumidor final	001-001-10935	14,25	7,46	0,90	22,61	22,61	
TOTAL			1.503,60	706,25	84,75	2.294,60	2.294,60	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: ABRIL

Semana: Del 08 al 14 de abril

Anexo: N° 2

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
08/04/2016	Consumidor final	001-001-10936		9,46	1,14	10,60	10,60	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-10937	3,00	25,67	3,08	31,75	31,75	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-10938			-	-	-	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-10939	9,50	19,11	2,29	30,90	30,90	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-10940		2,68	0,32	3,00	3,00	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-10941	23,45	10,04	1,20	34,69	34,69	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10942	13,45	17,63	2,12	33,20	33,20	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10943	7,65	29,24	3,51	40,40	40,40	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10944	34,90	4,64	0,56	40,10	40,10	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10945	8,95	32,54	3,90	45,39	45,39	
09/04/2016	Gladis Jimenez	001-001-10946	15,55	15,89	1,91	33,35	33,35	
09/04/2016	Jesus Bustos	001-001-10947	56,00		-	56,00	56,00	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10948	33,95		-	33,95	33,95	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10949	9,90	6,25	0,75	16,90	16,90	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10950	34,10	10,94	1,31	46,35	46,35	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10951	20,30	31,30	3,76	55,36	55,36	
09/04/2016	Consumidor final	001-001-10952	78,55	20,45	2,45	101,45	101,45	
10/04/2016	Heraldo Celi	001-001-10953	4,85	31,92	3,83	40,60	40,60	
10/04/2016	Consumidor final	001-001-10954	23,15	5,54	0,66	29,35	29,35	
10/04/2016	Consumidor final	001-001-10955	74,20	14,11	1,69	90,00	90,00	
10/04/2016	Consumidor final	001-001-10956	42,25	2,05	0,25	44,55	44,55	
10/04/2016	Consumidor final	001-001-10957	18,70	8,84	1,06	28,60	28,60	
10/04/2016	Consumidor final	001-001-10958	8,10	25,45	3,05	36,60	36,60	
10/04/2016	Consumidor final	001-001-10959	9,85	7,23	0,87	17,95	17,95	
10/04/2016	Consumidor final	001-001-10960	23,50	4,91	0,59	29,00	29,00	
TOTAL			553,85	335,89	40,31	930,05	930,05	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: ABRIL

Semana: Del 15 al 21 de abril

Anexo: N° 3

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10965	15,70	28,88	3,47	48,05	48,05	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10966	58,10	7,90	0,95	66,95	66,95	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10967	6,00	32,74	3,93	42,67	42,67	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10968	30,30	43,84	5,26	79,40	79,40	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10969	23,70	8,35	1,00	33,05	33,05	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10970	18,90	2,77	0,33	22,00	22,00	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10971	47,00		-	47,00	47,00	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10972	8,55	12,72	1,53	22,80	22,80	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10973	37,75	12,05	1,45	51,25	51,25	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10974	28,60	11,29	1,35	41,24	41,24	
16/04/2016	Consumidor final	001-001-10975	32,50	7,37	0,88	40,75	40,75	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10976	23,30	1,96	0,24	25,50	25,50	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10977	20,15	20,27	2,43	42,85	42,85	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10978	48,40	3,88	0,47	52,75	52,75	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10979	11,70	12,23	1,47	25,40	25,40	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10980	47,80	6,83	0,82	55,45	55,45	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10981	15,50	12,14	1,46	29,10	29,10	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10982	13,00	6,25	0,75	20,00	20,00	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10983	15,90	21,47	2,58	39,95	39,95	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10984	10,70	11,16	1,34	23,20	23,20	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10985	28,10	10,94	1,31	40,35	40,35	
17/04/2016	Geovany Torres	001-001-10986	32,05	21,61	2,59	56,25	56,25	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10987	16,75	4,55	0,55	21,85	21,85	
17/04/2016	Consumidor final	001-001-10988	18,25	12,32	1,48	32,05	32,05	
18/04/2016	Consumidor final	001-001-10989	27,85	15,49	1,86	45,20	45,20	
18/04/2016	Consumidor final	001-001-10990	22,70	5,18	0,62	28,50	28,50	
18/04/2016	Consumidor final	001-001-10991	4,35	10,63	1,28	16,26	16,26	
18/04/2016	Consumidor final	001-001-10992	48,65	18,93	2,27	69,85	69,85	
18/04/2016	Consumidor final	001-001-10993	12,00	7,14	0,86	20,00	20,00	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-10994	45,20	60,63	7,28	113,11	113,11	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-10995	36,65	19,69	2,36	58,70	58,70	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-10996	11,15		-	11,15	11,15	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-10997	8,40	10,25	1,23	19,88	19,88	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-10998	11,20		-	11,20	11,20	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-10999	44,50	6,25	0,75	51,50	51,50	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11000	106,05	14,69	1,76	122,50	122,50	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11001	15,00	7,05	0,85	22,90	22,90	
19/04/2016	Jaime Loaiza	001-001-11002	48,00		-	48,00	48,00	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11003	23,65	7,54	0,90	32,09	32,09	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11004	10,50	30,31	3,64	44,45	44,45	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11005			-	-	-	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11006	24,85	13,48	1,62	39,95	39,95	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11007		33,84	4,06	37,90	37,90	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11008	15,95	14,24	1,71	31,90	31,90	
19/04/2016	Consumidor final	001-001-11009	21,30	4,87	0,58	26,75	26,75	
20/04/2016	Consumidor final	001-001-11010	41,55	20,27	2,43	64,25	64,25	
20/04/2016	Consumidor final	001-001-11011	31,15	25,09	3,01	59,25	59,25	
20/04/2016	Consumidor final	001-001-11012	50,65	8,48	1,02	60,15	60,15	
20/04/2016	Consumidor final	001-001-11013	25,20	17,10	2,05	44,35	44,35	
21/04/2016	Consumidor final	001-001-11014	19,60	12,46	1,50	33,56	33,56	
21/04/2016	Consumidor final	001-001-11015	26,50	5,40	0,65	32,55	32,55	
21/04/2016	Consumidor final	001-001-11016	21,65	6,88	0,83	29,36	29,36	
21/04/2016	Consumidor final	001-001-11017	13,35	10,54	1,26	25,15	25,15	
21/04/2016	Consumidor final	001-001-11018	48,20	8,79	1,05	58,04	58,04	
21/04/2016	Consumidor final	001-001-11019	10,25		-	10,25	10,25	
21/04/2016	Consumidor final	001-001-11020	47,75	13,30	1,60	62,65	62,65	
TOTAL			845,95	393,03	47,16	1.286,15	1.286,15	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: ABRIL

Semana del 22 al 30 de abril

Anexo: N° 4

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
22/01/2016	Consumidor final	001-001-11021	13,50	7,14	0,86	21,50	21,50	
22/01/2016	Consumidor final	001-001-11022	99,60	21,75	2,61	123,96	123,96	
22/01/2016	Consumidor final	001-001-11023	36,30	9,64	1,16	47,10	47,10	
22/01/2016	Consumidor final	001-001-11024	32,80	7,81	0,94	41,55	41,55	
22/01/2016	Consumidor final	001-001-11025	20,25	27,50	3,30	51,05	51,05	
22/01/2016	Consumidor final	001-001-11026	25,20	12,72	1,53	39,45	39,45	
22/01/2016	Consumidor final	001-001-11027	41,45	6,25	0,75	48,45	48,45	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11028	18,00	18,35	2,20	38,55	38,55	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11029	19,10	20,13	2,42	41,65	41,65	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11030	10,70	17,14	2,06	29,90	29,90	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11031	28,70	1,65	0,20	30,55	30,55	
23/04/2016	Hipolito Paladines	001-001-11032	19,70		-	19,70	19,70	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11033		24,82	2,98	27,80	27,80	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11034	59,20		-	59,20	59,20	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11035	26,85	7,95	0,95	35,75	35,75	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11036	77,80	2,32	0,28	80,40	80,40	
23/04/2016	Consumidor final	001-001-11037	57,80		-	57,80	57,80	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11038	20,10			20,10	20,10	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11039	18,25	17,77	2,13	38,15	38,15	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11040	23,40	8,75	1,05	33,20	33,20	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11041	16,15	2,19	0,26	18,60	18,60	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11042	39,25	7,63	0,92	47,80	47,80	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11043	1,75	7,23	0,87	9,85	9,85	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11044	12,10	33,75	4,05	49,90	49,90	
24/04/2016	Consumidor final	001-001-11045	22,85	9,60	1,15	33,60	33,60	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11046	8,65		-	8,65	8,65	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11047	17,65	5,89	0,71	24,25	24,25	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11048	7,68	5,60	0,67	13,95	13,95	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11049	49,75	12,41	1,49	63,65	63,65	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11050	15,60	8,93	1,07	25,60	25,60	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11051	10,88	4,35	0,52	15,75	15,75	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11052	13,70	4,10	0,49	18,29	18,29	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11053	12,08	4,75	0,57	17,40	17,40	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11054	26,75	1,76	0,21	28,72	28,72	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11055	20,40		-	20,40	20,40	
24/01/2016	Consumidor final	001-001-11056	6,40		-	6,40	6,40	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11057	25,10	6,83	0,82	32,75	32,75	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11058	30,40		-	30,40	30,40	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11059	40,00	19,29	2,31	61,60	61,60	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11060	24,25	27,01	3,24	54,50	54,50	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11061	4,75		-	4,75	4,75	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11062	32,60	17,95	2,15	52,70	52,70	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11063	130,05	28,75	3,45	162,25	162,25	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11064	45,50	2,77	0,33	48,60	48,60	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11065	26,20	6,21	0,75	33,16	33,16	
25/04/2016	Consumidor final	001-001-11066	13,30	20,98	2,52	36,80	36,80	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11067	5,25		-	5,25	5,25	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11068	24,60	6,79	0,81	32,20	32,20	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11069	27,90	18,88	2,27	49,05	49,05	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11070	27,90	18,88	2,27	49,05	49,05	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11071	9,11	3,25	0,39	12,75	12,75	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11072	6,73	1,00	0,12	7,85	7,85	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11073	18,05	11,25	1,35	30,65	30,65	
26/04/2016	Consumidor final	001-001-11074	57,85	14,02	1,68	73,55	73,55	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11075	15,05	10,49	1,26	26,80	26,80	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11076	33,45	16,07	1,93	51,45	51,45	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11077	19,89	3,85	0,46	24,20	24,20	
PASAN			1.548,27	554,15	66,50	2.168,92	2.168,92	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: ABRIL

Semana del 22 al 30 de abril

Anexo: N° 4

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			1.548,27	554,15	66,50	2.168,92	2.168,92	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11078	27,55	14,51	1,74	43,80	43,80	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11079	22,00		-	22,00	22,00	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11080	14,15	32,63	3,92	50,70	50,70	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11081	7,95	21,43	2,57	31,95	31,95	
27/04/2016	Willan Gonzalez	001-001-11082	20,85	10,98	1,32	33,15	33,15	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11083	14,00		-	14,00	14,00	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11084		4,24	0,51	4,75	4,75	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11085	18,25	11,34	1,36	30,95	30,95	
27/04/2016	Consumidor final	001-001-11086	21,35	8,93	1,07	31,35	31,35	
28/04/2016	Consumidor final	001-001-11087	8,50	39,38	4,73	52,61	52,61	
28/04/2016	Consumidor final	001-001-11088	21,25	24,82	2,98	49,05	49,05	
28/04/2016	Consumidor final	001-001-11089	38,00		-	38,00	38,00	
28/04/2016	Consumidor final	001-001-11090	23,55	9,60	1,15	34,30	34,30	
28/04/2016	Consumidor final	001-001-11091	43,30	2,68	0,32	46,30	46,30	
29/04/2016	Consumidor final	001-001-11092	38,40	21,61	2,59	62,60	62,60	
29/04/2016	Consumidor final	001-001-11093		2,23	0,27	2,50	2,50	
29/04/2016	Consumidor final	001-001-11094	65,25	20,49	2,46	88,20	88,20	
29/04/2016	Consumidor final	001-001-11095	13,40	17,05	2,05	32,50	32,50	
29/04/2016	Consumidor final	001-001-11096	3,74	5,05	0,61	9,40	9,40	
29/04/2016	Consumidor final	001-001-11097	32,55	18,13	2,18	52,86	52,86	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11098	16,50		-	16,50	16,50	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11099	13,90	36,25	4,35	54,50	54,50	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11100	24,80	27,95	3,35	56,10	56,10	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11101	15,80	2,63	0,32	18,75	18,75	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11102	18,53	16,45	1,97	36,95	36,95	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11103	16,40	9,42	1,13	26,95	26,95	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11104		8,48	1,02	9,50	9,50	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11105	13,80	6,74	0,81	21,35	21,35	
30/04/2016	Consumidor final	001-001-11106	22,65	2,50	0,30	25,45	25,45	
TOTAL			2.124,69	929,67	111,56	3.165,92	3.165,92	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana del 01 al 07 de mayo

Anexo: N° 5

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11107	12,35	9,51	1,14	23,00	23,00	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11108	78,36	14,05	1,69	94,10	94,10	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11109	6,70	4,51	0,54	11,75	11,75	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11110	12,78	1,00	0,12	13,90	13,90	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11111	13,90	29,20	3,50	46,60	46,60	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11112	13,07	1,90	0,23	15,20	15,20	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11113	15,30	3,93	0,47	19,70	19,70	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11114	15,85	16,96	2,04	34,85	34,85	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11115	28,70	33,48	4,02	66,20	66,20	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11116	18,35	3,75	0,45	22,55	22,55	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11117	20,90	3,25	0,39	24,54	24,54	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11118	17,70	5,94	0,71	24,35	24,35	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11119	26,00	5,40	0,65	32,05	32,05	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11120	10,11	3,70	0,44	14,25	14,25	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11121	7,73	2,25	0,27	10,25	10,25	
01/05/2016	Consumidor final	001-001-11122	13,79	8,40	1,01	23,20	23,20	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11123	37,45	14,87	1,78	54,10	54,10	
PASAN			349,04	162,10	19,45	530,59	530,59	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana del 01 al 07 de mayo

Anexo: N° 5

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			349,04	162,10	19,45	530,59	530,59	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11124	30,47	2,30	0,28	33,05	33,05	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11125	26,75	6,16	0,74	33,65	33,65	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11126	17,75	4,20	0,50	22,45	22,45	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11127	9,00	10,04	1,20	20,24	20,24	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11128	21,65	7,54	0,90	30,09	30,09	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11129	30,25	5,54	0,66	36,45	36,45	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11130	29,60	6,52	0,78	36,90	36,90	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11131	33,43	15,15	1,82	50,40	50,40	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11132	15,00		-	15,00	15,00	
02/05/2016	Consumidor final	001-001-11133	24,45	10,58	1,27	36,30	36,30	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11134	5,50	67,72	8,13	81,35	81,35	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11135	10,15	13,93	1,67	25,75	25,75	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11136	22,90	3,30	0,40	26,60	26,60	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11137	14,55	16,79	2,01	33,35	33,35	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11138	28,40	3,93	0,47	32,80	32,80	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11139	12,65	21,16	2,54	36,35	36,35	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11140	54,10		-	54,10	54,10	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11141	24,85	22,68	2,72	50,25	50,25	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11142	36,01	3,25	0,39	39,65	39,65	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11143	31,60	6,96	0,84	39,40	39,40	
03/05/2016	Consumidor final	001-001-11144	37,00	6,70	0,80	44,50	44,50	
05/05/2016	Consumidor final	001-001-11145	13,70	24,29	2,91	40,90	40,90	
05/05/2016	Consumidor final	001-001-11146	22,10	6,52	0,78	29,40	29,40	
05/05/2016	Consumidor final	001-001-11147	52,25	6,52	0,78	59,55	59,55	
05/05/2016	Consumidor final	001-001-11148	39,10	4,91	0,59	44,60	44,60	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11149	22,20	6,61	0,79	29,60	29,60	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11150	10,50		-	10,50	10,50	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11151	43,15	13,93	1,67	58,75	58,75	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11152	10,50	17,77	2,13	30,40	30,40	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11153	17,73	8,90	1,07	27,70	27,70	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11154	69,00	17,41	2,09	88,50	88,50	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11155	34,05	13,13	1,58	48,76	48,76	
06/05/2016	Consumidor final	001-001-11156		4,24	0,51	4,75	4,75	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11157	43,40	16,43	1,97	61,80	61,80	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11158	25,55	12,10	1,45	39,10	39,10	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11159	20,15	21,79	2,61	44,55	44,55	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11160	47,10	30,09	3,61	80,80	80,80	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11161	20,30	5,45	0,65	26,40	26,40	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11162	27,40		-	27,40	27,40	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11163	24,55	9,55	1,15	35,25	35,25	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11164	24,55	3,13	0,38	28,06	28,06	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11165	38,00	11,38	1,37	50,75	50,75	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11166	14,00		-	14,00	14,00	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11167	32,80	2,90	0,35	36,05	36,05	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11168	37,95	2,50	0,30	40,75	40,75	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11169	5,95	17,32	2,08	25,35	25,35	
07/05/2016	Consumidor final	001-001-11170	6,00	45,54	5,46	57,00	57,00	
TOTAL			1.567,08	698,96	83,88	2.349,92	2.349,92	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 08 al 14 de mayo

Anexo: N° 6

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11171	36,80	16,43	1,97	55,20	55,20	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11172	33,50	4,38	0,53	38,41	38,41	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11173	14,75	35,40	4,25	54,40	54,40	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11174	56,00		-	56,00	56,00	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11175	13,15	3,44	0,41	17,00	17,00	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11176	8,50	18,97	2,28	29,75	29,75	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11177	30,00	11,21	1,35	42,56	42,56	
08/04/2016	Consumidor final	001-001-11178	46,45	2,68	0,32	49,45	49,45	
08/04/2016	Amanda Lojan	001-001-11179	27,50	3,93	0,47	31,90	31,90	
09/05/2016	Consumidor final	001-001-11180	16,35	10,13	1,22	27,70	27,70	
09/05/2016	Consumidor final	001-001-11181	16,05	11,25	1,35	28,65	28,65	
09/05/2016	Consumidor final	001-001-11182	20,15	16,38	1,97	38,50	38,50	
09/05/2016	Consumidor final	001-001-11183	17,55	9,60	1,15	28,30	28,30	
09/05/2016	Consumidor final	001-001-11184	45,05	6,52	0,78	52,35	52,35	
09/05/2016	Consumidor final	001-001-11185	19,80	4,11	0,49	24,40	24,40	
09/05/2016	Elizabeth Ludeña	001-001-11186	64,45	8,57	1,03	74,05	74,05	
09/05/2016	Consumidor final	001-001-11187	13,65	18,04	2,16	33,85	33,85	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11188	16,95	26,56	3,19	46,70	46,70	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11189	27,45	11,29	1,35	40,09	40,09	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11190	18,35	20,13	2,42	40,90	40,90	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11191	27,05	20,04	2,40	49,49	49,49	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11192	15,85	14,29	1,71	31,85	31,85	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11193	32,75	8,57	1,03	42,35	42,35	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11194	76,78	3,95	0,47	81,20	81,20	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11195	22,35	9,11	1,09	32,55	32,55	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11196	10,90	10,80	1,30	23,00	23,00	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11197	20,10	9,20	1,10	30,40	30,40	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11198	15,15	4,96	0,60	20,71	20,71	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11199		5,58	0,67	6,25	6,25	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11200			-	-	-	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11201	11,85	24,15	2,90	38,90	38,90	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11202	34,19	7,20	0,86	42,25	42,25	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11203		176,16	21,14	197,30	197,30	
10/05/2016	Consumidor final	001-001-11204	23,10	99,55	11,95	134,60	134,60	
10/05/2016	Francisco Burneo	001-001-11205	39,65	15,13	1,82	56,60	56,60	
11/05/2016	Consumidor final	001-001-11206	22,25	11,56	1,39	35,20	35,20	
11/05/2016	Consumidor final	001-001-11207	66,90	3,62	0,43	70,95	70,95	
11/05/2016	Consumidor final	001-001-11208	5,30	17,14	2,06	24,50	24,50	
11/05/2016	Consumidor final	001-001-11209	13,85	24,55	2,95	41,35	41,35	
11/05/2016	Consumidor final	001-001-11210	22,00	3,35	0,40	25,75	25,75	
11/05/2016	Consumidor final	001-001-11211		8,04	0,96	9,00	9,00	
11/05/2016	Consumidor final	001-001-11212	59,65	5,63	0,68	65,96	65,96	
12/05/2016	Consumidor final	001-001-11213	17,16	7,00	0,84	25,00	25,00	
12/05/2016	Consumidor final	001-001-11214	7,50	9,42	1,13	18,05	18,05	
12/05/2016	Consumidor final	001-001-11215	26,55	28,26	3,39	58,20	58,20	
12/05/2016	Willan Gonzalez	001-001-11216	27,45	9,06	1,09	37,60	37,60	
12/05/2016	Consumidor final	001-001-11217	67,05	31,29	3,75	102,09	102,09	
12/05/2016	Consumidor final	001-001-11218	14,75	38,93	4,67	58,35	58,35	
12/05/2016	Adolfo Cruz	001-001-11219		1,70	0,20	1,90	1,90	
12/05/2016	Consumidor final	001-001-11220	27,90	19,91	2,39	50,20	50,20	
13/05/2016	Consumidor final	001-001-11221	40,90	3,84	0,46	45,20	45,20	
13/05/2016	Consumidor final	001-001-11222	12,20	11,38	1,37	24,95	24,95	
13/05/2016	Hernan Alvarado	001-001-11223		4,02	0,48	4,50	4,50	
13/05/2016	Consumidor final	001-001-11224	5,87	11,95	1,43	19,25	19,25	
13/05/2016	Consumidor final	001-001-11225	28,65	5,80	0,70	35,15	35,15	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11226	5,90	32,01	3,84	41,75	41,75	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11227	29,65	70,63	8,48	108,76	108,76	
PASAN			1.373,65	1.006,80	120,82	2.501,27	2.501,27	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 08 al 14 de mayo

Anexo: N° 6

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			1.373,65	1.006,80	120,82	2.501,27	2.501,27	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11228	6,00	15,27	1,83	23,10	23,10	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11229	26,00	13,21	1,59	40,80	40,80	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11230	17,20	3,21	0,39	20,80	20,80	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11231	21,15	8,71	1,05	30,91	30,91	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11232	37,55	29,78	3,57	70,90	70,90	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11233	21,45	6,96	0,84	29,25	29,25	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11234	6,80	11,65	1,40	19,85	19,85	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11235	37,45	6,56	0,79	44,80	44,80	
14/05/2016	Consumidor final	001-001-11236	18,90	13,04	1,56	33,50	33,50	
TOTAL			1.566,15	1.115,19	133,82	2.815,16	2.815,16	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 15 al 21 de mayo

Anexo: N° 7

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11237	38,55	8,44	1,01	48,00	48,00	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11238	97,40		-	97,40	97,40	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11239	12,60	20,71	2,49	35,80	35,80	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11240	7,20	35,10	4,21	46,51	46,51	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11241	14,90	3,97	0,48	19,35	19,35	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11242	13,05	12,41	1,49	26,95	26,95	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11243	24,05	5,80	0,70	30,55	30,55	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11244	7,15	6,56	0,79	14,50	14,50	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11245	9,85	11,83	1,42	23,10	23,10	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11246	6,00	27,46	3,30	36,76	36,76	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11247	21,15	9,15	1,10	31,40	31,40	
15/05/2016	Consumidor final	001-001-11248	17,45	9,20	1,10	27,75	27,75	
16/05/2016	Consumidor final	001-001-11249	9,95	25,22	3,03	38,20	38,20	
16/05/2016	Consumidor final	001-001-11250		64,91	7,79	72,70	72,70	
16/05/2016	Consumidor final	001-001-11251	14,80	19,46	2,34	36,60	36,60	
16/05/2016	Consumidor final	001-001-11252	12,95	18,53	2,22	33,70	33,70	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11253	9,80	21,91	2,63	34,34	34,34	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11254	17,15	5,71	0,69	23,55	23,55	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11255	13,30	5,58	0,67	19,55	19,55	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11256	38,40	10,18	1,22	49,80	49,80	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11257	13,80	10,18	1,22	25,20	25,20	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11258	14,25	3,93	0,47	18,65	18,65	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11259	16,20	58,57	7,03	81,80	81,80	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11260	15,30	8,39	1,01	24,70	24,70	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11261	10,80	6,38	0,77	17,95	17,95	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11262	36,65	8,62	1,03	46,30	46,30	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11263	11,95	5,09	0,61	17,65	17,65	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11264	24,80	12,68	1,52	39,00	39,00	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11265	19,85	10,22	1,23	31,30	31,30	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11266	24,05	18,08	2,17	44,30	44,30	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11267	21,35	1,88	0,23	23,46	23,46	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11268	17,50	4,69	0,56	22,75	22,75	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11269	9,00	17,72	2,13	28,85	28,85	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11270	1,10	37,68	4,52	43,30	43,30	
17/05/2016	Consumidor final	001-001-11271	5,57	14,40	1,73	21,70	21,70	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11272	15,95	38,08	4,57	58,60	58,60	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11273	22,70	72,23	8,67	103,60	103,60	
PASAN			666,52	650,95	78,11	1.395,58	1.395,58	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 15 al 21 de mayo

Anexo: N° 7

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			666,52	650,95	78,11	1.395,58	1.395,58	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11274	20,90		-	20,90	20,90	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11275	19,90	13,71	1,65	35,26	35,26	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11276	12,80	20,49	2,46	35,75	35,75	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11277	31,80	8,26	0,99	41,05	41,05	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11278	8,60	6,25	0,75	15,60	15,60	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11279	27,30	10,76	1,29	39,35	39,35	
18/05/2016	Consumidor final	001-001-11280	18,40	20,45	2,45	41,30	41,30	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11281	37,65	6,75	0,81	45,21	45,21	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11282	23,50	3,57	0,43	27,50	27,50	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11283	26,42	2,75	0,33	29,50	29,50	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11284	41,00	38,30	4,60	83,90	83,90	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11285	18,00	11,25	1,35	30,60	30,60	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11286	11,76	2,00	0,24	14,00	14,00	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11287		4,24	0,51	4,75	4,75	
19/05/2016	Consumidor final	001-001-11288	29,35	4,33	0,52	34,20	34,20	
20/05/2016	Consumidor final	001-001-11289	21,50	15,98	1,92	39,40	39,40	
20/05/2016	Consumidor final	001-001-11290	13,90	6,07	0,73	20,70	20,70	
20/05/2016	Consumidor final	001-001-11291	29,90	13,84	1,66	45,40	45,40	
20/05/2016	Consumidor final	001-001-11292	28,95	11,88	1,43	42,26	42,26	
20/05/2016	Consumidor final	001-001-11293	20,95	12,50	1,50	34,95	34,95	
20/05/2016	Teresa Pacheco	001-001-11294	44,05	25,31	3,04	72,40	72,40	
20/05/2016	Rosario Tacuri	001-001-11295	18,65		-	18,65	18,65	
20/05/2016	Rafael Pucha	001-001-11296	11,65	10,85	1,30	23,80	23,80	
20/05/2016	Consumidor final	001-001-11297		23,21	2,79	26,00	26,00	
20/05/2016	Consumidor final	001-001-11298	30,70	3,53	0,42	34,65	34,65	
21/05/2016	Consumidor final	001-001-11299	30,10	6,79	0,81	37,70	37,70	
21/05/2016	Consumidor final	001-001-11300			-	-	-	
21/05/2016	Consumidor final	001-001-11301	40,70		-	40,70	40,70	
21/05/2016	Consumidor final	001-001-11302	20,80	11,88	1,43	34,11	34,11	
21/05/2016	Ana Chamba	001-001-11303	80,60	13,79	1,65	96,04	96,04	
21/05/2016	Consumidor final	001-001-11304	14,90	11,92	1,43	28,25	28,25	
21/05/2016	Consumidor final	001-001-11305	32,95	5,13	0,62	38,70	38,70	
21/05/2016	Consumidor final	001-001-11306	33,85	12,95	1,55	48,35	48,35	
TOTAL			1.468,05	989,69	118,76	2.576,50	2.576,50	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 22 al 26 de mayo

Anexo: N° 8

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11307	20,40	20,40	2,45	43,25	43,25	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11308	17,20	18,21	2,19	37,60	37,60	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11309		74,06	8,89	82,95	82,95	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11310	39,25	10,18	1,22	50,65	50,65	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11311	28,85	0,49	0,06	29,40	29,40	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11312	2,76	2,85	0,34	5,95	5,95	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11313	12,05	21,74	2,61	36,40	36,40	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11314	32,25	2,77	0,33	35,35	35,35	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11315	22,70	4,60	0,55	27,85	27,85	
22/05/2016	Rafael Pucha	001-001-11316	16,00	8,21	0,99	25,20	25,20	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11317	11,50	19,73	2,37	33,60	33,60	
22/05/2016	Consumidor final	001-001-11318	19,05	6,29	0,75	26,09	26,09	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11319	18,90	17,28	2,07	38,25	38,25	
PASAN			240,91	206,81	24,82	472,54	472,54	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 22 al 26 de mayo

Anexo: N° 8

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			240,91	206,81	24,82	472,54	472,54	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11320	22,00	5,89	0,71	28,60	28,60	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11321	19,60	6,38	0,77	26,75	26,75	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11322	15,75	17,01	2,04	34,80	34,80	
23/05/2016	Medardo Mejia	001-001-11323	26,65		-	26,65	26,65	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11324	20,80	7,50	0,90	29,20	29,20	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11325	9,85	60,36	7,24	77,45	77,45	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11326	19,85	7,81	0,94	28,60	28,60	
23/05/2016	Consumidor final	001-001-11327	12,40	19,42	2,33	34,15	34,15	
24/05/2016	Consumidor final	001-001-11328	17,55	23,13	2,78	43,46	43,46	
24/05/2016	Consumidor final	001-001-11329	14,30	12,19	1,46	27,95	27,95	
24/05/2016	Consumidor final	001-001-11330	13,95	12,19	1,46	27,60	27,60	
24/05/2016	Consumidor final	001-001-11331	50,15	9,60	1,15	60,90	60,90	
24/05/2016	Consumidor final	001-001-11332	28,15		-	28,15	28,15	
24/05/2016	Felix Granda	001-001-11333	27,75	2,68	0,32	30,75	30,75	
25/05/2016	Consumidor final	001-001-11334	20,50	26,34	3,16	50,00	50,00	
25/05/2016	Consumidor final	001-001-11335	45,75	9,82	1,18	56,75	56,75	
25/05/2016	Consumidor final	001-001-11336	25,65	11,52	1,38	38,55	38,55	
25/05/2016	Consumidor final	001-001-11337	34,35	0,45	0,05	34,85	34,85	
25/05/2016	Consumidor final	001-001-11338	22,60	11,38	1,37	35,35	35,35	
26/05/2016	Consumidor final	001-001-11339	54,05	0,58	0,07	54,70	54,70	
26/05/2016	Consumidor final	001-001-11340	20,05	6,96	0,84	27,85	27,85	
26/05/2016	Consumidor final	001-001-11341	73,75	4,92	0,59	79,26	79,26	
26/05/2016	Consumidor final	001-001-11342	19,75	7,72	0,93	28,40	28,40	
26/05/2016	Consumidor final	001-001-11343	13,78	0,60	0,07	14,45	14,45	
26/05/2016	Consumidor final	001-001-11344	19,96	9,05	1,09	30,10	30,10	
26/05/2016	Consumidor final	001-001-11345	25,60	3,84	0,46	29,90	29,90	
TOTAL			915,45	484,15	58,10	1.457,70	1.457,70	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 27 al 31 de mayo

Anexo: N° 9

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
27/05/2016	Consumidor final	001-001-11346	24,75	7,90	0,95	33,60	33,60	
27/05/2016	Consumidor final	001-001-11347	4,24			4,24	4,24	
27/05/2016	Ana Chamba	001-001-11348	25,45	19,33	2,32	47,10	47,10	
27/05/2016	Consumidor final	001-001-11349	55,60	34,60	4,15	94,35	94,35	
27/05/2016	Consumidor final	001-001-11350	27,35	19,69	2,36	49,40	49,40	
27/05/2016	Consumidor final	001-001-11351	25,90	9,64	1,16	36,70	36,70	
27/05/2016	Consumidor final	001-001-11352		8,48	1,02	9,50	9,50	
28/05/2016	Consumidor final	001-001-11353	38,60	11,61	1,39	51,60	51,60	
28/05/2016	Consumidor final	001-001-11354	52,00	17,14	2,06	71,20	71,20	
28/05/2016	Consumidor final	001-001-11355	64,15	8,53	1,02	73,70	73,70	
28/05/2016	Consumidor final	001-001-11356	9,60	55,00	6,60	71,20	71,20	
28/05/2016	Consumidor final	001-001-11357	42,30	5,85	0,70	48,85	48,85	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11358	18,00		-	18,00	18,00	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11359	61,44	17,55	2,11	81,10	81,10	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11360	28,59	2,60	0,31	31,50	31,50	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11361	23,00	2,00	0,24	25,24	25,24	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11362	30,10	8,70	1,04	39,84	39,84	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11363	10,81	6,55	0,79	18,15	18,15	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11364	16,20	5,67	0,68	22,55	22,55	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11365	8,79	2,60	0,31	11,70	11,70	
PASAN			566,87	243,44	29,21	839,52	839,52	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: MAYO

Semana: Del 27 al 31 de mayo

Anexo: N° 9

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			566,87	243,44	29,21	839,52	839,52	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11366	50,50	8,66	1,04	60,20	60,20	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11367	23,45	7,41	0,89	31,75	31,75	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11368	40,60	8,21	0,99	49,80	49,80	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11369	38,65	6,07	0,73	45,45	45,45	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11370	12,20	12,77	1,53	26,50	26,50	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11371	107,65	4,60	0,55	112,80	112,80	
29/05/2016	Consumidor final	001-001-11372	18,25	6,16	0,74	25,15	25,15	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11373	33,90	4,11	0,49	38,50	38,50	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11374	22,15	2,86	0,34	25,35	25,35	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11375	11,85	14,78	1,77	28,40	28,40	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11376	11,20	17,54	2,10	30,84	30,84	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11377	37,00	5,89	0,71	43,60	43,60	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11378		8,48	1,02	9,50	9,50	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11379	8,18	3,10	0,37	11,65	11,65	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11380	34,80	7,23	0,87	42,90	42,90	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11381	9,45	14,64	1,76	25,85	25,85	
31/05/2016	Consumidor final	001-001-11382	24,25	17,19	2,06	43,50	43,50	
TOTAL			1.050,95	393,14	47,18	1.491,27	1.491,27	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 01 al 07 de junio

Anexo: N° 10

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
01/06/2016	Consumidor Final	001-001-11383	38,05	13,79	1,93	53,77	53,77	
01/06/2016	Consumidor Final	001-001-11384	14,00	18,53	2,59	35,12	35,12	
01/06/2016	Consumidor Final	001-001-11385	13,90	13,08	1,83	28,81	28,81	
01/06/2016	Consumidor Final	001-001-11386	48,15	5,63	0,79	54,57	54,57	
01/06/2016	Consumidor Final	001-001-11387	16,60	29,39	4,11	50,10	50,10	
01/06/2016	Consumidor Final	001-001-11388	78,20	7,02	0,98	86,20	86,20	
01/06/2016	Consumidor Final	001-001-11389		5,26	0,74	6,00	6,00	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11390	92,50		-	92,50	92,50	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11391	56,00		-	56,00	56,00	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11392	25,90	13,42	1,88	41,20	41,20	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11393	11,60	13,04	1,83	26,47	26,47	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11394	20,35	8,20	1,15	29,70	29,70	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11395	35,85	11,01	1,54	48,40	48,40	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11396	38,35	5,55	0,78	44,68	44,68	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11397	40,65	13,46	1,88	55,99	55,99	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11398	21,00	10,61	1,49	33,10	33,10	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11399	29,60	17,11	2,40	49,11	49,11	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11400	13,60	12,15	1,70	27,45	27,45	
02/06/2016	Ramiro Arevalo	001-001-11401	15,44	30,75	4,31	50,50	50,50	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11402	0,53	6,55	0,92	8,00	8,00	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11403	6,10	12,15	1,70	19,95	19,95	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11404	12,00	8,50	1,19	21,69	21,69	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11405		6,01	0,84	6,85	6,85	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11406	14,35		-	14,35	14,35	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11407	5,50		-	5,50	5,50	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11408	16,30	26,80	3,75	46,85	46,85	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11409	83,70	2,24	0,31	86,25	86,25	
02/06/2016	Consumidor Final	001-001-11410	16,75	9,25	1,30	27,30	27,30	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11411	22,15	4,21	0,59	26,95	26,95	
PASAN			787,12	303,71	42,52	1.133,35	1.133,35	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 01 al 07 de junio

Anexo: N° 10

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			787,12	303,71	42,52	1.133,35	1.133,35	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11412	27,35		-	27,35	27,35	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11413	41,15	7,63	1,07	49,85	49,85	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11414	26,00	29,61	4,15	59,76	59,76	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11415	33,35	10,26	1,44	45,05	45,05	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11416		4,39	0,61	5,00	5,00	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11417	28,70	11,80	1,65	42,15	42,15	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11418	19,55	12,63	1,77	33,95	33,95	
03/06/2016	Consumidor Final	001-001-11419	16,75	19,21	2,69	38,65	38,65	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11420	7,90	32,54	4,56	45,00	45,00	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11421	4,50	5,70	0,80	11,00	11,00	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11422	18,40	3,11	0,44	21,95	21,95	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11423	19,25	8,62	1,21	29,08	29,08	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11424		21,49	3,01	24,50	24,50	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11425	15,90		-	15,90	15,90	
04/06/2016	Manuel Rivas	001-001-11426	19,25		-	19,25	19,25	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11427	25,15	9,04	1,27	35,46	35,46	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11428	22,55		-	22,55	22,55	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11429	11,10		-	11,10	11,10	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11430	49,30	14,17	1,98	65,45	65,45	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11431	24,30	13,20	1,85	39,35	39,35	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11432	21,75		-	21,75	21,75	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11433	72,35	29,12	4,08	105,55	105,55	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11434		7,94	1,11	9,05	9,05	
04/06/2016	Consumidor Final	001-001-11435	38,80	3,68	0,52	43,00	43,00	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11436	38,70		-	38,70	38,70	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11437	40,40		-	40,40	40,40	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11438	18,75	2,89	0,40	22,04	22,04	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11439	23,75		-	23,75	23,75	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11440	8,35	12,41	1,74	22,50	22,50	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11441	39,70	3,46	0,48	43,64	43,64	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11442	39,80	33,33	4,67	77,80	77,80	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11443	39,80	33,33	4,67	77,80	77,80	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11444	39,20		-	39,20	39,20	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11445	23,20		-	23,20	23,20	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11446	13,75	1,71	0,24	15,70	15,70	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11447	9,40	4,25	0,60	14,25	14,25	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11448	14,10		-	14,10	14,10	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11449	43,00	6,71	0,94	50,65	50,65	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11450	26,00		-	26,00	26,00	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11451	17,55		-	17,55	17,55	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11452	25,50	2,54	0,36	28,40	28,40	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11453	13,60		-	13,60	13,60	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11454	24,15	5,39	0,75	30,29	30,29	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11455	32,15	7,41	1,04	40,60	40,60	
05/06/2016	Consumidor Final	001-001-11456	34,50	3,42	0,48	38,40	38,40	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11457	21,00	8,90	1,25	31,15	31,15	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11458	3,80	8,11	1,14	13,05	13,05	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11459	31,65	7,41	1,04	40,10	40,10	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11460	24,00		-	24,00	24,00	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11461	20,65	13,25	1,86	35,76	35,76	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11462	18,21	2,05	0,29	20,55	20,55	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11463	29,55	7,72	1,08	38,35	38,35	
06/06/2016	Consumidor Final	001-001-11464	26,25	12,63	1,77	40,65	40,65	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11465	15,45	4,08	0,57	20,10	20,10	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11466	28,10	4,12	0,58	32,80	32,80	
07/06/2016	Heraldo Celi	001-001-11467	20,10	10,22	1,43	31,75	31,75	
PASAN			2.134,58	743,19	104,05	2.981,82	2.981,82	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 01 al 07 de junio

Anexo: N° 10

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			2.134,58	743,19	104,05	2.981,82	2.981,82	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11468	14,85	15,44	2,16	32,45	32,45	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11469	31,80	10,44	1,46	43,70	43,70	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11470	6,16	6,00	0,84	13,00	13,00	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11471	79,45	10,57	1,48	91,50	91,50	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11472	46,40	6,01	0,84	53,25	53,25	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11473	33,25	5,09	0,71	39,05	39,05	
07/06/2016	Virmania Correa	001-001-11474	10,95		-	10,95	10,95	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11475	17,10	8,55	1,20	26,85	26,85	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11476	15,50	11,62	1,63	28,75	28,75	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11477	10,55	6,18	0,87	17,60	17,60	
07/06/2016	Consumidor Final	001-001-11478	32,70	11,14	1,56	45,40	45,40	
TOTAL			2.433,29	834,23	116,79	3.384,31	3.384,31	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 08 al 14 de junio

Anexo: N° 11

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
08/06/2016	Consumidor Final	001-001-11479	15,55	13,33	1,87	30,75	30,75	
08/06/2016	Consumidor Final	001-001-11480	19,75		-	19,75	19,75	
08/06/2016	Consumidor Final	001-001-11481	11,30	18,29	2,56	32,15	32,15	
08/06/2016	Maria Peña	001-001-11482	6,95	0,96	0,13	8,04	8,04	
08/06/2016	Consumidor Final	001-001-11483	46,95	15,18	2,13	64,26	64,26	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11484	55,85	40,79	5,71	102,35	102,35	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11485	3,90	20,79	2,91	27,60	27,60	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11486			-	-	-	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11487	19,40	8,60	1,20	29,20	29,20	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11488	24,75	3,20	0,45	28,40	28,40	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11489	41,65	17,85	2,50	62,00	62,00	
09/06/2016	Karla Fernandez	001-001-11490			4,82	5,49	5,49	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11491	15,90	9,43	1,32	26,65	26,65	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11492	7,80	2.654,00	371,56	3.033,36	3.033,36	
09/06/2016	Consumidor Final	001-001-11493	8,60		-	8,60	8,60	
10/06/2016	Consumidor Final	001-001-11494	14,00	10,88	1,52	26,40	26,40	
10/06/2016	Consumidor Final	001-001-11495	17,10	8,16	1,14	26,40	26,40	
10/06/2016	Consumidor Final	001-001-11496	23,90	5,92	0,83	30,65	30,65	
10/06/2016	Consumidor Final	001-001-11497	14,25		-	14,25	14,25	
10/06/2016	Consumidor Final	001-001-11498	13,90	32,24	4,51	50,65	50,65	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11499	6,45	14,61	2,05	23,11	23,11	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11500	11,20		-	11,20	11,20	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11501	20,75		-	20,75	20,75	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11502	43,25	10,18	1,43	54,86	54,86	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11503	41,00	8,42	1,18	50,60	50,60	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11504	37,60	2,90	0,41	40,91	40,91	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11505	29,00	9,87	1,38	40,25	40,25	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11506	38,30	12,19	1,71	52,20	52,20	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11507	12,55		-	12,55	12,55	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11508	36,50	8,25	1,16	45,91	45,91	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11509	35,85	7,41	1,04	44,30	44,30	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11510	4,85	27,28	3,82	35,95	35,95	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11511	19,65	10,96	1,53	32,14	32,14	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11512		22,81	3,19	26,00	26,00	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11513	6,90	6,40	0,90	14,20	14,20	
PASAN			705,35	3.005,72	420,80	4.131,87	4.131,87	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 08 al 14 de junio

Anexo: N° 11

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			705,35	3.005,72	420,80	4.131,87	4.131,87	
11/06/2016	Consumidor Final	001-001-11514	40,65	5,57	0,78	47,00	47,00	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11515	15,35	3,55	0,50	19,40	19,40	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11516	72,05	4,65	0,65	77,35	77,35	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11517	138,00	8,99	1,26	148,25	148,25	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11518	39,60	3,95	0,55	44,10	44,10	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11519	90,70	12,80	1,79	105,29	105,29	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11520	7,55	7,41	1,04	16,00	16,00	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11521	31,50		-	31,50	31,50	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11522	32,85		-	32,85	32,85	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11523	41,60	7,76	1,09	50,45	50,45	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11524	16,85	4,60	0,64	22,09	22,09	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11525	32,30		-	32,30	32,30	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11526	40,05	8,86	1,24	50,15	50,15	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11527			-	-	-	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11528	104,80		-	104,80	104,80	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11529	46,65		-	46,65	46,65	
12/06/2016	Consumidor Final	001-001-11530	29,15	5,39	0,75	35,29	35,29	
13/06/2016	Consumidor Final	001-001-11531	16,85	2,41	0,34	19,60	19,60	
13/06/2016	Consumidor Final	001-001-11532	33,15	6,32	0,88	40,35	40,35	
13/06/2016	Consumidor Final	001-001-11533	14,25		-	14,25	14,25	
13/06/2016	Consumidor Final	001-001-11534	52,45	7,50	1,05	61,00	61,00	
13/06/2016	Consumidor Final	001-001-11535	16,35	3,77	0,53	20,65	20,65	
13/06/2016	Byron Benitez	001-001-11536	8,80	5,57	0,78	15,15	15,15	
13/06/2016	Consumidor Final	001-001-11537	86,50	5,13	0,72	92,35	92,35	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11538	27,85	16,05	2,25	46,15	46,15	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11539	58,80	5,39	0,75	64,94	64,94	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11540	24,95	4,69	0,66	30,30	30,30	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11541	7,20		-	7,20	7,20	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11542	32,10	7,98	1,12	41,20	41,20	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11543	7,95	18,86	2,64	29,45	29,45	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11544	3,20	8,55	1,20	12,95	12,95	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11545		8,04	1,13	9,17	9,17	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11546	40,40	5,09	0,71	46,20	46,20	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11547	11,43	1,95	0,27	13,65	13,65	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11548	47,25	4,47	0,63	52,35	52,35	
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11549	37,55	11,36	1,59	50,50	50,50	
14/06/2016	Klever Correa	001-001-11550	33,75	3,95	0,55	38,25	25,00	13,25
14/06/2016	Consumidor Final	001-001-11551	8,94	7,95	1,11	18,00	18,00	
TOTAL			2.054,72	3.214,28	450,00	5.719,00	5.705,75	13,25

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 15 al 21 de junio

Anexo: N° 12

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11552	117,90	8,07	1,13	127,10	127,10	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11553	26,60	11,45	1,60	39,65	39,65	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11554	12,90	6,93	0,97	20,80	20,80	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11555	45,75	11,27	1,58	58,60	58,60	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11556	90,05	1,75	0,25	92,05	92,05	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11557		9,39	1,31	10,70	10,70	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11558	6,94	5,80	0,81	13,55	13,55	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11559	30,85	5,70	0,80	37,35	37,35	
PASAN			330,99	60,36	8,45	399,80	399,80	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 15 al 21 de junio

Anexo: N° 12

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			330,99	60,36	8,45	399,80	399,80	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11560		15,00	2,10	17,10	17,10	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11561	7,50		-	7,50	7,50	
15/06/2016	Consumidor Final	001-001-11562	61,60	2,98	0,42	65,00	65,00	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11563	26,65	22,68	3,18	52,51	52,51	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11564	70,45		-	70,45	70,45	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11565	6,95	22,28	3,12	32,35	32,35	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11566	29,00	7,15	1,00	37,15	37,15	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11567	8,75	6,01	0,84	15,60	15,60	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11568	66,05	4,96	0,69	71,70	71,70	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11569	5,25	2,81	0,39	8,45	8,45	
16/06/2016	Consumidor Final	001-001-11570	143,55	2,94	0,41	146,90	146,90	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11571	10,20	29,87	4,18	44,25	44,25	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11572	82,10	21,40	3,00	106,50	106,50	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11573	32,65	3,95	0,55	37,15	37,15	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11574	23,50	21,58	3,02	48,10	48,10	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11575	5,90		-	5,90	5,90	DEV.
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11576	28,80	13,82	1,93	44,55	44,55	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11577	16,30	11,54	1,62	29,46	29,46	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11578	7,80	77,76	10,89	96,45	96,45	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11579	4,10	17,37	2,43	23,90	23,90	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11580	66,04	21,93	3,07	91,04	91,04	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11581	24,50		-	24,50	24,50	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11582	28,40	5,48	0,77	34,65	34,65	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11583	34,65	7,11	1,00	42,76	42,76	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11584	2,35	1,05	0,15	3,55	3,55	
17/06/2016	Consumidor Final	001-001-11585	7,20	6,05	0,85	14,10	14,10	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11586	29,10	30,65	4,29	64,04	64,04	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11587	28,50	1,75	0,25	30,50	30,50	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11588	22,65		-	22,65	22,65	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11589	48,70		-	48,70	48,70	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11590	10,72	18,75	2,63	32,10	32,10	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11591	12,10	14,69	2,06	28,85	28,85	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11592	14,60	6,49	0,91	22,00	22,00	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11593	41,45	11,32	1,58	54,35	54,35	
18/06/2016	Consumidor Final	001-001-11594	82,75	2,89	0,40	86,04	86,04	
19/06/2016	Consumidor Final	001-001-11595	21,55	9,65	1,35	32,55	32,55	
19/06/2016	Consumidor Final	001-001-11596	11,95	19,21	2,69	33,85	33,85	
19/06/2016	Consumidor Final	001-001-11597	10,50	14,08	1,97	26,55	26,55	
19/06/2016	Consumidor Final	001-001-11598	52,25	2,50	0,35	55,10	55,10	
19/06/2016	Consumidor Final	001-001-11599	13,70	4,39	0,61	18,70	18,70	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11600			-	-	-	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11601	69,45	3,68	0,52	73,65	73,65	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11602	17,70	5,26	0,74	23,70	23,70	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11603	28,75		-	28,75	28,75	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11604	36,00	5,35	0,75	42,10	42,10	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11605	28,05	3,95	0,55	32,55	32,55	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11606	35,70	6,97	0,98	43,65	43,65	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11607	84,00		-	84,00	84,00	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11608	7,90	5,13	0,72	13,75	13,75	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11609	23,50	4,21	0,59	28,30	28,30	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11610	18,90	4,39	0,61	23,90	23,90	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11611	74,45	15,61	2,19	92,25	92,25	
19/04/2016	Consumidor Final	001-001-11612	13,90	21,80	3,05	38,75	38,75	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11613	22,95	10,00	1,40	34,35	34,35	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11614	12,95		-	12,95	12,95	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11615	19,75	4,61	0,65	25,01	25,01	
PASAN			2.025,70	613,41	85,88	2.724,99	2.724,99	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 15 al 21 de junio

Anexo: N° 12

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			2.025,70	613,41	85,88	2.724,99	2.724,99	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11616	16,00	99,91	13,99	129,90	129,90	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11617	38,05	7,85	1,10	47,00	47,00	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11618	59,95	26,40	3,70	90,05	90,05	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11619	13,90	15,70	2,20	31,80	31,80	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11620	25,10	6,14	0,86	32,10	32,10	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11621	4,15		-	4,15	4,15	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11622	36,90		-	36,90	36,90	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11623	10,00		-	10,00	10,00	
20/06/2016	Consumidor Final	001-001-11624	25,80	4,25	0,60	30,65	30,65	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11625	36,85	9,21	1,29	47,35	47,35	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11626	24,70		-	24,70	24,70	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11627	29,25	8,42	1,18	38,85	38,85	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11628	31,75	5,13	0,72	37,60	37,60	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11629	45,35	2,28	0,32	47,95	47,95	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11630	21,45	12,37	1,73	35,55	35,55	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11631	24,30	3,33	0,47	28,10	28,10	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11632	17,75	2,15	0,30	20,20	20,20	
21/06/2016	Consumidor Final	001-001-11633	37,70	7,32	1,02	46,04	46,04	
TOTAL			2.524,65	823,87	115,34	3.463,86	3.463,86	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 22 al 30 de junio

Anexo: N° 13

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11634	30,10	9,34	1,31	40,75	40,75	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11635	17,00		-	17,00	17,00	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11636	28,90	8,82	1,23	38,95	38,95	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11637	31,10	23,33	3,27	57,70	57,70	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11638	19,50	15,22	2,13	36,85	36,85	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11639	32,50	9,21	1,29	43,00	43,00	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11640	12,90	17,89	2,50	33,29	33,29	
22/06/2016	Ana Chamba	001-001-11641	28,70		-	28,70	28,70	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11642	77,45	14,52	2,03	94,00	94,00	
22/06/2016	Consumidor Final	001-001-11643	32,65	22,59	3,16	58,40	58,40	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11644	30,30	15,04	2,11	47,45	47,45	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11645	66,00	8,42	1,18	75,60	75,60	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11646	28,40	2,46	0,34	31,20	31,20	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11647	35,80		-	35,80	35,80	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11648	34,50	8,60	1,20	44,30	44,30	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11649	16,80		-	16,80	16,80	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11650	27,20	3,33	0,47	31,00	31,00	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11651	10,75		-	10,75	10,75	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11652	21,60	11,84	1,66	35,10	35,10	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11653	18,20		-	18,20	18,20	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11654	21,55	8,86	1,24	31,65	31,65	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11655	10,00	11,93	1,67	23,60	23,60	
23/06/2016	Consumidor Final	001-001-11656	20,95	6,32	0,88	28,15	28,15	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11657	38,45	25,31	3,54	67,30	67,30	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11658	16,50	2,98	0,42	19,90	19,90	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11659	21,45	10,83	1,52	33,80	33,80	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11660	14,80	18,11	2,54	35,45	35,45	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11661	33,65	23,07	3,23	59,95	59,95	
PASAN			777,70	278,02	38,92	1.094,64	1.094,64	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 22 al 30 de junio

Anexo: N° 13

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			777,70	278,02	38,92	1.094,64	1.094,64	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11662	15,35	18,60	2,60	36,55	36,55	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11663	22,68	15,50	2,17	40,35	40,35	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11664	32,45	20,48	2,87	55,80	55,80	
24/06/2016	Consumidor Final	001-001-11665		4,82	0,67	5,49	5,49	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11666	27,75	4,56	0,64	32,95	32,95	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11667	22,35	8,03	1,12	31,50	31,50	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11668	45,30	3,11	0,44	48,85	48,85	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11669	14,85	5,53	0,77	21,15	21,15	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11670	37,85	4,56	0,64	43,05	43,05	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11671	17,85		-	17,85	17,85	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11672	69,55	18,38	2,57	90,50	90,50	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11673	27,35		-	27,35	27,35	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11674	11,35	16,97	2,38	30,70	30,70	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11675	12,20	18,07	2,53	32,80	32,80	
25/06/2016	Consumidor Final	001-001-11676	65,90		-	65,90	65,90	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11677	22,65		-	22,65	22,65	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11678	96,90	23,60	3,30	123,80	123,80	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11679	76,30	5,66	0,79	82,75	82,75	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11680	69,35	7,54	1,06	77,95	77,95	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11681	9,60	48,30	6,76	64,66	64,66	
26/06/2016	Miguel Martinez	001-001-11682	25,95	10,26	1,44	37,65	37,65	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11683	14,35		-	14,35	14,35	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11684	18,15	8,51	1,19	27,85	27,85	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11685	18,25	4,82	0,67	23,74	23,74	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11686	13,15	7,72	1,08	21,95	21,95	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11687	14,40	2,54	0,36	17,30	17,30	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11688	20,10	5,44	0,76	26,30	26,30	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11689	45,95	6,23	0,87	53,05	53,05	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11690	37,65	8,42	1,18	47,25	47,25	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11691	19,10	2,37	0,33	21,80	21,80	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11692	32,90		-	32,90	32,90	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11693	26,30	5,00	0,70	32,00	32,00	
26/06/2016	Consumidor Final	001-001-11694	71,65	13,51	1,89	87,05	87,05	
27/06/2016	Willan Gonzalez	001-001-11695	100,25	5,48	0,77	106,50	80,00	26,50
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11696	16,85	8,03	1,12	26,00	26,00	
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11697	21,20	10,26	1,44	32,90	32,90	
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11698	20,20	6,80	0,95	27,95	27,95	
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11699	46,85	18,33	2,57	67,75	67,75	
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11700	37,00	43,99	6,16	87,15	87,15	
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11701	51,35	1,32	0,18	52,85	52,85	
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11702	35,25	19,82	2,77	57,84	57,84	
27/06/2016	Darwin Freire	001-001-11703		12,06	1,69	13,75	13,75	
27/06/2016	Consumidor Final	001-001-11704	19,15	12,98	1,82	33,95	33,95	
28/06/2016	Consumidor Final	001-001-11705	26,85	8,46	1,18	36,49	36,49	
28/06/2016	Consumidor Final	001-001-11706	13,95	6,23	0,87	21,05	21,05	
28/06/2016	Consumidor Final	001-001-11707	43,55	4,21	0,59	48,35	48,35	
28/06/2016	Consumidor Final	001-001-11708	3,80	24,65	3,45	31,90	31,90	
28/06/2016	Wuillan Gonzalez	001-001-11709	27,80	4,12	0,58	32,50	32,50	
28/06/2016	Heraldo Celi	001-001-11710	60,75		-	60,75	60,75	
28/06/2016	Consumidor Final	001-001-11711	28,05	11,84	1,66	41,55	41,55	
28/06/2016	Consumidor Final	001-001-11712	31,64	23,56	3,30	58,50	58,50	
29/06/2016	Consumidor Final	001-001-11713	24,95	13,60	1,90	40,45	40,45	
29/06/2016	Consumidor Final	001-001-11714	8,50		-	8,50	8,50	
29/06/2016	Consumidor Final	001-001-11715	63,10	5,04	0,71	68,85	68,85	
29/06/2016	Gladis Jimenez	001-001-11716	25,20	3,73	0,52	29,45	29,45	
29/06/2016	Consumidor Final	001-001-11717	15,80	6,77	0,95	23,52	23,52	
PASAN			2.555,22	827,83	115,90	3.498,95	3.472,45	26,50

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE VENTAS
MES: JUNIO

Semana: Del 22 al 30 de junio

Anexo: N° 13

FECHA	DESCRIPCION	N° FACTURA	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
			0%	14%			CONTADO	CRÉDITO
VIENEN			2.555,22	827,83	115,90	3.498,95	3.472,45	26,50
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11718	5,00	30,83	4,32	40,15	40,15	
30/06/2016	Heraldo Celi	001-001-11719	24,85	8,29	1,16	34,30	20,00	14,30
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11720	14,10	12,15	1,70	27,95	27,95	
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11721	40,75		-	40,75	40,75	
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11722	43,95	3,73	0,52	48,20	48,20	
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11723	10,70	14,96	2,09	27,75	27,75	
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11724	50,00		-	50,00	50,00	
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11725	7,21	25,30	3,54	36,05	36,05	
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11726	15,65	6,10	0,85	22,60	22,60	
30/06/2016	Consumidor Final	001-001-11727	36,85	3,16	0,44	40,45	40,45	
TOTAL			2.804,28	932,35	130,53	3.867,16	3.826,36	40,80

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Marcela Benitez

Anexo: N° 1

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	99,80		99,80
10/04/2016	Abono		40,00	59,80
15/05/2016	Abono		30,00	29,80
28/05/2016	Cancela		29,80	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Rafael Paccha

Anexo: N° 2

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	129,85		129,85
12/04/2016	Abono		50,00	79,85
22/04/2016	Abono		30,00	49,85
08/05/2016	Cancela		49,85	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Jose Macas

Anexo: N° 3

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	72,00		72,00
19/04/2016	Abono		40,00	32,00
10/05/2016	Cancela		32,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Livia Gonzalez

Anexo: N° 4

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	77,80		77,80
22/04/2016	Abono		50,00	27,80
07/05/2016	Cancela		27,80	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Julia Castillo

Anexo: N° 5

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	58,10		58,10
15/04/2016	Abono		35,00	23,10
22/05/2016	Cancela		23,10	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Julio Campoverde

Anexo: N° 6

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	67,20		67,20
18/04/2016	Abono		67,20	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Sonia Jaramillo

Anexo: N° 7

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	47,00		47,00
14/04/2016	Cancela		47,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Franco Torres

Anexo: N° 8

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	46,65		46,65
24/04/2016	Cancela		46,65	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Francisco Bermeo

Anexo: N° 9

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	68,60		68,60
12/05/2016	Abono		45,00	23,60
22/06/2016	Cancela		23,60	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Manuel Esparza

Anexo: N° 10

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	46,00		46,00
17/04/2016	Abono		21,00	25,00
15/05/2016	Cancela		25,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Maria Fernandez

Anexo: N° 11

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	61,00		61,00
13/04/2016	Abono		36,00	25,00
24/05/2016	Cancela		25,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Jose Lopez

Anexo: N° 12

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	111,95		111,95
12/04/2016	Abono		50,00	61,95
18/05/2016	Abono		30,00	31,95
15/06/2016	Cancela		31,95	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Etelvino Benitez

Anexo: N° 13

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	11,00		11,00
15/04/2016	Cancela		11,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Rosa Chamba

Anexo: N° 14

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	9,00		9,00
08/04/2016	Cancela		9,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Yoni Benitez

Anexo: N° 15

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	28,25		28,25
12/04/2016	Abono		20,00	8,25
22/04/2016	Cancela		8,25	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Carmen Sanchez **Anexo:** N° 16

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	58,55		58,55
24/05/2016	Cancela		58,55	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Demetrio Esparza **Anexo:** N° 17

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	49,65		49,65
07/05/2016	Abono		22,00	27,65
24/05/2016	Cancela		27,65	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Sandra Morocho **Anexo:** N° 18

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	6,25		6,25
08/04/2016	Cancela		6,25	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Cesar Ruiz **Anexo:** N° 19

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	12,50		12,50
14/05/2016	Cancela		12,50	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Agustin Valarezo **Anexo:** N° 20

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	160,75		160,75
19/04/2016	Abono		49,00	111,75
20/05/2016	Abono		38,00	73,75
08/06/2016	Cancela		73,75	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Ciente: Sr. Daniel Galvan

Anexo: N° 21

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	10,00		10,00
08/05/2016	Cancela		10,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Ciente: Sr. Honorato Pardo

Anexo: N° 22

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	6,40		6,40
27/04/2016	Cancela		6,40	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Ciente: Sra. Flor Maria Calva

Anexo: N° 23

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	15,00		15,00
16/05/2016	Cancela		15,00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Ciente: Sr. Pablo Valdiviezo

Anexo: N° 24

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	20,25		20,25
07/04/2016	Cancela		20,25	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Ciente: Sr. Cesar Galvan

Anexo: N° 25

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	16,55		16,55
17/05/2016	Cancela		16,55	16,55

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sra. Rosa Castillo

Anexo: N° 26

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	16,55		16,55
26/05/2016	Cancela		16,55	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Efred Ruiz

Anexo: N° 27

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	39,70		39,70
12/05/2016	Cancela		39,70	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Alex Benites

Anexo: N° 28

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/04/2016	Saldo inicial	11,15		11,15
01/05/2016	Cancela		11,15	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Klever Correa

Anexo: N° 29

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
14/06/2016	Saldo	13,25		13,25
21/06/2016	Cancela		13,25	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Willan Gonzalez

Anexo: N° 30

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
27/06/2016	Saldo	26,50		26,50

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Cliente: Sr. Heraldo Celi

Anexo: N° 31

FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
30/06/2016	Saldo	20,00		20,00

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVOS
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Ahorros. N° 2901851767
1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1.1.2.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.01.01	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	Inventarios de mercaderías
1.1.4	Activos por impuestos corrientes
1.1.4.01	IVA en compras
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1.1.5	Otros activos corrientes
1.1.5.01	Bienes de uso y consumo corriente
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	Propiedad, planta y equipo
1.2.1.01	Muebles y enseres

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.2.2	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
2	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar
2.1.1.01	Cuentas por pagar
2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes
2.1.2.01	Impuestos al valor agregado IVA
2.1.2.01.01	IVA por pagar
2.1.2.01.02	IVA en ventas
2.1.3	Obligaciones laborales y de seguridad social
2.1.3.01	Sueldos y salarios por pagar
2.1.3.02	IESS por pagar
2.1.3.02.01	Aporte Individual 9.45%
2.1.3.02.02	Aporte Patronal 12.15%
2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar
2.1.3.03.01	Décimo tercer sueldo
2.1.3.03.02	Décimo cuarto sueldo
2.1.3.03.03	Fondo de reserva por pagar
3	PATRIMONIO NETO
3.1	Capital

COMERCIAL “CELI VALAREZO”**PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
3.1.1	Capital social
3.2	Resultados del ejercicio
3.2.1	Utilidad del ejercicio
3.2.2	Pérdida del ejercicio
3.2.3	Utilidad neta del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	Ingresos de actividades ordinarias
4.1.1	Venta de bienes
4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%
4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%
4.1.2	(-) Devoluciones en ventas
4.1.3	(-) Descuento en ventas
4.1.4	Utilidad bruta en ventas
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	Gastos operacionales
5.1.1	Costo de venta
5.1.1.01	Compras
5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%
5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%
5.1.1.02	(-) Descuento en compras
5.1.1.03	(-) Devolución en compras

COMERCIAL “CELI VALAREZO”

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
5.2	Gastos de administración
5.2.1	Sueldos y salarios
5.2.1.01	Aporte a la seguridad social
5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones
5.2.1.02.01	Décimo tercer sueldo
5.2.1.02.02	Décimo cuarto sueldo
5.2.1.02.03	Fondos de reserva
5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
5.2.1.04	Depreciación propiedad, planta y equipo
5.2.1.04.01	Depreciación de muebles y enseres
5.2.1.05	Arriendo del local
5.2.2	Gasto de ventas
5.2.2.01	Cuentas Incobrables
5.2.2.02	Factor Proporcional
5.3	Costo de mercadería vendida
5.3.1	Costo de venta
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1.1	Resumen de pérdidas y ganancias

COMERCIAL “CELI VALAREZO”
MANUAL DE CUENTAS

Código	Cuenta	Descripción	Debita	Acredita	Saldo
1	ACTIVO	Está conformado por todos los bienes, valores y derechos que posee una empresa para el desarrollo de sus operaciones durante determinado ejercicio económico.			
1.1	ACTIVO CORRIENTE	Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda un año.			
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.			
1.1.1.01	Caja	Representa las monedas, billetes y cheques a la vista que posee el comercial en momento dado.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los valores en efectivo que ingresan por las ventas y cobros. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los egresos de dinero durante el ejercicio. 	Deudor
1.1.1.02	Bancos	Esta cuenta registra los valores monetarios depositados en cuentas corrientes y de ahorros que mantiene el comercial en distintas entidades bancarias.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por depósitos. ➤ Por notas de crédito. ➤ Por cheques anulados con posterioridad. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por pagos realizados con cheque. ➤ Por notas de débito 	Deudor

1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.			
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	Controla el movimiento de los créditos personales o simples, concedidos por la venta de mercaderías.	➤ Por el valor de los créditos concedidos.	➤ Por los cobros parciales o totales de los créditos.	Deudor
1.1.2.01.01	(-) Provisión de cuentas incobrables	Son estimaciones de cuentas por cobrar en las que se tiene el riesgo de no recuperarlas en su totalidad.	➤ Por valores considerados como no recuperables dentro de los créditos a clientes.	➤ Por ajustes al final del ejercicio económico para incrementar el saldo estimado como incobrables.	Acreedor
1.1.3	Inventarios	Esta cuenta de mayor servirá para registrar las existencias de bienes que se tiene disponible para la venta, según los recuentos físicos valuados al costo o valor neto realizable.			
1.1.3.01	Inventario de mercaderías	Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla los movimientos de las mercaderías o artículos destinados para la venta.	➤ Por la Compra o adquisición de la mercadería	➤ Por las ventas a precio de costo, notas de crédito y devoluciones por compras.	Deudor
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.			

1.1.4.01	IVA en compras	EL IVA graba el valor de los bienes y servicios que adquiere la empresa en forma y condiciones que determine la Ley de Régimen Tributario Interno	➤ Por el pago del IVA en las adquisiciones de bienes y servicios	➤ Por la liquidación del IVA en los asientos de ajuste	Deudor
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	Registran los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado IVA en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.	➤ Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.	➤ En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.	Deudor
1.1.5	Otros activos corrientes				
1.1.5.01	Bienes de uso y consumo corriente	Son todos aquellos bienes que no forman parte del grupo de los activos no corrientes por no cumplir con el valor que está establecido y que su vida de existencia es corto.	➤ Por el inventario inicial y por la adquisición de los mismos.	➤ Por la pérdida o por baja del bien.	Deudor
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	Son las cuentas que conforman los diferentes bienes de larga duración que posee la empresa y sufren desgaste excepto terrenos.			
1.2.1	Propiedad planta y equipo	Son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros.			
1.2.1.01	Muebles y enseres	Controla aquellos bienes muebles que posee la empresa utilizados en el cumplimiento de sus objetivos.	➤ Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes.	➤ Por la venta, robo o por la pérdida del valor del bien o por donaciones entregadas.	Deudor

1.2.2	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo.	Registra el saldo acumulado a la fecha, de la distribución del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.	➤ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, o donación.	➤ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Acreedor
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	Controla la disminución estimada de los muebles ya sea por su uso o por obsolescencia.	➤ Por la depreciación acumulada de los muebles que se vendan o donen.	➤ Por la cuota de depreciación.	Acreedor
2	PASIVOS	Se agrupan las cuentas que demuestran las obligaciones que tienen con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo del comercial.			
2.1	PASIVOS CORRIENTES	Comprende todas las deudas que ha contraído el almacén y que es inferior a un año.			
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimientos corrientes.			
2.1.1.01	Cuentas por pagar	Son los créditos concedidos por los proveedores, que nos venden los bienes para la venta.	➤ Por los abonos parciales o totales que efectúa sobre el crédito concedido.	➤ Por el valor de las obligaciones adquiridas.	Acreedor

2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes	Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas.			
2.1.2.01	Impuesto al valor agregado IVA	Registra tanto el valor recaudo o causado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor pagado o causado por la adquisición de bienes o servicios gravados.			
2.1.2.01.01	IVA por pagar	Se registra en el momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las compras y ventas.	➤ Por el pago que realiza la empresa o fabrica al SRI	➤ Por los asientos de liquidación del IVA.	Acreedor
2.1.2.01.02	IVA en ventas	Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con IVA.	➤ Por las devoluciones realizadas por los clientes y cuando se hace la declaración del IVA.	➤ El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.	Acreedor
2.1.3	Obligaciones laborables y de seguridad social				
2.1.3.01	Sueldos y salarios por pagar	Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	➤ El momento que se realiza el pago de las obligaciones.	➤ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago	Acreedor

2.1.3.02	I ESS por pagar	Representan los valores que se descuentan en el rol de pagos por concepto de aporte individual y patronal a favor del I ESS.	➤ Por el depósito mensual de los aportes en el I ESS.	➤ Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago.	Acreedor
2.1.3.02.01	Aporte individual 9.45%	Valor que se descuenta del rol de pagos al personal de la empresa como aporte individual al I ESS.	➤ Por el depósito mensual de los aportes en el I ESS.	➤ Por las retenciones realizadas en el rol de pagos.	Acreedor
2.1.3.02.02	Aporte patronal 12.15%	Son aquellas obligaciones de la empresa a favor del I ESS.	➤ Por el depósito mensual de los aportes en el I ESS	➤ Por el valor cancelado por aporte patronal.	Acreedor
2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar	Representa las obligaciones pendientes de pago por concepto de décimo tercer, décimo cuarto, fondos de reserva y vacaciones.			
2.1.3.03.01	Décimo tercer sueldo	Pagos ocasionados por décimo tercer sueldo, equivalente a una remuneración anual al que tiene derecho el trabajador.	➤ Por el valor pagado por concepto de décimo tercer sueldo.	➤ Por el valor de las provisiones mensuales	Acreedor
2.1.3.03.02	Décimo cuarto sueldo	Registra los valores adeudados por los beneficios sociales a favor de los empleados que no han sido cancelados.	➤ Por el pago parcial o total.	➤ Por el valor adeudado a los empleados	Acreedor
2.1.3.03	Fondo de reserva por pagar	Valor que el empleador reconoce a sus trabajadores que hayan cumplido por lo menos un año de servicios.	➤ Por el valor pagado por concepto de fondos de reserva al personal.	➤ Por el valor de las provisiones mensuales.	Acreedor
3	PATRIMONIO NETO	Comprende el monto de las aportaciones que el propietario realiza el comercial.			

3.1	Capital	Es el derecho de los propietarios o poseedores sobre activos que surgen por aportaciones de dueños.			
3.1.1	Capital social	Son los valores o el financiamiento propio de los activos.	➤ Por el valor invertido	➤ Por la salida de capital	Acreedor
3.2	Resultados del ejercicio	Es el resultado de las operaciones que puede derivar en una utilidad o pérdida del ejercicio.			
3.2.1	Utilidad del ejercicio	Manifiesta el resultado positivo que ha tenido la empresa al realizar sus actividades económicas.	➤ Por la distribución de utilidades para cumplir con las obligaciones.	➤ Por el valor de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.	Acreedor
3.2.2	Pérdida del ejercicio	Es el excedente de los gastos sobre los ingresos en un periodo determinado.	➤ Por el asiento de ajuste	➤ Por el resultado obtenido	Deudor
3.2.3	Utilidad neta del ejercicio	Registra la utilidad obtenida en el periodo y que consta en el estado de resultados luego de realizar la distribución de impuestos.	➤ Por el asiento de cierre.	➤ Al momento de hacer el cálculo para obtener la utilidad.	Acreedor
4	INGRESOS	Comprende el conjunto de cuentas que originan ganancias o utilidad al final de un ejercicio contable.			
4.1	Ingresos de actividades ordinarias	Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, dividendos y regalías.			
4.1.1	Venta de bienes	Refleja los valores por concepto de las ventas efectuadas en la empresa.	➤ Por el asiento de regulación	➤ Por el valor de las ventas efectuadas.	Acreedor
4.1.2	(-) Devoluciones en ventas	Reflejan los valores por devolución de mercaderías.	➤ Por el valor de la mercadería devuelta	➤ Por el asiento de ajuste	Acreedor

4.1.3	(-) Descuento en ventas	Registra los valores que por conceptos de porcentajes en la venta son descontados por parte de la empresa.	➤ Cuando se realizan los descuentos.	➤ Por los asientos de regulación y cierre	Acreedor
4.1.4	Utilidad bruta en ventas	Es el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas y el costo de ventas.	➤ Por los ajustes realizados al cierre del ejercicio contable.	➤ Por el valor de la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas.	Acreedor
5	COSTOS Y GASTOS	Son todas las cuentas que representan desembolso de dinero dentro del comercial.			
5.1	Gastos operacionales	Son aquellas cuentas que expresan las salidas de efectivo por las actividades del comercial.			
5.1.1	Costo de ventas	Registra los valores que se determina mediante la regulación de mercaderías al término de un periodo.	➤ Por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.	➤ Por el valor de inventario final de mercaderías y la regulación al final del periodo.	Deudor
5.1.1.01	Compras	Registra los valores de todas las adquisiciones de existencias que realiza la empresa.	➤ Por todas las adquisiciones o compras de mercadería sea al contado o crédito.	➤ Por el valor de las devoluciones y descuentos del as compras.	Deudor
5.1.1.02	(-) Descuento en compras	Registra el valor las mercaderías que han sido devueltas a los proveedores.	➤ Por el asiento de ajuste	➤ Por el valor de la devolución de la mercadería	Acreedor
5.1.1.03	(-) Devolución en compras	Valor de la devolución de la mercadería por inconformidad al proveedor a precio de compra.	➤ Por el ajuste o regulación al final del ejercicio.	➤ Por el valor de artículos devueltos al proveedor	Acreedor

5.2	Gastos de administración	Valores que se realizan con frecuencia por concepto propio del comercial			
5.2.1	Sueldos y salarios	Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	➤ Por el valor causado por concepto de sueldos.	➤ Por ajustes realizados	Deudor
5.2.1.01	Aporte a la seguridad social	Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte a la seguridad social, de conformidad con las disposiciones legales.	➤ Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal.	➤ Por ajustes realizados.	Deudor
5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones	Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	➤ Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	➤ Por ajustes realizados.	Deudor
5.2.1.02.01	Décimo tercer sueldo	Registra el gasto ocasionado por concepto de decimotercer sueldo del comercial de conformidad con las disposiciones legales.	➤ Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo al personal.	➤ Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
5.2.1.02.02	Décimo cuarto sueldo	Registra el gasto ocasionado por concepto de decimocuarto sueldo de la empresa de conformidad con las disposiciones legales.	➤ Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo al personal.	➤ Por ajustes realizados	Deudor

5.2.1.02.03	Fondos de reserva	Beneficio social que el empleador da a sus trabajadores que hayan cumplido por lo menos un año de servicios, depositados en el IESS.	➤ Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva al personal.	➤ Por ajustes realizados al final del ejercicio económico.	Deudor
5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.	➤ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz y teléfono).	➤ Por ajustes realizados.	Deudor
5.2.1.04	Depreciación propiedad, planta y equipo	Registra el valor de disminución, por efecto de uso u obsolescencia.	➤ Por el valor de las depreciaciones efectuadas durante el ejercicio económico	➤ Por ajustes realizados.	Deudor
5.2.1.04.01	Depreciación de muebles y enseres	Manifiesta el valor del desgaste del mobiliario existente ya sea por el uso o por el paso del tiempo	➤ Por el valor calculado según su porcentaje	➤ Por el asiento de cierre	Deudor
5.2.1.05	Arriendo de local	Registra el valor pagado del arriendo del local comercial.	➤ Por el valor pagado del arriendo del local comercial.	➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
5.2.2	Gasto de ventas	Gastos derivados de la adquisición y necesarios para su venta.			

5.2.2.01	Cuentas incobrables	Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro más de un año.	➤ Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.	➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
5.2.2.02	Factor Proporcional	Registra el valor calculado por concepto de liquidación del IVA, por ventas 12% y 0%.	➤ Por el valor calculado como crédito tributario parcial.	➤ Por ajustes realizados.	
5.3	Costo de mercadería vendida	El costo de las mercaderías vendidas representa la salida de las mercaderías al precio de costo.			
5.3.1	Costo de venta	Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.	➤ Por la salida de mercaderías a precio de costo.	➤ Por el retorno de las mercadería por parte de los clientes, al precio de costo.	Deudor
6	CUENTAS TRANSITORIAS	Las Cuentas Transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.			
6.1.1	Resumen de pérdidas y ganancias	Sirve para cerrar las cuentas de ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del ejercicio económico.	➤ Por el cierre de las cuentas de gasto. ➤ Por el registro de la utilidad del ejercicio económico.	➤ Por el cierre de las cuentas de ingreso. ➤ Por el registro de la pérdida del ejercicio económico.	Nulo

Comercial “Celi Valarezo”
Memorándum de Operaciones
Del 01 de abril al 30 de junio del 2016

El Comercial “Celi Valarezo de la ciudad de Catamayo, inicia sus operaciones el 01 de abril del 2016 con los siguientes bienes, valores, derechos y obligaciones:

Abril 01:

- Se realiza el asiento de apertura del estado de Situación Inicial según los resultados obtenidos en el inventario inicial los cuales se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 5.408,68
Cuentas por cobrar	\$ 1.357,50
Inventarios de mercaderías	\$ 24.006,72
Bienes de uso y consumo corriente	\$ 807,00
Muebles y enseres	\$ 5.070,00
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 459,00
Cuentas por pagar	\$ 973,57
Capital	\$ 35.732,04

Abril 01:

- Se cancela arriendo del local comercial por un valor de \$400,00 más IVA el pago se lo realiza en efectivo.

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel por un valor de \$ 138,56 según anexo de cuentas por pagar N° 1
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Intisol Cía. Ltda. por un valor de \$ 128,83 según anexo de cuentas por pagar N° 2

Abril 02:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Provedora Ecuatoriana S.A por un valor de \$ 116,70 según anexo de cuentas por pagar N° 14
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Dicavi C. Ltda. por un valor de \$ 126,00 según anexo de cuentas por pagar N° 16

Abril 03:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 55,00 según anexo de cuentas por pagar N° 5
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Importadora Coimfagi Cia. Ltda. por un valor de \$ 125,00 según anexo de cuentas por pagar N° 9
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Imelda de Jaramillo por un valor de \$ 70,49 según anexo de cuentas por pagar N° 12

Abril 05:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comep Comercial Mendieta por un valor de \$ 92,00 según anexo de cuentas por pagar N° 10

Abril 07:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 01 al 07 de abril, por el valor de \$2294,60 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 1.
- El Sr. Pablo Valdivieso nos cancela el saldo total de la cuenta por cobrar por un valor de \$ 20,25 según anexo de cuentas por cobrar N° 24.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 05 al 07 de abril, por el valor de \$2,023,90 incluido IVA, se cancela al contado \$42,45 y la diferencia \$2.162,53 a crédito además nos conceden un descuento de \$15,86 según anexo de compras N° 1.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Pineda por un valor de \$ 69,50 según anexo de cuentas por pagar N° 4

Abril 08:

- Se cancela en efectivo por servicios básicos de luz eléctrica, agua y teléfono \$ 45,50 más IVA.
- La Sra. Rosa Chamba cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 9,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 14.
- La Sra. Sandra Morocho cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 6,25 según anexo de cuentas por cobrar N° 18.

Abril 09:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel de Insumos Cía. por un valor de \$ 126,16 según anexo de cuentas por pagar N° 1

Abril 10:

- La Sra. Marcela Benítez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 40,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 1.

Abril 11:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel de Insumos Cía. por un valor de \$ 103,83 según anexo de cuentas por pagar N° 1
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Provedora Ecuatoriana S.A por un valor de \$ 488,98 según anexo de cuentas por pagar N° 14

Abril 12:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 289,00 según anexo de cuentas por pagar N° 5.
- El Sr. Yoni Benítez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 20,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 15.
- El Sr. Rafael Paccha cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 50,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 2.
- El Sr. José López cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 50,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 12.

Abril 13:

- La Sra. María Fernández cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 36,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 11.

Abril 14:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 08 al 14 de abril, por el valor de \$930,05 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 2.
- Se adquiere mercadería para la venta a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 08 al 14 de abril, por el valor de \$439,81 incluido IVA se cancela al contado \$54,00 y la diferencia \$432,11 a crédito según anexo de compras N° 2.
- La Sra. Sonia Jaramillo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 47,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 7.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuciones Mena por un valor de \$ 18,14 según anexo de cuentas por pagar N° 6

Abril 15

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Darpa S.A por un valor de \$ 118,75 según anexo de cuentas por pagar N° 7
- La Sra. Marcela Benítez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 30,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 1.

- La Sra. Julia Castillo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 35,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 5.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Pinos Moncayo por un valor de \$ 138,56 según anexo de cuentas por pagar N° 3
- El Sr. Etelvino Benítez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 11,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 13.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Vásquez por un valor de \$ 128,00 según anexo de cuentas por pagar N° 8
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Multiventas Junior por un valor de \$ 69,47 según anexo de cuentas por pagar N° 15

Abril 16:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel por un valor de \$ 102,00 según anexo de cuentas por pagar N° 1

Abril 17:

- El Sr. Manuel Esparza cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 21,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 10.

Abril 18:

- El Sr. Julio Campoverde cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 67,20 según anexo de cuentas por cobrar N° 6.

Abril 19:

- El Sr. José Macas cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 40,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 3.
- El Sr. Agustín Valarezo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 49,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 20.

Abril 20:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 280,73 según anexo de cuentas por pagar N° 5

Abril 21:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 15 al 21 de abril, por el valor de \$1286,15 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 3.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 15 al 21 de abril, por el valor de \$2.380,39 incluido IVA, se cancela al contado \$404,85 y la diferencia \$2.124,46 a crédito, además nos conceden un descuento de \$6,57 según anexo de compras N° 3.

Abril 22

- La Sra. Livia González cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 50,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 4.

- El Sr. Yoni Benítez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 8,25 según anexo de cuentas por cobrar N° 15.
- El Sr. Rafael Paccha cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 30,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 2.

Abril 24:

- El Sr. Franco Torres cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 46,65 según anexo de cuentas por cobrar N° 8.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comep Comercial Mendieta por un valor de \$ 330,11 según anexo de cuentas por pagar N° 10

Abril 25:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel de Insumos Cía. por un valor de \$ 100,69 según anexo de cuentas por pagar N° 1

Abril 26:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Intisol Cía. Ltda. por un valor de \$ 99,71 según anexo de cuentas por pagar N° 2

Abril 27:

- El Sr. Honorato Pardo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 6,40 según anexo de cuentas por cobrar N° 22.

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuciones Mena por un valor de \$ 199,43 según anexo de cuentas por pagar N° 6

Abril 28:

- La Sra. Marcela Benítez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 29,80 según anexo de cuentas por cobrar N° 1.

Abril 29:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Vásquez por un valor de \$ 355,00 según anexo de cuentas por pagar N° 8

Abril 30:

- Se registra la venta semanal del 22 al 30 de abril, por el valor de \$3165,92 incluido IVA, según anexo de ventas N° 4.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 22 al 30 de abril, por el valor de \$6.613,10 incluido IVA, se cancela al contado \$3185,99 y la diferencia \$3.768,84 a crédito según anexo de compras N° 4.
- Se procede a realizar la liquidación del IVA, correspondiente al mes de abril del 2016.
- Por concepto de sueldos y salarios, el Comercial "Celi Valarezo" procede a cancelar en efectivo el mes de abril del 2016, según rol de pagos.

MAYO 01:

- Se cancela arriendo del local comercial por un valor de \$400,00 incluido IVA el pago se lo realiza en efectivo.
- El Sr. Alex Benítez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 11,15 según anexo de cuentas por cobrar N° 28.

Mayo 07:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 01 al 07 de mayo, por el valor de \$2349,92 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 5.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 01 al 07 de mayo, por el valor de \$2.181,51 incluido IVA, se cancela al contado \$1323,99 y la diferencia \$928,38 a crédito además nos conceden un descuento de \$11,70 según anexo de compras N° 5.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Imelda de Jaramillo por un valor de \$ 330,03 según anexo de cuentas por pagar N° 12
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distrigranda Cía. Ltda. por un valor de \$ 451,76 según anexo de cuentas por pagar N° 17
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Pineda por un valor de \$ 200,00 según anexo de cuentas por pagar N° 4
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Importadora Coimfagi Cia. Ltda. por un valor de \$ 71,04 según anexo de cuentas por pagar N° 9
- El Sr. Demetrio Esparza cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 22,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 17.

- La Sra. Livia González cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 27,80 según anexo de cuentas por cobrar N° 4.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Calva y Calva Cia. Ltda. por un valor de \$ 125,64 según anexo de cuentas por pagar N° 11

Mayo 08:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Multiventas Distribuidora por un valor de \$ 260,92 según anexo de cuentas por pagar N° 13
- El Sr. Daniel Galván cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 10,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 21.
- Se cancela en efectivo por servicios básicos de luz eléctrica, agua y teléfono \$41,00 más IVA.
- El Sr. Rafael Paccha cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 49,85 según anexo de cuentas por cobrar N° 2.

Mayo 10:

- El Sr. José Macas cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 32,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 3.

Mayo 12:

- El Sr. Francisco Bermeo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 45,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 9.

Mayo 14:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 08 al 14 de mayo, por el valor de \$2815,16 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 6.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 08 al 14 de mayo, por el valor de \$2.518,83 incluido IVA, se cancela al contado \$1475,58 y la diferencia \$1291,90 a crédito según anexo de compras N° 6.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel de Insumos Cía. por un valor de \$ 548,09 según anexo de cuentas por pagar N° 1
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Multiventas Junior por un valor de \$ 116,44 según anexo de cuentas por pagar N° 15
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Dicavi Cía. Ltda. por un valor de \$ 229,26 según anexo de cuentas por pagar N° 16.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel de Insumos Cía. por un valor de \$ 74,74 según anexo de cuentas por pagar N° 1
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 225,41 según anexo de cuentas por pagar N° 5
- El Sr. Cesar Ruiz cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 12,50 según anexo de cuentas por cobrar N° 19.

Mayo 15:

- Se cancela las obligaciones con IESS por un valor de \$158,11 se paga en efectivo.
- El Sr. Manuel Esparza cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 25,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 10.

Mayo 16:

- La Sra. Flor María Calva cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 15,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 23.

Mayo 17:

- El Sr. Cesar Galván cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 16,55 según anexo de cuentas por cobrar N° 25.

Mayo 18:

- El Sr. José López cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 30,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 12.

Mayo 20:

- El Sr. Agustín Valarezo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 38,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 20.

Mayo 21:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 15 al 21 de mayo, por el valor de \$2576,50 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 7.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 15 al 21 de mayo, por el valor de \$2.461,90 incluido IVA, se cancela al contado \$802,94 y la diferencia \$1.878,71 a crédito según anexo de compras N° 7.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Provedora Ecuatoriana S.A por un valor de \$ 595,13 según anexo de cuentas por pagar N° 14
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuciones Mena por un valor de \$ 143,50 según anexo de cuentas por pagar N° 6
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 479,75 según anexo de cuentas por pagar N° 5
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Intisol Cía. Ltda. por un valor de \$ 143,32 según anexo de cuentas por pagar N° 2
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Intisol Cía. Ltda. por un valor de \$ 99,71 según anexo de cuentas por pagar N° 2
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Multiventas Junior por un valor de \$ 78,35 según anexo de cuentas por pagar N° 15

MAYO 22:

- La Sra. Julia Castillo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 23,10 según anexo de cuentas por cobrar N° 5.

Mayo 24:

- La Sra. María Fernández cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 25,00 según anexo de cuentas por cobrar N° 11.
- El Sr. Demetrio Esparza cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 27,65 según anexo de cuentas por cobrar N° 17.
- La Sra. Carmen Sánchez cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 58,55 según anexo de cuentas por cobrar N° 16.

Mayo 26:

- Se registra la venta semanal del 22 al 26 de mayo, por el valor de \$1457,70 incluido IVA, según anexo de ventas N° 8.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuciones Mena por un valor de \$ 71,00 según anexo de cuentas por pagar N° 6
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Calva y Calva Cia. Ltda. por un valor de \$ 32,80 según anexo de cuentas por pagar N° 11
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Imelda de Jaramillo por un valor de \$ 363,84 según anexo de cuentas por pagar N° 12
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Intisol Cía. Ltda. por un valor de \$ 23,80 según anexo de cuentas por pagar N° 2
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Darpa S.A por un valor de \$ 229,86 según anexo de cuentas por pagar N° 7
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Importadora Coimfagi Cia. Ltda. por un valor de \$ 74,44 según anexo de cuentas por pagar N° 9

Mayo 26:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel de Insumos por un valor de \$ 70,64 según anexo de cuentas por pagar N°1
- La Sra. Rosa Castillo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 16,55 según anexo de cuentas por cobrar N° 26.

MAYO 27:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 27 al 31 de mayo, por el valor de \$1.491,27 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 9.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 22 al 31 de mayo, por el valor de \$2.271,57 más IVA, se cancela al contado \$1378,87 y la diferencia \$1.082,79 a crédito según anexo de compras N° 8.

MAYO 31:

- Se procede a realizar la liquidación del IVA, correspondiente al mes de mayo del 2016.
- Por concepto de sueldos y salarios, el Comercial "Celi Valarezo" procede a cancelar en efectivo el mes de mayo del 2016, según rol de pagos.

JUNIO 01:

- Se cancela arriendo del local comercial por un valor de \$400,00 más IVA el pago se lo realiza en efectivo.

JUNIO 07:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 01 al 07 de junio, por el valor de \$3384,31 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 10.
- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 01 al 07 de junio, por el valor de \$2.524,56 incluido IVA, se cancela al contado \$1047,46 y la diferencia \$1673,21 a crédito, según anexo de compras N° 9.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Imelda de Jaramillo por un valor de \$ 454,91 según anexo de cuentas por pagar N° 12
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Dicavi Cía. Ltda. por un valor de \$ 120,12 según anexo de cuentas por pagar N° 16
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Pineda por un valor de \$ 455,60 según anexo de cuentas por pagar N° 4
- Se devuelve al proveedor Romar Importadora & Distribuidora 2 bic cristal azul según factura N° 001-031-000034996 por un valor de \$ 12,55 incluido IVA.

JUNIO 08:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 386,71 según anexo de cuentas por pagar N° 5
- El Sr. Agustín Valarezo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 73,75 según anexo de cuentas por cobrar N° 20.

JUNIO 10:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Imelda de Jaramillo por un valor de \$ 164,20 según anexo de cuentas por pagar N° 12
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Dipor S.A por un valor de \$ 61,88 según anexo de cuentas por pagar N° 22

JUNIO 13:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Provedora Ecuatoriana S.A por un valor de \$ 466,59 según anexo de cuentas por pagar N° 14

JUNIO 14:

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 08 al 14 de junio, por el valor de \$5.719,00 incluido IVA, nos cancelan al contado \$5.705,75 y la diferencia \$13,25 a crédito según anexo de ventas semanal N° 11.

- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 08 al 14 de junio, por el valor de \$880,94 incluido IVA, se cancela al contado \$256,62 y la diferencia \$694,78 a crédito según anexo de compras N° 10.

JUNIO 14:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Imporloja Cía. Ltda. por un valor de \$ 240,00 según anexo de cuentas por pagar N° 20
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Celi Hnos. por un valor de \$ 190,00 según anexo de cuentas por pagar N° 21
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Dipor S.A por un valor de \$ 51,25 según anexo de cuentas por pagar N° 22.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 396,88 según anexo de cuentas por pagar N° 5.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Amavi Liquor´s por un valor de \$ 403,54 según anexo de cuentas por pagar N° 23
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Cafrilosa por un valor de \$ 50,40 según anexo de cuentas por pagar N° 19
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Pinos Moncayo por un valor de \$ 216,69 según anexo de cuentas por pagar N° 3
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Celi Hnos. por un valor de \$ 76,50 según anexo de cuentas por pagar N° 21.
- Se devuelve al proveedor Imelda de Jaramillo 5 Olimpia 900ml frescura según factura N° 001-010-000064355 por un valor de \$ 9,12 incluido IVA.

Junio 15:

- El Sr. José López cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 31,95 según anexo de cuentas por cobrar N° 12.
- Se cancela en efectivo por servicios básicos de luz eléctrica, agua y teléfono \$ 39,00 más IVA.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Farmalemana por un valor de \$ 61,50 según anexo de cuentas por pagar N° 24
- Se cancela las obligaciones con IESS por un valor de \$158,11 se paga en efectivo.

Junio 16:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Calva y Calva Cia. Ltda. por un valor de \$ 348,75 según anexo de cuentas por pagar N° 11.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel por un valor de \$ 85,99 según anexo de cuentas por pagar N° 1.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distrigranda Cía. Ltda. por un valor de \$ 189,30 según anexo de cuentas por pagar N° 17.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Celi Hnos. por un valor de \$ 127,00 según anexo de cuentas por pagar N° 21.

Junio 17:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Imelda de Jaramillo por un valor de \$ 533,40 según anexo de cuentas por pagar N° 12

Junio 19:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Calva y Calva Cía. Ltda. por un valor de \$ 41,14 según anexo de cuentas por pagar N° 11

Junio 21:

- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 15 al 21 de junio, por el valor de \$1.896,50 incluido IVA, se cancela al contado \$828,78 y la diferencia \$1.251,18 a crédito según anexo de compras N° 11.
- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 15 al 21 de junio, por el valor de \$3463,86 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 12.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Proveedor Ecuatoriana S.A por un valor de \$ 464,18 según anexo de cuentas por pagar N° 14.
- El Sr. Klever Correa cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 13,25 según anexo de cuentas por cobrar N° 29.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercializadora Darpa S.A por un valor de \$ 145,24 según anexo de cuentas por pagar N° 7
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Farmalemana por un valor de \$ 290,28 según anexo de cuentas por pagar N° 24
- Nos devuelven un aceite comestible de girasol por un valor de \$5,90 según factura N° 001-001-000011575
- Se cancela la cuenta por pagar a Distribuidora Camel de Insumos Cía. por un valor de \$ 81,96 según anexo de cuentas por pagar N° 1.

Junio 22:

- El Sr. Francisco Bermeo cancela la cuenta pendiente de cobro por un valor de \$ 23,60 según anexo de cuentas por cobrar N° 9.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 207,31 según anexo de cuentas por pagar N° 5.

Junio 25:

- Se devuelve al proveedor TIOSA S.A según factura N° 024-027-000005537 por un valor de \$ 0,32
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Calva y Calva Cía. Ltda. por un valor de \$ 32,80 según anexo de cuentas por pagar N° 11

Junio 28:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Distribuidora Camel de Insumos Cía. por un valor de \$ 165,32 según anexo de cuentas por pagar N° 1.

Junio 30:

- Se compra mercadería a varios proveedores, en el transcurso de la semana del 22 al 30 de junio, por el valor de \$3.559,91 incluido IVA, se

cancela al contado \$1.422,87 y la diferencia \$2280,82 a crédito, además nos conceden un descuento de \$7,20 según anexo de compras N° 12.

- Se vende mercadería a varios clientes, consumidores finales correspondientes a la semana del 22 al 30 de junio, por el valor de \$3.867,16 incluido IVA, nos cancelan al contado \$3.826,36 y la diferencia \$40,80 a crédito según anexo de ventas semanal N° 13.

Junio 30:

- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Intisol Cía. Ltda. por un valor de \$ 745,60 según anexo de cuentas por pagar N° 2
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Romar Importadora & Dist. por un valor de \$ 276,69 según anexo de cuentas por pagar N° 5.
- Por concepto de sueldos y salarios, el Comercial “Celi Valarezo” procede a cancelar en efectivo el mes de mayo del 2016, según rol de pagos.
- Se cancela la cuenta pendiente por pagar a Comercial Celi Hnos. por un valor de \$ 305,25 según anexo de cuentas por pagar N° 21.
- Se procede a realizar la liquidación del IVA, correspondiente al mes de junio del 2016.

Información adicional:

- El pago de las obligaciones tributarias se las realizarán de acuerdo al noveno dígito del RUC (1100757655001) como lo estipula el Servicio de

Rentas Internas, bajo este contexto su cancelación se realizara hasta el 18 del mes siguiente.

- El control de la cuenta Mercaderías se efectuará por el sistema de cuenta múltiple,

- Las provisiones cuentas por cobrar se realizó de acuerdo a la ley de régimen tributario 1%.

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016

1	ACTIVO		\$ 37.108,90
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 5.408,68	
1.1.1.01	Caja	\$ 1.308,68	
1.1.1.02.01	Bancos	\$ 4.100,00	
1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 1.357,50	
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	\$ 1.357,50	
1.1.3	Inventarios	\$ 24.006,72	
1.1.3.01	Inventario de Mercadería	\$ 24.006,72	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	\$ 459,00	
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 459,00	
1.1.5	Otros activos corrientes	\$ 807,00	
1.1.5.01	Bienes de uso y consumo corriente	\$ 807,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 32.038,90
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	\$ 5.070,00	
1.2.1.01	Muebles y enseres	\$ 5.070,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 5.070,00
	TOTAL ACTIVO		\$ 37.108,90
2	PASIVOS		\$ 1.376,86
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	\$ 1.376,86	
2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 1.376,86	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.376,86
	TOTAL PASIVO		\$ 1.376,86
3	PATRIMONIO NETO		\$ 35.732,04
3.1	Capital	\$ 35.732,04	
3.1.1	Capital social	\$ 35.732,04	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 35.732,04
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 37.108,90

Catamayo, 01 de abril del 2016

GERENTE

CONTADORA

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2016		El Comercial "Celi Valarezo" inicia sus actividades economicas con los siguientes bienes y valores.			
		1			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		5.408,68	
	1.1.1.01	Caja	1.308,68		
	1.1.1.02.01	Bancos	4.100,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		1.357,50	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	1.357,50		
	1.1.3	Inventarios		24.006,72	
	1.1.3.01	Inventario de Mercaderia	24.006,72		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		459,00	
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	459,00		
	1.1.5	Otros activos corrientes		807,00	
	1.1.5.01	Bienes de uso y consumo corriente	807,00		
	1.2.1	Propiedad, planta y equipo		5.070,00	
	1.2.1.01	Muebles y enseres	5.070,00		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.376,86
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	1.376,86		
	3.1	Capital			35.732,04
	3.1.1	Capital social	35.732,04		
		P/r Estado de situacion inicial.			
01/04/2016		_2_			
	5.2.1.07	Arriendo del local		400,00	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		48,00	
	1.1.4.01	IVA en compras	48,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			448,00
	1.1.1.01	Caja	448,00		
		P/r El arriendo del local del mes de abril			
01/04/2016		_3_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		138,56	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	138,56		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			138,56
	1.1.1.01	Caja	138,56		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
01/04/2016		_4_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		128,83	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	128,83		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			128,83
	1.1.1.01	Caja	128,83		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2			
02/04/2016		_5_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		116,70	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	116,70		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			116,70
	1.1.1.01	Caja	116,70		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14			
02/04/2016		_6_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		126,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	126,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			126,00
	1.1.1.01	Caja	126,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16			
		PASAN	\$ 75.733,98	\$ 38.066,99	\$ 38.066,99

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	75.733,98	38.066,99	38.066,99
03/04/2016		_7_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		55,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	55,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			55,00
	1.1.1.01	Caja	55,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
03/04/2016		_8_		125,00	
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		125,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	125,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			125,00
	1.1.1.01	Caja	125,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9			
03/04/2016		_9_		70,49	
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		70,49	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	70,49		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			70,49
	1.1.1.01	Caja	70,49		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12			
05/04/2016		_10_		92,00	
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		92,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	92,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			92,00
	1.1.1.01	Caja	92,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10			
07/04/2016		_11_		2.294,60	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		2.294,60	
	1.1.1.01	Caja	2.294,60		
	4.1.1	Venta de bienes			2.209,85
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	1.503,60		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	706,25		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			84,75
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	84,75		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 1.			
07/04/2016		_12_		20,25	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		20,25	
	1.1.1.01	Caja	20,25		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			20,25
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	20,25		
	1.1.2.01.01				
		P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 24			
07/04/2016		_13_		2.023,90	
	5.1.1.01	Compras		2.023,90	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	382,69		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	1.641,21		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		196,95	
	1.1.4.01	IVA en compras	196,95		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			42,45
	1.1.1.01	Caja	42,45		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			2.162,53
		PASAN	\$ 83.311,95	\$ 42.945,17	\$ 42.929,31

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	83.311,95	42.945,17	42.929,31
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	2.162,53		
	5.1.1.02	(-) Descuento en compras			15,86
07/04/2016		P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N°1			
		14			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		69,50	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	69,50		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			69,50
	1.1.1.01	Caja	69,50		
08/04/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4			
		15			
	5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		45,50	
		Agua	8,00		
		Luz	24,50		
		Teléfono	13,00		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		1,56	
	1.1.4.01	IVA en compras	1,56		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			47,06
	1.1.1.01	Caja	47,06		
08/04/2016		P/r El pago de servicios basicos.			
		16			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		9,00	
	1.1.1.01	Caja	9,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			9,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	9,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 14			
08/04/2016		_17_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		6,25	
	1.1.1.01	Caja	6,25		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			6,25
	1.1.2	Cuentas por cobrar	6,25		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 18			
09/04/2016		_18_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		126,16	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	126,16		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			126,16
	1.1.1.01	Caja	126,16		
10/04/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
		19			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		40,00	
	1.1.1.01	Caja	40,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			40,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	40,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1			
11/04/2016		_20_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		103,83	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	103,83		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			103,83
	1.1.1.01	Caja	103,83		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
		PASAN	\$ 86.278,09	\$ 43.346,97	\$ 43.346,97

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	86.278,09	43.346,97	43.346,97
11/04/2016		_21_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		488,98	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	488,98		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			488,98
	1.1.1.01	Caja	488,98		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14			
12/04/2016		_22_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		289,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	289,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			289,00
	1.1.1.01	Caja	289,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
12/04/2016		_23_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		20,00	
	1.1.1.01	Caja	20,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			20,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	20,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15			
12/04/2016		_24_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		50,00	
	1.1.1.01	Caja	50,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			50,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	50,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2			
12/04/2016		_25_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		50,00	
	1.1.1.01	Caja	50,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			50,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	50,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12			
13/04/2016		_26_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		36,00	
	1.1.1.01	Caja	36,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			36,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	36,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11			
14/04/2016		_27_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		930,05	
	1.1.1.01	Caja	930,05		
	4.1.1	Venta de bienes			889,74
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	553,85		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	335,89		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			40,31
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	40,31		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 2.			
		PASAN	\$ 90.006,14	\$ 45.211,00	\$ 45.211,00

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/04/2016		VIENEN _28_	90.006,14	45.211,00	45.211,00
	5.1.1.01	Compras		439,81	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	54,00		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	385,81		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		46,30	
	1.1.4.01	IVA en compras	46,30		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			54,00
	1.1.1.01	Caja	54,00		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			432,11
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	432,11		
		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 2			
14/04/2016		_29_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		47,00	
	1.1.1.01	Caja	47,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			47,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	47,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 7			
14/04/2016		_30_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		18,14	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	18,14		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			18,14
	1.1.1.01	Caja	18,14		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6			
15/04/2016		_31_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		118,75	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	118,75		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			118,75
	1.1.1.01	Caja	118,75		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7			
15/04/2016		_32_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		30,00	
	1.1.1.01	Caja	30,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			30,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	30,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1			
15/04/2016		_33_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		35,00	
	1.1.1.01	Caja	35,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			35,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	35,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5			
15/04/2016		_34_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		138,56	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	138,56		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			138,56
	1.1.1.01	Caja	138,56		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3			
		PASAN	\$ 91.753,26	\$ 46.084,56	\$ 46.084,56

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	91.753,26	46.084,56	46.084,56
15/04/2016		_35_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		11,00	
	1.1.1.01	Caja	11,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			11,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	11,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 13			
15/04/2016		_36_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		128,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	128,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			128,00
	1.1.1.01	Caja	128,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8			
15/04/2016		_37_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		69,47	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	69,47		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			69,47
	1.1.1.01	Caja	69,47		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15			
16/04/2016		_38_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		102,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	102,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			102,00
	1.1.1.01	Caja	102,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
17/04/2016		_39_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		21,00	
	1.1.1.01	Caja	21,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			21,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	21,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10			
18/04/2016		_40_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		67,20	
	1.1.1.01	Caja	67,20		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			67,20
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	67,20		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 6			
19/04/2016		_41_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		40,00	
	1.1.1.01	Caja	40,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			40,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	40,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3			
		PASAN	\$ 92.630,59	\$ 46.523,23	\$ 46.523,23

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	92.630,59	46.523,23	46.523,23
19/04/2016		_42_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		49,00	
	1.1.1.01	Caja	49,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			49,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	49,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20			
20/04/2016		_43_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		280,73	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	280,73		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			280,73
	1.1.1.01	Caja	280,73		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
21/04/2016		_44_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		1.286,15	
	1.1.1.01	Caja	1.286,15		
	4.1.1	Venta de bienes			1.238,98
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	845,95		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	393,03		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			47,16
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	47,16		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 3.			
21/04/2016		_45_			
	5.1.1.01	Compras		2.380,39	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	1.084,67		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	1.295,72		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		155,49	
	1.1.4.01	IVA en compras	155,49		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			404,85
	1.1.1.01	Caja	404,85		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			2.124,46
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	2.124,46		
	5.1.1.02	(-) Descuento en compras			6,57
		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 3			
22/04/2016		_46_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		50,00	
	1.1.1.01	Caja	50,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			50,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	50,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4			
22/04/2016		_47_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		8,25	
	1.1.1.01	Caja	8,25		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			8,25
	1.1.2	Cuentas por cobrar	8,25		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15			
22/04/2016		_48_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		30,00	
	1.1.1.01	Caja	30,00		
		PASAN	\$ 101.074,03	\$ 50.763,23	\$ 50.733,22

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	101.074,03	50.763,23	50.733,22
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			30,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	30,00		
24/04/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2			
		49			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		46,65	
	1.1.1.01	Caja	46,65		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			46,65
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	46,65		
24/04/2016		P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 8			
		50			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		330,11	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	330,11		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			330,11
	1.1.1.01	Caja	330,11		
25/04/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10			
		51			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		100,69	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	100,69		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			100,69
	1.1.1.01	Caja	100,69		
26/04/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
		52			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		99,71	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	99,71		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			99,71
	1.1.1.01	Caja	99,71		
27/04/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2			
		53			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		6,40	
	1.1.1.01	Caja	6,40		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			6,40
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	6,40		
27/04/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 22			
		54			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		199,43	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	199,43		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			199,43
	1.1.1.01	Caja	199,43		
28/04/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6			
		55			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		29,80	
	1.1.1.01	Caja	29,80		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			29,80
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	29,80		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1			
		PASAN	\$ 102.729,60	\$ 51.576,02	\$ 51.576,01

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	102.729,60	51.576,02	51.576,01
29/04/2016		_56_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		355,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	355,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			355,00
	1.1.1.01	Caja	355,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8			
30/04/2016		_57_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		3.165,92	
	1.1.1.01	Caja	3.165,92		
	4.1.1	Venta de bienes			3.054,36
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	2.124,69		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	929,67		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			111,56
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	111,56		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 4			
30/04/2016		_58_			
	5.1.1.01	Compras		6.613,10	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	3.765,34		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	2.847,76		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		341,73	
	1.1.4.01	IVA en compras	341,73		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			3.185,99
	1.1.1.01	Caja	3.185,99		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			3.768,84
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	3.768,84		
		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 4			
30/04/2016		_59_			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		283,78	
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	283,78		
	5.2.2.02	Factor Proporcional		537,31	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			821,09
	1.1.4.01	IVA en compras	790,02		
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	31,07		
		P/r La liquidación del iva del mes de abril			
30/04/2016		_60_			
	5.2.1	Sueldos salarios y demás remuneraciones		732,00	
	5.2.1.01	Aporte a la seguridad social		88,94	
	5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones		182,98	
	5.2.1.02.01	Décimo tercer sueldo	61,00		
	5.2.1.02.02	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	5.2.1.02.03	Fondos de reserva	60,98		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			662,83
	1.1.1.01	Caja	662,83		
	2.1.3.02	IESS por pagar			158,11
	2.1.3.02.01	Aporte Individual 9.45%	69,17		
	2.1.3.02.02	Aporte Patronal 12.15%	88,94		
	2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar			182,98
	2.1.3.03.01	Décimo tercer sueldo	61,00		
	2.1.3.03.02	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	2.1.3.03.03	Fondo de reserva por pagar	60,98		
		P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016.			
		PASAN	\$ 125.972,87	\$ 63.876,78	\$ 63.876,77

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO**

Folio N° 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	125.972,87	63.876,78	63.876,77
01/05/2016		_61_			
	5.2.1.07	Arriendo del local		400,00	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		48,00	
	1.1.4.01	IVA en compras	48,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			448,00
	1.1.1.01	Caja	448,00		
		P/r El pago de arriendo del local del mes de mayo del 2016.			
01/05/2016		_62_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		11,15	
	1.1.1.01	Caja	11,15		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			11,15
	1.1.2	Cuentas por cobrar	11,15		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 28			
07/05/2016		_63_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		2.349,92	
	1.1.1.01	Caja	2.349,92		
	4.1.1	Venta de bienes			2.266,04
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	1.567,08		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	698,96		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			83,88
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	83,88		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 5			
07/05/2016		_64_			
	5.1.1.01	Compras		2.181,51	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	1.493,57		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	687,94		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		82,55	
	1.1.4.01	IVA en compras	82,55		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			1.323,99
	1.1.1.01	Caja	1.323,99		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			928,38
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	928,38		
	5.1.1.02	(-) Descuento en compras			11,70
		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 5			
07/05/2016		_65_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		330,03	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	330,03		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			330,03
	1.1.1.01	Caja	330,03		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12			
07/05/2016		_66_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		451,76	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	451,76		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			451,76
	1.1.1.01	Caja	451,76		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17			
07/05/2016		_67_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		200,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	200,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			200,00
		PASAN	\$ 137.471,01	\$ 69.931,70	\$ 69.931,69

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	137.471,01	69.931,70	69.931,69
07/05/2016	1.1.1.01	Caja P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4 _68_	200,00		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		71,04	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	71,04		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			71,04
	1.1.1.01	Caja P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9 _69_	71,04		
07/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		22,00	
	1.1.1.01	Caja Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	22,00		
	1.1.2	Cuentas por cobrar			22,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17 _70_	22,00		
07/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		27,80	
	1.1.1.01	Caja Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	27,80		
	1.1.2	Cuentas por cobrar			27,80
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4 _71_	27,80		
07/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		125,64	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	125,64		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			125,64
	1.1.1.01	Caja P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11 _72_	125,64		
08/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		260,92	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	260,92		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			260,92
	1.1.1.01	Caja P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 13 _73_	260,92		
08/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		10,00	
	1.1.1.01	Caja Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	10,00		
	1.1.2	Cuentas por cobrar			10,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 21 _74_	10,00		
08/05/2016	5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		41,00	
		Agua	8,00		
		Luz	14,00		
		Teléfono	19,00		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		2,28	
	1.1.4.01	IVA en compras	2,28		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			43,28
	1.1.1.01	Caja P/r El pago de servicios basicos	43,28		
		PASAN	\$ 138.792,37	\$ 70.492,38	\$ 70.492,37

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	138.792,37	70.492,38	70.492,37
08/05/2016		_75_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		49,85	
	1.1.1.01	Caja	49,85		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			49,85
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	49,85		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2			
10/05/2016		_76_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		32,00	
	1.1.1.01	Caja	32,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			32,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	32,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3			
12/05/2016		_77_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		45,00	
	1.1.1.01	Caja	45,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			45,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	45,00		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9			
12/05/2016		_78_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		39,70	
	1.1.1.01	Caja	39,70		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			39,70
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	39,70		
		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 27			
14/05/2016		_79_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		2.815,16	
	1.1.1.01	Caja	2.815,16		
	4.1.1	Venta de bienes			2.681,34
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	1.566,15		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	1.115,19		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			133,82
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	133,82		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 6			
14/05/2016		_80_			
	5.1.1.01	Compras		2.518,83	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	446,68		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	2.072,15		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		248,66	
	1.1.4.01	IVA en compras	248,66		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			1.475,58
	1.1.1.01	Caja	1.475,58		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.291,90
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	1.291,90		
		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 6			
14/05/2016		_81_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		548,09	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	548,09		
		PASAN	\$ 150.838,87	\$ 76.789,68	\$ 76.241,57

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	150.838,87	76.789,68	76.241,57
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			548,09
	1.1.1.01	Caja	548,09		
14/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
		82			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		116,44	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	116,44		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			116,44
	1.1.1.01	Caja	116,44		
14/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15			
		83			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		229,26	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	229,26		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			229,26
	1.1.1.01	Caja	229,26		
14/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16			
		84			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		74,74	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	74,74		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			74,74
	1.1.1.01	Caja	74,74		
14/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de			
		85			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		225,41	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	225,41		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			225,41
	1.1.1.01	Caja	225,41		
14/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
		86			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		12,50	
	1.1.1.01	Caja	12,50		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			12,50
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	12,50		
15/05/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 19			
		87			
	2.1.3.02	IESS por pagar		158,11	
	2.1.3.02.01	Aporte Individual 9.45%	69,17		
	2.1.3.02.02	Aporte Patronal 12.15%	88,94		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			158,11
	1.1.1.01	Caja	158,11		
15/05/2016		P/r El pago al IESS del mes de mayo			
		88			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		25,00	
	1.1.1.01	Caja	25,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			25,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	25,00		
16/05/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10			
		89			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		15,00	
	1.1.1.01	Caja	15,00		
		PASAN	\$ 153.084,89	\$ 77.646,14	\$ 77.631,13

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	153.084,89	77.646,14	77.631,13
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			15,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	15,00		
17/05/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 23			
		90			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		16,55	
	1.1.1.01	Caja	16,55		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			16,55
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	16,55		
18/05/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 25			
		91			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		30,00	
	1.1.1.01	Caja	30,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			30,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	30,00		
20/05/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12			
		92			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		38,00	
	1.1.1.01	Caja	38,00		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			38,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	38,00		
21/05/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20			
		93			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		2.576,50	
	1.1.1.01	Caja	2.576,50		
	4.1.1	Venta de bienes			2.457,74
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	1.468,05		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	989,69		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			118,76
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	118,76		
21/05/2016		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 7			
		94			
	5.1.1.01	Compras		2.461,90	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	630,62		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	1.831,28		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		219,75	
	1.1.4.01	IVA en compras	219,75		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			802,94
	1.1.1.01	Caja	802,94		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.878,71
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	1.878,71		
21/05/2016		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 7			
		95			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		595,13	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	595,13		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			595,13
	1.1.1.01	Caja	595,13		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14			
		PASAN	\$ 164.975,57	\$ 83.583,98	\$ 83.583,97

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	164.975,57	83.583,98	83.583,97
21/05/2016		_96_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		131,50	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	131,50		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			131,50
	1.1.1.01	Caja	131,50		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6			
21/05/2016		_97_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		143,50	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	143,50		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			143,50
	1.1.1.01	Caja	143,50		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 18			
21/05/2016		_98_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		479,75	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	479,75		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			479,75
	1.1.1.01	Caja	479,75		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
21/05/2016		_99_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		143,32	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	143,32		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			143,32
	1.1.1.01	Caja	143,32		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2			
21/05/2016		_100_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		99,71	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	99,71		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			99,71
	1.1.1.01	Caja	99,71		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2			
21/05/2016		_101_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		78,35	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	78,35		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			78,35
	1.1.1.01	Caja	78,35		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15			
22/05/2016		_102_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		23,10	
	1.1.1.01	Caja	23,10		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			23,10
	1.1.2	Cuentas por cobrar	23,10		
	1.1.2.01	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5			
24/05/2016		_103_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		25,00	
	1.1.1.01	Caja	25,00		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			25,00
	1.1.2	Cuentas por cobrar	25,00		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11			
		PASAN	\$ 167.224,02	\$ 84.708,20	\$ 84.708,19

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	167.224,02	84.708,20	84.708,19
24/05/2016		_104_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		27,65	
	1.1.1.01	Caja	27,65		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			27,65
	1.1.2	Cuentas por cobrar	27,65		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17			
24/05/2016		_105_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		58,55	
	1.1.1.01	Caja	58,55		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			58,55
	1.1.2	Cuentas por cobrar	58,55		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 16			
26/05/2016		_106_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		1.457,70	
	1.1.1.01	Caja	1.457,70		
	4.1.1	Venta de bienes			1.399,60
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	915,45		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	484,15		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			58,10
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	58,10		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 8			
26/05/2016		_107_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		71,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	71,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			71,00
	1.1.1.01	Caja	71,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6			
26/05/2016		_108_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		32,80	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	32,80		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			32,80
	1.1.1.01	Caja	32,80		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11			
26/05/2016		_109_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		363,84	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	363,84		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			363,84
	1.1.1.01	Caja	363,84		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12			
26/05/2016		_110_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		23,80	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	23,80		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			23,80
	1.1.1.01	Caja	23,80		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2			
26/05/2016		_111_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		229,86	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	229,86		
		PASAN	\$ 171.524,56	\$ 86.973,40	\$ 86.743,53

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	171.524,56	86.973,40	86.743,53
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			229,86
	1.1.1.01	Caja	229,86		
26/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7			
		112			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		74,44	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	74,44		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			74,44
	1.1.1.01	Caja	74,44		
26/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9			
		113			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		70,64	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	70,64		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			70,64
	1.1.1.01	Caja	70,64		
26/05/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
		114			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		16,55	
	1.1.1.01	Caja	16,55		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			16,55
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	16,55		
27/05/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 26			
		115			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		1.491,27	
	1.1.1.01	Caja	1.491,27		
	4.1.1	Venta de bienes			1.444,09
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	1.050,95		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	393,14		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			47,18
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	47,18		
27/05/2016		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 9			
		116			
	5.1.1.01	Compras		2.271,57	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	687,50		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 12%	1.584,07		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		190,09	
	1.1.4.01	IVA en compras	190,09		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			1.378,87
	1.1.1.01	Caja	1.378,87		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.082,79
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	1.082,79		
31/05/2016		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 8			
		117			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		441,74	
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	441,74		
	5.2.2.02	Factor proporcional		507,10	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			948,84
	1.1.4.01	IVA en compras	791,33		
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	157,51		
		P/r La liquidación del iva			
		PASAN	\$ 181.374,09	\$ 92.036,79	\$ 92.036,78

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	181.374,09	92.036,79	92.036,78
31/05/2016		_118_			
	5.2.1	Sueldos salarios y demás remuneraciones		732,00	
	5.2.1.01	Aporte a la seguridad social		88,94	
	5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones		182,98	
	5.2.1.02.01	Décimo tercer sueldo	61,00		
	5.2.1.02.02	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	5.2.1.02.03	Fondos de reserva	60,98		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			662,83
	1.1.1.01	Caja	662,83		
	2.1.3.02	IESS por pagar			158,11
	2.1.3.02.01	Aporte Individual 9.45%	69,17		
	2.1.3.02.02	Aporte Patronal 12.15%	88,94		
	2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar			182,98
	2.1.3.03.01	Décimo tercer sueldo	61,00		
	2.1.3.03.02	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	2.1.3.03.03	Fondo de reserva por pagar	60,98		
		P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016			
01/06/2016		_119_			
	5.2.1.07	Arriendo del local		400,00	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		56,00	
	1.1.4.01	IVA en compras	56,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			456,00
	1.1.1.01	Caja	456,00		
		P/r El pago de arriendo del local del mes de junio.			
07/06/2016		_120_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		3.384,31	
	1.1.1.01	Caja	3.384,31		
	4.1.1	Venta de bienes			3.267,52
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	2.433,29		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	834,23		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			116,79
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	116,79		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 10			
07/06/2016		_121_			
	5.1.1.01	Compras		2.524,56	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	1.123,82		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 14%	1.400,74		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		196,10	
	1.1.4.01	IVA en compras	196,10		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			1.047,46
	1.1.1.01	Caja	1.047,46		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.673,21
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	1.673,21		
		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 9			
07/06/2016		_122_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		454,91	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	454,91		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			454,91
	1.1.1.01	Caja	454,91		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12			
		PASAN	\$ 196.192,75	\$ 100.056,59	\$ 100.056,58

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	196.192,75	100.056,59	100.056,58
07/06/2016		_123_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		120,12	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	120,12		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			120,12
	1.1.1.01	Caja	120,12		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16			
07/06/2016		_124_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		455,60	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	455,60		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			455,60
	1.1.1.01	Caja	455,60		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4			
07/06/2016		_125_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		12,55	
	1.1.1.01	Caja	12,55		
	5.1.1.03	(-) Devolución en compras P/r la devolución de mercaderías S/f N° 001-031-000034996			12,55
08/06/2016		_126_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		386,71	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	386,71		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			386,71
	1.1.1.01	Caja	386,71		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
08/06/2016		_127_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		73,75	
	1.1.1.01	Caja	73,75		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			73,75
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	73,75		
		P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20			
10/06/2016		_128_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		164,20	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	164,20		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			164,20
	1.1.1.01	Caja	164,20		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12			
10/06/2016		_129_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		61,88	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	61,88		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			61,88
	1.1.1.01	Caja	61,88		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22			
13/06/2016		_130_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		466,59	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	466,59		
		PASAN	\$ 199.196,41	\$ 101.797,99	\$ 101.331,39

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	199.196,41	101.797,99	101.331,39
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			466,59
	1.1.1.01	Caja	466,59		
14/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14			
		131			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		5.705,75	
	1.1.1.01	Caja	5.705,75		
	1.1.2.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		13,25	
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar	13,25		
	4.1.1	Venta de bienes			5.269,00
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	2.054,72		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	3.214,28		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			450,00
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	450,00		
14/06/2016		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11			
		132			
	5.1.1.01	Compras		880,94	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	377,67		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 14%	503,27		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		70,46	
	1.1.4.01	IVA en compras	70,46		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			256,62
	1.1.1.01	Caja	256,62		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			694,78
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	694,78		
14/06/2016		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 10			
		133			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		240,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	240,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			240,00
	1.1.1.01	Caja	240,00		
14/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 20			
		134			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		190,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	190,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			190,00
	1.1.1.01	Caja	190,00		
14/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21			
		135			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		51,25	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	51,25		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			51,25
	1.1.1.01	Caja	51,25		
14/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22			
		136			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		396,88	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	396,88		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			396,88
	1.1.1.01	Caja	396,88		
14/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
		PASAN	\$ 214.760,06	\$ 109.346,52	\$ 109.346,51

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	214.760,06	109.346,52	109.346,51
14/06/2016		_137_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		403,54	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	403,54		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			403,54
	1.1.1.01	Caja	403,54		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 23			
14/06/2016		_138_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		50,40	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	50,40		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			50,40
	1.1.1.01	Caja	50,40		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 19			
14/06/2016		_139_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		216,69	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	216,69		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			216,69
	1.1.1.01	Caja	216,69		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3			
14/06/2016		_140_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		235,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	235,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			235,00
	1.1.1.01	Caja	235,00		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4			
14/06/2016		_141_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		76,50	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	76,50		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			76,50
	1.1.1.01	Caja	76,50		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21			
14/06/2016		_142_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		9,12	
	1.1.1.01	Caja	9,12		
	5.1.1.03	(-) Devolución en compras			9,12
		P/r la devolución de mercaderías S/f N° 001-010-000064355			
15/06/2016		_143_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		31,95	
	1.1.1.01	Caja	31,95		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			31,95
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	31,95		
		P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12			
15/06/2016		_144_			
	5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunic.		39,00	
		Agua	8,00		
		Luz	12,00		
		Teléfono	19,00		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		2,66	
	1.1.4.01	IVA en compras	2,66		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			41,66
		PASAN	\$ 216.839,00	\$ 110.411,38	\$ 110.411,37

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	216.839,00	110.411,38	110.411,37
	1.1.1.01	Caja	41,66		
15/06/2016		P/r El pago de servicios basicos. _145_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		61,50	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	61,50		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			61,50
	1.1.1.01	Caja	61,50		
15/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24 _146_			
	2.1.3.02	IESS por pagar		158,11	
	2.1.3.02.01	Aporte Individual 9.45%	69,17		
	2.1.3.02.02	Aporte Patronal 12.15%	88,94		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			158,11
	1.1.1.01	Caja	158,11		
16/06/2016		P/r El pago al IESS del mes de mayo _147_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		348,75	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	348,75		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			348,75
	1.1.1.01	Caja	348,75		
16/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11 _148_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		85,99	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	85,99		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			85,99
	1.1.1.01	Caja	85,99		
16/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1 _149_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		189,30	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	189,30		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			189,30
	1.1.1.01	Caja	189,30		
16/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17 _150_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		127,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	127,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			127,00
	1.1.1.01	Caja	127,00		
17/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21 _151_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		533,40	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	533,40		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			533,40
	1.1.1.01	Caja	533,40		
19/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12 _152_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		41,14	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	41,14		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			41,14
		PASAN	\$ 219.929,89	\$ 111.956,56	\$ 111.956,56

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO**

Folio N° 23

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	219.929,89	111.956,56	111.956,56
21/06/2016	1.1.1.01	Caja P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11 _155_	41,14		
	5.1.1.01	Compras		1.896,50	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	586,05		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 14%	1.310,45		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		183,46	
	1.1.4.01	IVA en compras	183,46		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			828,78
	1.1.1.01	Caja	828,78		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.251,18
21/06/2016	2.1.1.01	Cuentas por pagar P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 11 _156_	1.251,18		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		3.463,86	
	1.1.1.01	Caja	3.463,86		
	4.1.1	Venta de bienes			3.348,52
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	2.524,65		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	823,87		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			115,34
21/06/2016	2.1.2.02.02	IVA en ventas P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 12 _157_	115,34		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		464,18	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	464,18		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			464,18
	1.1.1.01	Caja	464,18		
21/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14 _158_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		13,25	
	1.1.1.01	Caja	13,25		
	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			13,25
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	13,25		
21/06/2016		P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 29 _159_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		145,24	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	145,24		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			145,24
	1.1.1.01	Caja	145,24		
21/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7 _160_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		290,28	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	290,28		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			290,28
	1.1.1.01	Caja	290,28		
21/06/2016		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24 _161_			
	4.1.2	(-) Devoluciones en ventas		5,90	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			5,90
		PASAN	\$ 232.884,58	\$ 118.419,24	\$ 118.419,23

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 24

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	232.884,58	118.419,24	118.419,23
	1.1.1.01	Caja	5,90		
21/06/2016		P/r La devolución en venta s/f N° 001-001-000011575			
		162			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		81,96	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	81,96		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			81,96
	1.1.1.01	Caja	81,96		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
22/06/2016		_163_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		23,60	
	1.1.1.01	Caja	23,60		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			23,60
	1.1.2	Cuentas por cobrar	23,60		
	1.1.2.01	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9			
22/06/2016		_164_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		207,31	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	207,31		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			207,31
	1.1.1.01	Caja	207,31		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
25/06/2016		_165_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		0,32	
	1.1.1.01	Caja	0,32		
	5.1.1.03	(-) Devolución en compras			0,32
		P/r la devolución de mercaderías.			
25/06/2016		_166_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		32,80	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	32,80		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			32,80
	1.1.1.01	Caja	32,80		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11			
28/06/2016		_167_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		165,32	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	165,32		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			165,32
	1.1.1.01	Caja	165,32		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1			
30/06/2016		_168_			
	5.1.1.01	Compras		3.559,91	
	5.1.1.01.01	Compras de Mercadería 0%	2.481,46		
	5.1.1.01.02	Compras de Mercadería 14%	1.078,45		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes		150,98	
	1.1.4.01	IVA en compras	150,98		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			1.422,87
	1.1.1.01	Caja	1.422,87		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			2.280,82
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	2.280,82		
	5.1.1.02	(-) Descuento en compras			7,20
		P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12			
		PASAN	\$ 241.327,37	\$ 122.641,45	\$ 122.641,44

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 25

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	241.327,37	122.641,45	122.641,44
30/06/2016		_169_			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo		3.826,36	
	1.1.1.01	Caja	3.826,36		
	1.1.2.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		40,80	
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar	40,80		
	4.1.1	Venta de bienes			3.736,63
	4.1.1.01	Ventas de mercaderías 0%	2.804,28		
	4.1.1.02	Ventas de mercaderías 12%	932,35		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			130,53
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	130,53		
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13			
30/06/2016		_170_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		745,60	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	745,60		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			745,60
	1.1.1.01	Caja	745,60		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2			
30/06/2016		_171_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		276,69	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	276,69		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			276,69
	1.1.1.01	Caja	276,69		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5			
30/06/2016		_172_			
	5.2.1	Sueldos salarios y demás remuneraciones		732,00	
	5.2.1.01	Aporte a la seguridad social		88,94	
	5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones		182,98	
	5.2.1.02.01	Décimo tercer sueldo	61,00		
	5.2.1.02.02	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	5.2.1.02.03	Fondos de reserva	60,98		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			662,83
	1.1.1.01	Caja	662,83		
	2.1.3.02	IESS por pagar			158,11
	2.1.3.02.01	Aporte Individual 9.45%	69,17		
	2.1.3.02.02	Aporte Patronal 12.15%	88,94		
	2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar			182,98
	2.1.3.03.01	Décimo tercer sueldo	61,00		
	2.1.3.03.02	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	2.1.3.03.03	Fondo de reserva por pagar	60,98		
		P/r El pago de sueldos de junio.			
30/06/2016		_173_			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		305,25	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	305,25		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			305,25
	1.1.1.01	Caja	305,25		
		P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21			
30/06/2016		_174_			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		812,66	
	2.1.2.02.02	IVA en ventas	812,66		
	5.2.2.02	Factor proporcional		414,55	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			930,09
		PASAN	\$ 253.716,31	\$ 130.067,26	\$ 129.770,13

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO**

Folio N° 26

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	253.716,31	130.067,26	129.770,13
	1.1.4.01	IVA en compras	659,67		
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	270,42		
	2.1.2.02.01	IVA por pagar			297,12
30/06/2016		P/r La liquidación del iva de junio del 2016			
		175			
	5.1.1.02	(-) Descuento en compras		41,33	
	5.1.1.03	(-) Devolución en compras		21,99	
	5.1.1.01	Compras			63,32
30/06/2016		P/r Determinar las compras netas			
		176			
	4.1.1	Venta de bienes		5,90	
	4.1.2	(-) Devoluciones en ventas			5,90
30/06/2016		P/r determinar las ventas netas			
		177			
	5.1.1	Costo de Ventas		53.696,32	
	1.1.3.01	Inventarios de mercaderías			24.006,72
	5.1.1.01	Compras			29.689,60
30/06/2016		P/r La mercadería disponible para la venta.			
		178			
	1.1.3.01	Inventarios de mercaderías		27.267,55	
	5.1.1	Costo de Ventas			27.267,55
30/06/2016		P/r El valor del Inventario final y Costo de Ventas			
		179			
	4.1.1	Venta de bienes		33.257,51	
	5.1.1	Costo de Ventas			26.428,77
	4.1.4	Utilidad bruta en ventas			6.828,74
30/06/2016		P/r La utilidad bruta en ventas			
		180			
	5.2.2.01	Cuentas Incobrables		0,10	
	1.1.2.01.01	(-) Provisión de cuentas incobrables			0,10
30/06/2016		P/r La provisión del 1% de cuentas incobrables.			
		181			
	5.2.1.04	Depreciación propiedad, planta y equipo		114,09	
	5.2.1.04.01	Depreciación de muebles y enseres	114,09		
		(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			114,09
	1.2.2	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres			
	1.2.2.01	P/r La depreciación de muebles y enseres.	114,09		
30/06/2016					
		182			
	4.1.4	Utilidad bruta en ventas		6.828,74	
	6.1.1	Resumen de pérdidas y ganancias			6.828,74
30/06/2016		P/r El cierre de cuenta de ingresos			
		183			
	6.1.1	Resumen de pérdidas y ganancias		5.910,39	
		Sueldos salarios y demás remuneraciones			2.196,00
	5.2.1	Aporte a la seguridad social			266,81
	5.2.1.01	Beneficios sociales e indemnizaciones			548,93
	5.2.1.02	Agua, energía, luz y telecomunicaciones			125,50
	5.2.1.03				125,50
		PASAN	\$ 254.874,58	\$ 257.211,18	\$ 254.438,02

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO DIARIO

Folio N° 27

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	254.874,58	257.211,18	254.438,02
	5.2.1.04	Depreciación propiedad, planta y equipo			114,09
	5.2.1.04.01	Depreciación de muebles y enseres	114,09		
	5.2.1.07	Arriendo del local			1.200,00
	5.2.2.01	Cuentas Incobrables			0,10
	5.2.2.02	Factor proporcional			1.458,96
30/06/2016		P/r El cierre las cuentas de gasto _184_			
	3.2.1	Utilidad del presente ejercicio		918,35	
	3.2.3	Utilidad neta del ejercicio P/r el cierre de la utilidad.			918,35
		TOTAL	\$ 254.988,67	\$ 258.129,53	\$ 258.129,52

Catamayo, 30 de junio del 2016

GERENTE

CONTADORA

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y equivalentes del efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	5.408,68		5.408,68
01/04/2016	P/r El arriendo del local del mes de abril	1/2		448,00	4.960,68
01/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	1/3		138,56	4.822,12
01/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	1/4		128,83	4.693,29
02/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	1/5		116,70	4.576,59
02/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	1/6		126,00	4.450,59
03/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	2/7		55,00	4.395,59
03/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	2/8		125,00	4.270,59
03/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	2/9		70,49	4.200,10
05/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10	2/10		92,00	4.108,10
07/04/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 1.	2/11	2.294,60		6.402,70
07/04/2016	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 24	2/12	20,25		6.422,95
07/04/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N°1	2/13		42,45	6.380,50
07/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	3/14		69,50	6.311,00
08/04/2016	P/r El pago de servicios basicos.	3/15		47,06	6.263,94
08/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 14	3/16	9,00		6.272,94
08/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 18	3/17	6,25		6.279,19
09/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	3/18		126,16	6.153,03
10/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	3/19	40,00		6.193,03
11/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	3/20		103,83	6.089,20
11/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	4/21		488,98	5.600,22
12/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	4/22		289,00	5.311,22
12/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15	4/23	20,00		5.331,22
12/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	4/24	50,00		5.381,22
12/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	4/25	50,00		5.431,22
13/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	4/26	36,00		5.467,22
14/04/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 2.	4/27	930,05		6.397,26
14/04/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 2	5/28		54,00	6.343,26
14/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 7	5/29	47,00		6.390,26
14/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	5/30		18,14	6.372,12
	PASAN		8.911,83	2.539,70	6.372,12

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y equivalentes del efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		8.911,83	2.539,70	6.372,12
15/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	5/31		118,75	6.253,37
15/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	5/32	30,00		6.283,37
15/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	5/33	35,00		6.318,37
15/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3	5/34		138,56	6.179,81
15/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 13	6/35	11,00		6.190,81
15/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8	8/38		128,00	6.062,81
15/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	8/39		69,47	5.993,34
16/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	9/40		102,00	5.891,35
17/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	9/41	21,00		5.912,35
18/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 6	9/42	67,20		5.979,55
19/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	9/44	40,00		6.019,55
19/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	10/45	49,00		6.068,55
20/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	7/43		280,73	5.787,82
21/04/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 3.	7/44	1.286,15		7.073,97
21/04/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 3	7/45		404,85	6.669,12
22/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	7/46	50,00		6.719,12
22/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15	7/47	8,25		6.727,37
22/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	7/48	30,00		6.757,37
24/04/2016	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 8	8/49	46,65		6.804,02
24/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10	8/50		330,11	6.473,91
25/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	8/51		100,69	6.373,22
26/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	8/52		99,71	6.273,51
27/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 22	8/53	6,40		6.279,91
27/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	8/54		199,43	6.080,48
28/04/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	8/55	29,80		6.110,28
29/04/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8	9/56		355,00	5.755,28
30/04/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 4	9/57	3.165,92		8.921,20
30/04/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 4	9/58		3.185,99	5.735,21
	PASAN		13.788,20	8.052,98	5.735,21

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y equivalentes del efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		13.788,20	8.052,98	5.735,21
30/04/2016	P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016	9/60		662,83	5.072,39
01/05/2016	P/r El pago de arriendo del local del mes de mayo del 2016.	10/61		448,00	4.624,39
01/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 28	10/62	11,15		4.635,54
07/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	10/65		330,03	4.305,50
07/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	10/66		451,76	3.853,74
07/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	10/67		200,00	3.653,74
07/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	11/68		71,04	3.582,70
07/05/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 5	10/63	2.349,92		5.932,61
07/05/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 5	10/64		1.323,99	4.608,63
07/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	11/69	22,00		4.630,63
07/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	11/70	27,80		4.658,43
07/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	11/71		125,64	4.532,78
08/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 13	0,15		260,92	4.271,87
08/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 21	11/73	10,00		4.281,87
08/05/2016	P/r El pago de servicios basicos	11/74		43,28	4.238,59
08/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	12/75	49,85		4.288,44
10/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	12/76	32,00		4.320,44
12/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	12/77	45,00		4.365,44
12/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 27	12/78	39,70		4.405,14
14/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	13/82		116,44	4.288,70
14/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	12/81		548,09	3.740,60
14/05/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 6	12/79	2.815,16		6.555,77
14/05/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 6	12/80		1.475,58	5.080,18
14/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	13/83		229,26	4.850,92
14/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	13/84		74,74	4.776,18
14/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	13/85		225,41	4.550,77
14/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 19	13/86	12,50		4.563,27
15/05/2016	P/r El pago al IESS del mes de mayo	13/87		158,11	4.405,16
15/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	13/88	25,00		4.430,16
	PASAN		19.228,28	14.798,12	4.430,16

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y equivalentes del efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		19.228,28	14.798,12	4.430,16
16/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 23	13/89	15,00		4.445,16
17/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 25	14/90	16,55		4.461,71
18/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	14/91	30,00		4.491,71
20/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	14/92	38,00		4.529,71
21/05/2016	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 7	14/93	2.576,50		7.106,21
21/05/2016	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 7	14/94		802,94	6.303,27
21/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	14/95		595,13	5.708,14
21/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	15/96		131,50	5.576,64
21/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 18	15/97		143,50	5.433,14
21/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	15/98		479,75	4.953,39
21/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	15/99		143,32	4.810,07
21/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	15/100		99,71	4.710,36
21/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	15/101		78,35	4.632,01
22/05/2016	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	15/102	23,10		4.655,11
24/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	15/103	25,00		4.680,11
24/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	16/104	27,65		4.707,76
24/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 16	16/105	58,55		4.766,31
26/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	16/107		71,00	4.695,31
26/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	16/108		32,80	4.662,51
26/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	16/109		363,84	4.298,67
26/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	16/110		23,80	4.274,87
26/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	16/111		229,86	4.045,01
26/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	17/112		74,44	3.970,58
26/05/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	17/113		70,64	3.899,94
26/05/2016	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 8	16/106	1.457,70		5.357,64
26/05/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 26	17/114	16,55		5.374,19
27/05/2016	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 9	17/115	1.491,27		6.865,45
27/05/2016	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 8	17/116		1.378,87	5.486,59
	PASAN		25.004,14	20.180,38	5.486,59

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y equivalentes del efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		25.004,14	20.180,38	5.486,59
31/05/2016	P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016	18/118		662,83	4.823,76
01/06/2016	P/r El pago de arriendo del local del mes de junio.	18/119		456,00	4.367,76
07/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	18/122		454,91	3.912,85
07/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	19/123		120,12	3.792,73
07/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	19/124		455,60	3.337,13
07/06/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 10	18/120	3.384,31		6.721,44
07/06/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 9	18/121		1.047,46	5.673,98
07/06/2016	P/r la devolución de mercaderías S/f N° 001-031-000034996	19/125	12,55		5.686,53
08/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	19/126		386,71	5.299,83
08/06/2016	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	19/127	73,75		5.373,58
10/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	19/128		164,20	5.209,38
10/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	19/129		61,88	5.147,49
13/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	19/130		466,59	4.680,90
14/06/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 11	20/131	5.705,75		10.386,65
14/06/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 10	20/132		256,62	10.130,03
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 20	20/133		240,00	9.890,03
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	20/134		190,00	9.700,03
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	20/135		51,25	9.648,78
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	20/136		396,88	9.251,90
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 23	21/137		403,54	8.848,36
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 19	21/138		50,40	8.797,96
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3	21/139		216,69	8.581,27
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	21/140		235,00	8.346,27
14/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	21/141		76,50	8.269,77
14/06/2016	P/r la devolución de mercaderías S/f N° 001-010-000064355	21/142	9,12		8.278,89
15/06/2016	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	21/143	31,95		8.310,84
15/06/2016	P/r El pago de servicios basicos.	21/143		41,66	8.269,18
15/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	22/145		61,50	8.207,68
	PASAN		34.221,57	26.520,75	8.207,68

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y equivalentes del efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		34.221,57	26.520,75	8.207,68
15/06/2016	P/r El pago al IESS del mes de mayo	22/146		158,11	8.049,57
16/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/147		348,75	7.700,82
16/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	22/148		85,99	7.614,83
16/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	22/149		189,30	7.425,53
16/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	22/150		127,00	7.298,53
17/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	22/151		533,40	6.765,13
19/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/152		41,14	6.723,99
21/06/2016	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 11	23/155		828,78	5.895,21
21/06/2016	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 12	23/156	3.463,86		9.359,07
21/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	23/157		464,18	8.894,89
21/06/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 29	23/158	13,25		8.908,14
21/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	23/159		145,24	8.762,90
21/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	23/160		290,28	8.472,62
21/06/2016	P/r La devolución en venta s/f N° 001-001-000011575	23/161		5,90	8.466,72
21/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/162		81,96	8.384,76
22/06/2016	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	24/163	23,60		8.408,36
22/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	24/164		207,31	8.201,05
25/06/2016	P/r la devolución de mercaderías.	24/165	0,32		8.201,37
25/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	24/166		32,80	8.168,57
28/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/167		165,32	8.003,25
30/06/2016	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12	24/168		1.422,87	6.580,38
30/06/2016	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169	3.826,36		10.406,74
30/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	25/170		745,60	9.661,15
30/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	25/171		276,69	9.384,46
30/06/2016	P/r El pago de sueldos de junio.	25/172		662,83	8.721,63
30/06/2016	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	25/173		305,25	8.416,38
	TOTAL		41.548,96	33.132,58	8.416,38

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		9,688.19	4,866.99	4,821.20
30/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 4	9/58		3,185.99	1,635.21
30/04/16	P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016.	9/60		662.83	972.38
01/05/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de mayo del 2016.	10/61		448.00	524.38
01/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 28	10/62	11.15		535.53
07/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 5	14/64	2,349.92		2,885.45
07/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 5	14/65		1,323.99	1,561.46
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	15/72		330.03	1,231.43
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	15/73		451.76	779.67
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	16/74		200.00	579.67
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	16/75		71.04	508.62
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	16/76	22.00		530.62
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	16/77	27.80		558.42
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	16/78		125.64	432.78
08/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 13	14/66		260.92	171.87
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 21	17/80	10.00		181.87
08/05/16	P/r El pago de servicios basicos	17/81		43.28	138.59
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	17/83	49.85		188.44
10/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	17/85	32.00		220.44
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	18/88	45.00		265.44
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 27	18/91	39.70		305.14
14/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 6	17/79	2,815.16		3,120.30
14/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 6	17/82		1,475.58	1,644.71
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	15/68		548.09	1,096.62
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	14/67		116.44	980.18
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	15/70		229.26	750.92
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	15/71		74.74	676.18
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	15/69		225.41	450.77
14/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 19	19/92	12.50		463.27
15/05/16	P/r El pago al IESS del mes de mayo	13/87		158.11	305.16
	PASAN		15,103.27	14,798.12	305.16

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		15,103.27	14,798.12	305.16
15/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	19/94	25.00		330.16
16/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 23	13/89	15.00		345.16
17/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 25	14/90	16.55		361.71
18/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	14/91	30.00		391.71
20/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	14/92	38.00		429.71
21/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 7	14/93	2,576.50		3,006.21
21/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 7	14/94		802.94	2,203.27
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	17/84		595.13	1,608.13
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	18/86		131.50	1,476.63
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 18	18/87		143.50	1,333.14
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	18/89		479.75	853.38
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	19/91		143.32	710.07
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	15/100		99.71	610.36
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	15/101		78.35	532.01
22/05/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	15/102	23.10		555.11
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	15/103	25.00		580.11
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 16	16/105	58.55		638.66
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	16/104	27.65		666.31
26/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 8	16/106	1,457.70		2,124.01
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	16/107		71.00	2,053.01
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	17/109		32.80	2,020.21
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	16/109		363.84	1,656.36
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	16/110		23.80	1,632.57
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	16/111		229.86	1,402.71
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	17/112		74.44	1,328.27
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	17/113		70.64	1,257.64
26/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 26	17/114	16.55		1,274.19
27/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 24	17/115	1,491.27		2,765.45
	PASAN		20,904.14	18,138.69	2,765.45

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		20,904.14	18,138.69	2,765.45
27/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 8	17/116		1,378.87	1,386.58
31/05/16	P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016	18/118		662.83	723.76
01/06/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de junio.	18/119		456.00	267.76
07/06/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 10	18/120	3,384.31		3,652.07
07/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 9	18/121		1,047.46	2,604.61
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	18/122		454.91	2,149.70
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	19/123		120.12	2,029.58
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	19/124		455.60	1,573.98
07/06/16	P/r la devolución de mercaderias S/f N° 001-031-000034996	19/125	12.55		1,586.53
08/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	19/126		386.71	1,199.82
08/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	19/127	73.75		1,273.57
10/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	19/128		164.20	1,109.37
10/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	19/129		61.88	1,047.49
13/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	19/130		466.59	580.90
14/06/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 11	20/131	5,705.75		6,286.64
14/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 10	20/132		256.62	6,030.03
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 20	20/133		240.00	5,790.02
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	20/134		190.00	5,600.02
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	20/135		51.25	5,548.78
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	20/136		396.88	5,151.90
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 23	21/137		403.54	4,748.36
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 19	21/138		50.40	4,697.96
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3	21/139		216.69	4,481.27
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	21/140		235.00	4,246.27
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	21/141		76.50	4,169.77
14/06/16	P/r la devolución de mercaderias S/f N° 001-010-000064355	21/142	9.12		4,178.89
15/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	21/143	31.95		4,210.84
15/06/16	P/r El pago de servicios basicos.	21/143		41.66	4,169.18
	PASAN		30,121.57	25,952.39	4,169.18

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		30,121.57	25,952.39	4,169.18
15/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	22/145		61.50	4,107.68
15/06/16	P/r El pago al IESS del mes de mayo	22/146		158.11	3,949.56
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/147		348.75	3,600.82
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	22/148		85.99	3,514.83
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	22/149		189.30	3,325.53
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	22/150		127.00	3,198.53
17/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	22/151		533.40	2,665.13
19/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/152		41.14	2,623.99
21/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 11	23/155		828.78	1,795.21
21/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 12	23/156	3,463.86		5,259.07
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	23/157		464.18	4,794.89
21/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 29	23/158	13.25		4,808.14
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	23/159		145.24	4,662.90
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	23/160		290.28	4,372.62
21/06/16	P/r La devolución en venta s/f N° 001-001-000011575	23/161		5.90	4,366.72
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/162		81.96	4,284.76
22/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	24/163	23.60		4,308.36
22/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	24/164		207.31	4,101.05
25/06/16	P/r la devolución de mercaderías.	24/165	0.32		4,101.37
25/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	24/166		32.80	4,068.57
28/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/167		165.32	3,903.25
30/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12	24/168		1,422.87	2,480.38
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169	3,826.36		6,306.74
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	25/170		745.60	5,561.14
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	25/171		276.69	5,284.46
30/06/16	P/r El pago de sueldos de junio.	25/172		662.83	4,621.63
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	25/173		305.25	4,316.38
	TOTAL		37,448.96	33,132.58	4,316.38

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	4,100.00		4,100.00
	TOTAL		4,100.00		4,100.00

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	1,357.50		1,357.50
07/04/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 24	2/12		20.25	1,337.25
08/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 14	3/16		9.00	1,328.25
08/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 18	3/17		6.25	1,322.00
10/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	3/19		40.00	1,282.00
12/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15	4/23		20.00	1,262.00
12/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	4/24		50.00	1,212.00
12/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	4/25		50.00	1,162.00
13/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	4/26		36.00	1,126.00
14/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 7	5/29		47.00	1,079.00
15/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	5/32		30.00	1,049.00
15/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	5/33		35.00	1,014.00
15/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 13	6/35		11.00	1,003.00
17/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	6/39		21.00	982.00
18/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 6	6/40		67.20	914.80
19/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	6/41		40.00	874.80
19/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	7/42		49.00	825.80
22/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	7/46		50.00	775.80
22/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15	7/47		8.25	767.55
22/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	7/48		30.00	737.55
24/04/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 8	8/49		46.65	690.90
27/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 22	8/53		6.40	684.50
	PASAN		1,357.50	673.00	684.50

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1,357.50	673.00	684.50
28/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	8/55		29.80	654.70
01/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 28	10/62		11.15	643.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	11/69		22.00	621.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	11/70		27.80	593.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 21	11/73		10.00	583.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	12/75		49.85	533.90
10/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	12/76		32.00	501.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	12/77		45.00	456.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 27	12/78		39.70	417.20
14/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 19	13/86		12.50	404.70
15/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	13/88		25.00	379.70
16/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 23	13/89		15.00	364.70
17/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 25	14/90		16.55	348.15
18/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	14/91		30.00	318.15
20/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	14/92		38.00	280.15
22/05/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	15/102		23.10	257.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	15/103		25.00	232.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 16	16/105		58.55	173.50
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	16/104		27.65	145.85
26/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 26	17/114		16.55	129.30
08/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	19/127		73.75	55.55
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131	13.25		68.80
15/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	21/143		31.95	36.85
21/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 29	23/158		13.25	23.60
22/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	24/163		23.60	0.00
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169	40.80		40.80
	TOTAL		1,411.55	1,370.75	40.80

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1,357.50	673.00	684.50
28/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	8/55		29.80	654.70
01/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 28	10/62		11.15	643.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	11/69		22.00	621.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	11/70		27.80	593.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 21	11/73		10.00	583.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	12/75		49.85	533.90
10/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	12/76		32.00	501.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	12/77		45.00	456.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 27	12/78		39.70	417.20
14/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 19	13/86		12.50	404.70
15/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	13/88		25.00	379.70
16/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 23	13/89		15.00	364.70
17/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 25	14/90		16.55	348.15
18/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	14/91		30.00	318.15
20/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	14/92		38.00	280.15
22/05/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	15/102		23.10	257.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	15/103		25.00	232.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 16	16/105		58.55	173.50
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	16/104		27.65	145.85
26/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 26	17/114		16.55	129.30
08/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	19/127		73.75	55.55
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131	13.25		68.80
15/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	21/143		31.95	36.85
21/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 29	23/158		13.25	23.60
22/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	24/163		23.60	0.00
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169	40.80		40.80
	TOTAL		1,411.55	1,370.75	40.80

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1,357.50	673.00	684.50
28/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	8/55		29.80	654.70
01/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 28	10/62		11.15	643.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	11/69		22.00	621.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	11/70		27.80	593.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 21	11/73		10.00	583.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	12/75		49.85	533.90
10/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	12/76		32.00	501.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	12/77		45.00	456.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 27	12/78		39.70	417.20
14/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 19	13/86		12.50	404.70
15/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	13/88		25.00	379.70
16/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 23	13/89		15.00	364.70
17/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 25	14/90		16.55	348.15
18/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	14/91		30.00	318.15
20/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	14/92		38.00	280.15
22/05/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	15/102		23.10	257.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	15/103		25.00	232.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 16	16/105		58.55	173.50
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	16/104		27.65	145.85
26/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 26	17/114		16.55	129.30
08/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	19/127		73.75	55.55
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131	13.25		68.80
15/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	21/143		31.95	36.85
21/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 29	23/158		13.25	23.60
22/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	24/163		23.60	0.00
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169	40.80		40.80
	TOTAL		1,411.55	1,370.75	40.80

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por cobrar

CÓDIGO: 1.1.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	1,357.50		1,357.50
07/04/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 24	3/14		20.25	1,337.25
08/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 14	4/18		9.00	1,328.25
08/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 18	5/19		6.25	1,322.00
10/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	5/21		40.00	1,282.00
12/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15	6/25		20.00	1,262.00
12/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	6/26		50.00	1,212.00
12/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	6/27		50.00	1,162.00
13/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	6/28		36.00	1,126.00
14/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 7	6/29		47.00	1,079.00
15/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	7/33		30.00	1,049.00
15/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	7/34		35.00	1,014.00
15/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 13	8/37		11.00	1,003.00
17/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	9/41		21.00	982.00
18/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 6	9/42		67.20	914.80
19/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	9/44		40.00	874.80
19/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	10/45		49.00	825.80
22/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	10/48		50.00	775.80
22/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 15	10/49		8.25	767.55
22/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	11/50		30.00	737.55
24/04/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 8	8/49		46.65	690.90
27/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 22	8/53		6.40	684.50
28/04/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 1	8/55		29.80	654.70
01/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 28	10/62		11.15	643.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	11/69		22.00	621.55
07/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 4	11/70		27.80	593.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 21	11/73		10.00	583.75
08/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 2	12/75		49.85	533.90
	PASAN		1,357.50	823.60	533.90

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por cobrar

CÓDIGO: 1.1.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1,357.50	823.60	533.90
10/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 3	12/76		32.00	501.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	12/77		45.00	456.90
12/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 27	12/78		39.70	417.20
14/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 19	13/86		12.50	404.70
15/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 10	13/88		25.00	379.70
16/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 23	13/89		15.00	364.70
17/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 25	14/90		16.55	348.15
18/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	14/91		30.00	318.15
20/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	14/92		38.00	280.15
22/05/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 5	15/102		23.10	257.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 11	15/103		25.00	232.05
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 16	16/105		58.55	173.50
24/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 17	16/104		27.65	145.85
26/05/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 26	17/114		16.55	129.30
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131	13.25		142.55
08/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 20	19/127		73.75	68.80
15/06/16	P/r La cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 12	21/143		31.95	36.85
21/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 29	23/158		13.25	23.60
22/06/16	P/r la cuenta por cobrar según anexo de cuentas por cobrar N° 9	24/163		23.60	0.00
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169	40.80		40.80
	TOTAL		1,411.55	1,370.75	40.80

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) Provisión de cuentas incobrables

CÓDIGO: 1.1.2.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La provisión del 1% de cuentas incobrables.	26/180		0.10	0.10
	TOTAL			0.10	0.10

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Mercaderia

CÓDIGO: 1.1.3.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	24,006.72		24,006.72
30/06/2016	P/r La mercaderia disponible para la venta.	26/176		24,006.72	-
30/06/2016	P/r El valor del Inventario final y Costo de Ventas	26/177	27,267.55		27,267.55
	TOTAL		51,274.27	24,006.72	27,267.55

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Activos por impuestos corrientes

CÓDIGO: 1.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	459.00		459.00
01/04/2016	P/r El arriendo del local del mes de abril.	1/2	48.00		507.00
07/04/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N°1	2/13	196.95		703.95
08/04/16	P/r El pago de servicios basicos.	3/15	1.56		705.51
14/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 2	5/28	46.30		751.80
21/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 3	8/36	155.49		907.29
30/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 4	9/58	341.73		1,249.02
30/04/16	P/r La liquidación del iva del mes de abril del 2016	9/59		821.09	427.93
01/05/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de mayo del 2016.	10/61	48.00		475.93
07/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 5	10/64	82.55		558.48
08/05/16	P/r El pago de servicios basicos	11/74	2.28		560.76
14/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 6	12/80	248.66		809.42
21/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 7	14/94	219.75		1,029.17
27/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 8	17/116	190.09		1,219.26
31/05/16	P/r La liquidación del iva	17/117		948.84	270.42
01/06/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de junio.	18/119	56.00		326.42
07/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 9	18/121	196.10		522.53
14/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 10	20/132	70.46		592.98
21/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 11	23/155	183.46		776.45
15/06/16	P/r El pago de servicios basicos.	21/143	2.66		779.11
30/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 12	24/168	150.98		930.09
30/06/16	P/r La liquidación del iva de junio del 2016	25/174		930.09	-
	TOTAL		2,700.02	2,700.02	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA en compras

CÓDIGO: 1.1.4.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r El arriendo del local del mes de abril.	1/3	48.00		48.00
07/04/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N°1	1/2	196.95		244.95
08/04/16	P/r El pago de servicios basicos.	2/13	1.56		246.51
14/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 2	3/15	46.30		292.80
21/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 3	5/28	155.49		448.29
30/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 4	8/36	341.73		790.02
30/04/16	P/r La liquidación del iva del mes de abril del 2016	9/58		790.02	-
01/05/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de mayo del 2016.	9/59	48.00		48.00
07/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 5	10/61	82.55		130.55
08/05/16	P/r El pago de servicios basicos	10/64	2.28		132.83
14/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 6	11/74	248.66		381.49
21/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 7	12/80	219.75		601.24
27/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 8	14/94	190.09		791.33
31/05/16	P/r La liquidación del iva	17/116		791.33	-
01/06/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de junio.	17/117	56.00		56.00
07/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 9	18/121	196.10		252.10
14/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 10	20/132	70.46		322.56
21/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 11	23/155	183.46		506.02
15/06/16	P/r El pago de servicios basicos.	21/143	2.66		508.68
30/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 12	24/168	150.98		659.67
30/06/16	P/r La liquidación del iva de junio del 2016	25/174		659.67	-
	TOTAL		2,241.02	2,241.02	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

CÓDIGO: 1.1.4.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	459.00		459.00
30/04/16	P/r La liquidación del iva del mes de abril del 2016	9/59		31.07	427.93
31/05/16	P/r La liquidación del iva	17/117		157.51	270.42
30/06/16	P/r La liquidación del iva de junio del 2016	25/174		270.42	-
	TOTAL		459.00	459.00	270.42

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Otros activos corrientes

CÓDIGO: 1.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	807.00		807.00
	TOTAL		807.00		807.00

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Bienes de uso y consumo corriente

CÓDIGO: 1.1.4.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	807.00		807.00
	TOTAL		807.00		807.00

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO: 1.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	5,070.00		5,070.00
	TOTAL		5,070.00		5,070.00

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Muebles y enseres

CÓDIGO: 1.2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1	5,070.00		5,070.00
	TOTAL		5,070.00		5,070.00

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo

CÓDIGO: 1.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La depreciacion de muebles y enseres.	26/181		114.09	114.09
	TOTAL			114.09	114.09

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-) Depreciación acumulada muebles y enseres

CÓDIGO: 1.2.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La depreciacion de muebles y enseres	26/181		114.09	114.09
	TOTAL			114.09	114.09

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas y documentos por pagar

CÓDIGO: 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1		1,376.86	1,376.86
01/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	1/3	138.56		1,238.30
01/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	1/4	128.83		1,109.47
02/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	1/5	116.70		992.77
02/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	1/6	126.00		866.77
03/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	2/7	55.00		811.77
03/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	2/8	125.00		686.77
03/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	2/9	70.49		616.28
05/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10	2/10	92.00		524.28
07/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N°1	2/13		2,162.53	2,686.81
07/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	3/14	69.50		2,617.31
09/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	5/20	126.16		2,491.16
11/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	5/22	103.83		2,387.32
11/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	5/23	488.98		1,898.34
12/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	5/24	289.00		1,609.34
14/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 2	5/28		432.11	2,041.45
14/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	5/30	18.14		2,023.31
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	5/31	118.75		1,904.56
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3	5/34	138.56		1,766.00
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8	6/36	128.00		1,638.00
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	6/37	69.47		1,568.53
16/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	6/38	102.00		1,466.53
20/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	7/43	280.73		1,185.80
21/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 3	7/45		2,124.46	3,310.26
24/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10	8/50	330.11		2,980.15
25/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	8/51	100.69		2,879.47
26/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	8/52	99.71		2,779.76
27/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	8/54	199.43		2,580.33
	PASAN		3,515.64	6,095.96	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas y documentos por pagar

CÓDIGO: 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		3,515.64	6,095.96	2,580.33
29/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8	9/56	355.00		2,225.33
30/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 4	9/58		3,768.84	5,994.17
08/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 13	11/72	260.92		5,733.25
08/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	13/82	116.44		5,616.81
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	13/83	548.09		5,068.72
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	13/85	225.41		4,843.31
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	13/83	229.26		4,614.04
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	13/84	74.74		4,539.31
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	10/65	330.03		4,209.27
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	10/66	451.76		3,757.51
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	10/67	200.00		3,557.51
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	11/68	71.04		3,486.47
07/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 5	10/64		928.38	4,414.84
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	11/71	125.64		4,289.20
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	14/95	595.13		3,694.07
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	15/96	131.50		3,562.57
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 18	15/97	143.50		3,419.07
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	15/98	479.75		2,939.32
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	15/99	143.32		2,796.00
14/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 6	12/80		1,291.90	4,087.91
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	15/100	99.71		3,988.19
15/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	15/101	78.35		3,909.84
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	25/170	745.60		3,164.25
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	16/107	71.00		3,093.25
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	16/108	32.80		3,060.45
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	16/109	363.84		2,696.60
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	16/110	23.80		2,672.81
	PASAN		9,412.27	12,085.08	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas y documentos por pagar

CÓDIGO: 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		9,412.27	12,085.08	2,672.81
21/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 7	14/94		1,878.71	4,551.52
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	16/111	229.86		4,321.66
27/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 8	22/112		1,082.79	5,404.45
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	17/112	74.44		5,330.02
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	17/113	70.64		5,259.38
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	23/157	464.18		4,795.19
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 20	20/133	240.00		4,555.19
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	20/134	190.00		4,365.19
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	20/135	51.25		4,313.94
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	20/136	396.88		3,917.06
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 23	21/137	403.54		3,513.52
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 19	21/138	50.40		3,463.12
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3	21/139	216.69		3,246.43
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	21/140	235.00		3,011.43
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	21/141	76.50		2,934.93
07/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 9	18/121		1,673.21	4,608.14
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	18/122	454.91		4,153.23
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	19/123	120.12		4,033.11
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	19/124	455.60		3,577.51
08/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	19/126	386.71		3,190.80
14/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 10	20/132		694.78	3,885.58
10/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	19/128	164.20		3,721.38
10/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	19/129	61.88		3,659.50
13/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	19/130	466.59		3,192.91
21/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 11	23/155		1,251.18	4,444.09
15/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	22/145	61.50		4,382.59
	PASAN		14,283.17	18,665.75	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas y documentos por pagar

CÓDIGO: 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		14,283.17	18,665.75	4,382.59
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/147	348.75		4,033.84
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	22/148	85.99		3,947.85
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	22/149	189.30		3,758.55
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	22/150	127.00		3,631.55
17/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	22/151	533.40		3,098.15
19/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/152	41.14		3,057.02
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	23/159	145.24		2,911.78
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	23/160	290.28		2,621.50
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/162	81.96		2,539.53
30/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12	24/168		2,280.82	4,820.36
22/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	24/164	207.31		4,613.05
25/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	24/166	32.80		4,580.25
28/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/167	165.32		4,414.93
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	25/171	276.69		4,138.24
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	25/173	305.25		3,832.99
	TOTAL		17,113.58	20,946.57	3,832.99

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1,01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situación inicial.	1/1		1,376.86	1,376.86
01/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	1/3	138.56		1,238.30
01/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	1/4	128.83		1,109.47
02/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	1/5	116.70		992.77
02/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	1/6	126.00		866.77
03/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	2/7	55.00		811.77
03/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	2/8	125.00		686.77
03/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	2/9	70.49		616.28
	PASAN		760.58	1,376.86	616.28

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		760.58	1,376.86	616.28
05/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10	2/10	92.00		524.28
07/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N°1	2/13		2,162.53	2,686.81
07/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	2/13	69.50		2,617.31
14/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 2	3/14		432.11	3,049.42
09/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	5/20	126.16		2,923.27
11/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	5/22	103.83		2,819.43
11/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	5/23	488.98		2,330.45
12/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	5/24	289.00		2,041.45
14/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	7/30	18.14		2,023.31
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	7/32	118.75		1,904.56
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3	8/35	138.56		1,766.00
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8	8/38	128.00		1,638.00
15/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	8/39	69.47		1,568.53
16/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	9/40	102.00		1,466.53
20/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	10/46	280.73		1,185.80
21/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 3	7/45		2,124.46	3,310.26
24/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 10	8/50	330.11		2,980.15
25/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	8/51	100.69		2,879.47
26/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	8/52	99.71		2,779.76
27/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	8/54	199.43		2,580.33
29/04/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 8	9/56	355.00		2,225.33
30/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 4	9/58		3,768.84	5,994.17
08/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 13	11/72	260.92		5,733.25
08/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	13/82	116.44		5,616.81
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	13/83	548.09		5,068.72
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	13/85	225.41		4,843.31
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	13/83	229.26		4,614.04
14/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	13/84	74.74		4,539.31
	PASAN		5,325.50	9,864.80	4,539.31

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		5,325.50	9,864.80	4,539.31
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	10/65	330.03		4,209.27
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	10/66	451.76		3,757.51
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	10/67	200.00		3,557.51
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	11/68	71.04		3,486.47
07/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 5	10/64		928.38	4,414.84
07/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	11/71	125.64		4,289.20
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	14/95	595.13		3,694.07
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	15/96	131.50		3,562.57
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 18	15/97	143.50		3,419.07
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	15/98	479.75		2,939.32
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	15/99	143.32		2,796.00
14/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 6	12/80		1,291.90	4,087.91
21/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	15/100	99.71		3,988.19
15/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 15	15/101	78.35		3,909.84
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	25/170	745.60		3,164.25
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 6	16/107	71.00		3,093.25
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	16/108	32.80		3,060.45
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	16/109	363.84		2,696.60
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 2	16/110	23.80		2,672.81
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	16/111	229.86		2,442.95
21/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 7	14/94		1,878.71	4,321.66
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 9	17/112	74.44		4,247.23
26/05/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	17/113	70.64		4,176.59
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	23/157	464.18		3,712.41
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 20	20/133	240.00		3,472.40
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	20/134	190.00		3,282.40
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	20/135	51.25		3,231.15
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	20/136	396.88		2,834.27
	PASAN		11,129.52	13,963.79	2,834.27

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		11,129.52	13,963.79	2,834.27
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 23	21/137	403.54		2,430.73
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 19	21/138	50.40		2,380.33
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 3	21/139	216.69		2,163.64
27/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 8	17/116		1,082.79	3,246.43
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	21/140	235.00		3,011.43
14/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	21/141	76.50		2,934.93
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	18/122	454.91		2,480.02
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 16	19/123	120.12		2,359.90
07/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 4	19/124	455.60		1,904.30
07/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 9	18/121		1,673.21	3,577.51
08/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	19/126	386.71		3,190.80
10/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	19/128	164.20		3,026.60
10/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 22	19/129	61.88		2,964.71
13/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 14	19/130	466.59		2,498.12
14/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 10	20/132		694.78	3,192.91
15/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	22/145	61.50		3,131.41
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/147	348.75		2,782.66
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	22/148	85.99		2,696.67
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 17	22/149	189.30		2,507.37
16/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	22/150	127.00		2,380.37
17/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 12	22/151	533.40		1,846.97
19/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	22/152	41.14		1,805.83
21/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 11	23/155		1,251.18	3,057.02
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 7	23/159	145.24		2,911.78
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 24	23/160	290.28		2,621.50
21/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/162	81.96		2,539.53
22/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	24/164	207.31		2,332.23
	PASAN		16,333.53	18,665.75	2,332.23

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		16,333.53	18,665.75	2,332.23
25/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 11	24/166	32.80		2,299.43
28/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 1	24/167	165.32		2,134.10
30/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12	24/168		2,280.82	4,414.93
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 5	25/171	276.69		4,138.24
30/06/16	P/r la cuenta por pagar según anexo de cuentas por pagar N° 21	25/173	305.25		3,832.99
	TOTAL		17,113.58	20,946.57	3,832.99

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Pasivos por impuestos corrientes

CÓDIGO: 2.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/2016	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 1.	2/11		84.75	84.75
14/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 2.	4/16		40.31	125.06
21/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 3.	7/44		47.16	172.22
30/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 4	10/47		111.56	283.78
30/04/16	P/r La liquidación del iva del mes de abril del 2016	9/59	283.78		(0.00)
07/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 5	10/63		83.88	83.88
14/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 6	12/79		133.82	217.70
21/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 7	14/93		118.76	336.46
26/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 8	16/106		58.10	394.56
27/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 24	17/115		47.18	441.74
31/05/16	P/r La liquidación del iva	17/117	441.74		(0.00)
07/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 10	18/120		116.79	116.79
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131		450.00	566.79
21/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 12	23/156		115.34	682.13
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169		130.53	812.66
30/06/16	P/r La liquidación del iva de junio del 2016	25/174	812.66		0.00
	TOTAL		1,538.18	1,538.18	

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: IVA por pagar

CÓDIGO: 2.1.2.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La liquidación del iva de junio del 2016	25/174		297.12	297.12
	TOTAL			297.12	297.12

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: IVA en ventas

CÓDIGO: 2.1.2.02.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/2016	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 1.	2/11		84.75	84.75
14/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 2.	4/27		40.31	125.06
21/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 3.	7/44		47.16	172.22
30/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 4	9/57		111.56	283.78
30/04/16	P/r La liquidación del iva del mes de abril del 2016	9/59	283.78		(0.00)
07/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 5	10/63		83.88	83.88
14/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 6	12/79		133.82	217.70
21/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 7	14/93		118.76	336.46
26/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 8	16/106		58.10	394.56
27/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 24	17/115		47.18	441.74
31/05/16	P/r La liquidación del iva	17/117	441.74		(0.00)
07/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 10	18/120		116.79	116.79
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131		450.00	566.79
21/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 12	23/156		115.34	682.13
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169		130.53	812.66
30/06/16	P/r La liquidación del iva de junio del 2016	25/174	812.66		0.00
	TOTAL		1,538.18	1,538.18	0.00

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: IESS por pagar

CÓDIGO: 2.1.3.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016.	9/60		158.11	158.11
15/05/16	P/r El pago al IESS del mes de mayo	13/87	158.11		-
31/05/16	P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016	18/118		158.11	158.11
15/06/16	P/r El pago al IESS del mes de mayo	22/146	158.11		-
30/06/16	P/r El pago de sueldos de junio.	25/172		158.11	158.11
	TOTAL		316.22	474.34	158.11

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Provisiones patronales por pagar

CÓDIGO: 2.1.3.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016.	9/60		182.98	182.98
31/05/16	P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016	18/118		182.98	365.95
30/06/16	P/r El pago de sueldos de junio.	25/172		182.98	548.93
	TOTAL			548.93	548.93

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Capital social

CÓDIGO: 3.1,1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r Estado de situacion inicial.	1/1		35,732.04	35,732.04
	TOTAL			35,732.04	35,732.04

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Venta de bienes

CÓDIGO: 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/2016	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 1.	2/11		2,209.85	2,209.85
14/04/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 2.	4/27		889.74	3,099.59
21/04/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 3.	7/44		1,238.98	4,338.57
30/04/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 4	9/57		3,054.36	7,392.93
07/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 5	10/63		2,266.04	9,658.97
14/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 6	12/79		2,681.34	12,340.31
21/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 7	14/93		2,457.74	14,798.05
26/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 8	16/106		1,399.60	16,197.65
27/05/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 24	17/115		1,444.09	17,641.74
07/06/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 10	18/120		3,267.52	20,909.26
14/06/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 11	20/131		5,269.00	26,178.26
21/06/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 12	23/156		3,348.52	29,526.78
30/06/16	P/r La venta de mercaderia según anexo de ventas N° 13	25/169		3,736.63	33,263.41
30/06/16	P/r determinar las ventas netas	26/176	5.90		33,257.51
30/06/16	P/r La utilidad bruta en ventas	26/179	33,257.51		-
	TOTAL		33,263.41	33,263.41	-

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Venta de mercadería 0%

CÓDIGO: 4.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 1.	2/11		1,503.60	1,503.60
14/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 2.	4/27		553.85	2,057.45
21/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 3.	7/44		845.95	2,903.40
30/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 4	9/57		2,124.69	5,028.09
07/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 5	10/63		1,567.08	6,595.17
14/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 6	12/79		1,566.15	8,161.32
21/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 7	14/93		1,468.05	9,629.37
26/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 8	16/106		915.45	10,544.82
27/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 24	17/115		1,050.95	11,595.77
07/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 10	18/120		2,433.29	14,029.06
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131		2,054.72	16,083.78
21/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 12	23/156		2,524.65	18,608.43
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169		2,804.28	21,412.71
	TOTAL			21,412.71	21,412.71

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Venta de mercadería 12%

CÓDIGO: 4.1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 1.	2/11		706.25	706.25
14/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 2.	4/27		335.89	1,042.14
21/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 3.	7/44		393.03	1,435.17
30/04/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 4	9/57		929.67	2,364.84
07/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 5	10/63		698.96	3,063.80
14/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 6	12/79		1,115.19	4,178.99
21/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 7	14/93		989.69	5,168.68
26/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 8	16/106		484.15	5,652.83
27/05/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 24	17/115		393.14	6,045.97
07/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 10	18/120		834.23	6,880.20
	TOTAL			6,880.20	6,880.20

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Venta de mercadería 12%

CÓDIGO: 4.1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		-	6,880.20	6,880.20
14/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 11	20/131		3,214.28	10,094.48
21/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 12	23/156		823.87	10,918.35
30/06/16	P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 13	25/169		932.35	11,850.70
	TOTAL			11,850.70	11,850.70

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) Devoluciones en ventas

CÓDIGO: 4.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
21/06/16	P/r La devolución en venta s/f N° 001-001-000011575	23/161	5.90		5.90
30/06/16	P/r determinar las ventas netas	26/176		5.90	-
	TOTAL		5.90	5.90	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Utilidad bruta en ventas

CÓDIGO: 4.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La utilidad bruta en ventas	26/179		6,828.74	6,828.74
30/06/16	P/r El cierre de cuenta de ingresos	26/182	6,828.74		-
	TOTAL		6,828.74	6,828.74	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Costo de Ventas

CÓDIGO: 5.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La mercadería disponible para la venta.	26/177	53,696.32		53,696.32
30/06/16	P/r El valor del Inventario final y Costo de Ventas	26/178		27,267.55	26,428.77
30/06/16	P/r La utilidad bruta en ventas	26/179		26,428.77	-
	TOTAL		53,696.32	53,696.32	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Compras

CÓDIGO: 5.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/2016	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N°1	1/4	2,023.90		2,023.90
14/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 2	4/17	439.81		2,463.71
21/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 3	8/36	2,380.39		4,844.10
30/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 4	11/51	6,613.10		11,457.20
07/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 5	14/65	2,181.51		13,638.71
14/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 6	17/82	2,518.83		16,157.54
21/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 7	19/95	2,461.90		18,619.44
27/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 8	23/112	2,271.57		20,891.01
07/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 9	18/121	2,524.56		23,415.57
14/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 10	20/132	880.94		24,296.51
21/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 11	23/155	1,896.50		26,193.01
30/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 12	24/168	3,559.91		29,752.92
30/06/16	P/r Determinar las compras netas	26/175		63.32	29,689.60
30/06/16	P/r La mercaderia disponible para la venta.	26/177		29,689.60	-
	TOTAL		29,752.92	29,752.92	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Compras de mercaderia 0%

CÓDIGO: 5.1.1.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N°1	2/13	382.69		382.69
14/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 2	5/28	54.00		436.69
21/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 3	7/45	1,084.67		1,521.36
30/04/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 4	9/58	3,765.34		5,286.70
07/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 5	10/64	1,493.57		6,780.27
14/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 6	12/80	446.68		7,226.95
21/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 7	14/94	630.62		7,857.57
27/05/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 8	17/116	687.50		8,545.07
07/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 9	18/121	1,123.82		9,668.89
14/06/16	P/r la compra de mercaderia según anexo de compras N° 10	20/132	377.67		10,046.56
	PASAN		10,046.56		10,046.56

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Compras de mercadería 0%

CÓDIGO: 5.1.1.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		10,046.56	-	10,046.56
21/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 11	23/155	586.05		10,632.61
30/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12	24/168	2,481.46		13,114.07
	TOTAL		13,114.07		13,114.07

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Compras de mercadería 12%

CÓDIGO: 5.1.1.01.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N°1	2/13	1,641.21		1,641.21
14/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 2	5/28	385.81		2,027.02
21/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 3	7/45	1,295.72		3,322.74
30/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 4	9/58	2,847.76		6,170.50
07/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 5	10/64	687.94		6,858.44
14/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 6	12/80	2,072.15		8,930.59
21/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 7	14/94	1,831.28		10,761.87
27/05/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 8	17/116	1,584.07		12,345.94
07/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 9	18/121	1,400.74		13,746.68
14/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 10	20/132	503.27		14,249.95
21/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 11	23/155	1,310.45		15,560.40
30/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12	24/168	1,078.45		16,638.85
	TOTAL		16,638.85		16,638.85

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) Descuento en compras

CÓDIGO: 5.1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N°1	2/13		15.86	15.86
21/04/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 3	7/45		6.57	22.43
07/05/2016	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 5	14/65		11.70	34.13
30/06/16	P/r la compra de mercadería según anexo de compras N° 12	24/168		7.20	41.33
30/06/16	P/r Determinar las compras netas	26/175	41.33		-
	TOTAL		41.33	41.33	-

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-) Devolución en compras

CÓDIGO: 5.1.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/06/16	P/r la devolución de mercaderías S/f N° 001-031-000034996	19/125		12.55	12.55
14/06/16	P/r la devolución de mercaderías S/f N° 001-010-000064355	21/142		9.12	21.67
25/06/16	P/r la devolución de mercaderías.	24/165		0.32	21.99
30/06/16	P/r Determinar las compras netas	26/175	21.99		-
TOTAL			21.99	21.99	-

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Sueldos salarios y demás remuneraciones

CÓDIGO: 5.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016.	9/60	732.00		732.00
31/05/16	P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016	18/118	732.00		1,464.00
30/06/16	P/r El pago de sueldos de junio.	25/172	732.00		2,196.00
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		2,196.00	-
TOTAL			2,196.00	2,196.00	-

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Aporte a la seguridad social

CÓDIGO: 5.2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016.	9/60	88.94		88.94
31/05/16	P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016	18/118	88.94		177.88
30/06/16	P/r El pago de sueldos de junio.	25/172	88.94		266.81
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		266.81	-
TOTAL			266.81	266.81	-

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Beneficios sociales e indemnizaciones

CÓDIGO: 5.2.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r El pago de sueldos del mes de abril del 2016.	9/60	182.98		182.98
31/05/16	P/r El pago de sueldos del mes de mayo del 2016	18/118	182.98		365.95
30/06/16	P/r El pago de sueldos de junio.	25/172	182.98		548.93
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		548.93	-
TOTAL			548.93	548.93	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO"

CUENTA: Agua, energía, luz y telecomunicaciones

CÓDIGO: 5.2.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/04/16	P/r El pago de servicios basicos.	3/15	45.50		45.50
08/05/16	P/r El pago de servicios basicos	11/74	41.00		86.50
15/06/16	P/r El pago de servicios basicos.	21/143	39.00		125.50
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		125.50	-
	TOTAL		125.50	125.50	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO" LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación propiedad, planta y equipo

CÓDIGO: 5.2.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La depreciacion de muebles y enseres	26/181	114.09		114.09
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		114.09	-
	TOTAL		114.09	114.09	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO" LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación de muebles y enseres

CÓDIGO: 5.2.1.04.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La depreciacion de muebles y enseres	26/181	114.09		114.09
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		114.09	-
	TOTAL		114.09		-

COMERCIAL "CELI VALAREZO" LIBRO MAYOR

CUENTA: Arriendo del local

CÓDIGO: 5.2.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r El arriendo del local del mes de abril.	1/2	400.00		400.00
01/05/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de mayo del 2016.	10/61	400.00		800.00
01/06/16	P/r El pago de arriendo del local del mes de junio.	18/119	400.00		1,200.00
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		1,200.00	-
	TOTAL		1,200.00	1,200.00	-

COMERCIAL "CELI VALAREZO" LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas Incobrables

CÓDIGO: 5.2.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r La provisión del 1% de cuentas incobrables.	26/180	0.10		0.10
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		0.10	-
	TOTAL		0.10	0.10	-

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Factor Proporcional

CÓDIGO: 5.2.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/16	P/r La liquidación del iva del mes de abril del 2016	9/59	537.31		537.31
31/05/16	P/r La liquidación del iva	17/117	507.10		1,044.41
30/06/16	P/r La liquidación del iva de junio del 2016	25/174	414.55		1,458.96
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183		1,458.96	-
	TOTAL		1,458.96	1,458.96	

**COMERCIAL "CELI VALAREZO"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Resumen de pérdidas y ganancias

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r El cierre de cuenta de ingresos	26/182		6,828.74	6,828.74
30/06/16	P/r El cierre las cuentas de gasto	26/183	5,910.39		918.35
	TOTAL		5,910.39	6,828.74	918.35

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

N°	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo	41.548,96	33.132,58	8.416,38	
2	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	1.411,55	1.370,75	40,80	
3	1.1.3.01	Inventario de Mercadería	24.006,72		24.006,72	
4	1.1.4	Activos por impuestos corrientes	2.700,02	2.700,02		
5	1.1.5	Otros activos corrientes	807,00		807,00	
6	1.2.1	Propiedad, planta y equipo	5.070,00		5.070,00	
7	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	17.113,58	20.946,57		3.832,99
8	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes	1.538,18	1.538,18		
9	2.1.2.02.01	Iva por pagar		297,12		297,12
10	2.1.3.02	IESS por pagar	316,22	474,34		158,11
11	2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar		548,93		548,93
12	3.1	Capital		35.732,04		35.732,04
13	4.1.1	Venta de bienes		33.263,41		33.263,41
14	4.1.2	Devoluciones en ventas	5,90		5,90	
15	5.1.1.01	Compras	29.752,92		29.752,92	
16	5.1.1.02	(-) Descuento en compras		41,33		41,33
17	5.1.1.03	Devolución en compras		21,99		21,99
18	5.2.1	Sueldos salarios y demás remuneraciones	2.196,00		2.196,00	
19	5.2.1.01	Aporte a la seguridad social	266,81		266,81	
20	5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones	548,93		548,93	
21	5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	125,50		125,50	
22	5.2.1.07	Arriendo del local	1.200,00		1.200,00	
23	5.2.2.02	Factor Proporcional	1.458,96		1.458,96	
TOTAL			\$ 130.067,26	\$ 130.067,26	\$ 73.895,92	\$ 73.895,92

Catamayo, 30 de junio del 2016

GERENTE

CONTADORA

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SIT. FINANCIERA		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO	
1	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo	8.416,38				8.416,38					8.416,38	
2	1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	40,80				40,80					40,80	
3	1.1.3.01	Inventario de Mercaderia	24.006,72		3.260,83		27.267,55					27.267,55	
4	1.1.4	Activos por impuestos corrientes	-	-									
5	1.1.5	Otros activos corrientes	807,00				807,00					807,00	
6	1.2.1	Propiedad, planta y equipo	5.070,00				5.070,00					5.070,00	
7	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	-	3.832,99				3.832,99				-	3.832,99
8	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes	-	-									
9	2.1.2.02.01	Iva por pagar	-	297,12				297,12					297,12
10	2.1.3.02	IESS por pagar	-	158,11				158,11					158,11
11	2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar	-	548,93				548,93					548,93
12	3.1	Capital	-	35.732,04				35.732,04				-	35.732,04
13	4.1.1	Venta de bienes	-	33.263,41	33.263,41								
14	4.1.2	Devoluciones en ventas	5,90	-		5,90							
15	5.1.1.01	Compras	29.752,92	-		29.752,92							
16	5.1.1.02	(-) Descuento en compras	-	41,33	41,33								
17	5.1.1.03	Devolución en compras	-	21,99	21,99								
18	5.2.1	Sueldos salarios y demás remuneraciones	2.196,00				2.196,00		2.196,00				
19	5.2.1.01	Aporte a la seguridad social	266,81				266,81		266,81				
20	5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones	548,93	-			548,93		548,93				
21	5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	125,50	-			125,50		125,50				
22	5.2.1.07	Arriendo del local	1.200,00	-			1.200,00		1.200,00				
23	5.2.2.02	Factor Proporcional	1.458,96				1.458,96		1.458,96				
PASAN			\$ 73.895,92	\$ 73.895,92	\$ 36.587,56	\$ 29.758,82	\$ 47.397,93	\$ 40.569,19		\$ 5.796,20	\$ 41.601,73	\$ 40.569,19	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTO	ACTIVO	PASIVO
VIENEN			\$ 73.895,92	\$ 73.895,92	\$ 36.587,56	\$ 29.758,82	\$ 47.397,93	\$ 40.569,19	\$ -	\$ 5.796,20	\$ 41.601,73	\$ 40.569,19
14	5.2.2.01	Cuentas Incobrables			0,10		0,10			0,10		
25	1.1.2.01.01	(-) Provisión de cuentas incobrables				0,10	-	0,10				0,10
26	5.2.1.04	Deprec. propiedad, planta y equipo			114,09		114,09	-		114,09		
27	1.2.2	(-) Dep. acum. Prop. planta y equipo				114,09	-	114,09				114,09
28	5.1.1	Costo de Ventas			53.696,32	53.696,32						
29	4.1.4	Utilidad bruta en ventas				6.828,74		6.828,74	6.828,74			
TOTAL			\$ 73.895,92	\$ 73.895,92	\$ 90.398,07	\$ 90.398,07	\$ 47.512,12	\$ 47.512,12	\$ 6.828,74	\$ 5.910,39	\$ 41.601,73	\$ 40.683,38
30	3.2.1	Utilidad del presente ejercicio								918,35		918,35
TOTAL									\$ 6.828,74	\$ 6.828,74	\$ 41.601,73	\$ 41.601,73

Catamayo, 30 de junio del 2016

GERENTE

CONTADORA

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016

4	INGRESOS			
4.1	Ingresos de actividades ordinarias			
4.1.1	Venta de bienes		\$ 33.257,51	
4.1.1.01	Venta de mercaderías 0%	\$ 21.412,71		
4.1.1.02	Venta de mercaderías 12%	\$ 11.850,70		
4.1.2	(-) Devoluciones en ventas	\$ 5,90		
5.1.1	Costo de venta		\$ 26.428,77	
4.1.4	Utilidad Bruta en Ventas			\$ 6.828,74
	TOTAL INGRESOS			\$ 6.828,74
5	COSTOS Y GASTOS			
5.2	Gastos de Administración		\$ 4.451,33	
5.2.1	Sueldos salarios y demás remuneraciones	\$ 2.196,00		
5.2.1.01	Aporte a la seguridad social	\$ 266,81		
5.2.1.02	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 548,93		
5.2.1.03	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 125,50		
5.2.1.04	Depreciación propiedad, planta y equipo	\$ 114,09		
5.2.1.07	Arriendo del local	\$ 1.200,00		
5.2.2	Gasto de ventas		\$ 1.459,06	
5.2.2.01	Cuentas Incobrables	\$ 0,10		
5.2.2.02	Factor Proporcional	\$ 1.458,96		
	TOTAL COSTOS Y GASTOS			\$ 5.910,39
	Utilidad del presente ejercicio			\$ 918,35

Catamayo, 30 de junio del 2016

GERENTE

CONTADORA

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2016

1	ACTIVOS		\$ 41.487,54
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	8.416,38	
1.1.1.01	Caja	4.316,38	
1.1.1.02	Bancos	4.100,00	
1.1.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	40,70	
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	40,80	
1.1.2.01.01	(-) Provisión de cuentas incobrables	0,10	
1.1.3	Inventarios	27.267,55	
1.1.3.01	Inventarios de mercaderías	27.267,55	
1.1.5	Otros activos corrientes	807,00	
1.1.5.01	Bienes de uso y consumo corriente	807,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		36.531,63
1,2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	5.070,00	
1.2.1.01	Muebles y enseres	5.070,00	
1.2.2	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	114,09	
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	114,09	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.955,91
	TOTAL ACTIVOS		\$ 41.487,54
2	PASIVOS		\$ 4.837,16
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	3.832,99	
2.1.1.01	Cuentas por pagar	3.832,99	
2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes	297,12	
2.1.2.02.01	IVA por pagar	297,12	
2.1.3	Obligaciones laborales y de seguridad social	707,04	
2.1.3.02	IESS por pagar	158,11	
2.1.3.03	Provisiones patronales por pagar	548,93	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.837,15
	TOTAL PASIVO		4.837,15

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2016

3	PATRIMONIO NETO			\$ 36.650,38
3.1	Capital		35.732,04	
3.1.1	Capital social	35.732,04		
3.2	Resultados del ejercicio		918,35	
3.2.3	Utilidad neta del ejercicio		918,35	
	TOTAL PATRIMONIO		36.650,38	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 41.487,54

Catamayo, 30 de junio del 2016

GERENTE

CONTADORA

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016

1. FLUJOS DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de Clientes		\$ 36.140,28
Ventas	\$ 34.747,54	
(+) Devolución en Compras	\$ 21,99	
Cuentas por Cobrar	\$ 1.370,75	
 Pagos a proveedores de Mercadería		 \$ 33.132,58
Compras	\$ 12.224,40	
Cuentas por Pagar	\$ 17.113,58	
Devolucion en Ventas	\$ 5,90	
Pago por Gastos Administrativos	\$ 3.788,70	
Pago a Empleados	\$ 1.988,48	
Pago al IESS	\$ 316,22	
Arriendo de Local	\$ 1.352,00	
Servicios Básicos	\$ 132,00	
Flujo Neto Usado Por Actividades De Operación		\$ 3.007,70

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedad planta y equipo (nota B)	xxx	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxx

3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos a largo plazo	xxx	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxx

4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 3.007,70	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	\$ 5.408,68	
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		\$ 8.416,38

Catamayo, 30 de junio del 2016

GERENTE

CONTADORA

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS AL ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

AL 30 DE JUNIO DEL 2016

Indicadores o índice de liquidez a corto plazo

➤ Índice de solvencia o razón corriente

Estándar entre 1.5 y 2.5
Índice de Solvencia = $\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$
Índice de Solvencia = $\frac{36.531,63}{4.837,15}$
Índice de Solvencia = \$ 7,55

Interpretación:

El indicador de solvencia o razón corriente demuestra que el Comercial “Celi Valarezo” mantiene un buen nivel de solvencia de \$ 7,55 para cancelar sus obligaciones a corto plazo, este resultado supera al estándar de este indicador que es de 1.5 y 2.5, debido a que la cuenta inventario de mercaderías dispone de un valor muy significativo dentro de la estructura del activo corriente, lo que señala que el negocio tiene la facultad suficiente para cubrir sus obligaciones inmediatas, sin embargo se recomienda invertir el dinero improductivo para que genere más beneficios al comercial.

➤ **Índice de liquidez**

Estándar entre 0.5 hasta 1.0
$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$
$\text{Índice de Liquidez} = \frac{36.531,63 - 27.267,55}{4.837,15}$
$\text{Índice de Liquidez} = \$ 1,92$

Interpretación

Mediante la aplicación de este indicador se puede observar que el Comercial “Celi Valarezo” muestra la capacidad que tiene para pagar sus obligaciones a corto plazo sin depender de sus existencias, lo que quiere decir que por cada dólar que se adeuda cuenta para su cancelación con \$ 1,92 permitiendo definir que el comercial ha logrado una buena capacidad de pago inmediato ya que se encuentra por encima del estándar establecido que es de 05 a 1.0

➤ **Capital de Trabajo**

$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos cores}$
$\text{Capital de Trabajo} = 36.531,63 - 4.837,15$
$\text{Capital de Trabajo} = \$ 31.694,48$

Interpretación:

El Comercial presenta un capital de trabajo de \$ 31.694,48 después de haber cancelado todos los compromisos a corto plazo, por lo que se puede evidenciar que el comercial cuenta con los recursos monetarios suficientes para generar mayores ingresos en sus operaciones económicas.

Índices de Actividad➤ **Rotación de inventarios**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{26.428,77}{27.267,55}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 1 \text{ veces}$$

➤ **Edad promedio del inventario**

$$\text{Edad Promedio del Inventario} = \frac{365}{\text{Rotación de Inventario}}$$

$$\text{Edad Promedio del Inventario} = \frac{90}{1}$$

$$\text{Edad Promedio del Inventario} = 90 \text{ días}$$

Interpretación:

Al aplicar este indicador se determinó que la rotación de inventarios es de 1 vez en un periodo de 90 días lo que muestra que los productos ofertados en el comercial están rotando lentamente; ya que la mercadería permanece

demasiado tiempo en bodega y por lo tanto no cuenta con buenos ingresos, por ende debería buscar estrategias para incrementar los niveles de ventas y así mejorar sus ganancias.

➤ **Rotación de los activos totales**

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{33.257,51}{41.487,54}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = 0,80 \text{ veces}$$

Interpretación:

El resultado del indicador aplicado refleja que los activos totales rotan 0,80; esto se debe a que el comercial posee en el Activo Corriente un monto considerable de dinero, es decir que por cada \$1,00 invertido en activos totales, el comercial genero \$ 0,80 centavos de las ventas realizadas.

Índices de estructura financiera y solvencia a largo plazo (endeudamiento)

➤ **Índice de solidez**

Estándar: Menor o hasta el 50%

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

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{4.837,15}{41.487,54}$$

$$\text{Índice de Solvencia} = 12\%$$

Interpretación:

Una vez aplicado este índice se obtuvo que la participación del pasivo total frente al activo total representa una gran ventaja porque permite evidenciar que el comercial cumple sus actividades con poco financiamiento externo ya que se observa que el 12% ha sido financiado por los proveedores y el 88% por parte de la propietaria, teniendo en cuenta que el estándar es de 50% no representa riesgo financiero.

➤ Índice de patrimonio a activo total

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{36.650,38}{41.487,54}$$

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = 88\%$$

Interpretación:

Mediante este indicador se determinó que el Comercial “Celi Valarezo” mantienen un buen nivel de solvencia ya que el patrimonio que posee representa un 88% frente al activo total por lo que resulta que el comercial tiene una situación financiera estable.

➤ Índice de endeudamiento

Estándar nivel ideal 50%

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

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{4.837,15}{36.650,38}$$

$$\text{Índice de endeudamiento} = 13\%$$

Interpretación:

Este indicador permite conocer la proporción del patrimonio que se encuentra comprometido para el pago de las obligaciones del comercial con terceros dando como resultado un 13% lo cual representa una buena estructura patrimonial para hacer frente a las deudas, sin necesidad de afectar su liquidez, ya que el estándar es del 50% de endeudamiento es decir tiene \$0,13 centavos por cada dólar invertido para cumplir con sus obligaciones.

Índices de rentabilidad

➤ Rentabilidad sobre ventas

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

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{918,35}{33.257,51}$$

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = 3\%$$

Interpretación:

El índice de rentabilidad sobre las ventas, demuestra que por cada dólar de venta se genera una utilidad de 0.03 centavos de dólar, es decir que el margen neto es de 3% en relación a las ventas totales. Siendo estos ingresos suficientes para mantener las operaciones normales del comercial sin incurrir a un sobre endeudamiento.

g. DISCUSIÓN

El Comercial “Celi Valarezo”, dedicado a la compra venta de productos de primera necesidad no contaba con un sistema contable acorde a su actividad comercial que le permita el manejo y control de sus operaciones diarias, por ende no existía un inventario físico que determine de manera precisa y correcta la existencia de mercadería disponible, ausencia de libros auxiliares que permitan un mejor control de las operaciones, además no tenía un plan ni manual de cuentas que le permita personificar sus actividades, no se elaboraban estados financieros e indicadores, de esta manera se desconocía la situación económica en la que se encontraba al término de un periodo contable.

La implementación de un sistema contable en el Comercial “Celi Valarezo”, fue necesario con la finalidad de bríndale a la propietaria una herramienta indispensable para la toma de decisiones, por tratarse de un sistema contable se inició con un procedimiento de control interno contable de las principales cuentas como caja chica, arqueo de caja, libro bancos, estado de cuenta, conciliación bancaria, adquisición de mercaderías, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y propiedad planta y equipo donde se detallan el tratamiento de cada una de ellas con sus respectivos formatos, esto ayudara a la propietaria a conocer sobre el manejo y control de las mismas.

Además se realizó un control contable, para ello se inició con la elaboración del Inventario Inicial reflejando los activos, pasivos y patrimonio con un valor de \$37.108,90 dando como efecto el Estado de Situación Inicial, se elaboró los respectivos auxiliares de compras, ventas, cuentas por pagar y cobrar, rol de pagos, rol de provisiones, el comercial cuenta con un plan y manual de cuentas acorde a la actividad comercial, posteriormente se registraron las operaciones diarias en el libro diario y mayores que permitieron trasladar la información al balance de comprobación y de esta

manera realizar la hoja de trabajo con los respectivos ajustes revelando valores reales y actuales de las cuentas obteniendo así el Estado de Resultados que representa un total de ventas de \$33.257,51 con una utilidad del ejercicio de \$918,35; en el Estado de Situación Financiera se obtuvo un total de activos \$41.487,54, Pasivos \$4.837,15 y un Patrimonio de \$36.650,38 en el Estado de Flujo del Efectivo indica un valor de \$ 8.416,38 que representa los movimientos de dinero.

Para finalizar se procedió a la aplicación de indicadores financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad con su respectiva interpretación, se determinó las conclusiones y recomendaciones informando a su propietaria la situación económica actual en la que se encuentra su negocio.

Con la implementación del sistema contable cabe mencionar que el comercial cuenta con información debidamente clasificada y ordenada y con un adecuado proceso contable que ayuda a tener un enfoque claro de la situación actual del comercial y así poder tomar decisiones acertadas orientadas a promover su desarrollo y al buen aprovechamiento de los recursos económicos.

h. CONCLUSIONES

Al término del trabajo de tesis: **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL “CELI VALAREZO” DEL CANTÓN CATAMAYO. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”**, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El comercial carece de un procedimiento de control interno contable que le permita tener un control adecuado de las actividades que realiza.
2. Se realizó el levantamiento del inventario físico de mercaderías, determinando el inventario existente al inicio del periodo.
3. Se elaboró los respectivos libros auxiliares tales como auxiliares de compras, ventas, cuentas por pagar y cobrar, rol de pagos, rol de provisiones para el correcto manejo de la información contable.
4. Se diseñó un Plan y Manual de cuentas de acuerdo a la actividad que realiza el Comercial “Celi Valarezo”, los mismos que facilitaron el registro contable de todas y cada una de las transacciones que se generaron a diario.
5. El proceso contable se lo realizó mediante el sistema de cuenta múltiple lo que permitió un control adecuado del inventario de mercadería con el que cuenta el comercial.
6. Se realizó todo el proceso contable desde el levantamiento de inventarios hasta concluir con la presentación de estados financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad.

7. Se aplicó Indicadores Financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad con su respectiva interpretación lo que le permitió a la propietaria conocer la estabilidad económica y financiera del comercial para la adecuada toma de decisiones.
8. El comercial no deposita diariamente el dinero recaudado producto de las ventas, lo que puede ocasionar el extravío del mismo.
9. El comercial no cuenta un software informático para un control adecuado del inventario.

i. RECOMENDACIONES

Frente a las conclusiones realizadas en el Comercial “Celi Valarezo” se plantea las siguientes recomendaciones:

1. Aplicar el procedimiento de control interno contable lo que contribuirá a la obtención de buenos resultados de las actividades que desarrolle.
2. Mantener un control del Inventario de Mercaderías que le permita conocer a la propietaria el volumen real de sus existencias.
3. Por la actividad comercial a la que se dedica y por el volumen de ventas se recomienda acoger y utilizar los modelos de los libros auxiliares de compras, ventas, cuentas por pagar y cobrar, rol de pagos, rol de provisiones, lo cual permitirá una mejor organización de las operaciones que se originan en el comercial, manteniéndose actualizado de las obligaciones pendientes de pago y créditos concedidos.
4. Se sugiere a la propietaria utilizar el plan y manual de cuentas, ya que le facilitara el registro contable de cada una de las transacciones que se generan diariamente en el comercial.
5. Se recomienda a la propietaria utilizar el sistema de cuenta múltiple que le permitirá un control adecuado de la mercadería que posee.
6. Ejecutar el Proceso Contable propuesto, partiendo del levantamiento del inventario hasta la presentación de estados financieros, que le permita a la propietaria determinar la situación económica-financiera del comercial.

- 7.** Aplicar indicadores financieros con la finalidad de que los resultados operacionales del comercial sean confiables al evaluar la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad, las mismas que permitan tomar decisiones acertadas para beneficio del mismo.

- 8.** Se recomienda a la propietaria que realice depósitos diariamente de las ventas que realiza, en una entidad financiera para evitar incidencias en su efectivo.

- 9.** Adquirir un software que permita llevar el control del inventario en el comercial el cual permitirá realizar un efectivo control en tiempo real de los productos existentes dentro del mismo.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

1. AYAVIRI GARCIA, Daniel; Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles; Editorial “N-DAG”; Primera Edición; Argentina; Año 2009.
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Séptima Edición; Quito; Año 2007.
3. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo Día; Octava Edición; Quito; Año 2008.
4. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito; Año 2011.
5. CEPEDA, Alonso Gustavo; Auditoría y Control Interno; Editorial Mc Graw-Hill; Tercera Edición; Bogotá; Año 2008.
6. ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; EDILOJA Cía. Ltda.; Primera Edición; Loja; Año 2007.
7. LAWRENCE, Gitman; Principios de Administración Financiera; Pearson Educación; Décimo Segunda Edición; México; Año 2012.
8. MANTILLA, Samuel Alberto; Control Interno Informe COSO; Cuarta Edición; Bogotá, Colombia; Año 2006.
9. NARANJO SALGUERO, M.; Contabilidad Comercial y de Servicios; Doceava Edición; Quito; Año 2006.

10. SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Gráfica; Quito; Año 2006; Pág. 48
11. SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo y POLANCO IZQUIERDO, Luis; Contabilidad Administrativa; Eco Ediciones; Segunda Edición; Bogotá – Colombia; Año 2007.
12. ORIOL, Amat; Contabilidad y Finanzas para Dummies; Editorial T.G. Soler; Año 2012.
13. OROZCO CADENA, José; Contabilidad General, teoría y práctica Aplicada a la Legislación Nacional; Editorial Productos; Quito; Año 2008
14. RODRIGUEZ SERRANO, Soraya Adriana; Manual de Contabilidad Agropecuaria Teórico y Práctico; LZ Ediciones; Primera Edición; Quito; Año 2010.
15. TOTO, Farías María de Lourdes; Manual de Contabilidad Básica; Año 2014.
16. VASCONEZ, José Vicente; Contabilidad General; Editorial Prentice Hill; Tercera Edición; Bogotá, Colombia; Año 2008.
17. ZAMBRANO, Walter; Contabilidad Básica; Guayaquil; Año 2010.
18. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera; Mc Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá, Colombia; Año 2011.

Páginas web:

1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016).- Credito tributario;
Recuperado por: <http://www.sri.gob.ec/de/credito-tributario>.
2. Manual Práctico de Contabilidad; Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes; Recuperado por:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>.
3. Normas Internacionales de Contabilidad, (2016).- Presentación de Estados Financieros, Recuperado de :
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

k. ANEXOS

LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE ABRIL			
			IVA 12%
VENTAS 0%	5.028,09		
VENTAS 12%	2.364,84		283,78
TOTAL VENTAS	<u>7.392,93</u>		
COMPRAS 0%	5.286,70		
COMPRAS 12%	6.583,50		790,02
TOTAL COMPRA	<u>11.870,20</u>		
FACTOR PROPORCIONAL =	$\frac{VENTAS\ 12\%}{TOTAL\ VENTAS}$		
FACTOR PROPORCIONAL =	$\frac{2.364,84}{7.392,93}$		
FACTOR PROPORCIONAL =	0,32		
GASTO FACTOR PROPORCIONAL			
	1,00	-	0,32
			0,68
GFP= IVA COMPRAS	X		0,68
GFP= 790,02	X		0,68
GFP= 537,31			
IVA COMPRAS - GFP CT			
	790,02	537,31	252,71
LIQUIDACIÓN DEL IVA			
IVA VENTAS	283,78		
GASTO DE FP	537,31		
IVA COMPRAS		790,02	
IVA POR PAGAR		31,07	

LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE MAYO

		IVA 12%	
VENTAS 0%	6.567,68		
VENTAS 12%	3.681,13	441,74	
TOTAL VENTAS	10.248,81		

COMPRAS 0%	3.258,37		
COMPRAS 12%	6.594,44	791,33	
TOTAL COMPRA	9.852,81		

$$\text{FACTOR PROPORCIONAL} = \frac{\text{VENTAS 12\%}}{\text{TOTAL VENTAS}}$$

$$\text{FACTOR PROPORCIONAL} = \frac{3.681,13}{10.248,81}$$

$$\text{FACTOR PROPORCIONAL} = 0,36$$

GASTO FACTOR PROPORCIONAL			
1,00	-	0,36	0,64

GFP= IVA COMPRAS	X	0,64
GFP= 791,33	X	0,64
GFP= 507,10		

IVA COMPRAS	-	GFP	CT
791,33		507,10	284,23

LIQUIDACIÓN DEL IVA

IVA VENTAS	441,74	
GASTO DE FP	507,10	
IVA COMPRAS		791,33
IVA POR PAGAR		157,51

LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE JUNIO

		IVA 14%
VENTAS 0%	9.816,94	
VENTAS 14%	<u>5.804,73</u>	812,66
TOTAL VENTAS	15.621,67	

COMPRAS 0%	5.067,62	
COMPRAS 14%	<u>4.711,91</u>	659,67
TOTAL COMPRA	9.779,53	

$$\text{FACTOR PROPORCIONAL} = \frac{\text{VENTAS 14\%}}{\text{TOTAL VENTAS}}$$

$$\text{FACTOR PROPORCIONAL} = \frac{5.804,73}{15.621,67}$$

$$\text{FACTOR PROPORCIONAL} = 0,37$$

GASTO FACTOR PROPORCIONAL			
1,00	-	0,37	0,63

GFP=	IVA COMPRAS	X	0,63
GFP=	659,67	X	0,63
GFP=	414,55		

IVA COMPRAS	-	GFP	CT
659,67		414,55	245,12

LIQUIDACIÓN DEL IVA

IVA VENTAS	812,66	
GASTO DE FP	414,55	
IVA COMPRAS		659,67
IVA POR PAGAR		567,54

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

	VALOR	PORCENTAJE	TOTAL
Provisión de cuentas incobrables	40,80	1%	0,10

DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

DATOS	
Costo	5.070,00
Valor Residual	0,10
Vida Util	10 Años
Tiempo	3 meses

$$\text{Deprec.} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$\text{Deprec.} = \frac{5070,00 - 0,10}{10} = \frac{4563,00}{10} = 456,30$$

$$\text{Deprec.} = 38,03$$

PERIODO	VALOR	VALOR DE DEPRECIACIÓN	VALOR ACUMULADO	VALOR RESIDUAL
-				5.070,00
1,00	5.070,00	38,03	38,03	5.031,97
2,00	5.070,00	38,03	76,06	4.993,94
3,00	5.070,00	38,03	114,09	4.955,91
TOTAL		114,09	228,18	

REGULACIÓN DE MERCADERÍAS

COMPRAS NETAS			
CN=	CB -	Dv. C -	Ds. C
CN=	29.752,92	21,99	41,33
CN=	29.689,60		

VENTAS NETAS			
VN=	VB -	Dv. V -	Ds. V
VN=	33.263,41	5,90	-
VN=	33.257,51		

MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA		
MDV=	MII +	CN
MDV=	24.006,72	29.689,60
MDV=	53.696,32	

COSTO DE VENTAS			
CV=	MII +	CN -	MIIF
CV=	24.006,72	29.689,60	27.267,55
CV=	26.428,77		

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		
UBV=	VN -	CV
UBV=	33.257,51	26.428,77
UBV=	6.828,74	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ROL DE PAGOS
ABRIL 2016

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO		APORTE PERS. 9.45 %	ANTICIPO			
1	Rosaura Valarezo	Gerente	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
2	Cosme Celi	Vendedor	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
TOTAL			732,00	732,00	69,17		69,17	662,83	

GERENTE

CONTADOR

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ROL DE PAGOS
MAYO 2016

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO		APORTE PERS. 9.45 %	ANTICIPO			
1	Rosaura Valarezo	Gerente	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
2	Cosme Celi	Vendedor	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
TOTAL			732,00	732,00	69,17		69,17	662,83	

GERENTE

CONTADOR

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ROL DE PAGOS
JUNIO 2016

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS	TOTAL	EGRESOS		TOTAL	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	INGRESOS	APORTE PERS. 9.45 %	ANTICIPO	EGRESOS		
1	Rosaura Valarezo	Gerente	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
2	Cosme Celi	Vendedor	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
TOTAL			732,00	732,00	69,17		69,17	662,83	

GERENTE

CONTADOR

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ROL DE PROVISIONES
ABRIL 2016

N°	Nombres	TOTAL INGRESOS	APOORTE PATRONAL 12.15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL	FIRMAS
1	Rosaura Valarezo	366,00	44,47	30,50	30,50	30,49	135,96	
1	Cosme Celi	366,00	44,47	30,50	30,50	30,49	135,96	
TOTAL		732,00	88,94	61,00	61,00	60,98	271,91	

GERENTE

CONTADOR

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ROL DE PROVISIONES
MAYO 2016

N°	Nombres	TOTAL INGRESOS	APOORTE PATRONAL 12.15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL	FIRMAS
1	Rosaura Valarezo	366,00	44,47	30,50	30,50	30,49	135,96	
1	Cosme Celi	366,00	44,47	30,50	30,50	30,49	135,96	
TOTAL		732,00	88,94	61,00	61,00	60,98	271,91	

GERENTE

CONTADOR

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
ROL DE PROVISIONES
JUNIO 2016

N°	Nombres	TOTAL INGRESOS	APOORTE PATRONAL 12.15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL	FIRMAS
1	Rosaura Valarezo	366,00	44,47	30,50	30,50	30,49	135,96	
1	Cosme Celi	366,00	44,47	30,50	30,50	30,49	135,96	
TOTAL		732,00	88,94	61,00	61,00	60,98	271,91	

GERENTE

CONTADOR

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 1

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3	Inventarios				\$ 27,267.55
1.1.3.01	Inventarios de mercaderías			\$ 27,267.55	
1.1.3.01.01	Azucar blanca	9	\$ 8.90	\$ 80.10	
1.1.3.01.02	Azúcar blanca 50 x 1kl	3	\$ 38.25	\$ 114.75	
1.1.3.01.03	Azúcar blanca 25 x 2kl	4	\$ 38.00	\$ 152.00	
1.1.3.01.04	Azúcar blanca 10 x 5kl	4	\$ 38.00	\$ 152.00	
1.1.3.01.05	Azucar blanco 100x500gr	2	\$ 38.50	\$ 77.00	
1.1.3.01.06	Azúcar cruda 5 x 2kl	2	\$ 38.25	\$ 76.50	
1.1.3.01.07	Azúcar cruda 25 x 2kl	3	\$ 38.50	\$ 115.50	
1.1.3.01.08	Azúcar cruda 50x1kl	1	\$ 38.50	\$ 38.50	
1.1.3.01.09	Azucar granel 50 kl	1	\$ 37.25	\$ 37.25	
1.1.3.01.10	Azúcar m.p 500gr x24	15	\$ 1.13	\$ 16.95	
1.1.3.01.11	Agua de azahares 60ml	24	\$ 0.62	\$ 14.88	
1.1.3.01.12	Agua de azahares 120ml	24	\$ 1.00	\$ 24.00	
1.1.3.01.13	Avena granel don pancho	2	\$ 17.00	\$ 34.00	
1.1.3.01.14	Avena quaker x25unid	2	\$ 21.50	\$ 43.00	
1.1.3.01.15	Avena quaker molida x25unid	1	\$ 29.00	\$ 29.00	
1.1.3.01.16	Avena tpk 0250 leche	24	\$ 0.53	\$ 12.72	
1.1.3.01.17	Almendra funda x 200 gr	4	\$ 5.88	\$ 23.52	
1.1.3.01.18	Ajo pasta ile botella pet 320gr	3	\$ 0.82	\$ 2.46	
1.1.3.01.19	Ajo pasta ile botella pet 500gr	4	\$ 1.07	\$ 4.28	
1.1.3.01.20	Aji para seco ile sobre50gr	12	\$ 0.27	\$ 3.24	
1.1.3.01.21	Aliño ile fdas. Pack 430g	9	\$ 0.71	\$ 6.39	
1.1.3.01.22	Aliño ile fdas. Pack 330g	6	\$ 0.94	\$ 5.64	
1.1.3.01.23	Aliño ile fdas. Pack 215g	10	\$ 0.41	\$ 4.10	
1.1.3.01.24	Aliño ile botella pet 500 g	3	\$ 1.00	\$ 3.00	
1.1.3.01.25	Aliño ile botella pet 320 g	6	\$ 0.74	\$ 4.44	
1.1.3.01.26	Aceite palma oro botell 900ccx15	40	\$ 1.46	\$ 58.40	
1.1.3.01.27	Aceite palma oro 500 cc botella x 24 unid.	48	\$ 0.86	\$ 41.28	
1.1.3.01.28	Aceite alesol botella sierra comp	8	\$ 4.02	\$ 32.16	
1.1.3.01.29	Aceite cocinero 1 ltr x 15	15	\$ 1.89	\$ 28.35	
1.1.3.01.30	Aceite arbolito tapa 250	12	\$ 2.85	\$ 34.20	
1.1.3.01.31	Aceite 3 en 1 90 ml	12	\$ 1.53	\$ 18.36	
1.1.3.01.32	Aceite 3 en 1 24x30ml	12	\$ 0.75	\$ 9.00	
1.1.3.01.33	Aspirina de advanced 500 mg x 20 sobres	60	\$ 0.27	\$ 16.20	
1.1.3.01.34	Ampibex 500gr x 240	1	\$ 47.33	\$ 47.33	
1.1.3.01.35	Apronax 550mg x 20 tabletas	1	\$ 7.43	\$ 7.43	
1.1.3.01.36	Alkaselzer bosst tableta x 10	5	\$ 2.20	\$ 11.00	
1.1.3.01.37	Aceite de vaselina 500 ml	12	\$ 2.75	\$ 33.00	
1.1.3.01.38	Agua vivan 6 litros x4	40	\$ 0.89	\$ 35.60	
1.1.3.01.39	Agua vivan 500x32	960	\$ 0.18	\$ 172.80	
1.1.3.01.40	Arroz pradera esp x quintales	7	\$ 54.00	\$ 378.00	
1.1.3.01.41	Arroz pradera esp x arrobos	25	\$ 13.62	\$ 340.50	
1.1.3.01.42	Arroz macareño natural x quintales	3	\$ 44.00	\$ 132.00	
1.1.3.01.43	Arroz conejo por quintales	10	\$ 43.00	\$ 430.00	
1.1.3.01.44	Arroz conejo por arrobos	40	\$ 10.87	\$ 434.80	
1.1.3.01.45	Arrocillo x quintales	3	\$ 18.00	\$ 54.00	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 2

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.46	Atun mar brava trozos a/f 170gr x48	20	\$ 0.91	\$ 18.20	
1.1.3.01.47	Atun lomo aceite af 180 grs x 48	240	\$ 1.30	\$ 312.00	
1.1.3.01.48	Atun lom. Act. real 20x3 80gr af	60	\$ 2.09	\$ 125.40	
1.1.3.01.49	Atun tripack oliva 160gx12	72	\$ 3.60	\$ 259.20	
1.1.3.01.50	Alpiste importado imc saco 100lb	1	\$ 58.03	\$ 58.03	
1.1.3.01.51	Anis comun español lib	10	\$ 2.50	\$ 25.00	
1.1.3.01.52	Anis comun en grano ile funda plastica 1 lb	3	\$ 5.00	\$ 15.00	
1.1.3.01.53	Apanadura 500 g gri	4	\$ 1.08	\$ 4.32	
1.1.3.01.54	Apanadura 250 g bim	5	\$ 0.58	\$ 2.90	
1.1.3.01.55	Amancay spaguetti 1k x20	20	\$ 0.80	\$ 16.00	
1.1.3.01.56	Acondicionador savital kerat sabila 16u x 22 ml	2	\$ 2.84	\$ 5.68	
1.1.3.01.57	Axe aer b spray fusion 12x96g/150ml	3	\$ 3.94	\$ 11.82	
1.1.3.01.58	Axe deb aer b spray musk 12x96g/150ml	3	\$ 3.94	\$ 11.82	
1.1.3.01.59	Axe deb es apollo 12x96g/150ml	4	\$ 3.87	\$ 15.48	
1.1.3.01.60	Afeitabic sensitive shaver 24x24unid	12	\$ 7.77	\$ 93.24	
1.1.3.01.61	Arveja verde 50kg	2	\$ 50.00	\$ 100.00	
1.1.3.01.62	Balanceado mercado inicial por quintal	5	\$ 26.25	\$ 131.25	
1.1.3.01.63	Balanceado mercado engorde por quintal	5	\$ 26.25	\$ 131.25	
1.1.3.01.64	Balanceado de cuy 18% gran. por quintal	2	\$ 25.80	\$ 51.60	
1.1.3.01.65	Balanceado de lactancia por quintal	5	\$ 25.80	\$ 129.00	
1.1.3.01.66	Balanceado cerdo gestacion por quintal	5	\$ 26.00	\$ 130.00	
1.1.3.01.67	Bonella margarita vital 24x500g	6	\$ 1.92	\$ 11.52	
1.1.3.01.68	Bonella marg vital 36x250g	8	\$ 1.01	\$ 8.08	
1.1.3.01.69	Bonella marg vital sch 6x20x60g	20	\$ 0.24	\$ 4.80	
1.1.3.01.70	Bonella marg vital sch 6x20x50g	18	\$ 0.24	\$ 4.32	
1.1.3.01.71	Bonyurt neon 170 gr	5	\$ 0.70	\$ 3.50	
1.1.3.01.72	Bombon surtido 60x200 gr	4	\$ 2.24	\$ 8.96	
1.1.3.01.73	Bon bon bum fresa 24 unid x 16	12	\$ 1.70	\$ 20.40	
1.1.3.01.74	Bon bon bum surtido 24 unid x 16	12	\$ 1.70	\$ 20.40	
1.1.3.01.75	Bd t pack ori azucarada 200ml	13	\$ 0.42	\$ 5.46	
1.1.3.01.76	Bund 6 alesol fda 1lt+3 alesol girasol	6	\$ 19.99	\$ 119.94	
1.1.3.01.77	Bund 5suav+ 3p color+ 2flor	6	\$ 16.24	\$ 97.44	
1.1.3.01.78	Bund desod endur	3	\$ 4.02	\$ 12.06	
1.1.3.01.79	Bic cristal azul 50 disp x24 unid.	2	\$ 5.56	\$ 11.12	
1.1.3.01.80	Bic fino azul 50 disp x 24 unid.	2	\$ 6.27	\$ 12.54	
1.1.3.01.81	Bic maxi encendedor disp. X12u /20c	10	\$ 11.16	\$ 111.60	
1.1.3.01.82	Bic mini encendedor disp. X12u /20c	10	\$ 9.30	\$ 93.00	
1.1.3.01.83	Bic cristal rojo 50 disp x24 unid p. gruesa	6	\$ 5.10	\$ 30.60	
1.1.3.01.84	Biri biri 2p 80g mla	5	\$ 0.53	\$ 2.65	
1.1.3.01.85	Bianchi caramelo 400g	18	\$ 1.61	\$ 28.98	
1.1.3.01.86	Barrilete caramelo 400g 1x50x18	18	\$ 1.61	\$ 28.98	
1.1.3.01.87	Blanco cayambe lazo 900 20k	1	\$ 17.00	\$ 17.00	
1.1.3.01.88	Buscapina compuesta x 20 tabletas	5	\$ 6.36	\$ 31.80	
1.1.3.01.89	Bubbaloo fresa ec 32x70x5	5	\$ 2.25	\$ 11.25	
1.1.3.01.90	Bubbaloo zombie ec 52dx70x6	5	\$ 2.25	\$ 11.25	
1.1.3.01.91	Bubbaloo cereza pox 70	5	\$ 2.25	\$ 11.25	
1.1.3.01.92	Crema lava verde 1000g 12c	24	\$ 2.31	\$ 55.44	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 3

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.93	Crema lava verde 500g 18c	72	\$ 1.24	\$ 89.28	
1.1.3.01.94	Crema lava verde 250g 36c	108	\$ 0.62	\$ 66.96	
1.1.3.01.95	Crema peinar savital keratina sabila 16u x 22ml	2	\$ 2.82	\$ 5.64	
1.1.3.01.96	Crema colg mega triple accion 63 ml x 144 u	144	\$ 0.65	\$ 93.60	
1.1.3.01.97	Crema dental polar menta 150 ml x72	5	\$ 1.14	\$ 5.70	
1.1.3.01.98	Crema leche 500 cc funda uht x24	6	\$ 1.42	\$ 8.52	
1.1.3.01.99	Criollo s bot 500 cc x 30	40	\$ 0.74	\$ 29.60	
1.1.3.01.100	Criollo s bot 1000 cc x 15	15	\$ 1.33	\$ 19.95	
1.1.3.01.101	Café instantaneo alto cayetano ile sobre 10 gr	6	\$ 8.33	\$ 49.98	
1.1.3.01.102	Café por libras	15	\$ 2.50	\$ 37.50	
1.1.3.01.103	Carefree desodorante 36x15 und	36	\$ 1.33	\$ 47.88	
1.1.3.01.104	Carefree desodorante 5xp6ll7	12	\$ 7.37	\$ 88.44	
1.1.3.01.105	Cayambe tallarin granel x 10kl	2	\$ 9.50	\$ 19.00	
1.1.3.01.106	Cayambe tallarin 1kg x 16	16	\$ 1.23	\$ 19.68	
1.1.3.01.107	Cayambe tallarin 1kg x 8	17	\$ 1.23	\$ 20.91	
1.1.3.01.108	Cayambe sc lazo 900 x 20 kg	2	\$ 17.00	\$ 34.00	
1.1.3.01.109	Canela entera uday libras	25	\$ 9.00	\$ 225.00	
1.1.3.01.110	Canela cascara ile sobre 10 gr	60	\$ 0.26	\$ 15.60	
1.1.3.01.111	Caramelo duro surtido30unid x 420gr	30	\$ 1.57	\$ 47.10	
1.1.3.01.112	Caramelo leche y miel 24 uni x 418gr	24	\$ 1.70	\$ 40.80	
1.1.3.01.113	Canguil importado imc saco	2	\$ 20.00	\$ 40.00	
1.1.3.01.114	Canguil funda 50 libras	2	\$ 19.00	\$ 38.00	
1.1.3.01.115	Comino en grano lbs	4	\$ 2.20	\$ 8.80	
1.1.3.01.116	Comino molido	25	\$ 2.40	\$ 60.00	
1.1.3.01.117	Chocolisto funda 200gx40	12	\$ 1.42	\$ 17.04	
1.1.3.01.118	Chocolate chocotin surtido 12x10	2	\$ 10.44	\$ 20.88	
1.1.3.01.119	Chococake 2 unid. 100 gr	19	\$ 0.47	\$ 8.93	
1.1.3.01.120	Chicle agogo original supergigante 2kgx8	1	\$ 63.92	\$ 63.92	
1.1.3.01.121	Chicle agogo orig. gigante 4kg x 4	1	\$ 64.36	\$ 64.36	
1.1.3.01.122	Chicle kataboom surtido 120x10	1	\$ 48.33	\$ 48.33	
1.1.3.01.123	Clorets goma 54dx100sx280g	10	\$ 3.89	\$ 38.90	
1.1.3.01.124	Corta uñas pequeña N-129	1	\$ 12.22	\$ 12.22	
1.1.3.01.125	Corta uñas grande-129	1	\$ 13.89	\$ 13.89	
1.1.3.01.126	Chupete mundial surtido 432gr x24unid x30	1	\$ 32.32	\$ 32.32	
1.1.3.01.127	Chupete american surtido 24x30	1	\$ 37.76	\$ 37.76	
1.1.3.01.128	Chocapic cereal 24x120g ec	6	\$ 1.09	\$ 6.54	
1.1.3.01.129	Chocopunch kids tarjeta 240gx24x36	6	\$ 1.84	\$ 11.04	
1.1.3.01.130	Choc bon o bon 510gr lech caj 12c	3	\$ 6.19	\$ 18.57	
1.1.3.01.131	Choc bon o bon corazon pote 18u 12c	6	\$ 5.49	\$ 32.94	
1.1.3.01.132	Choc bon o bon feliz dia 102g 2c	6	\$ 1.30	\$ 7.80	
1.1.3.01.133	Chocolate noggy vaso 150gr 36x24	5	\$ 2.63	\$ 13.15	
1.1.3.01.134	Chin chin rist tarjeta 168gx12x70	6	\$ 1.35	\$ 8.10	
1.1.3.01.135	Cdc colgate menta 63ml x144	1	\$ 97.63	\$ 97.63	
1.1.3.01.136	Cepillo colgate premier clean 12 displ x 12unid	12	\$ 6.21	\$ 74.52	
1.1.3.01.137	Colgate triple accion 63ml x 144	2	\$ 89.08	\$ 178.16	
1.1.3.01.138	Colcafe sobre tira 10gr x24x25	15	\$ 5.28	\$ 79.20	
1.1.3.01.139	Colcafe todo en 1 frasco 380gx14	3	\$ 5.35	\$ 16.05	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 4

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.140	Colonia jockey club 125cc	10	\$ 3.22	\$ 32.20	
1.1.3.01.141	Colonia rocío extrafina 120ml	12	\$ 1.13	\$ 13.56	
1.1.3.01.142	Cemita el gallo 50k	1	\$ 95.80	\$ 95.80	
1.1.3.01.143	Cardinal blanco trozos AF 170 GR x 48	480	\$ 0.85	\$ 408.00	
1.1.3.01.144	Clear sh caída control 12 x 400 ml	6	\$ 5.02	\$ 30.12	
1.1.3.01.145	Clorox 120cc x120 sachet	110	\$ 0.10	\$ 10.78	
1.1.3.01.146	Clorox 500CCX24 regular	22	\$ 0.70	\$ 15.40	
1.1.3.01.147	Clorox 270ML jumbo reg x 60	65	\$ 0.20	\$ 13.00	
1.1.3.01.148	Clorox regular 250mlx50 sacheton	50	\$ 0.16	\$ 8.00	
1.1.3.01.149	Clorox 3785cc regular x 3	14	\$ 3.76	\$ 52.64	
1.1.3.01.150	Clorox 1000CC regular x 12	14	\$ 1.31	\$ 18.34	
1.1.3.01.151	Ciclon polvo floral 200 GR x 60	60	\$ 0.44	\$ 26.40	
1.1.3.01.152	Ciclon polvo floral 1200 GR x 10	10	\$ 2.78	\$ 27.80	
1.1.3.01.153	Ciclon polvo floral 400 GR x 30	30	\$ 0.81	\$ 24.30	
1.1.3.01.154	Cinta aislante fantap blanca 10 yardas x10	3	\$ 3.07	\$ 9.21	
1.1.3.01.155	Cinta aislante fantap verde 10 yardas x10	1	\$ 3.07	\$ 3.07	
1.1.3.01.156	Cinta aislante rojo 10 yardas x 18 mm	1	\$ 3.40	\$ 3.40	
1.1.3.01.157	Cinta aislante celeste 110y x 18mm x 10 unid	1	\$ 3.40	\$ 3.40	
1.1.3.01.158	Cinta aislante azul z10y x 18mm x 10 unid	2	\$ 3.40	\$ 6.80	
1.1.3.01.159	Cinta aislante negra 10 yardas x 18 mm	4	\$ 3.40	\$ 13.60	
1.1.3.01.160	Cinta aislante fantap amarilla 10 yardas x100	1	\$ 3.07	\$ 3.07	
1.1.3.01.161	Cinta embaleje trans km 80yar x72	12	\$ 0.75	\$ 9.00	
1.1.3.01.162	Cinta embaleje trans km 100yar x72	12	\$ 0.88	\$ 10.56	
1.1.3.01.163	Cinta embalaje 200mx48mmx1	5	\$ 2.15	\$ 10.75	
1.1.3.01.164	Caldo de gallina maggi 24x504g	2	\$ 6.14	\$ 12.28	
1.1.3.01.165	Caldo de gallina maggi 24 (24x20g) ec	1	\$ 5.80	\$ 5.80	
1.1.3.01.166	Caldo de gallina maggi 15 (14x80g) ec	5	\$ 1.04	\$ 5.20	
1.1.3.01.167	Caldo de costilla maggy 210x84 gr	6	\$ 1.03	\$ 6.18	
1.1.3.01.168	Caldo de costilla maggy 24x50gr	1	\$ 6.14	\$ 6.14	
1.1.3.01.169	Cabello enroscado tomebamba 200g x 50u	1	\$ 15.50	\$ 15.50	
1.1.3.01.170	Cantaclaro (375cc) x24	5	\$ 31.93	\$ 159.65	
1.1.3.01.171	Cantaclaro (750cc) x12	3	\$ 31.93	\$ 95.79	
1.1.3.01.172	Cabo 5/32 cordeleria nacional	13	\$ 4.19	\$ 54.47	
1.1.3.01.173	Cabo 3/16 cordeleria nacional	15	\$ 4.19	\$ 62.85	
1.1.3.01.174	Cabo 3/8 cordeleria nacional	17	\$ 4.13	\$ 70.21	
1.1.3.01.175	Cabo 1/2 cordeleria nacional	18	\$ 4.31	\$ 77.58	
1.1.3.01.176	Cabo 9/16cordeleria nacional	20	\$ 4.13	\$ 82.60	
1.1.3.01.177	Cabo 5/8 cordeleria nacional	18	\$ 4.38	\$ 78.84	
1.1.3.01.178	Cordel 1h queso	40	\$ 0.81	\$ 32.40	
1.1.3.01.179	Cubeta de huevos grandes x 30	40	\$ 3.25	\$ 130.00	
1.1.3.01.180	Cubeta de huevos blancos x 30	25	\$ 3.30	\$ 82.50	
1.1.3.01.181	Cubeta de huevos medianos x 30	50	\$ 3.20	\$ 160.00	
1.1.3.01.182	Cherry autob negro 60ml x 12	12	\$ 1.63	\$ 19.56	
1.1.3.01.183	Cemento de contacto africano x 160	30	\$ 0.72	\$ 21.60	
1.1.3.01.184	Cuchara sopera preferida 25ux260 paca	1	\$ 77.19	\$ 77.19	
1.1.3.01.185	Cuchara grande 50x130	130	\$ 0.61	\$ 79.30	
1.1.3.01.186	Cocoa universal 440g x 27	20	\$ 1.82	\$ 36.40	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 5

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.187	Cocoa universal 70unid x 170gr	70	\$ 0.76	\$ 53.20	
1.1.3.01.188	Cerelac prob. Trigo 24x200 gr	4	\$ 2.34	\$ 9.36	
1.1.3.01.189	Coco classic paquete 27x206 gr	8	\$ 0.93	\$ 7.44	
1.1.3.01.190	Champiñon tajado snob 24x 100gr	6	\$ 1.66	\$ 9.96	
1.1.3.01.191	Chimichurry ile botella pet 320g	18	\$ 0.74	\$ 13.32	
1.1.3.01.192	Chimichurry ile botella pet 530g	5	\$ 1.18	\$ 5.90	
1.1.3.01.193	Com. Six p leche chocolate	4	\$ 3.48	\$ 13.92	
1.1.3.01.194	Cedron aromaticas saludables display 25 sob	4	\$ 0.88	\$ 3.52	
1.1.3.01.195	Cs cd clgte smile minions lc 75ml	12	\$ 1.72	\$ 20.64	
1.1.3.01.196	Cs cd triple accion 60ml 144	1	\$ 95.79	\$ 95.79	
1.1.3.01.197	Club t.o	8	\$ 4.80	\$ 38.40	
1.1.3.01.198	Desinfectante sanson 750 cc x 12	6	\$ 1.11	\$ 6.66	
1.1.3.01.199	Deja multiac polvo tq suav al ver50x200gr	50	\$ 0.51	\$ 25.50	
1.1.3.01.200	Deja multiaccion polvo floral 100x100g	100	\$ 0.26	\$ 26.00	
1.1.3.01.201	Deja multiaccion polvo floral 50x200g	50	\$ 0.57	\$ 28.50	
1.1.3.01.202	Deja multiaccion polvo floral 36x360g	108	\$ 0.73	\$ 78.84	
1.1.3.01.203	Deja multiaccion polvo floral 12x1g	12	\$ 2.39	\$ 28.68	
1.1.3.01.204	Deja polvo tq suav b pr12x1kg floral 12x1g	36	\$ 2.39	\$ 86.04	
1.1.3.01.205	Deja multiaccion polvo tq suave brisa 36x360g	180	\$ 0.73	\$ 131.40	
1.1.3.01.206	Deja progress polvo 12x1kg	12	\$ 2.39	\$ 28.68	
1.1.3.01.207	Deja jab lio floral 6x1	3	\$ 5.51	\$ 16.53	
1.1.3.01.208	Deja jabon liquido floral 6x1.9l	6	\$ 5.51	\$ 33.06	
1.1.3.01.209	Deja jab bar floral 30x350g	1	\$ 0.74	\$ 0.74	
1.1.3.01.210	Deja progress polvo 36x360kg	36	\$ 0.73	\$ 26.28	
1.1.3.01.211	Deja lava platos floral 36x360kg	15	\$ 0.42	\$ 6.30	
1.1.3.01.212	Detergebte haz limon 1kg x20	20	\$ 2.04	\$ 40.80	
1.1.3.01.213	Detergente macho fres/prim 180grx50	50	\$ 0.43	\$ 21.50	
1.1.3.01.214	Detergente macho floral 425grx24	12	\$ 0.93	\$ 11.16	
1.1.3.01.215	Detan liquido frasco x 60ml	24	\$ 1.54	\$ 36.96	
1.1.3.01.216	Detergente top terra liquido 1lt x 12	1	\$ 3.02	\$ 3.02	
1.1.3.01.217	Deo mss cool azul barra 50gr x12	1	\$ 2.86	\$ 2.86	
1.1.3.01.218	Deo mss cool verde barra 50gr x12	1	\$ 2.86	\$ 2.86	
1.1.3.01.219	Deo mss xtrtreme ultra barra 50gr x12	2	\$ 3.08	\$ 6.16	
1.1.3.01.220	Deo cool night roll on disp 30mlx8	1	\$ 5.47	\$ 5.47	
1.1.3.01.221	Des.ss stainguard barra 50gr x12	2	\$ 3.08	\$ 6.16	
1.1.3.01.222	Dove dec rollon clear tone 12x50ml	3	\$ 2.08	\$ 6.24	
1.1.3.01.223	Dove dec rollon dermo aclarant 12x50ml	4	\$ 2.11	\$ 8.44	
1.1.3.01.224	Dove dec rollon extra fresh 12x50ml	3	\$ 2.11	\$ 6.33	
1.1.3.01.225	Dove dec rollon original 12x50ml	5	\$ 2.08	\$ 10.40	
1.1.3.01.226	Dove sh puntas reparadas 12x400ml	3	\$ 4.97	\$ 14.91	
1.1.3.01.227	Dove sh recontruccion completa 12x400ml	3	\$ 4.97	\$ 14.91	
1.1.3.01.228	Display choco superior 322100gr	22	\$ 0.88	\$ 19.36	
1.1.3.01.229	Donato por quintales	5	\$ 52.00	\$ 260.00	
1.1.3.01.230	Donato por arrobas	20	\$ 13.00	\$ 260.00	
1.1.3.01.231	Ducales taco 294gx24	48	\$ 1.61	\$ 77.28	
1.1.3.01.232	Duraznos latas 820g	24	\$ 2.47	\$ 59.28	
1.1.3.01.233	Espiritus compuestos 60 ml	12	\$ 0.72	\$ 8.64	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 6

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.234	Esencia flav. Piña 24x4	10	\$ 0.98	\$ 9.80	
1.1.3.01.235	Esencia flav. menta 24x4	12	\$ 0.97	\$ 11.64	
1.1.3.01.236	Escobas	24	\$ 2.25	\$ 54.00	
1.1.3.01.237	Esfero bic p/fina azul 24x50 disp.	2	\$ 7.51	\$ 15.02	
1.1.3.01.238	Esfero bic p/fina negro 24x50 disp.	1	\$ 7.66	\$ 7.66	
1.1.3.01.239	Esfero bic p/fina rojo 24x50 disp.	1	\$ 7.66	\$ 7.66	
1.1.3.01.240	Emp pony 1000cc nr 6 pet termo	30	\$ 0.06	\$ 1.80	
1.1.3.01.241	Emp pilsener 355cc nr 6 lata termo	30	\$ 0.10	\$ 3.00	
1.1.3.01.242	Esponja tira x 8 unidades	10	\$ 3.87	\$ 38.70	
1.1.3.01.243	Eveready 1250 grand 12ud 20c	6	\$ 9.69	\$ 58.14	
1.1.3.01.244	Favorite achiote bot 500 CC x 30	30	\$ 1.56	\$ 46.80	
1.1.3.01.245	Favorita TS 100 CC x 15 BOT	3	\$ 1.75	\$ 5.25	
1.1.3.01.246	Favorita ts 1000cc x 15 bot	13	\$ 1.75	\$ 22.75	
1.1.3.01.247	Favorita TS BOT 500 CC x 30	40	\$ 0.87	\$ 34.80	
1.1.3.01.248	Favorita TS BOT 4 ltx5	6	\$ 5.67	\$ 34.02	
1.1.3.01.249	Favorita TS BOT 2000cc x 8	8	\$ 3.46	\$ 27.68	
1.1.3.01.250	Fideo lazo 900 AM x 20KL	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.251	Fideo canasta 1 AM x 20K	24	\$ 1.51	\$ 36.24	
1.1.3.01.252	Fideo canaston AM 20KL	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.253	Fideo canaston blanco x 20K	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.254	Fideo caracol MED x 20K	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.255	Fideo caracolito x 20K	12	\$ 1.51	\$ 18.12	
1.1.3.01.256	Fideo chino oriental fino 400 gr	2	\$ 1.43	\$ 2.86	
1.1.3.01.257	Fideo macarron 20kl x1	1	\$ 18.30	\$ 18.30	
1.1.3.01.258	Fideo pluma 1 x20kl	1	\$ 18.30	\$ 18.30	
1.1.3.01.259	Fideo rapidito oriental pollo 500g	2	\$ 2.59	\$ 5.18	
1.1.3.01.260	Fosforo el gallo 50 display x 2 unid	100	\$ 0.81	\$ 81.00	
1.1.3.01.261	Fosforo elephant 10x10	10	\$ 4.80	\$ 48.00	
1.1.3.01.262	Festival chocolate funda 403gx12x24	8	\$ 1.72	\$ 13.76	
1.1.3.01.263	Festival fresa funda 403gx12x25	8	\$ 1.72	\$ 13.76	
1.1.3.01.264	Festival vainilla funda 403gx12x26	8	\$ 1.72	\$ 13.76	
1.1.3.01.265	Fresco solo frambuesa 12x10x15gr	9	\$ 2.22	\$ 19.98	
1.1.3.01.266	Funda dina 6 bic com.	3	\$ 23.12	\$ 69.36	
1.1.3.01.267	Funda transparente nacho 7x11 100u x 200	1	\$ 94.08	\$ 94.08	
1.1.3.01.268	Funda transparente nacho 8x15 100u x 120p	120	\$ 0.80	\$ 96.00	
1.1.3.01.269	Funda halar pequeña p/2 100ux100	1	\$ 38.63	\$ 38.63	
1.1.3.01.270	Funda halar mediana p/5 100ux50	1	\$ 37.05	\$ 37.05	
1.1.3.01.271	Funda halar grande p/7 100ux40	1	\$ 38.27	\$ 38.27	
1.1.3.01.272	Fabuloso klin floral 1 lt x 12 uni	6	\$ 1.64	\$ 9.84	
1.1.3.01.273	Fabuloso klin lavanda 1 lt x 12 unid.	8	\$ 1.64	\$ 13.12	
1.1.3.01.274	Fabuloso lavanda sachet + axion 235gr x6	2	\$ 3.09	\$ 6.18	
1.1.3.01.275	Fabuloso klin floral 500cc x 24 uni	12	\$ 1.06	\$ 12.72	
1.1.3.01.276	Fabuloso klin lavanda 500cc x 24 uni	12	\$ 1.06	\$ 12.72	
1.1.3.01.277	Fabuloso floral sachet + axion 235gr x 6	8	\$ 3.09	\$ 24.72	
1.1.3.01.278	Frasco para muestra de orina x20	6	\$ 2.27	\$ 13.62	
1.1.3.01.279	Finalin gripe x48 grageas	1	\$ 9.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.280	Flavor chicle 120cc (1x24)	6	\$ 0.91	\$ 5.46	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 7

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.281	Finalin forte x 100 tabletas	2	\$ 15.80	\$ 31.60	
1.1.3.01.282	Gallito pet 250x24	12	\$ 0.23	\$ 2.76	
1.1.3.01.283	Goma arabiga saco 110lbs	25	\$ 3.00	\$ 75.00	
1.1.3.01.284	Girasol bot 500 cc x 30	30	\$ 1.60	\$ 48.00	
1.1.3.01.285	Girasol clasico bot 1000CC x 12	24	\$ 2.85	\$ 68.40	
1.1.3.01.286	Girasol clasico bot 2000CC x 8	9	\$ 5.53	\$ 49.77	
1.1.3.01.287	Galleta sanduchini fresa granel 42g	80	\$ 0.10	\$ 8.00	
1.1.3.01.288	Galleta muu leche 18unid x30	10	\$ 1.07	\$ 10.70	
1.1.3.01.289	Gel ego power x 90 gr	96	\$ 0.75	\$ 72.00	
1.1.3.01.290	Gel ego power x190 gr/40c	40	\$ 1.15	\$ 46.00	
1.1.3.01.291	Gel hada fresa 250 kgx45	1	\$ 71.03	\$ 71.03	
1.1.3.01.292	Gel hada cereza250 kgx48	12	\$ 1.32	\$ 15.84	
1.1.3.01.293	Guante diamante bic #7	30	\$ 1.09	\$ 32.70	
1.1.3.01.294	Guante diamante bic #7 1/2	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.295	Guante diamante bic #8	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.296	Guante diamante bic #8 1/2	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.297	Guante diamante bic #9	24	\$ 1.09	\$ 26.16	
1.1.3.01.298	Galak bombon 120x100 gr	3	\$ 1.69	\$ 5.07	
1.1.3.01.299	Galak mini ristra 50x160g ec	3	\$ 2.21	\$ 6.63	
1.1.3.01.300	Galak barra chocolate blanco 21x23g	2	\$ 6.83	\$ 13.66	
1.1.3.01.301	Galak tableta 6 (10x100)	2	\$ 13.83	\$ 27.66	
1.1.3.01.302	Galak barra 23grs 24dis x15u	73	\$ 0.21	\$ 15.33	
1.1.3.01.303	Gelatina insabor 50 gr x46	15	\$ 0.92	\$ 13.80	
1.1.3.01.304	Gelatina hada fresa 250gr x 46	1	\$ 71.03	\$ 71.03	
1.1.3.01.305	Gelatina hada cereza 250gr x 46	12	\$ 1.32	\$ 15.84	
1.1.3.01.306	Gelatina capry surtid 250gr 40c	40	\$ 0.88	\$ 35.20	
1.1.3.01.307	Geñatina capry 250gr piña	1	\$ 32.14	\$ 32.14	
1.1.3.01.308	Guitig pet 500x24	50	\$ 0.43	\$ 21.50	
1.1.3.01.309	Guitig pet 3000x12	30	\$ 1.00	\$ 30.00	
1.1.3.01.310	Horchata aromaticas salubres disp 25 sobres	6	\$ 0.88	\$ 5.28	
1.1.3.01.311	Huevos x cubetas	20	\$ 2.80	\$ 56.00	
1.1.3.01.312	H S protec caída 400 ml (1x12)	12	\$ 5.56	\$ 66.72	
1.1.3.01.313	H S protec caída 200 ml (1x12)	12	\$ 3.02	\$ 36.24	
1.1.3.01.314	Hierbaluisa aromat. salud. display 25 sobres	2	\$ 0.88	\$ 1.76	
1.1.3.01.315	Harina de maiz saco	5	\$ 17.50	\$ 87.50	
1.1.3.01.316	Harina ya 1 kilo x25	6	\$ 1.83	\$ 10.98	
1.1.3.01.317	Halls 100 menta fresca ec 30x100x3g	5	\$ 2.50	\$ 12.50	
1.1.3.01.318	Halls cherry 30d12sx34s,6g ec	6	\$ 3.75	\$ 22.50	
1.1.3.01.319	Halls crfresa 30d12sx34s,6g ec	4	\$ 3.75	\$ 15.00	
1.1.3.01.320	Halls sxtrong 30d12sx34s,6g ec	4	\$ 3.75	\$ 15.00	
1.1.3.01.321	Halls mentho 30d12sx34s,6g ec	4	\$ 3.75	\$ 15.00	
1.1.3.01.322	Halls surtido 0bx300g 100s	6	\$ 2.50	\$ 15.00	
1.1.3.01.323	Huevitos marr 400gr x30	30	\$ 2.86	\$ 85.80	
1.1.3.01.324	Ing sport brandy 21x12	1	\$ 9.50	\$ 4.75	
1.1.3.01.325	Ing sport tropic 21x12	2	\$ 9.50	\$ 19.00	
1.1.3.01.326	Ing sport negro 21x12	1	\$ 9.50	\$ 4.75	
1.1.3.01.327	Isabel soya 80grx 20	10	\$ 1.45	\$ 14.50	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 8

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.328	Isabel girasol 175 gr x 48 af	96	\$ 1.02	\$ 97.92	
1.1.3.01.329	Insecticida moscas 12x360 ml	12	\$ 3.19	\$ 38.28	
1.1.3.01.330	Insecticida sap matamoscas spr 360cc x 12	12	\$ 3.00	\$ 36.00	
1.1.3.01.331	Insecticida cucaracha/hormigas 12x360 ml	24	\$ 3.19	\$ 76.56	
1.1.3.01.332	Jabon best barra 12 packx3 de 110gr	12	\$ 1.38	\$ 16.56	
1.1.3.01.333	Jabon maq clasico 240gr	100	\$ 0.30	\$ 30.00	
1.1.3.01.334	Jabon ales limon 240 gr	240	\$ 0.29	\$ 69.60	
1.1.3.01.335	Jabon macho limon 220gr x 50	1	\$ 22.66	\$ 22.66	
1.1.3.01.336	Jabon macho limon 480gr x 24	24	\$ 0.92	\$ 22.08	
1.1.3.01.337	Jabon macho azul 480gr x 24	1	\$ 22.68	\$ 22.68	
1.1.3.01.338	Jabon protex avena 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.339	Jabon protex fresh 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.340	Jabon protex herbal 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.341	Jabon protex complete 12 3x110grx24	1	\$ 51.96	\$ 51.96	
1.1.3.01.342	Jabon palmolive avena y azucar 3x130grx24	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.343	Jabon palmolive coco algodón 3x130grx24	6	\$ 2.12	\$ 12.72	
1.1.3.01.344	Jabon palmolive nat. Aloe y oliva 3x130grx24	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.345	Jabon palmolive nat. Yog. y frutas 3x130grx24	7	\$ 2.12	\$ 14.84	
1.1.3.01.346	Jabon palmolive frutos bosque-agua coco3x	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.347	Jabon palmolive pomegranada 3x130g	4	\$ 2.12	\$ 8.48	
1.1.3.01.348	Jabon palmolive nat. Aloe y oliva 3x130grx27	20	\$ 1.00	\$ 20.00	
1.1.3.01.349	Jabon adulto aloe 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.350	Jabon adulto avena 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.351	Jabon adulto nut protectora 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.352	Jabon adulto rosas y sand 125g 12c	3	\$ 3.04	\$ 9.12	
1.1.3.01.353	Jabon adulto vainilla 125g 12c	8	\$ 3.04	\$ 24.32	
1.1.3.01.354	Jabon top combi limon 230gr x48u	48	\$ 0.41	\$ 19.68	
1.1.3.01.355	Jabon top combi floral 230gr x48u	48	\$ 0.41	\$ 19.68	
1.1.3.01.356	Jet gool funda 5gx100x12	12	\$ 3.48	\$ 41.76	
1.1.3.01.357	Jugos ya piña disp x 10 u/24 c	5	\$ 2.14	\$ 10.70	
1.1.3.01.358	Jugos ya mango disp x 10 u/24 c	10	\$ 2.14	\$ 21.40	
1.1.3.01.359	Kinder joy huevo sorpresa t12 x 8dpl	1	\$ 78.14	\$ 78.14	
1.1.3.01.360	Kiosko cereal 148 vaso gr	12	\$ 0.53	\$ 6.36	
1.1.3.01.361	Leche ranchito	30	\$ 0.72	\$ 21.60	
1.1.3.01.362	Leche tpk 1000 chocolate	3	\$ 1.51	\$ 4.53	
1.1.3.01.363	Leche tpk 1000 frutilla	3	\$ 1.51	\$ 4.53	
1.1.3.01.364	Leche condensada lechera 48x397 gr	12	\$ 1.96	\$ 23.52	
1.1.3.01.365	Leche condensada lechera 96x100 gr	15	\$ 0.86	\$ 12.90	
1.1.3.01.366	La lechera uht entera 1lx 12 lts	12	\$ 1.19	\$ 14.28	
1.1.3.01.367	La sazon adobo 20x12x30 gr	1	\$ 2.63	\$ 2.63	
1.1.3.01.368	La sazon doypack 40x200 gr	20	\$ 0.95	\$ 19.00	
1.1.3.01.369	La vaquita lep instantanea 56x200gr ec	22	\$ 1.72	\$ 37.84	
1.1.3.01.370	La vaquita lep instantanea 19x900gr ex	5	\$ 7.74	\$ 38.70	
1.1.3.01.371	La vaquita lep instantanea 30x400g	6	\$ 3.44	\$ 20.64	
1.1.3.01.372	Linaza importada IMC arrobas 25 lbs	1	\$ 16.50	\$ 16.50	
1.1.3.01.373	Linaza kalsheax 100 libras	1	\$ 53.00	\$ 53.00	
1.1.3.01.374	Lenteja 450g del sur	100	\$ 0.86	\$ 86.00	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 9

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.375	Lenteja 1	1	\$ 71.00	\$ 71.00	
1.1.3.01.376	Lenteja saco	1	\$ 69.90	\$ 69.90	
1.1.3.01.377	Lentejilla export packers x 100lbs	2	\$ 84.50	\$ 169.00	
1.1.3.01.378	Lark KS LLR 20	2	\$ 46.62	\$ 93.24	
1.1.3.01.379	Lark KS LLR 10	2	\$ 20.71	\$ 41.42	
1.1.3.01.380	Lider LS BOX 20	5	\$ 44.32	\$ 221.60	
1.1.3.01.381	Lider LS BOX 10	5	\$ 19.51	\$ 97.55	
1.1.3.01.382	Lavatodo 250 GR limón x 48	50	\$ 0.48	\$ 24.00	
1.1.3.01.383	Lavatodo 250 GR 48 floral	60	\$ 0.48	\$ 28.80	
1.1.3.01.384	Lavatodo 250 GR 48 naranja	48	\$ 0.47	\$ 22.56	
1.1.3.01.385	Lavatodo polvo 180gr x 65 floral	54	\$ 0.52	\$ 28.08	
1.1.3.01.386	Lava seca 7gr 25x40 disp	85	\$ 3.39	\$ 288.15	
1.1.3.01.387	Lavalozza dex rosado 230gr x48	3	\$ 0.50	\$ 1.50	
1.1.3.01.388	Lavaseca 500gr x35	7	\$ 5.20	\$ 36.40	
1.1.3.01.389	Licor montecarlo 375cc x24	30	\$ 2.14	\$ 64.20	
1.1.3.01.390	Lonchera prakty blanca 25u x 5	1	\$ 11.85	\$ 11.85	
1.1.3.01.391	Lonchera col	1	\$ 32.50	\$ 32.50	
1.1.3.01.392	Lomo atun en aceite girasol 80gr 3pack	1	\$ 44.60	\$ 44.60	
1.1.3.01.393	Lomo atun en aceite girasol 180gr x48	3	\$ 58.00	\$ 174.00	
1.1.3.01.394	Lapiz mongol triangular 12u x 240	12	\$ 2.75	\$ 33.00	
1.1.3.01.395	Lazo 900 blanco tomebamba x 20kg	2	\$ 18.00	\$ 36.00	
1.1.3.01.396	Lazo 900 am tomebamba x 20kg	3	\$ 18.00	\$ 54.00	
1.1.3.01.397	Lux jab suavidad de petalos 16x3x110g	1	\$ 2.26	\$ 2.26	
1.1.3.01.398	Manzanilla co miel aromaticas saludables	8	\$ 0.88	\$ 7.04	
1.1.3.01.399	Manzanilla aromaticas saludables display 25	4	\$ 0.88	\$ 3.52	
1.1.3.01.400	Menta aromatica saludables display 25 sob	1	\$ 0.88	\$ 0.88	
1.1.3.01.401	Maltin malta bttl 300 ml	48	\$ 0.36	\$ 17.28	
1.1.3.01.402	Maternity normal 10x32	32	\$ 0.77	\$ 24.64	
1.1.3.01.403	Mentol chino caja 24x12 unid	9	\$ 7.59	\$ 68.31	
1.1.3.01.404	Molar ex 24 cap.	1	\$ 7.81	\$ 7.81	
1.1.3.01.405	Manta especial 50k	2	\$ 35.00	\$ 70.00	
1.1.3.01.406	Menta glacial flowpack 30 uni x 400gr	50	\$ 1.59	\$ 79.50	
1.1.3.01.407	Maria taco 36x172 gr	36	\$ 0.63	\$ 22.68	
1.1.3.01.408	Mcd arroz crocante fresa 180 gr x32	6	\$ 1.32	\$ 7.92	
1.1.3.01.409	Mcd super jumbo 24 disp x 16 unid x 22gr	3	\$ 3.05	\$ 9.15	
1.1.3.01.410	Mcd cornflakes leche condensada 32x180 gr	6	\$ 1.32	\$ 7.92	
1.1.3.01.411	Mcd cornflakes azucar 180 gr x 32	4	\$ 1.32	\$ 5.28	
1.1.3.01.412	Mcd cornflakes chocolate funda 180gr x 32	5	\$ 1.32	\$ 6.60	
1.1.3.01.413	Maggi caldo gallina 24x20g	2	\$ 5.88	\$ 11.76	
1.1.3.01.414	Maggy caldo de gallina 120gr x10	14	\$ 1.54	\$ 21.56	
1.1.3.01.415	Mayonesa lamina 20x12x30gr	1	\$ 2.37	\$ 2.37	
1.1.3.01.416	Mayonesa sobres 84x90 gr	15	\$ 0.60	\$ 9.00	
1.1.3.01.417	Margarina girasol 250 gr	6	\$ 0.85	\$ 5.10	
1.1.3.01.418	Margarina girasol onpack 500gr	4	\$ 1.76	\$ 7.04	
1.1.3.01.419	Margarina girasol 4 d x 12 unid tarrinita	1	\$ 2.70	\$ 2.70	
1.1.3.01.420	Margarina la joya 15k t/costa	1	\$ 20.00	\$ 20.00	
1.1.3.01.421	Margarina industrial 1 libra x20unid	20	\$ 0.66	\$ 13.20	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 10

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.422	Macarela tomate real 425 gr x 48	4	\$ 1.22	\$ 4.88	
1.1.3.01.423	Mostaza sobres 72x100 gr	14	\$ 0.46	\$ 6.44	
1.1.3.01.424	Mostaza lamina 20x12x30 gr	1	\$ 2.64	\$ 2.64	
1.1.3.01.425	Molde blanco 500g sup	6	\$ 1.38	\$ 8.28	
1.1.3.01.426	Maizabrosa amar 1 kilo (1x20)	1	\$ 32.80	\$ 32.80	
1.1.3.01.427	Maicena oriental 200g	6	\$ 0.53	\$ 3.18	
1.1.3.01.428	Maicena oriental 400g	8	\$ 1.42	\$ 11.36	
1.1.3.01.429	Maiz por quintales	5	\$ 17.00	\$ 85.00	
1.1.3.01.430	Maiz molido mediano por quintales	10	\$ 18.00	\$ 180.00	
1.1.3.01.431	Maiz molido grueso por quintales	5	\$ 18.00	\$ 90.00	
1.1.3.01.432	Maiz molido fino normal saco	10	\$ 17.50	\$ 175.00	
1.1.3.01.433	Maiz molido grueso normal saco	10	\$ 17.50	\$ 175.00	
1.1.3.01.434	Manteca super bloque 15kl costa	5	\$ 20.00	\$ 100.00	
1.1.3.01.435	Manteca super mantequina 15kl	5	\$ 20.00	\$ 100.00	
1.1.3.01.436	Manteca la joya 15k t/costa	1	\$ 20.00	\$ 20.00	
1.1.3.01.437	Machete prieto 250 gr 48	46	\$ 0.18	\$ 8.28	
1.1.3.01.438	Malboro blue ice mnt ks llr 102p	1	\$ 4.53	\$ 4.53	
1.1.3.01.439	Malboro (red fnd) ks llr 20	1	\$ 40.87	\$ 40.87	
1.1.3.01.440	Manzanapet 2000x12	2	\$ 8.43	\$ 16.86	
1.1.3.01.441	Manzana pet 3000x12	6	\$ 1.37	\$ 8.22	
1.1.3.01.442	Mas pet manzana 250x24	12	\$ 0.23	\$ 2.76	
1.1.3.01.443	Mas pet fresa 250x25	12	\$ 0.23	\$ 2.76	
1.1.3.01.444	Macarron tomebamba 20k	2	\$ 18.00	\$ 36.00	
1.1.3.01.445	Mortadela especial taco x 500 g	6	\$ 1.00	\$ 6.00	
1.1.3.01.446	Natura durazno 200ml x60u	30	\$ 0.51	\$ 15.30	
1.1.3.01.447	Nosotras basicas alas aj seg 24 x10	24	\$ 1.02	\$ 24.48	
1.1.3.01.448	Nosotra natural inv clas aseg 10 uni/24c	24	\$ 1.13	\$ 27.12	
1.1.3.01.449	Nestle galleta vainilla 26x380gr ec	26	\$ 1.43	\$ 37.18	
1.1.3.01.450	Nestle galleta salada paquete 28x154g ec	6	\$ 0.43	\$ 2.58	
1.1.3.01.451	Nutri leche entera funda uht 1ltr x12	72	\$ 1.09	\$ 78.48	
1.1.3.01.452	Nutri leche semidc funda uht 1ltr x12	36	\$ 1.09	\$ 39.24	
1.1.3.01.453	Nutri leche entera carton uht 1ltr x12	24	\$ 0.78	\$ 18.72	
1.1.3.01.454	Nutri leche entera funda uht 1ltr x12	12	\$ 1.19	\$ 14.28	
1.1.3.01.455	Nutri leche deslactosada funda uht 1ltr x12	12	\$ 1.20	\$ 14.40	
1.1.3.01.456	Nutri leche polietileno entera 1lt x12	36	\$ 0.78	\$ 28.08	
1.1.3.01.457	Nutri leche chocolate 200ml x24 tpack	12	\$ 0.40	\$ 4.80	
1.1.3.01.458	Nutri leche chocolate uht 1 lt x12	6	\$ 1.27	\$ 7.62	
1.1.3.01.459	Nutri leche fresa 1lt carton x12	6	\$ 1.27	\$ 7.62	
1.1.3.01.460	Nutri leche fresa 200ml x24 tpack	12	\$ 0.40	\$ 4.80	
1.1.3.01.461	Nutri nectar manzana 1lt x12	6	\$ 0.98	\$ 5.88	
1.1.3.01.462	Nutri nectar mango 1lt x12	5	\$ 0.97	\$ 4.85	
1.1.3.01.463	Nutri nectar durazno 1lt x12	3	\$ 0.98	\$ 2.94	
1.1.3.01.464	Nucita crema original 12 unid x 24	24	\$ 1.51	\$ 36.24	
1.1.3.01.465	Novalgina x 100tabletas	1	\$ 7.75	\$ 7.75	
1.1.3.01.466	Nodor rojo clasico clasico caja x12	1	\$ 6.48	\$ 6.48	
1.1.3.01.467	Nodor azul sport caja x12	2	\$ 6.48	\$ 12.96	
1.1.3.01.468	Olimpia 900ml manzana canl 12	6	\$ 1.63	\$ 9.78	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 11

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.469	Olimpia 900ml lavanda x12	5	\$ 1.60	\$ 8.00	
1.1.3.01.470	Olimpia 900ml eucalipto x12	2	\$ 1.60	\$ 3.20	
1.1.3.01.471	Olimpia 900ml frescura x12	5	\$ 1.60	\$ 8.00	
1.1.3.01.472	Olimpia 75cc sachet eucalipto	24	\$ 0.19	\$ 4.56	
1.1.3.01.473	Olimpia 75cc sachet flor d	24	\$ 0.19	\$ 4.56	
1.1.3.01.474	Ole ole vainilla funda 330gx14	8	\$ 1.87	\$ 14.96	
1.1.3.01.475	Oreo nav vain ec 12x12x36g	72	\$ 0.26	\$ 18.72	
1.1.3.01.476	Oreo vainilla ec 108x54g	24	\$ 0.34	\$ 8.16	
1.1.3.01.477	Promo shampoo H&S manzana	2	\$ 5.50	\$ 11.00	
1.1.3.01.478	Promo repuestos aloe vera 24x60	12	\$ 1.92	\$ 23.04	
1.1.3.01.479	Promo repuestos aloe vera 12x120	6	\$ 3.37	\$ 20.22	
1.1.3.01.480	Promo repuestos original 12x120	6	\$ 3.27	\$ 19.62	
1.1.3.01.481	Promo repuestos original 24x60	12	\$ 1.86	\$ 22.32	
1.1.3.01.482	Promocion shampoo H&S relax 200	2	\$ 2.99	\$ 5.98	
1.1.3.01.483	Procan crp pollcerleche 1 lb	12	\$ 1.16	\$ 13.92	
1.1.3.01.484	Procan crmg original 30kg	1	\$ 43.64	\$ 43.64	
1.1.3.01.485	Procan armg original 30kg	2	\$ 44.24	\$ 88.48	
1.1.3.01.486	Ph jumbo blanco hd 4unidx250	5	\$ 10.76	\$ 53.80	
1.1.3.01.487	Ph celeste c envoltu 12u	4	\$ 11.16	\$ 44.64	
1.1.3.01.488	Ph rojo c envol 48u 1c	5	\$ 9.48	\$ 47.40	
1.1.3.01.489	Ph rojo extra 18mts 6u 1c	5	\$ 8.92	\$ 44.60	
1.1.3.01.490	Ph rojo extra 17mts 4u 1c	5	\$ 9.09	\$ 45.45	
1.1.3.01.491	Ph elite plus manzanilla 22mts 4u 1c	5	\$ 10.88	\$ 54.40	
1.1.3.01.492	Ph filia acolchamax megarr 8 paq. X 4 unid	40	\$ 2.79	\$ 111.60	
1.1.3.01.493	Ph familia aroma 8 dip x 6 unid.	36	\$ 1.21	\$ 43.56	
1.1.3.01.494	Ph familia aroma 12 dip x 4 unid.	60	\$ 0.75	\$ 45.00	
1.1.3.01.495	Ph familia aroma con envoltura 4 dip x 12 unid.	9	\$ 2.65	\$ 23.85	
1.1.3.01.496	Ph economico hada 17mts 12 paq x 4	72	\$ 0.55	\$ 39.60	
1.1.3.01.497	Ph economico hada 8rq x 6	48	\$ 0.82	\$ 39.36	
1.1.3.01.498	Ph fia acolmax mega 4x12	12	\$ 7.29	\$ 87.48	
1.1.3.01.499	Pharmaton x 30 capsulas	2	\$ 12.35	\$ 24.70	
1.1.3.01.500	Pañitos humedos peq. Karite 24 dis x 50 unid.	6	\$ 1.79	\$ 10.74	
1.1.3.01.501	Pañalin clasico gde x 24	12	\$ 3.14	\$ 37.68	
1.1.3.01.502	Pañal hug activesec db med 2x72x1	1	\$ 16.15	\$ 16.15	
1.1.3.01.503	Pañal hug activesec grande 2x64	1	\$ 17.06	\$ 17.06	
1.1.3.01.504	Pañal hug activesec xg 2x52	1	\$ 16.21	\$ 16.21	
1.1.3.01.505	Pannolini #2-3 24x10	10	\$ 3.25	\$ 32.50	
1.1.3.01.506	Pannolini #4 24x10	10	\$ 4.20	\$ 42.00	
1.1.3.01.507	Ponds cr clar b3 seca sch 12x10x10g	15	\$ 0.60	\$ 9.00	
1.1.3.01.508	Ponds cr clarant b3 seca 12x100g	4	\$ 8.41	\$ 33.64	
1.1.3.01.509	Ponds cr rejuveness 12x100g	2	\$ 10.56	\$ 21.12	
1.1.3.01.510	Ponds cr rejuveness sch 12x10x10g	10	\$ 0.60	\$ 6.00	
1.1.3.01.511	Pasta de achiote ile vaso vidrio #15	7	\$ 0.69	\$ 4.83	
1.1.3.01.512	Pasta de achiote ile vaso vidrio #12	6	\$ 1.44	\$ 8.64	
1.1.3.01.513	Pasta corta mix tornillo 400g	3	\$ 1.08	\$ 3.24	
1.1.3.01.514	Pasta corta mix macarron 400g	3	\$ 1.08	\$ 3.24	
1.1.3.01.515	Puntos coimfagi prom nirsá	5	\$ 0.02	\$ 0.10	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 12

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.516	Pasa sin/f 200gr	4	\$ 1.48	\$ 5.92	
1.1.3.01.517	Papel aluminio rollo x24 2550ft	24	\$ 0.76	\$ 18.24	
1.1.3.01.518	Papel aluminio 25 ft 7.62mx24	24	\$ 0.89	\$ 21.36	
1.1.3.01.519	Palo pincho festin bamboo30cmx100x100p	6	\$ 1.22	\$ 7.32	
1.1.3.01.520	Piazza jirafa chocolate 24 unid x 12	4	\$ 1.79	\$ 7.16	
1.1.3.01.521	Piazza jirafa malteada fresa 24 unid x 13	4	\$ 1.79	\$ 7.16	
1.1.3.01.522	Piazza jirafa vainilla 24 unid x 14	4	\$ 1.79	\$ 7.16	
1.1.3.01.523	Plato prakty redondo blanco #9 25x20	1	\$ 14.40	\$ 14.40	
1.1.3.01.524	Plato prakty redondo blanco #8 25x40	1	\$ 24.47	\$ 24.47	
1.1.3.01.525	Plato 6 bl	2	\$ 11.25	\$ 22.50	
1.1.3.01.526	Plato 7 bl	1	\$ 17.50	\$ 17.50	
1.1.3.01.527	Pilsener 355cc nr 6 lata termo	6	\$ 3.09	\$ 18.54	
1.1.3.01.528	Pilsener 600cc rb 12	17	\$ 10.88	\$ 184.96	
1.1.3.01.529	Pilsener 1/1	300	\$ 9.29	\$ 2,787.00	
1.1.3.01.530	Pilsener light	1	\$ 4.38	\$ 4.38	
1.1.3.01.531	Pony pet	10	\$ 9.11	\$ 91.10	
1.1.3.01.532	Pony 344	1	\$ 6.34	\$ 6.34	
1.1.3.01.533	Pony 1000cc nr6 pet termo	5	\$ 4.19	\$ 20.95	
1.1.3.01.533	Pony 311cc rb 24	5	\$ 6.84	\$ 34.20	
1.1.3.01.534	Pepsi pet 1600x12	1	\$ 8.12	\$ 8.12	
1.1.3.01.535	Pepsi pet 3000x12	1	\$ 16.47	\$ 16.47	
1.1.3.01.536	Pepsi pet canvas 400x24	12	\$ 0.36	\$ 4.32	
1.1.3.01.537	Pepsi 1.25 litros pet	3	\$ 0.52	\$ 1.56	
1.1.3.01.538	Pepsi pet 250x24	12	\$ 0.21	\$ 2.52	
1.1.3.01.539	Pure water 6 litros pet x 4	6	\$ 3.87	\$ 23.22	
1.1.3.01.540	Perla bebe 200gr 48	48	\$ 0.45	\$ 21.60	
1.1.3.01.541	Polo pasta negro 898 ml x 12	12	\$ 1.26	\$ 15.12	
1.1.3.01.542	Polo betun liquido café 70ml x 12	12	\$ 1.50	\$ 18.00	
1.1.3.01.543	Pan blanco 450g rey	5	\$ 1.08	\$ 5.40	
1.1.3.01.544	Queso 0250 crem	2	\$ 2.11	\$ 4.22	
1.1.3.01.545	Ricas galleta 100x 76g ec	20	\$ 0.30	\$ 6.00	
1.1.3.01.546	Ricas dore galleta salada 28x315gr	5	\$ 1.42	\$ 7.10	
1.1.3.01.547	Ricas galletas 100x7.6g	30	\$ 0.30	\$ 9.00	
1.1.3.01.548	Ricas galleta 100x67 gr	20	\$ 0.31	\$ 6.20	
1.1.3.01.549	Ricacao choc doy pack 27x440g n1	7	\$ 1.96	\$ 13.72	
1.1.3.01.550	Ricacao choc doy pack 70x170g n1	15	\$ 0.82	\$ 12.30	
1.1.3.01.551	Rayita vainilla chocolate	6	\$ 0.36	\$ 2.16	
1.1.3.01.552	Relleno de vainilla 100gr	12	\$ 0.50	\$ 6.00	
1.1.3.01.553	Rexona deb rollon bambo vs 12x50 ml	12	\$ 1.82	\$ 21.84	
1.1.3.01.554	Rexona deb rollon cotton 12x50 ml	3	\$ 1.83	\$ 5.49	
1.1.3.01.555	Rexona deb rollon extra fresh 12x50 ml	3	\$ 1.83	\$ 5.49	
1.1.3.01.556	Rexona deb rollon nutritive 12x50 ml	3	\$ 1.83	\$ 5.49	
1.1.3.01.557	Rexona deb rollon bamboo vs 6x30 ml	6	\$ 1.00	\$ 6.00	
1.1.3.01.558	Rexona deb rol women antibac 12x50ml	2	\$ 1.86	\$ 3.72	
1.1.3.01.559	Rexona jab alde 12x4x110 g	12	\$ 2.21	\$ 26.52	
1.1.3.01.560	Rexona jab avena 16x3x110g	2	\$ 2.26	\$ 4.52	
1.1.3.01.561	Surtido parrilero 300 g	4	\$ 2.63	\$ 10.52	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 13

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.562	Salchicha cocktail 150 g	3	\$ 1.20	\$ 3.60	
1.1.3.01.563	Salchicha vienesa 400g	6	\$ 1.01	\$ 6.06	
1.1.3.01.564	Sanduchine fresa granel 40unid x 42gr	2	\$ 3.57	\$ 7.14	
1.1.3.01.565	Sanduchine funda vainilla 12x336gr	6	\$ 0.91	\$ 5.46	
1.1.3.01.566	Set flavor coco 120 ml	2	\$ 19.39	\$ 38.78	
1.1.3.01.567	Set flavor vainilla 500 ml	18	\$ 2.40	\$ 43.20	
1.1.3.01.568	Set flavor menta 120ml	18	\$ 2.40	\$ 43.20	
1.1.3.01.569	Semita x 26 kilos	5	\$ 10.40	\$ 52.00	
1.1.3.01.570	Sedal sh rizos obedientes 12x200ml	6	\$ 2.08	\$ 12.48	
1.1.3.01.571	Sedal crema peinar rizos obed. 24x10x12ml	240	\$ 0.16	\$ 38.40	
1.1.3.01.572	Sedal crema peinar rizos obed. 24x2x10x18ml	480	\$ 0.18	\$ 86.40	
1.1.3.01.573	Sedal sh 2en1 sos caspa tiras 30x8x15ml	240	\$ 0.18	\$ 43.20	
1.1.3.01.574	Sedal cr rf kerat c/antiox 24x2x10118ml	5	\$ 3.22	\$ 16.10	
1.1.3.01.575	Sedal sh negros luminosos 12x200 ml	3	\$ 2.32	\$ 6.96	
1.1.3.01.576	Sedal sh sos caspa 12x200 ml	3	\$ 2.32	\$ 6.96	
1.1.3.01.577	Sedal sh liso perfecto	3	\$ 2.32	\$ 6.96	
1.1.3.01.578	Surf polvo hort f bca 36x360g	108	\$ 0.73	\$ 78.84	
1.1.3.01.579	Surf polvo hortencia f blanca 12x1kg	24	\$ 2.43	\$ 58.32	
1.1.3.01.580	Surf polvo limon 36x360g	5	\$ 0.73	\$ 3.65	
1.1.3.01.581	Suavitel aroma inte manz frut rojo 430mlx24	6	\$ 0.91	\$ 5.46	
1.1.3.01.582	Suavitel aroma intese promaveral 24x430ml	6	\$ 0.91	\$ 5.46	
1.1.3.01.583	SH savital placenta 170 ml x12c	12	\$ 1.15	\$ 13.80	
1.1.3.01.584	SH savital keratina sabila 550 ml x12c	12	\$ 1.15	\$ 13.80	
1.1.3.01.585	SH savital keratina sabila disp18u 25ml	3	\$ 3.19	\$ 9.57	
1.1.3.01.586	Sh sachet ego men force 16u 20ml	3	\$ 2.81	\$ 8.43	
1.1.3.01.587	Sh ego men prevention 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.588	Sh ego men fusion 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.589	Sh ego men force 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.590	Sh ego men black 230ml	3	\$ 3.00	\$ 9.00	
1.1.3.01.591	Sabrosón 1000cc fda x12 ts	45	\$ 1.33	\$ 59.85	
1.1.3.01.592	Sabrosa 3kg bloque x8	8	\$ 3.98	\$ 31.84	
1.1.3.01.593	Sabora sobre 50g.	12	\$ 0.29	\$ 3.47	
1.1.3.01.594	Sabora 15 kg bloques tc	3	\$ 21.70	\$ 65.10	
1.1.3.01.595	Souiz citrus punch 500 ml x 24 pet	3	\$ 6.81	\$ 20.43	
1.1.3.01.596	Sunny 237 ml durazno x12	3	\$ 5.57	\$ 16.71	
1.1.3.01.597	Sunny litro 100ml durazno x 6	2	\$ 10.10	\$ 20.20	
1.1.3.01.598	Sunny btl mango 237 ml	3	\$ 5.89	\$ 17.67	
1.1.3.01.599	Sunny btl durazno 237 ml	4	\$ 5.57	\$ 22.28	
1.1.3.01.600	Sunny btl durazno 200 ml	3	\$ 4.32	\$ 12.96	
1.1.3.01.601	Sunny nectar durazno btl 1000 ml	6	\$ 1.52	\$ 9.12	
1.1.3.01.602	Sal de 2 kilos x 25	10	\$ 15.00	\$ 150.00	
1.1.3.01.603	Sal de i kilo por mayor	1	\$ 19.50	\$ 19.50	
1.1.3.01.604	Sal andrews nat x 50u	10	\$ 6.66	\$ 66.60	
1.1.3.01.605	Sal crisal funda grande	120	\$ 0.66	\$ 79.20	
1.1.3.01.606	Submarino relleno/crema chocolate	3	\$ 0.25	\$ 0.75	
1.1.3.01.607	Submarino relleno/crema vainilla	5	\$ 0.25	\$ 1.25	
1.1.3.01.608	Submarino relleno/manjar leche	10	\$ 0.25	\$ 2.50	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 14

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.609	Saltin integral tritaco 415gx24	3	\$ 2.32	\$ 6.96	
1.1.3.01.610	Salticas 48 x70 gr	96	\$ 0.22	\$ 21.12	
1.1.3.01.611	Servilleta familia pequeña 20x300	20	\$ 1.48	\$ 29.60	
1.1.3.01.612	Servilleta familia economica 60x75	60	\$ 0.24	\$ 14.40	
1.1.3.01.613	Servilleta extra 100u 40c	40	\$ 0.30	\$ 12.00	
1.1.3.01.614	Serv. Fita decor nav x 100u /36c	10	\$ 0.91	\$ 9.10	
1.1.3.01.615	Serv. Fita normal x 100u /36c	36	\$ 0.74	\$ 26.64	
1.1.3.01.616	Seven pet 1600x12	6	\$ 0.67	\$ 4.02	
1.1.3.01.617	Seven pet 250x24	12	\$ 0.21	\$ 2.52	
1.1.3.01.618	Sardina oval tomate 425grs x 48	48	\$ 1.38	\$ 66.24	
1.1.3.01.619	Sopa pollo con arroz 144 un x70 gr	14	\$ 0.51	\$ 7.14	
1.1.3.01.620	Sopa pollo con fideos 144 un x60 gr	14	\$ 0.52	\$ 7.28	
1.1.3.01.621	Salsa de tomate lam. 20x12x30gr	1	\$ 2.64	\$ 2.64	
1.1.3.01.622	Salsa de tomate sobres 72x100gr	13	\$ 0.45	\$ 5.85	
1.1.3.01.623	Salsa mayonesa plast 360 g	6	\$ 1.96	\$ 11.76	
1.1.3.01.624	Salsa china oriental pequeña 100	13	\$ 0.58	\$ 7.54	
1.1.3.01.625	Salsa china oriental mediana 200	6	\$ 0.93	\$ 5.58	
1.1.3.01.626	Salsa aji oriental pequeño 100ml	12	\$ 0.62	\$ 7.44	
1.1.3.01.627	Spaguetti tomebamba x 10kg	5	\$ 9.50	\$ 47.50	
1.1.3.01.628	Spaguetti tomebamba 1000kg x 20u	2	\$ 21.00	\$ 42.00	
1.1.3.01.629	Sampolio aeros potpurri 12x360 ml	2	\$ 2.76	\$ 5.52	
1.1.3.01.630	Sampolio aeros jasmin 12x360 ml	2	\$ 2.76	\$ 5.52	
1.1.3.01.631	Sampolio aeros jardin rosas 12x360 ml	2	\$ 2.76	\$ 5.52	
1.1.3.01.632	Stayfree alas p6ll7 6c	6	\$ 6.56	\$ 39.36	
1.1.3.01.633	Tortolines picantes 150 gr	6	\$ 0.86	\$ 5.16	
1.1.3.01.634	Tortolines picantes 45 gr	12	\$ 0.28	\$ 3.36	
1.1.3.01.635	Tortolines 150 gr	6	\$ 0.86	\$ 5.16	
1.1.3.01.636	Tortolines 45 gr	12	\$ 0.28	\$ 3.36	
1.1.3.01.637	Tapa tarrina griss bicolor 1ltr	20	\$ 0.05	\$ 1.00	
1.1.3.01.638	Tableta galak 100gr 6dis x10u	1	\$ 13.87	\$ 13.87	
1.1.3.01.639	Tableta superior 3disp x 22unid x 100gr	22	\$ 0.88	\$ 19.36	
1.1.3.01.640	Tarrina 1ltr griss 50x9	1	\$ 41.84	\$ 41.84	
1.1.3.01.641	Tarrina 1/2 lt gris 50ux20	6	\$ 2.33	\$ 13.98	
1.1.3.01.642	Tarrina 500 cc color pl	1	\$ 27.50	\$ 27.50	
1.1.3.01.643	Tostadas naturales 16p 100g	4	\$ 0.82	\$ 3.28	
1.1.3.01.644	Tostadas dieta 16p 100g gri	4	\$ 0.83	\$ 3.32	
1.1.3.01.645	Tostadas francesas 16p 120g	2	\$ 0.82	\$ 1.64	
1.1.3.01.646	Tostadas intregales 16p 100g	2	\$ 0.82	\$ 1.64	
1.1.3.01.647	Tips ambiental cereza 95gr x144	15	\$ 0.90	\$ 13.50	
1.1.3.01.648	Tips past. Ambt. Frutilla 95gx144	24	\$ 0.71	\$ 17.04	
1.1.3.01.649	Tintura de valeriana 60 ml	12	\$ 1.28	\$ 15.36	
1.1.3.01.650	Te aromatico con ginseng 1x25	5	\$ 8.63	\$ 43.15	
1.1.3.01.651	T ice pet naranjilla 500x24	36	\$ 0.35	\$ 12.60	
1.1.3.01.652	T pack orien choco 200ml	14	\$ 0.42	\$ 5.88	
1.1.3.01.653	Tc flta multicortes x 1 unid/6c	4	\$ 0.85	\$ 3.40	
1.1.3.01.654	Tinapa salsa tomate af 156gr x100	100	\$ 0.74	\$ 74.00	
1.1.3.01.655	Tresemme sh blind platinum24x10x15ml	10	\$ 0.18	\$ 1.80	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 15

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.656	Trident menta 40dx60sx108g ec	5	\$ 3.59	\$ 17.95	
1.1.3.01.657	Trident herbal 40dx60sx108g ec	2	\$ 3.59	\$ 7.18	
1.1.3.01.658	Trident 6s sandia ec30x18x10 2g	1	\$ 5.79	\$ 5.79	
1.1.3.01.659	Trident freshmint 40dx60sx108g	2	\$ 3.59	\$ 7.18	
1.1.3.01.660	Trident menta 30dx24sx122g ec	1	\$ 3.86	\$ 3.86	
1.1.3.01.660	Trident sandia 30dx24sx122g ec	1	\$ 3.86	\$ 3.86	
1.1.3.01.660	Trident sandia 40dx108g 60s	6	\$ 3.59	\$ 21.54	
1.1.3.01.660	Trident mora 40dx60sx108g	4	\$ 3.69	\$ 14.76	
1.1.3.01.660	Tang fresa 12x12x25g ec	24	\$ 0.26	\$ 6.24	
1.1.3.01.660	Tang maracuya 12x12x25g ec	24	\$ 0.26	\$ 6.24	
1.1.3.01.660	Tang maracuya promo	13	\$ 0.26	\$ 3.38	
1.1.3.01.660	Tang naranja 12x12x25g ec	30	\$ 0.26	\$ 7.80	
1.1.3.01.660	Tang uva 12x12x25g ec	12	\$ 0.26	\$ 3.12	
1.1.3.01.660	Tang mora 12x12x25g ec	12	\$ 0.26	\$ 3.12	
1.1.3.01.661	Tira fibra verde x 12	2	\$ 2.38	\$ 4.76	
1.1.3.01.661	Toronjil aromaticas saludables display 25 sob	2	\$ 0.88	\$ 1.76	
1.1.3.01.661	Tropical fresa pet 3000x12	6	\$ 1.37	\$ 8.22	
1.1.3.01.661	Tropical fresa pet 2000x12	1	\$ 8.43	\$ 8.43	
1.1.3.01.661	Tropical fresa pet 400ml x24	12	\$ 0.36	\$ 4.32	
1.1.3.01.661	Toalla intima normal c/alas 10uni x24	1	\$ 19.52	\$ 19.52	
1.1.3.01.661	Toalla maternity fase 6 10u x32	32	\$ 0.86	\$ 27.52	
1.1.3.01.661	Toa hum bw hug actfrsh ftop 24x28	5	\$ 1.56	\$ 7.80	
1.1.3.01.661	Toffee surtido funda 32uni 200gr	32	\$ 1.03	\$ 32.96	
1.1.3.01.661	Vans camps a/f 184 g	48	\$ 1.17	\$ 56.16	
1.1.3.01.662	Vans camps abre facil 354 g	24	\$ 2.31	\$ 55.44	
1.1.3.01.662	Valdez morena 1kg x50	50	\$ 0.78	\$ 39.00	
1.1.3.01.662	Valdez morena 2kg x25	25	\$ 1.56	\$ 39.00	
1.1.3.01.662	Vaso refresquero	85	\$ 0.43	\$ 36.55	
1.1.3.01.662	Vaso plastico de 7 onzas cafetero 50ux100	1	\$ 38.20	\$ 38.20	
1.1.3.01.662	Vaso ter 8 onzas ec.	1	\$ 33.12	\$ 33.12	
1.1.3.01.662	Vaso plastico de 5 onzas colero 50ux120	1	\$ 39.92	\$ 39.92	
1.1.3.01.662	Venetto blanco de durazno 1500 cc	6	\$ 2.25	\$ 13.50	
1.1.3.01.662	Venetto sandia 1500 cc	6	\$ 2.25	\$ 13.50	
1.1.3.01.662	Venetto cereza 1500 cc	6	\$ 2.25	\$ 13.50	
1.1.3.01.663	Venetto sangria 1500 cc	6	\$ 3.56	\$ 21.36	
1.1.3.01.663	Vida soya oriental 400 gr	6	\$ 1.17	\$ 7.02	
1.1.3.01.663	Vino de cocina castell real blanco 750	10	\$ 2.98	\$ 29.80	
1.1.3.01.663	Vino de cocina castell real tinto 750	3	\$ 2.98	\$ 8.94	
1.1.3.01.663	Waffer amor clasic 100x100g	20	\$ 0.56	\$ 11.20	
1.1.3.01.663	Waffer amor clasic 60x175 gr	10	\$ 0.88	\$ 8.80	
1.1.3.01.663	Waffer amor chocolate 100x100g	20	\$ 0.56	\$ 11.20	
1.1.3.01.663	Waffer amor chocolate 36x6x25	3	\$ 0.85	\$ 2.55	
1.1.3.01.663	Waffer amor chocolate 60x175gr	15	\$ 0.89	\$ 13.35	
1.1.3.01.663	Waffer amor vainilla 100x100g	10	\$ 0.56	\$ 5.60	
1.1.3.01.664	Waffer amor vainilla 60x175gr	9	\$ 0.89	\$ 8.01	
1.1.3.01.665	Waffer amor vainilla 36x6x25gr	5	\$ 0.85	\$ 4.25	
1.1.3.01.666	Waffer amor fresa 100x100g	20	\$ 0.56	\$ 11.20	

COMERCIAL "CELI VALAREZO"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES

FOLIO N° 16

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.01.667	Waffer amor fresa 36x6x25gr	4	\$ 0.85	\$ 3.40	
1.1.3.01.668	Waffer amor limon 100x100g	10	\$ 0.56	\$ 5.60	
1.1.3.01.669	Waffer amor naranja 100x100g	10	\$ 0.56	\$ 5.60	
1.1.3.01.670	Waffer amor naranja 60x175g	6	\$ 0.88	\$ 5.28	
1.1.3.01.671	Xtreme 3 p/s 6x24 verde	12	\$ 19.31	\$ 231.72	
1.1.3.01.672	Yogur beb 0120 durazno	12	\$ 0.42	\$ 5.04	
1.1.3.01.673	Yogur beb 0120 frutilla	12	\$ 0.42	\$ 5.04	
1.1.3.01.674	Yogur beb 0120 frambuesa	3	\$ 0.63	\$ 1.89	
1.1.3.01.675	Yogur beb 0200 durazno	15	\$ 0.59	\$ 8.85	
1.1.3.01.676	Yogur beb 0200 frutilla	15	\$ 0.59	\$ 8.85	
1.1.3.01.677	Yogur beb 0200 frbo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.678	Yogur beb 0200 vabo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.679	Yogur beb 0190 frutilla	2	\$ 0.67	\$ 1.34	
1.1.3.01.680	Yogur beb 1000 durazno	2	\$ 2.39	\$ 4.78	
1.1.3.01.681	Yogur beb 1000 frutilla	4	\$ 2.39	\$ 9.56	
1.1.3.01.682	Yogur beb 1750 durazno	1	\$ 4.32	\$ 4.32	
1.1.3.01.683	Yogur beb 1750 frutilla	1	\$ 4.32	\$ 4.32	
1.1.3.01.684	Yogur mix 097 chiqui frutilla	6	\$ 0.42	\$ 2.52	
1.1.3.01.685	Yogur mix 0190 durazno	24	\$ 0.67	\$ 16.08	
1.1.3.01.686	Yogur mix 0190 frutilla	24	\$ 0.67	\$ 16.08	
1.1.3.01.687	Yogur mix 0200 frbo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.688	Yogur mix 0200 vabo	12	\$ 0.67	\$ 8.04	
1.1.3.01.689	Yogur frh 0250 frba	6	\$ 0.63	\$ 3.78	
1.1.3.01.690	Yogur frh 0250 codu	2	\$ 0.63	\$ 1.26	
1.1.3.01.691	Yagu frutilla + cereal 148 gr	12	\$ 0.44	\$ 5.28	
	TOTAL				\$ 27,267.55

Catamayo, 01 de abril del 2016

 GERENTE

 CONTADORA



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

GUIA DE ENTREVISTA A LA PROPIETARIA

CUESTIONARIO

1. ¿Conoce Ud., la actual situación contable de su comercial?

No, ya que no tengo un sistema contable acorde a las necesidades del comercial.

2. ¿Dispone de la información financiera al momento que lo requiere?

No cuento con la información necesaria en el momento que lo requiero ya que toda la documentación contable no se encuentra en un lugar adecuado y en forma ordenada.

3. ¿Cree Ud. que la información financiera le ayudará a tomar decisiones oportunas?

Sí, porque de esta manera conoceré la utilidad que genera mi actividad económica.

4. ¿El efectivo que ingresa diariamente es depositado en una institución financiera?

El efectivo que ingresa no es depositado, se mantiene en caja.

5. ¿Realiza cierre de caja de las transacciones realizadas en el día?

No se realiza los cierres de caja correspondientes.

6. ¿Usted factura diariamente todas las ventas realizadas en el día?

No, solo se factura cuando los clientes lo requieren.

7. ¿Lleva un control adecuado de la mercadería que ingresa al comercial?

No se lleva ningún control de las mercaderías que ingresan al comercial.

8. ¿Ha pagado alguna multa al SRI?

No se ha pagado ninguna multa ya que la contadora si realiza todas las obligaciones tributarias en los días requeridos.

9. ¿Cómo son los términos de pago a los proveedores que le entregan la mercadería?

Los proveedores me dan un plazo de 30 días para cancelarles la mercadería.

10. ¿Considera que es importante la implantación de un sistema contable en su negocio?

Si, para conocer detalladamente cuáles son mis gastos e ingresos

CATTI DISTRIBUCIONES

MELENDRES JIMENEZ CATTI ESMENI
 Dir. Nueva Esperanza, Sucre s/n y Rosales y Lirios
 Telf. Domic. 2555-423 Cel. 0994144365
 Catamayo - Loja - Ecuador
 Email: catti_melendres@yahoo.es

Distribuidor autorizado de:



Obligado a llevar contabilidad

RUC. 1103840540001
 AUT.SRI. 1118477495
FACTURA 001-001-00

0055381

Establecimiento: COMERCIAL CELI VALAREZO
 Dirección: CATAMAYO24 DE MAYO SN EUGENIO ESPE.
 Fecha de Emisión: 10.05.2016

Sr.(a): VALAREZO VIVANCO ROSAURA EL
 RUC/CL: 1100757655001 Teléfono:
 Fecha venc.: 17/05/2016

CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNIT.	V. BRUTO	DESCO. %	VALOR NETO
12	ROYL CHAN 8X12X100G EC	1.20	14.40	2.00	14.11
6	CLORETS MAST 200X208X350G EC	3.35	20.10	2.00	19.70
6	HALLS OREFRESA 30FX100SX300G EC	2.50	15.00	2.00	14.70
10	HALLS MENTHO 30FX100SX300G EC	2.50	25.00	2.00	24.50
18	OREO VANILLA EC 12PK12X35G	0.25	12.25	2.00	12.23
36	OREO VANIL EC 108X53G	0.34	12.24	2.00	12.00
12	Tang 5 Sobres Grate	0.00	0.00	0.00	0.00
36	TANG FRESA 12X12X25G EC	0.25	9.36	0.00	9.36
12	TANG MORA 12X12X25G EC	0.25	3.12	0.00	3.12
36	TANG NARANJA 12X12X25G EC	0.25	9.36	0.00	9.36
12	TANG LULO 12X12X25G EC	0.25	3.12	0.00	3.12
36	TANG PINA 12X12X25G EC	0.25	9.36	0.00	9.36
1	TRIDENT 59 SANDIA EC 30X18X10.2G	5.79	5.79	2.00	5.67
1	TRIDENT MENTA 30DX24SX122G EC	3.88	3.88	2.00	3.78
1	TRIDENT MENTA 30DX18SX163.5G EC	5.79	5.79	2.00	5.67
1	TRIDENT MORA 30DX18SX163.5G EC	5.79	5.79	2.00	5.67
1	TRIDENT SANDIA 30DX24SX122G EC	3.88	3.88	2.00	3.78
3	CLORETS MASTICAB 30DX150G 50S	1.90	5.70	2.00	5.58

PDM1-011628 87039

Debo y pagaré, incondicionalmente a la orden de MELENDRES JIMENEZ CATTI ESMENI, en el lugar y fecha que se me reconvenga, el valor total expresado en este documento. Sin protesto exímese de presentación para el pago así como de aviso por falta de este hecho, renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Loja a elección del acreedor. Me someto también al trámite ejecutivo o verbal sumario a elección de MELENDRES JIMENEZ CATTI ESMENI ceda o transfiera en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesaria notificación alguna ni aceptación de mi parte.

SUBTOTAL 1	161.72
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 2	161.72
BASE IVA 12 %	161.72
BASE IVA 0%	0.00
IVA 12%	19.41
TOTAL	161.12

Recibi Conforme

DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.**AV. ORILLAS DEL ZAMORA S/N Y CLODOVEO CARRION**

RUC: 1191732169001 TELF: 2571698

CORREO: distribuidoragranda@gmail.com

CONTRIBUYENTE ESPECIAL NAC-PCTRSGE11-00290 DEL 29 DE JULIO DEL 2011

FACTURA N° 001010-000029829

CODIGO: ROVL
 CLIENTE: VALAREZO VIVANCO ROSAURA ELINA
 COMERCIO: TIENDA DE ABARROTES
 R.U.C.: 1100757655001
 DIRECCION: 24 DE MAYO S N Y EUGENIO ESPEJO
 TELEFONO: 2677 254
 CIUDAD: CATAMAYO

No.: 029829
 ZONA: LA TOMA
 VEND.: CARRION LUIS FERNANDO
 FECHA: 01/06/2016
 RUTA: CATAMAYO
 VENCE: 16/06/2016
 HORA: 17:28:45

CODIGO	DESCRIPCION	CAJAS	UNID	P.UNIT	P.CAJA	DES %	IVA%	TOTAL \$
PEC049	*PH CELESTE C ENVOLTU 16.5M 48U 1C	5	0	8.4821	*****	0.00	14	48.3507
COJ016	*COMBO STAYFREE ALAS P6LL7 6C	1	0	5.8600	*****	0.00	14	40.0800
PEC018	*PH ROJO C ENVOL 48U 1C	5	0	9.3571	*****	20.00	14	42.6685
EV007	*EVEREADY 1250 GRAND 12UD 20C	0	6	8.5089	*****	0.00	14	58.2035

VENTA A: CREDITO

VTA. I.V.A. TARIFA 12%:

166.05

VALOR BRUTO: \$

175.41

VTA. I.V.A. TARIFA 0%:

0.00

(-) DESCUENTO: \$

9.36

OBSERVACIONES:

SUBTOTAL: \$

166.05

(+) I.V.A.:

23.25

(+) RECARGOS:

0.00

TOTAL \$:**189.30**

Tovacompu sistemas Visual Fac 8.0 SQL

Recibí Conforme

Entregue Conforme

Correo Electronico

INFORMACION DE SU INTERES

Estimado Cliente: Para consultar y/o descargar sus Facturas, Notas de Credito y/o Comprobantes de Retencion. Por favor ingrese a www.factel.com.ec y registre.

**CELI CORONEL HUMBERTO RODRIGO
ROMAR (IMPORTADORA & DISTRIBUIDORA)**
CONTRIBUYENTE ESPECIAL # 00209

RUC: 1801450255001
DIRECCION: AV. SALVADOR BUSTAMANTE CELI SN Y NUEVA YORK
TELEFONOS: 2711300 / 2711293

REVISE SU COMPROBANTE ELECTRONICO
EH: www.romar.com.ec

<< **NOTA DE CREDITO** >>
N°. : 001-033-000011575

Fecha: Loja 17 de Junio de 2016
CLIENTE: VALAREZO VIVANCO ROSAURA ELINA
RUC: 1100757655001
Dirección: 24 DE MAYO Y EUGENIO ESPEJO ESQ.

Aplicada a Factura: 001-031-000034996
DE FECHA 07/06/2016
Motivo: CLIENTE NO RECIBE EL PRODUCTO
Vendedor HURTADO PEREZ FREDDY RAFAEL

Código	Cant.	Descripción	Precio Unit.	Descuento	Total
1100017	2.00	SIC CRISTAL AZUL 50 DISP24UNDS	5.505	0.000	11.013
Visual FAC 9 A - Tovarcompu Informática 2013 ID: 96736			SUBTOTAL:		11.01
Son: DOCE, 55/100			TARIFA 0%:		0.00
			TARIFA 14%:		12.02
			14 % IVA:		1.54
			TOTAL:		12.55

ELABORADO POR _____ AUTORIZADO  RECIBI CONFORME _____

ORIGINAL BLANCA: ADQUIRIENTE. COPIA ROSADA: EMISOR. COPIA VERDE: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO.

IMELDA DE JARAMILLO CIA. LTDA.
1191711692001
SUCRE Y CELICA
072674540

NOTA DE CRÉDITO
HRO.: 001010-000008086
Contribuyente Especial # 00468
Revíse su Documento Electrónico en:
www.factel.com.ec

Cliente: VALAREZO VIVANCO ROSAURA ELINA
Direccion: 24 DE MAYO Y EUGENIO ESPEJO ESQ
Ciudad: CATAMAYO Ref DEVOLUCION 036299
Ruc: 1100757655001

Fecha: 16 de Junio de 2016

Vence: 14/06/2016

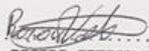
Vendedor: JUVENTINNO J.

Aplica Factura N°: 001010-000064355

Codigo	Cantidad	Descripcion	V.Unit	Iva	Desc.	V.Total
0000918	5	OLIMPIA 900ML FRESCURA X12UN	1.8000	1.1200	0.0000	8.0000

NUEVE, 12/100

Subtotal: 8.00
Sub. 0%: 0.00
Sub. 14 %: 1.12
Total: 9.12


RECIEY CONFORME


DIBITADO


APROBADO


ENTREGADO

DESTINATARIO



SRI
...le hace bien al país

CONTROL DE COMPROBANTES DE VENTA
NOTA DE DEVOLUCIÓN

ND - 03
MLA

INFORMACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO INTERVENIDO CONFORME AL ACTA PROBATORIA

01 RUC / CEDULA 1100757655001	02 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL VALAREZO VIVANCO ROSAURA ELINA	03 LOCAL DENOMINADO COMERCIAL CELI VALAREZO
04 DOMICILIO Eugenio Espejo s/n y 24 de Mayo (Esquina)	05 FECHA DÍA 21 MES 06 AÑO 2018	

B) DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DEVUELTOS

No.	DESCRIPCIÓN	VALOR FACTURADO	VALOR ANULADO
1	Un aceite comestible de girasol, marca Girasol, contenido neto: 2litros 2000cm3	USD \$5.90USD	\$5.90
2		USD USD	
3		USD USD	
4		USD USD	
5	SUBTOTAL	USD USD	
		IVA 12%USD	USD
		TOTALUSD	\$5.90USD \$5.90

COMPROBANTE DE VENTA ANULADO: Cincos dólares con 90/100

FACTURA	
# SERIE	NO.
001 - 001	000011575

PROPIETARIO O DEPENDIENTE DEL ESTABLECIMIENTO:
NOMBRE: Valarezo Vivanco Rosauro
C.C.: 11100757655001

DEPARTAMENTO DE FEDATARIOS FISCALES:
NOMBRE: Sonia Murado Alvarado
C.C.: 111037679566

SRI.gob.ec



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

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN
EL COMERCIAL “CELI VALAREZO” DEL CANTÓN
CATAMAYO. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”**

*Proyecto de Tesis Previa a Optar el
Grado y Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, Contador
Público Auditor.*

AUTORA:

Jenny Ángela Arrobo Carrillo

1859

LOJA – ECUADOR

2017

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL “CELI VALAREZO” DEL CANTÓN CATAMAYO. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”

b. PROBLEMÁTICA

Actualmente la economía ecuatoriana atraviesa por una crisis económica tanto en lo económico, social y político una de las causas es el terremoto suscitado en días pasados que afectó gravemente a la zona costera del país, la caída del precio del petróleo que actualmente oscila a “46.03 USD producto del que deriva el 55 por ciento de sus ingresos”³⁹, ha venido registrando en los últimos años una baja en la actividad económica por los menores ingresos petroleros y el escaso nivel de inversión extranjera.

“Para superar aquella situación, el Estado ecuatoriano ha propuesto una serie de medidas económicas como reajustar el presupuesto de la proforma general del Estado, planteó que el Impuesto al Valor Agregado (IVA) ascendería del 12% al 14% por un año; habría una contribución por una sola vez, del 3% adicional sobre utilidades; otra contribución por una sola vez del 0,9% sobre personas naturales con patrimonio mayor a \$ 1 millón.

Además, quienes perciban más de \$ 1.000 mensuales contribuirán un día de su sueldo por un mes; quienes ganen \$ 2.000, un día durante dos meses, hasta llegar a quienes ganen más de \$ 5.000, que contribuirán un día de salario durante cinco meses y la venta de activos públicos, para

³⁹ Banco Central de Ecuador (2016).-Precio del Barril del Petróleo. Recuperado de: http://contenido.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=petroleo

hacer frente a la crisis y retomar la senda del crecimiento sostenible en el mediano plazo.”⁴⁰

En la Región 7, la actividad comercial ha jugado un papel muy importante en el mundo de los negocios, ya que permite a toda persona o entidad que realice diversas operaciones financieras, como el llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa y de las diferentes actividades que se realizan en la misma, y determinar los posibles problemas para ir planificando las soluciones y el desarrollo del negocio, además la información contable puede ser fuente de información para terceros para solucionar los problemas de pobreza y desempleo.

En la ciudad de Catamayo existe una gran cantidad de empresas comerciales que no cuentan con un sistema contable específico para el control y registro de sus actividades diarias, impidiendo determinar sus ingresos y gastos que incurren en un periodo determinado; de ahí la importancia de aplicar un proceso contable de acuerdo a su actividad comercial, que le permita obtener una información financiera, clara y oportuna para la correcta toma de decisiones por parte de sus propietarios.

La importancia de los sistemas contables radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de la propietaria como para aquellos usuarios externos de la información como son los bancos y proveedores. Dicha importancia es reconocida y aceptada por cualquier ente público o privado considerando beneficios en la productividad y aprovechamiento del patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad.

⁴⁰ Diario el Comercio (2016).- Gobierno anuncia 5 medidas económicas por el terremoto. Recuperado de: <http://www.eluniverso.com/noticias/2016/04/21/nota/5536311/plan-reactivacion-preveajuste-tributario-creditos>.

En base a lo mencionado se debe señalar que actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar procesos contables que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

El Comercial “Celi Valarezo”, se inició en el año 1999 bajo la dirección de la propietaria la Sra. Rosaura Elina Valarezo Vivanco, obteniendo el Registro Único de Contribuyentes N° 1100757655001, calificado este negocio por el SRI, como Persona Natural, no obligada a llevar contabilidad, orienta su actividad económica principalmente a la compra-venta de productos de primera necesidad, cuenta con 2 trabajadores para ofrecer un servicio de excelente calidad a la colectividad catamayense, el local se encuentra ubicado en las calles 24 de Mayo y Eugenio Espejo del cantón Catamayo.

En la visita realizada al comercial “Celi Valarezo” se logró entrevistar a la propietaria y realizar una revisión de los archivos, donde se pudo establecer las siguientes falencias que tiene el comercial como son:

- La documentación soporte de las operaciones no son archivados adecuadamente, considerando que estos son la base fundamental para el registro contable, lo que impide obtener un rápido acceso a la información.
- Falta de un control de inventario que le permita determinar de manera precisa y correcta la existencia de mercancía disponible dentro del comercial.
- Los cierres de caja de las transacciones del efectivo, no son depositados diariamente, lo que hace que se corra el riesgo de pérdida de este recurso.

- La ausencia de estados financieros e indicadores financieros no le permiten contar con información oportuna y eficaz para la toma de decisiones.

Frente a la problemática antes mencionada se plantea el siguiente problema de investigación: **¿QUÉ EFECTOS PRODUCE EN EL COMERCIAL “CELI VALAREZO” DEL CANTÓN CATAMAYO EN EL PERIODO ABRIL-JUNIO DEL 2016 LA CARENCIA DE UN SISTEMA CONTABLE AL NO TENER UN CONOCIMIENTO REAL Y OPORTUNO DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA Y DE SUS RESULTADOS, PARA LA ADECUADA TOMA DE DECISIONES?**

c. JUSTIFICACIÓN

La elaboración del trabajo de investigación se realizará pensando en el desarrollo académico, institucional económico y social, que permitan contar con alternativas para resolver los problemas contables del negocio, a través de los siguientes criterios:

En lo académico la Universidad Nacional de Loja es considerada como una de las más importantes a nivel regional y nacional ya que tiene como fin el de ayudar a la colectividad impulsando a sus estudiantes a realizar trabajos investigativos de campo con sólidas bases científicas y técnicas para formar profesionales capaces de dar su criterio basándose en la realidad que vive el país en la actualidad. Esta tesis permitirá aplicar los conocimientos obtenidos durante los años de estudio en esta prestigiosa Universidad y acceder al título universitario de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la carrera de Contabilidad y Auditoría, además servirá como fuente de consultas para los estudiantes e incentivarles para futuras investigaciones relativas al tema contable.

En lo institucional a través de la implantación de un sistema contable en el Comercial “Celi Valarezo”, los propietarios como principales beneficiarios mejorarán el control contable, sus ingresos económicos provenientes de su actividad, ayudará a la toma de decisiones, detectar las deficiencias actuales, y mejorar positivamente la atención a sus clientes, además logrará mayor posicionamiento dentro del mercado competitivo, así como el crecimiento notable de la misma a nivel económico y social.

En lo económico el propósito de la investigación, es contribuir para que el Comercial crezca, contando con información veraz, completa y transparente, para tomar las mejores decisiones, incidiendo positivamente en el desarrollo económico y financiero de la misma y en la prestación de un mejor servicio a la sociedad, ofreciendo una competencia sana frente a los demás comerciales similares.

d. OBJETIVOS

Objetivo General

- Implantar un sistema contable en el Comercial “Celi Valarezo” del cantón Catamayo en el periodo abril-junio del 2016.

Objetivos Específicos

- Elaborar un inventario inicial en el Comercial “Celi Valarezo” en el período abril-junio del 2016
- Realizar libros auxiliares de compra, venta, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, rol de pagos, rol de provisiones para un mejor control de las operaciones económicas.

- Diseñar un plan y manual de cuentas adaptadas a las necesidades del Comercial “Celi Valarezo” en el período abril-junio del 2016
- Desarrollar el sistema de cuenta múltiple para el proceso contable en el Comercial “Celi Valarezo” en el período abril-junio del 2016.
- Ejecutar un proceso contable desde inventarios hasta la presentación de estados financieros en el período abril-junio del 2016
- Aplicar indicadores financieros en el Comercial “Celi Valarezo” en el periodo abril-junio del 2016.

e. MARCO TEÓRICO

LA EMPRESA

“Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficiará al empresario, al estado y a la sociedad en general”⁴¹

Importancia

“Es importante la empresa ya que es el eje principal de la economía, generando fuentes de trabajo, produciendo bienes y servicios, ganancias o utilidades tendientes a satisfacer las necesidades de la sociedad

Objetivos

Entre sus objetivos están:

⁴¹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera; Mc Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág. 5

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
- Proporcionar empleo productivo a todos los factores de producción.
- Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de los factores de producción.
- Proporcionar un retorno justo a los factores de entrada.
- Crear un ambiente en que las personas puedan satisfacer una parte de sus necesidades humanas normales.”⁴²

Clasificación de las empresas

La clasificación de las empresas se realiza bajo los siguientes criterios:

1. “Según su naturaleza se clasifican en:

- **Empresas industriales:** Transforman materias primas en nuevos productos. Ej. Textiles San Pedro.
- **Empresas comerciales:** Compra y venta de productos, intermediarios entre productores y compradores. Ej. Importadora Tomebamba S.A
- **Empresa de servicios:** Generación y ventas de productos intangibles. Ej. Banco Pichincha.
- **Empresas agropecuarias:** Explotan productos agrícolas y pecuarios.}

2. Según el sector o la procedencia del capital

- **Públicas:** El capital pertenece al sector público. Ej. Empresa de Correos del Estado.
- **Privadas:** El capital pertenece al sector privado. Ej. Pintulac Cía. Ltda.

⁴² <http://www.importancia.org/empresa.php>

- **Mixtas:** El capital es público y privado. Ej. ExploCEM.

3. Según la integración del capital o número de socios.

- **Unipersonales:** El capital es el aporte de una sola persona.
- **Sociedades o compañías:** Aporte de capital por personas naturales o jurídicas.”⁴³

Empresa comercial

“Es aquel sector que más sobresale en la economía de un país y está conformado por empresas legalmente constituidas que se dedican a la compra y venta de diferentes productos comerciales, por lo que se ha constituido en un generador de fuentes de trabajo a mayor nivel debido a su desarrollo acelerado que ha tenido en los últimos tiempos.”⁴⁴

Objetivo

“El objetivo primordial de estas empresas es el de realizar actividades comerciales a través de un proceso que le permita obtener una rentabilidad, para incrementar su capital y por ende su empresa.

Importancia

La empresa comercial desempeña un papel muy importante en el desarrollo del bienestar social porque mediante su actuación ofrece a los

⁴³ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera; Mc Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág. 5

⁴⁴ SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo y POLANCO IZQUIERDO, Luis; Contabilidad Administrativa; Mc Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág.8

consumidores, lo que estas pueden necesitar, este servicio económico puede estar representado por la oferta de los productos de cualquier índole o por la oferta de servicios.”⁴⁵

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 período contable”.⁴⁶

Importancia de la contabilidad

“La contabilidad es importante para lograr resultados positivos en una empresa y asegurar el progreso económico de la misma. La complejidad y el gran número de transacciones comerciales han presentado la necesidad de registrar todas las operaciones mercantiles. Esta técnica desempeña un papel importantísimo en la actividad económico, ya que constituye un valioso instrumento para el éxito administrativo y económico de un negocio”.⁴⁷

Objetivos de la contabilidad

- “Registrar procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

⁴⁵ <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>

⁴⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 1

⁴⁷ ZAMBRANO, Walter; Contabilidad Básica; Guayaquil; Año 2010; Pág. 10

- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.”⁴⁸

Características de la contabilidad

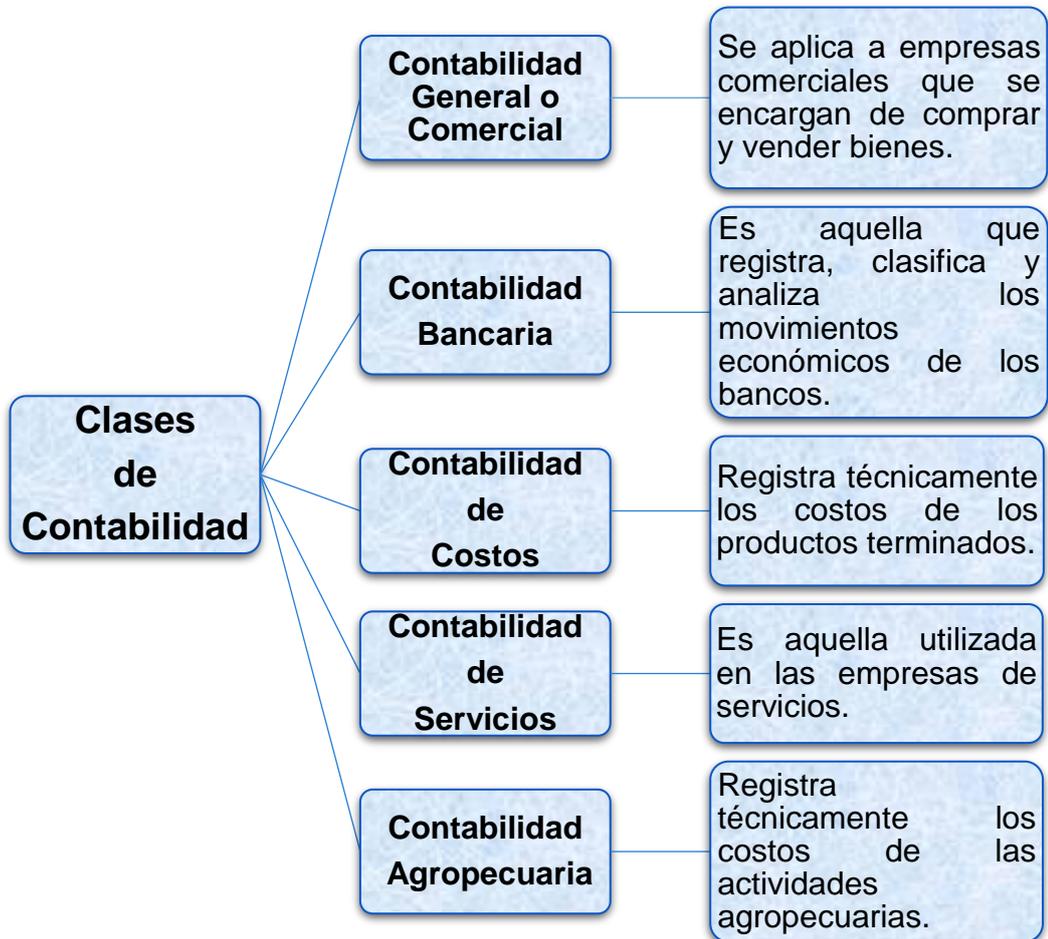
“La información financiera que genera la contabilidad debe tener las siguientes características:

- **Entendible:** Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.
- **Relevante:** Se preocupara de mostrar los aspectos más significativos, es decirse debe revelar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.
- **Confiable:** Los datos y cifras monetarias serán verificables, comprobables y expresaran la esencia de los hechos económicos.
- **Comparable:** Para que esta característica se cumpla será necesario preparar la información bajo normativas estándar y universal a través de prácticas, métodos y procedimientos uniformes”.⁴⁹

⁴⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 1

⁴⁹ OMEÑACA GARCÍA, Jesús; Contabilidad General; Quinta edición; Año 2010; Pág. 97

Clasificación de la contabilidad



Fuente: AYAVIRI, García Daniel; Contabilidad Básica; Editorial "N-DAG"; Primera Edición; Argentina; Año 2009; Pág.10
Elaborado por: La autora

Contabilidad comercial

“Es aquella que se aplica en empresas o negocios que compran mercadería, agregan un porcentaje que les permita solventar sus costos de administración y ventas para obtener utilidad.

Objetivo de la contabilidad comercial

- Con la contabilidad comercial es posible saber cuáles fueron las ganancias mensuales de una de un negocio en el último año y qué capital dispone para realizar inversiones.”⁵⁰

Principios de contabilidad generalmente aceptados

“Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la mediación del patrimonio y a la formación de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad:

- **Equidad:** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados financieros.
- **Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.
- **Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de medida (Moneda):** Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una

⁵⁰ NARANJO Salguero, M.; Contabilidad Comercial y de Servicios; Doceava Edición; Quito; Año 2006; Pág. 12

moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad.

- **Empresa en marcha:** Salvo indicación expresa, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “ empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo:** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de evaluación, asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos.
- **Periodo (Ejercicio):** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras.
- **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta.
- **Prudencia (Conservadurismo):** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor

- **Uniformidad:** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.
- **Materialidad (Significancia Relativa):** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.
- **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.”⁵¹

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD VIGENTES

- “NIC 1: Presentación de estados financieros
- NIC 2: Existencias
- NIC 7: Estado de flujos de efectivo
- NIC8: 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

⁵¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 10-11

- NIC 17: Arrendamientos
- 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: Informaciones 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 contingentes y pasivos contingentes
- NIC 38: Activos intangibles
- NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- NIC 40: Inversiones inmobiliarias

- NIC 41: Agricultura”⁵²

Sistema de cuenta múltiple

“Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

Cuentas que intervienen en el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

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

- **Mercaderías.-** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontables).
- **Compras.-** Registramos valores por adquisiciones de mercaderías que se realiza la empresa (costos).
- **Devolución en compras.-** En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

⁵² Manual Práctico de Contabilidad; Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes; Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

- **Descuento en compras.-** En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.
- **Ventas.-** En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza la empresa (precio de venta).
- **Devolución en ventas.-** En esta cuenta se registran los valores de devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen la empresa.
- **Descuento en ventas.-** En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.
- **Costo de venta.-** En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de su periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.
- **Utilidad bruta en ventas.-** En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.
- **Perdidas en ventas.-** En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es unas pérdidas en ventas.

Regulación de la cuenta mercaderías

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo es necesario realizar la regulación o ajustes de mercaderías para determinar:

Compras netas: Se obtienen de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$\text{CN} = \text{CB} - \text{Dv.C} - \text{Ds.C}$$

Ventas netas: Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$\text{VN} = \text{VB} - \text{Dv.V} - \text{Ds.V}$$

Mercadería disponible para la venta: Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$\text{MDV} = \text{MII} + \text{CN}$$

Costo de ventas: Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercadería inventario final.

$$\text{CV} = \text{MII} + \text{CN} - \text{MIF}$$

Utilidad bruta en ventas: Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.

$$\text{UBV} = \text{VN} - \text{CV}$$

Pérdida en ventas: Se determina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.”⁵³

$$PV = CV - VN$$

Plan general de cuentas

“Se define al plan de cuentas como un documento contable de carácter interno que contiene un detalle de todas las cuentas contables que intervienen en el ciclo contable, precedidas con un código numérico que identifica cada una de las cuentas.

Características del plan de cuentas

Las características del plan de cuentas son:

- **Consistencia.-** Debe utilizarse para todo el período contable, no debe sufrir modificaciones en cuanto al cambio de código de las cuentas.
- **Flexibilidad.-** Debe permitir la creación de nuevas cuentas contables de acuerdo a las necesidades imperantes de la empresa.
- **Uniformidad.-** El sistema de codificación sea similar tanto para las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, resultados y cuentas de orden.
- **Sencillez.-** Debe ser de fácil comprensión y entendimiento para el usuario, además de práctico.

⁵³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 107-108-109-110-111-112

Codificación de las cuentas: Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.”⁵⁴

Sistema de codificación:

1. **“Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
2. **Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
3. **Mixtos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números y letras.”⁵⁵

Manual de cuentas

“Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen.”⁵⁶

**EMPRESA COMERCIAL “AB”
MANUAL DE CUENTAS**

Cuenta	Concepto	Debita	Acredita	Saldo

Fuente: ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz
Elaborado por: La autora

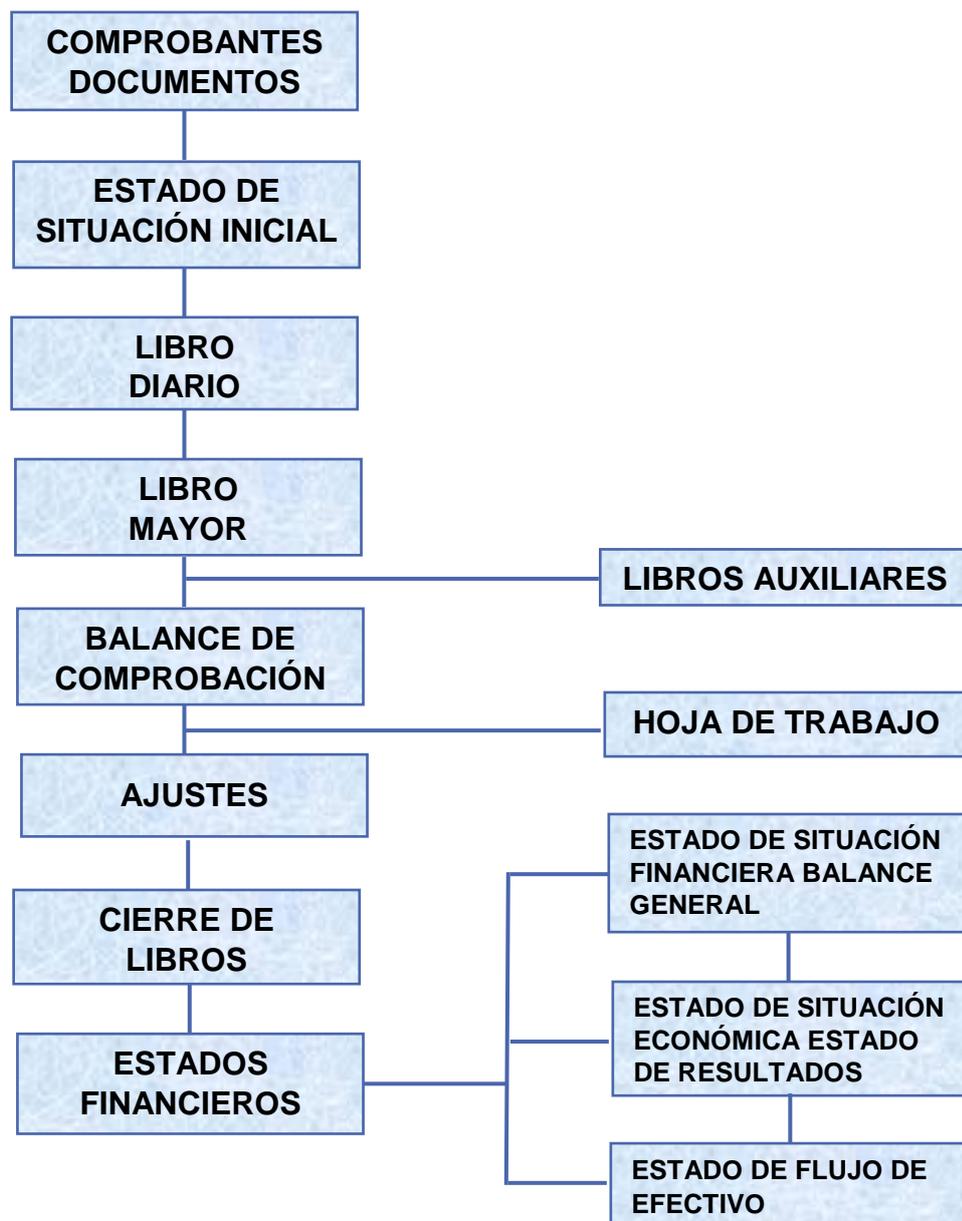
⁵⁴ RODRIGUEZ SERRANO, Soraya Adriana; Manual de Contabilidad Agropecuaria Teórico y Práctico; LZ Ediciones; Primera Edición; Quito; Año 2010; Pág. 60

⁵⁵ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera; Mc Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág. 28

⁵⁶ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; EDILOJA Cía. Ltda.; Primera Edición; Loja; Año 2007; Pág. 54

PROCESO CONTABLE

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de estados financieros”⁵⁷



Fuente: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes
Elaborado por: La Autora

⁵⁷ MALDONADO, Hernán; Manual de Contabilidad; Séptima Edición; Año 2010; Pág. 28.

Documentos mercantiles

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Clasificación

Los documentos mercantiles se clasifican en:

1. Documentos negociables: Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, etc.

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

Las personas que intervienen:

➤ **Girador.** Es la persona que gira el cheque, el que lo firma y el que ordena el pago.

➤ **Beneficiario.** Es la persona o entidad a favor de la cual se extiende el cheque.

➤ **Girador.** Es la institución (Banco) autorizada legalmente por la superintendencia de bancos, donde le girador tiene su cuenta corriente.

- **Pagaré:** El pagaré es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada.

PAGARÉ

No. BUENO POR \$

En _____ a _____ de _____ de _____
Lugar y Fecha de Expedición

Debo (emos) y pagaré (mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de _____
Nombre de la Persona a Quien ha de Pagarle

en _____ el _____
Lugar de Pago Fecha de Pago

La cantidad de:

Valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al _____ y todos están sujetos a la condición de que, al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de _____ % mensual, pagadero en esta ciudad juntamente con el principal.

Nombre y datos del deudor

Nombre _____
Dirección _____
Población _____

Acepto (emos) _____
Firma (s) _____

2. 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. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de egreso, comprobante de ingreso, etc.

- **Factura.-** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC.

EMPRESA COMERCIAL "AB" Av. La Gasca Nº 125 Telf: 470-022		Ruc: 171191608-8001 Nº: 00001	
R.U.C.....Fecha:..... Sr.(es):..... Dirección:.....Telf:.....			
CANT.	DETALLE	P. UNITARIO	TOTAL
	SUBTOTAL		
	%IVA		
	0%IVA		
	TOTAL		
..... FIRMA CLIENTE	 FIRMA AUTORIZADA	

Elaborado por: La Autora

*

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

RECIBO	
No.....Por \$.....	No..... Por \$.....
Recibí de.....	Recibí de.....
La suma de.....	La suma de.....
.....	Por concepto de.....
Por concepto de.....
..... a,..... de 20.....
.....de 20.....

Elaborado por: La Autora

- **Comprobante de ingreso.-** Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por ventas de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes.

				Comprobante de Ingreso	
				<small>minerva 20-14</small> No.	
Ciudad	Fecha	D	M	A	No.
Recibido de					\$
Dirección					
La suma de (en letras) PESOS					
Por concepto de					
Cheque No.	Banco		Sucursal	Efectivo <input type="checkbox"/>	
Código P.U.C.	Cuenta	Débitos	Créditos	Firma y sello	
C.C. <input type="checkbox"/> NIT. <input type="checkbox"/> No.		Fecha de Recibido			
		D	M	A	
<small>NORMAS: § 0284 y 0289 Nuevo Código de Comercio</small>					

forma **minerva** 20-14 Diseñada y actualizada según la Ley 14 por 1228 REV. 08-2000

Fuente: Página Web

- **Comprobante de egreso.-** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios."⁵⁸

⁵⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo día; Séptima Edición; Quito; Año 2007; Pág. 35-36-38-45-46-47

Comprobante de Egreso					
minerva 2007		No.		001	
Ciudad	SANTA MARTA	Fecha	D 14 M 03 A 2007	Valor	8.000.000
Pagado a	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA DE LINAPAU				
Por concepto de	CANCELACION DE MERCANCIAS COMPRADAS A CREDITO DE LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO				
La suma de: (en letras)	OCHO MILLONES DE PESOS MIL				
Contabilización				Cheque No.	004
Código R.U.C.	Cuenta	Débitos	Créditos	Banco	BOGOTA
2205	NACIONALES	8.000.000		Sucursal	
1110	BANCOS		8.000.000	Electivo	<input type="checkbox"/>
				Firma y sello del beneficiario	
Elaborado	Aprobado	Contabilizado	C.C. <input type="checkbox"/> M.I. <input type="checkbox"/> No. <input type="checkbox"/>		
			Fecha de Recibido D M A		
NORMAS: § 0094 y 0099 Nuevo Código de Comercio					

Fuente: Página Web

Inventario inicial

“Representa el valor de las existencias de mercancías así también como bienes, derechos y obligaciones de la empresa en la fecha de inicio del ejercicio o período contable.

Importancia

La administración y el control sobre los inventarios es de vital importancia en la vida de todo negocio o empresa, ya que a través de las ventas se ha convertido en el motor primordial mediante el cual se pueden conseguir los objetivos para los cuales la empresa fue creada sea esta con o sin fines de lucro, en el caso obtener utilidades que son la vida tanto de la institución como de sus colaboradores y en el segundo caso obtener los recursos para que pueda subsistir la institución y sus remanentes invertir en la misma obra caso contrario podría ocasionar hasta el cierre de la misma”.⁵⁹

⁵⁹ ORIOL, Amat; Contabilidad y Finanzas para Dummies; Editorial T.G. Soler; Año 2012; Pág. 71

**EMPRESA COMERCIAL “AB”
INVENTARIO INICIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL....
EXPRESADO EN DÓLARES**

N° Orden	Cantidad	Detalle	Ref.	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	Observación

Fecha.....

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

Estado de situación inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el activo, el pasivo, y el patrimonio de la misma.

- **Activo:** Es la primera parte del estado en donde están cuentas que representan los bienes y derechos que posee la empresa.
- **Pasivo:** Es la segunda parte del estado de situación inicial en donde están todas las cuentas que significan obligaciones que tiene la empresa por pagar a terceras personas.
- **Patrimonio:** Representa el derecho de propiedad que tienen la empresa; es decir de la diferencia que existe entre activo y pasivo se da el patrimonio”⁶⁰

⁶⁰ Ibíd., Pág.47-48

EMPRESA COMERCIAL "AB"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL....
EXPRESADO EN DÓLARES

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes de efectivo	XXXX
Inversiones temporales	XXXX
Cuentas por cobrar	XXXX
Inventarios	XXXX
Gastos pagados por anticipado	XXXX
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	<u>XXXX</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

Inversiones en asociadas	XXXX
Propiedad, planta y equipo (neto)	XXXX
Otros activos	XXXX
TOTAL ACTIVOS	<u>XXXX</u>

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Préstamos a corto plazo	XXXX
Cuentas por pagar comerciales	XXXX
Impuestos por pagar	XXXX
Gastos acumulados por pagar	XXXX
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>XXXX</u>

PASIVO NO CORRIENTES

Deuda a largo plazo	XXXX
Impuesto diferido	XXXX
Provisión para jubilación patronal	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS	<u>XXXX</u>

PATRIMONIO

Capital pagado	
Reservas	XXXX
Utilidades (pérdidas) acumuladas	<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO	XXXX

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

XXXX

Fecha.....

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

Libro diario

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

**EMPRESA COMERCIAL “AB”
LIBRO DIARIO
ALDEL.....**

Folio N°.....

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Fecha.....

Libro mayor

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

**EMPRESA COMERCIAL “AB”
LIBRO MAYOR
AL DEL.....**

CUENTA:

CODIGO:

Fecha	Detalle	N° Asiento	Debe	Haber	Saldo

Fecha.....

Libros auxiliares

“Los libros auxiliares son los libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocerlas transacciones individuales.

Auxiliar de compras

En él se registran todas las compras de mercancías a crédito que realice la empresa diariamente.

EMPRESA COMERCIAL “AB”
AUXILIAR DE COMPRAS
ALDEL

Auxiliar N°

Fecha	N° Factura	Proveedor	Subtotal		Iva	Total	Forma de Pago
			0 %	12%			

Fecha.....

Auxiliar de ventas

Se registra las ventas diarias de mercaderías ya sean al contado o crédito, permitiendo obtener información de todas las ventas efectuadas por el comercial.

EMPRESA COMERCIAL “AB”
AUXILIAR DE VENTAS
AL..... DEL.....

Auxiliar N°

Fecha	N° Factura	Cliente	Subtotal		Iva	Total	Forma de Pago
			0 %	12%			

Fecha.....

Auxiliar de cuentas por cobrar

La utilidad que nos proporciona este mayor auxiliar es el de permitirnos conocer en cualquier momento, cuanto nos debe cualquiera de los clientes de la empresa, como consecuencia de una venta de mercancías a crédito.

EMPRESA COMERCIAL “AB”
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
AL.....DEL.....

Cientes:

Fecha	Detalle	Débito	Crédito	Saldo

Fecha.....

Auxiliar de cuentas por pagar

Esta mayor es utilizado para para controlar en detalle el movimiento de las deudas que la empresa haya contraído con cada uno de los proveedores de mercancías”.⁶¹

EMPRESA COMERCIAL “AB”
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
AL.....DEL.....

Proveedores:

Fecha	Detalle	Débito	Crédito	Saldo

Fecha.....

Rol de pagos

“Mensualmente se cancela al personal de la empresa el sueldo que les corresponde por los servicios prestados, en el rol de pagos se realizan las retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos adquiridos por el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuenten a través de roles.

⁶¹ Club Ensayo; Libro Diario y Mayores Auxiliares; Recuperado de:
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Libro-Diario-Y-Mayor-Auxiliares/723773.html>

EMPRESA COMERCIAL “AB”

ROL DE PAGOS

ALDEL.....

N°	Nombres	Cargo	Ingresos	Total Ingre.	Egresos		Total Egre.	Líquido a pagar	Firmas
			Sueldo		Aporte Personal	Ant.			
TOTAL									

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

Rol de provisiones

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente los conceptos antes mencionados. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones mensual, con dicha información se procede al registro contable

La cuenta provisiones sociales por pagar:

- Se acredita mensualmente por el registro de las provisiones según rol, especificando los valores de las cuentas auxiliares.

- Se debita en las fechas de pagos de cada uno de los beneficios adicionales que tienen derecho los trabajadores.”⁶²

EMPRESA COMERCIAL “AB”
ROL DE PROVISIONES
ALDEL.....

N°	Nomb.	Total Ingr.	Aporte Patron.	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de reserva	Vacac.	Total
	TOTAL							

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

Balance de comprobación

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

EMPRESA COMERCIAL “AB”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL....

N°	Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Debe	Haber

Fecha.....

⁶² ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; EDILOJA Cía. Ltda.; Primera Edición; Loja; Año 2007; Pág. 275, 280

Ajustes

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

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

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones

Hoja de trabajo

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

Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de pérdidas y ganancias, estado de superávit - ganancias retenidas y estado de situación financieras.”⁶³

⁶³ Ibíd., Pág. 49-50-52-53-56

**EMPRESA COMERCIAL “AB”
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL....**

N°	Cód	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber

Fecha.....

Cierre de libros

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

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

La agrupación se realiza a través de la cuenta resumen de rentas y gastos o pérdidas y ganancias. Se debita la cuenta resumen de rentas y gastos y se acredita cada una de las cuentas de gasto, se debita las cuentas de ingreso o rentas y se acredita la cuenta resumen y gastos.

Estados financieros

Los cuatro estados financieros clave que deben reportarse a los accionistas son:

1. El estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados.
2. El estado de situación financiera o balance general.
3. Estado de flujos de efectivo.
4. Estado de cambios en el patrimonio.

Estado de resultados

“Denominado también estado de situación económica, estado de rentas y gastos, estado de operaciones, se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.”⁶⁴

**EMPRESA “ABC”
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL....
EXPRESADO EN DÓLARES**

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ventas de bienes	XXXX
Devoluciones en ventas	XXXX
Descuento en ventas	XXXX
Costos de ventas	XXXX
Utilidad bruta en ventas	XXXX

GASTOS

GASTOS OPERACIONALES

Compras	XXXX
Descuento en compras	XXXX
Devolución en compras	XXXX

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos salarios y demás remuneraciones	XXXX
Aporte a la seguridad social	XXXX

⁶⁴ Ibíd., Pág. 156-191-194

Provisiones sociales	xxxx
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	xxxx
Depreciaciones	xxxx
UTILIDAD NETA DEL PERÍODO	\$ <u>xxxx</u>

Fecha.....

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

Estado de situación financiera o balance general

“Denominado también balance general se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.

El estado de situación financiera contiene:

- Nombre o razón social
- Nombre del estado financiero
- Fecha
- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Firmas de legalización”⁶⁵

⁶⁵ Ibíd., Pág. 219

EMPRESA COMERCIAL "AB"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL....
EXPRESADO EN DÓLARES

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	XXXX
Inversiones temporales	XXXX
Cuentas por cobrar	XXXX
Inventarios	XXXX
Gastos pagados por anticipado	XXXX
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	<u>XXXX</u>
 ACTIVO NO CORRIENTE	
Inversiones en asociadas	XXXX
Propiedad, planta y equipo (neto)	XXXX
Otros activos	XXXX
TOTAL ACTIVOS	<u>XXXX</u>
 PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Préstamos a corto plazo	XXXX
Cuentas por pagar comerciales	XXXX
Impuestos por pagar	XXXX
Gastos acumulados por pagar	XXXX
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>XXXX</u>
PASIVO NO CORRIENTES	
Deuda a largo plazo	XXXX
Impuesto diferido	XXXX
Provisión para jubilación patronal	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS	<u>XXXX</u>
 PATRIMONIO	
Capital pagado	
Reservas	XXXX
Utilidades (pérdidas) acumuladas	<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO	XXXX
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	 <u>XXXX</u>

Fecha.....

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

Estado de flujos de efectivo

“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”.⁶⁶

**EMPRESA COMERCIAL “AB”
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL....
EXPRESADO EN DÓLARES**

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

Ingresos en efectivo de los clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>(xxxx)</u>	
Efectivo generado por las operaciones	xxxx	
Intereses pagados	(xxxx)	
Impuesto a la renta	<u>(xxxx)</u>	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	xxxx	
Efectivo neto por actividades operativas		xxxx

2. FLUJO DE EFETIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de propiedades, planta y equipo	(xxxx)	
Intereses recibidos	xxxx	
Dividendos recibidos	<u>xxxx</u>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxx

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Emisión y venta de acciones	xxxx	
Préstamos a largo plazo	xxxx	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(xxxx)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxxx

4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		xxxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	<u>xxxx</u>	
Efectivo y sus equivalentes al final del período.		<u>Xxxx</u>

Fecha.....

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

⁶⁶ *Ibíd.*, Pág. 219

Notas de los estados financieros

“Dentro de los estados financieros publicados hay notas explicativas relacionadas con las cuentas relevantes de los estados. Estas notas de los estados financieros proporcionan información detallada sobre políticas contables, procedimientos, cálculos y transacciones subyacentes en los rubros de los estados financieros.

Los asuntos habituales a los que se refieren estas notas son: el reconocimiento de ingresos, los impuestos sobre la renta, los desgloses de las cuentas de activos fijos, las condiciones de deuda y arrendamiento, y las contingencias.”⁶⁷

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Persona natural

“Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. 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.

Impuesto al valor agregado (IVA)

Se denomina impuesto al valor agregado debido a que constituye un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios.

⁶⁷ LAWRENCE, Gitman; Principios de Administración Financiera; Pearson Educación; Décimo Segunda Edición; México; Año 2012; Pág. 199

El IVA se aplica a todas las transferencias del dominio y las importaciones de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas las etapas de su comercialización y, a la prestación de servicios, en la forma y condiciones que prevé la ley de régimen tributario interno.”⁶⁸

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

“El análisis de razones incluye métodos de cálculo e interpretación de las razones financieras para analizar y supervisar el rendimiento, liquidez, solvencia, apalancamiento y uso de activos de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa.”⁶⁹

Indicadores o índice de liquidez a corto plazo

“Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) y para 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.

1. 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.

➤ Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa.)

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

⁶⁸ Servicio de Rentas Internas (2016).- Impuesto a la renta; Recuperado por: <http://www.sri.gob.ec/>

⁶⁹ LAWRENCE J, Gitman; Principios de Administración Financiera; Editorial PEARSON Educación; Decimoprimer Edición; México; Año 2007; Pág. 48,52.

2. Índice de liquidez.- Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

➤ Estándar entre 0.5 hasta 1.0.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

3. 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.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$$

Índices de actividad

“Los índices de actividad miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas. En cierto sentido, los índices de actividad miden la eficiencia con la que opera una empresa en una variedad de dimensiones, como la administración de inventarios, gastos y cobros. Existen varios índices para la medición de la actividad de las cuentas corrientes más importantes, las cuales incluyen inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

1. Rotación de inventarios: La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

- 2. Rotación de los activos totales:** La rotación de los activos totales indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas. La rotación de activos totales se calcula de la siguiente forma:⁷⁰

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

Índices de estructura financiera y solvencia a largo plazo (endeudamiento)

- 1. 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.

➤ Estándar 0.50

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

- 2. Índice de patrimonio a 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, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones de capital y de las utilidades obtenidas por la empresa.

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

⁷⁰ LAWRENCE, Gitman; Principios de Administración Financiera; Pearson Educación; Décimo Segunda Edición; México; Año 2012; Pág. 62

3. Índice de endeudamiento: Señala cuántas veces el Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de capital o con la capitalización de las utilidades.

➤ Estándar nivel ideal 50

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

Índices de rentabilidad

Se denomina rentabilidad a la relación 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.

1. Rentabilidad sobre 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 de la empresa. La utilidad neta del ejercicio se determina antes de impuesto y distribuciones⁷¹.

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

⁷¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito – Ecuador; Año 2011; Pág. 55, 56, 57

f. METODOLOGIA

Para la realización del proyecto de tesis se aplicará los siguientes métodos y técnicas que ayudarán a la elaboración de la misma.

Métodos

Método científico.- Este método de investigación se lo utilizará con el fin de recopilar información actualizada para el desarrollo de la revisión de literatura que respalda la aplicación práctica del trabajo de tesis.

Método deductivo.- Este método servirá para el desarrollo del trabajo de tesis ya que se necesita de conceptos e información que parten de leyes y teorías generales relacionadas con la contabilidad y el proceso contable para aplicar a los casos particulares y específicos relacionados a las actividades que se desarrollan dentro del Comercial “Celi Valarezo”.

Método inductivo: Mediante este método se analizará la información contable a través de la elaboración de registros contables y libros auxiliares para el registro de las operaciones diarias, es indispensable para la elaboración del plan de cuentas hasta llegar a la presentación de los estados financieros.

Método analítico.- Se lo utilizará para analizar la información obtenida de la documentación fuente para proceder a registrar en el libro diario hasta la obtención de los estados financieros, así mismo permitirá analizar e interpretar los resultados de los indicadores financieros con el fin de determinar la situación económica y financiera en que se encuentra el comercial.

Método sintético: Facilitará la interpretación de resultados obtenidos del proceso contable para proceder a describir el resumen en castellano y traducido al inglés, introducción, discusión y principalmente formular las conclusiones y recomendaciones en mejoramiento del comercial.

Método matemático: Permitirá realizar cálculos y fórmulas matemáticas en el proceso contable, los cuales determinaran la situación económica y financiera del comercial.

Método estadístico: Este método ayudará en la representación gráfica de los resultados obtenidos en los indicadores financieros.

TÉCNICAS

Entrevista.- Servirá para mantener diálogo directo con la propietaria del Comercial “Celi Valarezo”, mismo que proporcionará la información y datos necesarios para la elaboración del proyecto de tesis.

Observación directa.- Técnica que permitirá visualizar todo el movimiento operacional - financiero del Comercial “Celi Valarezo” y conocer los problemas existentes, en función de la aplicación de la contabilidad Comercial.

Bibliográficas.- Esta técnica permitirá buscar y seleccionar el material bibliográfico aplicando al tema de estudio.

g. CRONOGRAMA

TIEMPO ACTIVIDADES		2016																																		
		Abril		Mayo				Junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				
		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	2	3	4	
Proyecto		■	■	■	■	■	■																													
Revisión de literatura								■	■	■	■	■																								
Resultados														■	■	■	■	■	■																	
Audiencia privada																																				
Audiencia pública																																				■

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento humano

- Tesista: Jenny Ángela Arrobo Carrillo
- Tutora: Eufemia Alexandra Saritama Mg. Sc
- Director de tesis
- Propietaria del comercial “ Celi Valarezo”: Sra. Rosaura Elina Valarezo Vivanco

Recursos materiales

- Documentos fuente, libros, periódicos, etc.
- Útiles de oficina
- Computadora
- Calculadora
- Impresora
- Copias
- Internet
- Impresiones
- Transporte
- Alimentación
- Otros

Financiamiento

Los recursos financieros serán asumidos por la autora del proyecto y se sujetara al siguiente presupuesto:

Presupuesto

El detalle de los rubros económicos a invertir en el proyecto de tesis es el siguiente:

INGRESOS		GASTOS	
Aporte: Jenny Ángela Arrobo Carrillo	\$1.500,00	Útiles de oficina	\$ 60,00
		Copias	\$ 60,00
		Internet	\$ 80,00
		Impresiones	\$ 190,00
		Empastados	\$ 40,00
		Transporte	\$ 80,00
		Computador	\$ 470,00
		portátil	\$ 120,00
		Alimentación	\$ 400,00
		Otros	
Total Ingresos	<u>\$1.500,00</u>	Total Gastos	<u>\$ 1.500,00</u>

i. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

1. AYAVIRI GARCIA, Daniel; Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles; Editorial "N-DAG"; Primera Edición; Argentina; Año 2009.
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Nuevo día; Séptima Edición; Quito; Año 2007.
3. ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; EDILOJA Cía. Ltda.; Primera Edición; Loja; Año 2007.
4. LAWRENCE, Gitman; Principios de Administración Financiera; Pearson Educación; Décimo Segunda Edición; México; Año 2012.
5. MALDONADO, Hernán; Manual de Contabilidad; Séptima Edición; Año 2010.
6. NARANJO SALGUERO, M.; Contabilidad Comercial y de Servicios; Doceava Edición; Quito; Año 2006.
7. SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo y POLANCO IZQUIERDO, Luis; Contabilidad Administrativa; Eco Ediciones; Segunda Edición; Bogotá – Colombia; Año 2007.
8. OMEÑACA GARCÍA, Jesús; Contabilidad General; Quinta edición; Año 2010.
9. ORIOL, Amat; Contabilidad y Finanzas para Dummies; Editorial T.G. Soler; Año 2012.
10. RODRIGUEZ SERRANO, Soraya Adriana; Manual de Contabilidad Agropecuaria Teórico y Práctico; LZ Ediciones; Primera Edición; Quito; Año 2010.

11. ZAMBRANO, Walter; Contabilidad Básica; Guayaquil; Año 2010.
12. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiera; Mc Graw Hill Educación; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011.

Páginas web:

1. Banco Central de Ecuador (2016).-Precio del Barril del Petróleo; Recuperado de: http://contenido.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=petroleo
2. Diario el Comercio (2016).- Gobierno Anuncia 5 Medidas Económicas por el Terremoto; Recuperado de: <http://www.eluniverso.com/noticias/2016/04/21/nota/5536311/plan-reactivacion-preveajuste-tributario-creditos>.
3. Servicio de Rentas Internas (2016).- Impuesto a la renta; Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>
4. Manual Práctico de Contabilidad; Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes; Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
5. Club Ensayo; Libro Diario y Mayores Auxiliares; Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Libro-Diario-Y-Mayor-Auxiliares/723773.html>.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CARATULA	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
TÍTULO	1
RESUMEN	2
ABSTRACT	4
INTRODUCCIÓN	6
REVISIÓN DE LITERATURA	8
MATERIALES Y MÉTODOS	55
RESULTADOS	57
DISCUSIÓN	243
CONCLUSIONES	245
RECOMENDACIONES	247
BIBLIOGRAFÍA	249
ANEXOS	252
ÍNDICE	308