UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA" DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2009"

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

AUTORAS:

Marlen Elizabeth Jumbo Castillo
Vanessa Jackeline Moreno Saavedra

DIRECTORA:

Dra. Elsy Del Rosario Castillo Yaguana

HUAQUILLAS – EL ORO – ECUADOR

2010

Doctora **Elsy Del Rosario Castillo Yaguana,** Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Área Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja y Directora de Tesis**.**

C E R T I F I C A:

Que la presente Tesis titulada **"Organización Administrativa y Contable en la Empresa Comercial "Créditos Carmita" de la Ciudad de Huaquillas Período del 01 de Abril al 30 de Junio del 2009** presentada por las aspirantes: Marlen Elizabeth Jumbo Castillo y Vanessa Jackeline Moreno Saavedra ha sido estrictamente revisado tanto en su presentación, contenido e investigación por la que autorizo su presentación y defensa de la misma ante el respectivo Tribunal de Grado.

Huaquillas, Enero del 2010

Dra. Elsy Del Rosario Castillo Yaguana.

DIRECTORA

AUTORÍA

Los conceptos, criterios, ideas, conclusiones y recomendaciones que contiene la presente tesis son de exclusiva responsabilidad de las Autoras por lo cual asumimos la responsabilidad de todo lo que en ella contiene.

Marlen Elizabeth Jumbo Castillo

Vanessa Jackeline Moreno Saavedra

AGRADECIMIENTO

Queremos dejar un profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por brindarnos la oportunidad de superarnos a través de su proceso académico investigativo como es el SAMOT, esta formando estudiantes capaces de poder enfrentarse a situaciones adversas, a nuestros profesores por las sabias enseñanzas impartidas y a nuestros compañeros de aula por la amistad y solidaridad brindada a lo largo de estos años de estudio.

A la Sra. Carmita Jumbo propietaria de la Empresa Comercial "Créditos Carmita" por brindarnos facilidades y contribuir con la información ya que sin ello no hubiese sido posible culminar con nuestra Tesis.

A la Dra. Elsy Castillo Yaguana quien con sus sabios conocimientos impartidos hacia nosotros a sabido orientarnos para culminar con éxito una etapa mas de nuestras vidas.

DEDICATORIA

El ser humano que sabe reconocer en otras personas el bien recibido a través de la vida se llama agradecido. Estamos agradecidas de Dios por haber sido nuestra guía y compañía toda nuestra existencia dándonos la vida y la sabiduría para seguir siempre adelante; a nuestros queridos padres, que han sido el pilar fundamental en el trayecto de nuestras vidas, brindándonos su apoyo incondicional y la fortaleza para vencer los obstáculos que se han presentado, gracias a esas bendiciones hemos logrado culminar con éxito nuestra Carrera Profesional.

Hoy dedicamos a ellos este triunfo, porque se lo merecen. Tengan la seguridad de que los conocimientos recibidos serán de positivo beneficio para que los podamos aplicar y devolver a nuestra ciudad y a la sociedad en general

Marlen
Vanessa

RESUMEN

1. RESUMEN

Nuestro trabajo investigativo cuyo tema es: Organización Administrativa y Contable de la Empresa Comercial “Créditos Carmita” se encuentra enmarcado en el Reglamento Académico de la Universidad Nacional de Loja, por lo que el desarrollo del mismo constituye un requisito indispensable previo a optar el Grado de Licenciados en Contabilidad y Auditoría CPA, el cual se encuentra estructurado primeramente por un Resumen en Castellano que debe ser traducido en Ingles , posteriormente se presenta la Introducción en la que se detalla la importancia del tema, el beneficio de la empresa y el desglose y desarrollo de la misma, luego de ello continuamos con la Revisión de la Literatura donde conceptualizamos todo lo relacionado a empresas comerciales, organización administrativa y contable que sirvieron de sustento teórico para la aplicación de la práctica.

Seguidamente detallamos los Materiales y Métodos que se han utilizado en el desarrollo de nuestro trabajo.

A continuación se presentan los Resultados donde se detalla los antecedentes de la empresa, la ejecución de la organización administrativa y el desarrollo de la organización contable, que culmina con

la presentación de la Discusión en la que se presentan los estados financieros del periodo objeto de estudio, los mismos que servirán de base para la toma de decisiones por parte de su Gerente Propietaria.

Además se presenta las Conclusiones y Recomendaciones producto del trabajo desarrollado.

Se ha adiciona la presentación de la Bibliografía que sirvió de base para la elaboración del sustento teórico y su correspondiente aplicación práctica.

Finalmente se presentan los anexos donde se detalla cada uno de los Auxiliares de las Cuentas de Control de Costos y Gastos, como son Tarjetas de Kardex, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Rol de Pagos, Formularios, y Conciliaciones Bancarias.

SUMMARY

Our investigative work whose topic is: Administrative organization and Accountant of the Commercial Company "Credits Carmita" it is framed in the Academic Regulation of the National University of Loja, for what the development of the same one constitutes a previous indispensable requirement to opt the Grade of Graduates in Accounting and Audit CPA, which is structured firstly later on by a Summary in Castellano that should be translated in English, the Introduction is presented in the one that is detailed the importance of the topic, the benefit of the company and the breakdown and development of the same one, after we continue it with the Revision of the Literature where we conceptualize all the related to commercial companies, administrative organization and accountant that served as theoretical sustenance for the application of the practice.

Subsequently we detail the Materials and Methods that have been used in the development of our work.

Next the Results are presented where it is detailed the antecedents of the company, the execution of the administrative organization and the development of the countable organization that it culminates with the

presentation of the Discussion in which the financial states of the period are presented study object, the same ones that will serve as base for the taking of decisions on the part of their Manager Landlady.

It is also presented the Conclusions and Recommendations product of the developed work.

There is you it adds the presentation of the Bibliography that served as base for the elaboration of the theoretical sustenance and their corresponding practical application.

Finally the annexes are presented where it is detailed each one of the Assistants of the Bills of Control of Costs and Expenses, like they are Cards of Kardex, Bills to Get paid, you Count to Pay, List of Payments, Forms, and Bank Reconciliations.

2. INTRODUCCIÓN

La Organización Administrativa es muy importante en las empresas comerciales puesto que le permite una estructura técnica de las relaciones que debe existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos existentes, con la finalidad de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.

Por ello la Organización Contable estudia los métodos y procedimientos aplicados a las funciones de registros de la administración empresarial que se resumen en la presentación de los estados financieros donde se conoce la solvencia, eficiencia y rentabilidad de la misma.

Es así que la Organización Administrativa y Contable en la Empresa Comercial “Créditos Carmita“ de la Ciudad de Huaquillas, periodo del 01 de Abril al 30 de Junio del 2009 permite contribuir al mejoramiento de la empresa dotando de responsabilidades a quienes integran la misma garantizando un mínimo esfuerzo y un máximo provecho lo que incide directamente en la presentación de los estados financieros, y que sobre la base de los mismos se tomen las decisiones administrativas financieras que vayan en bien de la empresa.

El presente trabajo inicia con el Resumen donde se sintetiza el contenido de la investigación, seguidamente se presenta la Introducción donde consta la importancia del tema, el aporte a la entidad objeto de estudio y desglose y contenido de la misma, a continuación se presenta la Revisión de Literatura en donde detallamos todos los conceptos de empresas comerciales, organización administrativa y contable relacionadas con el tema de estudio, continuando tenemos los Materiales y Métodos que fueron utilizados en el desarrollo del presente trabajo, posteriormente a esto desarrollamos el ejercicio práctico iniciando con un Plan de Cuentas, Manual de Cuentas, Memorándum de Operaciones, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor con sus respectivos Auxiliares, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo.

Por último presentamos las Conclusiones y Recomendaciones que serán de gran ayuda para el buen funcionamiento o de la misma.

REVISIÓN DE LITERATURA

3. REVISIÓN DE LITERATURA.

COMERCIO.

Concepto.

Es la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado, compra y venta de bienes y servicios, ya sea para su uso, para su venta o su transformación.

Clasificación del Comercio.

Para su mejor estudio el comercio se clasifica en los siguientes aspectos:

- Por el Objeto.
- Por los Medios de Transporte
- Por los Lugares en Donde se Realiza.

Por el Objeto.

Se refiere a la parte real de la transacción. Es decir al bien o servicio que se comercializa, se entrega o se recibe algo, a cambio del dinero.

Por los Medios de Transporte.

El comerciante utiliza los siguientes medios de transporte como son: El fluvial, terrestre, marítimo y aéreo, facilitando el transporte de los productos dentro y fuera del país.

Por los Lugares en Donde se Realiza.

Este tipo de comercio se puede realizar interno o externo, o nacional e internacional; cuando el país compra mercaderías al exterior, se denomina importación y cuando vende bienes elaborados o materia prima al exterior, se denomina exportación.

COMERCIANTE.

Concepto.

“Es la persona natural o jurídica que teniendo capacidad para contratar, hacen del comercio su profesión habitual, es decir que toda persona que no se encuentre prohibida por la Ley para realizar actos o contratos se encuentra capacitada para realizar actos de comercio, en un sistema de

libre empresa como el nuestro, todos podemos comprar y vender en un determinado mercado."[1]

Requisitos para ser Comerciante.

Los requisitos parar ser comerciante son los siguientes:

Capacidad para Contraer Obligaciones.

Son aquellas personas que pueden obligarse así mismo; sin requerir autorización de otra persona. La norma general es que toda persona es capaz para comerciar, considerando como excepciones las contempladas en la ley. Generalmente estas excepciones son de dos clases, absolutas y relativas.

Absolutas.

Son las que por ningún concepto pueden efectuar actos de comercio, dentro de las personas naturales tenemos a los impúberes, sordos-mudos que no se dan a entender por escrito y los dementes.

Relativas.

[1]VAZCONEZ ARROYO, José Vicente. "Introducción a la Contabilidad "Edición, Quito- Ecuador. Año 1999.Pag.8

Son aquellos que requieren del cumplimiento de ciertas normas legales para convertirse en comerciantes, como son los clérigos, los menores y adultos.

Ejercer el Comercio Habitualmente.

Un comerciante no puede hacer actos de comercio temporal u ocasionalmente, si no en forma permanente, esto da confianza al consumidor y garantiza la venta de productos que expende.

Registro Único de Contribuyentes (RUC).

Es un instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantengan actividades económicas, con fines tributarios; Lo cual permitirá a la administración tributaria poseer información de cada uno de sus contribuyentes.

ADMINISTRACIÓN.

Definición.

La palabra administración proviene del latín (ad, dirección hacia, tendencia, minister, comparativo de inferioridad, y el sufijo ter, que indica subordinación u obediencia, es decir, quien cumple una función bajo el mando de otro, quien le presta un servicio a otro) y significa subordinación y servicio.

"Por lo tanto, administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el empleo de los recursos organizacionales para conseguir determinados objetivos con eficiencia y eficacia"[2]

Proceso Administrativo.

Son los pasos que deben seguirse en toda empresa, con la finalidad de garantizar los objetivos y metas para los cuales fueron creados y que se visualiza en la planeación, cuyos pasos son:

[2] CHIA VENATO, Idalberto."Administración. Proceso Administrativo. Teoría- Proceso-Practica", Tercera Edición,Bogota.Año 2001 Pag.3

PROCESO ADMINISTRATIVO

Previsión.- Es la determinación técnicamente realizada, de lo que se desea lograr por medio de un organismo social, y la investigación y valoración de cuales serán las condiciones futuras que dicho organismo habrá de encontrarse, hasta determinar los diversos cursos de acción posibles

Planificación.- La planeación es la selección de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones con respecto al futuro en la visualización y formulación de las actividades propuestas que se hacen necesarias para alcanzar los resultados deseados.

Organización.- Organizar es ordenar y distribuir el trabajo, es el establecimiento de relaciones efectivas de comportamiento de personas de manera que puedan trabajar juntos con eficacia que puedan obtener una satisfacción personal al hacer tareas bajo condiciones ambientales dadas por el propósito de alcanzar alguna meta u objetivo.

Integración.- Son los procedimientos para dotar el organismo social de todos aquellos medios que la mecánica administrativa señala como necesarios para su mas eficaz funcionamiento, escogiéndolos, introduciéndolos, articulándolos y buscando su mejor desarrollo.

Dirección.- Consiste en dirigir las operaciones mediante la cooperación de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización.

Control.- Es el proceso para determinar lo que se esta llevando a cabo, valorizándolas y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Fuente: Administración de Empresas
Elaborado: Las Autoras

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

"La organización administrativa es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados"[3]

Dentro de la empresa es necesario que se establezca una adecuada división del trabajo administrativo; donde se deberá tener en cuenta lo que cada sección debe realizar, y lo que no puede ni debe hacer en ningún caso. El objetivo de la organización es dotar a cualquiera de las funciones de la empresa o al conjunto de todas ellas de los elementos necesarios para que dicha función se pueda cumplir eficientemente, esto es con un mínimo esfuerzo y un máximo provecho.

Según el tipo de empresa la organización toma diferentes clasificaciones como son:

Organización Comercial

"Es aquella que se manifiesta en la operativa de compras y ventas.

[3] REYES PONCE, Agustín.""Administración de Empresas", Segunda Edición,Mexico.Año 2001 Pag.212

Organización Financiera

Comprende los estudios económicos necesarios para lograr, con un mínimo de inversiones, y la máxima productividad.

Organización Contable

Es aquella que da normas sobre el planteamiento de la contabilidad de una empresa.

Organización del Personal

Es la organización que se ocupa de las relaciones entre las personas de una empresa.

Organización Administrativa

Coordina las diversas funciones de una empresa y se manifiesta primordialmente en los trabajos de oficina".[4]

[4] GOXENS/M.A.Enciclopedia Practica de la Contabilidad,Pag 17

ORGANIGRAMA

El organigrama es un esquema estático que representan las diversas operaciones que se realizan en una empresa, el cual permite visualizar las distintas relaciones, dependencias y conexiones que pueden existir entre los departamentos y servicios.

Organigrama Estructural

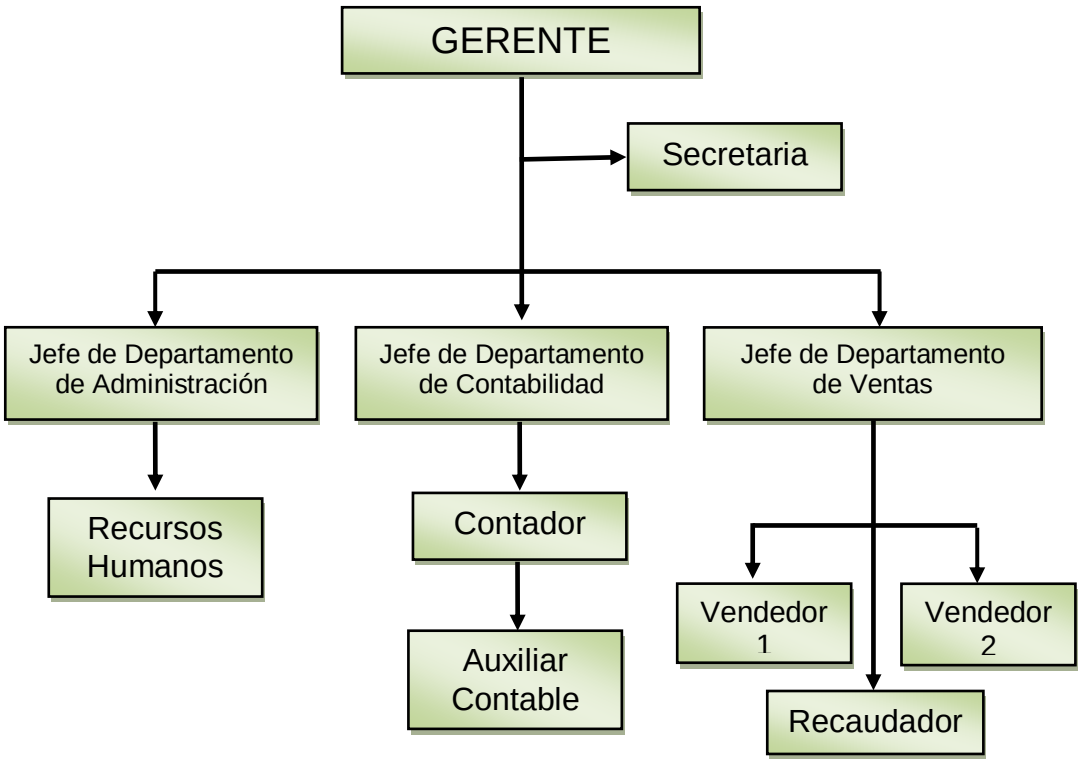
El organigrama estructural permite determinar las funciones de la administración que se ocupa de escoger que tareas deben realizarse, quién las tiene que hacer, cómo deben de agruparse, quién se reporta a quién y dónde deben tomarse las decisiones.

Importancia

Es importante porque da a conocer a cada uno de los departamentos las actividades que se deben desarrollar en una empresa ya sea Comercial, Servicios e Industrial.

EMPRESA COMERCIAL "XX"

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Varios Autores
Elaborado: Las Autoras

MANUAL.

Concepto.

El manual es un documento que contiene la información operativa y administrativa de cada unidad, con la finalidad de lograr la estandarización de operaciones, procesos y servicios estos pueden variar según las necesidades requeridas.

Características.

Un manual presenta las siguientes características entre ellas tenemos las siguientes:

- ✓ Facilita el estudio de los problemas de organización.
- ✓ Sistematiza la iniciación, aprobación y publicación de las modificaciones necesarias en la organización.
- ✓ Sirve como una guía eficaz para la preparación, clasificación y compensación del personal clave.
- ✓ Determina la responsabilidad de cada puesto y su relación con los demás de la organización.
- ✓ Pone en claro las fuentes de aprobación y el grado de autoridad de los diversos niveles.

- ✓ La información sobre funciones y puestos suele servir como base para la evaluación de puestos y como medio de comprobación del progreso de cada quien.
- ✓ Ayudan a institucionalizar y hacer efectivo los objetivos, las políticas, los procedimientos, las funciones, las normas, etc.
- ✓ Son instrumentos útiles en la capacitación del personal.

Clasificación.

Existen diferentes clases de manuales entre ellos mencionaremos los siguientes:

- Manual de Historia
- Manual de Funciones
- Manual de Políticas
- Manual de Procedimientos
- Manual de Contenido múltiple

Manual de Funciones.

Definición.

El manual de funciones contiene las responsabilidades, obligaciones, derechos y relaciones de dependencia de cada uno de los empleados de

la empresa comercial, estableciendo normas que regulen el buen funcionamiento de la misma.

Estructura.

- Logotipo de la Empresa.
- Razón Social de la empresa.
- Lugar y fecha de elaboración.
- Descripción de los cargos, derechos, y obligaciones de cada empleado.
- Responsables de la elaboración del manual de funciones.

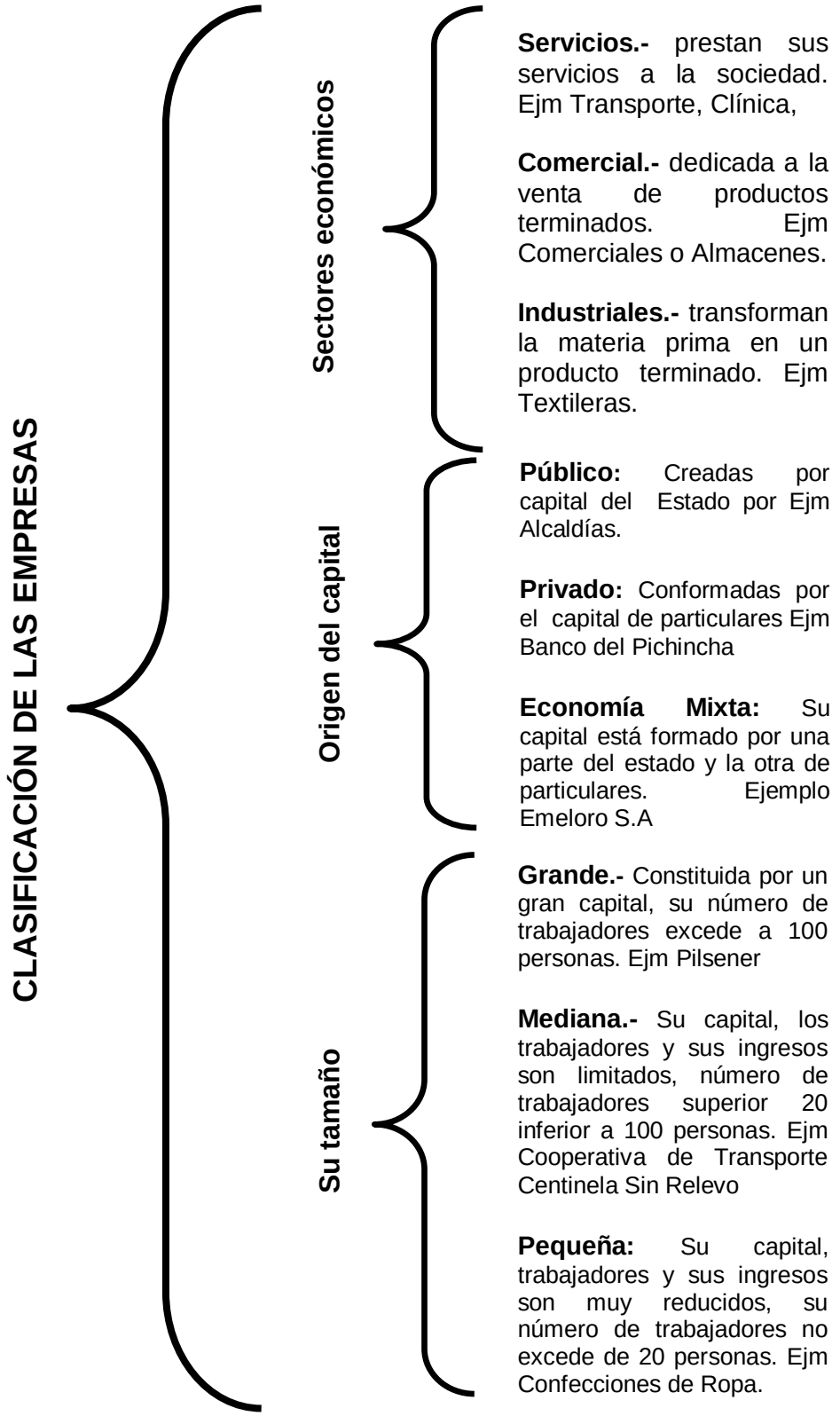
EMPRESA

Definición.

La empresa es la unidad o agente económico conforma por capital y trabajo que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado los mismos que al ser vendidos producen una renta.

Clasificación de Empresas.

La empresa según la actividad, forma, constitución se clasifica en los siguientes grupos:



Fuente: Varios Autores.
Elaborado: Las

Empresa Comercial.

"Son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores"[5]

CONTABILIDAD.

Definición.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles que se realizan dentro de un negocio con la finalidad de interpretar sus resultados. Es por ello que los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos

Importancia.

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter financiero.

[5]ZAPATA SANCHEZ, Pedro. "Contabilidad General", Quinta Edición, Quito- Ecuador, Pág.16

Finalidad.

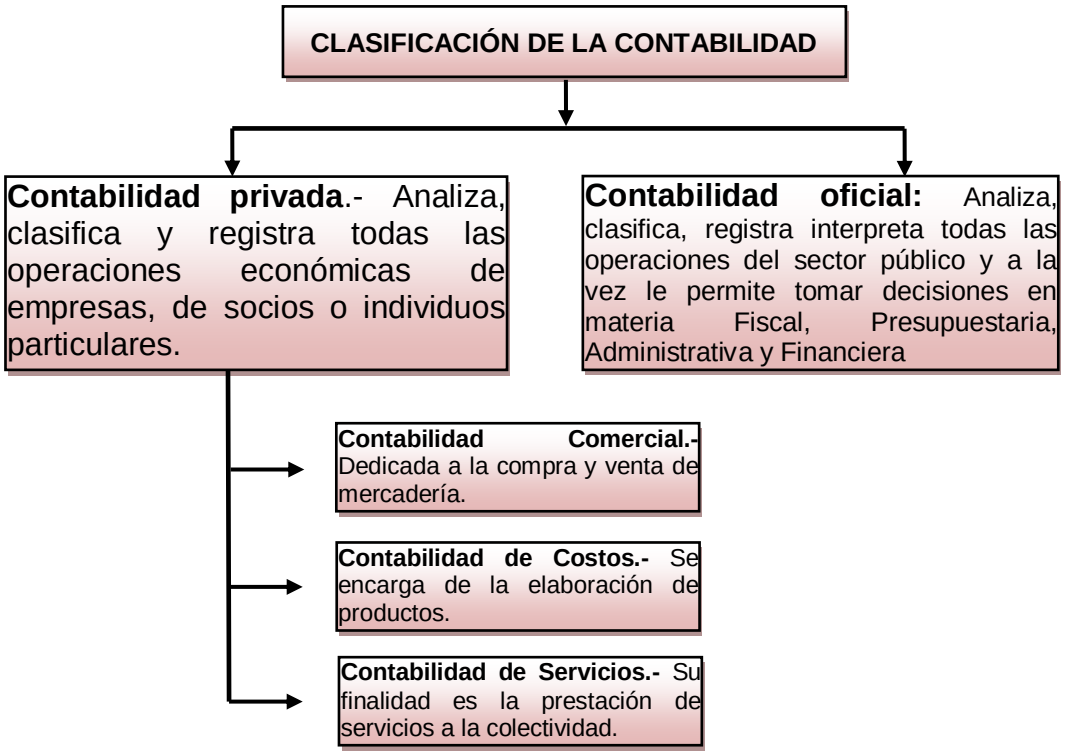
Tiene como finalidad informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable de la entidad.

Objetivos.

El principal objetivo de la contabilidad es conocer la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa entre ellos tenemos los siguientes:

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

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD



Fuente: Varios Autores
Elaborado: Las Autoras

ORGANIZACIÓN CONTABLE.

"La organización contable estudia los métodos y procedimientos aplicables a la funciones de registro de la administración empresarial, para poder conseguir los fines por ellas perseguidos.

Su ámbito de acción no se limita a la selección de contabilidad, si no que se extiende a todas las secciones de una empresa, encausando desde sus orígenes los datos y documentos que luego han de seguir para formular las anotaciones en los libros y registros contables.

Elementos de la Organización Contable.

La aplicación de una organización requiere como base la selección del personal, que ha de realizarse buscando para cada misión a la persona que reúna las mejores condiciones relativas para cumplirla y facilitando los medios para que perfeccione su labor, capacitándole y simplificando esta al máximo, para que resulte lo más sencillo posible.

Criterios Generales para Organizar la Contabilidad de una Empresa.

Criterios de Concentración.

En la sección de contabilidad se concentran todos los registros auxiliares, cuentas y estados correspondientes a todas las operaciones de la empresa. Esta sección de contabilidad puede presentar la estructura llamada vertical o bien la llamada ramificada. Se dice que existe una estructura vertical de la contabilidad cuando hay un libro diario único que

comprende todas las operaciones de la empresa. Hablamos de estructura ramificada cuando en cada una de las secciones de la empresa hay un registro o diario auxiliar donde se anotan las operaciones y los resúmenes de estos diarios auxiliares o registros de cada sección son los que luego se centralizan en el diario central.

Criterio de Personificación de Funciones

La descentralización administrativa lleva a considerar a cada sección o departamento de la empresa como una persona diferente del resto de secciones o departamentos. Cada sección está encargada de la parte de valores patrimoniales que le afectan, cuidando la contabilidad central únicamente de llevar cuentas a las distintas secciones. Cada sección lleva su propia contabilidad, clasificando los valores recibidos y las operaciones en tantas cuentas como sean necesarias, cuyo desarrollo se lleva en un mayor, en el cual aparecen siempre una cuenta o varias de coordinación (estas cuentas tienen en la práctica títulos adecuados a sus funciones especificas) representando la parte del patrimonio asignado al resto de las secciones.

Criterio de Centralización.

Se basa en que cada sección de la empresa tiene necesidad de llevar sus propios registros e iniciar la labor contable. La centralización presenta dos

variantes, según como se organice el movimiento de documentación los mismos que se describen a continuación: El procedimiento de cúspide y el sistema de paralelas.

Procedimiento Cúspide.

Cada sección remite los justificantes de las operaciones en que ha intervenido contabilidad.

Sistema de Paralelas.

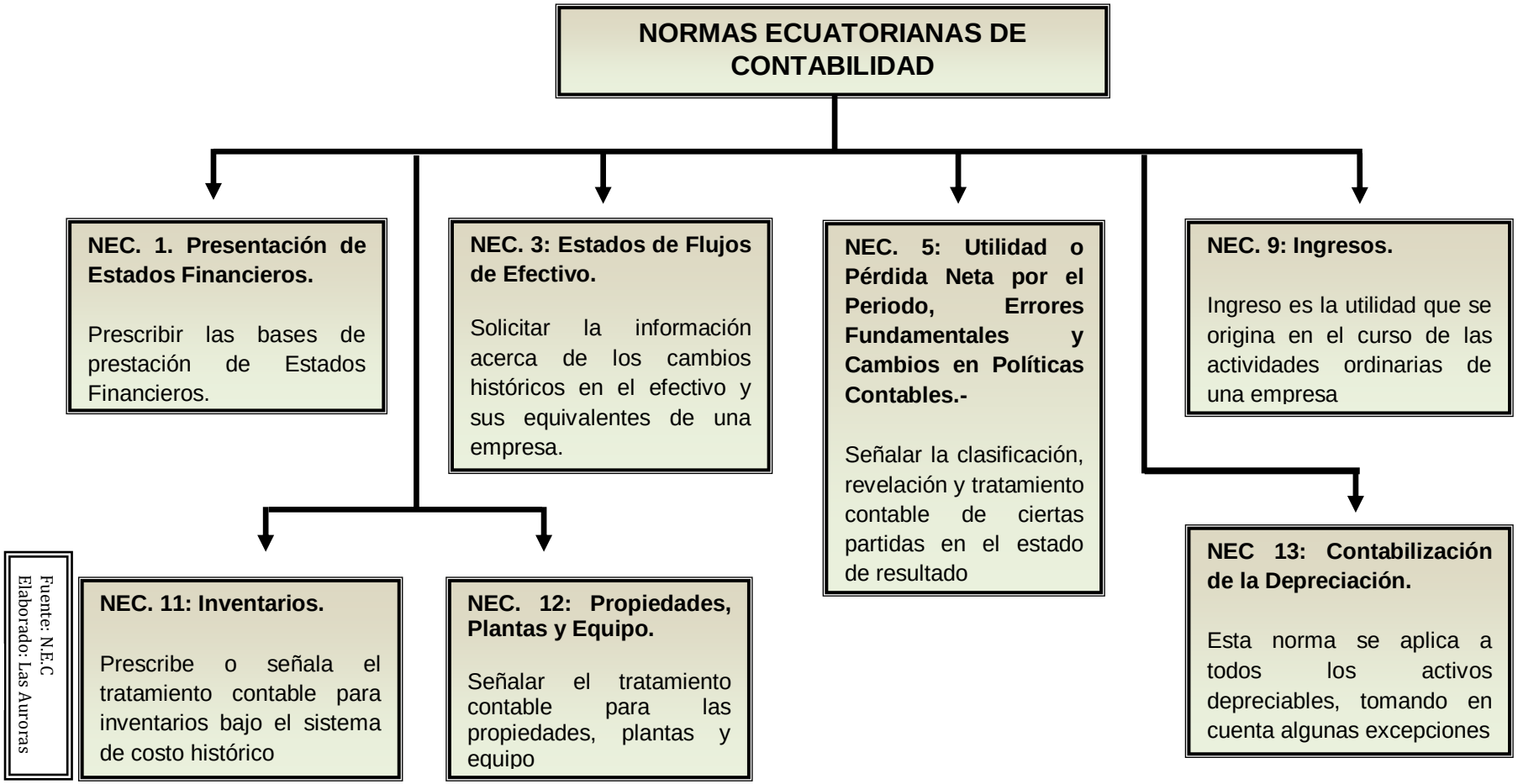
Cada una de las secciones que están interesadas en una operación se ponen directamente en contacto transfiriéndose los justificantes, y contabilidad recibe simultáneamente anotaciones concordantes de las distintas secciones.

Forma Práctica de Organizar la Contabilidad de una Empresa.

Se empezara por hacer un breve preámbulo acerca del método general que vaya a aplicarse y sus ventajas, y como se eluden los inconvenientes; seguidamente se expondrán las operaciones a contabilizar dividiéndolas por secciones y fases, explicando para cada una las particularidades más interesantes.

AMBITO LEGAL.

Son Leyes y Normas que rigen un proceso contable las cuales mencionamos a continuación.



Fuente: N.E.C
Elaborado: Las Auroras

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art.1 Objeto del Impuesto	Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras
Art.2 Concepto de Renta	• Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso. • Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.
Art.3. Sujeto Activo	El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.
Art.4. Sujetos Pasivos	Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país
Art.16. Base Imponible	La base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.
Art.19. Obligación de llevar contabilidad	• Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento • Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.
Art.20. Principios Generales	La contabilidad se la realiza por medio del sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los PCGA, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.
Art.21. Estados Financieros	Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros

Fuente: L.R.T.I
Elaborado: Las Autoras

Código Laboral

Es de gran importancia porque le permite conocer a la Propietaria de la Empresa los beneficios que tiene un empleado.

CODIGO LABORAL

Art. 5. Definición de Trabajo.- El trabajo que regula este Código es toda actividad humana libre, ya sea material o intelectual, permanente o transitoria, que una persona natural ejecuta conscientemente al servicio de otra, y cualquiera que sea su finalidad, siempre que se efectúe en ejecución de un contrato de trabajo.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son los procedimientos o normas que debe considerar el contador al momento de ejecutar su práctica.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

- **ENTE CONTABLE.- El ente lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica.**
- **EQUIDAD.- Que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular**
- **MEDICIÓN DE RECURSOS.- Se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valorados en términos monetarios.**
- **SIGNIFICATIVIDAD.- Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficiente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.**

Fuente: C.L y P.C.G.A
Elaborado: Las Auroras

Cuenta Contable.

"Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie el que se mantiene durante el ciclo contable; y que debe ser explícito, para evitar confusiones u otra interpretación."[6]

Partes de la Cuenta

Toda cuenta tiene tres partes que son:

- Nombre de la Cuenta
- Debe
- Haber
- Saldo

Nombre o Titulo.

Se anota el nombre de la cuenta.

Debe.

En el debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.

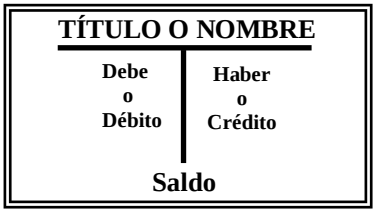
[6] SARMIENTO, Rubén. "Contabilidad General" Decima Edición, Quito-Ecuador, Año 2005, Pág. 16

Haber.

En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.

Saldo.

Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.



Las cuentas se clasifican en:

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

- **Por su naturaleza**
  - **Personales:** (Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar)
  - **Impersonales:** (Mercaderías, Muebles y Enseres)
- **Por el grupo al que pertenecen**
  - **Activo.**(Caja, Bancos, Inversiones Temporales, Edificios, Vehículos).
  - **Pasivo:** (Documentos por Pagar, I.E.S.S por Pagar)
  - **De Patrimonio:** (Capital Social, Reserva Legal, Utilidad del Ejercicio)
  - **De Gastos:** (Gasto Sueldos, Gastos Depreciaciones, Gasto Arriendos)
  - **De Rentas:** (Utilidad Bruta en Ventas, Comisiones Recibidas)
- **Por el Estado Financiero**
  - **De Balance o Estado de Situación Financiera o Balance General:** (Clientes, Terrenos, Documentos por pagar)
  - **De Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Rentas y Gastos o Estado de Resultados:** (Costo de Ventas, Compras, Ventas)
- **Por el Saldo**
  - **Deudoras:** (Caja, Mercaderías)
  - **Acreedoras:** (Cuentas por Pagar, Capital Social)

Fuente: Libro de Rubén Sarmiento
Elaborado: Las Autoras

Plan de Cuentas.

Es la descripción en forma ordenada y codificada de las cuentas utilizadas dentro de una empresa para detallar las transacciones de un ejercicio económico. El mismo que facilita la aplicación de los registros contables y dependiendo de las características de la empresa ya sea Comercial, de Servicios, Industrial, etc.

Codificación de las Cuentas.

"Es la utilización de números, letras y símbolos que representan o equivalen el grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

Sistemas de Codificación.

Numéricos

Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.

Alfabéticos

Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.

Mixtos

Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

Esquema.

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
PLAN DE CUENTAS

1.	**ACTIVOS**
11.	**ACTIVO CORRIENTE**
11.01	Caja
11.02	Bancos
11.03	Inventarios
12	**ACTIVO NO CORRIENTE**
12.01	Edificio
12.02	Vehículo
2.	**PASIVOS**
21.	**PASIVO CORRIENTE**
21.01	Cuentas por Pagar
3.	**PATRIMONIO**
31.	**CAPITAL**
31.01	Capital
4.	**INGRESOS**
41.	**Ingresos Operacionales**
41.01	Ventas
42.	**Ingresos No Operacionales**
42.01	Intereses Ganados
5.	**COSTOS**
51.	**Gastos Operacionales**
51.01	Compras
6.	**GASTOS**
61.	Gastos Administrativos
61.01	Gasto Salarios

MANUAL DE CUENTAS.

Es un instructivo que permite establecer las pautas generales para el empleo de las diferentes cuentas de la contabilidad de una empresa. Contiene instrucciones sobre cómo y cuándo utilizar cada de las cuentas que encuentran plasmadas en el Plan de Cuentas.

Ejemplo.

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

MANUAL DE CUENTAS

1. Activo

Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la Empresa.

1.1 Activo Corriente.

Está representado por el dinero en efectivo y por los bienes o derechos que la Empresa espera convertir en efectivo Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la en un término corto de tiempo que generalmente es un año.

1.1.01. Caja.

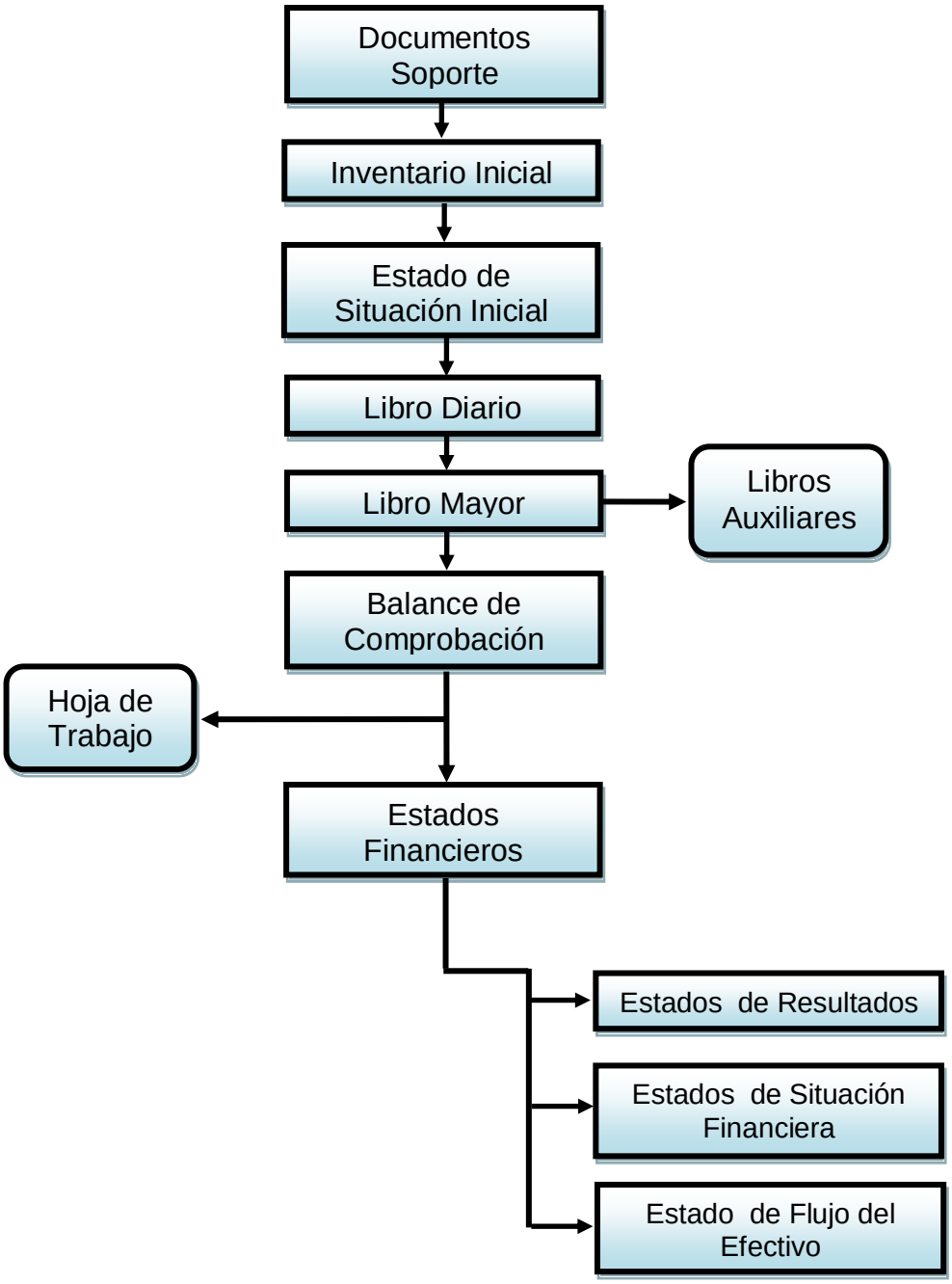
Se controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la Empresa (billetes, monedas, y cheques a su favor)

Se debita: Por los valores en efectivo que entran o ingresan a la Empresa, generalmente por la venta de mercaderías al contado.

Se acredita: Por todos los valores en efectivo que egresan o salen de la Empresa generalmente por pago de gastos en efectivo o depósitos bancarios que realiza.

EMPRESA COMERCIAL "XX"

PROCESO CONTABLE



Fuente: Varios Autores
Elaborado: Las Autoras

DOCUMENTACIÓN SOPORTE.

Los documentos de soporte son las transacciones económicas presentadas en la actividad diaria de la empresa se debe contar con documentos que respalden a la misma por lo que se considera de gran importancia, por cuanto conforma un grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentación de soporte es utilizada como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Clasificación.

Los documentos de soporte que pueden llamarse documentos mercantiles se clasifican de la siguiente manera:

- ✓ Documentos Negociables
- ✓ Documentos no Negociables

Documentos Negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación

cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Los documentos negociables más utilizados son:

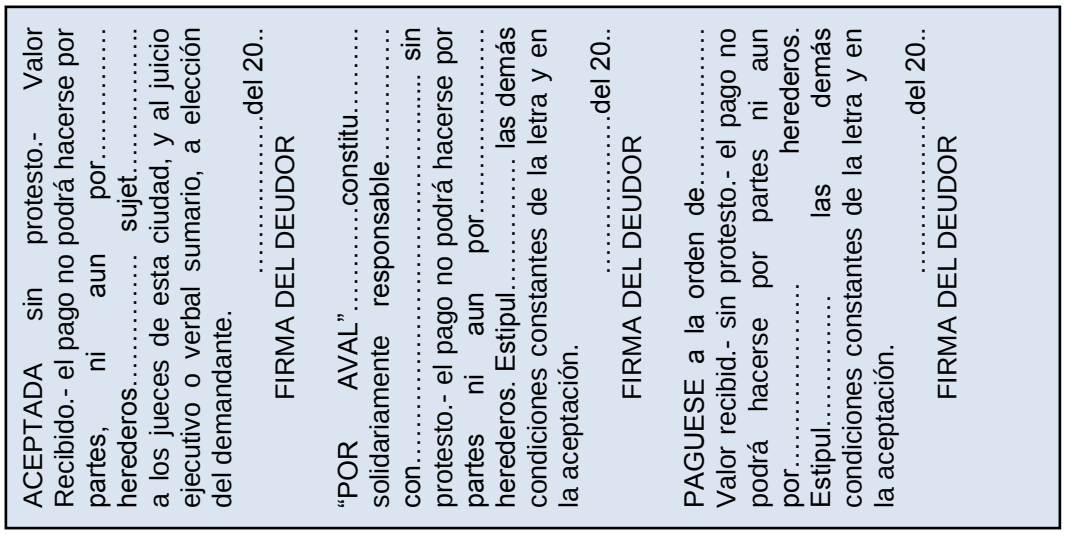
Cheque.

"Es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagara un banco, siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos.

Letra de Cambio (L/C).

Es un documento mediante el cual una persona (s) acepta (n) una obligación para ser pagada en su totalidad por un valor, plazo o interés establecidos en ese documento, pudiendo también ser negociado por terceras personas

<table>
<tr><td rowspan="2">Nº</td><td>CIUDAD</td><td colspan="2">LETRA DE CAMBIO</td><td>Nº</td><td>POR $</td></tr>
<tr><td>FECHA</td><td colspan="4">Ciudad: Fecha:</td></tr>
<tr><td colspan="2">POR $</td><td colspan="4">Sr: Vence en:</td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="3">A:
ORDEN DE:
DOMICILIO:
CARGO DE:</td><td colspan="4" rowspan="2">Se servirá (n) Ud. (s) pagar solidariamente el día…… del mes de… del año…… por esta LETRA DE CAMBIO, a la orden……... La cantidad de: dólares con el interés del……% anual, y de mora el…… % mensual, sin protesto. Exímese de presentación para aceptación y pago, asi como de avisos por falta de estos hechos</td></tr>
<tr></tr>
<tr><td colspan="2">DOMICILIO:
VENCE:</td><td>A:
Dirección:</td><td>Telf:
Ciudad:</td><td colspan="2">Atentamente:</td></tr>
</table>


ACEPTADA sin protesto.- Valor Recibido.- el pago no podrá hacerse por partes, ni aun por..... herederos..... sujet..... a los jueces de esta ciudad, y al juicio ejecutivo o verbal sumario, a elección del demandante.
.....del 20..
FIRMA DEL DEUDOR

"POR AVAL".....constitu..... solidariamente responsable..... con..... sin protesto.- el pago no podrá hacerse por partes ni aun por..... herederos. Estipul..... las demás condiciones constantes de la letra y en la aceptación.
.....del 20..
FIRMA DEL DEUDOR

PAGUESE a la orden de..... Valor recibid.- sin protesto.- el pago no podrá hacerse por partes ni aun por..... herederos. Estipul..... las demás condiciones constantes de la letra y en la aceptación.
.....del 20..
FIRMA DEL DEUDOR

Pagare.

Documento mediante el cual una persona (s) se obliga (n) a pagar una cierta cantidad de dinero en un plazo establecido en este documento se puede hacer abonos o pagos parciales a esta cuenta, pudiendo también ser negociado por terceras personas. El pagare, se utiliza generalmente en las instituciones bancarias"[7]

[7] SARMIENTO, Ruben "Contabilidad General". Quinta Edicion. Quito-Ecuador. Año 2000. Pág. 45

PAGARE A LA ORDEN

N° 1 **POR $ 800.00**

Ciudad donde se efectuará el pago **Quito** Vencimiento 15 de Marzo del 2005

Intereses durante el plazo **6%** Intereses de mora **2%**

Debo(emos) y pagare (emos) a **Julio Roble** días visita en la ciudad arriba expresada o en el lugar en que se me (nos) reconvenga a la orden de la suma de **OCHO MIL DOLARES** ($8.000) dólares, que he(mos) recibido en dinero efectivo y en calidad de préstamo, mas los intereses antes señalados.

Esta cantidad me (nos) obligo(amos) incondicionalmente a pagarla en moneda de curso legal al vencimiento del plazo acordado. También me (nos) obligo(amos) a pagar el interés del **12%** anual desde esta fecha hasta el vencimiento del plazo indicado. En el caso de mora, pagare (mos) un interés del **2%** mensual, así como también pagare(mos) los gastos judiciales y extrajudiciales, inclusive, honorarios profesionales, que ocasione el cobro de esta obligación, siendo suficiente prueba para establecer el monto de tales gastos la sola aseveración del acreedor.

Al fiel cumplimiento de lo convenido me (nos) obligo (amos) con todos mis (nuestros) bienes presentes y futuros. Renuncio (amos) domicilio y a toda ley o excepción que pudiere favorecerme (nos) en juicio, y , de hecho respecto a las providencias y sentencias que se expidieren en el juicio o juicios que, en relación al presente documento, se incoaren.

Autorizo (amos) al acreedor para disponer de valores o documentos que le hubiera (mos) entregado al cobro, como pago parcial o total de este pagare, sin necesidad de nuevas autorizaciones o avisos.

El pago no podrá hacerse por partes, ni aun por mis (nuestros) herederos o sucesores.

Quedo (amos) sometido (s) a los jueces o tribunales de **JUSTICIA** o a los que elija el acreedor, para cuyo efecto renuncio (amos) fuero, domicilio y vecindad.

Dejo (amos) constancia expresa que el plazo de vista corre desde la fecha de visto bueno que firmo (amos) al suscribir este pagare. También dejo (amos) constancia que el presente documento que firmo (amos) es totalmente negociable y transferible.

Sin protesto. Exímese de prestación para el pago y de avisos por falta del mismo.

Para constancia se firma en la ciudad de **QUITO,** hoy **15 DE SEPTIEMBRE DEL 2004**

Vencimiento **15 MARZO/2005** Deudor (es) **JULIO CALLE**

C.I./R.U.C. 041714250-4

Me (nos) constituyo (imos) en fiador (es) solidario (s), llano (s) pagador (es) de todas las obligaciones contraídas en este documento por ..... a la orden de .....

Para cuyo efecto estipulo (amos) expresamente mi (nuestra) fianza solidaria a la orden del acreedor comprometiéndome (nos) con todo mis (nuestros) bienes presentes y futuros, propios y gananciales, así como todo el tiempo que duren las referidas obligaciones a cargo de el (los) deudor (es), aun cuando se venciera el plazo estipulado en la (s) obligación (nes) a que accede esta fianza solidaria. Renuncio (amos) fuero, domicilio y vecindad y me (nos) someto (emos) a los mismos jueces o tribunales como también a los tramites, mencionados por el (los) suscriptor (res).

Sin protesto. Exímese de presentación para el pago y de avisos por falta del mismo.

FECHA UT SUPRA

Vencimiento **15 MARZO/2005**

Garante (s) **ROSA PINTO**

C.I./R.U.C. 1714251815

Documentos no Negociables.

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido. Lo más utilizados son:

Nota de Venta.

Es un documento que la empresa vendedora entrega al comprador; por la adquisición de bienes, los que son utilizados por pequeños negocios en los que el comprador no necesariamente necesita de una factura, por ser consumidor final.

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
Dir. Avda La República y chiriboga
RUC: 0703033407001
Telf. 2995099

NOTA DE VENTA
SERIE 001-001
AUT.S.R.I.: 4263091728
00012

Sr: ……
RUC: ……
Dirección: ……
Fecha: ……
Ciudad: ……

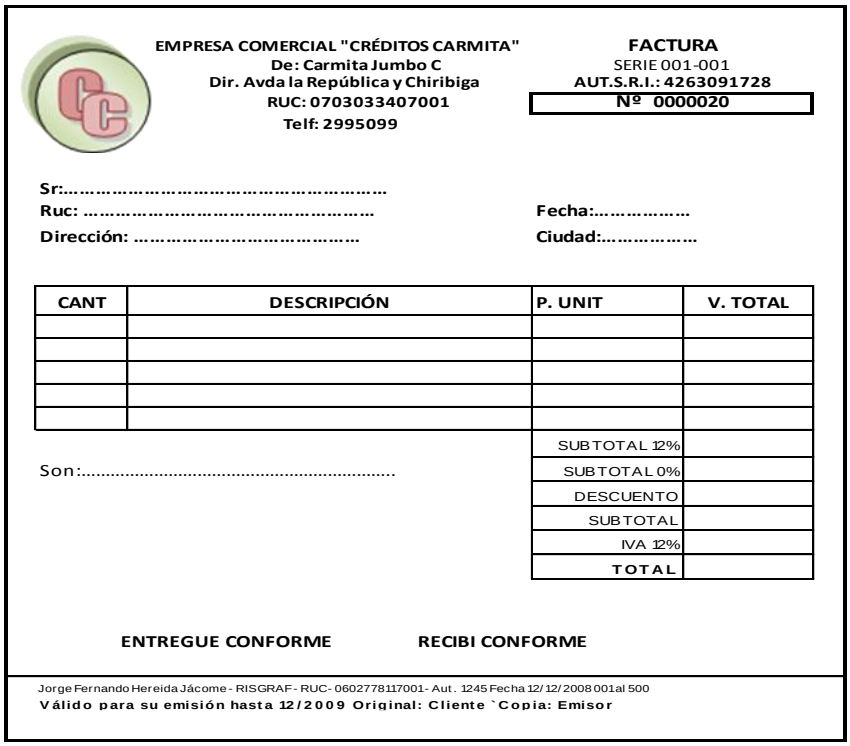
CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
		VALOR TOTAL	

Válido para su emisión hasta 12/2009 Original: Cliente `Copia: Emisor
Jorge Fernando Hereida Jácome RISGRAF - RUC 0602778117001- Aut: 1245 Fecha: 12/12/2008 - 0000001

Factura.

Es un documento interno que la empresa vendedora entrega al comprador por la venta de bienes y servicios, la misma que debe ser llenada conforme lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esquema



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
De: Carmita Jumbo C
Dir. Avda la República y Chiribiga
RUC: 0703033407001
Telf: 2995099

FACTURA
SERIE 001-001
AUT.S.R.I.: 4263091728
Nº 0000020

Sr:……
Ruc: …… Fecha:……
Dirección: …… Ciudad:……

CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. TOTAL
		SUBTOTAL 12%	
Son:.....		SUBTOTAL 0%	
		DESCUENTO	
		SUBTOTAL	
		IVA 12%	
		TOTAL	

ENTREGUE CONFORME RECIBI CONFORME

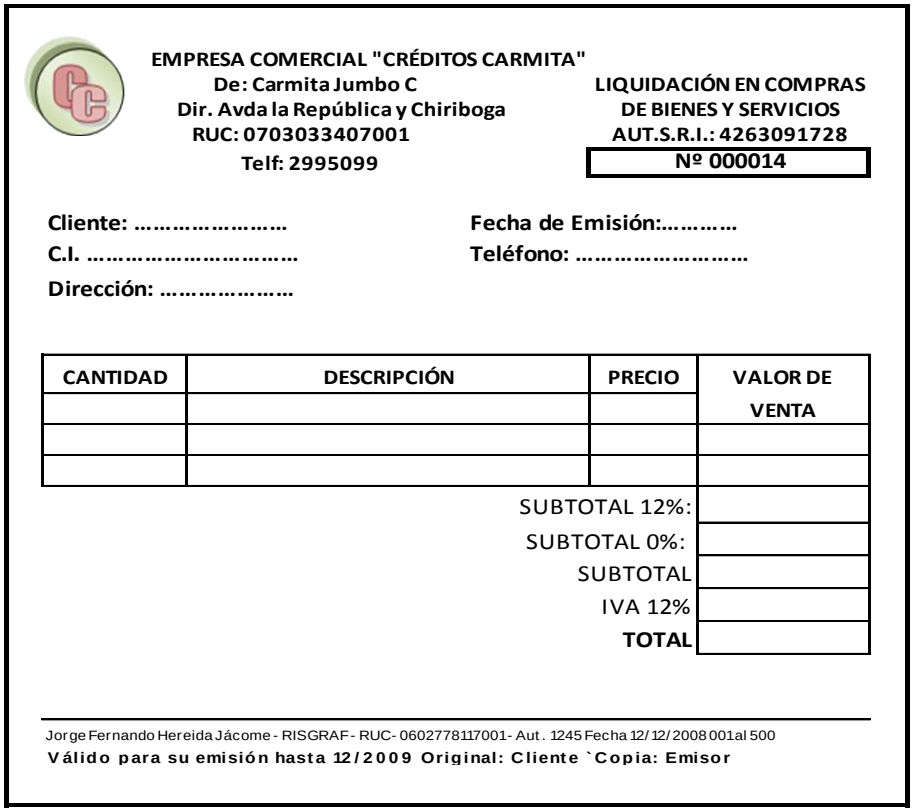
Jorge Fernando Hereida Jácome - RISGRAF - RUC- 0602778117001- Aut. 1245 Fecha 12/12/2008 001al 500
Válido para su emisión hasta 12/2009 Original: Cliente `Copia: Emisor

Liquidación en Compras de Bienes y Servicios.

La liquidación de compras de bienes o prestación de servicios sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquirente. Se utilizan

cuando el comprador adquiera bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta

Esquema



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
De: Carmita Jumbo C
Dir. Avda la República y Chiriboga
RUC: 0703033407001
Telf: 2995099

LIQUIDACIÓN EN COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS
AUT.S.R.I.: 4263091728
Nº 000014

Cliente: ……
C.I. ……
Dirección: ……

Fecha de Emisión:……
Teléfono: ……

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	VALOR DE VENTA
		SUBTOTAL 12%:	
		SUBTOTAL 0%:	
		SUBTOTAL	
		IVA 12%	
		TOTAL	

Jorge Fernando Hereida Jácome - RISGRAF - RUC- 0602778117001- Aut. 1245 Fecha 12/12/2008 001al 500
Válido para su emisión hasta 12/2009 Original: Cliente `Copia: Emisor

Comprobante de retención.

Los comprobantes de retención son documentos que están obligados a emitir los agentes de retención por cada compra que realicen, y deben ser llenados según lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
De: Carmita Jumbo C
Dir. Avda la República y Chiribiga
RUC: 0703033407001
Telf: 2995099

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
AUT.S.R.I.: 4263091728
Nº 009

Cliente: ……
R.U.C.: ……
Dirección: ……
Fecha de Emisión:……
Tipo de Comprobante de Venta:…….

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
				TOTAL RETENIDO	

FIRMA DEL PROVEDOR FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

Jorge Fernando Hereida Jácome - RISGRAF - RUC- 0602778117001- Aut. 1245 Fecha 12/12/2008 001al 500
Válido para su emisión hasta 12/2009 Original: Cliente `Copia: Emisor

Nota de Crédito Comercial.

Documento mediante el cual se le hace conocer al cliente, la razón por la cual se le acredita un valor a su cuenta, en la práctica comercial las causas más usuales son:

- Devolución en compras de mercaderías, por registrar fallas o no corresponder a las características solicitadas por el cliente.
- Error de facturación, por mayor valor del que debió ser facturado.

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
De: Carmita Jumbo C
Dir: Avda. la República y Chiriboga
RUC: 0703033407001
Telf. 2995099

NOTA DE CRÉDITO
Nº 004
AUT.S.R.I.: 4263091728

Cliente: ……
Dirección: ……
Fecha: ……

A Favor de la Cta. Cte. N°: ……

C O N C E P T O

La suma de

Jorge Fernando Hereida Jácome - RISGRAF - RUC - 0602778117001- Aut. 1245 Fecha: 22/12/2008 001al 500
Válido para su emisión hasta 12/2009 Original: Cliente `Copia: Emisor

Notas de Debito Comercial.

Documento mediante el cual, se le hace conocer al cliente, la razón por la cual se le debita un valor a su cuenta, en la práctica comercial las causas más usuales son:

- ✓ Devolución en venta de mercaderías, por registrar fallas o no corresponder a las características solicitadas por el cliente.
- ✓ Error de facturación por menor valor del que debió ser facturado.

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
De: Carmita Jumbo C
Dir: Avda. la República y Chiriboga
RUC: 0703033407001
Telf. 2995099

NOTA DE DÉBITO
Nº 005
AUT.S.R.I.: 4263091728

Cliente: .....
Dirección: .....
Fecha: .....

Con cargo a la Cta. Cte. Nº: .....

C O N C E P T O

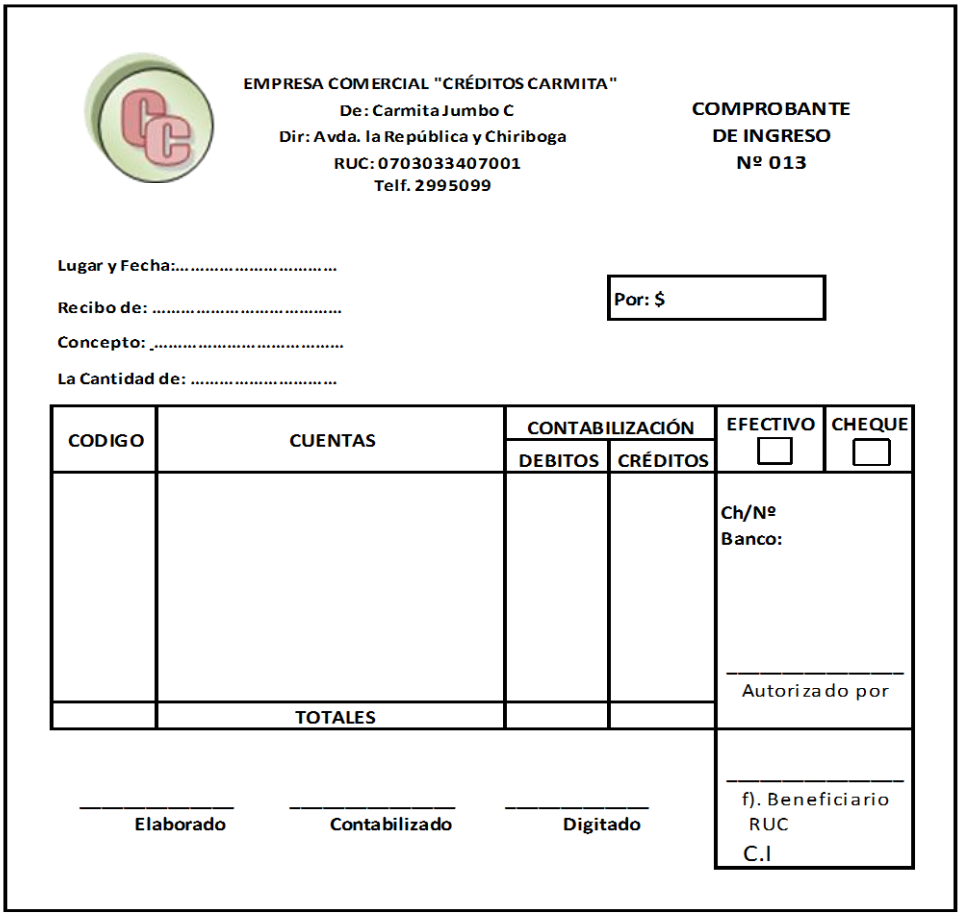
La suma de

Jorge Fernando Hereida Jácome - RISGRAF - RUC - 0602778117001 - Aut. 1245 Fecha: 22/12/2008 001al 500
Válido para su emisión hasta 12/2009 Original: Cliente `Copia: Emisor

Comprobante de Ingreso.

Documento que registra el ingreso de dinero en efectivo y/o cheque (s) a la empresa, por varios conceptos, especialmente por la venta de mercaderías.

Esquema



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
De: Carmita Jumbo C
Dir: Avda. la República y Chiriboga
RUC: 0703033407001
Telf. 2995099

COMPROBANTE
DE INGRESO
Nº 013

Lugar y Fecha:……

Recibo de: ……

Concepto: ……

La Cantidad de: ……

Por: $

CODIGO	CUENTAS	CONTABILIZACIÓN		EFECTIVO ☐	CHEQUE ☐
		DEBITOS	CRÉDITOS		
				Ch/Nº Banco:	
	TOTALES			Autorizado por	

Elaborado Contabilizado Digitado

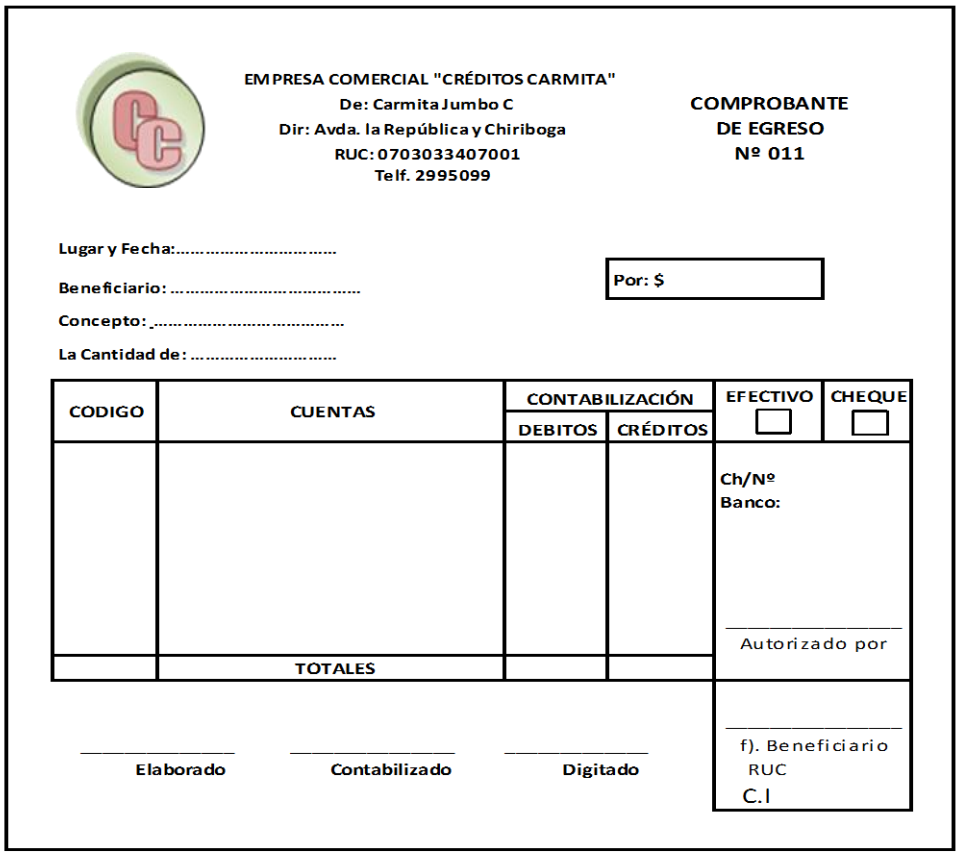
f). Beneficiario
RUC
C.I

Comprobante de Egreso.

Documento que registra el egreso o pago de dinero en efectivo y/o cheque (s) de la empresa, por varios conceptos."[8]

[8] SARMIENTO, Rubén, "Contabilidad General", Décima Edición – Marzo del 2005, Pág. 37-49

Esquema



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
De: Carmita Jumbo C
Dir: Avda. la República y Chiriboga
RUC: 0703033407001
Telf. 2995099

COMPROBANTE
DE EGRESO
Nº 011

Lugar y Fecha:.....

Beneficiario: .....

Concepto: .....

La Cantidad de: .....

Por: $

CODIGO	CUENTAS	CONTABILIZACIÓN		EFECTIVO ☐	CHEQUE ☐
		DEBITOS	CRÉDITOS		
				Ch/Nº Banco: _____ Autorizado por	
	TOTALES				

_____ Elaborado

_____ Contabilizado

_____ Digitado

_____
f). Beneficiario
RUC
C.I

Inventarios.

Es la recopilación ordenada de todas las pertenencias de la empresa en su actividad, así como las obligaciones contraídas por cancelar, estos documentos contables son de gran importancia para el contador donde le permite registrar de manera ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa.

Inventario Inicial.

Este inventario se lo realiza al iniciar el año o ejercicio económico, se lo ejecuta con la recopilación de todas las pertenencias que tiene la empresa obteniendo de esta manera la situación financiera real de la empresa con las que inicio sus actividades.

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓD	DETALLE	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIÓN

Huaquillas, 01 de Abril del 2009.

GERENTE **CONTADOR**

Estado de Situación Inicial.

El Estado de Situación Inicial es el primer documento con el cual se empieza un registro contable este nos permite detallar por medio de cuentas, los valores reales con los cuales una empresa inicia una actividad económica.

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
Estado de Situación Inicial
Al 01 de Abril del 2009

ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	XXXXX		
Banco	XXXXX		
Inv. Mercaderías	XXXXX		
Total de Activos Corrientes		XXXXX	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipos de Oficina	XXXXX		
Muebles de Oficina	XXXXX		
Local Comercial	XXXXX		
Total de Activ No Corrientes		XXXXX	
Total de Activos			XXXXX
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar	XXXXX		
Documentos por Pagar	XXXXX		
Total de Pasivos Corriente		XXXXX	
PATRIMONIO			
Capital	XXXXX		
Total de Patrimonio		XXXXX	
Total de Pasivos + Patromonio			XXXXX

Huaquillas, 1 de Abril del 2009

GERENTE **CONTADOR**

Libro Diario.

Libro principal declarado indispensablemente por el código de trabajo en donde se registran diaria y cronológicamente las operaciones de una empresa aplicando los Principios de Partida Doble.

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

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO
Al 01 de Abril del 2009

Folio Nº

FECHA	CÓD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Huaquillas, al 30 de Junio del 2009.

GERENTE **CONTADOR**

En este documento se registra todas las transacciones mediante asientos contables.

ASIENTO CONTABLE.

"Es la formula técnica de registro de anotación de las transacciones, bajo el principio de la partida doble"[9].

Clases de Asientos Contables.

Asiento Simple.

Son aquellos que se conforman de una cuenta deudora y una acreedora.

Ejemplo

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
XXX	XXX	Caja	XXX	
	XXX	Cuenta por Cobrar		XXX
		P/r El cobro de una cuenta del cliente		

[9] ZAPATA, Pedro, "Contabilidad General", Segunda Edición – Marzo del 2005, Pág. 37

Asientos Compuestos.

Son los que se forman de dos o más cuentas deudoras y de dos o más acreedoras.

Ejemplo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Caja	xxx	
	xxx	Cuentas por cobrar	xxx	
	xxx	Ventas		xxx
	xxx	Iva en ventas		xxx
		P/r La venta del período según anexo		
		de venta 9.		

Asiento Mixto.

Se compone de una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras, a su vez, de dos o más cuentas deudoras y una acreedora.

Ejemplo 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Iva en Ventas	xxx	
	xxx	Iva en Compras		xxx
	xxx	Iva por pagar		xxx
		P/r Liquidación del IVA		
		correspondiente al mes		

Ejemplo 2.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Compras	xxx	
	xxx	Iva en Compras		xxx
	xxx	Caja		xxx
		P/r La compra de mercaderías y se		
		paga al contado		

Libro Mayor.

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaron en el libro diario a otro, denominado libro mayor.

En el libro mayor se agrupan individualmente el movimiento que ha realizado tanto en el debe como en el haber de cada cuenta principal.

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITO CARMITA"
Libro Mayor

CUENTA: **CÓDIGO:**

FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAN				

Balance de Comprobación.

El balance de comprobación es un procedimiento auxiliar en la elaboración de los estados contables, en una hoja de papel se presenta una lista de todas las cuentas del mayor que contiene saldos, mas dos columnas adicionales hacia la derecha; la suma de estas columnas deben ser iguales para poder continuar con la elaboración de los estados contables, en caso contrario se debe encontrar el error.

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
Balance de Comprobación
Al 30 de Junio del 2009

Nº	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Huaquillas, 30 de Junio del 2009.

GERENTE **CONTADOR**

Ajustes.

"Son alcances y regulaciones que se realizan a diferentes cuentas, generalmente al finalizar un periodo contable, con el propósito de obtener saldos debidamente actualizados"[10].

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

Momento y Lugar Apropiado parar Registrar los Ajustes.

Los ajustes se deberán registrar tan pronto se evidencie el error, omisión o desactualización; sin embargo algunos prefieren ajustar las cuentas en bloque, es decir a fin mes o a fin del periodo, como prerrequisito indispensable para elaborar los estados financieros.

Se registran en forma de asiento, el cual cumplirá todos los requisitos técnicos requeridos en esta fórmula, exigiendo documentación fuente o,

[10]VÁSCONEZ, José Vicente. ECON. Contabilidad Intermedia. Editorial Vásconez Arroyo. Quito 2001. Pag.164

al menos, hojas de cálculo o referencias técnicas y documentales relativas.

El libro apropiado para la anotación es el diario general. De este se traslada a las cuentas respectivas (mayorización) para luego pasar en resumen a un nuevo Balance de Comprobación denominado ajustado.

El sustento legal y técnico para justificar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, así como en algunos PCGA que regulan el cálculo, presentación y exposición de los ajustes.

Clasificación de los Ajustes.

Ajustes por Omisión.

Este caso se resuelve fácilmente, en el momento en el momento en que se reconozca la operación. Por supuesto que esta situación se deberá corregir a través de mejoras en el flujo de la documentación.

Ejemplo

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
08-05-09	**xxx**	Cuentas por Cobrar	**xxx**	
	xxx	Servicios Prestados		**xxx**
	xxx	Caja		**xxx**
		P/r La venta de servicios		
		realizados el 04/01/09 Fact A-004		

Ajustes por Usos Indebidos.

El personal responsable del manejo directo de dinero, mercaderías y otros bienes puede caer en abusos de confianza al disponer de los recursos de la empresa para fines personales. Este tipo de usos indebidos se puede detectar a partir de estudios específicos, como constataciones físicas, arqueos, confirmaciones, etc. En caso de faltantes, se deben correr asientos de ajuste para evidenciar estos hechos.

Ejemplo

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Anticipo de Sueldos	xxx	
	xxx	Caja		xxx
		P/r El faltante de caja		

Ajuste por Pérdidas Fortuitas.

Cuando la empresa se ve despojada de recursos monetarios o bienes de su propiedad, que no estaban protegidos por seguros, surge la necesidad de reportar estas pérdidas no deseadas a través de ajustes.

Ejemplo

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Pérdidas fortuitas	xxx	
	xxx	Mercaderías		xxx
		P/r La pérdida de mercaderia		

Ajustes por Prepagados y Precobrados.

En ocasiones, la venta de servicios requiere de pagos anticipados por varios meses e incluso varios años; este es el caso de arriendo, seguros, etc.; que con el tiempo se deben ir devengando o actualizando en otros casos es conveniente para las empresas proveerse de suministros para uso posterior, en cantidades significativas.

Ajustes por Gastos y Rentas Pendientes

Regularmente, a los clientes habituales se suelen vender los bienes y/o servicios a crédito; sucede lo mismo cuando en calidad de clientes regulares adquirimos bienes y servicios que serán satisfechos (pagados) a futuro. Como ejemplos tenemos los siguientes servicios o bienes que ya se han recibido y consumido, pero que se encuentran pendientes de pago.

- Servicios básicos (agua, luz, teléfono)
- Servicios de movilización y transporte.
- Remuneraciones a empleados.
- Servicios de deudas (intereses).
- Servicios de publicidad y propaganda

Para estos casos, resulta indispensable registrarlos, incluso si desconocemos el valor exacto del servicio utilizado. En este evento se debe calcular mediante estimaciones de consumo y cuando se reciba la factura definitiva, proceder al ajuste correspondiente. De idéntica forma se procederá cuando se reconozcan servicios brindados cuyos valores se conocen con exactitud, o se tenga que calcular estimativamente.

Ejemplo.

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Servicios Basicos	xxx	
	xxx	Cuentas por Pagar		xxx
		P/r El consumo de energía eléctrica		

Ajuste por Provisión para Cuentas Incobrables.

Se debe registrar la posibilidad cierta de que parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas, por cualquiera de los siguientes acontecimientos:

- Quiebra, liquidación e insolvencia declarada del deudor
- Muerte del deudor, sin dejar activos suficientes para que se pueda cubrir la deuda
- Pérdida del rastro del deudor
- Paso del tiempo desde su vencimiento (al menos 5 años)

Para prevenir estos hechos, la empresa debe, a través de estudios serios, técnicos y objetivos, calcular estimativamente los posibles valores que no se podrían cobrar. Estos cálculos se realizan mediante métodos técnicos, entre los cuales se destacan:

- ♥ Método estadístico
- ♥ Método de antigüedad de saldos
- ♥ Método de calificación de riesgo
- ♥ Método legal o coeficiencias

Por el momento, se desarrollara el método estadístico, por ser uno de los más simples.

Este método toma como referencia los datos de incobrables reales de años anteriores y proyecta para año vigente, tomando las formulas de tendencias como:

- Promedio
- Desviación típica
- Mínimos cuadrados

Ejemplo

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Gasto Ctas Incobrables	xxx	
	xxx	Provisión Ctas Incobrables		xxx
		P/r Provisión para posibles ctas		
		incobrables		

DEPRECIACIONES.

“Depreciación es el término contable utilizado para registrar la distribución del valor de un bien de larga duración en varios periodos equivalentes a los años de su vida útil.

También es considerada, como la pérdida paulatina del valor de los activos fijos por desgaste u obsolescencia.

TIPOS DE DEPRECIACIÓN.

Depreciaciones Normales.

Son aquellos que se sujetan a la naturaleza de los bienes y a la duración normal de su vida útil, acorde con las normas legales aceptadas por la práctica contable.

Depreciaciones Especiales.

Son las que no se sujetan al periodo de vida útil, por razones de: renovación anticipada, obsolescencia o por depreciación acelerada estas depreciaciones deben ser autorizadas de acuerdo a las disposiciones legales.

Métodos de Depreciación.

Existen diferentes métodos de depreciación entre ellos tenemos las siguientes:

- Método Legal o de Porcentaje
- Método Lineal o de la Línea Recta
- Método de Depreciación Acelerada

Método Lineal o de la Línea Recta.

$$\text{Dep. Lin} = \frac{\text{Costo de Adquisición}}{\text{Años de vida útil}} = \text{Valor Depreciación}$$

Costo de la Adquisición.

Es el valor original del activo fijo.

Valor Residual.

Se considera de un 10 a un 20%, en vista de que la ley no establece un porcentaje fijo. Es la cantidad neta que la empresa espera obtener por un activo al final de su vida útil; generalmente es insignificante y puede pasarse por alto al calcular el importe depreciable.

Años de Vida Útil.

Tiempo de duración normal del activo; de acuerdo a su naturaleza y lo estipulado por la ley.

Depreciación Anual.

Valor correspondiente al gasto por depreciación del respectivo periodo.

Depreciación Acumulada.

Valor acumulativo por depreciación de años.

Valor en Libros.

Valor que consta en libros; es decir el valor del periodo anterior menos su respectiva depreciación anual.

Ejemplo de depreciación de un activo.

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
xxx	xxx	Gasto de Depreciación	xxx	
	xxx	Dep. Acum. Activo Fijo		xxx
		P/r Depreciación anual de la		
		computadora		

Hoja de Trabajo.

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

Esquema.

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
HOJA DE TRABAJO
Al 30 de Junio del 2009

Nº	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULT.		EST. SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUD.	ACREED.	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

Contador

Estado de Pérdidas y Ganancias.

Es un documento complementario donde se informa detallado y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, está compuesto por cuentas nominales, transitorias o de resultados, ósea las cuentas de ingresos y gastos.

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

	INGRESOS			
	INGRESOS OPERACIONALES			
	Ventas	xxx		
(-)	Costo de Ventas	xxx		
(=)	Utilidad Bruta en Ventas	xxx		
	Total Ingresos Operacionales		**xxxx**	
	OTROS INGRESOS			
(+)	Intereses Ganados	xxx		
	Total Otros Ingresos		**xxxx**	
(=)	**UTILIDAD EN OPERACIÓN**		**xxxx**	
	GASTOS			
(-)	**GASTOS OPERACIONALES**			
	Gastos Sueldos y Salarios	xxx		
	Gastos Beneficios Sociales	xxx		
	Gastos Servicios Basicos	xxx		
	Cuentas Incobrables	xxx		
	Total Gastos Operacionales		**xxxx**	
(=)	**Utilidad Del Presente Ejercicio**		**xxxx**	
(-)	15% Trabajadores		**xxxx**	
(=)	**Utilidad Neta del Ejercicio**			**xxxx**

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

Estado de Situación Financiera.

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios generalmente aceptados.

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
Estado de Situación Financiera
Al 30 de Junio del 2009

ACTIVO			**xxxx**
ACTIVO CORRIENTE		**xxxx**	
Caja	xxxx		
Bancos	xxxx		
Cuentas por Cobrar	xxxx		
Documentos por Cobrar	xxxx		
Inventarios Mercaderias	xxxx		
ACTIVO NO CORRIENTE		**xxxx**	
Local Comercial	xxxx		
(-)Dep. Acum. Local Comercial	xxxx		
Muebles y Enseres	xxxx		
(-)Dep. Acum. Muebles y Enseres	xxxx		
Equipo de Cómputo	xxxx		
(-)Dep. Acum. Equipo de Cómputo	xxxx		
Vehículo	xxxx		
(-)Dep. Acum. Vehículo			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		**xxxx**	
Cuentas por Pagar	xxxx		
Documentos por Pagar	xxxx		
Sueldos por Pagar	xxxx		
Servicios Básicos por Pagar	xxxx		
PATRIMONIO		**xxxx**	
Capital	xxxx		
Utilidad del Ejercicio	xxxx		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**xxxx**

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

Estado de Flujo de Efectivo.

Remplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera utilizado anteriormente, por cuanto satisface en forma mas adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; tiene la misma importancia y obligatoriedad del Estado de Resultados, y el Estado de Situación Financiera.

Importancia.

Es importante porque permite presentar en forma condensada y comprensible las entradas y salidas de los recursos monetarios efectuados durante un periodo, que les permita proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

Objetivo.

“La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

El objetivo de la norma es requerir la presentación de información acerca de los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una

empresa, por medio de un estado de flujos de efectivo que clasifica los flujos de efectivo por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento durante el periodo.

Existen dos Métodos para Presentar estos Informes.

- ♠ Método Directo
- ♠ Método Indirecto

Método Directo

En este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo.

El método directo proporciona información que puede ser de utilidad al estimar los flujos de efectivo en el futuro y que no está disponible bajo el método indirecto. Las empresas que usen el método directo deben presentar separadamente como mínimo lo siguiente:

- ❖ Efectivo cobrado a clientes
- ❖ Intereses y dividendos recibidos
- ❖ Otros ingresos de efectivo operativo, si los hubiere

- Efectivo pagado a empleados y otros proveedores de bienes y servicios
- Intereses pagados
- Impuesto a la renta pagado
- Otros pagos en efectivo operativos, si los hubiere
- Conciliación de la utilidad o pérdida neta con el efectivo neto proveniente de (usado por) actividades operativas.

Método Indirecto.

Es el método por el cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo, cualquier diferimiento o acumulación de los ingresos o pagos en efectivo por las operaciones y partidas de ingresos o gastos asociados con los flujos de efectivo por inversión o financiamiento.

Bajo el método indirecto, el flujo de efectivo neto por las actividades operativas se determina ajustando la utilidad o pérdida neta por los efectos de:

- Cambio durante el período en inventarios y cuentas operativas por cobrar y por pagar.

- Partidas que representan movimiento de efectivo tales como: depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ganancias o pérdidas en moneda extranjera no realizadas, utilidades no distribuidas de las asociadas e intereses minoritarios.
- Todas las demás partidas porque son flujos de efectivo por inversión o financiamiento."[11]

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2009

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
Ventas	XXX	
Cobro de Cuentas Pendientes	XXX	
FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES		XXX
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
Proveedores	XXX	
Gasto Sueldos	XXX	
Gasto Aporte Patronal IESS	XXX	
IESS por Pagar	XXX	
Servicios Básicos	XXX	
Gasto Arriendo	XXX	
IVA por Pagar	XXX	
Retenciones en la Fuente por Pagar	XXX	
Gasto Utiles de Oficina	XXX	
Depreciación de Activos Fijos	XXX	
Servicios Bancarios	XXX	
Combustibles y Lubricantes	XXX	
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		XXX
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXX
AUMENTO NETO EN EFECTIVO		XXX
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO		XXX
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		XXX

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

[11] BRAVO VALDIVIEZO Mercedes, Contabilidad General, Octava Edicion. Quito-Ecuador 2005. Pag. 203,204

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS

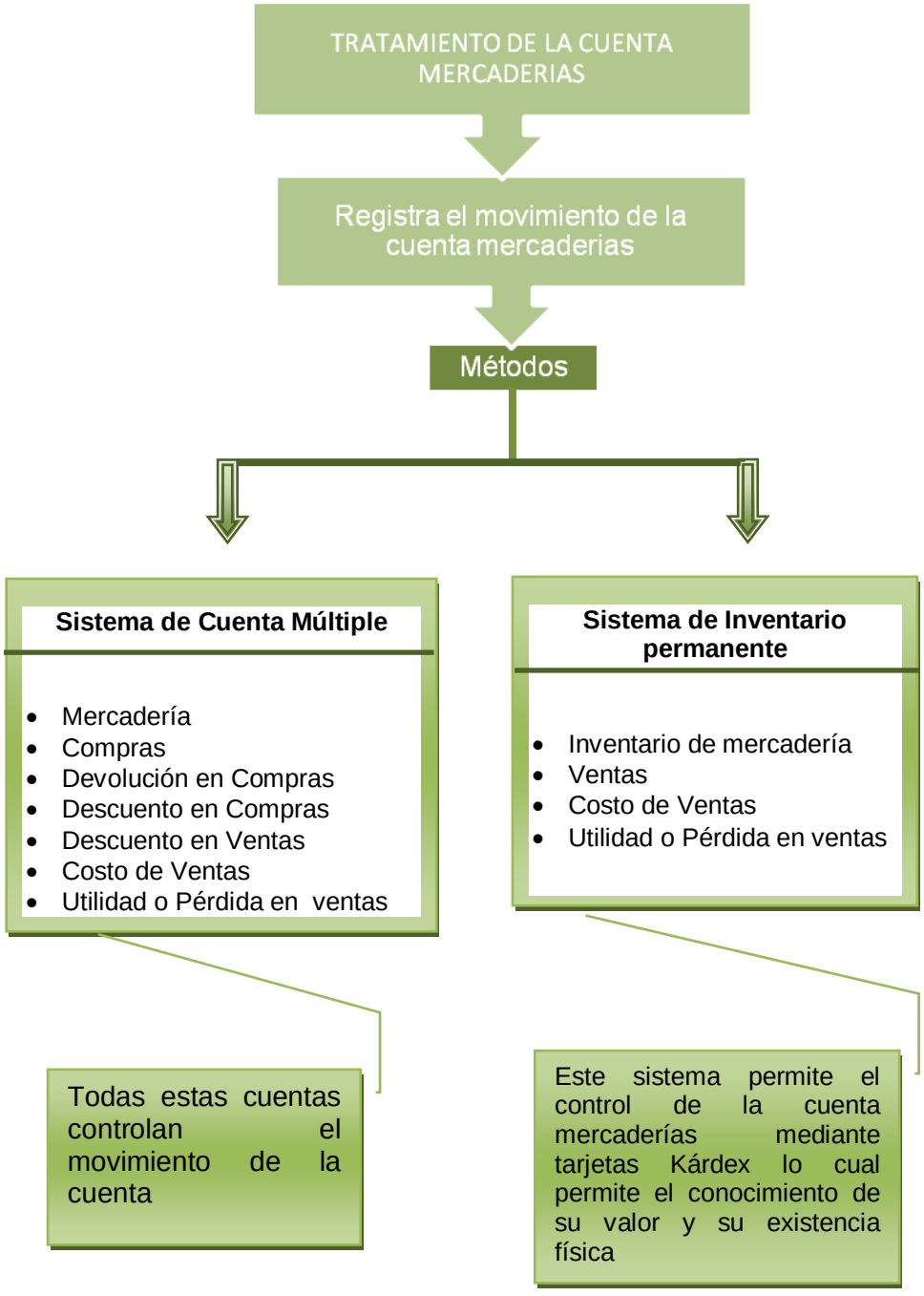
Concepto.

Las mercaderías son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destinan para la venta, con el afán de satisfacer las diferentes necesidades de la sociedad y obtener una ganancia.

Sistemas de Registro de la Cuenta Mercaderías.

Los sistemas de registros y control de mercaderías aceptado y vigente en el país son:

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



Fuente: Varios Autores
Elaborado: Las Autoras

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.

“Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex, las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Cuentas que Intervienen.

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- ✓ Inventario de mercaderías
- ✓ Ventas
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Utilidad bruta ven venta o
- ✓ Pérdida en ventas

Inventario de Mercadería

En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compra de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Se debita por el inventario inicial de mercaderías, por las compras de mercaderías y por las devoluciones en ventas al costo.

Se acredita por las devoluciones en compras y por las ventas de mercaderías al costo.

INVENTARIO DE MERCADERÍAS	
Inventario Inicial Compras Devolución en Ventas	Devolución en Compras Venta de Mercaderías

Ventas.

En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Se debita por el valor de las devoluciones en ventas a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Se acredita por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.

VENTAS	
Devolución en Ventas Regulación (Precio de venta)	Expendio de Mercaderías (Precio de venta)

Costo de Venta.

En esta cuenta se registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo.

Se debita por las ventas de mercaderías al costo.

Se acredita por las devoluciones en ventas al costo y por el valor de la regulación.

COSTO DE VENTAS	
Venta de Mercaderías (costo)	Devolución en Ventas Regulación (costo)

Utilidad Bruta en Ventas.

En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio.

Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	
Cierre de Libros	Utilidad Bruta en Ventas (Diferencia entre ventas netas y costo de ventas)

Perdida en Ventas.

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

Se debita por el valor de la pérdida en ventas.

Se acredita por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos."[12]

PÉRDIDA EN VENTAS	
Pérdida en Ventas (Diferencia entre costo de ventas y ventas	Cierre de Libros

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE CUENTA MERCADERÍAS.

"Los métodos más utilizados para la valoración de las cuentas de mercaderías son las siguientes:

- P.E.P.S.
- U.E.P.S.
- Promedio Ponderado
- Ultima Compra(Costo Actual)

[12] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Quinta Edición, Quito-Ecuador 2004. Pág. 120-122

P.E.P.S.

Primeros en entrar y primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término ingles “first in, first out”.(FIFO) .

U.E.P.S.

Ultimas en entrar, primeras en salir. Significa que las mercaderías que ingresan al último son las primeras que tiene que salir. Proviene del termino ingles”last in, first out”. (LIFO)

PROMEDIO PONDERADO

En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

C	V.U	V.T
100	1.000,00	100.000,00
50	1.200,00	60.000,00
150		160.000,00

ÚLTIMA COMPRA. (Costo actual)

Consiste en valuar las mercaderías al costo actual del mercado, mediante ajustes contables.

TARJETAS KARDEX.

En el sistema de Inventario Permanente se controla el movimiento de las mercaderías a través de las tarjetas Kárdex, las mismas que contienen:

- Razón Social.
- Denominación del artículo o mercadería y código
- Existencia máxima
- Existencia mínima
- Método de valoración
- Unidad de medida
- Fecha de la transacción
- Ingresos o Entradas
- Cantidad
- Valor Unitario
- Valor total
- Egresos o Salidas
- Cantidad

- Valor Unitario
- Valor total
- Saldo o Existencias
- Cantidad
- Valor Unitario
- Valor total".[13]

Esquema

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
TARJETAS KARDEX

ARTÍCULO: **MÁXIMO:**
MÉTODO: **MINIMO**
UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T

[13] BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. Contabilidad General. Edición Quito-Ecuador, Año 2002, Pág. 138-139

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

TRIBUTOS.

Los tributos son ingresos de Derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del Hecho Imponible al que la Ley vincula el deber de contribuir. Su fin primordial es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posible vinculación a otros fines.

SUJETO ACTIVO

Es el Ente acreedor del tributo, puede ser el Estado, Consejos Provinciales, Municipios o cualquier otro Ente acreedor del tributo, y lo administrará a través del Servicio de Rentas.

SUJETO PASIVO.

Es la persona natural o jurídica, que de acuerdo a lo establecido en la Ley, está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias, ya sea como contribuyente o como responsable.

En el caso del tributo, el sujeto pasivo es el mismo generador del hecho imponible (gravable), por cuya circunstancia recibe el nombre de responsable.

HECHO GENERADOR

"El hecho generador en el caso de consumo de bienes de producción nacional será la transferencia, a titulo oneroso o gratuito, efectuada por el fabricante y la prestación del servicio dentro del periodo respectivo. En el caso de consumo de mercaderías importadas, el hecho generador será su desaduanización"[14]

"Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo."

CONTRIBUYENTES.

Son los sujetos pasivos sobre los cuales se verifica el hecho imponible de la obligación tributaria.

OBLIGACIÓN DEL CONTRIBUYENTE.

[14] Bravo Mercedes, Contabilidad General. Octava Edición. Edición, Pág. 329

Están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por el SRI.

CLASES DE IMPUESTOS.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la presentación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa.

Deben pagar todos los adquirientes de bienes o servicios, gravados con tarifa 12%. El pago lo hará al comerciante o prestador del servicio, quien a su vez, luego de percibir el tributo lo entregara al Estado mediante una declaración. En el caso de importaciones para el importador el momento de desaduanizar la mercadería.

El IVA se pagara sobre la base imponible que está constituida por el precio total en que se vendan los bienes o se presten los servicios, precio en el que se incluirán impuestos u otros gastos atribuibles.

Plazo para declarar y pagar el IVA.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad presentaran la declaración mensual y pagaran el IVA de acuerdo al noveno digito del RUC, en las fechas que se indican a continuación

9º DÍGITO DEL RUC	DÍA	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
		Mensuall	Semestrall	
			1º Declaración	2º Declaración
1	10	Mes siguiente	Julio	Enero
2	12	Mes siguiente	Julio	Enero
3	14	Mes siguiente	Julio	Enero
4	16	Mes siguiente	Julio	Enero
5	18	Mes siguiente	Julio	Enero
6	20	Mes siguiente	Julio	Enero
7	22	Mes siguiente	Julio	Enero
8	24	Mes siguiente	Julio	Enero
9	26	Mes siguiente	Julio	Enero
0	28	Mes siguiente	Julio	Enero

Impuesto a la Renta.

Es el impuesto que debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas y en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos , percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Declaraciones de las Retenciones en la Fuente.

Las declaraciones mensuales de las retenciones en la fuente se efectuaran en los formularios u otros medios, en la forma y condiciones que mediante resolución, defina el Director General del Servicio de Rentas Internas.

La declaración y pago del Impuesto a la Renta se debe realizar desde el primero de febrero del año siguiente, hasta las fechas que se detallan a continuación:

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

Agentes de Retención.

Las entidades del sector público, según la definición del Art. 118 de la Constitución Política del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen

pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien lo perciba.

Todos los empleadores por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia.

Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario.

RIGEN NUEVOS CÓDIGOS DE IMPUESTO A LA RENTA E IVA.

Mediante resolución NAC –DGER2008-1520, el Servicio de Rentas Internas, autoriza la autorización de nuevos formularios para la presentación de la información del año 2009.

Estos formularios contienen nuevos códigos del Impuesto a la Renta e IVA, la cual detallo a continuación:

SERVICIOS:

- **Cod: 303 Honorarios Profesionales y Dieta.-** personas que entreguen un servicio donde prevalezca el intelecto y tenga **Titulo Profesional.** Ejm: Médicos, Notarios, Abogados.

- **Cod: 304 Predomina el Intelecto.-** Persona que entreguen un servicio donde prevalezca el intelecto y **NO** tenga Titulo Profesional. Ejm: Asistente Contable, Técnico de Sistemas, etc.

- **Cod: 307 Predomina Mano de Obra.-** Persona que entreguen servicio donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto. Ejm: Pintor, Gafistero, etc.

- **Cod: 308 Entre Sociedades.-** Todos los servicios prestados por sociedades. Ej: Hotel (que no sea de una persona natural), Servicio de Seguridad, Servicio de Mantenimiento de Muebles, Equipos, y Local, envió de correspondencia, imprentas y laboratorios.

- **Cod: 309 Servicio de Publicidad y Comunicación.-** Todos los servicios de comunicación: Radio, Televisión, Periódico y Revista.

- **Cod: 310 Transporte Privado y Carga.-** Servicio solo de transporte, en este código no incluye el envió de correspondencia.

- **Cod: 320 Arriendo Bienes Inmuebles.-** Alquiler de local sea persona natural o sociedades.

- **Cod: 322 Seguros y Reaseguros.-** Los que realicen a compañías de seguros y reaseguros legalmente constituidas en el país y las sucursales de empresas extranjeras domiciliadas en el Ecuador, aplicable sobre el 10% de las primas efectuadas o planillas.

COMPRAS:

- **Cod: 312 Transferencia de Bienes de naturaleza corporal.-** Todas las compras capitalizables y no capitalizables Ej: Alimentos y Bebidas, Útiles de Aseo, Útiles de Oficina, Repuestos, Lubricantes y Activos Fijos. Este año solo tenemos un código para todas las compras.

OTRAS RETENCIONES:

Estos 3 códigos que detallamos a continuación se utilizará en los casos donde no se encuentren especificados en la parte superior del texto.

- **Cod: 340 Aplicables el 1%.-** Este código vamos a utilizar para el pago de Energía Eléctrica.

- **Cod: 341 Aplicables el 2%.-** Este código vamos a utilizar para el pago del consumo de Agua Potable, Teléfono y Televisión pagada (tv- cable), y servicio de Hospedaje (persona natural).

- **Cod: 342 Aplicables el 8%.-** Cánones, Regalías o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectué a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derecho de propiedad intelectual definidos en la ley de propiedad intelectual.

  Los realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpo técnico que no se encuentren en relación de dependencia.

Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de 6 meses.

Así como cambiaron los códigos del Impuesto a la Renta, también cambian los del IVA.

- **Cod: 721 Retención IVA 30%.-** COMPRAS

- **Cod: 723 Retención IVA 70%.-** SERVICIOS

- **Cod: 725 Retención IVA 100%.-** HONORARIOS, ALQUILER

4. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1 MATERIALES.

Para el desarrollo de nuestra tesis utilizamos materiales que fueron de gran ayuda para estructurar cada una de las etapas, estos materiales fueron indispensables en la ejecución de la misma, aportando de una u otra manera para culminar con éxito el desarrollo del presente trabajo investigativo:

- Equipo de Computo
- Suministros de Oficina(Papel bond, Tinta, Perforadora, Lapiceros, Calculadora, entre Otros)
- Fuentes Bibliografícas
- Internet

4.2 MÉTODOS.

En el transcurso del siguiente proceso investigativo aplicamos los siguientes métodos:

Método Científico.- Este método nos permito realizar nuestra investigación ayudándonos a recopilar información sobre los conceptos más relevantes para poder estructural el presente trabajo.

Método Deductivo.- Este método nos permitió interpretar las leyes y normas que aplicamos en nuestro trabajo investigativo especialmente en el proceso contable.

Método Inductivo.- Utilizamos este método para revisar toda la información que se genera dentro de la empresa ayudándole a la propietaria a organizarse administrativa y contablemente.

Método Analítico-Sintético.- Este método nos permitió analizar y estructurar la base teórica, de igual manera en la interpretación de los estados financieros para tomar las decisiones correctivas para el buen funcionamiento del mismo.

Método Descriptivo.-Este método nos permitió desarrollar cada una de las etapas de la Organización Administrativa y Contable de la empresa determinando de esta manera las funciones y responsabilidades de cada uno de sus trabajadores y aplicar el correcto manejo de un sistema contable que le permita llevar los registros diarios que se generan dentro de la misma.

Métodos Matemático.- Este método nos permitió desarrollar cada una de las diferentes etapas del ejercicio contable mediante la aplicación de cálculos obtuvimos el saldo de cada una de las cuentas, con la que estructuramos los estados financieros.

Método Estadístico.- Este método nos ayudo a dar a conocer a la propietaria de la empresa a través de gráficos estadísticos el volumen de rendimiento y operaciones económicas que se refleja en el ejercicio económico.

4.3 TÉCNICAS.

La Observación.- Esta técnica la utilizamos para observar el manejo administrativo y contable, permitiéndonos determinar los posibles problemas por los que está atravesando la empresa.

La Entrevista.-Esta técnica la aplicamos con un dialogo a la Sra. Carmita Jumbo Gerente Propietaria de la Empresa "Créditos Carmita" proporcionándonos información importante sobres las operaciones económicas, administrativas que se realizan en el periodo objeto de estudio.

La Encuesta.- Esta técnica nos permitió formular una serie de preguntas dirigido a la sociedad, si esta de acuerdo con la atención, precios y productos que la Empresa Comercial Créditos Carmita les ofrece.

4.4 PROCEDIMIENTOS.

En la elaboración de nuestra tesis iniciamos con la recopilación de la información referente a los movimientos administrativos y económicos en el periodo comprendido del 01 de Ablri al 30 de Junio del 2009 se

estructuro la base teórica con las diferentes definiciones, basándonos en los principio leyes y normas.

Posterior a esto se desarrollo el ejercicio práctico que iniciamos ordenando la documentación necesaria de soporte luego elaboramos un Plan y Manual de Cuentas, de igual manera el Inventario de Mercadería y de ahí desarrollar las diferentes etapas del proceso contable como son: Diario General, Mayor General, Balance de Comprobación para elaborar la Hoja de Trabajo y llegar a los Estados Financieros.

Por último elaboramos las debidas conclusiones y recomendaciones producto del trabajo realizado, que serán de gran ayuda para que se tome las correctas decisiones de la Gerente Propietaria de la empresa.

5. RESULTADOS

5.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS

EMPRESA COMERCIAL “CRÉDITOS CARMITA”

El 27 de Octubre del 2007 se crea la Empresa Comercial Créditos Carmita Representada Legalmente por la Sra. Carmita del Roció Jumbo Castillo, Ubicada en la Ciudad de Huaquillas Ciudadela 24 de Mayo en las Calles Avenida la República entre Chiriboga y Azuay iniciando sus actividades con un capital de $ 40,000.00 (Dólares Americanos), otorgándole el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes (RUC) N° 0703033407001.

Su actividad principal es la Compra y Venta de Electrodomésticos en Línea Blanca y Mueblería en General, esta actividad le ha permitido desenvolverse en el campo empresarial y por ende prestar sus servicios a la colectividad Huaquillense, generando varias fuentes de trabajo, cabe recalcar que la empresa antes mencionada se rige por varias leyes que amparan su vida comercial.

BASE LEGAL.

La Empresa Comercial “Créditos Carmita” se rige por las siguientes leyes:

- Código de Comercio
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código Laboral
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- La Ley del consumidor
- Código Laboral
- Ley de Seguridad Social
- Constitución Política del Ecuador

OBJETIVOS

- Brindar al cliente un servicio personalizado brindando confianza y credibilidad de la venta de productos.

- Propender el desarrollo comercial en línea blanca y muebles a nivel local, provincial y regional.

De: Carmita Jumbo
Dir.: Avda. La República y Chiriboga
RUC: 0703033407001
Telf. 2995099

EMPRESA COMERCIAL CRÉDITOS CARMITA

MANUAL DE FUNCIONES

2009

PRESENTACIÓN.

La Organización en la Empresa se constituye en una base fundamental para que estas puedan constituirse de ahí que se utilice la importancia en aras de cumplir con los objetivos Institucionales y Personales.

Créditos Carmita pone su disposición el Presente Manual cuya finalidad específica es conocer cada una de las funciones de los empleados y trabajadores de la Empresa a fin de optimizar tiempo y mejorar la calidad del servicio propuesto.

Las Autoras.

OBJETIVO.

- El objetivo del manual de funciones es facilitar la ubicación y orientación del personal además permite establecer claras delimitaciones en las funciones y responsabilidades de cada cargo.

Las Autoras.

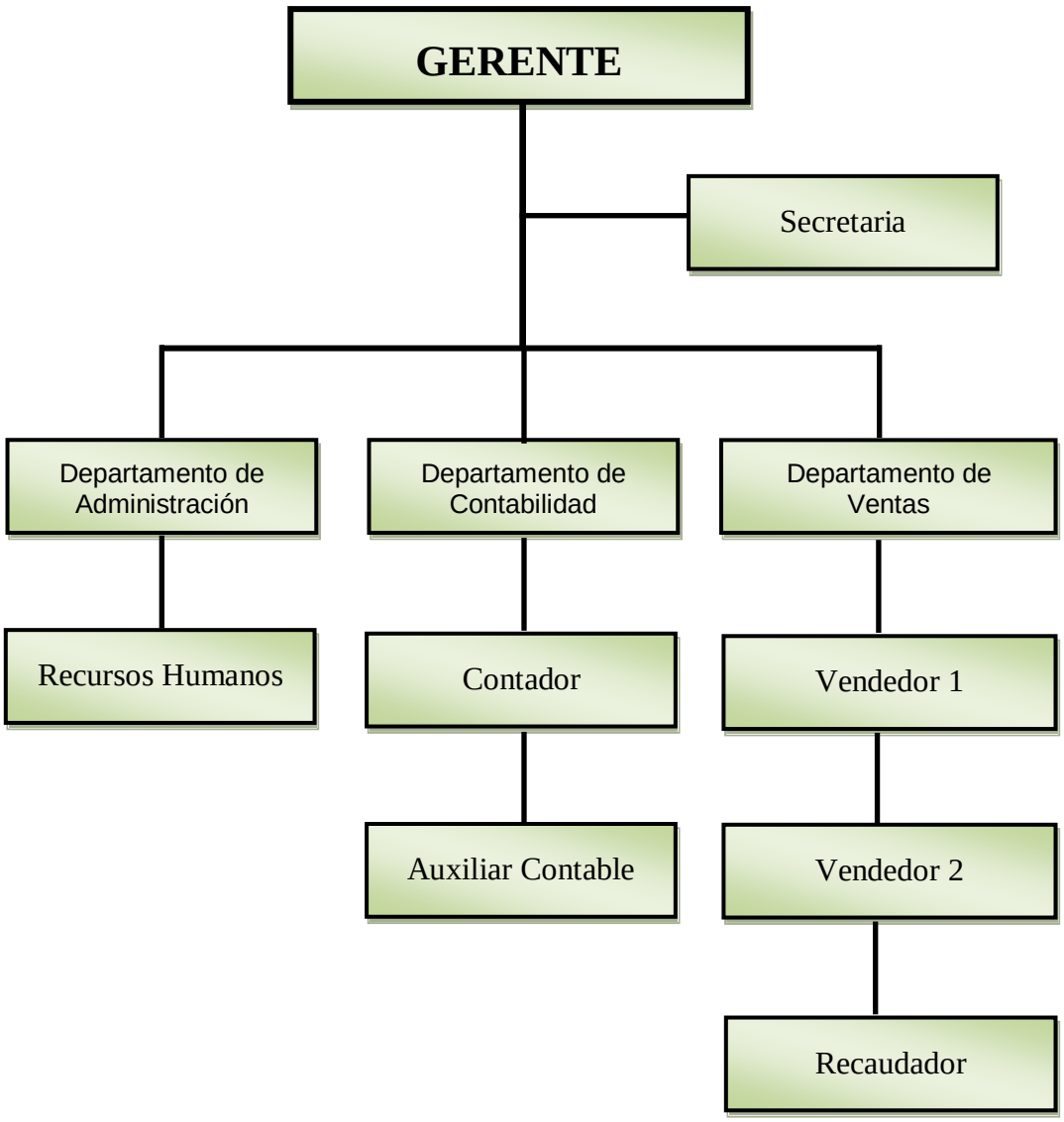
IMPORTANCIA DEL MANUAL Y SU CONTENIDO.

Es importante, ya que permiten definir la estructura de la empresa, cargos que la conforman, así como también funciones, y responsabilidades, por lo tanto el manual se encuentra estructurado de la siguiente manera.

- Logotipo de la Empresa.
- Razón Social de la empresa.
- Lugar y fecha de elaboración.
- Descripción de los cargos, derechos, y obligaciones de cada empleado.
- Responsables de la elaboración del manual de funciones.

Las Autoras.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



MANUAL DE FUNCIONES

CARGO: GERENTE.

Naturaleza del Cargo.

Representante Legal de la Empresa Comercial" Créditos Carmita", como máxima autoridad se responsabiliza de las tareas en el marco Empresarial y Funcional tanto en el aspecto económico como comercial.

Requisitos:

- Título Universitario en Ingeniería Comercial y carreras afines.
- Capacidad comercial y relación con los clientes
- Capacidad de Liderazgo
- Capacidad de Trabajo en Equipo
- Manejo de sistemas Contable Computarizado
- Conocimiento de Office (Word, Excel)
- Experiencia mínima 2 años

- Edad Máxima 30 Años

Funciones.

- Planificación y organización empresarial
- Se encarga de los trámites legales tributarios.
- Representa a la empresa judicial y extrajudicial.
- Responsable de la firma de los cheques de la cuenta corriente que mantiene la empresa.
- Toma decisiones correctas para el buen funcionamiento de la empresa.
- Revisa los registros de las ventas que se realiza a diario.
- Revisión de Estados Financieros
- Gestión de Compras y Ventas

CARGO: SECRETARIA

Naturaleza del Cargo.

Ayuda a ordenar toda la documentación generada en la empresa y atiende diferentes expectativas de los clientes.

Requisitos:

- Estudios de secretariado y/o administración.
- Tener conocimiento en computación.
- Manejo de Archivos
- Capacidad de trabajo en equipo
- Experiencia mínima: De 2 años.
- Conocimientos de Redacción
- Edad Máxima 25 años

Funciones:

- Archiva los documentos de los diferentes proveedores
- Realiza las órdenes de pago para cada proveedor
- Se encarga de hacer firmar los cheques para cancelar a los proveedores
- Llevar la correspondencia de la empresa
- Encargada de realizar los depósitos.
- Llevar registro de Clientes y Proveedores

CARGO: DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN

Naturaleza del Cargo

Ayuda a Administrar la Empresa Comercial "Créditos Carmita", que en caso de faltar la gerente asume las responsabilidades e igualmente se encargara de velar por los recursos de dicha empresa

Requisitos.

- Estudios Universitarios (En Administración y Dirección de Empresas).
- Tener experiencia en empresas similares.
- Conocimiento de Mercadeo y Marketing
- Capacidad de trabajo en equipo
- Capacidad de Liderazgo
- Experiencia mínima: De 2 años.
- Edad Máxima 30 años

Funciones:

- Ayuda a dirigir el funcionamiento y la organización de la empresa.
- Vigila que el personal ocupe los cargos que le han sido asignados
- Controla que el personal cumpla con todo lo estipulado firmado en el contrato.

Cargo: Recursos Humanos

Naturaleza del Cargo:

Es importante contar con un Administrador de Recursos Humanos que cumpla eficiente y eficazmente las expectativas de la organización y de sus colaboradores

Requisitos:

- Título Universitario (En Administración de Empresas) o carreras a fines
- Tener conocimientos en aspectos legales y laborales.

- Capacidad de trabajo en equipo
- Capacidad de Liderazgo
- Conocimiento de computación
- Conocimiento actualizado en manejo de Talento Humano
- Experiencia mínima: De 2 años**.**
- Edad máxima 30 años

Funciones:

- Determinar que tareas deben realizarse, quien deberán efectuarlas.
- Atender y brindar soluciones a conflictos y problemas laborales que se presenten.
- Coordinar y participar con la gerencia y los jefes de los otros departamentos en la elaboración de políticas administrativas.
- Organización y planificación de Horarios de trabajo
- Control de aplicación de Normas y Políticas empresariales
- Planificar y Coordinar procesos de capacitación al personal

CARGO: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Naturaleza del Departamento:

El Jefe de Contabilidad realiza el pago y legaliza los documentos de las obligaciones generados en la empresa

Requisitos:

- Estudios Universitarios (En Contabilidad)
- Ser honesto, objetivo, independiente al llevar a cabo sus deberes y responsabilidades
- Tener conocimientos en aspectos legales y laborales.
- Capacidad de trabajo en equipo
- Capacidad de Liderazgo
- Experiencia mínima: De 2 años.

Funciones

- Autoriza en coordinación con la gerente los pagos a los proveedores y empleados.

- Controla el dinero existente en Bancos
- Se encarga de presentar los estados financieros a la gerente

CARGO: CONTADOR

Naturaleza del Cargo.

El contador se encarga de realizar las entradas y salidas de los datos en una empresa.

Requisitos:

- Titulo de Contador Público Autorizado
- Conocimiento de Sistemas Contables Computarizados
- Capacidad de Trabajo en Equipo
- Capacidad de Liderazgo
- Guardar con reserva y utilizar con prudencia la información obtenida durante el ejercicio de sus funciones
- Experiencia mínima: De 2 años.
- Edad Máxima 30 años

Funciones

- Realiza todo el proceso contable
- Efectúa las declaraciones Tributarias mensuales
- Controla que se registran bien la cuentas
- Vigila que el movimientos de las cuentas se realicen con normalidad
- Revisa la documentación que le presenta la auxiliar contable.
- Realización de inventarios mensuales
- Elaboración de estados financieros de la empresa
- Revisión de de Roles de pagos
- Encargo de la Auditoría Interna de la empresa
- Realiza arqueos de caja

CARGO: AUXILIAR CONTABLE.

Naturaleza del Cargo.

Es la encargada de mantener al día la documentación de soporte de la empresa.

Requisitos:

- Estudios Universitarios en Contabilidad mínimo tercer nivel aprobado
- Tener conocimientos de contabilidad computarizada.
- Responsable y Honesto
- Ser responsable y organizada en su trabajo
- Control de inventarios
- Capacidad de trabajo en equipo
- Conocimiento de leyes tributarias y contables
- Experiencia mínima: De 1 años.
- Edad máxima 25 años

Funciones

- Registra los Ingresos y Gastos que se originan en la entidad.
- Responsable de Emisión de facturas y retenciones a los clientes y proveedores.

- Se encarga de revisar el Estado de Cuentas con todos los depósitos que la secretaria ha realizado.
- Realiza los roles de pago
- Organización de las cuentas

- Realiza conciliaciones bancarias
- Cumplimiento de las leyes y Normas Tributarias y Laborales vigentes
- Registro y Control de cajas

CARGO: DEPARTAMENTO DE VENTAS.

Naturaleza del Cargo.

El Jefe de Departamento está en constante actualización con los productos lanzados en el mercado

Requisitos:

- Conocimiento de procesos comerciales y de marketing.
- Experiencia mínima: De 2 años.

Funciones

- Estudia la calidad y precio de los productos que ofrece la empresa.
- Se encarga de proporcionar cursos de Marketing a los vendedores
- Revisa las ventas realizadas por los empleados.

CARGO: VENDEDORES.

Naturaleza del Cargo

Son los encargados de informar sobre las ventas que se realizan en la entidad.

Requisitos:

- Título de Bachiller

- Conocimiento en ventas
- Conocimiento en computación
- Honesto y responsable
- Capacidad de Trabajo en equipo
- Buenas Relaciones Humanas
- Conocimiento de Atención al Cliente
- Buena presencia.
- Experiencia mínima: De 2 años.
- Edad máxima 25 años

Funciones:

- Atención al cliente
- Aplica estrategias para atraer al cliente.
- Informa sobre las ventas que se realizan.
- Se encarga de verificar que las mercaderías lleguen en buen estado.

CARGO: RECAUDADOR.

Naturaleza del Cargo.

Se encarga de cobrar las cuentas pendientes de los clientes de la empresa

Requisitos:

- Persona responsable
- Tener experiencia comercial especialmente en cobranzas
- Buena presencia.

Funciones:

- Presentar a tiempo el informe de los cobros.
- Ser responsable en los cobros

APLICACIÓN PRÁCTICA

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
PLAN DE CUENTAS

1.	**ACTIVO**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.01	Caja
1.1.01.01	Caja Chica
1.1.02	Bancos
1.1.03	Clientes
11.04	Cuentas por Cobrar
1.1.05	Prestamos a Empleados
1.1.06	Documentos por Cobrar
1.1.07	IVA en Compras
1.1.08	Anticipo de Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
1.1.09	IVA Retenido
1.1.10	Crédito Tributario
1.1.11	Intereses Acumulados por Cobrar
1.1.12	Provisión Cuentas Incobrables
1.1.13	Provisión Inventarios Obsoletos o Dañados
1.1.14	Inventarios de Mercaderías
1.1.15	Inventario Suministros de Oficina
1.1.16	Inventario Suministros de Aseo
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.01	Edificio
1.2.02	Vehículo
1.2.03	Equipo de Oficina
1.2.04	Equipo de Computación
1.2.05	Muebles y Enseres
1.2.06	Depreciación Acumulada de Edificio
1.2.07	Depreciación Acumulada de Vehículos
1.2.08	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.09	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.2.10	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.3	**OTROS ACTIVOS**
1.3.01	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente
1.4	**DIFERIDOS**
1.4.01	Arriendos Prepagados
1.4.02	Publicidad Prepagada
1.4.03	Seguros Prepagados

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
PLAN DE CUENTAS

2.	**PASIVO**
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.02	Documentos por Pagar
2.1.03	IESS por Pagar
2.1.03.01	Aporte Patronal por Pagar
2.1.03.02	Aporte Personal por Pagar
2.1.03.03	IECE SECAP
2.1.04	Retencion en la Fuente por Pagar 1%
2.1.05	Retencion en la Fuente por Pagar 2%
2.1.06	Retencion en la Fuente por Pagar 8%
2.1.07	IVA por Pagar
2.1.08	IVA en ventas
2.1.09	IVA Retenido por Pagar del 30%
2.1.10	IVA Retenido por Pagar del 70%
2.1.11	IVA Retenido por Pagar del 100%
2.1.12	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.13	Intereses por Pagar
2.1.14	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.14.01	Decimo Tercero Sueldo
2.1.14.02	Decimo Cuarto Sueldo
2.1.14.03	Fondos de Reserva
2.1.14.04	Vacaciones
2.1.15	15% Trabajadores
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**
2.2.01	Hipotecas por Pagar
3	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.1.01.	Capital
3.2	**RESULTADO DEL EJERCICIO**
3.2.01	Utilidades de Ejercicios Anteriores
3.2.02	Perdidas de Ejercicios Anteriores
3.2.03	Utilidades Neta del Ejercicio
3.2.04	Perdida Neta del Ejercicio
3.2.05	Resumen Perdidas y Ganancias

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
PLAN DE CUENTAS

4	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	Ventas
4.1.01.01	Ventas con Tarifa 12%
4.1.01.02	Ventas con Tarifa 0%
4.1.02	Devoluciones y Descuentos en Ventas
4.1.02.01	(-) Descuentos en Ventas
4.1.02.02	(-) Devolución en Ventas
4.1.03	Utilidad Bruta en Ventas
4.3	**OTROS INGRESOS**
4.3.01	Arriendos Cobrados
4.3.02	Comisiones Ganadas
4.3.03	Utilidad en Venta de Activos Fijos
4.3.04	Intereses Ganados
5	**COSTOS**
5.1	**COSTOS OPERACIONALES**
5.1.01	Compras
5.1.01.01	Compras con Tarifa 12%
5.1.01.02	Compras con Tarifa 0%
5.1.02	Devoluciones y Descuentos en Compras
5.1.02.01	Descuentos en Compras
5.1.02.02	Devolución en Compras
5.1.03	Costo de Ventas
5.1.04	Transporte en Compras
6	**GASTOS**
6.1	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**
6.1.01	Gastos de Sueldos y Salarios
6.1.02	Honorarios Profesionales
6.1.03	Gastos Beneficios Sociales
6.1.03.01	Aporte Patronal
6.1.03.02	Decimo Tercer Sueldo
6.1.03.03	Decimo Cuarto Sueldo
6.1.03.04	Vacaciones
6.1.03.05	IECE SECAP
6.1.03.06	Fondos de Reserva
6.1.04	Consumo Suministros de Oficina
6.1.05	Consumo Suministros de Aseo

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
PLAN DE CUENTAS

6.1.06	Servicios Bancarios
6.1.07	Gastos Servicios Básicos
6.1.07.01	Luz
6.1.07.02	Agua
6.1.07.03	Teléfono
6.1.08	Gasto Arriendo
6.1.09	Depreciación Muebles y Enceres
6.1.10	Depreciación de Equipo de Computación
6.1.11	Cuentas Incobrables
6.1.12	Gastos Participación a Empleados
6.1.13	Transporte en Ventas
6.1.14	Alimentación del Personal
6.1.15	Gastos Generales
6.1.15.01	Bidones de Agua
6.1.15.02	Tarjeta Telefónicas

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

MANUAL DE CUENTAS

GRUPO: 1

ACTIVO

Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la Empresa.

SUBGRUPO: 1.1

ACTIVO CORRIENTE

Está constituido por el efectivo y lo que se espera sea convertido en efectivo dentro de un periodo corto.

CÓDIGO: 1.1.01

CAJA

Se controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la Empresa (billetes, monedas, y cheques a su favor).

Se debita: Por los valores en efectivo que entran o ingresan a la Empresa, generalmente por la venta de mercaderías al contado.

Se acredita: Por todos los valores en efectivo que egresan o salen de la Empresa generalmente por pago de gastos en efectivo o depósitos bancarios que realiza.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.02

BANCOS

Constituyen los valores monetarios depositados en cuentas corrientes y de ahorros que mantiene la empresa en distintas entidades bancarias.

Se debita.- Por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorros y por las notas de créditos emitidas por los bancos.

Se acredita.- Por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiro de cuentas de ahorro y por las notas de débitos emitidas por los bancos.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.03

CLIENTES

Son aquellas personas que deben a la Empresa por adquirir mercaderías a crédito, y a quienes no se les exige especial garantía documental.

Se debita.- Por las deudas que nos han aceptado al crédito simple.

Se acredita.- Cuando el cliente paga total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.04

CUENTAS POR COBRAR

Controla el movimiento de los créditos personales o simples concedidos por la venta de mercaderías.

Se debita.- Por el valor de los créditos concedidos.

Se acredita.- Por la cancelación total o parcial de las obligaciones a crédito personal a favor de la empresa.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.06

DOCUMENTOS POR COBRAR

Los documentos por cobrar son títulos de crédito a favor de la Empresa, amparados por documentos jurídicamente legales tales como son letras de cambio, pagares, etc.

Se debita.- Por el valor de los documentos firmados o endosados a favor de la entidad.

Se acredita.- Se acredita cuando se realiza el pago por dicho documento

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.07

IVA EN COMPRAS

El IVA grava el valor de los bienes y servicios que adquiere la empresa en la forma y condiciones que determina esta ley.

Se debita.- Por las adquisiciones o servicios adquiridos por la empresa.

Se acredita.- Por la adquisición del IVA, en los asientos de ajuste.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.08

ANTICIPO DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

Es el pago que realiza la empresa por adelantado del impuesto a la renta, producido por el pago de bienes muebles o renta de servicios.

Se debita.- Por las retenciones que nos realizan al momento de las ventas.

Se acredita.- Al momento de realizar la cancelación al Servicio de Rentas Internas.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.09

IVA RETENIDO

Es la retención producto de la transferencia de dominio de un acto o contrato realizado por los agentes con sus proveedores, por un bien

mueble o servicio cuyo porcentaje varia, al 30%, en relación a los bienes muebles y el 70% en la prestación de servicios gravados.

Se debita.- Por el monto retenido por los agentes de retención.

Se acredita.- Al momento de la devolución de bienes muebles o prestación gravada producto de retenciones y por la liquidación del IVA

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.10

CRÉDITO TRIBUTARIO

Se origina cuando el valor del IVA en compras, es mayor al IVA en ventas, con la finalidad de recuperar el exceso pagado durante un periodo determinado.

Se debita.- Cuando las compras superan el monto de las ventas.

Se acredita.- Al momento de la declaración del impuesto: Las ventas son mayores a las compras.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.12

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Es una cuenta reguladora del activo para determinar la parte neta de las cuentas por cobrar. La L.R.T.I. determina el 1% anual sobre los créditos en cada ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre de cada ejercicio.

Se debita.- Por el cobro de las deudas.

Se acredita.- Por la provisión que se realiza al finalizar el periodo contable por el gasto constituido en el periodo.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.14

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

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.

Se debita.- Por el valor del inventario final y por el valor del inventario inicial de mercaderías.

Se acredita.- Por el valor del inventario inicia (regulación).

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.15

INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA

Representa los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, grapadoras, etc. Están destinados para uso exclusivo de las oficinas de la Empresa.

Se debita.- Por la adquisición.

Se acredita.- Por el valor consumido o por el porcentaje que haya que convertir en gasto.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.1.16

INVENTARIO ÚTILES DE ASEO

Esta cuenta registra las compras de materiales de aseo, que han sido adquiridas para satisfacer las necesidades internas de la empresa.

Se debita.- Por el consumo incurrido en la compra, lo que se adicionen hasta que los bienes ingresen a bodega y por las devoluciones que realicen los departamentos a la misma.

Se acredita.- Por el precio de costo de los materiales de aseo que se entregan a los departamentos para su consumo.

Saldo: Deudor

SUBGRUPO: 1.2

ACTIVO NO CORRIENTE

Controla los bienes muebles e inmuebles de propiedad y el servicio de la empresa, cuya característica es una vida útil mayor de un año para uso y servicio en la gestión de la empresa.

CÓDIGO: 1.2.01

EDIFICIO

Registra el monto de los edificios e instalaciones adquiridos, construidos, donados o transferidos a favor de la empresa y utilizado dentro del giro de sus operaciones.

Se debita.- Por el monto de la compra de edificios e instalaciones.

Se acredita.- Por las ventas donaciones o traspasos a su valor de adquisición y depreciaciones ocasionales.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.2.02

VEHÍCULO

Registra el monto de los vehículos y transportes adquiridos, donados o trasferidos a favor de la empresa y utilizados para las actividades propias de sus operaciones.

Se debita.- Por el monto de las compras de vehículos y transporte.

Se acredita.- Por ventas, donaciones o traspasos de vehículos y transporte a su valor de adquisición o cuando se da de baja a un mobiliario de este tipo, cuando se regulariza dicha cuenta, cuando la depreciación se hace en línea recta, y ventas a precio de costo.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.2.03

EQUIPO DE OFICINA

Registra el costo de adquisición del equipo mecánico y eléctrico de propiedad de la empresa.

Se debita.- Por el costo de adquisición.

Se acredita.- Por el costo en libros del equipo dado de baja, pérdida, robo o por venta.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.2.04

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Son los bienes que posee la empresa como: computadoras, impresoras, scanner, etc.

Se debita.- Por el costo de adquisición, fabricación.

Se acredita.- Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 1.2.05

MUEBLES Y ENSERES

Representa los bienes que están destinados a prestar servicios utilizados para el desarrollo de sus actividades.

Se debita.- Por el inventario inicial y adquisiciones realizadas.

Se acredita.- Por la venta, por pérdidas y depreciación de estos bienes.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.07

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO

Acumula el valor de disminución del vehículo por efecto de uso.

Se debita.- Por la depreciación acumulada.

Se acredita.- Por la cuota de depreciación calculada.

Saldo: Acreedor

Código: 1.2.08

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Controla la disminución estimada del equipo de oficina.

Se debita.- Por la venta, remate o baja.

Se acredita.- Por la depreciación de equipo de oficina.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 1.2.09

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Controla la disminución estimada del equipo de computación.

Se debita.- Por la venta, remate o baja.

Se acredita.- Por la depreciación de equipo de computación.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 1.2.10

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Controla la disminución estimada de los muebles y enceres.

Se debita.- Por la venta, remate o baja.

Se acredita.- Por la depreciación de muebles y enseres.

Saldo: Acreedor

SUBGRUPO: 1.3

OTROS ACTIVOS

Controla las cuentas de gastos pagados por adelantado y que por su naturaleza no han sido consumidos totalmente, se ajustan al final del año para establecer qué cantidad se ha denegado.

CÓDIGO: 1.3.01

BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE

Son todos los bienes de propiedad de la empresa, utilizados para el desarrollo de las actividades.

Se debita.- Por el saldo inicial o por la adquisición que se realice.

Se acredita.- Por el gasto o utilización.

Saldo: Deudor

GRUPO: 2

PASIVOS

Son todas las obligaciones o deudas que mantienen la entidad con terceras personas, así como aquellas obligaciones generadas por la actividad propia de la empresa.

SUBGRUPO: 2.1

PASIVO CORRIENTE

Son las obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación esta prevista antes de un año, es decir son obligaciones de inmediata liquidación que se origina por las operaciones propias de la entidad.

CÓDIGO: 2.1.01

CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, por concepto de créditos recibidos a título personal, los mismos que deben ser cancelados a un corto plazo.

Se debita.- Por los pagos efectuados total o parcial que realiza la empresa a terceros.

Se acredita.- Por el valor de la compra de mercaderías a crédito personal.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 2.1.02

DOCUMENTOS POR PAGAR

Registra las obligaciones a corto plazo amparados con documentación legal.

Se debita.- Por los pagos efectuados total o parcial de documentos por pagar a corto plazo.

Se acredita.- Al formalizarse la obligación a través de la suscripción de documentos.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 2.1.03

IEES POR PAGAR

Controla las obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IEES por concepto de aporte al empleado de acuerdo al porcentaje que la Ley establece la cual es de 11.15% para Aporte Patronal y 9.35% de Aporte Personal.

Se debita.- Por los valores pagados.

Se acredita.- Por los valores retenidos por Aporte Individual a los empleados y por la obligación que tiene el patrono de cancelar (11.15% Aporte Patronal)

Saldo**: Acreedor**

CÓDIGO: 2.1.03.0

APORTE PERSONAL

Constituye el 9.35% del sueldo básico unificado que el trabajador aporta al IESS.

Se debita.- Por la cancelación de la aportación al IESS.

Se acredita.- Por el descuento que es objeto de la aportación.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 2.1.03.02

APORTE PATRONAL

Constituye el 11.15% del sueldo básico unificado que el patrono o empleador aporta al IESS y el 0.05% para el SOLCA y el 0.05% para el SECAP.

Se debita.- Por la cancelación de la aportación al IESS.

Se acredita.- Por el descuento que es objeto de la aportación.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 2.1.04

RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%

Constituye la venta gravada al bien o servicio que la empresa recibe al momento de la adquisición o prestación de servicios.

Se debita.- Por los pagos que se realiza en el próximo mes.

Se acredita.- Al momento de realizar la retención.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 2.1.06

IVA POR PAGAR

Se presenta al momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las compras y ventas mensuales.

Se debita.- Por los pagos que se realiza la empresa al Servicio de Rentas Internas.

Se acredita.- Por los asientos de la liquidación del IVA.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 2.1.07

IVA EN VENTAS

Grava el valor de los bienes y servicios que vende la empresa.

Se debita.- Por la liquidación del IVA.

Se acredita.- Por las ventas de las mercaderías o servicios.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 2.1.12

IMPUESTO EN LA RENTA POR PAGAR

Controla los valores correspondientes al Impuesto a la Renta que se encuentran pendientes de pago.

Se debita.- los pagos que se realiza cada año.

Se acredita.- Por el valor pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.14

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Controla los beneficios correspondientes al Décimo Tercero y Cuarto Sueldo, Fondo de Reserva de acuerdo al porcentaje que por Ley corresponde.

Se debita.- Por los valores cancelados a los beneficiarios.

Se acredita.- Por los valores a pagar calculados mensualmente.

Saldo: Acreedor

GRUPO: 3

PATRIMONIO

Está conformado por el conjunto de bienes, valores y derechos puestos al servicio del ente contable.

SUBGRUPO: 3.1.01

CAPITAL

Representa el aporte del propietario o accionistas. Este puede incrementarse con reservas, con utilidades, con nuevos aportes para capitalización con superávit, disminuye por el retiro de los accionistas, pérdidas, etc.

Se debita.- Por las pérdidas durante el ejercicio o el retiro de los accionistas.

Se acredita.- Con la inversión inicial y el aumento del capital.

Saldo: Acreedor

SUBGRUPO: 3.2

RESULTADO DEL EJERCICIO

Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, sea ganancia o pérdida.

CÓDIGO: 3.2.03

UTILIDADES DEL PRESENTE EJERCICIO

Es aquella que controla la utilidad neta o liquida del periodo contable.

Se debita.- Por el valor de la distribución de las utilidades.

Se acredita.- Por la utilidad establecida al cierre del periodo contable.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 3.2.04

PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO

Registra la pérdida o déficit obtenido en el periodo y que consta en el Estado de Resultados.

Se debita.- Al momento de producirse la práctica.

Se acredita.- Por el cierre al final del periodo.

Saldo: Acreedor

GRUPO: 4

INGRESOS

Son todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado a la entidad.

SUBGRUPO: 4.1

INGRESOS OPERACIONALES

Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las venta de mercaderías, servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

CÓDIGO: 4.1.01

VENTAS

Se registran los ingresos por venta de productos comprados con la finalidad de comercializar en forma inmediata.

Se debita.- Por error en la facturación, devolución y ajuste o cierre al final del periodo.

Se acredita.- Por el valor monto de las ventas.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 4.1.02.01

DESCUENTOS EN VENTAS

Controla los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida.

Se debita.- Por el descuento en la venta de mercaderías.

Se acredita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor de descuento o venta.

Saldo: Acreedor

CÓDIGO: 4.1.02.02

DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Comprende los valores por devolución de mercaderías vendidas que el cliente realiza.

Se debita.- Por cada devolución de la mercadería vendida.

Se acredita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

Saldo: Acreedor

Código: 4.1.03

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

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

Se debita.- Por el asiento de cierre.

Se acredita.- Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenidas en un periodo.

Saldo: Acreedor

GRUPO: 5

COSTOS

Agrupa aquellas cuentas que representan desembolsos que se aplican o consumen en una actividad específica.

SUBGRUPO: 5.1

COSTOS OPERACIONALES

Son todos aquellos desembolsos relacionados en forma directa con la comercialización de las mercaderías y que revierten en la generación de ingresos.

CÓDIGO: 5.1.01

COMPRAS

Controla los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que efectúa la empresa.

Se debita.- Por la compra de mercaderías.

Se acredita.- Por las devoluciones y regulaciones al final del periodo.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 5.1.02.01

DESCUENTOS EN COMPRAS

Controla los valores por descuentos o rebajas que conceden los acreedores a la empresa sobre la mercadería adquirida.

Se debita.- Por el asiento de regulación para trasladar los valores a la cuenta compras.

Se acredita.- Por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 5.1.02.02

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Controla los valores que por devolución de las mercaderías compradas se prestan en la empresa.

Se debita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.

Se acredita.- Por cada en la compra de mercadería.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 5.1.03

COSTO DE VENTAS

Registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al contado.

Se debita.- Por el costo de productos vendidos.

Se acredita.- Por los ajustes al final del periodo.

Saldo: Deudor

GRUPO: 6

GASTOS

Representan aquellos pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades de la empresa.

SUBGRUPO: 6.1

GASTOS OPERACIONALES

Controla los egresos que utiliza la empresa para cumplir con su actividad principal.

CÓDIGO: 6.1.01

GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS

Es el valor pagado al personal por concepto de sueldos y otros beneficios establecidos por la Ley, y así como las provisiones correspondientes a décimo tercer, cuarto y fondo de reserva.

Se debita.- Por el monto que se paga al personal conforme al rol de pago y provisiones.

Se acredita.- Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo de las provisiones, por cierre de cuentas al final del periodo.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 6.1.04

CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA

Es la disminución de los suministros de oficina que ha utilizado la empresa para desarrollar su actividad.

Se debita.- Al momento del desgaste de los suministros.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 6.1.07

GASTO SERVICIOS BÁSICOS

Son pagos realizados por servicios para el funcionamiento de la empresa, como son, Agua, Luz, Teléfono y Otros.

Se debita.- Por el valor de los servicios pagados.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 6.1.08

GASTO ARRIENDO

Valor que la empresa cancela por concepto de arriendo de local.

Se debita.- Por el pago mensual de arriendo.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 6.1.09

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Representa el valor del desgaste que sufren los muebles y enceres por efecto de uso y deficiencias.

Se debita.- Por el costo de la depreciación aplicada al final del periodo.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 6.1.10

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación por la desactualización de los programas de computación.

Se debita.- Por el costo de la depreciación aplicada al final del periodo.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

CÓDIGO: 6.1.11

CUENTAS INCOBRABLES

Controla los valores de alícuotas anual asignada por la empresa para las cuentas de dudosa recuperación.

Se debita.- Por la provisión calculada.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

FLUJO DE OPERACIONES

En la ciudad de Huaquillas la Empresa Comercial Créditos Carmita inicia sus Actividades el 01 de Abril del año 2009, con los siguientes datos:

Caja	400.00
Caja Chica	100.00
Bancos	9,480.30
Cuentas por Cobrar	2,118.00
Documentos por Cobrar	4,000.86
Inventario de Mercaderías	59,189.48
Suministros de Oficina	44.00
Otros bienes de uso y consumo corrientes	210.00
Equipo de Cómputo	1,200.00
Muebles y Enseres	330.00
Cuentas por Pagar	4,711.00

01/04/2009: Se vende mercadería a crédito a la Sra. Miriam Oyola con factura # 00226 un ropero maletero de 3 cuerpos modelo: Closet por el valor de $390.00, por entrada cancela $ 150,00 y por el saldo firma un documento para tres meses de plazo.

01/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

02/04/2009: Se vende mercadería a crédito al Sr. Benito Chamba con factura # 00227 una licuadora Oster modelo 4665 por el valor de $ 110.00, a crédito personal para un mes de plazo.

03/04/2009: Se vende a contado a la Sra. Carmita Chamba con factura # 00228 un Ropero Modelo 2 Espejos por el valor de $ 380.00

04/04/2009: Se recauda el 50% de la Cuenta Pendiente a la Sra. Cecilia Granda incluido el interés del 8%.

04/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja de la Recaudación del día 3 y 4 del presente mes.

06/04/2009: Se recauda Letra de Cambio # 1 del Sr. Daniel Salcedo el valor de $178.20 incluido el interés del 8%.

06/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

08/04/2009: Se cancela el 50% a Ecuacolchones según factura N°005751 con cheque del Banco de Machala N° 1520

09/04/2009: Se vende mercaderías al contado al Sr. Patricio Melendrez una Vitrina Frigorífica Indurama Modelo VFV-520 por el valor de $980.00 según factura N° 0229

09/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

10/04/2009: Se realiza la compra de mercaderías en el Comercial Nacho según factura N° 0002844 , un Procesador Blach Modelo Fl1336 por el valor de $49.11 más IVA, se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1521

11/04/2009: Se recauda Letra de Cambio Nª 2 de la Sra. Diana Lozano Carrión por el valor de $ 174.59 con un interés del 8% y, Letra de Cambio del Sr. Roberto Suárez por el valor de $ 200.00 con un interés del 8%

11/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

13/04/2009: Se realiza la compra de mercaderías en Empresa Marcimex según factura N° 0005455 incluido IVA, una Vitrina Frigorífica Vertical Modelo VTVV-T por un valor de $760.00 y un Televisor Modelo

T14CEN40022 14”-T” por el valor de $ 109.00 se cancela el valor de $ 482.30 con cheque del Banco de Machala N° 1522 y el saldo lo difiere a un mes de plazo.

14/04/2009: Cancelan letras de Cambio de la Sra. Enid Rodríguez Sedamanos el valor de $ 45.00 mas el interés del 8% y del Sr. Juan Carlos Marín el valor de $114.50 con un interés del 8%

15/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

16/04/2009: Se Cancela a Comercial Cedeño el 50% de la factura # 000530 con cheque del Banco de Machala N° 1523

16/04/2009: Se compra mercadería al contado a Distribuidora Chaide y Chaide, dos Colchones Continental de lujo de dos plazas factura N° 002778 por el valor de $172.00c/u, incluido el IVA se efectúa el pago con cheque del Banco de Machala N°1524.

17/04/2009: Se compra mercaderías en el Comercial Galarza según factura N° 004220 más IVA, tres Licuadoras Oster Modelo 4665 a $60.00 c/u, se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1525

17/04/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1526 por concepto de consumo de Planilla de Luz por el valor de $ 22.00 y Teléfono a $ 20.00

18/04/2009: Cancela Letra de Cambio N° 1 del Sr. Patricio Sozoranga por el valor de $63.00 con un interés del 8%

18/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

19/04/2009: Se vende mercaderías al contado al Sr. Javier Chamba una Cocineta Modelo Ragazza de 6 quemadores por el valor de $ 150.00 según factura N° 00230

20/04/2009: Cancelan Letras de Cambio de la Sra. Lizbeth Yaguana por el valor de $ 115.33 el interés le corresponde al 8% y de la Sra. Silvana Correa por el valor de $100.00 el interés correspondiente al 12%

20/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente de la Recaudación del día 19 y 20 del mes presente.

21/04/2009: Se vende a crédito con factura N°00231 a la Sra. Digna Elizabeth Rodríguez Cruz una Refrigeradora Global Modelo RG15NF por el valor de $1000.00 cancela en efectivo el valor de $300.00 y firma un documento a siete meses a plazo por el saldo pendiente con una tasa de interés del 12%

21/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

22/04/2009: Se vende al contado con factura N°00232 a la Sra. Juana Estrella una Cocina Durex Modelo Granda por el valor de $430.00.

22/04/2009: Se cancela al Comercial Galarza la Factura N°000300 pendientes de pago, con cheque del Banco de Machala N° 1527 por el valor de $ 400.00

23/04/2009: Se recauda el 50% de la Cuenta Pendiente del Sr. Juan Carlos Cedeño más el interés del 8%, y de la Sra. Fabiana del Roció Jiménez el 25% de la Cuenta Pendiente

23/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero Recaudado del día 22 y 23 del presente mes.

25/04/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N° 00233 al Sr. Franco López un Ventilador Samuray con pedestal por el valor de $ 60.00 y una Plancha Black Decker Modelo BL 10450C por el valor de $ 70.00 a crédito personal para un mes de plazo.

27/04/2009: El Sr. Jorge Peralta cancela en efectivo Letra de Cambio N° 1 el valor de $ 121.38, con un interés del 12%

27/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

28/04/2009: Se vende mercaderías a crédito con factura N° 00234 de la Sra. Lucila Arboleda Delgado Una Cama Modelo Trébol de 2 Plazas por el valor de $300.00 y Un Colchón Imperial Chaide y Chaide de 2 Plazas por el valor de $220.00, cancela en efectivo el valor de $ 200.00 y el por el saldo firma un documento para tres meses de plazo.

28/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

29/04/2009: Se Cancela a Empresa Marcimex la factura N°0003000 con cheque del Banco de Machala N° 1528 el valor de $549.67

30/04/2009: Se recauda el 50% de la Cuenta Pendiente del Sr. Galo Lalangui Díaz, con un interés correspondiente al 8%

30/04/2009: Se recauda a la Sra. Elizabeth Feijoo Letra de Cambio N° 1 por el valor de $360.00 y el interés correspondiente al 8%

30/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

30/04/2009: Se vende al contado con factura N°00236 al Sr. José Aponte una Licuadora Modelo BLP-5001 por el valor de $120.00 y un DVD Modelo DV-387 por el valor de $ 120.00

30/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

30/04/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1529 al Contador el valor de $50.00 más IVA por Declaraciones Tributarias a la Empresa.

30/04/2009: Se cancela Sueldos del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1530; Gerente por el valor de $320.00, Secretaria por el valor de $218.00, y al Vendedor por el valor de $218.00

30/04/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1531 por concepto de Arriendo del Local por el valor de $ 200.00 más IVA.

30/04/2009: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Abril del presente año.

01/05/2009: La Sra. Miriam Oyola cancela cuenta pendiente por el valor de $ 80.00 con un interés del 8%

02/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N° 00237 a la Sra. Vanessa Lozano una Cocina Indurama de 4 Quemadores Modelo Asís por el valor de $ 420.00 cancela en efectivo el valor de $ 100.00 y firma un documento a tres meses de plazo por el saldo pendiente.

02/05/2009: El Sr Benito Chamba cancela cuenta pendiente de pago por el valor de $ 110.00 con una tasa de interés del 8%

02/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa la recaudación respectiva del día 01 y 02 del presente mes.

04/05/2009: La Sra. Cecilia Granda cancela cuenta pendiente por el valor de $ 164.00 más el interés del 8%

04/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

05/05/2009: Se compra al contado en Empresa Marcimex según factura N° 0005500 una Cocina Indurama Modelo Mónaco de 5 quemadores por el valor de $ 705.00, se cancela con cheque del Banco de Machala N°1532

06/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N°00238 a la Sra. Maryorie Pineda un Equipo de Sonido Modelo MHC RG4405 por el valor de $450.00, un Microonda Modelo HTI-14CR por el valor de $110.00, una Olla Black - Decker Modelo AC900 por el valor de $ 50.00, se cancela el 50% en efectivo y el 50% firma un documento a tres mes de plazo.

06/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

08/05/2009: Se cancela cuenta por pagar a Ecuacolchones la Factura # 005751 con cheque del Banco de Machala N°1533 por el valor de $250.00

08/05/2009: Se vende mercaderías a crédito con factura N° 00239 a la Sra. Anita Calderón un Modular Modelo doble bar por el valor de $300.00 a crédito personal para un mes de plazo.

11/05/2009: La Sra. Diana Lozano Carrión cancela Letra de Cambio N° 1 el valor de 174,59 con un interés del 8%

11/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

12/05/2009: Se compra mercaderías al contado en el Comercial Galarza según factura N°005783 dos Ollas Lenta Modelo 50301por el valor de $32.00 c/u, dos Ollas de Presión de 6 lts por el valor de $36.00c/u se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1534

12/05/2009: Se realiza la liquidación de caja chica correspondiente al 90% del consumo en los siguientes gastos según detalle adjunto:

- Se cancela al Sr. Jorge Garnica el valor de $ 18.00 por transportes de los artículos vendidos de la Empresa.
- Se cancela el valor de $ 12.00 por la compra de 8 Bidones de Agua para consumo de la Empresa.
- Se cancela el valor de $ 30.00 por concepto de tarjetas telefónicas para consumo de la Empresa.

12/05/2009: Se realiza la reposición de caja chica por el valor de $59.40, con cheque # 1536

13/05/2009: Se cancela a Empresa Marcimex la factura N° 0005455 el valor de $ 482.29 con cheque del Banco de Machala N°1537

14/05/2009: Se recauda Documentos Pendientes de Pago de la Sra. Enid Rodríguez Sedamanos Letra de Cambio N° 2 por el valor de $ 45.00 mas el interés del 8%,y del Sr. Juan Carlos Marín Letra de Cambio N° 2 por el valor de $114.50 con un interés del 8% respectivo.

14/05/2009: Se vende a crédito con factura N° 00241 a la Sra. Mariela Ortiz un Juego de Muebles Modelo Andrea Esquinero por el valor de $1200.00, por entrada cancela el valor de $400.00 y por el saldo firma un documento para diez meses con un interés del 12%.

14/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

14/05/2009: Se realiza el pago del IESS del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1538

15/05/2009: Se vende mercadería al contado a la Sra. Diana León según factura N° 00242 una plancha global Modelo PLGVC50003 se cancela en efectivo.

15/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

16/05/2009: Se cancela a Comercial Cedeño la factura N° 000530 el valor de 256.50 con cheque del Banco de Machala N° 1539

17/05/2009: Se cancela Planilla de Luz $ 27.00, Teléfono$ 24.00 se realiza el pago con cheque del Banco de Machala N° 1540

18/05/2009: El Sr Patricio Sozoranga Castro cancela Letra de Cambio N° 2 por el valor de $63.00, más interés respectivo del 15%

18/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

19/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N° 00243 al Sr. Hugo Ortiz un Aparador pequeño de dos cuerpos por el valor de $ 360.00, con documento firmado para dos meses de plazo otorgado.

20/05/2009: Se recauda Letra de Cambio N° 2 de la Sra. Lizbeth Yaguana el valor de $ 115.33 más el interés del 12% y de la Sra. Silvana Correa Letra de Cambio N° 2 por el valor de $ 100.00 más el interés correspondiente al 12%

20/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

21/05/2009: La Sra. Digna Elizabeth Rodríguez cancela Letra de Cambio N°1 el valor de 100.00 con una tasa de interés del 12%

21/05/2009: Se vende al contado con factura N°00246 a la Sra. Maricela Coronel una Refrigeradora Indurama Modelo RI-425 por el valor de $750.00.

21/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

22/05/2009: Se realiza el pago del IVA pendiente del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1542

22/05/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1543 las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta correspondiente al mes de Abril del año en curso.

23/05/2009: El Sr. Juan Carlos Cedeño cancela el 50% de la Cuenta Pendiente más el interés respectivo del 12%, y La Sra. Fabiana del Rocío Jiménez cancela el 25% más el interés respectivo del 8%

23/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

24/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N°00247 a la Sra. Gina Díaz un Juego de Muebles Modelo Status por el valor de $ 900.00 cancela en efectivo el valor de $ 300.00 y por el saldo respectivo firma un documento por tres meses a plazo

24/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

25/05/2009: El Sr. Franco López cancela Letra de Cambio N° 1 por el valor de $130.00 más el interés del 8%

25/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

26/05/2009: Se compra a crédito mercadería con factura N° 000700 en Comercial Galarza 4 licuadoras Hamilton Beach Modelo 50256MW por el valor de $ 49.00 c/u, y 4 licuadoras Oster Modelo 4665, por el valor $ 60.00 c/u. mas IVA.

27/05/2009: El Sr Jorge Rogel Peralta cancela Letra de Cambio 2 por el valor de $ 121.38 más el interés de 12%

27/05/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 000248 al Sr Juan Requenez una lavadora Mabe B12OKG Modelo LM0550B por el valor de $ 250.00 se cancela en efectivo.

27/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

28/05/2009: La Sra. Lucila Arboleda cancela Letra de Cambio N° 1 por el valor de $ 106.67 más el interés respectivo del 5%

28/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

29/05/2009: Se cancela a empresa Marcimex según Factura # 0003000 por el valor de $ 549.67 con cheque del Banco de Machala N° 1544

29/05/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 00249 al Sr. Oscar Cely, una Olla Global Modelo 0AG10BL 50004 por el valor de $ 60.00 se cancela en efectivo.

30/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

30/05/2009: El Sr. Galo Lalangui Díaz cancela el 50% de la Cuenta Pendiente más el interés del 8%

30/05/2009: Se vende a contado con factura N° 00251 al Sr. Carlos Reyes 2 Camas Modelo Media Luna de dos plazas y media por el valor de $500.00

30/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

31/05/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1545 al Contador el valor de $50.00 más IVA por Declaraciones Tributarias a la Empresa.

31/05/2009: Se cancela Sueldos del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1546; Gerente por el valor de $320.00, Secretaria por el valor de $218.00, y al Vendedor por el valor de $218.00

31/05/2009: Se cancela Arriendo del Local por un valor de $ 200.00 más IVA con Cheque del Banco de Machala N° 1547

31/05/2009: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Mayo.

01/06/2009: La Sra. Miriam Oyola cancela cuenta pendiente por el valor de $ 80.00 más el interés del 8%

02/06/2009: La Sra. Vanessa Lozano cancela Letra de Cambio N° 1 por el valor de $80.00, más el interés del 8%

02/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa la recaudación del día 01 y 02 del presente mes

03/06/2009: Se vende mercadería a crédito según factura N° 00252 a la Sra. Mayra Delgado una Cocina Indurama Modelo Valencia de 6 quemadores por el valor de $420.00 se cancela el 50% en efectivo y el saldo firma una Letra de Cambio de dos meses de plazo.

03/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

06/06/2009: Se recauda Cuenta Pendiente de la Sra. Maryorie Pineda el valor de $305.00 más el interés respectivo del 8%.

06/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

08/06/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 00253 a la Sra. Andrea Miranda una Refrigeradora Indurama Modelo RI-280 por el valor de $580.00

08/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

09/06/2009: La Sra. Anita Calderón cancela cuenta pendiente por el valor de $ 300.00 más el interés del 8%

09/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

11/06/2009: La Sra. Diana Lozano Carrión cancela Letra de Cambio N° 3 el valor de 174,59 más el interés del 8%

11/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

11/06/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N°00254 al Sr. Dino Flores un Juego de Comedor 6 sillas Modelo Colonial por el valor de $720.00 cancela en efectivo el valor de $150.00 y por el saldo firma un documento a 5 meses de plazo.

11/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

11/06/2009: Se vende a crédito con factura N°00256 al Sr. Camilo Ponce un Equipo de Sonido Modelo MHCGT222440-T por el valor de $480.00 cancela de entrada $100.00 y por el saldo a crédito personal por un mes.

11/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

14/06/2009: Se recauda Documentos Pendientes de la Sra. Enid Rodríguez Sedamanos Letra de Cambio 3 el valor de $ 45.00 con un interés del 8%, del Sr. Juan Carlos Marín Letra de Cambio N° 3 por el valor de $ 114.50 y de la Sra. Mariela Ortiz por el valor de $80.00 mas el interés del 12%

14/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

14/06/2009: Se realiza el pago al IESS del mes de Mayo con cheque del Banco de Machala N° 1548

15/06/2009: Se compra al contado con factura N° 005753 a Ecuacolchones un colchón Chaide y Chaide Modelo: Imperial de 2 Plazas por el valor de 102.00 c/u más IVA se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1549

16/06/2009: Se vende mercadería a crédito con facturaN°00257 al Sr. David Castillo, un TV LG 29N Modelo 29FG2-T por el valor de $450.00, se cancela $ 200.00 en efectivo y el saldo para un mes a crédito personal.

16/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa Almacén el dinero existente en caja.

17/06/2009: Se cancela Planilla de Luz $ 31.47, Teléfono$ 25.00 se realiza el pago con cheque del Banco de Machala N°1551

17/06/2009: Se vende al contado a la Sra. María Severino con factura N°00258, un Microondas Modelo AMU83E-WB1-T por el valor de $120.00 se cancela en efectivo.

17/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

18/06/2009: El Sr Patricio Sozoranga Castro cancela Letra de Cambio N° 3 por el valor de $63.00 más el interés del 15%

18/06/2009: Se vende al contado con Factura N° 00259 al Sr. Pablo Mendoza un Colchón Chaide Chaide de dos plazas y media por el valor de $420.00,

18/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

19/06/2009: El Sr. Hugo Ortiz cancela letra de Cambio N° 1 el valor de $110.00 más el interés del 8%

19/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

20/06/2009: Se recauda Letra de Cambio N° 3 de la Sra. Lizbeth Yaguana el valor de $ 115.34 más el interés del 12% y de la Sra. Silvana Correa Letra de Cambio N° 3 por el valor de $100.00 más el interés del 12%

20/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

21/06/2009: La Sra. Digna Rodríguez cancela Letra de cambio N° 2 el valor de 100.00 con el interés del 12%

21/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

22/06/2009: Se realiza el pago del IVA pendiente del mes de Mayo con cheque del Banco de Machala N° 1552

22/06/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1553 el pago de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta correspondiente al mes de Mayo del año en curso.

22/06/2009: Se compra en Empresa Marcimex con factura N° 008760 una lavadora LG B11-OKG Modelo WF.T1008TP por el valor de $ 385.00, una Vitrina Indurama Vertical Modelo VTVV-T por el valor del $760.00, Un Televisor LG de 21 Pulg. Modelo 21FX5RE por el valor de $208.00, Una Lavadora Samsung B120K Modelo LMD120B por el valor de $305.56; más IVA, del total de la deuda cancela $500.00 con Cheque del Banco de Machala N° 1554 y el saldo lo difiere para tres meses.

23/06/2009: La Sra. Fabiana del Rocío Jiménez cancela cuenta pendiente, por el valor de $ 180,00 más el interés del 8%

23/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

23/06/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 00260 al Sr. Víctor Valencia una lavadora Mabe 12OKG MOD. LM0550B por el valor total de $ 350,00

23/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

24/06/2009: La Sra. Gina Díaz cancela letra de Cambio N° 1 por el valor de $ 200.00 más el interés del 8%

24/06/2009: Se vende a crédito con factura N° 00261 al Sr. Angel Mendez una Refrigerado Indurama Modelo RI-395 por el valor de $950.00 por entrada cancela $200.00 y por el saldo firma un documento para cinco meses de plazo.

24/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

26/06/2009: Se cancela a Comercial Galarza cuenta pendiente por el valor de $ 227.92 con cheque del Banco de Machala N° 1555

27/06/2009: El Sr Jorge Rogel Peralta cancela letra de cambio N° 3 por el valor de $ 121.38 más el interés del 12%

27/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

27/06/2009: De la Compra realizada en Empresa Marcimex según factura N° 008760 del día 22 de Junio del 2009 se devuelve un Televisor LG 21 Pulg. Modelo 21FX5RE.

27/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

28/06/2009: La Sra. Lucila Arboleda cancela letra de cambio N° 2 por el valor de $ 106.67 más el interés del 8%

28/06/2009: Se vende a crédito con factura N° 00262 al Sr. Jorge Romero una Refrigeradora Indurama Modelo RI-375 STEEL Cromada por el valor

de $780.00 por entrada cancela $400.00 y el saldo a crédito personal a un mes.

28/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

29/06/2009: Se cancela a empresa Marcimex según Factura # 000300 por el valor de $ 549.67 con cheque del Banco de Machala N° 1556

30/06/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1557 al Contador el valor de $50.00 más IVA por servicios de Tributación a la Empresa.

30/06/2009: Se cancela Sueldos del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1558, Gerente por el valor de $320.00, Secretaria por el valor de $218.00, y al Vendedor por el valor de $218.00

30/06/2009: Se cancela Arriendo del Local por un valor de $ 200.00.con cheque del Banco de Machala N°1559

30/06/2009: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Junio.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- Los sueldos se cancelar con todos los beneficios correspondientes

- Los suministros de oficina se consumen en un 100%

- La depreciación se la realizara de acuerdo a lo establecido en la NEC

- 13, donde el valor anual se establece que será al 10% y 33% anual y la provisión para cuentas incobrables será del 1% según lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Los Estados Financieros se presentaran de acuerdo a lo que establece la NEC 1

- El inventario que se utilizara será el Inventario Permanente

- La depreciación se la realizara por el Método de Línea Recta

EMPRESA COMERCIAL “CRÉDITOS CARMITA”

FLUJO DE OPERACIONES

En la ciudad de Huaquillas la Empresa Comercial Créditos Carmita inicia sus Actividades el 01 de Abril del año 2009, con los siguientes datos:

Caja	400.00
Caja Chica	100.00
Bancos	9,480.30
Cuentas por Cobrar	2,118.00
Documentos por Cobrar	4,000.86
Inventario de Mercaderías	59,189.48
Suministros de Oficina	44.00
Otros bienes de uso y consumo corrientes	210.00
Equipo de Cómputo	1,200.00
Muebles y Enseres	330.00
Cuentas por Pagar	4,711.00

01/04/2009: Se vende mercadería a crédito a la Sra. Miriam Oyola con factura # 00226 un ropero maletero de 3 cuerpos modelo: Closet por el valor de $390.00, por entrada cancela $ 150,00 y por el saldo firma un documento para tres meses de plazo.

01/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

02/04/2009: Se vende mercadería a crédito al Sr. Benito Chamba con factura # 00227 una licuadora Oster modelo 4665 por el valor de $ 110.00, a crédito personal para un mes de plazo.

03/04/2009: Se vende a contado a la Sra. Carmita Chamba con factura # 00228 un Ropero Modelo 2 Espejos por el valor de $ 380.00

04/04/2009: Se recauda el 50% de la Cuenta Pendiente a la Sra. Cecilia Granda incluido el interés del 8%.

04/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja de la Recaudación del día 3 y 4 del presente mes.

06/04/2009: Se recauda Letra de Cambio # 1 del Sr. Daniel Salcedo el valor de $178.20 incluido el interés del 8%.

06/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

08/04/2009: Se cancela el 50% a Ecuacolchones según factura N°005751 con cheque del Banco de Machala N° 1520

09/04/2009: Se vende mercaderías al contado al Sr. Patricio Melendrez una Vitrina Frigorífica Indurama Modelo VFV-520 por el valor de $980.00 según factura N° 0229

09/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

10/04/2009: Se realiza la compra de mercaderías en el Comercial Nacho según factura N° 0002844 , un Procesador Blach Modelo Fl1336 por el valor de $49.11 más IVA, se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1521

11/04/2009: Se recauda Letra de Cambio Nª 2 de la Sra. Diana Lozano Carrión por el valor de $ 174.59 con un interés del 8% y, Letra de

Cambio del Sr. Roberto Suárez por el valor de $ 200.00 con un interés del 8%

11/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

13/04/2009: Se realiza la compra de mercaderías en Empresa Marcimex según factura N° 0005455 incluido IVA, una Vitrina Frigorífica Vertical Modelo VTVV-T por un valor de $760.00 y un Televisor Modelo T14CEN40022 14"-T" por el valor de $ 109.00 se cancela el valor de $ 482.30 con cheque del Banco de Machala N° 1522 y el saldo lo difiere a un mes de plazo.

14/04/2009: Cancelan letras de Cambio de la Sra. Enid Rodríguez Sedamanos el valor de $ 45.00 mas el interés del 8% y del Sr. Juan Carlos Marín el valor de $114.50 con un interés del 8%

15/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

16/04/2009: Se Cancela a Comercial Cedeño el 50% de la factura # 000530 con cheque del Banco de Machala N° 1523

16/04/2009: Se compra mercadería al contado a Distribuidora Chaide y Chaide, dos Colchones Continental de lujo de dos plazas factura N° 002778 por el valor de $172.00c/u, incluido el IVA se efectúa el pago con cheque del Banco de Machala N°1524.

17/04/2009: Se compra mercaderías en el Comercial Galarza según factura N° 004220 más IVA, tres Licuadoras Oster Modelo 4665 a $60.00 c/u, se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1525

17/04/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1526 por concepto de consumo de Planilla de Luz por el valor de $ 22.00 y Teléfono a $ 20.00

18/04/2009: Cancela Letra de Cambio N° 1 del Sr. Patricio Sozoranga por el valor de $63.00 con un interés del 8%

18/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

19/04/2009: Se vende mercaderías al contado al Sr. Javier Chamba una Cocineta Modelo Ragazza de 6 quemadores por el valor de $ 150.00 según factura N° 00230

20/04/2009: Cancelan Letras de Cambio de la Sra. Lizbeth Yaguana por el valor de $ 115.33 el interés le corresponde al 8% y de la Sra. Silvana Correa por el valor de $100.00 el interés correspondiente al 12%

20/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente de la Recaudación del día 19 y 20 del mes presente.

21/04/2009: Se vende a crédito con factura N°00231 a la Sra. Digna Elizabeth Rodríguez Cruz una Refrigeradora Global Modelo RG15NF por el valor de $1000.00 cancela en efectivo el valor de $300.00 y firma un documento a siete meses a plazo por el saldo pendiente con una tasa de interés del 12%

21/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

22/04/2009: Se vende al contado con factura N°00232 a la Sra. Juana Estrella una Cocina Durex Modelo Granda por el valor de $430.00.

22/04/2009: Se cancela al Comercial Galarza la Factura N°000300 pendientes de pago, con cheque del Banco de Machala N° 1527 por el valor de $ 400.00

23/04/2009: Se recauda el 50% de la Cuenta Pendiente del Sr. Juan Carlos Cedeño más el interés del 8%, y de la Sra. Fabiana del Roció Jiménez el 25% de la Cuenta Pendiente

23/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero Recaudado del día 22 y 23 del presente mes.

25/04/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N° 00233 al Sr. Franco López un Ventilador Samuray con pedestal por el valor de $ 60.00 y una Plancha Black Decker Modelo BL 10450C por el valor de $ 70.00 a crédito personal para un mes de plazo.

27/04/2009: El Sr. Jorge Peralta cancela en efectivo Letra de Cambio N° 1 el valor de $ 121.38, con un interés del 12%

27/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

28/04/2009: Se vende mercaderías a crédito con factura N° 00234 de la Sra. Lucila Arboleda Delgado Una Cama Modelo Trébol de 2 Plazas por el valor de $300.00 y Un Colchón Imperial Chaide y Chaide de 2 Plazas por el valor de $220.00, cancela en efectivo el valor de $ 200.00 y el por el saldo firma un documento para tres meses de plazo.

28/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

29/04/2009: Se Cancela a Empresa Marcimex la factura N°0003000 con cheque del Banco de Machala N° 1528 el valor de $549.67

30/04/2009: Se recauda el 50% de la Cuenta Pendiente del Sr. Galo Lalangui Díaz, con un interés correspondiente al 8%

30/04/2009: Se recauda a la Sra. Elizabeth Feijoo Letra de Cambio N° 1 por el valor de $360.00 y el interés correspondiente al 8%

30/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

30/04/2009: Se vende al contado con factura N°00236 al Sr. José Aponte una Licuadora Modelo BLP-5001 por el valor de $120.00 y un DVD Modelo DV-387 por el valor de $ 120.00

30/04/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

30/04/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1529 al Contador el valor de $50.00 más IVA por Declaraciones Tributarias a la Empresa.

30/04/2009: Se cancela Sueldos del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1530; Gerente por el valor de $320.00, Secretaria por el valor de $218.00, y al Vendedor por el valor de $218.00

30/04/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1531 por concepto de Arriendo del Local por el valor de $ 200.00 más IVA.

30/04/2009: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Abril del presente año.

01/05/2009: La Sra. Miriam Oyola cancela cuenta pendiente por el valor de $ 80.00 con un interés del 8%

02/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N° 00237 a la Sra. Vanessa Lozano una Cocina Indurama de 4 Quemadores Modelo Asís por el valor de $ 420.00 cancela en efectivo el valor de $ 100.00 y firma un documento a tres meses de plazo por el saldo pendiente.

02/05/2009: El Sr Benito Chamba cancela cuenta pendiente de pago por el valor de $ 110.00 con una tasa de interés del 8%

02/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa la recaudación respectiva del día 01 y 02 del presente mes.

04/05/2009: La Sra. Cecilia Granda cancela cuenta pendiente por el valor de $ 164.00 más el interés del 8%

04/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

05/05/2009: Se compra al contado en Empresa Marcimex según factura N° 0005500 una Cocina Indurama Modelo Mónaco de 5 quemadores por el valor de $ 705.00, se cancela con cheque del Banco de Machala N°1532

06/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N°00238 a la Sra. Maryorie Pineda un Equipo de Sonido Modelo MHC RG4405 por el valor

de $450.00, un Microonda Modelo HTI-14CR por el valor de $110.00, una Olla Black - Decker Modelo AC900 por el valor de $ 50.00,se cancela el 50% en efectivo y el 50% firma un documento a tres mes de plazo.

06/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

08/05/2009: Se cancela cuenta por pagar a Ecuacolchones la Factura # 005751 con cheque del Banco de Machala N°1533 por el valor de $250.00

08/05/2009: Se vende mercaderías a crédito con factura N° 00239 a la Sra. Anita Calderón un Modular Modelo doble bar por el valor de $300.00 a crédito personal para un mes de plazo.

11/05/2009: La Sra. diana Lozano Carrión cancela Letra de Cambio N° 1 el valor de 174,59 con un interés del 8%

11/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

12/05/2009: Se compra mercaderías al contado en el Comercial Galarza según factura N°005783 dos Ollas Lenta Modelo 50301por el valor de $32.00 c/u, dos Ollas de Presión de 6 lts por el valor de $36.00c/u se cancela on cheque del Banco de Machala N° 1534

12/05/2009: Se realiza la liquidación de caja chica correspondiente al 90% del consumo en los siguientes gastos según detalle adjunto:

- Se cancela al Sr. Jorge Garnica el valor de $ 18.00 por transportes de los artículos vendidos de la Empresa.
- Se cancela el valor de $ 12.00 por la compra de 8 Bidones de Agua para consumo de la Empresa.
- Se cancela el valor de $ 30.00 por concepto de tarjetas telefónicas para consumo de la Empresa.

12/05/2009: Se realiza la reposición de caja chica por el valor de $59.40, con cheque # 1536

13/05/2009: Se cancela a Empresa Marcimex la factura N° 0005455 el valor de $ 482.29 con cheque del Banco de Machala N°1537

14/05/2009: Se recauda Documentos Pendientes de Pago de la Sra. Enid Rodríguez Sedamanos Letra de Cambio N° 2 por el valor de $ 45.00 mas el interés del 8%,y del Sr. Juan Carlos Marín Letra de Cambio N° 2 por el valor de $114.50 con un interés del 8% respectivo.

14/05/2009: Se vende a crédito con factura N° 00241 a la Sra. Mariela Ortiz un Juego de Muebles Modelo Andrea Esquinero por el valor de $1200.00, por entrada cancela el valor de $400.00 y por el saldo firma un documento para diez meses con un interés del 12%.

14/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

14/05/2009: Se realiza el pago del IESS del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1538

15/05/2009: Se vende mercadería al contado a la Sra. Diana León según factura N° 00242 una plancha global Modelo PLGVC50003 se cancela en efectivo.

15/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

16/05/2009: Se cancela a Comercial Cedeño la factura N° 000530 el valor de 256.50 con cheque del Banco de Machala N° 1539

17/05/2009: Se cancela Planilla de Luz $ 27.00, Teléfono$ 24.00 se realiza el pago con cheque del Banco de Machala N° 1540

18/05/2009: El Sr Patricio Sozoranga Castro cancela Letra de Cambio N° 2 por el valor de $63.00, más interés respectivo del 15%

18/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

19/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N° 00243 al Sr. Hugo Ortiz un Aparador pequeño de dos cuerpos por el valor de $ 360.00, con documento firmado para dos meses de plazo otorgado.

20/05/2009: Se recauda Letra de Cambio N° 2 de la Sra. Lizbeth Yaguana el valor de $ 115.33 más el interés del 12% y de la Sra. Silvana Correa Letra de Cambio N° 2 por el valor de $ 100.00 más el interés correspondiente al 12%

20/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

21/05/2009: La Sra. Digna Elizabeth Rodríguez cancela Letra de Cambio N°1 el valor de 100.00 con una tasa de interés del 12%

21/05/2009: Se vende al contado con factura N°00246 a la Sra. Maricela Coronel una Refrigeradora Indurama Modelo RI-425 por el valor de $750.00.

21/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

22/05/2009: Se realiza el pago del IVA pendiente del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1542

22/05/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1543 las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta correspondiente al mes de Abril del año en curso.

23/05/2009: El Sr. Juan Carlos Cedeño cancela el 50% de la Cuenta Pendiente más el interés respectivo del 12%, y La Sra. Fabiana del Rocío Jiménez cancela el 25% más el interés respectivo del 8%

23/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

24/05/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N°00247 a la Sra. Gina Díaz un Juego de Muebles Modelo Status por el valor de $ 900.00 cancela en efectivo el valor de $ 300.00 y por el saldo respectivo firma un documento por tres meses a plazo

24/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

25/05/2009: El Sr. Franco López cancela Letra de Cambio N° 1 por el valor de $130.00 más el interés del 8%

25/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

26/05/2009: Se compra a crédito mercadería con factura N° 000700 en Comercial Galarza 4 licuadoras Hamilton Beach Modelo 50256MW por el valor de $ 49.00 c/u, y 4 licuadoras Oster Modelo 4665, por el valor $ 60.00 c/u. mas IVA.

27/05/2009: El Sr Jorge Rogel Peralta cancela Letra de Cambio 2 por el valor de $ 121.38 más el interés de 12%

27/05/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 000248 al Sr Juan Requenez una lavadora Mabe B12OKG Modelo LM0550B por el valor de $ 250.00 se cancela en efectivo.

27/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

28/05/2009: La Sra. Lucila Arboleda cancela Letra de Cambio N° 1 por el valor de $ 106.67 más el interés respectivo del 5%

28/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

29/05/2009: Se cancela a empresa Marcimex según Factura # 0003000 por el valor de $ 549.67 con cheque del Banco de Machala N° 1544

29/05/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 00249 al Sr. Oscar Cely, una Olla Global Modelo 0AG10BL 50004 por el valor de $ 60.00 se cancela en efectivo.

30/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

30/05/2009: El Sr. Galo Lalangui Díaz cancela el 50% de la Cuenta Pendiente más el interés del 8%

30/05/2009: Se vende a contado con factura N° 00251 al Sr. Carlos Reyes 2 Camas Modelo Media Luna de dos plazas y media por el valor de $500.00

30/05/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

31/05/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1545 al Contador el valor de $50.00 más IVA por Declaraciones Tributarias a la Empresa.

31/05/2009: Se cancela Sueldos del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1546; Gerente por el valor de $320.00, Secretaria por el valor de $218.00, y al Vendedor por el valor de $218.00

31/05/2009: Se cancela Arriendo del Local por un valor de $ 200.00 más IVA con Cheque del Banco de Machala N° 1547

31/05/2009: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Mayo.

01/06/2009: La Sra. Miriam Oyola cancela cuenta pendiente por el valor de $ 80.00 más el interés del 8%

02/06/2009: La Sra. Vanessa Lozano cancela Letra de Cambio N° 1 por el valor de $80.00, más el interés del 8%

02/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa la recaudación del día 01 y 02 del presente mes

03/06/2009: Se vende mercadería a crédito según factura N° 00252 a la Sra. Mayra Delgado una Cocina Indurama Modelo Valencia de 6 quemadores por el valor de $420.00 se cancela el 50% en efectivo y el saldo firma una Letra de Cambio de dos meses de plazo.

03/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

06/06/2009: Se recauda Cuenta Pendiente de la Sra. Maryorie Pineda el valor de $305.00 más el interés respectivo del 8%.

06/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

08/06/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 00253 a la Sra. Andrea Miranda una Refrigeradora Indurama Modelo RI-280 por el valor de $580.00

08/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

09/06/2009: La Sra. Anita Calderón cancela cuenta pendiente por el valor de $ 300.00 más el interés del 8%

09/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

11/06/2009: La Sra. Diana Lozano Carrión cancela Letra de Cambio N° 3 el valor de 174,59 más el interés del 8%

11/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

11/06/2009: Se vende mercadería a crédito con factura N°00254 al Sr. Dino Flores un Juego de Comedor 6 sillas Modelo Colonial por el valor de $720.00 cancela en efectivo el valor de $150.00 y por el saldo firma un documento a 5 meses de plazo.

11/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

11/06/2009: Se vende a crédito con factura N°00256 al Sr. Camilo Ponce un Equipo de Sonido Modelo MHCGT222440-T por el valor de $480.00 cancela de entrada $100.00 y por el saldo a crédito personal por un mes.

11/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

14/06/2009: Se recauda Documentos Pendientes de la Sra. Enid Rodríguez Sedamanos Letra de Cambio 3 el valor de $ 45.00 con un interés del 8%, del Sr. Juan Carlos Marín Letra de Cambio N° 3 por el valor de $ 114.50 y de la Sra. Mariela Ortiz por el valor de $80.00 mas el interés del 12%

14/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

14/06/2009: Se realiza el pago al IESS del mes de Mayo con cheque del Banco de Machala N° 1548

15/06/2009: Se compra al contado con factura N° 005753 a Ecuacolchones un colchón Chaide y Chaide Modelo: Imperial de 2 Plazas por el valor de 102.00 c/u más IVA se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1549

16/06/2009: Se vende mercadería a crédito con facturaN°00257 al Sr. David Castillo, un TV LG 29N Modelo 29FG2-T por el valor de $450.00,

se cancela $ 200.00 en efectivo y el saldo para un mes a crédito personal.

16/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa Almacén el dinero existente en caja.

17/06/2009: Se cancela Planilla de Luz $ 31.47, Teléfono$ 25.00 se realiza el pago con cheque del Banco de Machala N°1551

17/06/2009: Se vende al contado a la Sra. María Severino con factura N°00258, un Microondas Modelo AMU83E-WB1-T por el valor de $120.00 se cancela en efectivo.

17/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

18/06/2009: El Sr Patricio Sozoranga Castro cancela Letra de Cambio N° 3 por el valor de $63.00 más el interés del 15%

18/06/2009: Se vende al contado con Factura N° 00259 al Sr. Pablo Mendoza un Colchón Chaide Chaide de dos plazas y media por el valor de $420.00,

18/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

19/06/2009: El Sr. Hugo Ortiz cancela letra de Cambio N° 1 el valor de $110.00 más el interés del 8%

19/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente del Almacén el dinero existente en caja.

20/06/2009: Se recauda Letra de Cambio N° 3 de la Sra. Lizbeth Yaguana el valor de $ 115.34 más el interés del 12% y de la Sra. Silvana Correa Letra de Cambio N° 3 por el valor de $100.00 más el interés del 12%

20/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

21/06/2009: La Sra. Digna Rodríguez cancela Letra de cambio N° 2 el valor de 100.00 con el interés del 12%

21/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

22/06/2009: Se realiza el pago del IVA pendiente del mes de Mayo con cheque del Banco de Machala N° 1552

22/06/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1553 el pago de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta correspondiente al mes de Mayo del año en curso.

22/06/2009: Se compra en Empresa Marcimex con factura N° 008760 una lavadora LG B11-OKG Modelo WF.T1008TP por el valor de $ 385.00, una Vitrina Indurama Vertical Modelo VTVV-T por el valor del $760.00, Un Televisor LG de 21 Pulg. Modelo 21FX5RE por el valor de $208.00, Una Lavadora Samsung B120K Modelo LMD120B por el valor de $305.56; más IVA, del total de la deuda cancela $500.00 con Cheque del Banco de Machala N° 1554 y el saldo lo difiere para tres meses.

23/06/2009: La Sra. Fabiana del Rocío Jiménez cancela cuenta pendiente, por el valor de $ 180,00 más el interés del 8%

23/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

23/06/2009: Se vende mercadería al contado con factura N° 00260 al Sr. Víctor Valencia una lavadora Mabe 12OKG MOD. LM0550B por el valor total de $ 350,00

23/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

24/06/2009: La Sra. Gina Díaz cancela letra de Cambio N° 1 por el valor de $ 200.00 más el interés del 8%

24/06/2009: Se vende a crédito con factura N° 00261 al Sr. Angel Mendez una Refrigerado Indurama Modelo RI-395 por el valor de $950.00 por entrada cancela $200.00 y por el saldo firma un documento para cinco meses de plazo.

24/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

26/06/2009: Se cancela a Comercial Galarza cuenta pendiente por el valor de $ 227.92 con cheque del Banco de Machala N° 1555

27/06/2009: El Sr Jorge Rogel Peralta cancela letra de cambio N° 3 por el valor de $ 121.38 más el interés del 12%

27/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

27/06/2009: De la Compra realizada en Empresa Marcimex según factura N° 008760 del día 22 de Junio del 2009 se devuelve un Televisor LG 21 Pulg. Modelo 21FX5RE.

27/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

28/06/2009: La Sra. Lucila Arboleda cancela letra de cambio N° 2 por el valor de $ 106.67 más el interés del 8%

28/06/2009: Se vende a crédito con factura N° 00262 al Sr. Jorge Romero una Refrigeradora Indurama Modelo RI-375 STEEL Cromada por el valor de $780.00 por entrada cancela $400.00 y el saldo a crédito personal a un mes.

28/06/2009: Se deposita en el Banco de Machala en la Cuenta Corriente de la Empresa el dinero existente en caja.

29/06/2009: Se cancela a empresa Marcimex según Factura # 000300 por el valor de $ 549.67 con cheque del Banco de Machala N° 1556

30/06/2009: Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1557 al Contador el valor de $50.00 más IVA por servicios de Tributación a la Empresa.

30/06/2009: Se cancela Sueldos del mes de Abril con cheque del Banco de Machala N° 1558, Gerente por el valor de $320.00, Secretaria por el valor de $218.00, y al Vendedor por el valor de $218.00

30/06/2009: Se cancela Arriendo del Local por un valor de $ 200.00.con cheque del Banco de Machala N°1559

30/06/2009: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de Junio.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- Los sueldos se cancelar con todos los beneficios correspondientes
- Los suministros de oficina se consumen en un 100% mensual
- La depreciación se la realizara de acuerdo a lo establecido en la NEC
- 13, donde el valor anual se establece que será al 10% y 33% anual y la provisión para cuentas incobrables será del 1% según lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Los Estados Financieros se presentaran de acuerdo a lo que establece la NEC 1
- El inventario que se utilizara será el Inventario Permanente
- La depreciación se la realizara por el Método de Línea Recta

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
		1.	**Activo**				
		1.1.	**Activo Corriente**				
1		1.1.01	Caja	400,00		400,00	
2		1.1.01.01	Caja Chica	100,00		100,00	
3		1.1.02	Bancos	9.480,30		9.480,30	
4		1.1.04	Cuentas por Cobrar			2.118,00	
5			Juan Carlos Cedeño	432,00			
6			Cecilia Granda Torres	328,00			
7			Galo Lalangui Diaz	638,00			
8			Fabiana del Rocio Jimenez	720,00			
9		1.1.06	Documentos por Cobrar			4.000,86	
10			Diana Lozano Carrion	698,36			
11			Jorge Rogel Peralta	728,30			
12			Patricio Sosoranga Castro	252,00			
13			Lisbteh Yaguana Cano	346,00			
14			Roberto Zuarez Contreras	200,00			
15			Silvana Correa Correa	600,00			
16			Enid Rodriguez Cedamanos	180,00			
17			Elizabeth Feijoo Feijoo	360,00			
18			Daniel Salcedo Cordova	178,20			
19			Juan Carlos Marin	458,00			
			Suman:	**16.099,16**	**0,00**	**16.099,16**	

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

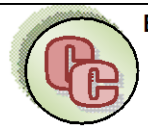
INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
			Vienen:	**16.099,16**	**0,00**	**16.099,16**	
		1.1.14	**Inventario de Mercaderías**			59.189,48	
20	2	1.1.14.COC.01	Mabe Modelo EM802CBC0 con 6 quemadores	370,00	740,00		
21	3	1.1.14.COC.02	Indurama Modelo Barcelona con 4 quemadores	451,00	1.353,00		
22	4	1.1.14.COC.03	Global Modelo Aruba con 4 quemadores	105,00	420,00		
23	2	1.1.14.COC.04	Global Modelo Isabel con 6 quemadores	496,00	992,00		
24	2	1.1.14.COC.05	Indurama Modelo Monaco con 5 quemadores	705,00	1.410,00		
25	2	1.1.14.COC.06	Global Modelo Floreana con 4 quemadores	282,00	564,00		
26	3	1.1.14.COC.07	Indurama Modelo Asis con 4 quemadores	200,00	600,00		
27	3	1.1.14.COC.08	Durex Modelo Granada con 4 quemadores	210,00	630,00		
28	2	1.1.14.COC.09	Indurama Modelo Valencia con 6 quemadores	225,00	450,00		
29	3	1.1.14.COC.10	Global Modelo Española con 4 quemadores	248,00	744,00		
30	3	1.1.14.COC.11	Ragazza de 6 quemadores con tapa	65,00	195,00		
31	2	1.1.14.REF.01	Indurama Modelo C RI-280	346,00	692,00		
32	2	1.1.14.REF.02	Indurama Modelo RI-425	556,00	1.112,00		
33	2	1.1.14.REF.03	Indurama Modelo B RI-530	545,00	1.090,00		
35	3	1.1.14.REF.04	Global Modelo C RG15NF	580,00	1.740,00		
36	2	1.1.14.REF.05	Indurama Modelo B RI-375B1	450,00	900,00		
37	2	1.1.14.REF.06	Indurama Modelo RI-425 Cromada	589,00	1.178,00		
38	2	1.1.14.REF.07	Mabe Modelo RMU11WAVESO	405,00	810,00		
			Suman:	**22.927,16**	**15.620,00**	**75.288,64**	

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
			Vienen:	**22.927,16**	**15.620,00**	**75.288,64**	
39	2	1.1.14.REF.08	Indurama Modelo RI-350	400,00	800,00		
40	3	1.1.14.REF.09	Indurama Modelo RI 375 STEEL Cromada	488,00	1.464,00		
41	2	1.1.14.REF.10	Indurama Modelo RI 480 Cromada	649,00	1.298,00		
42	3	1.1.14.REF.11	Indurama Modelo RI 395 Color Blanca	450,00	1.350,00		
	3	1.1.14.VIT.01	Vitrina Indurama Modelo B VFV-520	680,00	2.040,00		
34	2	1.1.14.VIT.02	Vitrina Indurama Vertical Modelo VFV 400-T	611,00	1.222,00		
44	1	1.1.14.VIT.03	Viitrina Indurama Vertical Modelo VTVV-T	760,00			
45	1	1.1.14.LAV.01	LG B11-OKG Modelo WF.T1008TP	385,00			
46	3	1.1.14.LAV.02	Mabe B12OKG Modelo LM0550B	170,00	510,00		
47	2	1.1.14.LAV.03	Samsung B12OKG Modelo WAB0U3WDQ/XAPGT	223,00	446,00		
48	1	1.1.14.LAV.04	LG B14-OKG Modelo WFT43332TP	389,00			
49	1	1.1.14.LAV.05	Samsung B12OKG Modelo LMD1020B	305,56			
51	3	1.1.14.MIC.01	Indurama Modelo HTI-14CR	60,00	180,00		
52	2	1.1.14.MIC.02	Indurama Modelo AMU83E-WB1-T	80,00	160,00		
53	1	1.1.14.TEL.01	T.V. Global 14PN Modelo T14CEN40022	109,00			
54	2	1.1.14.TEL.02	T.V.LG 14PN Modelo 1415RB	112,00	224,00		
55	1	1.1.14.TEL.03	T.V.LG 21 PN Modelo 21FV1RL-TLG	239,00			
56	3	1.1.14.TEL.04	T.V.LG 14PN Modelo ICC143A13	103,50	310,50		
57	1	1.1.14.TEL.05	T.V.LG 21 PN Modelo 21FX5RE	208,00			
58	2	1.1.14.TEL.06	T.V. Global 14PN Modelo T14CEN40018	117,00	234,00		
			Suman:	**29.466,22**	**25.858,50**	**75.288,64**	

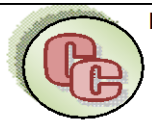


EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
			Vienen:	**29.466,22**	**25.858,50**	**75.288,64**	
59	2	1.1.14.TEL.07	T.V. LG. 29 PN Modelo 29FV1RS	427,00	854,00		
60	2	1.1.14.TEL.08	T.V.LG. 21 PN Modelo 21FUIRL	246,50	493,00		
61	2	1.1.14.TEL.09	T.V.LG. 29 PN Modelo 29FUIRK	474,00	948,00		
62	3	1.1.14.TEL.10	T.V.LG. 29 PN Modelo 29FG2-T	300,00	900,00		
63	2	1.1.14.EQ.01	Sonny Modelo MHC-RG5755	400,00	800,00		
64	2	1.1.14.EQ.02	Global Modelo MHCGT222440-T	264,16	528,32		
65	2	1.1.14.EQ.03	Sonny Modelo MHC - RG 4405	300,00	600,00		
66	2	1.1.14.EQ.04	Panasonic Modelo SCA-K750	350,00	700,00		
67	4	1.1.14.DVD.01	Dividi Modelo DV364	66,00	264,00		
68	5	1.1.14.DVD.02	Dividi Modelo DV387	65,00	325,00		
69	2	1.1.14.DVD.03	Dividi Modelo GNG40027	58,68	117,36		
70	10	1.1.14.OLL.01	Ollas Global Modelo 0AG10BL 50004	35,00	350,00		
71	7	1.1.14.OLL.02	Ollas Oster Modelo 4728-02	33,00	231,00		
72	6	1.1.14.OLL.03	Ollas Black Decker Modelo AC 900	39,32	235,92		
73	5	1.1.14.OLL.04	Olla Lenta Modelo 50301	32,00	160,00		
74	6	1.1.14.OLL.05	Olla a Presion de 6 litros	36,00	216,00		
75	10	1.1.14.LIC.01	Black Decker Modelo BLP-76001	52,00	520,00		
76	5	1.1.14.LIC.02	Black Decker Modelo BLP-5001	65,00	325,00		
77	5	1.1.14.LIC.03	Black Decker Modelo BLP-10471	31,00	155,00		
78	5	1.1.14.LIC.04	Hamilton Beach Modelo 50256MW	49,00	245,00		
			Suman:	**32.789,88**	**34.826,10**	**75.288,64**	



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
			Vienen:	**32.789,88**	**34.826,10**	**75.288,64**	
79	6	1.1.14.LIC.05	Royal Universal Modelo IU999A	24,03	144,18		
80	7	1.1.14.LIC.06	Oster Modelo 4665	60,00	420,00		
81	10	1.1.14.EXP.01	Exprimidor Oster	25,00	250,00		
82	5	1.1.14.DIS.01	Dispensador economico Digitop agua normal y calien	18,00	90,00		
83	4	1.1.14.VEN.01	Ventilador Samuray con pedestal	33,50	134,00		
84	5	1.1.14.PLA.01	Global PLGVC50003	23,00	115,00		
85	5	1.1.14.PLA.02	Oster Modelo 402812	14,00	70,00		
86	5	1.1.14.PLA.03	Oster Modelo 402612	13,00	65,00		
87	7	1.1.14.PLA.04	Black Decker Modelo BL10450C	45,00	315,00		
88	8	1.1.14.PLA.05	Oster Modelo 5002-12	15,58	124,64		
89	3	1.1.14.MOD.01	Modulares Mod: Doble Bar	160,00	480,00		
90	2	1.1.14.MOD.02	Modular Mueble Equipo Minicomponente	215,00	430,00		
91	2	1.1.14.MOD.03	Modulares Mod: "Cedeño" color café brillo	175,00	350,00		
92	2	1.1.14.SEM.01	Semaneros Mod: Para TV/DVD	110,00	220,00		
93	2	1.1.14.ROP.01	Roperos Mod: Mini Closet	160,00	320,00		
94	2	1.1.14.ROP.02	Ropero 2 espejos Mod: Con exibición p/perfumes	185,00	370,00		
94	3	1.1.14.ROP.03	Ropero 2 espejos	200,00	600,00		
96	3	1.1.14.ROP.04	Roperos Maleteros Mod: Closet	250,00	750,00		
98	2	1.1.14.COM.01	Comodas Pequeñas Mod: Rosa	120,00	240,00		
99	1	1.1.14.COM.02	Comoda Grande	190,00	190,00		
			SUMAN:	**34.825,99**	**40.503,92**	**75.288,64**	

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
			Vienen:	**35.229,34**	**18.602,62**	**75.288,64**	
100	3	1.1.14.APA.01	Aparador Pequeño de 2 cuerpos	180,00	540,00		
101	2	1.1.14.J.C.01	Juego de Comedor de 6 sillas con mesa de vidrio	270,00	540,00		
102	2	1.1.14.J.C.02	Juego de Comedor de 4 sillas con mesa de vidrio	270,00	540,00		
103	2	1.1.14.J.C.03	Juego de Comedor 4 sillas "Cedeño"	150,00	300,00		
104	2	1.1.14.J.C.04	Juego de Comedor 6 sillas Mod: "Cedeño"	200,00	400,00		
105	2	1.1.14.J.C.05	Juego de Comedor 6 sillas Mod: Redondo	397,00	794,00		
106	3	1.1.14.J.C.06	Juego de Comedor 6 sillas Mod: Colinial	450,00	1.350,00		
107	3	1.1.14.MUE.01	Muebles Mod: Andrea esquinero	500,00	1.500,00		
108	2	1.1.14.MUE.02	Muebles Mod: Carolina	600,00	1.200,00		
109	2	1.1.14.MUE.03	Muebles Mod: Genova	680,00	1.360,00		
110	3	1.1.14.MUE.04	Muebles Mod: Status	550,00	1.650,00		
111	2	1.1.14.CAM.01	Cama Media Luna Espejo con Veladores de 3 Plz	247,00	494,00		
112	3	1.1.14.CAM.02	Cama Trebol de 2 Plazas	110,00	330,00		
113	3	1.1.14.CAM.03	Cama Ortencia de 2 Plazas	100,00	300,00		
114	4	1.1.14.CAM.04	Cama Media Luna de 2 1/2 Plazas	140,00	560,00		
115	2	1.1.14.CAM.05	Cama Paragua de 2 Plazas	90,00	180,00		
116	4	1.1.14.CAM.06	Cama Especiales de Medio Corazon de 2 Plazas	80,00	320,00		
117	2	1.1.14.CAM.07	Cama Especiales de Medio Corazon de 1 1/2 Plz	75,00	150,00		
118	2	1.1.14.COL.01	Colchón Sueño Total de 2 Plazas	80,00	160,00		
119	3	1.1.14.COL.02	Colchón Chaide Chaide Ortopedico de 3 Plazas	230,00	690,00		
			SUMAN:	**40.628,34**	**31.960,62**	**75.288,64**	

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
			Vienen:	**40.628,34**	**31.960,62**	**75.288,64**	
120	2	1.1.14.COL.03	Colchón Imperiales Chaide Chaide de 2 Plazas	102,00	204,00		
121	7	1.1.14.COL.04	Colchón Sueño Total de 1/2 Plazas	70,00	490,00		
122	3	1.1.14.COL.05	Colchón Ortopedico Chaide Chaide de 2 1/2 Plazas	220,00	660,00		
123	4	1.1.14.COL.06	Colchón Suave Brisa de 2 Plazas	151,00	604,00		
124	2	1.1.14.COL.07	Colchón Jumbo de 2 Plazas	165,00	330,00		
125	3	1.1.14.COL.08	Colchón Imperiales de 1 1/2 Plazas	100,00	300,00		
126	2	1.1.14.COL.09	Colchón Chaide Chaide Continental de Lujo 2 Plz	172,00	344,00		
		1.1.15	**INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA**			44,00	
127	2	1.1.15.RES.01	Resmas de Hojas	4,70	9,40		
128	8	1.1.15.LAP.02	Lapiceros	0,25	2,00		
129	100	1.1.15.TAR.03	Tarjetas de Presentación	0,30	30,00		
130	3	1.1.15.CLI.04	Cajas de Clip	0,40	1,20		
131	4	1.1.15.MAR.05	Marcadores	0,35	1,40		
		1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**				
137	1	1.2.04	Equipo de Computación	1.200,00		1.200,00	
138	1	1.2.05	Muebles y Enceres	330,00		330,00	
		1.2.05.01	Escritorio normal	220,00		220,00	
		1.2.05.02	Escritorio para Computadora	110,00		110,00	
		1.3	**OTROS ACTIVOS**				
132		1.3.01	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente			210,00	
			SUMAN:	**43.474,34**	**34.936,62**	**77.402,64**	

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2009

Nº	CANT	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
			Vienen:	**42.414,34**	**25.082,62**	**77.402,64**	
133	1	1.3.01.01	Grabadora	70,00			
134	1	1.3.01.02	Telefono	45,00			
135	1	1.3.01.03	Archivadores	80,00			
136	1	1.3.01.04	Librero de 4 repisas	15,00			
		2	**PASIVO**				
		2.1	PASIVO CORRIENTE				
		2.1.02	Cuentas por Pagar			4.711,00	
139			Marcimex	3.298,00			
140			Comercial Galarza	400,00			
141			Ecuacolchones	500,00			
142			Comercial Cedeño	513,00			
			Total:	**47.335,34**	**25.082,62**	**82.113,64**	

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

ESTADO DE SITUACIÓN INICAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2009

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	400,00		
Caja chica	100,00		
Bancos	9.480,30		
Cuentas por Cobrar	2.118,00		
Documentos por Pagar	4.000,86		
Mercaderías	59.189,48		
Suministros de Oficina	44,00		
Total Activo Corriente		**75.332,64**	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipo de Computación	1.200,00		
Muebles y Enseres	330,00		
Total Activo no Corriente		**1.530,00**	
OTROS ACTIVOS			
Otros bienes de Uso y Consumo Cte	210,00		
Total Otors Activos		**210,00**	
Total del Activo			**77.072,64**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	4.711,00		
Total Pasivo Corriente		**4.711,00**	
PATRIMONIO			
Capital	72.361,64		
Total de Patrimonio		**72.361,64**	
Total del Pasivo y Patrimonio			**77.072,64**

Huaquillas, 01 de Abril del 2009

GERENTE **CONTADOR**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-04-09		-1-			
	1.1.01	Caja		400,00	
	1.1.01.01	Caja Chica		100,00	
	1.1.02	Bancos		9.480,30	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar		2.118,00	
		Juan Carlos Cedeño	432,00		
		Cecilia Granda Torres	328,00		
		Galo Lalangui Diaz	638,00		
		Fabiana del Rocio Jimenez	720,00		
	1.1.06	Documentos por Cobrar		4.000,86	
		Diana Lozano Carrion	698,36		
		Jorge Rogel Peralta	728,30		
		Patricio Sosoranga Castro	252,00		
		Lisbteh Yaguana Cano	346,00		
		Roberto Zuarez Contreras	200,00		
		Silvana Correa Correa	600,00		
		Enid Rodriguez Sedamanos	180,00		
		Elizabeth Feijoo Feijoo	360,00		
		Daniel Salcedo Cordova	178,20		
		Juan Carlos Marin	458,00		
	1.1.14	Inventario de Mercaderías		59.189,48	
	1.1.15	Inventario Suministros de Oficina		44,00	
	1.2.04	Equipo de Computación		1200,00	
	1.2.05	Muebles y Enseres		330,00	
	1.3.01	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente		210,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar			4.711,00
	3.1.01	Capital			72.361,64
		P/r Estado de Situacion Inicial			
01-04-09		-2-			
	1.1.01	Caja		150,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar		240,00	
	4.1.01.01	Ventas			348,21
	1.1.14.ROP.04	1 Ropero. Maletero Mod: Closet	348,21		
	2.1.08	Iva en Ventas			41,79
		P/r Vta a crédito a la Sra. Mirian O s/f # 00226			
01-04-09		-3-			
	5.1.03	Costo de Ventas		250,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			250,00
	1.1.14.ROP.04	1 Ropero. Maletero Mod: Closet	250,00		
		P/r Vta a crédito a precio de costo s/f # 00226			
		PASAN		**77.712,64**	**77.712,64**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 02

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**77.712,64**	**77.712,64**
01-04-09		-4-			
	1.1.02	Bancos		550,00	
	1.1.01	Caja			550,00
		P/r Dpto del Est de Sit Ini y Vta del 01/04/09.			
02-04-09		-5-			
	1.1.04	Cuenta por Cobrar		110,00	
	4.1.01.01	Ventas			98,21
	1.1.14.LIC.06	Licuadora Oster Modelo 4665	98,21		
	2.1.08	Iva en Ventas			11,79
		P/r Vta a crédito al Sr. Benito Ch. s/f # 00227			
02-04-09		-6-			
	5.1.03	Costo de Ventas		60,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			60,00
	1.1.14.LIC.06	Licuadora Oster Modelo 4665	60,00		
		P/R Venta a crédito a precio de costo s/f # 00227			
03-04-09		-7-			
	1.1.01	Caja		380,00	
	4.1.01.01	Ventas			339,29
	1.1.14.ROP.03	1 Ropero. Modelo 2 Espejos	339,29		
	2.1.08	Iva en Ventas			40,71
		P/r Vta al cont. a la Sra Carmita Ch s/f # 00228			
03-04-09		-8-			
	5.1.03	Costo de Ventas		200,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			200,00
	1.1.14.ROP.03	1 Ropero. Modelo 2 Espejos	200,00		
		P/r Venta a contado a precio de costo s/f # 00228			
04-04-09		-9-			
	1.1.01	Caja		177,12	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar			164,00
	4.3.04	Intereses Ganados			13,12
		P/R Cobro de Cta a Sra Cecilia G. s/f # 00210			
04-04-09		-10-			
	1.1.02	Bancos		557,12	
	1.1.01	Caja			557,12
		P/r Dpto del 04/04/09 a la cta cte de la Emp.			
06-04-09		-11-			
	1.1.01	Caja		192,46	
	1.1.06	Documento por Cobrar			178,20
	4.3.04	Intereses Ganados			14,26
		P/r Cobro de L/C Sr Daniel S. con Fact # 00224			
		PASAN		**79.939,34**	**79.939,34**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 03

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**79.939,34**	**79.939,34**
06-04-09		-12-			
	1.1.02	Bancos		192,46	
	1.1.01	Caja			192,46
		P/R Dpto del 06/04/09 a la cta cte de la Emp			
08-04-09		-13-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		250,00	
	1.1.02	Bancos			250,00
		P/R Pago a Ecuacolchones.Fac. N°005751			
09-04-09		-14-			
	1.1.01	Caja		980,00	
	4.1.01.01	Ventas			875,00
	1.1.14.VIT.01	Vitrina Indurama Modelo B VFV-520	875,00		
	2.1.08	Iva en Ventas			105,00
		P/R Vta al Sr. Patricio M. Fac.N° 0229			
09-04-09		-15-			
	5.1.03	Costo de Ventas		680,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			680,00
	1.1.14.VIT.01	Vitrina Indurama Modelo B VFV-520	680,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00229			
09-04-09		-16-			
	1.1.02	Bancos		980,00	
	1.1.01	Caja			980,00
		P/r Dpto del 09/04/09 a la Cta Cte de la Emp			
10-04-09		-17-			
	1.1.14	Inventario de Mercaderias		49,11	
	1.1.14.PRO.01	Procesador Blach Mod: FI1336	49,11		
	1.1.07	Iva en Compras		5,89	
	1.1.02	Bancos			54,51
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			0,49
		P/R Compra en Comercial Nacho s/f # 0002844			
11-04-09		-18-			
	1.1.01	Caja		404,56	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			374,59
		Diana Lozano	174,59		
		Roberto Suarez	200,00		
	4.3.04	Intereses Ganados			29,97
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
		PASAN		**83.481,36**	**83.481,36**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**83.481,36**	**83.481,36**
11-04-09		-19-			
	1.1.02	Bancos		404,56	
	1.1.01	Caja			404,56
		P/r Dpto del 11/04/09 a la Cta Cte de la Emp.			
13-04-09		-20-			
	1.1.14	Inventarios de Mercaderias		869,00	
	1.1.14.Tel .01	1 Televisor Global Mod: T14CEN40022	109,00		
	1.1.14.Vit .03	1 Vitrina Frigorifica Vertical Mod: VTVV-T	760,00		
	1.1.07	Iva en Compras		104,28	
	1.1.02	Bancos			482,30
	2.1.01	Cuentas por Pagar			482,29
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			8,69
		P/R Compra en Emp. Marcimex s/f # 0005455			
14-04-09		-21-			
	1.1.01	Caja		172,26	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			159,50
		Enid Rodriguez Sedamanos	45,00		
		Juan Carlos Marin	114,50		
	4.3.04	Intereses Ganados			12,76
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
15-04-09		-22-			
	1.1.02	Bancos		172,26	
	1.1.01	Caja			172,26
		P/R Dpto del 14/04/09 a la Cta Cte de la Emp.			
16-04-09		-23-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		256,50	
	1.1.02	Bancos			256,50
		P/R Pago a Comercial Cedeño fact. 000530			
16-04-09		-24-			
	1.1.14	Inventarios de Mercaderias		344,00	
	1.1.14.Col .09	2 Colchones Ch y Ch Mod: Continental de Lujo	172,00		
	1.1.07	Iva en Compras		41,28	
	1.1.02	Bancos			381,84
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			3,44
		P/r Compra a Distribuidora Ch y Ch s/f # 002778			
		PASAN		**85.845,50**	**85.845,50**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**85.845,50**	**85.845,50**
17-04-09		-25-			
	1.1.14	Inventario de Mercaderias		180,00	
	1.1.14.Lic.06	3 Licuadoras Oster Modelo 4665	60,00		
	1.1.07	Iva en Compras		21,60	
	1.1.02	Bancos			199,80
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			1,80
		P/R Compra a Comercial Galarza s/f # 004220			
17-04-09		-26-			
	6.1.07	Gastos Servicios Basicos		42,00	
	6.1.07.01	Luz	22,00		
	6.1.07.03	Telefono	20,00		
	1.1.07	Iva en Compras		2,40	
	1.1.02	Bancos			43,78
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			0,22
	2.1.05	Ret.en la Fte.por pagar 2%			0,40
		P/R Pago de Serv. Basicos del mes de abril			
18-04-09		-27-			
	1.1.01	Caja		72,45	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			63,00
	4.3.04	Intereses Ganados			9,45
		P/r Recaudación de L/C Sr Patricio S.			
18-04-09		-28-			
	1.1.02	Bancos		72,45	
	1.1.01	Caja			72,45
		P/r Dpto del 18/04/09 a la Cta Cte de la Emp			
19-04-09		-29-			
	1.1.01	Caja		150,00	
	4.1.01.01	Ventas			133,93
	1.1.14.Coc.11	Ragazza de 6 quemadores con tapa	133,93		
	2.1.08	Iva en Ventas			16,07
		P/r Venta al Sr. Javier Chamba s/f #00230			
		-30-			
19-04-09	5.1.03	Costo de Ventas		65,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			65,00
	1.1.14.Coc.11	Ragazza de 6 quemadores con tapa	65,00		
		P/r Venta al Contado s/f # 00230			
		PASAN		**86.451,40**	**86.451,40**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 06

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**86.451,40**	**86.451,40**
20-04-09		-31-			
	1.1.01	Caja		241,17	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			215,33
		Lisbeth Yaguana	115,33		
		Silvana Correa	100,00		
	4.3.04	Intereses Ganados			25,84
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
20-04-09		-32-			
	1.1.02	Bancos		391,17	
	1.1.01	Caja			391,17
		P/R Dpto del 19-20 de Abril a la Cta de la Emp			
21-04-09		-33-			
	1.1.01	Caja		300,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar		700,00	
	4.1.01.01	Ventas			892,86
	1.1.14.Ref.04	Global Modelo C RG15NF	892,86		
	2.1.08	Iva en Ventas			107,14
		P/R Venta a crédito a la Sra. Digna R. s/f # 00231			
21-04-09		-34-			
	5.1.03	Costo de Ventas		580,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			580,00
	1.1.14.Ref.04	Global Modelo C RG15NF	580,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00231			
21-04-09		-35-			
	1.1.02	Bancos		300,00	
	1.1.01	Caja			300,00
		P/r Dpto del 21/04/09 a la Cta Cte de la Emp.			
22-04-09		-36-			
	1.1.01	Caja		430,00	
	4.1.01.01	Ventas			383,93
	1.1.14.COC.08	1 Cocina Durex Modelo Granada			
	2.1.08	Iva en Ventas			46,07
		P/r Vta a contado a la Sra. Juana E./f # 00232			
22-04-09		-37-			
	5.1.03	Costo de Ventas		210,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			210,00
	1.1.14.COC.08	1 Cocina Durex Modelo Granada	210,00		
		P/r Venta a contado a precio de costo s/f # 00232			
		PASAN		**89.603,74**	**89.603,74**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 07

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**89.603,74**	**89.603,74**
22-04-09		-38-			
	2.101	Cuenta por Pagar		400,00	
	1.102	Bancos			400,00
		P/r Pago a Com. Galarza Fact # 000300			
23-04-09		-39-			
	1.101	Caja		436,32	
	1.104	Cuentas por Cobrar			396,00
		Juan Carlos Cedeño	216,00		
		Fabiana del Rocio Jimenez	180,00		
	4.3.04	Intereses Ganados			40,32
		P/R Recaudacion de Cuentas Pend			
23-04-09		-40-			
	1.102	Bancos		866,32	
	1.101	Caja			866,32
		P/r Dpto del 23/04/09 a la Cta Cte de la Emp.			
25-04-09		-41-			
	1.106	Documentos por Cobrar		130,00	
	4.10101	Ventas			116,07
	1.1.14.Ven.01	1 Ventilador Samuray con Pedestal	53,57		
	1.1.14.Pla.04	1 Plancha Black-Decker Mod: BL10450C	62,50		
	2.108	Iva en Ventas			13,93
		P/R Venta a crédito al Sr. Franco L s/f # 00233			
25-04-09		-42-			
	5.103	Costo de Ventas		78,50	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			78,50
	1.1.14.Ven.01	1 Ventilador Samuray con pedestal	33,50		
	1.1.14.Pla.04	1 Plancha Black-Decker Mod: BL10450C	45,00		
		P/R Venta a crédito a precio de costo s/f # 00233			
27-04-09		-43-			
	1.101	Caja		135,94	
	1.106	Documentos por Cobrar			121,38
	4.3.04	Intereses Ganados			14,56
		P/R Recaudacion de L/C del Sr Jorge P.			
27-04-09		-44-			
	1.102	Bancos		135,94	
	1.101	Caja			135,94
		P/R Dpto del 27/04/09 a la Cta Cte de la Emp.			
		PASAN		**91.786,76**	**91.786,76**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 08

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**91.786,76**	**91.786,76**
28-04-09		-45-			
	1.1.01	Caja		200,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar		320,00	
	4.1.01.01	Ventas			464,29
	1.1.14.Cam.02	1 Cama Mod: Trebol de 2 Plazas	267,86		
	1.1.14.Col.03	1 Colchón Ch y Ch Mod: Imperial 2 Plz	196,43		
	2.1.08	Iva en Ventas			55,71
		P/R Vta a crédito a la Sra. Lucila A s/f # 00234			
28-04-09		-46-			
	5.1.03	Costo de Ventas		212,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			212,00
	1.1.14.Cam.02	1 Cama Mod: Trebol de 2 Plazas	110,00		
	1.1.14.Col.03	1 Colchón Ch y Ch Mod: Imperial 2 Plz	102,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00234			
28-04-09		-47-			
	1.1.02	Bancos		200,00	
	1.1.01	Caja			200,00
		P/R Dpto del 28/04/09 a la Cta Cte de la Emp			
29-04-09		-48-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		549,67	
	1.1.02	Bancos			549,67
		P/R Pago a Empresa Marcimex Fact # 0003000			
30-04-09		-49-			
	6.1.06	Servicios Bancarios		4,00	
	1.1.02	Bancos			4,00
30-04-09		P/r Comisiones Bancarias			
		-50-			
	1.1.01	Caja		344,52	
	1.1.04	Cuenta por Cobrar			319,00
	4.3.04	Intereses Ganados			25,52
		P/R Recaudacion de Cta Pdte al Sr Galo L.			
30-04-09		-51-			
	1.1.01	Caja		388,80	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			360,00
	4.3.04	Intereses Ganados			28,80
		P/R Recaudacion de L/C de la Sra Elizabeth F			
30-04-09		-52-			
	1.1.02	Bancos		733,32	
	1.1.01	Caja			733,32
		P/R Dpto del 30/04/09 a la Cta Cte de la Emp.			
		PASAN		**94.739,07**	**94.739,07**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 09

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**94.739,07**	**94.739,07**
30-04-09		-53-			
	1.1.01	Caja		240,00	
	4.1.01.01	Ventas			214,29
	1.1.14.LIC.02	1 Licuadora Mod. BLP 5001	107,14		
	1.1.14.DVD.02	1 DVD Mod. DV-387	107,15		
	2.1.08	Iva en Ventas			25,71
		P/r Vta a contado al Sr. Jose Aponte/f # 00236			
30-04-09		-54-			
	5.1.03	Costo de Ventas		130,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			130,00
	1.1.14.LIC.02	1 Licuadora Mod. BLP 5001	65,00		
	1.1.14.DVD.02	1 DVD Mod. DV-387	65,00		
		P/r Vta a contado a precio de costo s/f # 00236			
30-04-09		-55-			
	1.1.02	Bancos		240,00	
	1.1.01	Caja			240,00
		P/R Dpto del 30/04/09 a la Cta Cte de la Emp.			
30-04-09		-56-			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		54,35	
	1.1.07	Iva en Compras		6,52	
	1.1.02	Bancos			50,00
	2.1.06	Ret.en la Fte.por pagar 8%			4,35
	2.1.11	Ret del IVA por Pagar 100% Serv Prof			6,52
		P/r Pgo a Cont por Declarciones Tributarias			
30-04-09		-57-			
	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios		756,00	
	6.1.03	Gasto Beneficios Sociales		300,10	
	6.1.03.01	Aporte Patronal	84,30		
	6.1.03.02	Decimo Tercero	63,01		
	6.1.03.03	Decimo Cuarto	54,51		
	6.1.03.04	Vacaciones	31,49		
	6.1.03.05	IECE SECAP	3,78		
	6.1.03.06	Fondos de Reserva	63,01		
	2.1.03	IESS por Pagar			158,76
	2.1.03.01	Aporte Patronal por Pagar	84,30		
	2.1.03.02	Aporte Personal por Pagar	70,68		
	2.1.03.03	IECE SECAP	3,78		
	2.1.14	Beneficios Sociales por Pagar			212,02
	2.1.14.01	Decimo Tercero	63,01		
	2.1.14.02	Decimo Cuarto	54,51		
	2.1.14.03	Vacaciones	31,49		
	2.1.14.04	Fondos de Reserva	63,01		
	1.1.02	Bancos			685,32
		P/R Pgo de sueldo mes de Abril a empleados			
		PASAN		**96.466,04**	**96.466,04**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**96.466,04**	**96.466,04**
30-04-09		-58-			
	6.108	Gasto de Arriendo		217,39	
	1.107	Iva en Compras		26,09	
	1.102	Bancos			200,00
	2.106	Retencion Fte por Pagar del 8%			17,39
	2.111	Ret del IVA por Pagar 100%			26,09
		P/R Pago de arriendo del mes de Abril			
30-04-09		-59-			
	2.111	Ret del IVA por Pagar 100%		32,61	
	2.108	IVA en ventas		463,92	
	1.107	Iva en Compras			208,06
	2.107	IVA por Pagar			288,47
		P/r Liquidación de IVA del Mes de Abril			
01-05-09		-60-			
	1.101	Caja		86,40	
	1.106	Documentos por Cobrar			80,00
	4.3.04	Intereses Ganados			6,40
		P/R Recaudacion L/C de Sra Miriam O.			
02-05-09		-61-			
	1.101	Caja		180,00	
	1.106	Documentos por Cobrar		240,00	
	4.10101	Ventas			375,00
	1.1.14.COC.07	Cocina de 4 Quemadores Mod: Asis	375,00		
	2.108	Iva en Ventas			45,00
		P/R Vta a crédito a Sra Vanessa L s/f # 00237			
02-05-09		-62-			
	5.103	Costo de Ventas		200,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			200,00
	1.1.14.COC.07	Cocina de 4 Quemadores Mod: Asis	200,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00237			
02-05-09		-63-			
	1.101	Caja		118,80	
	1.104	Cuentas por Cobrar			110,00
	4.3.04	Intereses Ganados			8,80
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente a Benito Ch.			
02-05-09		-64-			
	1.102	Bancos		385,20	
	1.101	Caja			385,20
		P/R Dpto del día 01 y 02 de Mayo a la Cta Cte			
		PASAN		**98.416,45**	**98.416,45**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**98.416,45**	**98.416,45**
04-05-09		-65-			
	1.1.01	Caja		177,12	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar			164,00
	4.3.04	Intereses Ganados			13,12
		P/R Cobro de Cta Sra Cecilia G. s/f # 00210			
04-05-09		-66-			
	1.1.02	Bancos		177,12	
	1.1.01	Caja			177,12
		P/R Dpto del 04/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
05-05-09		-67-			
	1.1.14	Inventario de Mercaderias		705,00	
	1.1.14.COC.05	Cocina Mod: Monaco	705,00		
	1.1.07	Iva en Compras		84,60	
	1.1.02	Bancos			782,55
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			7,05
		P/R Compra en Emp Marcimex Fact # 0005500			
06-05-09		-68-			
	1.1.01	Caja		380,00	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar		305,00	
	4.1.01.01	Ventas			611,61
	1.1.14.EQ.03	Equipo Mod: MHC RG4405	446,43		
	1.1.14.MIC.01	Microondas Mod: HTI-14CR	107,14		
	1.1.14.OLL.03	Olla Black-Decker Mod: AC900	58,04		
	2.1.08	Iva en Ventas			73,39
		P/R Vta a Créd a la Sra. Maryorie P s/f # 00238			
06-05-09		-69-			
	5.1.03	Costo de Ventas		399,32	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			399,32
	1.1.14.EQ.03	Equipo Mod: MHC RG4405	300,00		
	1.1.14.MIC.01	Microondas Mod: HTI-14CR	60,00		
	1.1.14.OLL.03	Olla Black-Decker Mod: AC900	39,32		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00238			
06-05-09		-70-			
	1.1.02	Bancos		380,00	
	1.1.01	Caja			380,00
		P/R Dpto del 06/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
08-05-09		-71-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		250,00	
	1.1.02	Bancos			250,00
		P/R Pago a Ecuacolchones.Fac. N°005751			
		PASAN		**101.274,61**	**101.274,61**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**101.274,61**	**101.274,61**
08-05-09		-72-			
	1.1.04	Cuenta por Cobrar		300,00	
	4.1.01.01	Ventas			267,86
	1.1.14.MOD.01	Modular Mod: Doble Bar	267,86		
	2.1.08	Iva en Ventas			32,14
		P/r Vta a crédito a la Sra Anita C s/f # 00239			
08-05-09		-73-			
	5.1.03	Costo de Ventas		160,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			160,00
	1.1.14.MOD.01	Modular Mod: Doble Bar	160,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00239			
11-05-09		-74-			
	1.1.01	Caja		188,56	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			174,59
	1.1.06.01	Diana Lozano	174,59		
	4.3.04	Intereses Ganados			13,97
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
11-05-09		-75-			
	1.1.02	Bancos		188,56	
	1.1.01	Caja			188,56
		P/r Dpto del día 11 de Mayo a la Cta de la Emp			
12-05-09		-76-			
	1.1.14	Inventario de Mercaderias		136,00	
	1.1.14.OLL.04	2 Ollas Lentas Mod: 50301	32,00		
	1.1.14.OLL.05	2 Ollas de Presión de 6 Litros	36,00		
	1.1.07	Iva en Compras		16,32	
	1.1.02	Bancos			150,96
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			1,36
		P/R Compra en Com Galarza con Fact # 005783			
12-05-09		-77-			
	6.1.15	Gastos Generales		42,00	
	6.1.15.01	Vidones de Agua	12,00		
	6.1.15.02	Tarjetas de Telefono	30,00		
	6.1.13	Transporte en ventas		18,00	
	1.1.07	Iva en Compras		3,60	
	1.1.01.01	Caja Chica			63,00
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			0,60
		P/R Liquidación de Caja Chica			
		PASAN		**102.327,65**	**102.327,65**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**102.327,65**	**102.327,65**
12-05-09		-78-			
	1.1.01.01	Caja Chica		63,00	
	1.1.02	Bancos			63,00
		P/r Reposición de Caja Chica			
13-05-09		-79-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		482,29	
	1.1.02	Bancos			482,29
		P/R Pago a Emp Marcimex Fact # 0005455			
14-05-09		-80-			
	1.1.01	Caja		172,26	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			159,50
	1.1.06.07	Enid Rodriguez Sedamanos	45,00		
	1.1.06.10	Juan Carlos Marin	114,50		
	4.3.04	Intereses Ganados			12,76
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
14-05-09		-81-			
	1.1.01	Caja		400,00	
	1.1.06	Documento por Cobrar		800,00	
	4.1.01.01	Ventas			1071,43
	1.1.14.REF.06	Refrigeradora.Global Mod.CRG15NF	1071,04		
	2.1.08	Iva en Ventas			128,57
		P/r Vta a credito a la Sra. Mariela Ortiz/f # 00241			
14-05-09		-82-			
	5.1.03	Costo de Ventas		580,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			580,00
	1.1.14.REF.06	Refrigeradora.Global Mod.CRG15NF	580,00		
		P/r Vta a credito a precio de costo s/f # 00241			
14-05-09		-83-			
	1.1.02	Bancos		572,26	
	1.1.01	Caja			572,26
		P/R Dpto del 14/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
14-05-09		-84-			
	2.1.03	IESS por Pagar		158,76	
	1.1.02	Bancos			158,76
		P/R Pago al IEES Mes de Abril			
15-05-09		-85-			
	1.1.01	Caja		55,00	
	4.1.01.01	Ventas			49,11
	1.1.14.PLA.01	Plancha Mod: PLGVC50003	49,11		
	2.1.08	Iva en Ventas			5,89
		P/R Vta al Contado a la Sra Diana L. s/f # 00242			
		PASAN		**105.611,22**	**105.611,22**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**105.611,22**	**105.611,22**
15-05-09		-86-			
	5.103	Costo de Ventas		23,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			23,00
	1.1.14.PLA.01	Plancha Mod: PLGVC50003	23,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00242			
15-05-09		-87-			
	1.1.02	Bancos		55,00	
	1.1.01	Caja			55,00
		P/R Dpto del 15/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
16-05-09		-88-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		256,50	
	1.1.02	Bancos			256,50
		P/R Pago a Comercial Cedeño fact. 000530			
17-05-09		-89-			
	6.107	Gastos Servicios Basicos		51,00	
	6.107.01	Luz	27,00		
	6.107.03	Telefono	24,00		
	1.1.07	Iva en Compras		2,88	
	1.1.02	Bancos			53,13
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			0,27
	2.1.05	Ret.en la Fte.por pagar 2%			0,48
		P/R Pago de Serv. Basicos del mes de Mayo			
18-05-09		-90-			
	1.1.01	Caja		72,45	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			63,00
	4.3.04	Intereses Ganados			9,45
		P/r Recaudación de L/C Sr Patricio S.			
18-05-09		-91-			
	1.1.02	Bancos		72,45	
	1.1.01	Caja			72,45
		P/R Dpto del 18/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
19-05-09		-92-			
	1.1.06	Documentos por Cobrar		360,00	
	4.10101	Ventas			321,43
	1.1.14.APA.01	Aparador Pequeño Mod: 2 Cuerpos	321,43		
	2.1.08	Iva en Ventas			38,57
		P/R Venta a crédito al Sr Hugo Ortíz s/f # 00243			
19-05-09		-93-			
	5.103	Costo de Ventas		180,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			180,00
	1.1.14.APA.01	Aparador Pequeño Mod: 2 Cuerpos	180,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00243			
		PASAN		**106.684,50**	**106.684,50**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**106.684,50**	**106.684,50**
20-05-09		-94-			
	1.1.01	Caja		241,17	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			215,33
	1.1.06.04	Lisbeth Yaguana	115,33		
	1.1.06.06	Silvana Correa	100,00		
	4.3.04	Intereses Ganados			25,84
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
20-05-09		-95-			
	1.1.02	Bancos		241,17	
	1.1.01	Caja			241,17
		P/R Dpto del 20/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
21-05-09		-96-			
	1.1.01	Caja		112,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			100,00
	4.3.04	Intereses Ganados			12,00
		P/R Recaudacion L/C a Sra Digna Rodriguez			
21-05-09		-97-			
	1.1.01	Caja		750,00	
	4.1.01.01	Ventas			669,64
	1.1.14.MUE.01	Juego de Muebles Mod. Andrea Esquinero	669,40		
	2.1.08	Iva en Ventas			80,36
		P/r Vta a contado a la Sra. Maricela C/f # 00246			
21-05-09		98-			
	5.1.03	Costo de Ventas		500,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			500,00
	1.1.14.MUE.01	Juego de Muebles Mod. Andrea Esquinero	500,00		
		P/r Vta a contado a precio de costo s/f # 00246			
21-05-09		-99-			
	1.1.02	Bancos		862,00	
	1.1.01	Caja			862,00
		P/R Dpto del 21/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
22-05-09		-100-			
	2.1.07	Iva por Pagar		288,47	
	1.1.02	Bancos			288,47
		P/r Pago de Iva del Mes de Abril			
22-05-09		-101-			
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%		14,64	
	2.1.05	Ret.en la Fte.por pagar 2%		0,40	
	2.1.06	Ret.en la Fte.por pagar 8%		21,74	
	1.1.02	Bancos			36,78
		P/r Liquidación de Retenciones del mes de Abril			
		PASAN		**109.716,09**	**109.716,09**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**109.716,09**	**109.716,09**
23-05-09		-102-			
	1.1.01	Caja		436,32	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar			396,00
	1.1.04.01	Juan Carlos Cedeño	216,00		
	1.1.04.04	Fabiana del Rocio Jimenez	180,00		
	4.3.04	Intereses Ganados			40,32
		P/R Recaudacion de cuentas pendientes			
23-05-09		-103-			
	1.1.02	Bancos		436,32	
	1.1.01	Caja			436,32
		P/R Dpto del 23/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
24-05-09		-104-			
	1.1.01	Caja		300,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar		600,00	
	4.1.01.01	Ventas			803,57
	1.1.14.MUE.04	Muebles Mod: Status	803,57		
	2.1.08	Iva en Ventas			96,43
		P/r Vta a crédito a la Sra Gina Díaz s/f # 00247			
24-05-09		-105-			
	5.1.03	Costo de Ventas		550,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			550,00
	1.1.14.MUE.04	Muebles Mod: Status	550,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00247			
24-05-09		-106-			
	1.1.02	Bancos		300,00	
	1.1.01	Caja			300,00
		P/R Dpto del 24/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
25-05-09		-107-			
	1.1.01	Caja		140,40	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			130,00
	4.3.04	Intereses Ganados			10,40
		P/R Recaudacion de L/C del Sr Franco Lopez			
25-05-09		-108-			
	1.1.02	Bancos		140,40	
	1.1.01	Caja			140,40
		P/R Dpto del 25/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
		PASAN		**112.619,53**	**112.619,53**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**112.619,53**	**112.619,53**
26-05-09		-109-			
	1.1.4	Inventario de Mercaderias		616,00	
	1.1.4.LIC.04	4 Licuadoras Hamilton Mod: 50256MW	49,00		
	1.1.4.LIC.06	7 Licuadoras Oster Mod: 4665	60,00		
	1.1.07	Iva en Compras		73,92	
	2.101	Cuentas por Pagar			683,76
	2.104	Ret.en la Fte.por pagar 1%			6,16
		P/R Compra en Com Galarza con Fact # 000700			
27-05-09		-110-			
	1.1.01	Caja		135,94	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			121,38
	4.3.04	Intereses Ganados			14,56
		P/R Recaudacion de L/C del Sr Jorge P.			
27-05-09		-111-			
	1.1.01	Caja		250,00	
	4.1.01.01	Ventas			223,21
	1.1.4.LAV.02	Lavadora Mabe Mod: LM0550B	223,21		
	2.108	Iva en Ventas			26,79
		P/R Venta al Contado al Sr Juan R. s/f #00248			
27-05-09		-112-			
	5.1.03	Costo de Ventas		170,00	
	1.1.4	Inventario de Mercaderias			170,00
	1.1.4.LAV.02	Lavadora Mabe Mod: LM0550B	170,00		
		P/R Venta a precio de costo s/f # 00248			
27-05-09		-113-			
	1.1.02	Bancos		385,94	
	1.1.01	Caja			385,94
		P/R Dpto del 27/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
28-05-09		-114-			
	1.1.01	Caja		115,20	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			106,67
	4.3.04	Intereses Ganados			8,53
		P/R Recaudacion de L/C de la Sra Lucila A			
28-05-09		-115-			
	1.1.02	Bancos		115,20	
	1.1.01	Caja			115,20
		P/R Dpto del 28/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
29-05-09		-116-			
	2.101	Cuenta por Pagar		549,67	
	1.1.02	Bancos			549,67
		P/R Pago a Empresa Marcimex Fact # 0003000			
		PASAN		**115.031,40**	**115.031,40**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**115.031,40**	**115.031,40**
29-05-09		-117-			
	1.1.01	Caja		60,00	
	4.10101	Ventas			53,57
	1.1.14.OLL.01	Olla Global Mod: OAG10BL50004	53,57		
	2.108	Iva en Ventas			6,43
		P/R Vta al Contado al Sr Oscar Cely s/f 00249			
29-05-09		-118-			
	5.103	Costo de Ventas		35,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			35,00
	1.1.14.OLL.01	Olla Global Mod: OAG10BL50004	35,00		
		P/R Venta a precio de costo s/f # 00249			
30-05-09		-119-			
	1.1.02	Bancos		60,00	
	1.1.01	Caja			60,00
		P/R Dpto del 29/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
		-120-			
	6.106	Servicios Bancarios		8,00	
	1.1.02	Bancos			8,00
		P/r Comisiones Bancarias			
30-05-09		-121-			
	1.1.01	Caja		344,52	
	1.1.04	Cuenta por Cobrar			319,00
	4.3.04	Intereses Ganados			25,52
		P/R Recaudacion de Cta Pdte al Sr Galo L.			
30-05-09		-122-			
	1.1.01	Caja		500,00	
	4.10101	Ventas			446,43
	1.1.14.CAM .04	2 Cama Mod. Media Luna 2 1/2PL	446,43		
	2.108	Iva en Ventas			53,57
		P/r Vta a contado al Sr. Carlor Reyes/f # 00251			
30-05-09		-123-			
	5.103	Costo de Ventas		280,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			280,00
	1.1.14.CAM .04	2 Cama Mod. Media Luna 2 1/2PL	140,00		
		P/r Vta a contado a precio de costo s/f # 00251			
30-05-09		-124-			
	1.1.02	Bancos		844,52	
	1.1.01	Caja			844,52
		P/R Dpto del 30/05/09 a la Cta Cte de la Emp.			
30-05-09		-125-			
	6.102	Honorarios Profesionales		54,35	
	1.1.07	Iva en Compras		6,52	
	1.1.02	Bancos			50,00
	2.106	Ret.en la Fte.por pagar 8%			4,35
	2.1.11	Ret del IVA por Pagar 100% Serv Prof			6,52
		P/r Pgo a Contador por Declarciones Tributarias			
		PASAN		**117.224,31**	**117.224,31**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**117.224,31**	**117.224,31**
30-05-09		-126-			
	6.101	Gastos Sueldos y Salarios		756,00	
	6.103	Gasto Beneficios Sociales		300,10	
	6.103.01	Aporte Patronal	84,30		
	6.103.02	Decimo Tercero	63,01		
	6.103.03	Decimo Cuarto	54,51		
	6.103.04	Vacaciones	31,49		
	6.103.05	IECE SECAP	3,78		
	6.103.06	Fondos de Reserva	63,01		
	2.103	IESS por Pagar			158,76
	2.103.01	Aporte Patronal por Pagar	84,30		
	2.103.02	Aporte Personal por Pagar	70,68		
	2.103.03	IECE SECAP	3,78		
	2.114	Beneficios Sociales por Pagar			212,02
	2.114.01	Decimo Tercero	63,01		
	2.114.02	Decimo Cuarto	54,51		
	2.114.03	Vacaciones	31,49		
	2.114.04	Fondos de Reserva	63,01		
	1102	Bancos			685,32
		P/R Pgo de sueldo mes de Mayo a empleados			
30-05-09		-127-			
	6.108	Gasto de Arriendo		217,39	
	1107	Iva en Compras		26,09	
	1102	Bancos			200,00
	2.106	Retencion Fte por Pagar del 8%			17,39
	2.111	Ret del IVA por Pagar 100%			26,09
		P/R Pago de arriendo del mes de Mayo			
30-05-09		-128-			
	2.111	Ret del IVA por Pagar 100%		32,61	
	2.108	IVA en ventas		587,14	
	1107	Iva en Compras			213,93
	2.107	IVA por Pagar			405,82
		P/r Liquidación de IVA del Mes de Mayo			
01-06-09		-129-			
	1101	Caja		86,40	
	1106	Documentos por Cobrar			80,00
	4.3.04	Intereses Ganados			6,40
		P/R Recaudacion L/C de Miriam O.			
		PASAN		**119.230,03**	**119.230,03**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**119.230,03**	**119.230,03**
02-06-09		-130-			
	1.1.01	Caja		86,40	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			80,00
	4.3.04	Intereses Ganados			6,40
		P/R Recaudacion L/C de Sra Vanessa L .			
02-06-09		-131-			
	1.1.02	Bancos		172,80	
	1.1.01	Caja			172,80
		P/R Dpto del día 01 y 02 de Junio a la Cta Cte			
03-06-09		-132-			
	1.1.01	Caja		210,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar		210,00	
	4.1.01.01	Ventas			375,00
	1.1.14.COC.09	Cocina Mod: Valencia	375,00		
	2.1.08	Iva en Ventas			45,00
		P/R Vta a crédito a la Sra Mayra D. s/f # 00252			
03-06-09		-133-			
	5.1.03	Costo de Ventas		225,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			225,00
	1.1.14.COC.09	Cocina Mod: Valencia	225,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00252			
03-06-09		-134-			
	1.1.02	Bancos		210,00	
	1.1.01	Caja			210,00
		P/R Dpto del 03/06/09 en la Cta Cte de la Emp.			
06-06-09		-135-			
	1.1.01	Caja		329,40	
	1.1.04	Cuenta por Cobrar			305,00
	4.3.04	Intereses Ganados			24,40
		P/R Recaudacion L/C de Sra Maryorie Pineda			
06-06-09		-136-			
	1.1.02	Bancos		329,40	
	1.1.01	Caja			329,40
		P/R Dpto del 06/06/09 en la Cta Cte de la Emp.			
08-06-09		-137-			
	1.1.01	Caja		580,00	
	4.1.01.01	Ventas			517,86
	1.1.14.REF.01	Refrigeradora Mod CRI-280	517,80		
	2.1.08	Iva en Ventas			62,14
		P/R Vta a contado a Sra Andrea M s/f # 00253			
		PASAN		**121.583,03**	**121.583,03**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**121.583,03**	**121.583,03**
08-06-09		-138-			
	5.103	Costo de Ventas		346,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			346,00
	1.1.14.REF.01	Refrigeradora Mod CRI-280	346,00		
		P/R Vta a contado precio de costo s/f # 000253			
08-06-09		-139-			
	1.1.02	Bancos		580,00	
	1.1.01	Caja			580,00
		P/R Dpto del 08/06/09 en la Cta Cte de la Emp			
08-06-09		-140-			
	1.1.01	Caja		324,00	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar			300,00
	4.3.04	Intereses Ganados			24,00
		P/R Cobro de Cuenta Pediente a Anita C.			
08-06-09		-141-			
	1.1.02	Bancos		324,00	
	1.1.01	Caja			324,00
		P/R Dpto del 08/06/09 en la Cta Cte de la Emp			
11-06-09		-142-			
	1.1.01	Caja		188,56	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			174,59
	1.1.06.01	Diana Lozano	174,59		
	4.3.04	Intereses Ganados			13,97
		P/R Recaudacion de L/C de Sra Diana Lozano			
11-06-09		-143-			
	1.1.02	Bancos		188,56	
	1.1.01	Caja			188,56
		P/r Dpto del día 11/06/09 a la Cta de la Emp			
11-06-09		-144-			
	1.1.01	Caja		150,00	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar		570,00	
	4.10101	Ventas			642,86
	1.1.14.JC.06	Juego de Com de 6 Sillas Mod: Colinial	642,86		
	2.108	Iva en Ventas			77,14
		P/R Vta a Créd al Sr Dino Flores s/f # 00254			
11-06-09		-145-			
	5.103	Costo de Ventas		450,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			450,00
	1.1.14.JC.06	Juego de Com de 6 Sillas Mod: Colinial	450,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00254			
		PASAN		**124.704,15**	**124.704,15**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**124.704,15**	**124.704,15**
11-06-09		-146-			
	1.1.02	Bancos		150,00	
	1.1.01	Caja			150,00
		P/r Dpto del día 11/06/09 a la Cta de la Emp			
11-06-09		-147-			
	1.1.01	Caja		100,00	
	1.1.04	Cuenta por Cobrar		380,00	
	4.10101	Ventas			428,57
	1.1.14.EQU.02	1 Equipo Mod. MHCGT222440-T	428,57		
	2.1.08	Iva en Ventas			51,43
		P/r Vta a Credito al Sr. Camilo Ponce/f # 00256			
11-06-09		-148-			
	5.1.03	Costo de Ventas		264,16	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			264,16
	1.1.14.EQU.02	1 Equipo Mod. MHCGT222440-T	264,16		
		P/r Vta a credito a precio de costo s/f # 00256			
11-06-09		-149-			
	1.1.02	Bancos		100,00	
	1.1.01	Caja			100,00
		P/r Dpto del día 11/06/09 a la Cta de la Emp			
14-06-09		-150-			
	1.1.01	Caja		261,86	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			239,50
	1.1.06.07	Enid Rodriguez Sedamanos	45,00		
	1.1.06.10	Juan Carlos Marin	114,50		
		Maricela Ortiz	80,00		
	4.3.04	Intereses Ganados			22,36
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
14-06-09		-151-			
	1.1.02	Bancos		261,86	
	1.1.01	Caja			261,86
		P/r Dpto del día 11 y 14/06/09 a la Cta de la Emp			
14-06-09		-152-			
	2.1.03	IESS por Pagar		158,76	
	1.1.02	Bancos			158,76
		P/R Pago al IEES del Mes de Mayo			
		PASAN		**126.380,79**	**126.380,79**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**126.380,79**	**126.380,79**
15-06-09		-153-			
	1.1.14	Inventario de Mercaderias		102,00	
	1.1.14.COL.03	Colchon Ch y Ch Mod: Imperial 2 Plz	102,00		
	1.1.07	Iva en Compras		12,24	
	1.1.02	Bancos			113,22
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			1,02
		P/R Cpra a Ecuacolchones con fact # 005753			
16-06-09		-154-			
	1.1.01	Caja		200,00	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar		250,00	
	4.1.01.01	Ventas			401,79
	1.1.14.TEL.10	1 Televisor Mod: 29FG2.T	401,79		
	2.1.08	Iva en Ventas			48,21
		P/R Vta a crédito al Sr David C s/f # 00257			
16-06-09		-155-			
	5.1.03	Costo de Ventas		300,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			300,00
	1.1.14.TEL.10	1 Televisor Mod: 29FG2.T	300,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00257			
16-06-09		-156-			
	1.1.02	Bancos		200,00	
	1.1.01	Caja			200,00
		P/r Dpto del día 16/06/09 a la Cta de la Emp			
17-06-09		-157-			
	6.1.07	Gastos Servicios Basicos		56,47	
	6.1.07.01	Luz	31,47		
	6.1.07.03	Telefono	25,00		
	1.1.07	Iva en Compras		3,00	
	1.1.02	Bancos			58,66
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			0,31
	2.1.05	Ret.en la Fte.por pagar 2%			0,50
		P/R Pago de Serv. Basicos del mes de Junio			
17-06-09		-158-			
	1.1.01	Caja		120,00	
	4.1.01.01	Ventas			107,14
	1.1.14.MIC.02	1 Microondas Mod: AMJ83E-WB1-T	107,14		
	2.1.08	Iva en Ventas			12,86
		P/R Vta a crédito a la Sra Maria S. s/f # 00258			
		PASAN		**127.624,50**	**127.624,50**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**127.624,50**	**127.624,50**
17-06-09		-159-			
	5.103	Costo de Ventas		80,00	
	1.1.4	Inventario de Mercaderias			80,00
	1.1.4.MIC.02	1 Microondas Mod: AMJ83E-WB1-T	80,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00258			
17-06-09		-160-			
	1.1.02	Bancos		120,00	
	1.1.01	Caja			120,00
		P/r Dpto del 17/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
18-06-09		-161-			
	1.1.01	Caja		72,45	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			63,00
	4.3.04	Intereses Ganados			9,45
		P/r Recaudación de L/C Sr Patricio S.			
18-06-09		-162-			
	1.1.01	Caja		420,00	
	4.10101	Ventas			375,00
	1.1.4.COL.05	1 Colchon CH CH 2 1/2 PL	375,00		
	2.1.08	Iva en Ventas			45,00
		P/r Vta a Contado al Sr. Pedro M/f # 00259			
18-06-09		-163-			
	5.1.03	Costo de Ventas		220,00	
	1.1.4	Inventario de Mercaderias			220,00
	1.1.4.COL.05	1 Colchon CH CH 2 1/2 PL	220,00		
		P/r Vta a contado a precio de costo s/f # 00259			
18-06-09		-164-			
	1.1.02	Bancos		492,45	
	1.1.01	Caja			492,45
		P/r Dpto del 18/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
19-06-09		-165-			
	1.1.01	Caja		194,40	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			180,00
	4.3.04	Intereses Ganados			14,40
		P/R Recaudacion de L/C de Hugo O			
19-06-09		-166-			
	1.1.02	Bancos		194,40	
	1.1.01	Caja			194,40
		P/r Dpto del 19/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
		PASAN		**129.418,20**	**129.418,20**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**129.418,20**	**129.418,20**
20-06-09		-167-			
	1.1.01	Caja		241,18	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			215,34
	1.1.06.04	Lisbeth Yaguana	115,34		
	1.1.06.06	Silvana Correa	100,00		
	4.3.04	Intereses Ganados			25,84
		P/R Recaudacion de Letras de Cambio			
20-06-09		-168-			
	1.1.02	Bancos		241,18	
	1.1.01	Caja			241,18
		P/r Dpto del 20/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
21-06-09		-169-			
	1.1.01	Caja		112,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			100,00
	4.3.04	Intereses Ganados			12,00
		P/R Recaudacion de L/C de Sra Digna R			
21-06-09		-170-			
	1.1.02	Bancos		112,00	
	1.1.01	Caja			112,00
		P/r Dpto del 21/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
22-06-09		-171-			
	2.1.07	Iva por Pagar		405,82	
	1.1.02	Bancos			405,82
		P/r Pago de Iva del Mes de Mayo			
22-06-09		-172-			
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%		15,44	
	2.1.05	Ret.en la Fte.por pagar 2%		0,48	
	2.1.06	Ret.en la Fte.por pagar 8%		21,74	
	1.1.02	Bancos			37,66
		P/r Liquidación de Retenciones mes de Mayo			
22-06-09		-173-			
	1.1.14	Inventario de Mercaderias		1658,56	
	1.1.14.LAV.01	1 Lavadora Mod: WF.T11008TP	385,00		
	1.1.14.VIT.03	1 Vitrina Indurama Vertical Modelo VTVV-T	760,00		
	1.1.14.TEL.05	1 Televisor LG de 21 Pulg. Modelo 21FX5RE	208,00		
	1.1.14.LAV.05	1 Lavadora Samsung B120K Modelo LMD120B	305,56		
	1.1.07	Iva en Compras		199,03	
	1.1.02	Bancos			500,00
	2.1.01	Cuenta por Pagar			1341,01
	2.1.04	Ret.en la Fte.por pagar 1%			16,58
		P/R Compra en Emp Marcimex fact # 008760			
		PASAN		**132.425,63**	**132.425,63**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**132.425,63**	**132.425,63**
23-06-09		-174-			
	1.1.01	Caja		194,40	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar			180,00
	4.3.04	Intereses Ganados			14,40
		P/r Recaudacion de Cta Pdte de la Sra Fabiana J			
23-06-09		-175-			
	1.1.02	Bancos		194,40	
	1.1.01	Caja			194,40
		P/r Dpto del 23/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
23-06-09		-176-			
	1.1.01	Caja		350,00	
	4.1.01.01	Ventas			312,50
	1.1.14.LAV.02	Lavadora Mod: LMO55OB	312,50		
	2.1.08	Iva en Ventas			37,50
		P/R Venta a crédito Al Sr Victor V. s/f 00260			
23-06-09		-177-			
	5.1.03	Costo de Ventas		170,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			170,00
	1.1.14.LAV.02	Lavadora Mod: LMO55OB	170,00		
		P/R Vta a crédito a precio de costo s/f # 00260			
23-06-09		-178-			
	1.1.02	Bancos		350,00	
	1.1.01	Caja			350,00
		P/r Dpto del 23/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
24-06-09		-179-			
	1.1.01	Caja		216,00	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			200,00
	4.3.04	Intereses Ganados			16,00
		P/R Recaudacion de L/C de la Sra Gina D			
24-06-09		-180-			
	1.1.01	Caja		200,00	
	1.1.06	Documento por Cobrar		750,00	
	4.1.01.01	Ventas			848,21
	1.1.14.REF.11	1 Refrigerado Indurama Modelo RI-395	848,21		
	2.1.08	Iva en Ventas			101,79
		P/r Vta a Credito al Sr. Angel M/f # 00261			
24-06-09		-181-			
	5.1.03	Costo de Ventas		450,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			450,00
	1.1.14.REF.11	1 Refrigerado Indurama Modelo RI-395	450,00		
		P/r Vta a contado a precio de costo s/f # 00261			
		PASAN:		**135.300,43**	**135.300,43**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**135.300,43**	**135.300,43**
24-06-09		-182-			
	1.1.02	Bancos		416,00	
	1.1.01	Caja			416,00
		P/r Dpto del 24/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
26-06-09		-183-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		227,92	
	1.1.02	Bancos			227,92
		P/R Pago a Com Galarza Fact # 000700			
27-06-09		-184-			
	1.1.01	Caja		135,94	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			121,38
	4.3.04	Intereses Ganados			14,56
		P/R Recaudacion de L/C del Sr Jorge P.			
27-06-09		-185-			
	1.1.02	Bancos		135,94	
	1.1.01	Caja			135,94
		P/r Dpto del 27/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
27-06-09		-186-			
	1.1.01	Caja		232,96	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			208,00
	1.1.14.TEL.05	1Televisor LG de 21Pulg. Modelo 21FX5RE	208,00		
	1.1.07	Iva en Compras			24,96
		P/r Devolucion en Compras de la fact N° 008760			
27-06-09		-187-			
	1.1.02	Bancos		232,96	
	1.1.01	Caja			232,96
		P/r Dpto del 27/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
28-06-09		-188-			
	1.1.01	Caja		115,20	
	1.1.06	Documentos por Cobrar			106,67
	4.3.04	Intereses Ganados			8,53
		P/R Recaudacion de L/C de la Sra Lucila A.			
28-06-09		-189-			
	1.1.01	Caja		400,00	
	1.1.04	Cuenta por Cobrar		380,00	
	4.1.01.01	Ventas			696,43
	1.1.14.REF.09	1 Refrigerado Ind Mod RI-375 Steel Crm	696,43		
	2.1.08	Iva en Ventas			83,57
		P/r Vta a Credito al Sr. Jorge Romero/f # 00262			
		PASAN:		**137.577,35**	**137.577,35**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**137.577,35**	**137.577,35**
28-06-09		-190-			
	5.103	Costo de Ventas		488,00	
	1.1.14	Inventario de Mercaderias			488,00
	1.1.14.REF.09	1 Refrigerado Ind Mod RI-375 Steel Crm	488,00		
		P/r Vta a credito a precio de costo s/f # 00262			
28-06-09		-191-			
	1.1.02	Bancos		515,20	
	1.1.01	Caja			515,20
		P/r Dpto del 28/06/09 a la Cta Cte de la Emp			
29-06-09		-192-			
	2.1.01	Cuenta por Pagar		549,67	
	1.1.02	Bancos			549,67
		P/R Pago a Empresa Marcimex s/f # 000300			
30-06-09		-193-			
	6.1.06	Servicios Bancarios		6,00	
	1.1.02	Bancos			6,00
		P/r Comisiones Bancarias			
30-06-09		-194-			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		54,35	
	1.1.07	Iva en Compras		6,52	
	1.1.02	Bancos			50,00
	2.1.06	Ret.en la Fte.por pagar 8%			4,35
	2.1.11	Ret del IVA por Pagar 100% Serv Prof			6,52
		P/r Pgo a Contador por Declarciones Tributarias			
30-06-09		-195-			
	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios		756,00	
	6.1.03	Gasto Beneficios Sociales		300,10	
	6.1.03.01	Aporte Patronal	84,30		
	6.1.03.02	Decimo Tercero	63,01		
	6.1.03.03	Decimo Cuarto	54,51		
	6.1.03.04	Vacaciones	31,49		
	6.1.03.05	IECE SECAP	3,78		
	6.1.03.06	Fondos de Reserva	63,01		
	2.1.03	IESS por Pagar			158,76
	2.1.03.01	Aporte Patronal por Pagar	84,30		
	2.1.03.02	Aporte Personal por Pagar	70,68		
	2.1.03.03	IECE SECAP	3,78		
	2.1.14	Beneficios Sociales por Pagar			212,02
	2.1.14.01	Decimo Tercero	63,01		
	2.1.14.02	Decimo Cuarto	54,51		
	2.1.14.03	Vacaciones	31,49		
	2.1.14.04	Fondos de Reserva	63,01		
	1.1.02	Bancos			685,32
		P/R Pgo de sueldo mes de Junio a empleados			
		PASAN:		**140.253,19**	**140.253,19**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

Folio: 30

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**154.703,16**	**154.703,16**
30-06-09		-203-			
	3.2.05	Resumen Perdidas y Ganancias		4.355,93	
	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios			2.268,00
	6.1.02	Honorarios Profesionales			163,05
	6.1.03	Gastos Beneficios Sociales			900,30
	6.1.04	Consumo de Suministros de Oficina			44,00
	6.1.06	Servicios Bancarios			18,00
	6.1.07	Gastos Servicios Basicos			149,47
	6.1.08	Gasto Arriendo			652,17
	6.1.09	Depreciación de Muebles y Enceres			7,44
	6.1.10	Depreciación de Equipo de Computación			89,10
	6.1.11	Cuentas Incobrables			4,40
	6.1.13	Transporte en Ventas			18,00
	6.1.15	Gastos Generales			42,00
		P/r Cierre de Cuentas de Gastos			
30-06-09		-204-			
	4.1.03	Utilidad Bruta en Ventas		4.928,32	
	4.3.04	Intereses Ganados		628,98	
		Resumen Perdidas y Ganancias			5.557,30
		P/r Cierre de Cuentas de Ingresos			
30-06-09		-205-			
		Resumen Perdidas y Ganancias		1.201,37	
	2.1.15	15% Trabajadores			180,21
	3.2.03	Utilidad Neta del Ejercicio			1.021,16
		P/r Cierre de Perdidas y ganancias, Registrar Participacion a trabajadores y Utilidad Neta del Ejercicio			
		TOTAL:		**165.817,76**	**165.817,76**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

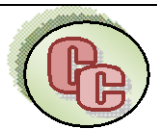
CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	400,00		400,00
01/04/09	Vta a credito Mirian Fact N° 00226	1	2	150,00		550,00
01/04/09	Dpto Est. Sit. Inicial y Venta	2	4		550,00	0,00
03/04/09	Vta a contado Carmita Fact N° 00228	2	7	380,00		380,00
04/04/09	Cobro de Cta Cecilia Granda	2	9	177,12		557,12
04/04/09	Dpto. del 04/04/2009 a Cta Emp	2	10		557,12	0,00
06/04/09	Cobro de L/C Daniel Salcedo	2	11	192,46		192,46
06/04/09	Dpto. del 06/04/2009 a Cta Emp	3	12		192,46	0,00
09/04/09	Vta a Patricio Fact. N° 00229	3	14	980,00		980,00
09/04/09	Dpto. del 09/04/2009 a Cta Emp	3	16		980,00	0,00
11/04/09	Recaudaciones de L/C	3	18	404,56		404,56
11/04/09	Dpto. del 11/04/2009 a Cta Emp	4	19		404,56	0,00
14/04/09	Recaudaciones de L/C	4	21	172,26		172,26
15/04/09	Dpto. del 14/04/2009 a Cta Emp	4	22		172,26	0,00
18/04/09	Recaudaciones de L/C Patricio S.	5	27	72,45		72,45
18/04/09	Dpto del 18/04/2009 a Cta Emp	5	28		72,45	0,00
19/04/09	Vta a Javier Fact. N° 00230	5	29	150,00		150,00
20/04/09	Recaudaciones de L/C	6	31	241,17		391,17
20/04/09	Dpto del 18 -19 /04/2009 a Cta Emp	6	32		391,17	0,00
21/04/09	Vta a Digna Fact. N° 00231	6	33	300,00		300,00
21/04/09	Dpto del 21/04/2009 a Cta Emp	6	35		300,00	0,00
22/04/09	Vta a contado Juana Fact N° 00232	6	36	430,00		430,00
23/04/09	Recaudaciones de Ctas Pdts	7	39	436,32		866,32
23/04/09	Dpto del 23/04/2009 a Cta Emp	7	40		866,32	0,00
27/04/09	Recaudacion de L/C Jorge	7	43	135,94		135,94
27/04/09	Dpto del 27/04/2009 a Cta Emp	7	44		135,94	0,00
28/04/09	Vta a Lucila Fact. N° 00234	8	45	200,00		200,00
28/04/09	Dpto del 28/04/2009 a Cta Emp	8	47		200,00	0,00
30/04/09	Recaudacion de Cta Pdte Galo L	8	50	344,52		344,52
30/04/09	Recaudacion de L/C Elizabeth F	8	51	388,80		733,32
30/04/09	Dpto del 30/04/2009 a Cta Emp	8	52		733,32	0,00
30/04/09	Vta a Jorge Fact. N° 00236	9	53	240,00		240,00
30/04/09	Dpto del 30/04/2009 a Cta Emp	9	55		240,00	0,00
30/04/09	Pago de Suedo Abril a Empleados	10	60	86,40		86,40
02/05/09	Vta a credito Vanessa Fact N° 00237	10	61	180,00		266,40
02/05/09	Cobro de Cta Pdte a Benito Chamba	10	63	118,80		385,20
02/05/09	Dpto del 1 y 2/04/2009 a Cta Emp	10	64		385,20	0,00
04/05/09	Cobro de Cta Cecilia Granda	11	65	177,12		177,12
05/05/09	Dpto del 04/05/2009 a Cta Emp	11	66		177,12	0,00
PASAN				**6.357,92**	**6.357,92**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**6.357,92**	**6.357,92**	**0,00**
06/05/09	Vta Maryorie P Fact. N° 00238	11	68	380,00		380,00
06/05/09	Dpto del 06/05/2009 a Cta Emp	11	70		380,00	0,00
11/05/09	Recaudaciones de L/C	12	74	188,56		188,56
11/05/09	Dpto del 11/05/2009 a Cta Emp	12	75		188,56	0,00
14/05/09	Recaudaciones de L/C	13	80	172,26		172,26
14/05/09	Vta a credito Mariela Fact. 00241	13	81	400,00		572,26
14/05/09	Dpto del 14/05/2009 a Cta Emp	13	83		572,26	0,00
15/04/09	Vta a contado Diana Fact. N° 00242	13	85	55,00		55,00
15/05/09	Dpto del 15/05/2009 a Cta Emp	14	87		55,00	0,00
18/05/09	Recaudacion de L/C Patricio. S.	14	90	72,45		72,45
18/05/09	Dpto del 18/05/2009 a Cta Emp	14	91		72,45	0,00
20/05/09	Recaudaciones de L/C	15	94	241,17		241,17
20/05/09	Dpto del 20/05/2009 a Cta Emp	15	95		241,17	0,00
21/05/09	Recaudacion de L/C Digna R.	15	96	112,00		112,00
21/05/09	Vta a Maricela Fact. N° 00246	15	97	750,00		862,00
21/05/09	Dpto del 21/05/2009 a Cta Emp	15	99		862,00	0,00
23/05/09	Recaudaciones de Ctas Pdtes	16	102	436,32		436,32
23/05/09	Dpto del 23/05/2009 a Cta Emp	16	103		436,32	0,00
24/05/09	Vta a credito Gina Fact. N° 00247	16	104	300,00		300,00
24/05/09	Dpto del 24/05/2009 a Cta Emp	16	106		300,00	0,00
25/05/09	Recaudacion de L/C Franco Lopez	16	107	140,40		140,40
25/05/09	Dpto del 25/05/2009 a Cta Emp	16	108		140,40	0,00
27/05/09	Recaudacion de L/C Jorge P.	17	110	135,94		135,94
27/05/09	Vta al contado Juan Fact. N° 00248	17	111	250,00		385,94
27/05/09	Dpto del 27/05/2009 a Cta Emp	17	113		385,94	0,00
28/05/09	Recaudacion de L/C Lucila Arboleda	17	114	115,20		115,20
28/05/09	Dpto del 28/05/2009 a Cta Emp	17	115		115,20	0,00
29/05/09	Vta a contado Oscar Fact. N° 00249	18	117	60,00		60,00
30/05/09	Dpto del 29/05/2009 a Cta Emp	18	119		60,00	0,00
30/05/09	Recaudacion de Cta Pdte Galo L	18	121	344,52		344,52
30/05/09	Vta a contado Carlos Fact. N° 00251	18	122	500,00		844,52
30/05/09	Dpto del 30/05/2009 a Cta Emp	18	124		844,52	0,00
01/06/09	Recaudacion de L/C Miriam Oyola	19	129	86,40		86,40
02/06/09	Recaudacion nde L/C Vanessa L	20	130	86,40		172,80
02/06/09	Dpto del 1 y 2/06/2009 a Cta Emp	20	131		172,80	0,00
03/06/09	Vta a Mayra D. Fact. N° 00252	20	132	210,00		210,00
03/06/09	Dpto del 03/06/2009 a Cta Emp	20	134		210,00	0,00
PASAN				**11.394,54**	**11.394,54**	**0,00**



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**11.394,54**	**11.394,54**	**0,00**
06/06/09	Recaudacion de L/C Maryorie P	20	135	329,40		329,40
06/06/09	Dpto del 06/06/2009 a la Cta Emp	20	136		329,40	0,00
08/06/09	Vta a contado Andrea Fact. N° 00253	20	137	580,00		580,00
08/06/09	Dpto del 08/06/2009 a Cta Emp	21	139		580,00	0,00
08/06/09	Cobro de Cta Pdte Anita Calderon	21	140	324,00		324,00
08/06/09	Dpto del 08/06/2009 a Cta Emp	21	141		324,00	0,00
11/06/09	Recaudacion de L/C Diana Lozano	21	142	188,56		188,56
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp	21	143		188,56	0,00
11/06/09	Vta a credito Dino Fact. N° 00254	21	144	150,00		150,00
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp	22	146		150,00	0,00
11/06/09	Vta a credito Camilo Fact. N° 00256	22	147	100,00		100,00
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp	22	149		100,00	0,00
14/06/09	Recaudaciones de L/C	22	150	261,86		261,86
14/06/09	Dpto del 11 y 12/06/2009 a Cta Emp	22	151		261,86	0,00
16/06/09	Vta a credito David Fact. N° 00257	23	154	200,00		200,00
16/06/09	Dpto del 16/06/2009 a Cta Emp	23	156		200,00	0,00
17/06/09	Vta a credito Maria Fact. N° 00258	23	158	120,00		120,00
17/06/09	Dpto del 17/06/2009 a Cta Emp	24	160		120,00	0,00
18/06/09	Recaudacion L/C Patricio S.	24	161	72,45		72,45
18/06/09	Vta a contadoPedro Fact. N° 00259	24	162	420,00		492,45
18/06/09	Dpto del 18/06/2009 a Cta Emp	24	164		492,45	0,00
19/06/09	Recaudacion de L/C Hugor Ortiz	24	165	194,40		194,40
19/06/09	Dpto del 19/06/2009 a Cta Emp	24	166		194,40	0,00
20/06/09	Recaudaciones de L/C	25	167	241,18		241,18
20/06/09	Dpto del 20/06/2009 a Cta Emp	25	168		241,18	0,00
21/06/09	Recaudacion de L/C Digna R.	25	169	112,00		112,00
21/06/09	Dpto delm 21/06/2009 a Cta Emp	25	170		112,00	0,00
23/06/09	Recaudacion de Cta Pdte Fabiana J.	26	174	194,40		194,40
23/06/09	Dpto del 23/06/2009 a Cta Emp	26	175		194,40	0,00
23/06/09	Vta a credito Victor Fact. N° 00260	26	176	350,00		350,00
23/06/09	Dpto del 23/06/2009 a Cta Emp	26	178		350,00	0,00
24/06/09	Recaudacion de L/C Gina Delgado	26	179	216,00		216,00
24/06/09	Vta a credito Angel Fact. N° 00261	26	180	200,00		416,00
24/06/09	Dpto del 24/06/2009 a Cta Emp	27	182		416,00	0,00
27/06/09	Recaudacion de L/C Jorge P.	27	184	135,94		135,94
27/06/09	Dpto del 27/06/2009 a Cta Emp	27	185		135,94	0,00
PASAN				**15.784,73**	**15.784,73**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**15.784,73**	**15.784,73**	**0,00**
27/06/09	Devolucion compra Fact. N° 008760	27	186	232,96		232,96
27/06/09	Dpto del 27/06/2009 a Cta Emp	27	187		232,96	0,00
28/06/09	Recaudacion de L/C Lucila Arboleda	27	188	115,20		115,20
28/06/09	Vta a credito Jorge R. Fact. N° 00262	27	189	400,00		515,20
28/06/09	Dpto del 28/06/2009 a Cta Emp	28	191		515,20	0,00
TOTAL				**16.532,89**	**16.532,89**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

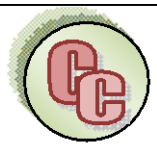
CUENTA: CAJA CHICA **CODIGO: 1.1.01.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	100,00		100,00
12/05/09	Liquidacion de Caja Chica	12	77		63,00	37,00
12/05/09	Reposicion de Caja Chica	13	78	63,00		100,00
			TOTAL	**163,00**	**63,00**	**100,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS **CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	9.480,30		9.480,30
01/04/09	Dpto Estado Sit.Inicial yVta01/04/2009	2	4	550,00		10.030,30
04/04/09	Dpto del 04/04/2009 a Cta Emp	2	10	557,12		10.587,42
06/04/09	Dpto del 06/04/2009 a la Cta Emp	3	12	192,46		10.779,88
08/04/09	Pago Ecuacolchones Fact. N° 005751	3	13		250,00	10.529,88
09/04/09	Dpto del 09/04/2009 a Cta Emp	3	16	980,00		11.509,88
10/04/09	Cmp Com. Nacho Fact.N° 0002844	3	17		54,51	11.455,37
11/04/09	Dpto del 11/04/2009 a Cta Emp	4	19	404,56		11.859,93
13/04/09	Cmp Marcimex Fact.N° 0005455	4	20		482,30	11.377,63
15/04/09	Dpto del 14/04/2009 a Cta Emp	4	22	172,26		11.549,89
16/04/09	Pago Com. Cedeño Fact. N° 000530	4	23		256,50	11.293,39
16/04/09	Cmp Dist. Chaide Ch. Fact. N° 002778	4	24		381,84	10.911,55
17/04/09	Cmp. Com. Galarza Fact. N° 004220	5	25		199,80	10.711,75
17/04/09	Pago Serv. Basicos mes de Abril	5	26		43,78	10.667,97
18/04/09	Dpto del 18/04/2009 a Cta Emp	5	28	72,45		10.740,42
20/04/09	Dpto del 19 y 20/04/2009 Cta Emp	6	32	391,17		11.131,59
21/04/09	Dpto del 21/04/2009 a Cta Emp	6	35	300,00		11.431,59
22/04/09	Pago Com. Galarza Fact. N° 000300	7	38		400,00	11.031,59
23/04/09	Dpto del 23/04/2009 a Cta Emp	7	40	866,32		11.897,91
27/04/09	Dpto del 27/04/2009 a Cta Emp	7	44	135,94		12.033,85
28/04/09	Dpto del 28/04/2009 a Cta Emp	8	47	200,00		12.233,85
29/04/09	Pago Marcimex Fact. N° 0003000	8	48		549,67	11.684,18
30/04/09	Comisiones Bancarias	8	49		4,00	11.680,18
30/04/09	Dpto del 30/04/2009 a Cta Emp	8	52	733,32		12.413,50
30/04/09	Dpto del 30/04/2009 a Cta Emp	9	55	240,00		12.653,50
30/04/09	Pago Contador. X Declaracion Tribut.	9	56		50,00	12.603,50
30/04/09	Pago de Sueldos de Abril a Empleados	9	57		685,32	11.918,18
30/04/09	Pago Arriendo del mes de Abril	10	58		200,00	11.718,18
02/05/09	Dpto del 01 y 02/05/2009 a Cta Emp	10	64	385,20		12.103,38
04/05/09	Dpto del 04/05/2009 a Cta Emp	11	66	177,12		12.280,50
05/05/09	Cmp. Marcimex Fact.N° 0005500	11	67		782,55	11.497,95
06/05/09	Dpto del 06/05/2009 a Cta Emp	11	70	380,00		11.877,95
08/05/09	Pago Ecuacolchones Fact. N° 005751	11	71		250,00	11.627,95
11/05/09	Dpto del 11/05/2009 a Cta Emp	12	75	188,56		11.816,51
12/05/09	Cmp. Com. Galarza Fact. N° 005783	12	76		150,96	11.665,55
12/05/09	Reposicion de Caja Chica	13	78		63,00	11.602,55
13/05/09	Pago Marcimex Fact. N° 0005455	13	79		482,29	11.120,26
TOTAL				**16.406,78**	**5.286,52**	**11.120,26**



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS **CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**16.406,78**	**5.286,52**	**11.120,26**
14/05/09	Dpto del 14/05/2009 a Cta Emp	13	83	572,26		11.692,52
14/05/09	Pago del IESS del mes de Abril	13	84		158,76	11.533,76
15/05/09	Dpto del 15/05/2009 a Cta Emp	14	87	55,00		11.588,76
16/05/09	Pago Com. Cedeño Fact.N° 000530	14	88		256,50	11.332,26
17/05/09	Pago.Serv. Basicos del mes Mayo	14	89		53,13	11.279,13
18/05/09	Dpto del 18/05/2009 a Cta Emp	14	91	72,45		11.351,58
20/05/09	Dpto del 20/05/2009 a Cta Emp	15	95	241,17		11.592,75
21/05/09	Depto del 21/05/2009 a Cta Emp	15	99	862,00		12.454,75
22/05/09	Pago del IVA del mes de Abril	15	100		288,47	12.166,28
22/05/09	Liquidacion Retenciones de Abril	15	101		36,78	12.129,50
23/05/09	Dpto del 23/05/2009 a Cta Emp	16	103	436,32		12.565,82
24/05/09	Dpto del 24/05/2009 a Cta Emp	16	106	300,00		12.865,82
25/05/09	Dpto del 25/05/2009 a Cta Emp	16	108	140,40		13.006,22
27/05/09	Dpto del 27/05/2009 a Cta Emp	17	113	385,94		13.392,16
28/05/09	Dpto del 28/05/2009 a Cta Emp	17	115	115,20		13.507,36
29/05/09	Pago a Emp Marcimex Fact # 0003000	17	116		549,67	12.957,69
30/05/09	Dpto del 29/05/2009 a Cta Emp	18	119	60,00		13.017,69
30/05/09	Servicios Bancarios	18	120		8,00	13.009,69
30/05/09	Dpto del 30/05/2009 a Cta Emp	18	124	844,52		13.854,21
30/05/09	Pago Cont ador.X Declaricion Trib.	18	125		50,00	13.804,21
30/05/09	Pago Sueldos de Mayo a Empleados	19	126		685,32	13.118,89
30/05/09	Pago de Arriendo del mes de Mayo	19	127		200,00	12.918,89
02/06/09	Dpto del 1 y 2/06/2009 a Cta Emp	20	131	172,80		13.091,69
03/06/09	Dpto del 03/06/2009 a Cta Emp	20	134	210,00		13.301,69
06/06/09	Dpto del 06/06/2009 a Cta Emp	20	136	329,40		13.631,09
08/06/09	Dpto del 08/06/2009 a Cta Emp	21	139	580,00		14.211,09
08/06/09	Dpto del 08/06/2009 a Cta Emp	21	141	324,00		14.535,09
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp	21	143	188,56		14.723,65
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp	22	146	150,00		14.873,65
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp	22	149	100,00		14.973,65
14/06/09	Dpto del 11 y 14/06/2009 a Cta Emp	22	151	261,86		15.235,51
14/06/09	Pago del IESS del mes de Mayo	22	152		158,76	15.076,75
15/06/09	Cmp Ecuacolchones Fact. N° 005753	23	153		113,22	14.963,53
16/06/09	Dpto del 16/06/2009 a Cta Emp	23	156	200,00		15.163,53
17/06/09	Pago Serv. Basicos del mes Junio	23	157		58,66	15.104,87
17/06/09	Dpto del 17/06/2009 a Cta Emp	24	160	120,00		15.224,87
18/06/09	Dpto del 18/06/2009 a Cta Emp	24	164	492,45		15.717,32
PASAN				**23.621,11**	**7.903,79**	**15.717,32**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS **CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**23.621,11**	**7.903,79**	**15.717,32**
19/06/09	Dpto del 19/06/2009 a Cta Emp	24	166	194,40		15.911,72
20/06/09	Dpto del 20/06/2009 a Cta Emp	25	168	241,18		16.152,90
21/06/09	Dpto del 21/06/2009 a Cta Emp	25	170	112,00		16.264,90
22/06/09	Pago del IVA del mes de Mayo	25	171		405,82	15.859,08
22/06/09	Liquidacion de Retenciones de Mayo	25	172		37,66	15.821,42
23/06/09	Cmp. Marcimex Fact. N° 008760	25	173		500,00	15.321,42
23/06/09	Dpto del 23/06/2009 a Cta Emp	26	175	194,40		15.515,82
23/06/09	Dpto del 23/06/2009 a Cta Emp	26	178	350,00		15.865,82
24/06/09	Dpto del 24/06/2009 a Cta Emp	27	182	416,00		16.281,82
26/06/09	Pago Com. Galarza Fact. N° 000700	27	183		227,92	16.053,90
27/06/09	Dpto del 27/06/2009 a Cta Emp	27	185	135,94		16.189,84
27/06/09	Dpto del 27/06/2009 a Cta Emp	27	187	232,96		16.422,80
28/06/09	Dpto del 28/06/2009 a Cta Emp	28	191	515,20		16.938,00
29/06/09	Pago Marcimex Fact. N° 000300	28	192		549,67	16.388,33
30/06/09	Servicios Bancarios	28	193		6,00	16.382,33
30/06/09	Pago Contador X Decolaraciones Trib.	28	194		50,00	16.332,33
30/06/09	Pago de Sueldos de Junio Empleados	28	195		685,32	15.647,01
30/06/09	Pago Arriendo del mes de Junio	29	196		200,00	15.447,01
TOTAL				**26.013,19**	**10.566,18**	**15.447,01**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	2.118,00		2.118,00
02/04/09	Vta credito Benito Fact. N° 00227	2	5	110,00		2.228,00
04/04/09	Cobro Cta Pdte Cecilia Granda	2	9		164,00	2.064,00
23/04/09	Recaudaciones de L/C	7	39		396,00	1.668,00
30/04/09	Recaudaciones de Cta Pdte Galo L	8	50		319,00	1.349,00
02/05/09	Cobro Cta Pdte Benito Chamba	10	63		110,00	1.239,00
04/05/09	Cobro Cta Pdte Cecilia Granda	11	65		164,00	1.075,00
06/05/09	Vta credito Maryorie P.Fact. N° 00238	12	68	305,00		1.380,00
08/05/09	Vta credito Anita C.Fact.N° 00239	12	72	300,00		1.680,00
23/05/09	Recaudaciones de Ctas Pdtes	16	102		396,00	1.284,00
30/05/09	Recaudacion de Cta Pdte Galo L	18	121		319,00	965,00
06/06/09	Recaudacion de L/C Maryorie Pineda	20	135		305,00	660,00
08/06/09	Cobro de Cta Pdte Anita C.	21	140		300,00	360,00
11/06/09	Vta a credito Dino Fact. N° 00254	21	144	570,00		930,00
11/06/09	Vta a credito Camilo Fact. N° 00256	22	147	380,00		1.310,00
16/06/09	Vta a credito David Fact. N° 00257	23	154	250,00		1.560,00
23/06/09	Recaudacion Cta Pdte Fabiana J	26	174		180,00	1.380,00
28/06/09	Vta credito Jorge Fact. N° 00262	27	189	380,00		1.760,00
TOTAL				**4.413,00**	**2.653,00**	**1.760,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.06**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	4.000,86		4.000,86
01/04/09	Vta credito Mirian Fact. N° 00269	1	2	240,00		4.240,86
04/06/09	Cobro de L/C Daniel Fact. N° 00224	2	11		178,20	4.062,66
11/04/09	Recaudaciones de L/C	3	18		374,59	3.688,07
14/04/09	Recaudaciones de L/C	4	21		159,50	3.528,57
18/04/09	Recaudacion de L/C Patricio S.	5	27		63,00	3.465,57
20/04/09	Recaudaciones de L/C	6	31		215,33	3.250,24
21/04/09	Vta credito Digna Fact. N° 00231	6	33	700,00		3.950,24
25/04/09	Vta credito Franco Fact.N° 00233	7	41	130,00		4.080,24
27/04/09	Recaudacion de L/C Jorge P	7	43		121,38	3.958,86
28/04/09	Vta credito Lucila Fact. N° 00234	8	45	320,00		4.278,86
30/04/09	Recaudacion de L/C Elizabeth F	8	51		360,00	3.918,86
01/05/09	Recaudacion de L/C Mirian O	10	60		80,00	3.838,86
02/05/09	Vta credito Vanessa Fact. N° 00237	10	61	240,00		4.078,86
11/05/09	Recaudaciones de L/C	12	74		174,59	3.904,27
14/05/09	Recaudaciones de L/C	13	80		159,50	3.744,77
14/05/09	Vta credito Mariela O Fact. N° 00241	13	81	800,00		4.544,77
18/05/09	Recaudacion de L/C Patricio S.	14	90		63,00	4.481,77
19/05/09	Vta credito Hugo O. Fact. N° 00243	14	92	360,00		4.841,77
20/05/09	Recaudaciones de L/C	15	94		215,33	4.626,44
21/05/09	Recaudacion de L/C Digna R	15	96		100,00	4.526,44
24/05/09	Vta a credito Gina Fact. N° 00247	16	104	600,00		5.126,44
25/05/09	Recaudacion de L/C Franco L	16	107		130,00	4.996,44
27/05/09	Recaudacion de L/C Jorge P	17	110		121,38	4.875,06
28/05/09	Recaudacion de L/C Lucila A.	17	114		106,67	4.768,39
01/06/09	Recaudacion de L/C Mirian O	19	129		80,00	4.688,39
02/06/09	Recaudacion L/C Vanessa L	20	130		80,00	4.608,39
03/06/09	Vta a credito Mayra Fact. N° 00252	20	132	210,00		4.818,39
11/06/09	Recaudacion de L/C Diana L	21	142		174,59	4.643,80
14/06/09	Recaudaciones de L/C	22	150		239,50	4.404,30
18/06/09	Recaudacion de L/C Patricio S.	24	161		63,00	4.341,30
19/06/09	Recaudacion de L/C Hugo O	24	165		180,00	4.161,30
20/06/09	Recaudaciones de L/C	25	167		215,34	3.945,96
21/06/09	Recaudacion de L/C Digna R	25	169		100,00	3.845,96
24/06/09	Recaudacion de L/C Gina D	26	179		200,00	3.645,96
24/06/09	Vta a credito Angel M Fact. N° 00261	26	180	750,00		4.395,96
27/06/09	Recaudacion de L/C Jorge P	27	184		121,38	4.274,58
28/06/09	Recaudacion de L/C Lucila A.	27	188		106,67	4.167,91
TOTAL				**8.350,86**	**4.182,95**	**4.167,91**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN COMPRAS **CODIGO: 1.1.07**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/04/09	Cmp Com. Nacho Fact. N° 0002844	3	17	5,89		5,89
13/04/09	Cmp.Marcimex Fact. N° 0005455	4	20	104,28		110,17
16/04/09	Cmp Dstrb CH CH Fact N° 002778	4	24	41,28		151,45
17/04/09	Cmp. Com. Galarza Fact. N° 004220	5	25	21,60		173,05
17/04/09	Pgo de Servicios Basicos mes de Abril	5	26	2,40		175,45
30/04/09	Pago Contador por Declaracion Trib	9	56	6,52		181,97
30/04/09	Pago de Arriendo del mes de Abril	10	58	26,09		208,06
30/04/09	Liquidacion del IVA del mes de Abril	10	59		208,06	0,00
05/05/09	Cmp Marcimex Fact. N° 0005500	11	67	84,60		84,60
12/05/09	Cmp Com. Galarza Fact. N° 005783	12	76	16,32		100,92
12/05/09	Liquidación de Caja Chica	12	77	3,60		104,52
17/05/09	Pgo de Servicios Basicos mes de Mayo	14	89	2,88		107,40
26/05/09	Cmp Com. Galarza Fact. N° 000700	17	109	73,92		181,32
30/05/09	Pago Contador por Declaracion Trib	18	125	6,52		187,84
30/05/09	Pago de Arriendo del mes de Mayo	19	127	26,09		213,93
30/05/09	Liquidacion del IVA del mes de Mayo	19	128		213,93	0,00
15/06/09	Cmp. Ecualcolchones Fact.N° 005753	23	153	12,24		12,24
17/06/09	Pgo de Servicios Basicos mes de Junio	23	157	3,00		15,24
22/06/09	Cmp. Marcimex. Fact. N° 008760	25	173	199,03		214,27
27/06/09	Devolución en compras de Fact # 008760	27	186		24,96	189,31
30/06/09	Pago Contador por Declaracion Trib	28	194	6,52		195,83
30/06/09	Pago de Arriendo del mes de Junio	29	196	26,09		221,92
30/06/09	Liquidacion del IVA del mes de Junio	29	197		221,92	0,00
TOTAL				**668,87**	**668,87**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES CODIGO: 1.1.12

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Provision de Cuentas Incobrables	29	201		4,40	4,40
	TOTAL					4,40

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIAS CODIGO: 1.1.14

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	59.189,48		59.189,48
01/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00226	1	3		250,00	58.939,48
02/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00227	2	6		60,00	58.879,48
03/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00228	2	8		200,00	58.679,48
09/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00229	3	15		680,00	57.999,48
10/04/09	Cmp. Com. Nacho Fact.N° 0002844	3	17	49,11		58.048,59
13/04/09	Cmp. Marcimex Fact.N° 0005455	4	20	869,00		58.917,59
16/04/09	Cmp Dist. Ch.Ch. Fact.N° 002778	4	24	344,00		59.261,59
17/04/09	Cmp. Com. Galarza Fact.N° 004220	5	25	180,00		59.441,59
19/04/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00230	5	30		65,00	59.376,59
21/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00231	6	34		580,00	58.796,59
22/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00232	6	37		210,00	58.586,59
25/04/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00233	7	42		78,50	58.508,09
28/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00234	8	46		212,00	58.296,09
30/04/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00236	9	54		130,00	58.166,09
02/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00237	10	62		200,00	57.966,09
05/05/09	Cmp. Marcimex Fact.N° 0005500	11	67	705,00		58.671,09
06/05/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00238	11	69		399,32	58.271,77
08/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00239	12	73		160,00	58.111,77
12/05/09	Cmp.Com. Galarza Fact.N° 005783	12	76	136,00		58.247,77
14/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00241	13	82		580,00	57.667,77
15/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00242	14	86		23,00	57.644,77
19/05/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00243	14	93		180,00	57.464,77
21/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00246	15	98		500,00	56.964,77
24/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00247	16	105		550,00	56.414,77
25/05/09	Cmp. Com. Galarza Fact.N° 000700	17	109	616,00		57.030,77
27/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00248	17	112		170,00	56.860,77
29/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00249	18	118		35,00	56.825,77
30/05/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00251	18	123		280,00	56.545,77
03/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00252	20	133		225,00	56.320,77
08/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00253	21	138		346,00	55.974,77
11/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00254	21	145		450,00	55.524,77
11/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00256	22	148		264,16	55.260,61
15/06/09	Cmp. Ecuacolchones Fact.N° 005753	23	155	102,00		55.362,61
16/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00257	23	159		300,00	55.062,61
17/06/09	Vta a precio de costo Fact.N°00258	24	163		80,00	54.982,61
	PASAN			62.190,59	7.207,98	54.982,61

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIAS **CODIGO: 1.1.14**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			62.190,59	7.207,98	54.982,61
18/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00259	24	163		220,00	54.762,61
22/06/09	Cmp. Marcimex Fact. N° 008760	25	173	1.658,56		56.421,17
23/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00260	26	177		170,00	56.251,17
24/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00261	26	181		450,00	55.801,17
27/06/09	Devolucion Cmprs Fact.N° 008760	27	186		208,00	55.593,17
28/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00262	28	190		488,00	55.105,17
TOTAL				**63.849,15**	**8.743,98**	**55.105,17**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA **CODIGO: 1.1.15**

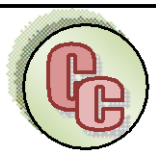
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	44,00		44,00
30/06/09	P/r Cons. Del 100% Utiles de Oficina	29	200		44,00	0,00
TOTAL				**44,00**	**44,00**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CODIGO: 1.2.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	1.200,00		1.200,00
TOTAL				**1.200,00**	**0,00**	**1.200,00**



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.05**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	330,00		330,00
TOTAL				**330,00**	**0,00**	**330,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION ACUM.EQUIPO DE COMPUTACION **CODIGO: 1.2.09**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	29	196	330,00		330,00
TOTAL				**330,00**	**0,00**	**330,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.10**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Depreciacion acumulada Mueb. Ens.	29	195		7,44	7,44
TOTAL				**0,00**	**7,44**	**7,44**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE **CODIGO: 1.3.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1	210,00		210,00
TOTAL				**210,00**	**0,00**	**210,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1		4.711,00	4.711,00
08/04/09	Pago Ecuacolchones Fact. N° 005751	3	13	250,00		4.961,00
13/04/09	Cmp Marcimex Fact. N° 0005455	4	20		482,29	4.478,71
16/04/09	Pago Com. Cedeño Fact. N° 0005630	4	23	256,50		4.735,21
22/04/09	Pago Com. Galarza Fact. N° 000300	7	38	400,00		5.135,21
29/04/09	Pago Marcimex Fact. N° 0003000	8	48	549,67		5.684,88
08/05/09	Pago Ecuacolchones Fact. N° 005751	11	71	250,00		5.934,88
13/05/09	Pago Marcimex Fact. N° 0005455	13	79	482,29		6.417,17
16/05/09	Pago Com. Cedeño Fact. N° 000530	14	88	256,50		6.673,67
26/05/09	Cmp. Com. Galarza Fact.N° 000700	17	109		683,76	5.989,91
29/05/09	Pago. Marcimex Fact-N° 0003000	17	116	549,67		6.539,58
22/06/09	Cmp. Marciex Fact. N° 008760	25	173		1.341,01	5.198,57
26/06/09	Pago. Com. Galarza Fact. N° 000700	27	183	227,92		5.426,49
29-06-09	Pago a Emp Marcimex s/f # 0003000	28	192	549,67		5.976,16
TOTAL				**3.772,22**	**7.218,06**	**3.445,84**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IESS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pago Sueldos del mes de Abril Empl	9	57		158,76	158,76
14/05/09	Pago IESS del mes de Abril	13	84	158,76		317,52
30/05/09	Pago Sueldos del mes de Mayo Empl	19	126		158,76	158,76
14/06/09	Pago IESS del mes de Mayo	22	152	158,76		0,00
30/06/09	Pago Sueldos del mes de Junio Empl	28	195		158,76	158,76
TOTAL				**317,52**	**476,28**	**158,76**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1% **CODIGO: 2.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/04/09	Cmp. Com. Nacho Rfact. N° 0002844	3	17		0,49	0,49
13/04/09	Cmp. Marcimex fact. N° 0005455	4	20		8,69	9,18
16/04/09	Cmp. Distrib. CH CH Fact. N° 002778	4	24		3,44	12,62
17/04/09	Cmp. Com. Galarza Fact.N° 004220	5	25		1,80	14,42
17/04/09	Pago Serv. Basicos del mes de Abril	5	26		0,22	14,64
05/05/09	Cmp. Marcimex fact. N° 0005500	11	67		7,05	21,69
12/05/09	Cmp. Com. Galarza Fact.N° 005783	12	76		1,36	23,05
12/05/09	Liquidacion de Caja Chica	12	77		0,60	23,65
17/05/09	Pago Serv. Basicos del mes de Mayo	14	89		0,27	23,92
22/05/09	Liquidacion Retenciones de Abril	15	101	14,64		9,28
26/05/09	Cmp. Com. Galarza Fact. N° 000700	17	109		6,16	15,44
15/06/09	Cmp. Ecuacolchones Fact. N° 005753	23	153		1,02	16,46
17/06/09	Pago Serv. Basicos del mes de Junio	23	157		0,31	16,77
22/06/09	Liquidacion Retenciones de Mayo	25	172	15,44		1,33
23/06/09	Compra en Emp Marcimex fact # 008760	25	173		16,58	1,33
TOTAL				**30,08**	**47,99**	**17,91**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA:RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2% **CODIGO: 2.1.05**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/04/09	Pago de Servicios Basicos Abril	5	26		0,40	0,40
17/05/09	Pago de Servicios Basicos Mayo	14	89		0,48	0,88
22/05/09	Liquidacion de Retencion Abril	15	101	0,40		0,48
17/06/09	Pago de Servicios Basicos Junio	23	157		0,50	0,98
22/06/09	Liquidacion de Retencion Mayo	25	172	0,48		0,50
TOTAL				**0,88**	**1,38**	**0,50**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 8% **CODIGO: 2.1.06**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pago a Contador Declaracion Trib	9	56		4,35	4,35
30/04/09	Pago de arriendo de Abril	10	58		17,39	21,74
30/05/09	Liquidacion de Retencion Abril	15	101	21,74		0,00
30/05/09	Pago a Contador Declaracion Trib	18	125		4,35	4,35
30/05/09	Pago de arriendo de Mayo	19	127		17,39	21,74
22/06/09	Liquidacion de Retencion Mayo	25	172	21,74		43,48
30/06/09	Pago a Contador Declaracion Trib	28	194		4,35	39,13
30/06/09	Pago de arriendo de Junio	29	196		17,39	21,74
TOTAL				**43,48**	**65,22**	**21,74**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA POR PAGAR **CODIGO: 2.1.07**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Liquidacion del Iva Abril	10	58		288,47	288,47
22/05/09	Pago de Iva de Abril	15	101	288,47		0,00
30/05/09	Liquidacion del Iva Mayo	19	127		405,82	405,82
22/06/09	Pago de Iva deMayo	25	172	405,82		0,00
30/06/09	Liquidacion del Iva Junio	29	196		375,33	375,33
TOTAL				**694,29**	**1.069,62**	**375,33**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN VENTAS **CODIGO: 2.1.08**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Vta a credito Mirian O fact. N° 00226	1	2		41,79	41,79
02/04/09	Vta a credito Benito Ch fact. N° 00227	2	5		11,79	53,58
03/04/09	Vta contado Carmita Fact. N° 00228	2	7		40,71	94,29
09/04/09	Vta Patricio M Fact. N° 00229	3	14		105,00	199,29
18/04/09	Vta Javier Ch. Fact. N° 00230	5	29		16,07	215,36
21/04/09	Vta a credito Digna Fact. N° 00231	6	33		107,14	322,50
22/04/09	Vta contado Juana Fact. N° 00232	6	36		46,07	368,57
25/04/09	Vta a credito Franco Fact. N° 00233	7	41		13,93	382,50
28/04/09	Vta a credito Lucila Fact. N° 00234	8	45		55,71	438,21
30/04/09	Vta contado Jose Fact. N° 00236	9	52		25,71	463,92
30/04/09	Liquidacion de IVA del mes de Abril	10	58	463,92		0,00
02/05/09	Vta credito Vanessa Fact. N° 00237	10	60		45,00	45,00
06/05/09	Vta credito Maryorie Fact. N° 00238	11	67		73,39	118,39
08/05/09	Vta credito Anita Fact. N° 00239	12	71		32,14	150,53
14/05/09	Vta credito Mariela Fact. N° 00241	13	80		128,57	279,10
15/05/09	Vta contado Diana Fact. N° 00242	13	84		5,89	284,99
19/05/09	Vta credito Hugo Fact. N° 00243	14	91		38,57	323,56
21/05/09	Vta contado Maricela Fact. N° 00246	15	96		80,36	403,92
24/05/09	Vta credito Gina Fact. N° 00247	16	103		96,43	500,35
27/05/09	Vta contado Juan Fact. N° 00248	17	110		26,79	527,14
28/05/09	Recaudacion L/C Lucila A	18	116		6,43	533,57
30/05/09	Vta contado Carlos Fact. N° 00251	19	120		53,57	587,14
30/05/09	Liquidacion de IVA del mes de Mayo	19	126	587,14		0,00
03/06/09	Vta credito Mayra Fact. N° 00252	20	130		45,00	45,00
08/06/09	Vta contado Andrea Fact. N° 00253	20	135		62,14	107,14
11/06/09	Vta credito Dino Fact. Nª 00254	21	142		77,14	184,28
11/06/09	Vta credito Camilo Fact. Nª 00256	22	145		51,43	235,71
16/06/09	Vta credito Davis Fact. Nª 00257	23	152		48,21	283,92
17/06/09	Vta credito Maria Fact. Nª 00258	23	156		12,86	296,78
18/06/09	Vta contado Pedro Fact. Nª 00259	24	160		45,00	341,78
23/06/09	Vta credito Victor Fact. Nª 00260	26	174		37,50	379,28
24/06/09	Vta credito Angel Fact. Nª 00261	26	178		101,79	481,07
28/06/09	Vta credito Jorge Fact. Nª 00262	27	187		83,57	564,64
30/06/09	Liquidacion del IVA del mes de Jinio	29	194	564,64		0,00
TOTAL				**1.615,70**	**1.615,70**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 100% **CODIGO: 2.1.11**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pago a Contador Declaracion Trib	9	55		6,52	6,52
30/04/09	Pago de arriendo de Abril	10	57		26,09	32,61
30/04/09	Liquidacion del IVA del mes de Abril	10	58	32,61		0,00
30/05/09	Pago a Contador Declaracion Trib	18	123		6,52	6,52
30/05/09	Pago de arriendo de Mayo	19	125		26,09	32,61
30/05/09	Liquidacion del IVA del mes de Mayo	19	126	32,61		0,00
30/06/09	Pago a Contador Declaracion Trib	28	191		6,52	6,52
30/06/09	Pago de arriendo de Junio	29	193		26,09	32,61
30/06/09	Liquidacion del IVA del mes de junio	29	194	32,61		0,00
TOTAL				**97,83**	**97,83**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR **CODIGO:2.1.14**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pgo de sueldo de Abril a Empleados	9	56		212,02	212,02
30/05/09	Pgo de sueldo de Mayo a Empleados	19	124		212,02	212,02
30/06/09	Pgo de sueldo de Junio a Empleados	28	192		212,02	212,02
TOTAL				**0,00**	**636,06**	**636,06**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: 15% TRABAJADORES **CODIGO: 2.1.15**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	P/r Cierre de Perd y Gan, Registrar 15% Trabajadores y Util Neta del Ejercicio	30	205		180,21	180,21
TOTAL					**180,21**	**180,21**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAPITAL CODIGO: 3.1.01

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	1	1		72.361,64	72.361,64
TOTAL					**72.361,64**	**72.361,64**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: RESUMEN PERDIDAS Y GANANCIAS **CODIGO: 3.1.05**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Cierre Cuenta de Gastos	30	203	4.355,93		4.355,93
30/06/09	Cierre Cuenta de Ingresos	30	204		5.557,30	-1.201,37
30/06/09	P/r Cierre de Perd y Gan, Registrar 15% Trabajadores y Util Neta del Ejercicio	30	205	1.219,37		18,00
TOTAL				**5.575,30**	**5.557,30**	**36,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO **CODIGO: 3.2.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	P/r Cierre de Perd y Gan, Registrar 15% Trabajadores y Util Neta del Ejercicio	30	205		1.021,16	1.021,16
TOTAL					**1.021,16**	**1.021,16**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS **CODIGO: 4.1.01.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Vta credito Mirian Fact. Nª 00226	1	2		348,21	348,21
02/04/09	Vta credito Benito Fact. Nª 00227	2	5		98,21	446,42
03/04/09	Vta credito Carmita Fact. Nª 00228	2	7		339,29	785,71
09/04/09	Vta Patricio Fact. Nº 00229	3	14		875,00	1.660,71
19/04/09	Vta Javier Fact. Nª 00230	5	29		133,93	1.794,64
21/04/09	Vta credito Digna Fact. Nº 00231	6	33		892,86	2.687,50
22/04/09	Vta contado Juana Fact. Nº 00232	6	36		383,93	3.071,43
25/04/09	Vta credito Franco Fact. Nº 00233	7	41		116,07	3.187,50
28/04/09	Vta credito Lucila Fact. Nº 00234	8	45		464,29	3.651,79
30/04/09	Vta contado Jose Fact. Nº 00236	9	52		214,29	3.866,08
02/05/09	Vta credito Vanessa Fact. Nº 00237	10	60		375,00	4.241,08
06/05/09	Vta credito Maryorie Fact. Nº 00238	11	67		611,61	4.852,69
08/05/09	Vta credito Anita Fact. Nº 00239	12	71		267,86	5.120,55
14/05/09	Vta credito Mariela FACT. Nª 00241	13	80		1.071,43	6.191,98
15/05/09	Vta contado Diana Fact. Nª 00242	13	84		49,11	6.241,09
19/05/09	Vta credito Hugo Fact. Nª 00243	14	91		321,43	6.562,52
21/05/09	Vta contado Maricela Fact. Nª 00246	15	96		669,64	7.232,16
24/05/09	Vta credito Gina Fact. Nª 00247	16	103		803,57	8.035,73
27/05/09	Vta contado Juan Fact. Nª 00248	17	110		223,21	8.258,94
29/05/09	Vta contado Oscar Fact. Nº 00249	18	116		53,57	8.312,51
30/05/09	Vta contado Carlos Fact. Nº 00251	18	120		446,43	8.758,94
03/06/09	Vta credito Mayra Fact. Nº 00252	20	130		375,00	9.133,94
08/06/09	Vta contado Andrea Fact. Nº 00253	20	135		517,86	9.651,80
11/06/09	Vta credito Dino Fact. Nº 00254	21	142		642,86	10.294,66
11/06/09	Vta credito Camilo Fact. Nª 00256	22	145		428,57	10.723,23
16/06/09	Vta credito David Fact. Nª 00257	23	152		401,79	11.125,02
17/06/09	Vta credito Maria Fact. Nº 00258	23	156		107,14	11.232,16
18/06/09	Vta contado Pedro Fact. Nº 00259	24	160		375,00	11.607,16
23/06/09	Vta credito Victor Fact. Nº 00260	26	174		312,50	11.919,66
24/06/09	Vta credito Angel Fact. Nº 00261	26	178		848,21	12.767,87
28/06/09	Vta credito Jorge Fact. Nº 00262	27	187		696,43	13.464,30
30/06/09	Determinar Utilidad Bruta en Ventas	29	199	13.464,30		0,00
			TOTAL	**13.464,30**	**13.464,30**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CODIGO: 4.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Derterminar Utilidad Bruta en Ventas	29	199		4.928,32	4.928,32
30/06/09	Cierre de Cuentas de Ingresos	30	201	4.928,32		0,00
TOTAL				**4.928,32**	**4.928,32**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: INTERESES GANADOS **CODIGO: 4.2.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
04/04/09	Cobro Cta Cecilia Fact. Nº 00210	2	9		13,12	13,12
06/04/09	Cobro L/C Fact. Nº 00224	2	11		14,26	27,38
11/04/09	Recaudaciones de L/C	3	18		29,97	57,35
14/04/09	Recaudaciones de L/C	4	21		12,76	70,11
18/04/09	Recaudacion de L/C Patricio S.	5	27		9,45	79,56
20/04/09	Recaudaciones de L/C	6	31		25,84	105,40
23/04/09	Recaudaciones de Ctas Pdtes	7	39		40,32	145,72
27/04/09	Recaudacion de L/C Jorge P	7	43		14,56	160,28
30/04/09	Recaudacion de Cta Pdte Galo L	8	49		25,52	185,80
30/04/09	Recaudacion de L/C Elizabeth F	8	50		28,80	214,60
01/05/09	Recaudacion de L/C Mirian O	10	59		6,40	221,00
02/05/09	Cobro Cta Pdte Benito Ch.	10	62		8,80	229,80
04/05/09	Cobro de Cta Pdte Cecilia G.	11	64		13,12	242,92
11/05/09	Recaudaciones de L/C	12	73		13,97	256,89
14/05/09	Recaudaciones de L/C	13	79		12,76	269,65
18/05/09	Recaudacion de L/C Patricio S.	14	89		9,45	279,10
20/05/09	Recaudaciones de L/C	15	93		25,84	304,94
21/05/09	Recaudacion de L/C Digna R	15	95		12,00	316,94
23/05/09	Recaudaciones de Ctas Pdtes	16	101		40,32	357,26
25/05/09	Recaudacion de L/C Franco L	16	106		10,40	367,66
27/05/09	Recaudacion de L/C Jorge P	17	109		14,56	382,22
28/05/09	Recaudacion de L/C Lucila A	17	113		8,53	390,75
30/05/09	Recaudacion de Cta Pdte Galo L	18	119		25,52	416,27
01/06/09	Recaudacion de L/C Mirian O	19	127		6,40	422,67
PASAN					**422,67**	**422,67**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: INTERESES GANADOS **CODIGO: 4.2.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN				**422,67**	**422,67**
02/06/09	Recaudacion de L/C Vanessa L	20	128		6,40	416,27
06/06/09	Recaudacion de L/C Maryorie P	20	133		24,40	391,87
08/06/09	Cobro Cta Pdte Anita C	21	138		24,00	367,87
11/06/09	Recaudacion de L/C Diana L	22	140		13,97	353,90
14/06/09	Recaudaciones de L/C	22	148		22,36	331,54
18/06/09	Recaudacion de L/C Patricio S.	24	159		9,45	322,09
19/06/09	Recaudacion de L/C Hugo O	24	163		14,40	307,69
20/06/09	Recaudaciones de L/C	25	165		25,84	281,85
21/06/09	Recaudacion de L/C Digna R	25	167		12,00	269,85
23/06/09	Recaudacion de Cta Pdte Fabiana J	26	172		14,40	255,45
24/06/09	Recaudacion de L/C Gina D	26	177		16,00	239,45
28/06/09	Recaudacion de L/C Jorge P	27	182		14,56	224,89
28/06/09	Recaudacion de L/C Lucila A	27	186		8,53	216,36
30/06/09	Cierre de Cuentas de Ingresos	30	201	628,98		845,34
TOTAL				**628,98**	**628,98**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTO DE VENTAS **CODIGO: 5.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00226	1	3	250,00		250,00
02/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00227	2	6	60,00		310,00
03/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00228	2	8	200,00		510,00
09/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00229	3	15	680,00		1.190,00
19/04/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00230	5	30	65,00		1.255,00
21/04/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00231	6	34	580,00		1.835,00
22/04/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00230	7	37	210,00		2.045,00
25/04/09	Vta precio de costo Fact. N° 00233	8	42	78,50		2.123,50
28/04/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00234	8	46	212,00		2.335,50
30/04/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00236	9	53	130,00		2.465,50
02/05/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00237	10	61	200,00		2.665,50
PASAN				**2.665,50**		**2.665,50**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

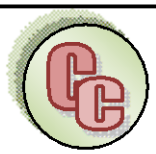
CUENTA: COSTO DE VENTAS **CODIGO: 5.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**2.665,50**		**2.665,50**
06/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00238	11	68	399,32		3.064,82
08/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00239	12	72	160,00		3.224,82
14/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00241	13	81	580,00		3.804,82
15/05/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00242	14	85	33,00		3.837,82
19/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00243	14	92	180,00		4.017,82
21/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00246	15	97	500,00		4.517,82
24/05/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00247	16	104	550,00		5.067,82
27/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00248	17	111	160,00		5.227,82
29/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00249	18	117	35,00		5.262,82
30/05/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00251	19	121	280,00		5.542,82
03/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00252	20	131	225,00		5.767,82
08/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00253	21	136	346,00		6.113,82
11/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00254	21	143	450,00		6.563,82
11/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00256	22	146	264,16		6.827,98
16/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00257	23	153	300,00		7.127,98
17/06/09	Vta a precio de costo Fact.N° 00258	24	157	80,00		7.207,98
18/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00259	24	161	220,00		7.427,98
23/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00260	26	175	170,00		7.597,98
24/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00261	26	179	450,00		8.047,98
28/06/09	Vta a precio de costo Fact. N° 00262	28	188	488,00		8.535,98
30/06/09	Determinar Utilidad Bruta en Ventas	29	199		8.535,98	0,00
TOTAL				**8.535,98**	**8.535,98**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS SUELDOS Y SALARIOS **CODIGO: 6.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pago de sueldo de Abril a empl	9	56	756,00		756,00
30/05/09	Pago de sueldo de Mayo a empl	19	124	756,00		1.512,00
30/06/09	Pago de sueldo de Junio a empl	28	192	756,00		2.268,00
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		2.268,00	0,00
TOTAL				**2.268,00**	**2.268,00**	**0,00**



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: HONORARIOS PROFESIONALES **CODIGO: 6.1.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pago Contado x Declaracion Trib	9	55	54,35		54,35
30/05/09	Pago Contado x Declaracion Trib	18	123	54,35		108,70
30/06/09	Pago Contado x Declaracion Trib	28	191	54,35		163,05
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		163,05	0,00
TOTAL				**163,05**	**163,05**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS BENEFICIOS SOCIALES **CODIGO: 6.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pago de sueldo de Abril a empleados	9	56	300,10		300,10
30/05/09	Pago de sueldo de Mayo a empleados	19	124	300,10		600,20
30/06/09	Pago de sueldo de Junio a empleados	28	192	300,10		900,30
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		900,30	0,00
TOTAL				**900,30**	**900,30**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA **CODIGO: 6.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Cons. 100% Utiles de Oficina	29	197	44,00		44,00
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		44,00	0,00
TOTAL				**44,00**	**44,00**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS **CODIGO: 6.1.06**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Comisiones Bancarias			4,00		4,00
30/05/09	Comisiones Bancarias			8,00		12,00
30/06/09	Comisiones Bancarias			6,00		18,00
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	202		18,00	0,00
TOTAL				**18,00**	**0,00**	**18,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS SERVICIOS BASICOS **CODIGO: 6.1.07**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/04/09	Pago de Servicios Basicos Abril	5	26	42,00		42,00
17/05/09	Pago de Servicios Basicos Mayo	14	88	51,00		93,00
17/06/09	Pago de Servicios Basicos Junio	23	155	56,47		149,47
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		149,47	0,00
TOTAL				**149,47**	**149,47**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS ARRIENDO **CODIGO: 6.1.08**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/04/09	Pago de Arriendo de Abril	10	57	217,39		217,39
30/05/09	Pago de Arriendo deMayo	19	125	217,39		434,78
30/06/09	Pago de Arriendo de Junio	29	193	217,39		652,17
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		652,17	0,00
TOTAL				**652,17**	**652,17**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 6.1.09**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Dep. Muebles y Enceres por 3 meses	29	195	7,44		7,44
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		7,44	0,00
TOTAL				**7,44**	**7,44**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION **CODIGO: 6.1.10**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Dep. Equipo de Comp. Por 3 meses	29	196	89,10		89,10
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		89,10	0,00
TOTAL				**89,10**	**89,10**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES **CODIGO: 6.1.11**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/06/09	Provision de Ctas Incobrables	29	198	4,40		4,40
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		4,40	0,00
TOTAL				**4,40**	**4,40**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: TRANSPORTE EN VENTAS **CODIGO:6.1.13**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
12/05/09	Liquidacion de Caja Chica	12	76	18,00		18,00
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		18,00	0,00
TOTAL				**18,00**	**18,00**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS GENERALES **CODIGO: 6.1.15**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
12/05/09	Liquidacion de Caja Chica	12	76	42,00		42,00
30/06/09	Cierre de Cuenta de Gastos	30	200		42,00	0,00
TOTAL				**42,00**	**42,00**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
BALANCE DE COMPROBACION
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

N°	COD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1101	Caja	16.532,89	16.532,89	-	-
2	110101	Caja Chica	163,00	63,00	100,00	-
3	1102	Bancos	26.013,19	10.566,18	15.447,01	-
4	1104	Cuentas por Cobrar	4.413,00	2.653,00	1760,00	-
5	1106	Documentos por Cobrar	8.350,86	4.182,95	4.167,91	-
6	1107	Iva en Compras	668,87	668,87	-	-
7	1114	Inventario de Mercaderias	63.849,15	8.743,98	55.105,17	-
8	1115	Inventario Suministros de Oficina	44,00	-	44,00	-
9	12.04	Equipo de Computación	1200,00	-	1200,00	-
10	12.05	Muebles y Enseres	330,00	-	330,00	-
11	13.01	Otros Bienes de Uso y Consumno Cte	210,00	-	210,00	-
12	2.101	Cuentas por Pagar	3.772,22	7.218,06	-	3.445,84
13	2.103	IESS por Pagar	317,52	476,28	-	158,76
14	2.104	Retencion en la Fuente por pagar 1%	30,08	47,99	-	17,91
15	2.105	Retencion en la Fuente por pagar 2%	0,88	1,38	-	0,50
16	2.106	Retencion en la Fuente por pagar 8%	43,48	65,22	-	21,74
17	2.107	IVA por pagar	694,29	1.069,62	-	375,33
18	2.108	Iva en Ventas	1615,70	1615,70	-	-
19	2.111	Retencion en la Fuente por pagar 100%	97,83	97,83	-	-
20	2.114	Beneficios Sociales por Pagar	-	636,06	-	636,06
21	3.101	Capital	-	72.361,64	-	72.361,64
22	4.10101	Ventas	-	13.464,30	-	13.464,30
23	4.3.04	Intereses Ganados	-	628,98	-	628,98
24	5.103	Costo de Venta	8.535,98	-	8.535,98	-
25	6.101	Gastos Sueldos y Salarios	2.268,00	-	2.268,00	-
26	6.102	Honorarios Profesionales	163,05	-	163,05	-
27	6.103	Gastos Beneficios Sociales	900,30	-	900,30	-
28	6,106	Servicios Bancarios	18,00	-	18,00	
29	6.107	Gastos Servicios Basicos	149,47	-	149,47	-
30	6.108	Gasto Arriendo	652,17	-	652,17	-
31	6.113	Transporte en Ventas	18,00	-	18,00	-
32	6.115	Gastos Generales	42,00	-	42,00	-
		TOTAL:	**141.093,93**	**141.093,93**	**91.111,06**	**91.111,06**

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

Nº	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BAL. AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. DE SIT. FINAN.	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
1	1.1.01.01	Caja Chica	100,00	-	-	-	100,00	-	-	-	100,00	-
2	1.1.02	Bancos	15.447,01	-	-	-	15.447,01	-	-	-	15.447,01	-
3	1.1.04	Cuentas por Cobrar	1.760,00	-	-	-	1.760,00	-	-	-	1.760,00	-
4	1.1.06	Documentos por Cobrar	4.167,91	-	-	-	4.167,91	-	-	-	4.167,91	-
5	1.1.12	Provision de Cuentas Incobrables	-	-	-	4,40	-	4,40	-	-	-	4,40
6	1.1.14	Inventario de Mercaderias	55.105,17	-	-	-	55.105,17	-	-	-	55.105,17	-
7	1.1.15	Inventario Suministros de Oficina	44,00	-	-	44,00	-	-	-	-	-	-
8	1.2.04	Equipo de Computación	1.200,00	-	-	-	1.200,00	-	-	-	1.200,00	-
9	1.2.05	Muebles y Enseres	330,00	-	-	-	330,00	-	-	-	330,00	-
10	1.2.09	Depr. Acum.Equipo de Computación	-	-	-	89,10	-	89,10	-	-	-	89,10
11	1.2.10	Depr. Acum. Muebles y Enseres	-	-	-	7,44	-	7,44	-	-	-	7,44
12	1.3.01	Otros Bienes de Uso y Consumno Cte	210,00	-	-	-	210,00	-	-	-	210,00	-
13	2.1.01	Cuentas por Pagar	-	3.445,84	-	-	-	3.445,84	-	-	-	3.445,84
14	2.1.03	IESS por Pagar	-	158,76	-	-	-	158,76	-	-	-	158,76
15	2.1.04	Retencion en la Fuente por pagar 1%	-	17,91	-	-	-	17,91	-	-	-	17,91
16	2.1.05	Retencion en la Fuente por pagar 2%	-	0,50	-	-	-	0,50	-	-	-	0,50
17	2.1.06	Retencion en la Fuente por pagar 8%	-	21,74	-	-	-	21,74	-	-	-	21,74
18	2.1.07	IVA por pagar	-	375,33	-	-	-	375,33	-	-	-	375,33
19	2.1.14	Beneficios Sociales por Pagar	-	636,06	-	-	-	636,06	-	-	-	636,06
20	3.1.01	Capital	-	72.361,64	-	-	-	72.361,64	-	-	-	72.361,64
21	4.1.01.01	Ventas	-	13.464,30	13.464,30	-	-	-	-	-	-	-
22	4.1.03	Utilidad Bruta en Ventas	-	-	-	4.928,32	-	4.928,32	-	4.928,32		-
23	4.3.04	Intereses Ganados	-	628,98	-	-	-	628,98	-	628,98	-	-
24	5.1.03	Costo de Venta	8.535,98	-	-	8.535,98	-	-	-	-	-	-
25	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios	2.268,00	-	-	-	2.268,00	-	2.268,00	-	-	-
		SUMAN:	**89.168,07**	**91.111,06**	**13.464,30**	**13.609,24**	**80.588,09**	**82.676,02**	**2.268,00**	**5.557,30**	**78.320,09**	**77.118,72**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

Nº	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BAL. AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST DE SIT FINAN	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
		VIENEN:	89.168,07	91.111,06	13.464,30	13.609,24	80.588,09	82.676,02	2.268,00	5.557,30	78.320,09	77.118,72
26	6.102	Honorarios Profesionales	163,05	-	-	-	163,05	-	163,05	-	-	-
27	6.103	Gastos Beneficios Sociales	900,30	-	-	-	900,30	-	900,30	-	-	-
28	6.104	Consumo de Suministros de Oficina	-	-	44,00	-	44,00	-	44,00	-	-	-
29	6.106	Servicios Bancarios	18,00	-	-	-	18,00	-	18,00	-	-	-
30	6.107	Gastos Servicios Basicos	149,47	-	-	-	149,47	-	149,47	-	-	-
31	6.108	Gasto Arriendo	652,17	-	-	-	652,17	-	652,17	-	-	-
32	6.109	Depreciación de Muebles y Enseres	-	-	7,44	-	7,44	-	7,44	-	-	-
33	6.110	Depreciación Equipo de Computación	-	-	89,10	-	89,10	-	89,10	-	-	-
34	6.111	Cuentas Incobrables	-	-	4,40	-	4,40	-	4,40	-	-	-
35	6.113	Transporte en Ventas	18,00	-	-	-	18,00	-	18,00	-	-	-
36	6.115	Gastos Generales	42,00	-	-	-	42,00	-	42,00	-	-	-
37		Utilidad Del Presente Ejercicio	-	-	-	-	-	-	1.201,37	-	-	-
38	2.115	15% Trabajadores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180,21
39	3.2.04	Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.021,16
		TOTAL:	91.111,06	91.111,06	13.609,24	13.609,24	82.676,02	82.676,02	5.557,30	5.557,30	78.320,09	78.320,09

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

CONTADOR

6. DISCUSIÓN

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

	INGRESOS		
	INGRESOS OPERACIONALES		
	Ventas	13.464,30	
(-)	Costo de Ventas	8.535,98	
(=)	Utilidad Bruta en Ventas	4.928,32	
	Total Ingresos Operacionales		**4.928,32**
	OTROS INGRESOS		
(+)	Intereses Ganados	628,98	
	Total Otros Ingresos		**628,98**
(=)	**UTILIDAD EN OPERACIÓN**		**5.557,30**
	GASTOS		
(-)	**GASTOS OPERACIONALES**		
	Gastos Sueldos y Salarios	2.268,00	
	Honorarios Profesionales	163,05	
	Gastos Beneficios Sociales	900,30	
	Servicios Bancarios	18,00	
	Gastos Servicios Basicos	149,47	
	Gasto Arriendo	652,17	
	Transporte en Ventas	18,00	
	Gastos Generales	42,00	
	Depreciación de Muebles y Enceres	7,44	
	Depreciación de Equipo de Computación	89,10	
	Consumo de Suministros de Oficina	44,00	
	Cuentas Incobrables	4,40	
	Total Gastos Operacionales		**4355,93**
(=)	**Utilidad Del Presente Ejercicio**		**1201,37**
(-)	15% Trabajadores		**180,21**
(=)	**Utilidad Neta del Ejercicio**		**1.021,16**

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

	ACTIVOS			
1.1.01.01	Caja Chica	100,00		
1.1.02	Bancos	15.447,01		
1.1.04	Cuentas por Cobrar	1.760,00		
1.1.06	(-) Provision de Cuentas Incobrables	4,40		
1.1.12	Documentos por Cobrar	4.167,91		
1.1.14	Inventario de Mercaderias	55.105,17		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**76.575,69**	
	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.04	Equipo de Computtacion	1200,00		
1.2.09	(-) Depr. Acum.Equipo de Computación	89,10		
1.2.05	Muebles y Enceres	330,00		
1.2.10	(-) Depr. Acum. Muebles y Enceres	7,44		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**1.433,46**	
	OTROS ACTIVOS			
1.3.01	Otros Bienes de Uso y Consumno Cte	210,00		
	TOTAL OTROS ACTIVOS		**210,00**	
	TOTAL DEL ACTIVO			**78.219,15**
	PASIVOS CORRIENTE			
2.1.01	Cuentas por Pagar	3.445,84		
2.1.03	IESS por Pagar	158,76		
2.1.04	Retencion en la Fuente por pagar 1%	17,91		
2.1.05	Retencion en la Fuente por pagar 2%	0,50		
2.1.06	Retencion en la Fuente por pagar 8%	21,74		
2.1.07	IVA por pagar	375,33		
2.1.14	Beneficios Sociales por Pagar	636,06		
2.1.15	15% Trabajadores	180,21		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**4.836,35**	
	PATRIMONIO			
3.1.01	Capital	72.361,64		
3.2.04	Utilidad Neta del Ejercicio	1021,16		
	TOTAL PATRIMONIO		**73.382,80**	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**78.219,15**

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 30 DE JUNIO DEL 2009
METODO DIRECTO

INGRESO EN EFECTIVO POR VENTAS		
POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ingreso en efectivo por ventas	8.435,00	
Ingresos en Efectivo por cobro de Clientes	6.835,95	
Ingreso en efectivo por intereses	628,98	
(-)Efectivo Pagado a Proveedores	6.204,44	
(-)Efectivo Pagado a Empleados	2.055,96	
(-)Efectivo Pagado por Servicios Bancarios	18,00	
(-)Efectivo Pagado en servicios básicos	155,57	
(-)Efectivo Pagado en arriendos	600,00	
(-)Efectivo Pagado al IESS	317,52	
(-)Efectivo Pagado en retenciones del imp. A la renta	74,44	
(-)Efectivo Pagado en IVA	694,29	
(-)Efectivo Pagado por Honorarios Profesionales	150,00	
(-)Efectivo Pagado por Reposicion de Caja Chica	63,00	
Efectivo Neto Utilizado En Actividades De Operación		**5.566,71**
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra de Valores Negociables		
Precio de Venta de Inversiones		
Efectivo Neto Utilizado En Actividades De Inversión		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Emisión y Venta de Acciones		
Préstamos a Largo Plazo		
Pago de Pasivos por Arrendamiento Financiero		
Dividendos Pagados		
Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento		
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes		**5.566,71**
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo		**9.980,30**
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Periodo		**15.547,01**

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

7. CONCLUSIONES

- No se cuenta con un orgánico estructural ni manual de funciones dificultando a la propietaria medir el grado de eficiencia en cada una de las actividades designadas a los trabajadores.

- Se presenta un limitado control de mercaderías lo que dificulta el control y manejo de sus existencias.

- No cuenta con un control de registros de ingresos y gastos que se originan de las entradas y salidas del efectivo, así como también de las cuentas pendientes de cobro y de las obligaciones contraídas.

- No realizan los registros contables de acuerdo a lo que establece las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados dificultando de esta manera mantener un Control Contable para Elaborar los Estados Financieros con eficiencia y eficacia los mismos que serán presentados a la Gerente Propietaria de la Empresa.

Luego de haber culminado nuestro trabajo podemos manifestar que los objetivos planteados en el mismo fueron alcanzados a cabalidad ya que

determinamos la importancia de la organización administrativa y contable aplicando un organigrama estructural y funcional para la empresa objeto de estudio, así mismo se observo el beneficio de realizar un control de mercaderías a través del sistema de inventario permanente, y conoció las normas, leyes y reglamentos vigentes que serán de gran importancia para el manejo de su empresa.

8. RECOMENDACIONES

- Se sugiere a la Gerente Propietaria aplicar el organigrama estructural con su debido manual de funciones propuesto con la finalidad de que se cumplan las responsabilidades y obligaciones asignadas a cada uno de sus trabajadores.

- Se recomienda realizar el control de inventarios constantemente ya que le ayudaría a la propietaria a constatar físicamente los artículos que se encuentran en bodega para de esta manera poder realizar los pedidos respectivos a cada uno de sus proveedores.

- Se propone llevar un registro de ingresos y gastos para que tenga un control del dinero que ingresa y sale de la empresa, así mismo poner en práctica los auxiliares de las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar ya que en estas se refleja el saldo real de cada uno de ellos.

- La Empresa Comercial “Créditos Carmita” de la Ciudad de Huaquillas se le recomienda utilizar la propuesta del Sistema de Contabilidad, la misma que fue efectuada de acuerdo a las Normas

y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados siendo de gran importancia para la elaboración de los Estados Financieros y permitir a la propietaria la toma de decisiones oportunas.

9. BIBLIOGRAFIA

- BRAVO Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición, Año 2005

- Código de Comercio. Ediciones Legales.

- Código Laboral. . Ediciones Legales.

- CHIA Venato, Idalberto. Administración. Proceso Administrativo. Teoría- Proceso-Practica Tercera Edición, Año 2001

- GOXENS/M.A,. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad

- HERNÁNDEZ Y RODRÍGUEZ, Sergio. Introducción a la Administración. Año 2005

- Ley de Régimen Tributario Interno

- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno

- REYES Ponce Agustín. Administración de Empresas, Segunda Edición, Año 2001

- SARMIENTO Rubén. Contabilidad General, Decima Edición, Año 2005

- Universidad Nacional de Loja “Módulo III”, Contabilidad General, Año 2006

- VÁZCONEZ Arroyo José Vicente. Introducción a la Contabilidad. Año 1999-2007

- www. sri .gov.ec – Facturación

- ZAPATA Sánchez Pedro. Contabilidad General, Quinta Edición

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN

LEGAL O LINEA RECTA

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

$$\textbf{VALOR DE DEPRECIACIÓN ANUAL} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN - VALOR RESIDUAL X\% DEPRECIACIÓN}}{\text{12 MESES}}$$

$$= \frac{\text{1200,00 - 120,00 X33\%}}{\text{12 MESES}}$$

$$= \frac{\text{1080,00 X33\%}}{\text{12 MESES}}$$

$$= \frac{\text{356,40}}{\text{12 MESES}}$$

$$= \text{29,70 X3 MESES}$$

$$= \boxed{89,10}$$

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN

LEGAL O LINEA RECTA

MUEBLES Y ENSERES

$$\text{VALOR DE DEPRECIACIÓN ANUAL} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN - VALOR RESIDUAL X \% DEPRECIACIÓN}}{\text{12 MESES}}$$

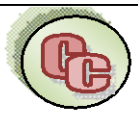
$$= \frac{\text{330,00 - 33,00 X 10\%}}{\text{12 MESES}}$$

$$= \frac{\text{297,00 X 10\%}}{\text{12 MESES}}$$

$$= \frac{\text{29,70}}{\text{12 MESES}}$$

$$= \text{2,48 X 3 MESES}$$

$$= \boxed{\text{7,44}}$$



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA MABE MOD.EM802CBC0 — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.01 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	370,00	740,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

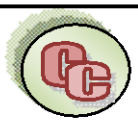
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA IND.MOD.BARCELONA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.02 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	451,00	1353,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA MOD. ARUBA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.03 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							4	105,00	420,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA GLOBAL MOD. ISABEL — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.04 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	496,00	992,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

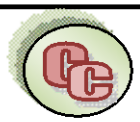
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO:COCINA IND. MOD MONACO — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.05 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	705,00	1410,00
05-05-09	Comp Fact # 005500	1	705,00	705,00				3	705,00	2115,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA GBL MOD FLOREANA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.06 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	282,00	564,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA IND. MOD. ASIS — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.07 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	200,00	600,00
02-05-09	Venta Fact. 000237				1	200,00	200,00	2	200,00	400,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA DUREX MOD. GRANADA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.08 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	210,00	630,00
22-04-09	Vta Fact. N° 00232				1	210,00	210,00	2	210,00	420,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA IND. MOD. VALENCIA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.09 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicil							2	225,00	450,00
03-06-09	Vta Fact.N° 000252				1	225,00	225,00	1	225,00	225,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

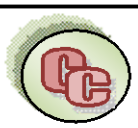
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA GLOBAL MOD. ESPAÑOLA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.10 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	248,00	744,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COCINA RAGAZZA CON TAPA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COC.11 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	65,00	195,00
19-04-09	Vta Fact # 00230				1	65,00	65,00	2	65,00	130,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA IND. MOD. C RI-280 — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.01 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	346,00	692,00
08-06-09	Vta Fact. N° 000253				1	346,00	346,00	1	346,00	346,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA IND. MOD. RI-425 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.02 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	556,00	1112,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA IND. MOD. BRI-530 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.03 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	545,00	1090,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA GLOBAL MOD. C RG15NF **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.04 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	580,00	1740,00
21/4/2009	Vta fact # 000231				1	580,00	580,00	2	580,00	1160,00
14-05-09	Vta fact # 000241				1	580,00	580,00	1	580,00	580,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA IND MOD.B RI-375B1 — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.05 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	450,00	900,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

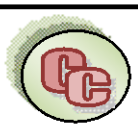
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO:REFRIGERADOR IND. MDL. RI-425 CROMADA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.06 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	589,00	1178,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA MABE MOD.RMU11WAVESO — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.07 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	405,00	810,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA INDURAMA MODELO RI-350 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.08 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	400,00	800,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

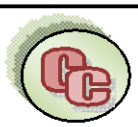
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFR IND MOD RI 375 STEEL CROMADA **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.09 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	488,00	1464,00
28-06-09	Vta Fact. N° 000262				1	488,00	488,00	2	488,00	976,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA IND.MOD. RI 480 CROMADA **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.10 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	649,00	1298,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: REFRIGERADORA INDURAMA MODELO RI 395 B — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.REF.11 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	450,00	1350,00
24-06-09	Vta Fact. N° 000261				1	450,00	450,00	2	450,00	900,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: VITRINA IND. MOD. B VFV-520 — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.VIT.01 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	680,00	2040,00
09-04-09	Venta fact # 0229				1	680,00	680,00	2	680,00	1360,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: VITRINA IND. MODELO VFV400-T — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.VIT.02 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	611,00	1222,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

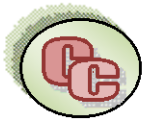
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: VITRINA IND. VERTICAL MOD. VTVV-T — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.VIT.03 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	760,00	760,00
13-04-09	Cmp.Fact N°0005455	1	760,00	760,00				2	760,00	1520,00
22-06-09	Cmp Fact ° 008760	1	760,00	760,00				3	760,00	2280,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

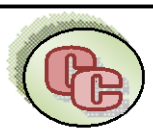
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LAVADORAS LG B11-OKG MOD. WF.T11008TP — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.LAV.01 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	385,00	385,00
22-06-09	Cmp Fact N° 0008760	1	385,00	385,00				2	385,00	770,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LAVADORA MABE 12OKG MOD. LM0550B — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.LAV.02 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	170,00	510,00
27-05-09	Venta fact # 000248				1	170,00	170,00	2	170,00	340,00
23-06-09	Venta fact # 000260				1	170,00	170,00	1	170,00	170,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

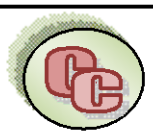
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO:LAV.SAMSUNG MOD. WAB0U3WDQ/XAPGT — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LAV.03 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	223,00	446,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

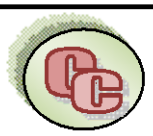
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LAVADORA LG B14-OKG MOD. WFT43332TP — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LAV.04 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	389,00	389,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LAVADORA SAMSUNG B12OKG MOD: LMD1020B — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LAV.05 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	305,56	305,56
22-06-09	Compra fact # 008760	1	305,56	305,56				2	305,56	611,12

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MICROONDA INDURAMA MOD.HTI-14CR **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.MIC.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	60,00	180,00
06-05-09	Venta fact # 00238				1	60,00	60,00	2	60,00	120,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

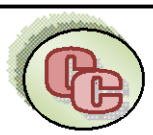
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MICROONDA INDURAMA MOD. AMU83E-WB1-T **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.MIC.02 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	80,00	160,00
17-06-09	Vta Fact N°000258				1	80,00	80,00	1	80,00	80,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR GLOBAL 14 PN MOD. T14CEN40022 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	109,00	109,00
13-04-09	Compra fact # 005455	1	109,00	109,00				2	109,00	218,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG 14PN MOD. 1415RB — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.02 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	112,00	224,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG 21 PN MOD. 21FV1RL-TLG — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.03 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	239,00	239,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG 14PN MOD ICC143A13 — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.04 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	103,50	310,50

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG 21 PN MOD. 21FX5RE **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.05 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	208,00	208,00
22-06-09	Cmp Fact. N° 008760	1	208,00	208,00				2	208,00	416,00
27-06-09	Devolucion Fact # 008760				1	208,00	208,00	1	208,00	208,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

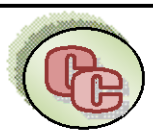
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR GLOBAL 14PN MOD. T14CEN40018 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.06 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle				Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	117,00	234,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG. 29 PN MOD. 29FV1RS **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.07 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	427,00	854,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG. 21 PN MOD. 21FUIRL **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.08 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	246,50	493,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

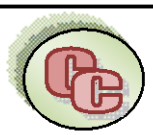
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG. 29 PN MOD. 29FUIRK **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.09 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	474,00	948,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: TELEVISOR LG.29 PN MOD. 29FG2-T **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.TEL.10 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	300,00	900,00
16-06-09	Vta Fact N° 000257				1	300,00	300,00	2	300,00	600,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

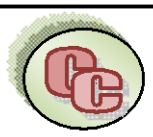
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: EQUIPO SONNY MOD. MHC-RG5755 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.EQ.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	400,00	800,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

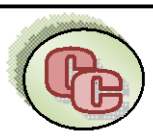
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: EQUIPO GLOBAL MOD. MHCGT222440-T **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.EQ.02 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	264,16	528,32
11-06-09	Vta Fact. N° 000256				1	264,16	264,16	1	264,16	264,16



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: EQUIPO SONNY MOD. MHC-RG4405 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.EQ.03 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	300,00	600,00
06-05-09	Venta fact # 00238				1	300,00	300,00	1	300,00	300,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

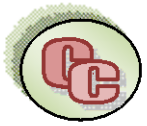
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: EQUIPO PANASONIC MOD. SCA-K750 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.EQ.04 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	350,00	700,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

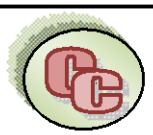
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: DVD MODELO DV364 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.DVD.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							4	66,00	264,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: DVD MODELO DV 387 **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.DVD.02 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	65,00	325,00
30-04-09	Vta Fact. N° 000236				1	65,00	65,00	4	65,00	260,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: DVD MODELO GN640027 — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.DVD.03 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	58,68	117,36

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: OLLA GLOBAL MOD. 0AG10BL 50004 — MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.OLL.01 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							10	35,00	350,00
29-05-09	Venta fact # 000249				1	35,00	35,00	9	35,00	315,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: OLLA OSTER MODELO 4728-02 — MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.OLL.02 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							7	33,00	231,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: OLLA BLACK DECKER MOD .AC 900 **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.OLL.03 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							6	39,32	235,92
06-05-09	Venta fact # 00238				1	39,32	39,32	5	39,32	196,60

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

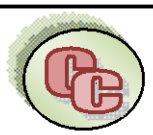
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: OLLA LENTA MODELO 50301 **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.OLL.04 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	32,00	160,00
12-05-09	Compra fact # 005783	2	32,00	64,00				7	32,00	224,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: OLLA A PRESION DE 6 LITROS **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.OLL.05 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							6	36,00	216,00
12-05-09	Compra fact # 005783	2	36,00	72,00				8	36,00	288,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO:LICUADORA BLACK DECKER MOD. BLP-76001 MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LIC.01 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							10	52,00	520,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO:LICUADORA BLACK DECKER MOD. BLP-5001 MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LIC.02 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	65,00	325,00
30-04-09	Vta Fact. N° 000236				1	65,00	65,00	4	65,00	260,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LICUADORA BLACK DECKER MOD. BLP-10471 MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LIC.03 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	31,00	155,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

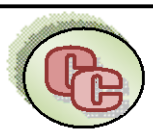
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LICUADORA HAMILTON BEACH MOD.50256MW — MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LIC.04 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	49,00	245,00
26-05-09	Compra fact # 00700	4	49,00	196,00				9	49,00	441,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LICUADORA ROYAL UNIVERSAL MOD. IU999A — MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LIC.05 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							6	24,03	144,18

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: LICUADORA OSTER MODELO 4665 — MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.LIC.06 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							7	60,00	420,00
02-04-09	Venta fact # 00027				1	60,00	60,00	6	60,00	360,00
17-04-09	Compra fact #004220	3	60,00	180,00				9	60,00	540,00
26-05-09	Compra fact #000700	7	60,00	420,00				16	60,00	960,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

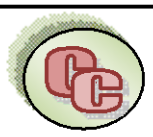
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: EXPRIMIDOR OSTER **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.EXP.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							10	25,00	250,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

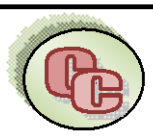
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: DISPENSADOR EC. AGUA NORMAL Y CALIENTE **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.DIS.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	18,00	90,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: VENTILADOR SAMURAY CON PEDESTAL **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.VEN.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							4	33,50	134,00
25-04-09	Venta fact # 00233				1	33,50	33,50	3	33,50	100,50

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: PLANCHA GLOBAL PLGVC50003 MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.PLA.01 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	23,00	115,00
15-05-09	Venta fact # 00242				1	23,00	23,00	4	23,00	92,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

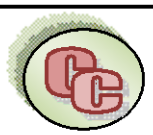
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: PLANCHAS OSTER MODELO 402812 MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.PLA.02 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	14,00	70,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: PLANCHAS OSTER MODELO 402612 MÁXIMO: 10

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.PLA.03 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							5	13,00	65,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: PLANCHAS BLACK DECKER MOD. BL10450C **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.PLA.04 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							7	45,00	315,00
25-04-09	Venta fact # 000233				1	45,00	45,00	6	45,00	270,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

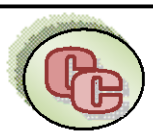
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: PLANCHAS OSTER MODELO 5002-12 **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.PLA.05 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							8	15,58	124,64



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MODULAR MODELO DOBLE BAR **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.MOD.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	160,00	480,00
08-05-09	Venta fact # 000239				1	160,00	160,00	2	160,00	320,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MODULAR MUEBLE EQUIPO MINICOMPONENTE — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.MOD.02 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	215,00	430,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MODULAR CEDEÑO — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.MOD.03 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	175,00	350,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: SEMANEROS MODELO PARA TV/DVD — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.SEM.01 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	110,00	220,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

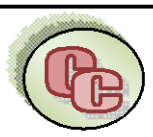
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: ROPERO MODELO MINI CLOSET — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.ROP.01 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	160,00	320,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

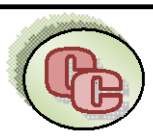
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: ROPERO 2 ESPEJOS CON EXIBICION P/PERF — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.ROP.02 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	185,00	370,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: ROPERO CON 2 ESPEJOS — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.ROP.03 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	200,00	600,00
03-04-09	Vta Fact. N° 00228				1	200,00	200,00	2	200,00	400,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: ROPERO MALETERO MODELO CLOSET — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.ROP.04 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	250,00	750,00
01-04-09	Vta s/f # 00226				1	250,00	250,00	2	250,00	500,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COMODA PEQUEÑA MODELO ROSA — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COM.01 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	120,00	240,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COMODA GRANDE — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COM.02 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							1	190,00	190,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: APARADOR PEQUEÑO DE DOS CUERPOS **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.APA.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	180,00	540,00
19-05-09	Venta fact # 000243				1	180,00	180,00	2	180,00	360,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: JUEGO DE COM. 6 SILLAS/ MESA VIDRIO **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.JC.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	270,00	540,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: JUEGO COM. 4 SILLAS/ MESA DE VIDRIO **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.JC.02 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	270,00	540,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: JUEGO COM/ 4 SILLAS MODELO "CEDEÑO" MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.JC.03 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	150,00	300,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: JUEGO COM/ 6 SILLAS MODELO "CEDEÑO" MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.JC.04 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	200,00	400,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: JUEGO COM/6 SILLAS MOD. REDONDO MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.JC.05 UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	397,00	794,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: JUEGO COM/ 6 SILLAS MOD COLINIAL **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.JC.06 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	450,00	1350,00
11-06-09	Vta Fact N° 000254				1	450,00	450,00	2	450,00	900,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MUEBLES MOD. ANDREA ESQUINERO **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.MUE.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	500,00	1500,00
21-05-09	Vta Fact. N° 00246				1	500,00	500,00	2	0,00	1000,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MUEBLES MOD. CAROLINA **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.MUE.02 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	600,00	1200,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

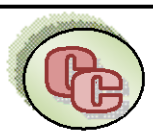
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MUEBLES MOD. GENOVA — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.MUE.03 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	680,00	1360,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

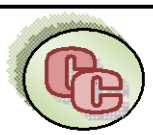
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: MUEBLES MOD. STATUS — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.MUE.04 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	550,00	1650,00
24-05-09	Venta fact # 00247				1	550,00	550,00	2	550,00	1100,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO:CAMA MOD.MEDIA LUNA ESP/VELAD 3 PL — **MÁXIMO: 5**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.CAM.01 — **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	247,00	494,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: CAMA MOD. TREBOL DE 2 PLAZAS — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.CAM.02 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	110,00	330,00
28-04-09	Venta fact # 00234				1	110,00	110,00	2	110,00	220,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

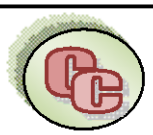
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: CAMA MOD. ORTENCIA DE 2 PLAZAS — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.CAM.03 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	100,00	300,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: CAMA MOD. MEDIA LUNA DE 2 1/2 PL — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.CAM.04 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							4	140,00	560,00
30-05-09	Vta Fact. N° 000251				2	140,00	280,00	2	140,00	280,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: CAMA MOD. PARAGUA DE 2 PLAZAS — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.CAM.05 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	90,00	180,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: CAMA MOD ESPCL MEDIO CORAZON 2PL — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.CAM.06 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							4	80,00	320,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: CAMA MOD. ESPCL MEDIO CORAZON 11/2 PL — MÁXIMO: 5

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.CAM.07 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	75,00	150,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

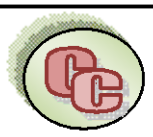
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON SUEÑO TOTAL DE 2 PLAZAS **MÁXIMO: 7**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COL.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	80,00	160,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON CHAIDE CHAIDE ORTOPEDICO 3 PL **MÁXIMO: 7**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COL.02 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	230,00	690,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON IMPERIAL CHAIDE CHAIDE 2 PL **MÁXIMO: 7**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.COL.03 **UNIDAD DE MEDIDA:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	102,00	204,00
28-04-09	Venta fact # 000234				1	102,00	102,00	1	102,00	102,00
15-06-09	Cmp. Fact N°0005753	1	102,00	102,00				2	102,00	204,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

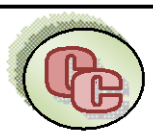
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON SUEÑO TOTAL DE 1/2 PLAZAS — MÁXIMO: 7

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COL.04 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							7	70,00	490,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

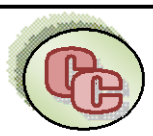
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: ORTOPEDICO CHAIDE CHAIDE DE 21/2 PL — MÁXIMO: 7

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COL.05 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	220,00	660,00
18-06-09	Vta Fact. N° 000259				1	220,00	220,00	2	220,00	440,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON SUAVE BRISA DE 2 PL — MÁXIMO: 7

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COL.06 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							4	151,00	604,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

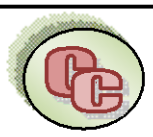
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON JUMBO DE 2 PLAZAS — MÁXIMO: 7

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COL.07 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	165,00	330,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

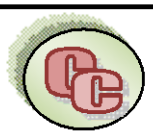
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON IMPERIALES DE 1 1/ 2 PLAZAS — MÁXIMO: 7

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COL.08 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							3	100,00	300,00



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: COLCHON CHAIDE CHAIDE CONT/LUJO 2 PL — MÁXIMO: 7

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO — MINIMO: 1

CÓDIGO: 1.1.14.COL.09 — UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
01-04-09	Inventario Inicial							2	172,00	344,00
16-04-09	Compra fact # 002778	2	172,00	344,00				4	172,00	688,00

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: PROCESADOR BLACH MODELO FI1336 **MÁXIMO: 10**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO **MINIMO: 1**

CÓDIGO: 1.1.14.PRO.01 **UNIDAD DE MEDIDA:**

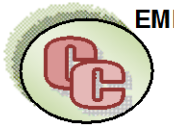
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
10-04-09	Cmp Fact # 002844	1	49.11	49,11				1	49,11	49,11

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: DIANA LOZANO CARRION

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00214	4 meses	698,36		698,36	55,87		55,87
11/04/09	Pago			174,59	523,77		13,97	41,90
11/05/09	Pago			174,59	349,18		13,97	27,93
11/06/09	Pago			174,59	174,59		13,97	13,96

Nota: Este crédito fue otorgado para 4 meses



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: JORGE ROGEL PERALTA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00215	6 meses	728,30		728,30	87,36		87,36
27/04/09	Pago			121,38	606,92		14,56	72,80
27/05/09	Pago			121,38	485,54		14,56	58,24
27/06/09	Pago			121,38	364,16		14,56	43,68

Nota: Este crédito fue otorgado para 7 meses de los cuales le quedan por cancelar 6 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: PATRICIO SOSORANGA CASTRO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00216	4 meses	252,00		252,00	37,80		37,80
18/04/09	Pago			63,00	189,00		9,45	28,35
18/05/09	Pago			63,00	126,00		9,45	18,90
18/06/09	Pago			63,00	63,00		9,45	9,45

Nota: Este crédito fue otorgado para 12 meses de los cuales le quedan por pagar 4 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: LISBETH YAGUANA CANO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00217	3 meses	346,00		346,00	41,52		41,52
20/04/09	Pago			115,33	230,67		13,84	27,68
20/05/09	Pago			115,33	115,34		13,84	13,84
20/06/09	Pago			115,34	0,00		13,84	0,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 6 meses de los cuales le quedan por pagar 3 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: ROBERTO SUAREZ CONTRERAS

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00218	1 mes	200,00		200,00	16,00		16,00
11/04/09	Pago			200,00	0,00		16,00	0,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: SILVANA CORREA CORREA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00220	6 meses	600,00		600,00	72,00		72,00
20/04/09	Pago			100,00	500,00		12,00	60,00
20/05/09	Pago			100,00	400,00		12,00	48,00
20/06/09	Pago			100,00	300,00		12,00	36,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 10 meses de los cuales le quedan por pagar 6 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: ENID RODRIGUEZ SEDAMANOS

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00221	4 meses	180,00		180,00	14,40		14,40
14/04/09	Pago			45,00	135,00		3,60	10,80
15/05/09	Pago			45,00	90,00		3,60	7,20
15/06/09	Pago			45,00	45,00		3,60	3,60

Nota: Este crédito fue otorgado para 4 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: ELIZABETH FEIJOO FEIJOO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00222	1 mes	360,00		360,00	28,80		28,80
30/04/09	Pago			360,00	0,00		28,80	0,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: DANIEL SALCEDO CORDOVA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00224	1 mes	178,20		178,20	14,26		14,26
06/04/09	Pago			178,20	0,00		14,26	0,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: JUAN CARLOS MARIN

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00225	4 meses	458,00		458,00	36,64		36,64
14/04/09	Pago			114,50	343,50		9,16	27,48
14/05/09	Pago			114,50	229,00		9,16	18,32
14/06/09	Pago			114,50	114,50		9,16	9,16

Nota: Este crédito fue otorgado para 4 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: MIRIAM OYOLA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Compra según Factura N° 00226	3 meses	240,00		240,00	19,20		19,20
01/05/09	Pago			80,00	160,00		6,40	12,80
01/06/09	Pago			80,00	80,00		6,40	6,40

Nota: Este crédito fue otorgado para 3 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: DIGNA ELIZALBETH RODRIGUEZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
21/04/09	Compra según Factura N° 00231	7 meses	700,00		700,00	84,00		84,00
21/05/09	Pago			100,00	600,00		12,00	72,00
21/06/09	Pago			100,00	500,00		12,00	60,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 7 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: FRANCO LOPEZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
25/04/09	Compra según Factura N° 00233	1 mes	130,00		130,00	10,40		10,40
25/05/09	Pago			130,00	0,00		10,40	0,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: LUCILA ARBOLEDA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
28/04/09	Compra según Factura N° 00234	3 meses	320,00		320,00	25,60		25,60
28/05/09	Pago			106,67	213,33		8,53	17,07
28/06/09	Pago			106,67	106,66		8,53	8,54

Nota: Este crédito fue otorgado para 3 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: VANESSA LOZANO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
02/05/09	Compra según Factura N° 00235	3 meses	240,00		240,00	19,20		19,20
02/06/09	Pago			80,00	160,00		6,40	12,80

Nota: Este crédito fue otorgado para 3 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: HUGO ORTIZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
19/05/09	Compra según Factura N° 00239	2 meses	360,00		360,00	28,80		28,80
19/06/09	Pago			180,00	180,00		14,40	14,40

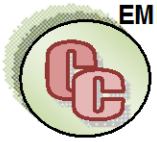
Nota: Este crédito fue otorgado para 2 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: GINA DIAZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
24/05/09	Compra según Factura N° 00240	3 meses	600,00		600,00	48,00		48,00
24/06/09	Pago			200,00	400,00		16,00	32,00

Nota: Este crédito fue otorgado para 3 meses



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: MARIELA ORTIZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
16/05/09	Compra según Factura N° 00241	10 meses	800,00		800,00	96,00		96,00
				80,00	720,00		9,60	86,40

Nota: Este crédito fue otorgado para 10meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: MAYRA DELGADO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
03/06/09	Compra según Factura N° 00243	2 meses	210,00		210,00	16,80		16,80

Nota: Este crédito fue otorgado para 2 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
DOCUMENTOS POR COBRAR

CLIENTE: ANGEL MENDEZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
03/06/09	Compra según Factura N° 00243	5 meses	750,00		750,00	60,00		60,00

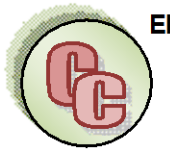
Nota: Este crédito fue otorgado para 5 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

JUAN CARLOS CEDEÑO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00209	2 meses	432,00		432,00	51,84		51,84
23/04/09	Pago			216,00	216,00		25,92	25,92
23/05/09	Pago			216,00	0,00		25,92	0,00

eses de los cuales solo le quedan por pagar 2 meses



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

ECILIA GRANDA TORRES

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00210	2 meses	328,00		328,00	26,24		26,24
04/04/09	Pago			164,00	164,00		13,12	13,12
04/05/09	Pago			164,00	0,00		13,12	0,00

eses de los cuales solo le quedan por pagar 2 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

: GALO LALANGUI DIAZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00211	2 meses	638,00		638,00	51,04		51,04
30/04/09	Pago			319,00	319,00		25,52	25,52
30/05/09	Pago			319,00	0,00		25,52	0,00

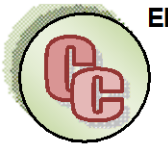
ieses de los cuales solo le quedan por pagar 2 meses

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

BIANA DEL ROCIO JIMENEZ

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 00213	4 meses	720,00		720,00	57,60		57,60
23/04/09	Pago			180,00	540,00		14,40	43,20
23/05/09	Pago			180,00	360,00		14,40	28,80
23/06/09	Pago			180,00	180,00		14,40	14,40

meses de los cuales le quedan por pagar 4 meses



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

TE: BENITO CHAMBA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
02/04/09	Compra según Factura N° 00227	1 mes	110,00		110,00	8,80		8,80
02/05/09	Pago			110,00	0,00		8,80	0,00

dito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

E: MARYORIE PINEDA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
06/05/09	Compra según Factura N° 00236	1 mes	305,00		305,00	24,40		24,40
06/05/09	Pago			305,00	0,00		24,40	0,00

dito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

TE: ANITA CALDERON

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
08/05/09	Compra según Factura N° 00237	1 mes	300,00		300,00	24,00		24,00
08/06/09	Pago			300,00	0,00		24,00	0,00

dito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

TE: DAVID CASTILLO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
16/06/09	Compra según Factura N° 00247	1 mes	250,00		250,00	20,00		20,00

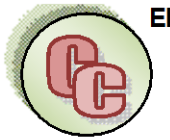
Nota: Este crédito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

:NTE: DINO FLORES

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
11/06/09	Compra según Factura N° 00246	5 meses	570,00		570,00	45,60		45,60

Nota: Este crédito fue otorgado para 5 meses



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

NTE: CAMILO PONCE

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
11/06/09	Compra según Factura N° 00256	1 mes	380,00		380,00	30,40		30,40

Nota: Este crédito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE CLIENTES
CUENTAS POR COBRAR

TE: JORGE ROMERO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	VALOR DEL CREDITO			VALOR DEL INTERES		
			DEUDA	ABONO	SALDO	DEUDA	ABONO	SALDO
28/6/2009	Compra según Factura N° 00262	1 mes	380,00		380,00	30,40		30,40

Nota: Este crédito fue otorgado para 1 mes

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE PROVEEDORES
CUENTAS POR PAGAR

CLIENTE: EMPRESA MARCIMEX

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 0003000	6 meses	3298,00		3298,00
13/04/09	Compra según Factura N° 0005455	1 mes	482,29		3780,29
29/04/09	Pago de Factura N° 0003000			549,67	3230,62
13/05/09	Pago de Factura N° 0005455			482,29	2748,33
29/05/09	Pago de Factura N° 0003000			549,67	2198,66
06/22/09	Compra según Factura N° 0008760	3 meses	1341,01		3539,67
29/06/09	Pago de Factura N° 0003000			549,67	2990,00

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE PROVEEDORES
CUENTAS POR PAGAR

CLIENTE: COMERCIAL GALARZA

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 000300	1 mes	400,00		400,00
22/04/09	Pago			400,00	0,00
26/05/09	Compra según Factura N° 000700	1 mes	683,76		683,76
26/06/09	Pago			227,42	456,34

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE PROVEEDORES
CUENTAS POR PAGAR

CLIENTE: ECUACOLCHONES

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA	PLAZO	DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 005751	2 meses	500,00		500,00
08/04/09	Pago			250,00	250,00
08/05/09	Pago			250,00	0,00
11/06/09	Compra Factura N° 005753	1 mes	56,61		56,61

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
AUXILIAR DE PROVEEDORES
CUENTAS POR PAGAR

CLIENTE: COMERCIAL CEDEÑO

FECHA	# N/ VENTA O FACTURA		DEUDA	ABONO	SALDO
01/04/09	Inventario Inicial Factura N° 000530	2 meses	513,00		513,00
16/04/09	Pago			256,50	256,50
16/05/09	Pago			256,50	0,00

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ROL DE PAGOS
30 DE ABRIL DEL 2009

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BAS UNIF	APORTE IEES 9.35%	LIQ A PAGAR
1	Sra Carmita Jumbo	Gerente	320,00	29,92	290,08
2	Srta. Liliana Torres	Secretaria	218,00	20,38	197,62
3	Javier Jimenez	Vendedor	218,00	20,38	197,62
	TOTAL:		**756,00**	**70,68**	**685,32**

N°	NOMINA	CARGO	SALARIO BASICO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	IECE SECAP	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL DESC	FIRMAS
1	Sra Carmita Jumbo	Gerente	320,00	26,67	18,17	26,67	1,60	13,33	35,68	152,3	
2	Srta. Liliana Torres	Secretaria	218,00	18,17	18,17	18,17	1,09	9,08	24,31	88,99	
3	Javier Jimenez	Vendedor	218,00	18,17	18,17	18,17	1,09	9,08	24,31	88,99	
	TOTAL:		**756,00**	**63,01**	**54,51**	**63,01**	**3,78**	**31,49**	**84,30**	**330,26**	

Huaquillas, 30 de Abril del 2009

GERENTE **CONTADOR**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ROL DE PAGOS
30 DE MAYO DEL 2009

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BAS UNIF	APORTE IEES 9.35%	LIQ A PAGAR
1	Sra Carmita Jumbo	Gerente	320,00	29,92	290,08
2	Srta. Liliana Torres	Secretaria	218,00	20,38	197,62
3	Javier Jimenez	Vendedor	218,00	20,38	197,62
	TOTAL:		**756,00**	**70,68**	**685,32**

N°	NOMINA	CARGO	SALARIO BASICO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	IECE SECAP	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL DESC	FIRMAS
1	Sra Carmita Jumbo	Gerente	320,00	26,67	18,17	26,67	1,60	13,33	35,68	152,3	
2	Srta. Liliana Torres	Secretaria	218,00	18,17	18,17	18,17	1,09	9,08	24,31	88,99	
3	Javier Jimenez	Vendedor	218,00	18,17	18,17	18,17	1,09	9,08	24,31	88,99	
	TOTAL:		**756,00**	**63,01**	**54,51**	**63,01**	**3,78**	**31,49**	**84,30**	**330,26**	

Huaquillas, 30 de Mayo del 2009

GERENTE **CONTADOR**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ROL DE PAGOS
30 DE JUNIO DEL 2009

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BAS UNIF	APORTE IEES 9.35%	LIQ A PAGAR
1	Sra Carmita Jumbo	Gerente	320,00	29,92	290,08
2	Srta. Liliana Torres	Secretaria	218,00	20,38	197,62
3	Javier Jimenez	Vendedor	218,00	20,38	197,62
	TOTAL:		**756,00**	**70,68**	**685,32**

N°	NOMINA	CARGO	SALARIO BASICO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	IECE SECAP	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL DESC	FIRMAS
1	Sra Carmita Jumbo	Gerente	320,00	26,67	18,17	26,67	1,60	13,33	35,68	152,3	
2	Srta. Liliana Torres	Secretaria	218,00	18,17	18,17	18,17	1,09	9,08	24,31	88,99	
3	Javier Jimenez	Vendedor	218,00	18,17	18,17	18,17	1,09	9,08	24,31	88,99	
	TOTAL:		**756,00**	**63,01**	**54,51**	**63,01**	**3,78**	**31,49**	**84,30**	**330,26**	

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO CAJA
AL 30 DE ABRIL DEL 2009

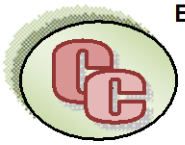
CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	ENTRADA	SALIDA	SALDO
01/04/09	Vta a credito Mirian Fact N° 00226	150,00		150,00
01/04/09	Dpto Est. Sit. Inicial y Venta		150,00	0,00
03/04/09	Vta a contado Carmita Fact N° 00228	380,00		380,00
04/04/09	Cobro de Cta Cecilia Granda	177,12		557,12
04/04/09	Dpto. del 04/04/2009 a Cta Emp		557,12	0,00
06/04/09	Cobro de L/C Daniel Salcedo	192,46		192,46
06/04/09	Dpto. del 06/04/2009 a Cta Emp		192,46	0,00
09/04/09	Vta a Patricio Fact. N° 00229	980,00		980,00
09/04/09	Dpto. del 09/04/2009 a Cta Emp		980,00	0,00
11/04/09	Recaudaciones de L/C	404,56		404,56
11/04/09	Dpto. del 11/04/2009 a Cta Emp		404,56	0,00
14/04/09	Recaudaciones de L/C	172,26		172,26
15/04/09	Dpto. del 14/04/2009 a Cta Emp		172,26	0,00
18/04/09	Recaudaciones de L/C Patricio S.	72,45		72,45
18/04/09	Dpto del 18/04/2009 a Cta Emp		72,45	0,00
19/04/09	Vta a Javier Fact. N° 00230	150,00		150,00
20/04/09	Recaudaciones de L/C	241,17		391,17
20/04/09	Dpto del 18 -19 /04/2009 a Cta Emp		391,17	0,00
21/04/09	Vta a Digna Fact. N° 00231	300,00		300,00
21/04/09	Dpto del 21/04/2009 a Cta Emp		300,00	0,00
22/04/09	Vta a contado Juana Fact N° 00232	430,00		430,00
23/04/09	Recaudaciones de Ctas Pdts	436,32		866,32
23/04/09	Dpto del 23/04/2009 a Cta Emp		866,32	0,00
27/04/09	Recaudacion de L/C Jorge	135,94		135,94
27/04/09	Dpto del 27/04/2009 a Cta Emp		135,94	0,00
28/04/09	Vta a Lucila Fact. N° 00234	200,00		200,00
28/04/09	Dpto del 28/04/2009 a Cta Emp		200,00	0,00
30/04/09	Recaudacion de Cta Pdte Galo L	344,52		344,52
30/04/09	Recaudacion de L/C Elizabeth F	388,80		733,32
30/04/09	Dpto del 30/04/2009 a Cta Emp		733,32	0,00
30/04/09	Vta a Jorge Fact. N° 00236	240,00		240,00
30/04/09	Dpto del 30/04/2009 a Cta Emp		240,00	0,00
TOTAL		**5.395,60**	**5.395,60**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"
LIBRO CAJA
AL 30 DE MAYO DEL 2009

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	ENTRADA	SALIDA	SALDO
01/05/09	Recaudacion L/C Miriam O	86,40		86,40
02/05/09	Vta a credito Vanessa Fact N° 00237	180,00		266,40
02/05/09	Cobro de Cta Pdte a Benito Chamba	118,80		385,20
02/05/09	Dpto del 1 y 2/04/2009 a Cta Emp		385,20	0,00
04/05/09	Cobro de Cta Cecilia Granda	177,12		177,12
05/05/09	Dpto del 04/05/2009 a Cta Emp		177,12	0,00
06/05/09	Vta Maryorie P Fact. N° 00238	380,00		380,00
06/05/09	Dpto del 06/05/2009 a Cta Emp		380,00	0,00
11/05/09	Recaudaciones de L/C	188,56		188,56
11/05/09	Dpto del 11/05/2009 a Cta Emp		188,56	0,00
14/05/09	Recaudaciones de L/C	172,26		172,26
14/05/09	Vta a credito Mariela Fact. 00241	400,00		572,26
14/05/09	Dpto del 14/05/2009 a Cta Emp		572,26	0,00
15/04/09	Vta a contado Diana Fact. N° 00242	55,00		55,00
15/05/09	Dpto del 15/05/2009 a Cta Emp		55,00	0,00
18/05/09	Recaudacion de L/C Patricio. S.	72,45		72,45
18/05/09	Dpto del 18/05/2009 a Cta Emp		72,45	0,00
20/05/09	Recaudaciones de L/C	241,17		241,17
20/05/09	Dpto del 20/05/2009 a Cta Emp		241,17	0,00
21/05/09	Recaudacion de L/C Digna R.	112,00		112,00
21/05/09	Vta a Maricela Fact. N° 00246	750,00		862,00
21/05/09	Dpto del 21/05/2009 a Cta Emp		862,00	0,00
23/05/09	Recaudaciones de Ctas Pdtes	436,32		436,32
23/05/09	Dpto del 23/05/2009 a Cta Emp		436,32	0,00
24/05/09	Vta a credito Gina Fact. N° 00247	300,00		300,00
24/05/09	Dpto del 24/05/2009 a Cta Emp		300,00	0,00
25/05/09	Recaudacion de L/C Franco Lopez	140,40		140,40
25/05/09	Dpto del 25/05/2009 a Cta Emp		140,40	0,00
27/05/09	Recaudacion de L/C Jorge P.	135,94		135,94
27/05/09	Vta al contado Juan Fact. N° 00248	250,00		385,94
27/05/09	Dpto del 27/05/2009 a Cta Emp		385,94	0,00
28/05/09	Recaudacion de L/C Lucila Arboleda	115,20		115,20
28/05/09	Dpto del 28/05/2009 a Cta Emp		115,20	0,00
29/05/09	Vta a contado Oscar Fact. N° 00249	60,00		60,00
30/05/09	Dpto del 29/05/2009 a Cta Emp		60,00	0,00
30/05/09	Recaudacion de Cta Pdte Galo L	344,52		344,52
30/05/09	Vta a contado Carlos Fact. N° 00251	500,00		844,52
30/05/09	Dpto del 30/05/2009 a Cta Emp		844,52	0,00
TOTAL		**5.216,14**	**5.216,14**	**0,00**



EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO CAJA

AL 30 DE JUNIO DEL 2009

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/09	Recaudacion de L/C Miriam Oyola	86,40		86,40
02/06/09	Recaudacion nde L/C Vanessa L	86,40		172,80
02/06/09	Dpto del 1 y 2/06/2009 a Cta Emp		172,80	0,00
03/06/09	Vta a Mayra D. Fact. N° 00252	210,00		210,00
03/06/09	Dpto del 03/06/2009 a Cta Emp		210,00	0,00
06/06/09	Recaudacion de L/C Maryorie P	329,40		329,40
06/06/09	Dpto del 06/06/2009 a la Cta Emp		329,40	0,00
08/06/09	Vta a contado Andrea Fact. N° 00253	580,00		580,00
08/06/09	Dpto del 08/06/2009 a Cta Emp		580,00	0,00
08/06/09	Cobro de Cta Pdte Anita Calderon	324,00		324,00
08/06/09	Dpto del 08/06/2009 a Cta Emp		324,00	0,00
11/06/09	Recaudacion de L/C Diana Lozano	188,56		188,56
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp		188,56	0,00
11/06/09	Vta a credito Dino Fact. N° 00254	150,00		150,00
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp		150,00	0,00
11/06/09	Vta a credito Camilo Fact. N° 00256	100,00		100,00
11/06/09	Dpto del 11/06/2009 a Cta Emp		100,00	0,00
14/06/09	Recaudaciones de L/C	261,86		261,86
14/06/09	Dpto del 11 y 12/06/2009 a Cta Emp		261,86	0,00
16/06/09	Vta a credito David Fact. N° 00257	200,00		200,00
16/06/09	Dpto del 16/06/2009 a Cta Emp		200,00	0,00
17/06/09	Vta a credito Maria Fact. N° 00258	120,00		120,00
17/06/09	Dpto del 17/06/2009 a Cta Emp		120,00	0,00
18/06/09	Recaudacion L/C Patricio S.	72,45		72,45
18/06/09	Vta a contadoPedro Fact. N° 00259	420,00		492,45
18/06/09	Dpto del 18/06/2009 a Cta Emp		492,45	0,00
19/06/09	Recaudacion de L/C Hugor Ortiz	194,40		194,40
19/06/09	Dpto del 19/06/2009 a Cta Emp		194,40	0,00
20/06/09	Recaudaciones de L/C	241,18		241,18
20/06/09	Dpto del 20/06/2009 a Cta Emp		241,18	0,00
21/06/09	Recaudacion de L/C Digna R.	112,00		112,00
21/06/09	Dpto delm 21/06/2009 a Cta Emp		112,00	0,00
23/06/09	Recaudacion de Cta Pdte Fabiana J.	194,40		194,40
23/06/09	Dpto del 23/06/2009 a Cta Emp		194,40	0,00
23/06/09	Vta a credito Victor Fact. N° 00260	350,00		350,00
23/06/09	Dpto del 23/06/2009 a Cta Emp		350,00	0,00
PASAN		**4.221,05**	**4.221,05**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO CAJA

AL AL 30 DE ABRIL DEL 2009

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	**4.221,05**	**4.221,05**	**0,00**
24/06/09	Recaudacion de L/C Gina Delgado	216,00		216,00
24/06/09	Vta a credito Angel Fact. N° 00261	200,00		416,00
24/06/09	Dpto del 24/06/2009 a Cta Emp		416,00	0,00
27/06/09	Recaudacion de L/C Jorge P.	135,94		135,94
27/06/09	Dpto del 27/06/2009 a Cta Emp		135,94	0,00
27/06/09	Devolucion compra Fact. N° 008760	232,96		232,96
27/06/09	Dpto del 27/06/2009 a Cta Emp		232,96	0,00
28/06/09	Recaudacion de L/C Lucila Arboleda	115,20		115,20
28/06/09	Vta a credito Jorge R. Fact. N° 00262	400,00		515,20
28/06/09	Dpto del 28/06/2009 a Cta Emp		515,20	0,00
TOTAL		**5.521,15**	**5.521,15**	**0,00**

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

LIBRO CAJA CHICA

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE MAYO DEL 2009

CUENTA: CAJA CHICA **CODIGO: 1.1.01**

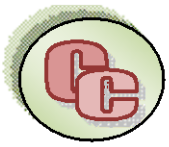
FECHA	DETALLE	ENTRADA	SALIDA	SALDO
01/04/09	Estado de Situacion Inicial	100,00		100,00
12/05/09	Liquidacion de Caja Chica		63,00	37,00
12/05/09	Reposicion de Caja Chica	63,00		100,00
TOTAL		**163,00**	**63,00**	**100,00**

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

LIBRO BANCOS

AL 30 ABRIL DEL 2009

Fecha	Detalle	# Cheq	Deposito	Retiro	Saldo
01-04-09	Dpto del Est de Sit Ini y Vta del 01/04/09.		550,00		550,00
04-04-09	Dpto del 04/04/09 a la cta cte de la Emp.		557,12		1.107,12
06-04-09	Dpto del 06/04/09 a la cta cte de la Emp		192,46		1.299,58
08-04-09	Pago a Ecuacolchones.Fac. N°005751	1520		250,00	1.049,58
09-04-09	Dpto del 09/04/09 a la Cta Cte de la Emp		980,00		2.029,58
10-04-09	Compra en Comercial Nacho s/f # 000284	1521		54,51	1.975,07
11-04-09	Dpto del 11/04/09 a la Cta Cte de la Emp.		404,56		2.379,63
13-04-09	Compra en Emp. Marcimex s/f # 0005455	1522		482,30	1.897,33
15-04-09	Dpto del 14/04/09 a la Cta Cte de la Emp.		172,26		2.069,59
16-04-09	Pago a Comercial Cedeño fact. 000530	1523		256,50	1.813,09
16-04-09	Compra a Distribuidora Ch y Ch s/f # 0027	1524		381,84	1.431,25
17-04-09	Compra a Comercial Galarza s/f # 004220	1525		199,80	1.231,45
17-04-09	Pago de Serv. Basicos del mes de abril	1526		43,78	1.187,67
18-04-09	Dpto del 18/04/09 a la Cta Cte de la Emp		72,45		1.260,12
20-04-09	Dpto del 19-20 de Abril a la Cta de la Emp		391,17		1.651,29
21-04-09	Dpto del 21/04/09 a la Cta Cte de la Emp.		300,00		1.951,29
22-04-09	Pago a Com. Galarza Fact # 000300	1527		400,00	1.551,29
23-04-09	Dpto del 23/04/09 a la Cta Cte de la Emp.		866,32		2.417,61
27-04-09	Dpto del 27/04/09 a la Cta Cte de la Emp.		135,94		2.553,55
28-04-09	Dpto del 28/04/09 a la Cta Cte de la Emp		200,00		2.753,55
29-04-09	Pago a Empresa Marcimex Fact # 000300	1528		549,67	2.003,88
30-04-09	Nota de Debito			4,00	1.999,88
30-04-09	Dpto del 30/04/09 a la Cta Cte de la Emp.		733,32		2.737,20
30-04-09	Dpto del 30/04/09 a la Cta Cte de la Emp.		240,00		2.977,20
30-04-09	Pgo a Cont por Declarciones Tributarias	1529		50,00	2.927,20
30-04-09	Pgo de sueldo mes de Abril a empleados	1530		685,32	2.241,88
30-04-09	Pago de arriendo del mes de Abril	1531		200,00	2.041,88
	TOTAL:		5.795,60	3.557,72	2.237,88



EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

LIBRO BANCOS

AL 30 MAYO DEL 2009

Fecha	Detalle	# Cheq	Deposito	Retiro	Saldo
02-05-09	Dpto del día 01 y 02 de Mayo a la Cta Cte		385,20		385,20
04-05-09	Dpto del 04/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		177,12		562,32
05-05-09	Compra en Emp Marcimex Fact # 0005500	1532		782,55	-220,23
06-05-09	Dpto del 06/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		380,00		159,77
08-05-09	Pago a Ecuacolchones.Fac. N°005751	1533		250,00	-90,23
11-05-09	Dpto del día 11 de Mayo a la Cta de la Emp		188,56		98,33
12-05-09	Compra en Com Galarza con Fact # 00578	1534		150,96	-52,63
	Anulado	1535			-52,63
12-05-09	Reposición de Caja Chica	1536		63,00	-115,63
13-05-09	Pago a Emp Marcimex Fact # 0005455	1537		482,29	-597,92
14-05-09	Dpto del 14/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		572,26		-25,66
14-05-09	Pago al IEES Mes de Abril	1538		158,76	-184,42
15-05-09	Dpto del 15/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		55,00		-129,42
16-05-09	Pago a Comercial Cedeño fact. 000530	1539		256,50	-385,92
17-05-09	Pago de Serv. Basicos del mes de Mayo	1540		53,13	-439,05
18-05-09	Dpto del 18/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		72,45		-366,60
20-05-09	Dpto del 20/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		241,17		-125,43
20-05-09	Nota de Debito			6,00	-131,43
21-05-09	Dpto del 21/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		862,00		736,57
	Anulado	1541			736,57
22-05-09	Pago de Iva del Mes de Abril	1542		288,47	448,10
22-05-09	Liquidación de Retenciones del mes de Ab	1543		36,78	411,32
23-05-09	Dpto del 23/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		436,32		847,64
24-05-09	Dpto del 24/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		300,00		1.147,64
25-05-09	Dpto del 25/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		140,40		1.288,04
27-05-09	Dpto del 27/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		385,94		1.673,98
28-05-09	Dpto del 28/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		115,20		1.789,18
29-05-09	Pago a Empresa Marcimex Fact # 000300(	1544		549,67	1.239,51
30-05-09	Dpto del 29/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		60,00		1.299,51
30-05-09	Nota de Debito			2,00	1.297,51
30-05-09	Dpto del 30/05/09 a la Cta Cte de la Emp.		844,52		2.144,03
30-05-09	Pgo a Contador por Declarciones Tributari	1545		50,00	2.094,03
30-05-09	Pgo de sueldo mes de Mayo a empleados	1546		685,32	1.408,71
30-05-09	Pago de arriendo del mes de Mayo	1547		200,00	1.208,71
	TOTAL:		5.216,14	4.015,43	1.200,71

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

LIBRO BANCOS

AL 30 JUNIO DEL 2009

Fecha	Detalle	# Cheq	Deposito	Retiro	Saldo
02-06-09	Dpto del día 01 y 02 de Junio a la Cta Cte		172,80		172,80
03-06-09	Dpto del 03/06/09 en la Cta Cte de la Emp.		210,00		382,80
03-06-09	Nota de Debito			2,00	380,80
06-06-09	Dpto del 06/06/09 en la Cta Cte de la Emp.		329,40		712,20
08-06-09	Dpto del 08/06/09 en la Cta Cte de la Emp		580,00		1.292,20
08-06-09	Dpto del 08/06/09 en la Cta Cte de la Emp		324,00		1.616,20
11-06-09	Dpto del día 11/06/09 a la Cta de la Emp		188,56		1.804,76
11-06-09	Dpto del día 11/06/09 a la Cta de la Emp		150,00		1.954,76
11-06-09	Dpto del día 11/06/09 a la Cta de la Emp		100,00		2.054,76
14-06-09	Dpto del día 11 y 14/06/09 a la Cta de la Emp		261,86		2.316,62
14-06-09	Pago al IEES del Mes de Mayo	1548		158,76	2.157,86
15-06-09	Compra a Ecuacolchones con fact # 0057	1549		113,22	2.044,64
16-06-09	Dpto del día 16/06/09 a la Cta de la Emp		200,00		2.244,64
	Anulado	1550			2.244,64
17-06-09	Pago de Serv. Basicos del mes de Junio	1551		58,66	2.185,98
17-06-09	Dpto del 17/06/09 a la Cta Cte de la Emp		120,00		2.305,98
18-06-09	Dpto del 18/06/09 a la Cta Cte de la Emp		492,45		2.798,43
19-06-09	Dpto del 19/06/09 a la Cta Cte de la Emp		194,40		2.992,83
20-06-09	Dpto del 20/06/09 a la Cta Cte de la Emp		241,18		3.234,01
21-06-09	Dpto del 21/06/09 a la Cta Cte de la Emp		112,00		3.346,01
22-06-09	Pago de Iva del Mes de Mayo	1552		405,82	2.940,19
22-06-09	Liquidación de Retenciones mes de Mayo	1553		38,68	2.901,51
22-06-09	Compra en Emp Marcimex fact # 008760	1554		500,00	2.401,51
23-06-09	Dpto del 23/06/09 a la Cta Cte de la Emp		194,40		2.595,91
23-06-09	Dpto del 23/06/09 a la Cta Cte de la Emp		350,00		2.945,91
24-06-09	Dpto del 24/06/09 a la Cta Cte de la Emp		416,00		3.361,91
26-06-09	Pago a Com Galarza Fact # 000700	1555		227,92	3.133,99
27-06-09	Dpto del 27/06/09 a la Cta Cte de la Emp		135,94		3.269,93
27-06-09	Dpto del 27/06/09 a la Cta Cte de la Emp		232,96		3.502,89
28-06-09	Nota de Debito			4,00	3.498,89
28-06-09	Dpto del 28/06/09 a la Cta Cte de la Emp		515,20		4.018,09
29-06-09	Pago a Empresa Marcimex s/f # 000300	1556		549,67	3.468,42
30-06-09	Pago a Contador por Declarciones Tributa	1557		50,00	3.418,42
30-06-09	Pgo de sueldo mes de Junio a empleados	1558		685,32	2.733,10
30-06-09	Pago de arriendo del mes de Junio	1559		200,00	2.533,10
	TOTAL:		5.521,15	2.994,05	2.527,10

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
CONCILIACION BANCARIA
DEL 01 DE ABRIL AL 30 ABRIL DEL 2009

BANCO DE MACHALA

CTA CTE # 1170063649

	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA:		2.233,88
=	SALDO CONCILIADO:		2.233,88
	SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS:		2.237,88
-	NOTAS DE DEBITO		(4,00)
	NOTA DE DEBITO N. 33345	(4,00)	
+	NOTAS DE CREDITO		
	SALDO CONCILIADO:		2.233,88
	DIFERENCIA:		0,00

CONTADORA

Huaquillas, 30 de Abril del 2009

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
CONCILIACION BANCARIA
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE MAYO DEL 2009

BANCO DE MACHALA

CTA CTE # 1170063649

	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA:		1.208,71
=	SALDO CONCILIADO:		1.208,71
	SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS:		764,39
-	NOTAS DE DEBITO		(8,00)
	NOTA DE DEBITO N. 33345	(8,00)	
+	NOTAS DE CREDITO		
	SALDO CONCILIADO:		1.208,71
	DIFERENCIA:		0,00

CONTADORA

Huaquillas, 30 de Mayo del 2009

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
CONCILIACION BANCARIA
DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

BANCO DE MACHALA

CTA CTE # 1170063649

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA:		2.533,10
= SALDO CONCILIADO:		2.533,10
SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS:		2.527,10
- NOTAS DE DEBITO		(6,00)
NOTA DE DEBITO N. 33345	(6,00)	
+ NOTAS DE CREDITO		
SALDO CONCILIADO:		2.533,10
DIFERENCIA:		0,00

CONTADORA

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

FORMULARIO 103

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

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

102	AÑO	2	0	0	9

104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC: 0 7 0 3 0 3 3 4 0 7 0 0 1

202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: CARMITA DEL ROCIO JUMBO CASTILLO

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

			BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO		
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302	+		352	+	-
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303	+	54,35	353	+	4,35
	PREDOMINA EL INTELECTO	304	+	-	354	+	-
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	-	357	+	-
	ENTRE SOCIEDADES	308	+	-	358	+	-
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	-	359	+	-
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	-	360	+	-
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312	+	1.442,11	362	+	14,42
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	-	369	+	-
	BIENES INMUEBLES	320	+	-	370	+	-
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322	+	-	372	+	-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323	+	-	373	+	-
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325	+	-	375	+	-
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327	+	-	377	+	-
	A DISTRIBUIDORES	328	+	-	378	+	-
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332	+	-			
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+	22,00	390	+	0,22
	APLICABLES EL 2%	341	+	20,00	391	+	0,40
	APLICABLES EL 8%	342	+	217,39	392	+	17,39
	APLICABLES EL 25%	343	+	-	393	+	-
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	1.755,85	**399**	=	36,78

POR PAGOS AL EXTERIOR

CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+	-	451	+	-
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403	+	-	453	+	-
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405	+	-	455	+	-
	OTROS CONCEPTOS	421	+	-	471	+	-
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427	+	-			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		**429**	=	-	**498**	=	-

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA **CAMPOS 399+498**	**499**	=	36,78
PAGO PREVIO (Informativo)	890		-

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899	USD	-

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

TOTAL IMPUESTO A PAGAR 499-897	902	+	36,78
INTERÉS POR MORA	903	+	
MULTAS	904	+	
TOTAL PAGADO	999	=	36,78
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE :		NOMBRE :	
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	199	RUC No. 0 0 1

FORMULARIO 103

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

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

102	AÑO	2	0	0	9

104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC: 0 7 0 3 0 3 3 4 0 7 0 0 1

202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: CARMITA DEL ROCIO JUMBO CASTILLO

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

			BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO		
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302	+		352	+	-
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303	+	54,35	353	+	4,35
	PREDOMINA EL INTELECTO	304	+	-	354	+	-
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	-	357	+	-
	ENTRE SOCIEDADES	308	+	-	358	+	-
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	-	359	+	-
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	-	360	+	-
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312	+	1.517,00	362	+	15,17
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	-	369	+	-
	BIENES INMUEBLES	320	+	-	370	+	-
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322	+	-	372	+	-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323	+	-	373	+	-
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325	+	-	375	+	-
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327	+	-	377	+	-
	A DISTRIBUIDORES	328	+	-	378	+	-
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332	+	-			
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+	27,00	390	+	0,27
	APLICABLES EL 2%	341	+	24,00	391	+	0,48
	APLICABLES EL 8%	342	+	217,39	392	+	17,39
	APLICABLES EL 25%	343	+	-	393	+	-
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	1.839,74	**399**	=	37,66

POR PAGOS AL EXTERIOR

CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+	-	451	+	-
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403	+	-	453	+	-
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405	+	-	455	+	-
	OTROS CONCEPTOS	421	+	-	471	+	-
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427	+	-			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		**429**	=	-	**498**	=	-

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA — **CAMPOS 399+498**	**499**	=	37,66
PAGO PREVIO (Informativo)	890		-

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899	USD	-

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

TOTAL IMPUESTO A PAGAR — 499-897	902	+	37,66
INTERÉS POR MORA	903	+	
MULTAS	904	+	
TOTAL PAGADO	999	=	37,66
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE :

NOMBRE :

198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte

199 RUC No. 0 0 1

FORMULARIO 104

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN — *IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO*

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

102 AÑO: 2.009,00

104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201 RUC: 0 7 0 3 0 3 3 4 0 7 0 0 1

202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: CARMITA DEL ROCIO JUMBO CASTILLO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	3.866,08	411	+	3.866,08	421	+	463,92
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	-	412	+	-	422	+	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	403	+	-	413	+	-			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	404	+	-	414	+	-			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	405	+	-	415	+	-			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	406	+	-	416	+	-			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+	-	417	+	-			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+	-	418	+	-			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	**=**	**3.866,08**	**419**	**=**	**3.866,08**	**429**	**=**	**463,92**
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA				431		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				432		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				433		-	443		-
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				434		-	444		-

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	3303,59	481	562,49	482	463,92	483	-	48	463,92	485	-	499	463,92

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	1.733,85	511	+	1.733,85	521	+	208,06
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	-	512	+	-	522	+	-
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	+	-	513	+	-	523	+	-
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+	-	514	+	-	524	+	-
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+	-	515	+	-	525	+	-
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+	-	516	+	-			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	-	517	+	-			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES **RISE**				518	+	-			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	**=**	1.733,85	**519**	**=**	1.733,85	**529**	**=**	208,06
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				532		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				533		-	543		-
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				534		-	544		-

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553	-
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	**(521+522+524+525) x 553**	**554**	= 208,06

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)	601	=	255,86
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)	602	=	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR — POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR — POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	(-)	-
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO	609	(-)	-
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES	611	+	-
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES — POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	-
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES — POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	-
SUBTOTAL A PAGAR — Si 601-602-605-607-609+611 > 0	**619**	=	255,86
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR	621	+	-
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION — **(619 + 621)**	**699**	=	255,86

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIÓN DEL 30%	721	+	-
RETENCIÓN DEL 70%	723	+	-
RETENCIÓN DEL 100%	725	+	32,61
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN — **(721+723+725)**	**799**	=	32,61
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO — **(699+ 799)**	**859**	=	288,47
PAGO PREVIO (Informativo)	890		-

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	##	USD	MULTA	899	USD	-

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

TOTAL IMPUESTO A PAGAR — 859-897	902	+	288,47
INTERÉS POR MORA	903	+	-
MULTAS	904	+	-
TOTAL PAGADO		=	288,47
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES	906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	##	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD	##	USD

DETALLE DE COMPENSACIONES

916	Resol No.	918	Resol No.
917	USD	919	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte

NOMBRE:

199 RUC No. 0 0 1

FORMULARIO 104

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN — *IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO*

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

102 AÑO: 2.009

104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201 RUC: 0 7 0 3 0 3 3 4 0 7 0 0 1

202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: CARMITA DEL ROCIO JUMBO CASTILLO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	4.892,86	411	+	4.892,86	421	+	587,14
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	-	412	+	-	422	+	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	403	+	-	413	+	-			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	404	+	-	414	+	-			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	405	+	-	415	+	-			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	406	+	-	416	+	-			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+	-	417	+	-			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+	-	418	+	-			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	=	**4.892,86**	**419**	=	**4.892,86**	**429**	=	**587,14**
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA				431		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				432		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				433		-	443		-
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				434		-	444		-

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	2287,86	481	2605,00	482	587,14	483	-	48	587,14	485	-	499	587,14

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	1.782,74	511	+	1.782,74	521	+	213,93
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	-	512	+	-	522	+	-
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	+	-	513	+	-	523	+	-
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+	-	514	+	-	524	+	-
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+	-	515	+	-	525	+	-
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+	-	516	+	-			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	-	517	+	-			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES **RISE**				518	+	-			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	=	1.782,74	**519**	=	1.782,74	**529**	=	213,93
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				532		-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				533		-	543		-
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				534		-	544		-

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553		-
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	**(521+522+524+525) x 553**	**554**	=	213,93

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=	373,21
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)		602	=	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR — POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	(-)	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR — POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)		607	(-)	-
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO		609	(-)	-
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES		611	+	-
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES — POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	=	-
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES — POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	=	-
SUBTOTAL A PAGAR	Si 601-602-605-607-609+611 > 0	**619**	=	373,21
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+	-
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION	**(619 + 621)**	**699**	=	373,21

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIÓN DEL 30%		721	+	-
RETENCIÓN DEL 70%		723	+	-
RETENCIÓN DEL 100%		725	+	32,61
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	**(721+723+725)**	**799**	=	32,61
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	**(699+ 799)**	**859**	=	405,82
PAGO PREVIO (Informativo)		890		-

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	##	USD	MULTA	899	USD	-

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

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	859-897	902	+	405,82
INTERÉS POR MORA		903	+	-
MULTAS		904	+	-
TOTAL PAGADO			=	405,82
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	##	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	##	USD	917	USD	919	USD

DETALLE DE COMPENSACIONES

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte

NOMBRE:

199 RUC No. 0 0 1

FORMULARIO 104

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN — *IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO*

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

102 AÑO: 2.009,00

104,00 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201 RUC: 0 7 0 3 0 3 3 4 0 7 0 0 1

202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: CARMITA DEL ROCIO JUMBO CASTILLO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+ 4.705,36	411	+ 4.705,36	421	+	564,64
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+ -	412	+ -	422	+	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	403	+ -	413	+ -			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	404	+ -	414	+ -			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	405	+ -	415	+ -			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	406	+ -	416	+ -			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+ -	417	+ -			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+ -	418	+ -			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	**= 4.705,36**	**419**	**= 4.705,36**	**429**	**=**	**564,64**
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA			431	-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			432	-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			433	-	443		-
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			434	-	444		-

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO (Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484
480 2165,36	481 2540,00	482 564,64	483 -	48 564,64	485 -	499 564,64

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+ 1.849,30	511	+ 1.849,30	521	+	24,92
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+ -	512	+ -	522	+	-
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	+ -	513	+ -	523	+	-
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+ -	514	+ -	524	+	-
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+ -	515	+ -	525	+	-
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+ -	516	+ -			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+ -	517	+ -			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES **RISE**			518	+ -			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	**= 1.849,30**	**519**	**= 1.849,30**	**529**	**=**	**24,92**
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA			531	-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			532	-			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			533	-	543		-
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			534	-	544		-

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553	-
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	**(521+522+524+525) x 553**	**554**	**= 24,92**

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)	601	=	342,72
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)	602	=	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR — POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR — POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	(-)	-
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO	609	(-)	-
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES	611	+	-
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES — POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	-
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES — POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	-
SUBTOTAL A PAGAR — Si 601-602-605-607-609+611 > 0	**619**	=	342,72
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR	621	+	-
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION — **(619 + 621)**	**699**	=	342,72

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIÓN DEL 30%	721	+	-
RETENCIÓN DEL 70%	723	+	-
RETENCIÓN DEL 100%	725	+	32,61
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN — **(721+723+725)**	**799**	=	32,61
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO — **(699+ 799)**	**859**	=	375,33
PAGO PREVIO (Informativo)	890		-

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	##	USD	MULTA	899	USD	-

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

TOTAL IMPUESTO A PAGAR — 859-897	902	+	375,33
INTERÉS POR MORA	903	+	-
MULTAS	904	+	-
TOTAL PAGADO		=	375,33
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES	906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	##	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	##	USD	917	USD	919	USD

DETALLE DE COMPENSACIONES

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte

NOMBRE:

199 RUC No. 0 0 1

1.- TEMA.

Organización Administrativa y Contable de la Empresa Comercial "Créditos Carmita" de la Cuidad de Huaquillas. Período del 01 de Abril al 30 Junio del 2009.

2.- PROBLEMÁTICA.

En los últimos años, el Ecuador está atravesando una gran crisis Política Social y Económica, provocando una inestabilidad en las clases bajas y medias, teniendo como consecuencia que muchos ecuatorianos emigren a otros países.

En nuestro país el sector comercial es considerado como uno de los sectores mayormente productivo, dando lugar a la creación de grandes empresas que a través de su funcionamiento generaran fuentes de empleo y por ende un sin número de ingresos a diversas familias, conllevando así al desarrollo económico.

A nivel Provincial existen diversas empresas comerciales las mismas que presentan limitaciones en relación a la Organización Administrativa y

Contable lo que dificultar contar con la información eficiente, y oportuna de la situación económica y financiera durante un periodo determinado.

En nuestra ciudad se crea la empresa comercial “Créditos Carmita” de propiedad de La Sra. Carmita Rocío Jumbo Castillo RUC Nº 0703033407001,ubicado en las calles Avenida La República entre Chiriboga y Azuay Teléfono Nº 2995099 de la ciudad de Huaquillas dedicada a la venta de Electrodomésticos y Mueblería en general iniciando sus actividades con un capital de $ 40,000.00 el 27 de octubre del 2007 con la finalidad de prestar sus servicios a la colectividad de Huaquillas y la Provincia, generando fuentes de trabajo y de esta manera obtener beneficios económicos.

Actualmente esta entidad presenta una serie de limitaciones en su orden administrativo y contable como son:

- No existe un manual de funciones, lo cual dificulta el cumplimiento de las responsabilidades de cada uno de los empleados que laboran en esta empresa.

- Deficiente organización de la empresa de acuerdo a las necesidades propias de ella, lo que dificulta contar con un sistema

contable que le permita la entrega de información oportuna veraz y confiable.

- No cuenta con un control contable, solamente existen registros de ingresos y gastos, desconociendo la utilidad o pérdida del ejercicio económico en un determinado periodo.

- No realiza un control de inventarios en las mercaderías, lo cual no permite conocer los artículos existentes en bodega, dificultando realizar los pedidos de los productos mayormente vendidos, y por ende desconocer el valor de cada uno de ellos.

- No se realizan conciliaciones bancarias de la cuenta corriente de la empresa lo que dificulta visualizar el saldo real de la misma.

Frente a esta problemática se ha sintetizado que el problema central es:

“La falta de una Organización Administrativa y Contable en la empresa comercial “Créditos Carmita” de la ciudad de Huaquillas, no permite conocer su estructura organizacional y por ende la situación financiera real, limitando a sus propietarios tomar las decisiones adecuadas para el buen funcionamiento de la misma”

3.- JUSTIFICACIÓN.

ACADEMICA.

Académicamente justificamos este proyecto ya que nos permite poner en práctica los conocimientos adquiridos, tanto teóricos como prácticos obtenidos en la Universidad Nacional de Loja y por ende nos permitirá obtener el título de Licenciados en contabilidad y Auditoría, CPA.

SOCIOECONÓMICA.

Justificamos social y económicamente el presente trabajo el mismo que nos permite orientar a la sociedad sobre cómo se debe llevar la Organización Administrativa y Contabe, donde a través de los estados financieros se determinara el resultado del ejercicio contable, puesto que muchas de las veces sus propietarios desconocen si le es rentable o no seguir invirtiendo en determinado negocio, tal es el caso de la entidad que nos ocupa, por lo que los resultados a obtenerse repercutirá en la sociedad.

JUSTIFICACION INSTITUCIONAL

Institucionalmente justificamos este proyecto, ya que servirá de apoyo para la empresa objeto de estudio, tanto en su administración como el manejo de sus operaciones financieras, donde demuestre la eficiencia, efectividad y calidad en el servicio propuesto, visualizándose en el crecimiento de las inversiones realizadas.

4.- OBJETIVOS.

OBJETIVO GENERAL.

* Realizar una Organización Administrativa y Contable de la Empresa Comercial “Créditos Carmita” de la Cuidad de Huaquillas. Período del 01 de Abril al 30 Junio del 2009.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

* Elaborar un organigrama estructural y un manual de funciones de la empresa comercial antes mencionada que le permita optimizar la utilización de los recursos humanos, en relación al desempeño de sus funciones y mejorar la calidad del servicio propuesto

* Crear un Plan y Manual de cuentas acorde a las necesidades propias de la empresa.

* Organizar el proceso contable, mediante el sistema de cuenta permanente desde el Inventario Inicial hasta la obtención de los estados financieros.

* Utilizar la normativa vigente que permita sustentar el registro de las actividades administrativas y económicas en la empresa en estudio.

5.- MARCO TEÓRICO.

COMERCIO.

Concepto.- Es la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado compra y venta de bienes y servicios, ya sea para su uso, para su venta o su transformación.

Clasificación del Comercio.- Para su mejor estudio el comercio se clasifica en los siguientes aspectos:

Por el objeto.- Se refiere a la parte real de la transacción. Es decir al bien o servicio que se comercializa, se entrega o se recibe algo, a cambio del dinero.

Por los medios de transporte.-El comerciante utiliza los siguientes medios de trasporte como son: El fluvial, terrestre, marítimo y aéreo, facilitando el transporte de los productos dentro y fuera del país.

Por los lugares en donde se realiza.-Este tipo de comercio se puede realizar interno o externo, o nacional e internacional; cuando el país compra mercaderías al exterior, se denomina importación y cuando vende bienes elaborados o materia prima al exterior, se denomina exportación.

COMERCIANTE.

"Concepto.- Es la persona natural o jurídica que teniendo capacidad para contratar, hace del comercio su profesión habitual, es decir que toda persona que no se encuentre prohibida por la Ley para realizar actos o contratos se encuentra capacitada para realizar actos de comercio, en un sistema de libre empresa como el nuestro, todos podemos comprar y vender en un determinado mercado."[15]

Requisitos para ser Comerciante.- Los requisitos parar ser comerciante son los siguientes:

[15]VAZCONEZ ARROYO, José Vicente. "Introducción a la Contabilidad "Edición, Quito- Ecuador. Año 1999.Pag.8

Capacidad para contraer obligaciones.-Son aquellas personas que pueden obligarse así mismo; sin requerir autorización de otra persona. La norma general es que toda persona es capaz para comerciar, considerando como excepciones las contempladas en la ley. Generalmente estas excepciones son de dos clases, absolutas y relativas.

- ✓ Absolutas.- Son las que por ningún concepto pueden efectuar actos de comercio, dentro de las personas naturales tenemos a los impúberes, sordos – mudos que no se dan a entender por escrito y los dementes.

- ✓ Relativas.- Son aquellos que requieren del cumplimiento de ciertas normas legales para convertirse en comerciantes, como son los clérigos, los menores y adultos.

Ejercer el comercio habitualmente.- Un comerciante no puede hacer actos de comercio temporal u ocasionalmente, si no en forma permanente, esto da confianza al consumidor y garantiza la venta de productos que expende.

Registro Único de Contribuyentes (RUC).- Es un instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantengan actividades económicas, con fines tributarios; Lo cual permitirá a la administración tributaria poseer información de cada uno de sus contribuyentes.

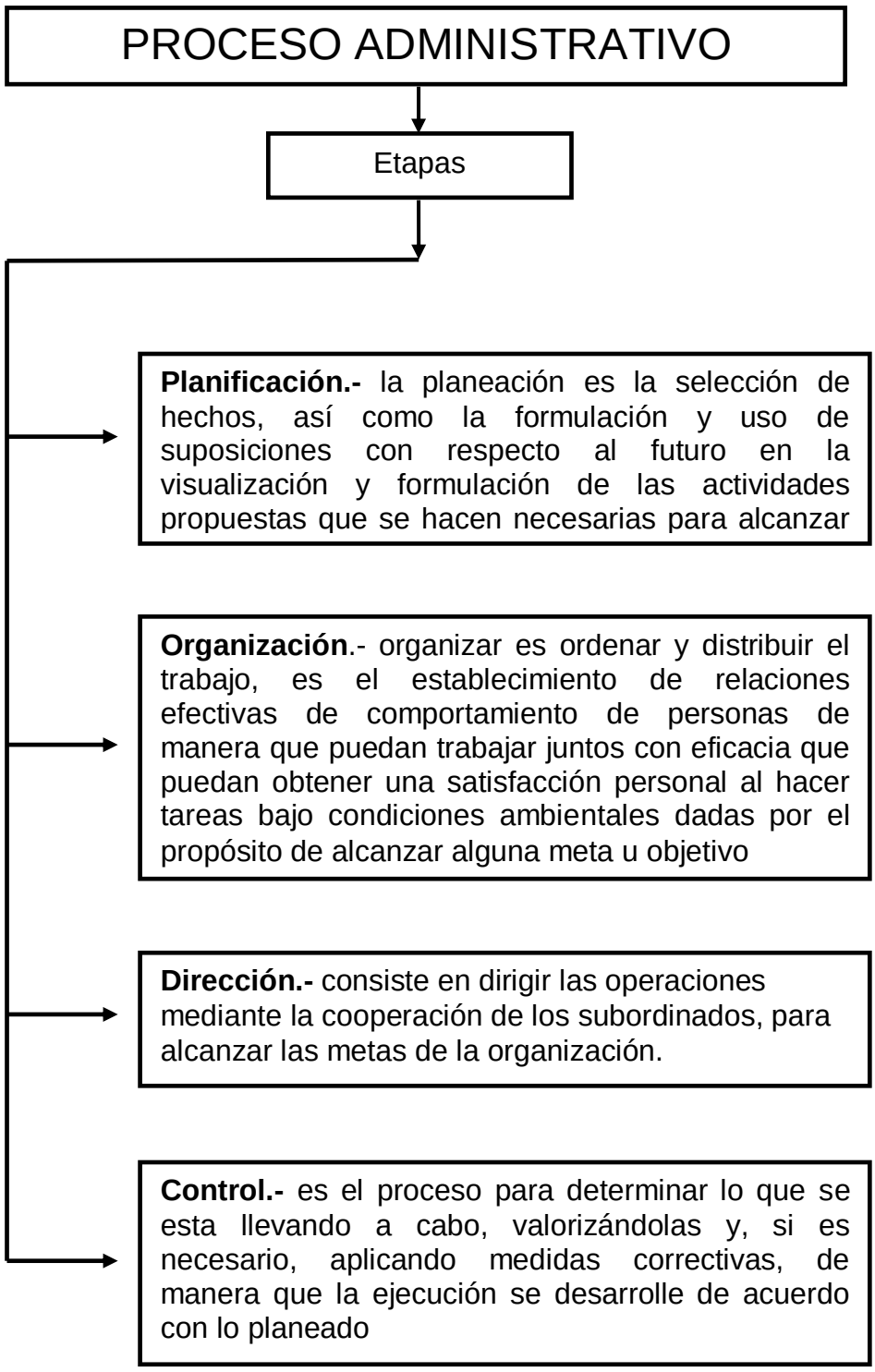
ADMINISTRACIÓN

Definición.-La palabra administración proviene del latín (ad, dirección hacia, tendencia, minister, comparativo de inferioridad, y el sufijo ter, que indica subordinación u obediencia, es decir, quien cumple una función bajo el mando de otro, quien le presta un servicio a otro)y significa subordinación y servicio.

"Por lo tanto, administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el empleo de los recursos organizacionales para conseguir determinados objetivos con eficiencia y eficacia"[16]

[16] CHIA VENATO, Idalberto."Administración. Proceso Administrativo. Teoría- Proceso-Practica", Tercera Edición,Bogota.Año 2001 Pag.3

FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO



ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

Dentro de la empresa es necesario que se establezca una adecuada división del trabajo administrativo; donde se deberá tener en cuenta lo que cada sección debe realizar, y lo que no puede ni debe hacer en ningún caso.

El objetivo de la organización es dotar a cualquiera de las funciones de la empresa o al conjunto de todas ellas de los elementos necesarios para que dicha función se pueda cumplir eficientemente, esto es con un mínimo esfuerzo y un máximo provecho.

Según el tipo de empresa la organización toma diferentes clasificaciones como son:

"Organización Comercial.-Es aquella que e manifiesta en la operativa de compras y ventas.

Organización Financiera.-Comprende los estudios económicos necesarios para lograr, con un mínimo de inversiones, la máxima productividad.

Organización Contable.- Es aquellas que da normas sobre el planteamiento de la contabilidad de una empresa.

Organización del Personal.- Es la organización que se ocupa de las relaciones entre las personas de una empresa.

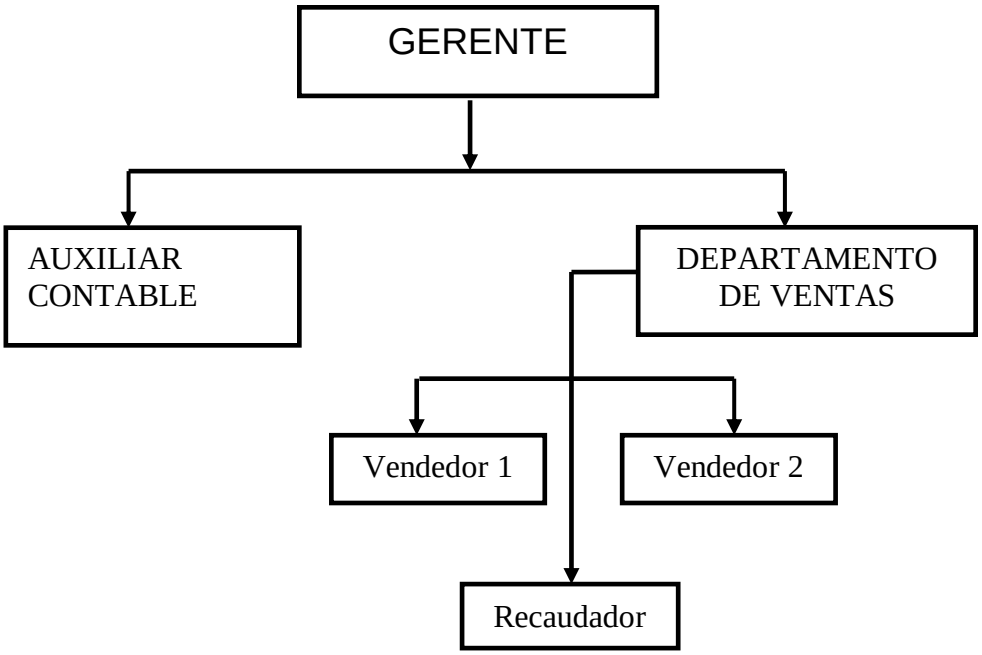
Organización Administrativa.- Coordina las diversas funciones de una empresa y se manifiesta primordialmente en los trabajos de oficina".[17]

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.-

El organigrama estructural permite determinar las funciones de la administración que se ocupa de escoger que tareas deben realizarse, quién las tiene que hacer, cómo deben de agruparse, quién se reporta a quién y dónde deben tomarse las decisiones.

[17] GOXENS/M.A.Enciclopedia Practica de la Contabilidad,Pag 17

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.-



MANUAL DE FUNCIONES.

Definición.- El manual de funciones establece la manera clara y precisa de las responsabilidades, obligaciones, derechos y relaciones de dependencia de cada uno de los empleados de la empresa comercial, estableciendo normas que regule el buen funcionamiento de la empresa.

ESTRUCTURA DEL MANUAL DE FUNCIONES.

- Logotipo de la Empresa.
- Razón Social de la empresa.
- Lugar y fecha de elaboración.
- Descripción de los cargos, derechos, y obligaciones de cada empleado.
- Descripción de los Cargos, Derechos y Obligaciones de cada empleado.
- Responsables de la elaboración del manual de funciones.

EMPRESA.

Definición.- La empresa es la unidad o agente económico conforma por capital y trabajo que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado los mismos que al ser vendidos producen una renta.

Clases de Empresas

Sectores económicos

Servicios.- prestan sus servicios a la sociedad. Ejm transporte, clínica, etc.
Comercial.- dedicada a la venta de productos terminados. Ejm comerciales o almacenes.
Industriales.- transforman la materia prima en un producto terminado. Ejm Textileras.

Origen del capital

Público: Creadas por capital del Estado.

Privado: Conformadas por el capital de particulares

Economía Mixta: Su capital está formado por una parte del estado y la otra de particulares.

Su tamaño

Grande.- Constituida por un gran capital, su número de trabajadores excede a 100 personas.

Mediana.- Su capital, los trabajadores y sus ingresos son limitados, número de trabajadores superior 20 inferior a 100 personas.

Pequeña: Su capital, trabajadores y sus ingresos son muy reducidos, su número de trabajadores no excede de 20 personas.

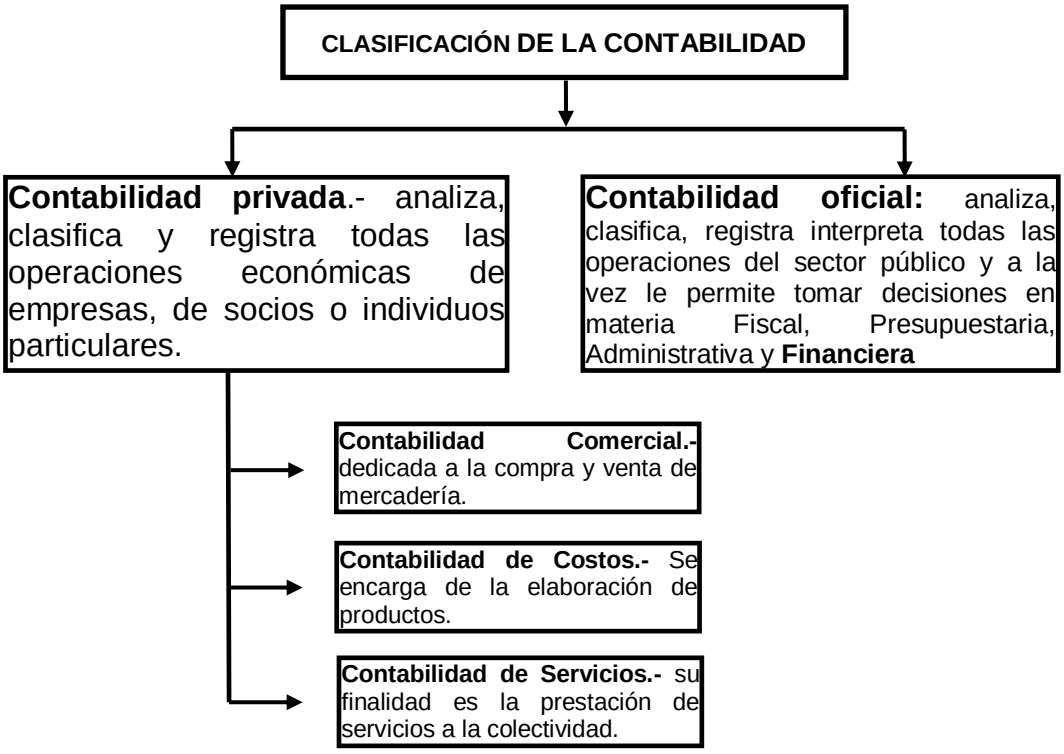
EMPRESA COMERCIAL.- "Son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores."[18]

CONTABILIDAD.

Definición de la Contabilidad.- La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles que se realizan dentro de un negocio con la finalidad de interpretar sus resultados. Es por ello que los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

[18] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. "Contabilidad General", Quinta Edición, Quito- Ecuador, pag.16

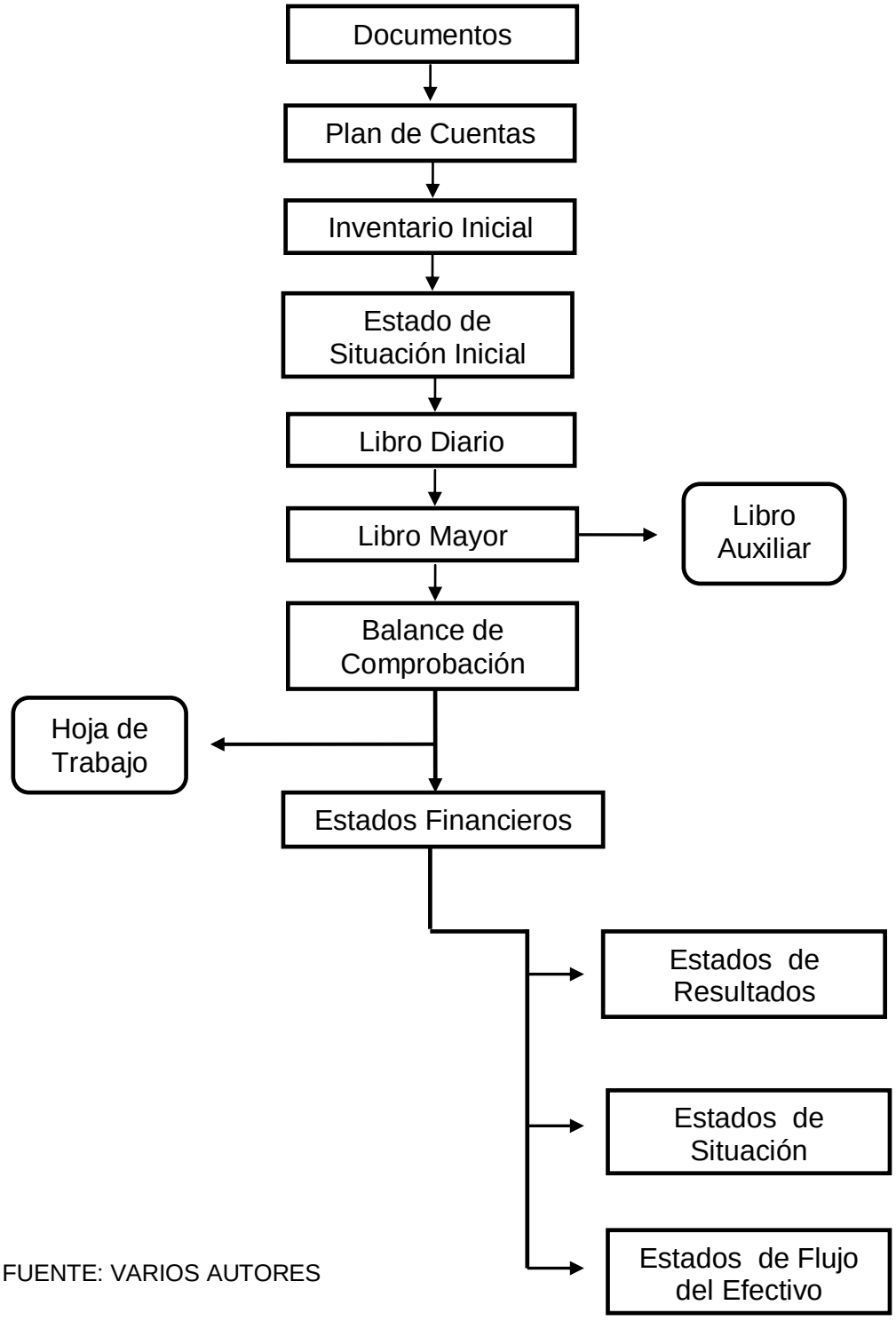
CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD



ORGANIZACIÓN CONTABLE.

Se refiere a la aplicación de normas sobre el planteamiento de la contabilidad de una empresa. Y a su vez permite organizar la información contable dentro de la misma.

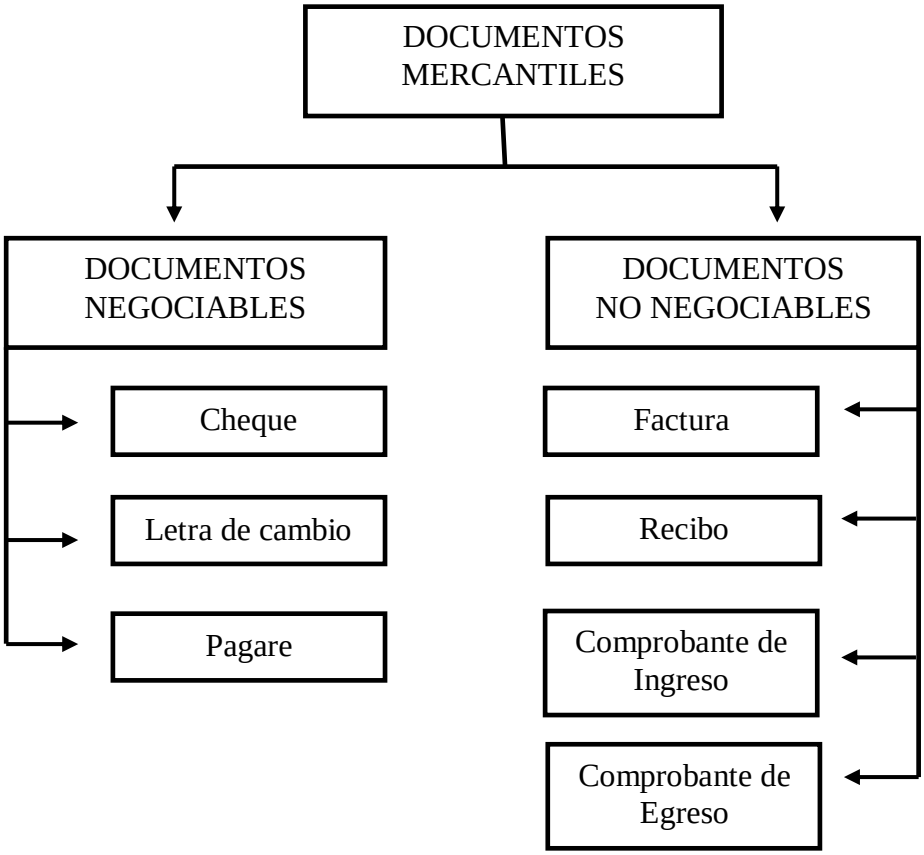
PASOS PARA LA ORGANIZACIÓN CONTABLE.



FUENTE: VARIOS AUTORES

ELABORADO: LAS AUTORAS

DOCUMENTACIÓN MERCANTIL.



Plan de Cuentas.- es la descripción en forma ordenada y codificada de las cuentas utilizadas dentro de una empresa para detallar las transacciones de un ejercicio económico.

Ejemplo:

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTAS
1.	**ACTIVO**
11.	**ACTIVO CORRIENTE**
11.01	Caja
11.02	Bancos
11.03	Cuentas por Cobrar
11.04	Documentos por Cobrar

Inventario Inicial.- "Se lo reconoce como inventario de mercancías, mercaderías o simplemente inventario, al inventario de los artículos destinados para la venta. Es necesario controlar separadamente el costo y el precio de venta de cada artículo. Los inventarios se valoran a precio de costo, sumando el costo de cada unidad, se obtiene el valor total del inventario. Es necesario anexar al Balance General un detalle de inventario de mercaderías elaborado a la fecha del balance. En una Empresa Comercial, edemas del inventario de mercaderías, otros bienes requieren inventariarse, como: los suministros de oficina, los suministros para el departamento de ventas, etc."[19]

[19].**VÁSCONEZ VICENTE, ECON. Contabilidad Intermedia. Editorial Vásconez Arroyo. Quito 2004. Pag.72**

Estado de Situación Inicial.- El estado de situación inicial es el primer documento con el cual se empieza un registro contable este nos permite detallar por medio de cuentas, los valores reales con los cuales una empresa inicia una actividad económica.

EMPRESA COMERCIAL
"CREDITOS CARMITA"
Estado de Situacion Inicial
Al 01 de Abril del 2009

ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	XXXXX		
Banco	XXXXX		
Inventario de mercaderias	XXXXX		
Total de Activos Corrientes	XXXXX		
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipos de Oficina	XXXXX		
Muebles de Oficina	XXXXX		
Local Comercial	XXXXX		
Total de Activos No Corrientes		XXXXX	
Total de Activos			XXXXX
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar	XXXXX		
Documentos por Pagar	XXXXX		
Total de Pasivos Corriente		XXXXX	
PATRIMONIO			
Capital Social	XXXXX		
Total de Patrimonio		XXXXX	
Total de Pasivos + Patromonio			XXXXX

Huaquillas, 1 de Abril del 2009

GERENTE CONTADOR

Libro Diario.- Libro principal declarado indispensablemente por el código de trabajo en donde se registran diaria y cronológicamente las operaciones de una empresa aplicando los principios de partida doble.

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

EMPRESA COMERCIAL
"CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO DIARIO

FOLIO Nº

FECHA	COD:	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN			

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

Gerente **Contador**

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

En el libro mayor se agrupan individualmente el movimiento que ha realizado tanto en el debe como en el haber de cada cuenta principal.

EMPRESA COMERCIAL
"CRÉDITOS CARMITA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: **CÓDIGO:**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN					

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

Gerente **Contador**

Balance de Comprobación.- El balance de comprobación es un procedimiento auxiliar en la elaboración de los estados contables, en una hoja de papel se presenta una lista de todas las cuentas del mayor que contiene saldos, mas dos columnas adicionales hacia la derecha; la suma de estas columnas deben ser iguales para poder continuar con la elaboración de los estados contables, en caso contrario se debe encontrar el error.

EMPRESA COMERCIAL
"CREDITOS CARMITA"
BALANCE DE COMPROBACIÓN

Nº	CÓD	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAN				

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

Gerente **Contador**

Ajustes.- "Son alcances y regulaciones que se realizan a diferentes cuentas, generalmente al finalizar un periodo contable, con el propósito de obtener saldos debidamente actualizados"[20].

Hoja de Trabajo.- Es un documento extra contable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la preparación correcta d los estados financieros. La hoja de trabajo sin tener un carácter obligatorio, es de mucha utilidad para el contador.

[20]**VÁSCONEZ, José Vicente. ECON. Contabilidad Intermedia. Editorial Vásconez Arroyo. Quito 2001. Pag.164**

EMPRESA COMERCIAL
"CRÉDITOS CARMITA"
BALANCE DE COMPROBACIÓN

Nº	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE. AJUSTADO		EST. RESULT.		EST. SIT. FINANC.	
			DEU	ACR	DEB	HAB	DEB	HAB	ING.	GAS	DEB	HAB
		SUMAN										

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

Contador

Estado de Pérdidas y Ganancias.- Es un documento complementario donde se informa detallado y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, está compuesto por cuentas nominales, transitorias o de resultados, ósea las cuentas de ingresos y gastos.

EMPRESA COMERCIAL "CREDITOS CARMITA"

Estado de Resultados

Al 30 de Junio del 2009

INGRESOS			**xxxxx**
VENTAS BRUTAS			xxxxx
(-)Descuentos en ventas			xxxxx
(-)Devolución en ventas			xxxxx
(=)Ventas Netas			**xxxxx**
(-)Costo de Ventas			**-xxxxx**
Inventario Inicial		xxxxx	
(+)Compras Brutas	**xxxxx**		
(-)Descuentos en Compras	xxxxx		
(-)Devolución en Compras	xxxxx		
(=)Compras Netas		**xxxxx**	
Mercadería Disp. Para la Venta		xxxxx	
(-)Inventario Final		xxxxx	
(=)UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			**xxxxx**
GASTOS.			**xxxxx**
GASTOS OPERACIONALES		**xxxxx**	
Gasto Sueldos	xxxxx		
Servicios Básicos	xxxxx		
Beneficios Sociales	xxxxx		
GASTOS NO OPERACIONALES		**xxxxx**	
UTILIDAD NETA			**xxxxx**
(15%) Participación Trabajadores			xxxxx
(25%)Impuesto a la Renta			xxxxx
ULILIDAD DEL EJERCICIO			**xxxxx**

Huaquillas, 30 de Junio del 2009

GERENTE

CONTADOR

Estado de situación financiera.- Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios generalmente aceptados.

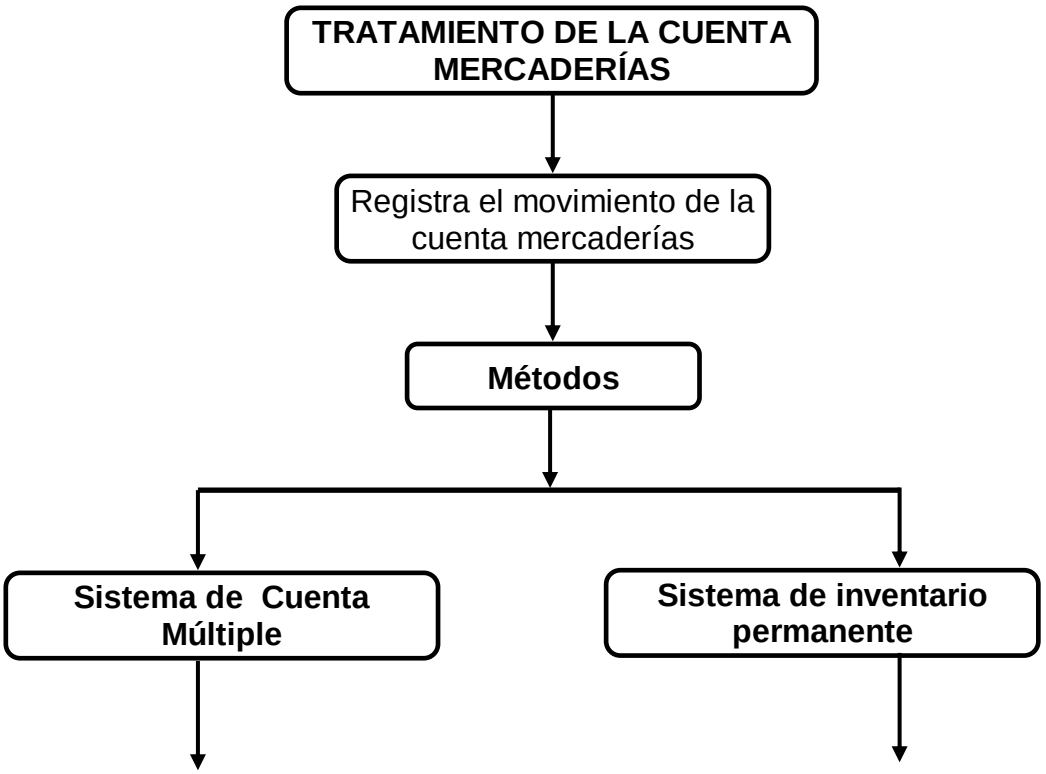
EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de Abril del 2009

ACTIVO				**xxxx**
ACTIVO CORRIENTE			**xxxx**	
CAJA		xxxx		
BANCOS		xxxx		
Cuentas por Cobrar		xxxx		
Documentos por Cobrar	xxxx			
Inventarios		xxxx		
ACTIVO NO CORRIENTE			**xxxx**	
Local Comercial		xxxx		
(-)Dep. Acum. Local Comercial	xxxx			
Muebles y Enseres		xxxx		
(-)Dep. Acum. Muebles y Enseres	xxxx			
Equipo de Cómputo		xxxx		
(-)Dep. Acum. Equipo de Cómputo	xxxx			
Vehículo		xxxx		
(-)Dep. Acum. Vehículo	xxxx			
PASIVO				**xxxx**
PASIVO CORRIENTE			**xxxx**	
Cuentas por Pagar		xxxx		
Documentos por Pagar	xxxx			
Sueldos por Pagar		xxxx		
Servicios Básicos por Pagar	xxxx			
PATRIMONIO			**xxxx**	
CAPITAL SOCIAL				
Capital		xxxx		
Utilidad del Ejercicio	xxxx			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**xxxx**	

Huaquillas 30 de Junio del 2009

GERENTE **CONTADOR**

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍA



- Mercadería
- Compras
- Devolución en Compras
- Descuento en Compras
- Descuento en Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad o Pérdida en ventas

Todas estas cuentas controlan el movimiento de la cuenta

- Inventario de mercadería
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad o Pérdida en ventas

Este sistema permite el control de la cuenta mercaderías mediante tarjetas kardex lo cual permite el conocimiento de su valor y su existencia física

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.

“denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kardex, las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN.

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de mercadería
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta ven venta o perdida en ventas

Inventario de mercadería.- En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compra de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

- ✓ Se debita por el inventario inicial de mercaderías, por las compras de mercaderías y por las devoluciones en ventas al costo.

- ✓ Se acredita por las devoluciones en compras y pro las ventas de mercaderías al costo.

VENTAS.

En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

- ✓ Se debita por el valor de las devoluciones en ventas a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

- ✓ Se acredita por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.

COSTO DE VENTA.- En esta cuenta se registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo.

- ✓ Se debita por las ventas de mercaderías al costo.

- ✓ Se acredita por las devoluciones en ventas al costo y por el valor de la regulación.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio.

PERDIDA EN VENTAS.- En esta cuenta se registra el valor de la perdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas."[21]

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE CUENTA MERCADERÍAS.

"Los métodos mas utilizados para la valoración de las cuentas de mercaderías son las siguientes:

[21] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 5ta Edición, Quito-Ecuador 2004. Pág. 120-122

1. P.E.P.S.
2. U.E.P.S.
3. Promedio Ponderado
4. Ultima Compra(Costo Actual)

TARJETAS KARDEX.-En el sistema de Inventario Permanente se controla el movimiento de las mercaderías a través de las tarjetas Kárdex, las mismas que contienen:

1. Razón Social
2. Denominación del articulo o mercadería y código
3. Existencia máxima
4. Existencia mínima
5. Método de valoración
6. Unidad de medida
7. Fecha de la transacción
8. Ingresos o Entradas
    - Cantidad
    - Valor Unitario
    - Valor total
9. Egresos o Salidas
    - Cantidad
    - Valor Unitario
    - Valor total

10. Saldo o Existencias

- Cantidad
- Valor Unitario
- Valor total".[22]

EMPRESA COMERCIAL "CRÉDITOS CARMITA"

ARTICULO: **MÁXIMO:**
MÉTODO: **MÍNIMO:**
UNIDAD DE MEDIDA:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	VU	VT	C	VU	VT	C	VU	VT

[22] BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. Contabilidad General. Edición Quito-Ecuador, Año 2002, Pág. 138-139

“Obligaciones Tributarias.

Las obligaciones tributarias es el vínculo personal, existente entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación de dinero, al verificarse el hecho generador prevista por la ley.

IMPUESTO

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales o sociedades que se encuentren en las condiciones previstas por la misma.

Impuesto a la Renta

Es el impuesto que debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas y en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos , percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

RETENCIÓN EN LA FUENTE

Agentes de Retención.

- Las entidades del sector público, según la definición del Art. 118 de la Constitución Política del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien lo perciba.

- Todos los empleadores por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia.

- Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario.

Declaraciones de las Retenciones en la Fuente.- Las declaraciones mensuales de las retenciones en la fuente se efectuaran en los

formularios u otros medios, en la forma y condiciones que mediante resolución, defina el Director General del Servicio de Rentas Internas.

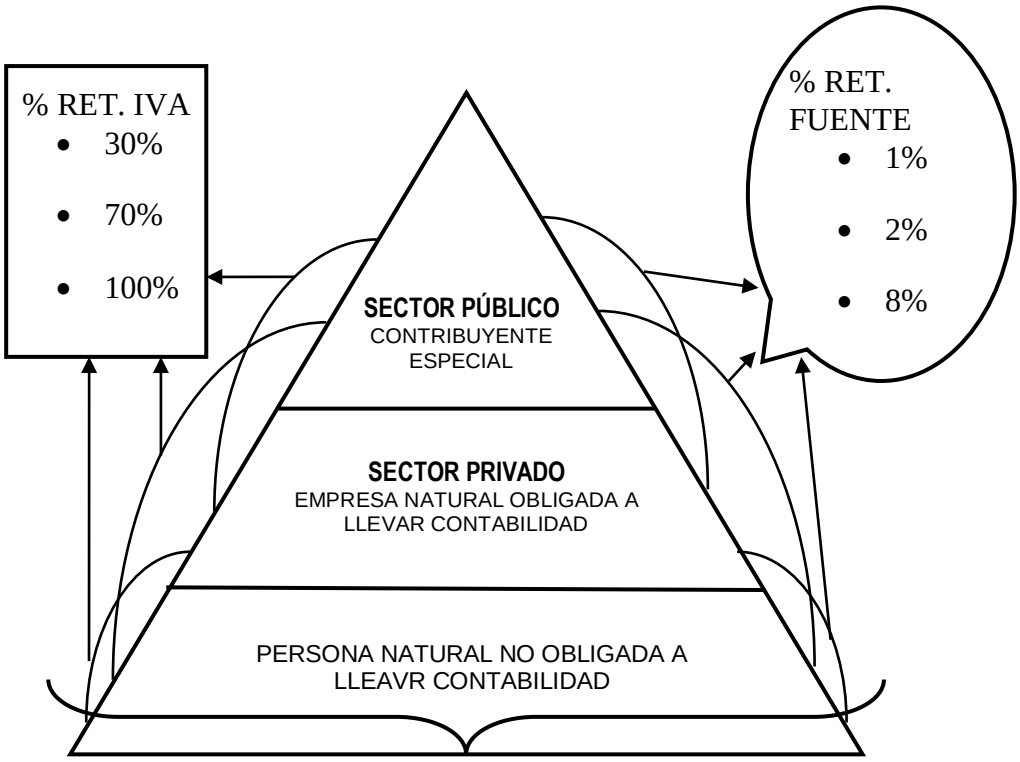
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la presentación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa.

Deben pagar todos los adquirientes de bienes o servicios, gravados con tarifa 12%. El pago lo hará al comerciante o prestador del servicio, quien a su vez, luego de percibir el tributo lo entregara al Estado mediante una declaración. En el caso de importaciones para el importador el momento de desaduanizar la mercadería. El IVA se pagara sobre la base imponible que está constituida por el precio total en que se vendan los bienes o se presten los servicios, precio en el que se incluirán impuestos u otros gastos atribuibles.

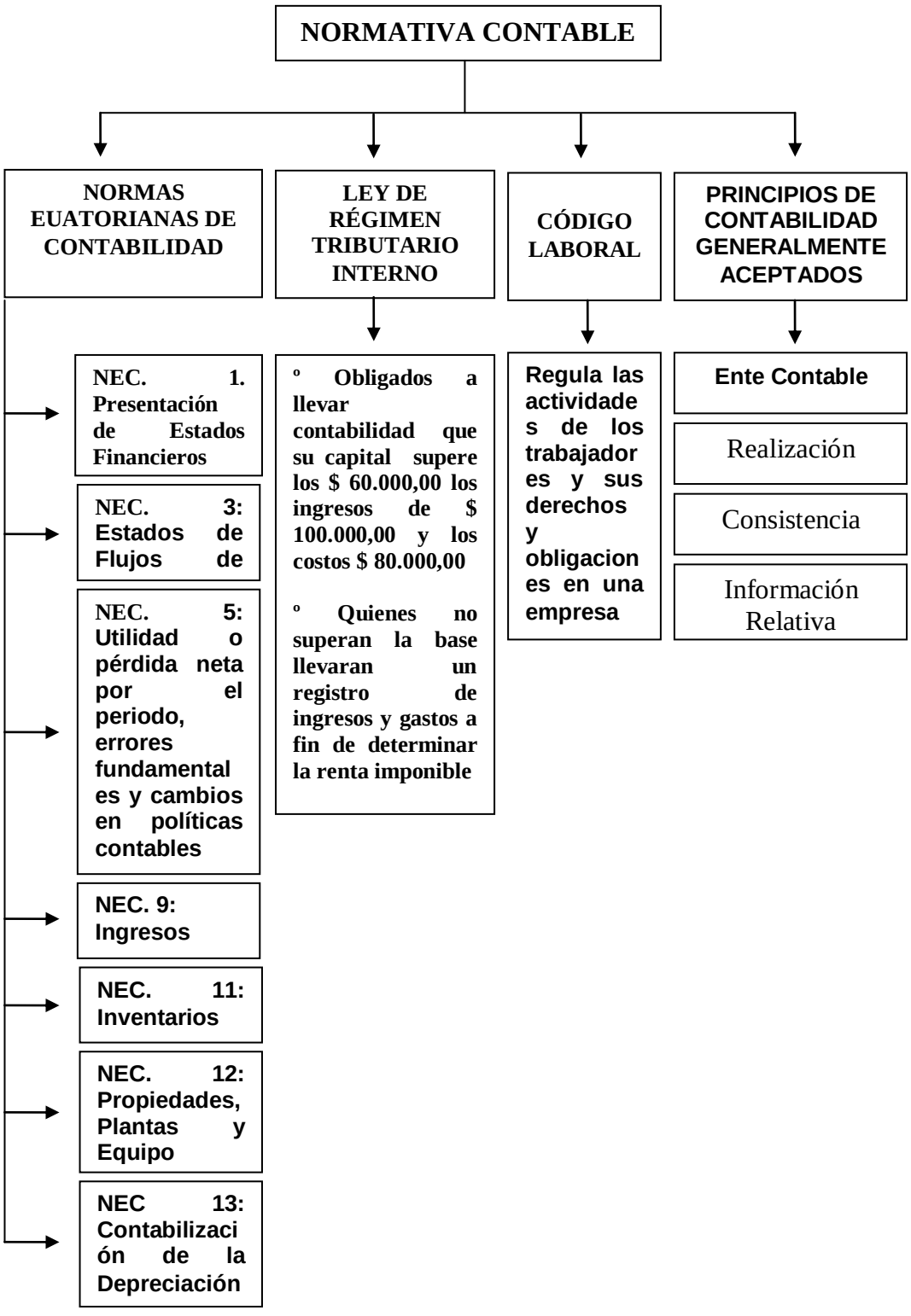
Agentes de Retención.- Son agentes de retención las entidades, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que

realicen pagos o acrediten en cuenta. Deberán efectuar la retención del impuesto a la renta en los términos y bajo las condiciones que establece la ley.



NO SE RETIENEN ENTRE ELLAS SINO EN FORMA JERÁRQUICA

NORMATIVA DE CONTABILIDAD



6.- METODOLOGÍA.

En el transcurso del siguiente proceso investigativo aplicaremos los siguientes métodos:

Método Científico.- Este método lo aplicaremos en el desarrollo de toda la investigación el mismo que nos permitirá recopilar información sobre los conceptos más importantes para la elaboración de cada una de las fases del proyecto logrando obtener los objetivos propuestos.

Método Inductivo.- Este método consiste de lo particular a lo general el mismo que lo utilizaremos para organizar la empresa y desarrollar el ejercicio contable revisando minuciosamente todas las transacciones que se realizan dentro de la Empresa Comercial “Créditos Carmita” y de esta manera exponer la realidad Económica y Financiera de la misma.

Método Deductivo.- Utilizaremos este método en el estudio de las leyes y normas que debemos aplicar en nuestro trabajo investigativo especialmente en el proceso contable.

Método Analítico-Sintético.- A través de este método seleccionaremos todos los registros que se llevan dentro de esta empresa para estudiar lo más importante y específico obteniendo un enfoque general de la empresa llegando a la culminación del trabajo el mismo que contendrá la base teórica , los estados financieros las conclusiones y recomendaciones.

Método Descriptivo.-Este método nos permite describir en forma detallada cada una de las etapas de la Organización Administrativa y Contable de la empresa.

Métodos Matemático.- Se lo empleara en las diferentes etapas del ejercicio contable mediante la aplicación de cálculos obtendremos el saldo de cada una de las cuentas, con lo que estructuraremos los estados financieros.

TÉCNICAS.

En el desarrollo del presente trabajo investigativo aplicaremos las siguientes técnicas:

La Observación.-Con esta técnica nos trasladaremos a la empresa objeto de estudio para constatar el manejo administrativo y contable que se está llevando dentro de la empresa antes mencionada.

La Entrevista.-Esta técnica nos permite tener un dialogo con la Sra. Carmita Jumbo Gerente Propietaria de la Empresa "Créditos Carmita" proporcionándonos información importante sobres las operaciones económicas, administrativas que se realizan en el periodo objeto de estudio.

PROCEDIMIENTOS.

Para la elaboración del presente trabajo investigativo iniciaremos con la recopilación de la información referente a los movimientos administrativos y económicos en el periodo comprendido del 01 de Ablri al 30 de Junio del 2009 se estructura la base teórica con las diferentes definiciones de las empresas comerciales, tomando en cuenta la información de la empresa "Créditos Carmita", posterior a esto se desarrollara el ejercicio práctico que iniciaremos ordenando la documentación necesaria de soporte que nos permita elaborar un Plan y Manual de Cuentas de igual manera el Inventario de Mercadería y de ahí desarrollar las diferentes

etapas del proceso contable como son: Diario General, Mayor General, Balance de Comprobación para elaborar la Hoja de Trabajo y llegar a los Estados Financieros.

Por ultimo elaboraremos las debidas conclusiones y recomendaciones que serán de gran ayuda para que se tome las correctas decisiones por parte de la Gerente Propietaria.

7. CRONOGRAMA

MESES	JULIO				AGOST				SEPT.				OCT.				NOV.				DIC.			
SEMANAS	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación y aprobación del proyecto			x	x																				
Presentación de Información					x	x	x	x																
Ejecución de la investigación y desarrollo									x	x	x	x	x	x	x	x	x	x						
Revisión del borrador																			x	x				
Corrección del borrador																					x	x		
Defensa Pública																							x	x

8.- PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO.

Dentro de este punto detallaremos todos los ingresos y egresos que se generaran en el desarrollo de la presente investigación el mismo que será financiado por las alumnas aspirantes previo a la obtención del título de Licenciadas en contabilidad y auditoría, CPA.

INGRESOS.

Aporte de los aspirantes.	$ 3.700,00	
Total Ingresos.		$ 3.700,00

GASTOS.

Materiales de oficina.	$ 300,00	
Costo del curso	$ 2.400,00	
Levantamiento del texto.	$ 500,00	
Derechos de grado.	$ 100,00	
Movilización.	$ 200,00	
Imprevistos.	$ 300,00	
Total Gastos.		$ 3.700,00

9.- BIBLIOGRAFÍA

1. BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 5ta Edición, Quito-Ecuador 2004

2. CÓDIGO DE COMERCIO

3. CÓDIGO LABORAL

4. CHIA VENATO, Idalberto."Administración. Proceso Administrativo. Teoría- Proceso-Practica", Tercera Edición,Bogota.Año 2001

5. GOXENS/M.A.Enciclopedia Practica de la Contabilidad

6. http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=304

7. LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

8. VAZCONEZ ARROYO, José Vicente. "Introducción a la Contabilidad "Edición, Quito- Ecuador. Año 1999ZAPATA

9. SANCHEZ, Pedro. "Contabilidad General", Quinta Edición, Quito- Ecuado

ÍNDICE

RESUMEN 1

SUMMARY 3

INTRODUCCIÓN 5

REVISIÓN DE LITERATURA 7

COMERCIO 7

Concepto 7

Clasificación del Comercio 7

Por el Objeto 8

Por los Medios de Transporte 8

Por los Lugares en Donde se Realiza 8

COMERCIANTE 8

Concepto 9

Requisitos para ser Comerciante 9

Capacidad para Contraer Obligaciones 9

Absolutas 9

Relativas 9

Ejercer el Comercio Habitualmente 10

Registro Único de Contribuyentes (RUC) 10

ADMINISTRACIÓN 11

Definición 11

Proceso Administrativo 11

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA 13

Organización Comercial 13

Organización Financiera 14

Organización Contable 14

Organización del Personal 14

Organización Administrativa 14

ORGANIGRAMA 15

Organigrama Estructural 15

Importancia 15

MANUAL 17

Concepto 17

Características 17

Clasificación 18

Manual de Funciones 18

Definición 18

Estructura 19

EMPRESA 19

Definición 19

Clasificación de Empresas 19

Empresa Comercial 19

CONTABILIDAD 21

Definición 21

Importancia 21

Finalidad 22

Objetivos 22

Clasificación de la Contabilidad 23

ORGANIZACIÓN CONTABLE 23

Elementos de la Organización Contable 23

Criterios Generales para Organizar la Contabilidad de una Empresa 24

Criterios de Concentración 24

Criterio de Personificación de Funciones 25

Criterio de Centralización 25

Procedimiento Cúspide 26

Sistema de Paralelas 26

Forma Práctica de Organizar la Contabilidad de una Empresa 26

AMBITO LEGAL 27

Normas Ecuatorianas de Contabilidad 27

Ley de Régimen Tributario Interno 28

Código Laboral 29

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados 29

CUENTA CONTABLE 30

Partes de la Cuenta 30

Clasificación de las Cuentas 31

PLAN DE CUENTAS 32

Codificación de las Cuentas 32

Sistemas de Codificación 32

Numéricos 32

Alfabéticos 32

Mixtos 33

MANUAL DE CUENTAS 34

PROCESO CONTABLE 35

Documentación Soporte 36

Clasificación 36

Documentos Negociables 36

Cheque 37

Letra de Cambio (L/C) 37

Pagare 38

Documentos no Negociables 40

Nota de Venta 40

Factura 41

Liquidación en Compras de Bienes y Servicios 41

Comprobante de retención 42

Nota de Crédito Comercial 43

Notas de Debito Comercial 44

Comprobante de Ingreso 45

Comprobante de Egreso 46

Inventarios 47

Inventario Inicial 48

Estado de Situación Inicial 49

Libro Diario 50

Asiento Contable 51

Clases de Asientos Contables 51

Asiento Simple 51

Asientos Compuestos 52

Asiento Mixto 55

Libro Mayor 53

Balance de Comprobación 54

Ajustes 55

Momento y Lugar Apropiado parar Registrar los Ajustes 55

Clasificación de los Ajustes 56

Ajustes por Omisión 56

Ajustes por Usos Indebidos 57

Ajuste por Pérdidas Fortuitas 58

Ajustes por Prepagados y Precobrados 58

Ajustes por Gastos y Rentas Pendientes 58

Ajuste por Provisión para Cuentas Incobrables 59

Depreciaciones 61

Tipos de Depreciación 62

Depreciaciones Normales 62

Depreciaciones Especiales 62

Métodos de Depreciación 62

Método Lineal o de la Línea Recta 63

Costo de la Adquisición 63

Valor Residual 63

Años de Vida Útil 63

Depreciación Anual 63

Depreciación Acumulada 64

Valor en Libros 64

Hoja de Trabajo 64

Estado de Pérdidas y Ganancias 65

Estado de Situación Financiera 67

Estado de Flujo de Efectivo 68

Importancia 68

Objetivo 68

Existen dos Métodos para Presentar estos Informes 69

Método Directo 69

Método Indirecto 70

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS 72

Concepto 72

Sistemas de Registro de la Cuenta Mercaderías 72

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANANTE 74

Cuentas que Intervienen 74

Inventario de Mercadería 74

Ventas 75

Costo de Venta 76

Utilidad Bruta en Ventas 77

Perdida en Ventas 77

METODOS DE VALORACION DE CUENTA MERCADERIAS 78

P.E.P.S. 79

U.E.P.S. 79

Promedio Ponderado 79

Última Compra. (Costo actual) 80

TARJETAS KARDEX 80

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS 82

Tributos 82

Sujeto Activo 82

Sujeto Pasivo 82

Hecho Generador 83

CONTRIBUYENTES 83

Obligación del Contribuyente 84

CLASES DE IMPUESTOS 84

Impuesto al Valor Agregado (IVA) 84

Plazo para declarar y pagar el IVA 85

Impuesto a la Renta 85

Declaraciones de las Retenciones en la Fuente 86

Agentes de Retención 86

RIGEN NUEVOS CÓDIGOS DE IMPUESTO A LA RENTA E IVA 87

Servicios 88

Compras 89

OTRAS RETENCIONES 90

MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales 92

Métodos 92

RESULTADOS

ANTECEDENTES HISTÓRICOS 97

Empresa Comercial " Créditos Carmita" 97

Base Legal 98

Objetivos 98

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

Empresa Comercial "Créditos Carmita" Manual de Funciones 99

Presentación 100

Objetivo 101

Importancia del Manual y su Contenido 102

Organigrama Estructural 103

Manual de Funciones 104

APLICACIÓN PRÁCTICA

Plan de Cuentas 117

Manual de Cuentas 121

Flujo de Operaciones 155

Registros Contables 182

DISCUSIÓN

Estados Financieros

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS