UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL COMISARIATO LA HABANA EN LA CIUDAD DE HUAQUILLAS EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009"

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

Aspirantes:

Marjory Cecibel Jiménez López

Rosa Elizabeth Paladines Chacho

Directora:

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana.

Huaquillas – El Oro- Ecuador

2010

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana, Docente de la Universidad Nacional de Loja, del Área Jurídica, Social Y Administrativa, de la Carrera de Contabilidad y Auditoria, y Directora De Tesis.

CERTIFICA:

Haber dirigido y asesorado el presente trabajo de investigación denominado REORGANIZACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL COMISARIATO LA HABABA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009 realizado por las aspirantes Srta. Marjory Cecibel Jiménez López y la Srta., Rosa Elizabeth Paladines Chacho, por la cual autorizo su presentación ante el Tribunal correspondiente de Grado.

Huaquillas, Enero del 2010

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana
Directora de Tesis

AUTORÍA

Los conceptos, opiniones, realización de la práctica así como las conclusiones y recomendaciones expuestas en este trabajo son de responsabilidad exclusiva de las autoras.

Marjory Cecibel Jiménez López Rosa Elizabeth Paladines Chacho

AGRADECIMIENTO

Nuestros más sinceros agradecimientos y reconocimientos a la Universidad Nacional de Loja y a sus respectivos coordinadores del Área Jurídica, Social y Administrativa de la Carrera de Contabilidad y Auditoría

De manera especial a nuestro Directora de Tesis Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana, ya que supo orientarnos y conducirnos por el camino de la ciencia y del saber, fortaleciendo así nuestros conocimientos en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

De igual manera agradecemos al Propietario del Comisariato el Sr. José Luis Blacio Torres por su contribución al ofrecer la información necesaria para la ejecución y culminación del presente trabajo y en forma general a quienes colaboraron de alguna u otra manera para la realización del mismo.

LAS AUTORAS

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado primeramente a Dios quien nos regalo la vida y ha sido la luz que ilumina el sendero de nuestro camino y con un profundo amor a nuestros padres que con esmero, respeto y sacrificio supieron guiarnos en nuestra vida Estudiantil, haciéndose de esta manera nuestros mejores Amigos y con respeto a nuestra querida Directora de Tesis la Dra. Elsy Castillo que supo impartir sus vastos conocimientos sobre nuestras mentes y a quien le debemos muchas horas de dedicación y paciencia.

Marjory y Rosita

1. RESUMEN.

El presente trabajo de investigación se lo realizo para cumplir con un requisito previo a obtener el Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, en su estructura se encuentra conforme lo establece el Reglamento Académico creado para el efecto, por lo contiene: el Resumen que es una síntesis del contenido de todo el trabajo, la Introducción, donde se detalla la importancia del tema, el beneficio a la entidad y el desarrollo de la misma, seguidamente se presenta los Materiales y Métodos, en el cual constan los diferentes materiales utilizados y los métodos, técnicas y procedimientos aplicados.

Posteriormente se presenta la Revisión de Literatura, donde se citan los conceptos teóricos más relevantes, que serán utilizados en la práctica administrativa - contable, Los Resultados donde se expresa toda la practica realizada que se inicia con la Reorganización administrativa y posteriormente la Reorganización contable, La misma que está estructurada de la siguiente manera: Organigrama Estructural y Funcional: son la representación gráfica simplificada de la estructura formal que ha adoptado una organización social está representada por un cuadro que contiene el nombre de la unidad y donde se representa los canales de autoridad y responsabilidad; Manual de Funciones: cuyo propósito es exponer en forma detallada la estructura organizacional formal a través de la descripción de los objetivos, funciones,

autoridad y responsabilidad de los distintos puestos, y las relaciones; Manual de Cuenta: Plan, Codificación, Descripción y funcionamiento de las cuentas que intervienen en el Proceso Contable con sus respectivos Débitos, Créditos y Saldos; Inventario Inicial: Es la recopilación de los bienes , valores y obligaciones que tiene la empresa; el registro de las Operaciones diarias, Libro Diario, Mayorización presenta los saldos de cada cuenta; El Balance de Comprobación: demuestra todas las cuentas con sus respectivos saldos. En la Discusión se presenta el Estado de Resultados que Detalla las cuentas de Ingresos y Gastos y el resultado final del periodo contable; Estado de Situación Financiera: Es el resumen de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio; El Estado de Flujo de Efectivo: Permite conocer el movimiento del efectico del Comisariato.

Al finalizar el presente trabajo se presentan las respectivas Conclusiones y Recomendaciones que son alternativas de solución propuestas al Propietario con el objetivo primordial de contribuir al desarrollo de las actividades Económicas y Financieras del Comisariato.

1. SUMMARY.

This present work of investigation is carried for complete with requeriment previous to obtain the Grade of licensed in Accounting and Audit, in our structure is as it establishes in the created Academic Regulation for the effect, for what contains the summary that is a synthesis of the content of all the work, the introduction where the importance of the topic, the benefic to the entity and the development of the same, subsequently it is presented the materials and methods, in which consisted the used different material and the methods, technical and applied procedures.

Later on the Revision of the Literature is presented where they make the concepts teorics more relevants, that will be used in the practice administrative countable, the results where it is expressed all the practices it carried that begins with the Administrative Reorganitation and later on the Countable Reorganitation, the same that is structured of the following way: Structural and Funtional flowchart: They are the simplified graphic representation of the formal structure that has adopted a social organitation that this represented for a square that containts the name of the unit and where it is represented the channels of audit and responsibility functions of Manual: Whose purpose is to expose in detailed form the formal organitational structure between of the description of the objetics, functions authority and responsabily of the diferents

positions, Counts of Manual: Plan, Codification, Description and operation of the counts that intervene in the countable process with our representatives Debits, Credits, and Balance; Inicial Inventary: Is the Summary of the goods, valve and obligations that has the company; The registration of the operations daily, daily book, bigger it represents the balance of every count; The Balance of Comprobation: Demostrate all count with our respective balance. In the discussion be presented the state of results that it detail the count of entrance and expenses and the final result of the period countable; State of financial situation: Is the summary of the count of Active, Passive, and Patrimony; The state of flow of effective a llow know the movement of effective of Supermarket.

To the one finish the present work it is presented the respectives conclusions and recommendations that they are alternatives of solution proposes to the proprietary with the objetic priority of to contribute to the development of the economic activities and functional.

2. INTRODUCCION.

La investigación está realizada en base al crecimiento de la actividad comercial y productiva de nuestro país la cual ha generado sin duda un mayor nivel económico y a su vez una mayor preocupación en los resultados de sus operaciones, convirtiéndose la Técnica Administrativa- Contable en el pilar fundamental del manejo y desarrollo de los recursos con los que cuentan las grandes, medianas y pequeñas empresas.

En toda empresa es necesario disponer de una estructura de organización Administrativa la misma que debe estar diseñada de manera que sea perfectamente clara para todos, detallando quien debe realizar determinada tarea y quien es responsable por determinados resultados; en esta forma se eliminaran las dificultades que ocasionan las imprecisiones de las asignaciones de cada función y de esta manera se lograra mejorar el sistema de comunicación entre el personal administrativo y operacional, ayudando de esta manera a la correcta toma de decisiones que refleja y promueve los objetivos de la empresa.

Por lo cual es imprescindible contar con un objetivo administrativo que es una meta fijada para mejorar la estabilidad financiera y económica de la empresa

a través de un proceso de planeación controlando los recursos organizacionales con eficiencia y eficacia.

Las empresas constituidas en nuestra ciudad son en su mayoría comerciales por el hecho de estar ubicados en una zona fronteriza como es el caso del Comisariato La Habana el mismo que se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad. Por esta razón nuestro campo de investigación ha sido establecer una **"Reorganización Administrativa y Contable en el Comisariato La Habana de la Ciudad de Huaquillas en el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Marzo del 2009",** la cual se llevo a cabo con la finalidad de ofrecer un aporte técnico científico a través del estudio de métodos que faciliten la reorganización de una estructura con bases solidas en los aspectos Administrativos, Contables del Comisariato permitiendo de esta manera obtener un mejor desempeño de los recursos Materiales y Humanos para mejorar su actividad Económica y Financiera y así poder generar mejores resultados a beneficios de la entidad por medio de decisiones oportunas que coadyuven a salvaguardar el patrimonio del Comisariato.

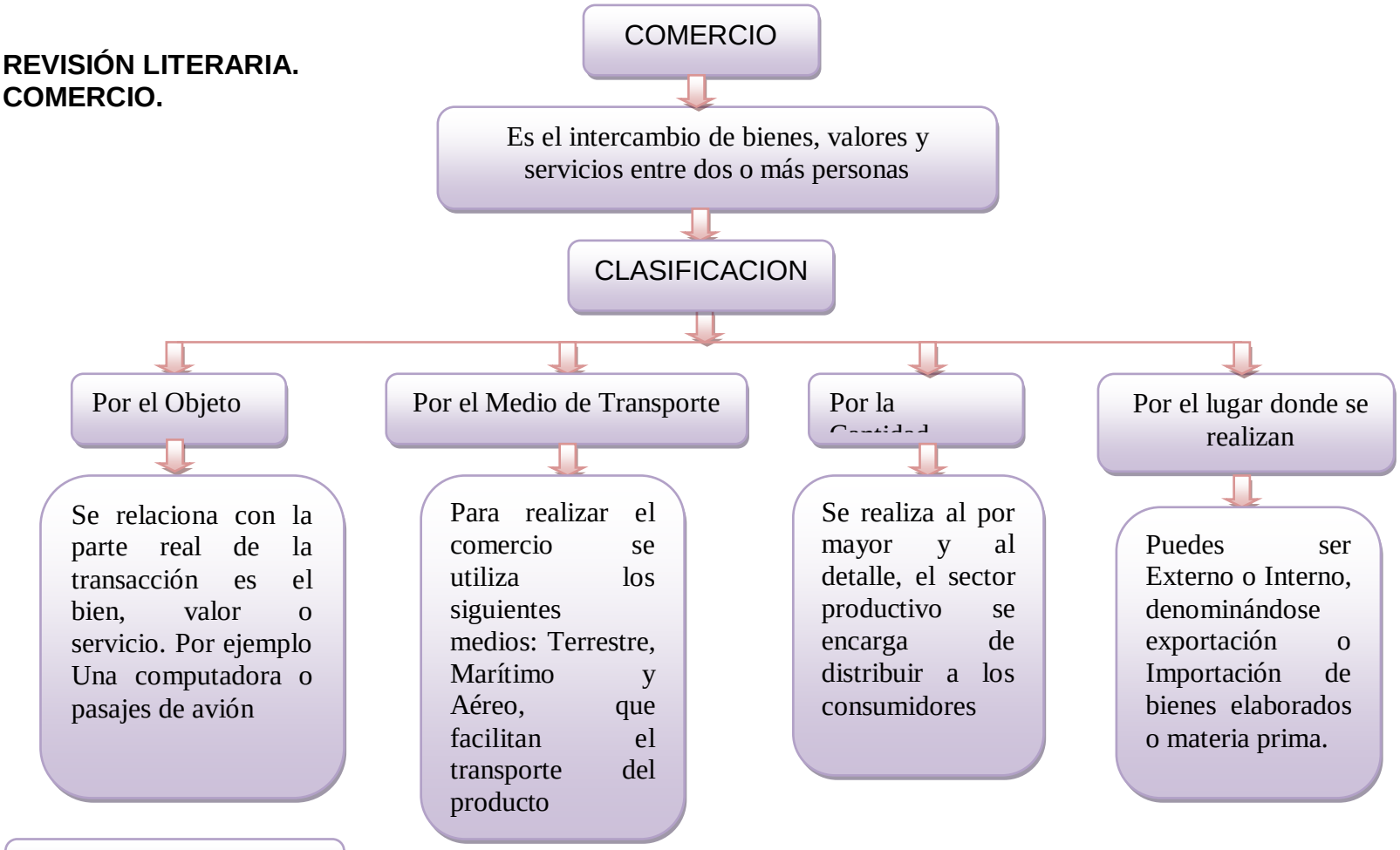
Nuestro trabajo presenta en primera instancia el **Resumen** que es un extracto de todo el trabajo investigativo; **Introducción,** la misma que expone la importancia del tema y una síntesis de la estructura de la investigación; de igual manera la **Revisión de Literatura** que da a conocer la fundamentación teórica que es un acopio de teoría y conceptos validos para sustentar la investigación;

luego describimos los **Materiales y Métodos d**onde detallaremos los métodos y técnicas utilizadas.

En los **Antecedentes** nos referimos a la reseña histórica y a su base legal; Posteriormente se presenta la **Propuesta Reorganización Administrativa y Contable en el Comisariato La Habana** que está estructurado de la siguiente manera Organigrama Estructural, Organigrama Funcional, Manual de Funciones, Manual de Cuentas, Inventario Inicial, luego de haber recolectado la información necesaria a través de un Memorándum de Operaciones se procede a realizar el Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Estado de Resultados, Estado de Situación de Financiera, Estado de Flujo del Efectivo con los respectivos documentos soporte. La práctica fue desarrollada aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Finalmente se elaboran las **Conclusiones y Recomendaciones** que contribuirán con el desarrollo y desenvolvimiento del comisariato; La **Bibliografía** y sus respectivos **Anexos**: Diario de Ventas, Diario de Compras, Diario de Ingreso y Egreso de Caja, Roles de Pago, Provisiones, Hoja de Cálculos y Formularios de Pago de IVA y Retenciones en la Fuente.

3. REVISIÓN LITERARIA. COMERCIO.



Fuente: Vásconez Vicente Contabilidad General
Elaborado: Las Autoras

COMERCIANTE.

Fuente: Vásconez Vicente, Contabilidad General
Elaborado: Las Autoras

Existen tres requisitos indispensables para poder ejercer el comercio siempre que la persona no se encuentre prohibida por la ley para realizar actos y contratos relativos a la actividad comercial, los mismos que serán detallados a continuación.

- Están en capacidad de contraer obligaciones, todas aquellas personas que pueden obligarse a sí mismas; sin requerir autorización de otras personas.

Son incapaces absolutos los que por ningún concepto pueden efectuar actos de comercio, como los impúberes, sordos – mudos que no se dan a entender por escrito y los dementes. Los incapaces relativos son los que requieren del cumplimiento de ciertas normas legales para convertirse en comerciantes, como los clérigos, los menores de edad, etc.

- Para ser comerciante se requiere ejercer el comercio habitualmente, ya que un comerciante no puede realizar actos de comercio de manera temporal u ocasionalmente sino en forma permanente. Esto da una confianza al consumidor y a la vez garantiza la venta de sus productos.

- Es el instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantengan actividad económica con fines tributarios.

OBLIGACIONES DEL COMERCIANTE.

Son obligaciones del comerciante las siguientes:

- Matricularse en el Registro Mercantil ante la Cámara de Comercio.
- Inscribir en el Registro Mercantil los actos, libro y documentos previstos por la ley.
- Llevar la Contabilidad de su negocio conforme las Normas y Principios de Contabilidad legalmente Establecidos.
- Conservar la correspondencia, libros y soportes de sus operaciones.
- Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal.

PROHIBICIONES DEL COMERCIANTE.

Citamos las siguientes Prohibiciones.

- Alterar el orden de los asientos y las fechas de las operaciones.
- Dejar en blanco el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.
- Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, rapaduras o enmiendas.

- Borrar los asientos o partes de ellos.
- Arrancar Hojas, alterar la encuadernación y foliatura de alguna parte de los libros.

ADMINISTRACION.

"La palabra administración se forma del prefijo **ad**, hacia, y de ministratio esta última palabra viene a su vez de **minister**, vocablo compuesto de **minus**, comparativo de inferioridad, y del sufijo **ter**, que sirve como término de comparación. La etimología nos da la idea que la administración se refiere a una función que se desarrolla bajo el mando de otro, de un servicio que se presta".[1] En tal razón se concibe que la administración es el proceso de crear, diseñar y mantener un ambiente en el que las personas, laboran o trabajan en grupos, con el fin de alcanzar con eficiencia y eficacia las metas u objetivos seleccionadas.

La administración consiste en lograr un objetivo predeterminado mediante el esfuerzo ajeno, además de prever, organizar, mandar, coordinar y controlar la dirección de un organismo social, es un proceso social que lleva consigo la responsabilidad de planear y regular en forma eficiente las operaciones de una empresa, para lograr un propósito dado.

[1] GILBERT, Daniel. La Administración. Proceso Administrativo,6ta Edición, Pág. 7

CARACTERÍSTICAS.

- La administración se aplica en todo tipo de corporación.
- Es aplicable a los administradores en todos los niveles de una corporación.
- La administración se ocupa del rendimiento; esto implica eficiencia y eficacia.

IMPORTANCIA.

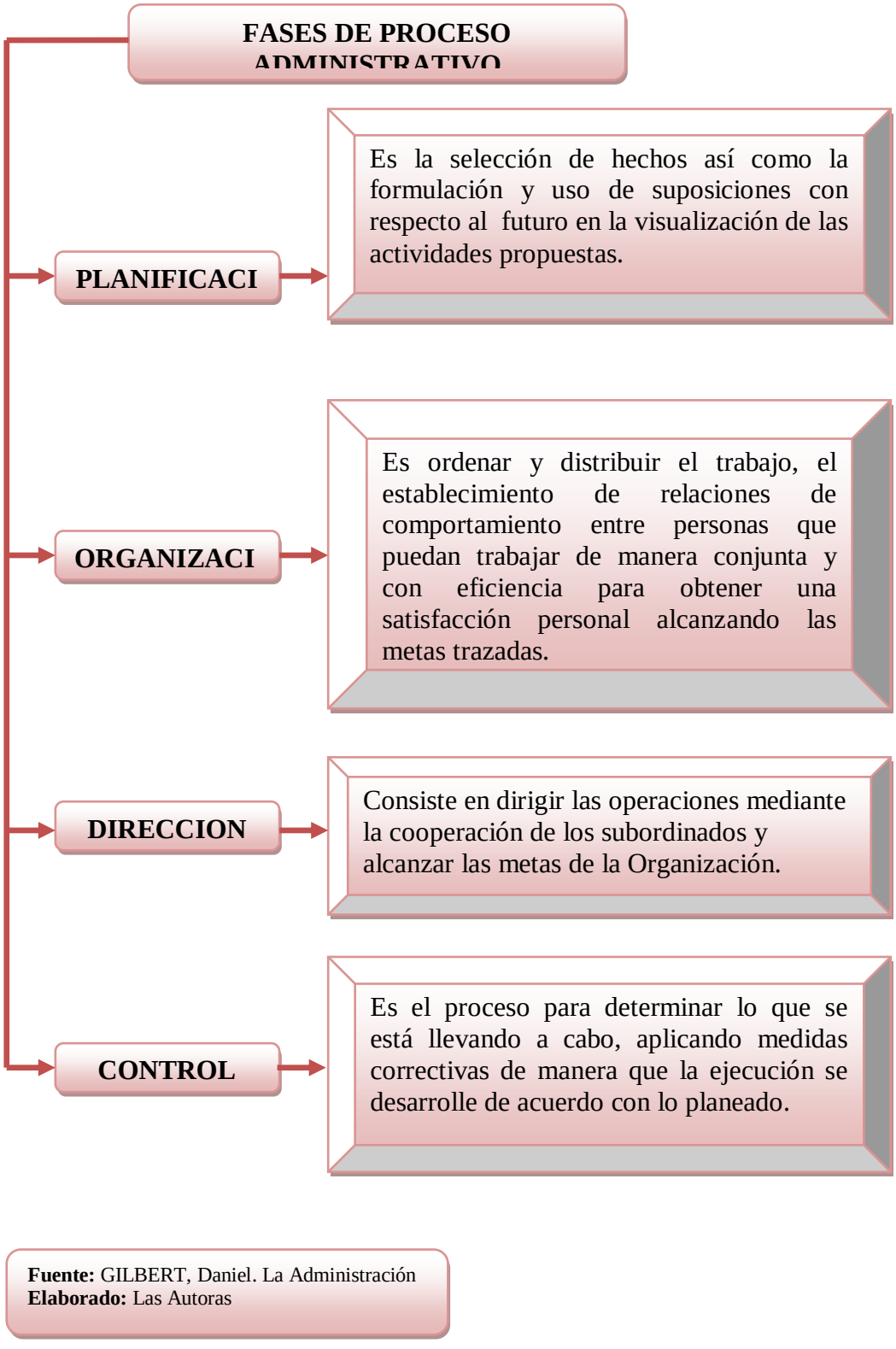
La administración es un órgano social específicamente encargado de hacer que los recursos sean productivos, refleja el espíritu esencial de la era moderna.

La administración busca el logro de objetivos a través de las personas, mediante técnicas dentro de una organización. Comprende a toda organización y es fuerza vital que enlaza todos los demás subsistemas.

PROCESO ADMINISTRATIVO.

El proceso administrativo es el conjunto de pasos o fases necesarias para llevar a cabo una actividad.

FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO.



Fuente: GILBERT, Daniel. La Administración
Elaborado: Las Autoras

El Proceso Administrativo se divide en cuatro etapas o fases básicas para su estudio, la cual se conforma a la vez de sus dos fases principales:

- **Fase Mecánica.**

  Compuesta por la Planeación y la Organización, en donde se da respuesta a los cuestionamientos de ¿Qué se va a hacer? y ¿Cómo se va a realizar? respectivamente;

- **Fase Dinámica.**

  Está integrada por la Dirección y Control cuya implantación dentro de la organización, nos permite ver con mayor claridad lo que al momento se está haciendo y así mismo poder evaluar tales acciones.

Con el propósito de clarificar estas cuatro fases del proceso administrativo, enseguida se presenta sus significados.

❖ PLANIFICACIÓN O PLANEACIÓN

Proceso por el cual se obtiene una visión del futuro, en donde es posible determinar y lograr los objetivos**,** mediante la elección de un curso de acción.

“Importancia de la planeación:

- Propicia el desarrollo de la empresa.
- Reduce al máximo los riesgos.
- Maximiza el aprovechamiento de los recursos y tiempo”.[2]

Elementos de la planeación:

- **Los Propósitos**.

  Las aspiraciones fundamentales o finalidades de tipo cualitativo que persigue en forma permanente o semipermanente un grupo social.

- **La Investigación**.

  Consiste en la determinación de todos los factores que influyen en el logro de los propósitos, así como de los medios óptimos para conseguirlos.

- **Los Objetivos**.

  Representan los resultados que la empresa desea obtener, son fines para alcanzar, establecidos cuantitativamente y determinados para realizarse transcurrido un tiempo específico.

[2] GILBERT, Daniel. La Administración. 6ta Edición

- **Las estrategias**.

Cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y el empleo de los recursos y esfuerzos, para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas.

- **Políticas**.

Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre problemas que se repiten dentro de una organización.

- **Programas**

Son esquemas en donde se establece, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

- **Presupuestos**.

Son los planes de todas o algunas de las fases de actividad del grupo social expresado en términos económicos, junto con la comprobación subsecuente de la realización de dicho plan.

- **Procedimientos**.

  Establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo.

❖ ORGANIZACIÓN.

Es la creación de una estructura, la cual determina las jerarquías necesarias y agrupación de actividades, con el fin de simplificar las mismas y sus funciones dentro del grupo social.

Este es un principio general, válido tanto en la administración de empresas como en cualquier institución.

Así, una estructura de organización debe estar diseñada de manera que sea perfectamente claro para todos quien debe realizar determinada tarea y quien es responsable por determinados resultados; en esta forma se eliminan las dificultades que ocasiona la imprecisión en la asignación de responsabilidades y se logra un sistema de comunicación y de toma de decisiones que refleja y promueve los objetivos de la empresa.

Elementos de la organización:

- División del trabajo. Para dividir el trabajo es necesario seguir una secuencia que abarca las siguientes etapas: La primera;

(jerarquización) que dispone de las funciones del grupo social por orden de rango, grado o importancia. La segunda; (departamentalización) que divide y agrupa todas las funciones y actividades, en unidades específicas, con base en su similitud.

- Coordinación. Es la sincronización de los recursos y los esfuerzos de un grupo social, con el fin de lograr oportunidad, unidad, armonía y rapidez, en desarrollo de los objetivos.

❖ LIDERAZGO O DIRECCIÓN.

Comprende la influencia del administrador en la realización de los planes, obteniendo una respuesta positiva de sus empleados mediante la comunicación, la supervisión y la motivación. La dirección implica el uso inteligente de un sistema de incentivos más una personalidad que despierte interés en otras personas.

La dirección como parte del proceso administrativo se compone de varios elementos:

- **Toma de Decisiones.**

Significa la elección de un curso de acción o alternativa. Al tomar decisiones es necesario antes de evaluar las alternativas, definir y

analizar el problema, para posteriormente aplicar la decisión o alternativa que mejor se sugiera.

- **Integración.**

Al igual que en la toma de decisiones, también existe un proceso para la adecuada integración en cuanto al personal se refiere, este proceso inicia con el reclutamiento u obtención de los candidatos que aspiran a un puesto determinado, en seguida se introducirá; para finalmente capacitarlos en el desarrollo de las funciones que habrán de realizar.

- **Motivación.**

Es la labor más importante de la dirección, a la vez que la más compleja, pues a través de ella se logra la ejecución del trabajo, de acuerdo a normas o patrones de conducta esperados.

- **Comunicación.**

Es de vital importancia ya que involucra a los individuos no solo en su papel de comunicadores, sino en el buen uso que a la información se le da.

- **Supervisión.**

  Consiste en vigilar y guiar a los subordinados de tal forma que las actividades se realicen adecuadamente.

❖ CONTROL.

Es el proceso de determinar lo que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes.

Puesto que el control implica la existencia de metas y planes, ningún administrador puede controlar sin ellos. El no puede medir si sus subordinados están operando en la forma deseada a menos que tenga un plan, ya sea, a corto, mediano o a largo plazo. Generalmente, mientras más claros, completos, y coordinados sean los planes y más largo el periodo que ellos comprenden, más completo podrá ser el control.

Elementos del control:

- **Establecimiento de Estándares.**

  Es la aplicación de una unidad de medida, que servirá como modelo o guía en base en lo cual se efectuará el control.

- **Medición de Resultados.**

  La acción de medir la ejecución y los resultados, puede de algún modo modificar la misma unidad de medida.

- Corrección. La utilidad concreta y tangible del control está en la acción correctiva para integrar las desviaciones en relación con los estándares.

- Retroalimentación. El establecimiento de medidas correctivas da lugar a la retroalimentación; es aquí en donde se encuentra la relación más estrecha entre la planeación y el control.

ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS.

"Es un proceso a través del cual, partiendo de la especialización y división del trabajo, agrupa y asigna funciones a unidades específicas e interrelacionadas por líneas de mando, comunicación y jerarquía para contribuir al logro de objetivos comunes a un grupo de personas",[3] cuyos propósitos centrales son:

[3] ENRÍQUEZ Franklin Benjamín, Organización de Empresas: Análisis, Diseño y Estructura, Editorial McGraw Hill, México, 2007 Pág. 239.

- Dividir el trabajo por realizar en funciones y departamentos específicos.
- Asignar las tareas y responsabilidades relacionadas con las funciones individuales.
- Coordinar las diferentes funciones de carácter organizacional.
- Determinar las líneas formales de autoridad.

Con la Organización se busca relacionar eficientemente los recursos de una organización social, sea ésta pública o privada, para tener una estructura organizacional que permita lograr un máximo de beneficio social o económico, en razón de los objetivos propuestos.

PILARES BÁSICOS DE LA ORGANIZACIÓN.

Fuente ENRIQUEZ Franklin Benjamín, Organización de Empresas

IMPORTANCIA DE LA ORGANIZACIÓN.

- Es de carácter continuo (expresión, contracción, nuevos productos).

- Es un medio que establece la mejor manera de alcanzar los objetivos.

- Suministra los métodos para que se puedan desempeñar las actividades eficientemente, con el mínimo de esfuerzo.

- Evita lentitud e ineficiencia.

- Reduce o elimina la duplicidad de esfuerzos, al determinar las funciones y responsabilidades.

- La estructura debe reflejar los objetivos y los planes de la empresa, la autoridad y su ambiente.

ORGANIGRAMAS.

DEFINICIÓN: Los Organigramas en general, son la representación gráfica simplificada de la estructura formal que ha adoptado una organización social en un momento determinado.

Descriptivamente, los organigramas son hojas o cartulinas, en las que cada unidad organizacional es representada por un cuadro que contiene el nombre de la unidad y donde se representa los canales de autoridad y responsabilidad, mediante la unión de los cuadros, utilizándose líneas continuas o discontinuas, las mismas que representan las líneas de autoridad jerárquica, funcional y staff (asesoría).

Un organigrama cumple las siguientes finalidades:

a) Establece la división de funciones y niveles jerárquicos.

b) Fija las líneas de autoridad y responsabilidad. Señala las líneas de comunicación.

c) Permite identificar a los jefes de cada área y/o unidad organizacional.

d) Señala las relaciones entre áreas y unidades organizacionales.

OBJETIVOS.

1- Mostrar las áreas de actividad que componen la organización.

2- Permite analizar y evaluar estructura y funciones vigentes y detecta deficiencias de estructuración.

UTILIDAD.

- Los organigramas son útiles instrumentos de organización, puesto que nos proporcionan una imagen formal de la organización, facilitando el conocimiento de la misma y constituyendo una fuente de consulta oficial; algunas de las principales razones por las que los organigramas se consideran de gran utilidad.

ELEMENTOS.

1- **Encabezamiento**: La empresa, el sector, o lo que se esté representando y la fecha de vigencia del organigrama.

2- **Entegramas:** El rectángulo.

3- **Líneas de Autoridad**: Son las líneas llenas, indican exactamente como los niveles de autoridad van disminuyendo.

4- **Líneas de staff**: son líneas de puntos. Son de asesoramiento no vinculante.

CARACTERÍSTICAS.

a) Gráficos son piramidales, aún cuando se no puedan manejar distancias iguales, por razones de simplicidad gráficas. Las distancias jerárquicas pueden ser diferentes.

b) La importancia de los cargos no se representa.

c) Organizaciones similares tiene organigramas similares pero no iguales.

d) Muestran cómo deben ser la organizaciones no como son

e) Muestran las unidades funcionales.

f) Los niveles verticales muestran jerarquía.

g) A igual posición horizontal igual jerarquía.

h) Las líneas llenas son de autoridad.

i) Las líneas de puntos son de asesoramiento.

EMPRESA ABC
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Fuente: GOXES. A. Enciclopedia practica de la Contabilidad
Elaborado: Las Autoras

MANUAL.

CONCEPTO.

Los manuales son documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación que permiten registrar, transmitir en forma ordenada y sistemática la información de una organización.

OBJETIVOS DE LOS MANUALES.

De acuerdo con la clasificación y grado de detalle, los manuales permiten cumplir con los siguientes objetivos:

a) Instruir al personal, acerca de aspectos tales como: objetivos, funciones, relaciones, políticas, procedimientos, normas, etc.

b) Precisar las funciones y relaciones de cada unidad administrativa para deslindar responsabilidades, evitar duplicidad y detectar omisiones.

c) Coadyuvar a la ejecución correcta de las labores asignadas al personal, y propiciar la uniformidad en el trabajo.

d) Servir como medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso, facilitando su incorporación a las distintas funciones operacionales.

e) Proporcionar información básica para la planeación e implementación de reformas Administrativas.

f) Permite conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.

CLASIFICACIÓN DE LOS MANUALES.

❖ **POR SU CONTENIDO.**

Se refiere al contenido del manual para cubrir una variedad de materias tenemos los siguientes:

- **Manual de Historia.**

  Su propósito es proporcionar información histórica sobre el organismo: sus comienzos, crecimiento, logros, administración y

posición actual. Esto le da al empleado un panorama introspectivo de la tradición y filosofía del organismo.

- **Manual de Funciones.**

Su propósito es exponer en forma detallada la estructura organizacional formal a través de la descripción de los objetivos, funciones, autoridad y responsabilidad de los distintos puestos, y las relaciones.

- **Manual de Políticas.**

Consiste en una descripción detallada de los lineamientos seguidos en la toma de decisiones para el logro de los objetivos.

a) Agilizar el proceso de toma de decisiones.

b) Facilitar la descentralización, al suministrar lineamientos a niveles intermedios.

c) Servir de base para una constante y efectiva revisión.

.

- **Manual de Procedimientos.**

  Es la expresión analítica de los procedimientos administrativos a través de los cuales se canaliza la actividad operativa del organismo. Este manual es una guía (como hacer las cosas) de trabajo al personal y es muy valiosa para orientar al personal de nuevo ingreso.

- **Manual de Contenido Múltiple.**

  Cuando el volumen de actividades, de personal o simplicidad de la estructura organizacional, no justifique la elaboración y utilización de distintos manuales, puede ser conveniente la confección de este tipo de manuales.

❖ **POR SU FUNCION ESPECÍFICA.**

Esta clasificación se refiere a una función operacional específica a tratar.

- **Manual de Producción.**

  Consiste en abarcar la necesidad de interpretar las instrucciones en base a los problemas tendientes a lograr su pronta solución.

- **Manual de Compras.**

  El proceso de comprar debe estar por escrito; consiste en definir el alcance de compras, los métodos a utilizar que afectan sus actividades.

- **Manual de Ventas.**

  Consiste en señalar los aspectos esenciales del trabajo y las rutinas de información comprendidas en el trabajo de ventas.

- **Manual de Finanzas.**

  Consiste en asentar por escrito las responsabilidades financieras en todos los niveles de la administración, contiene instrucciones específicas a quienes en la organización están involucrados con el manejo de dinero, bienes y suministro de información financiera.

- **Manual de Contabilidad.**

  Este manual puede contener aspectos tales como: estructura orgánica del departamento, descripción del sistema contable,

operaciones internas del personal, manejo de registros, control de la elaboración de información financiera.

- **Manual de Personal.**

  Abarca una serie de consideraciones para ayudar a comunicar las actividades y políticas de la dirección superior en lo que se refiere a personal.

- **Manual de Adiestramiento o Instructivo.**

  Estos manuales explican, las labores, los procesos y las rutinas de un puesto en particular, son comúnmente más detallados que un manual de procedimientos.

MANUAL DE FUNCIONES.

En cualquier organización, las personas deben conocer sus responsabilidades, sus obligaciones y normas bajo las cuales trabajaran, pero además de esta información debe poder ser transmitida de una manera simple, directa y por un medio uniforme y a un bajo costo.

En tal razón que “Es una herramienta de una organización formal. Son parte del sistema de comunicación y de información de la empresa que sirven como medio para transmitir las decisiones de la dirección en materia de políticas, estructura y procedimientos.”[4]

OBJETIVOS DEL MANUAL DE FUNCIONES.

a. Facilitar el proceso de reclutamiento y selección de personal.
b. Identificar las necesidades de capacitación y desarrollo del personal.
c. Servir de base en la calificación de méritos y la evaluación de puestos.
d. Precisar las funciones encomendadas a cada cargo, para deslindar responsabilidades, evitar duplicaciones y detectar omisiones.
e. Propiciar la uniformidad en el trabajo.
f. Permitir el ahorro de tiempo y esfuerzos en la ejecución del trabajo evitando repetir instrucciones sobre lo que tiene que hacer el empleado.
g. Sirve de medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso, ya que facilita su incorporación a las distintas unidades.
h. Proporcionar el mejor aprovechamiento de los recursos humanos.

[4]www.Gestiopolis.com/recursos/documentos/sistema/contabilidad/htm

EMPRESA.

CONCEPTO.

“La empresa es la unidad económica que produce bienes y servicios mediante la cual presta un servicio para beneficios de la sociedad, es una unidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a las actividades de producción, comercialización, producción de bienes y servicios a la colectividad.”[5]

En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas.

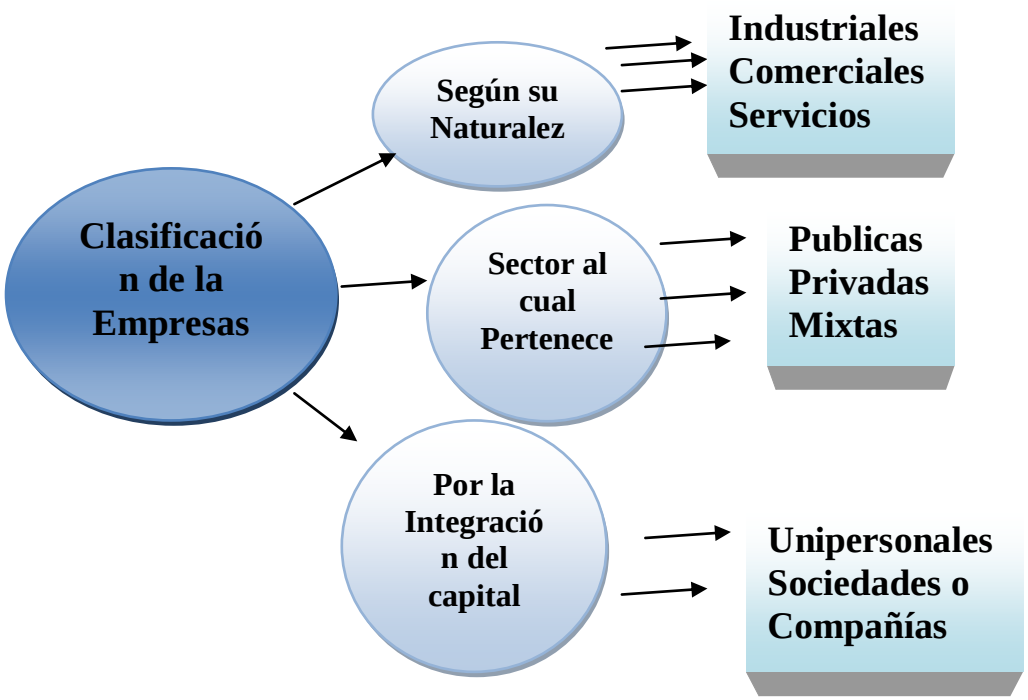
Los Objetivos que percibe una Empresa son Utilidad, Rentabilidad y Ganancia minimizando sus costos y sus gastos.

[5] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General Edición actualizada 2007

“FINES DE LA EMPRESA.

- Prestar un servicio o producir un bien económico.
- Obtener un beneficio
- Restituir los Valores consumidos para poder continuar su actividad
- Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.”[6]

CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS.



[6] GOXES. A. Enciclopedia practica de la Contabilidad. Pag.6

Fuente: Vásconez Vicente Contabilidad General

- **Industriales.**

Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos ya terminados a través de diversos procesos, por ejemplo las empresas textileras.

- **Comerciales.**

Son las que se dedican a la compra y venta de productos terminados, convirtiéndose estos en intermediarias entre productores y consumidores así como tenemos: el comisariato **La Habana, Romar, Tías**, entre otros.

- **Servicios.**

Estas Empresas son las que se dedican a la generación y venta de productos intangibles destinados a satisfacer necesidades complementarias de seguridad, protección, desarrollo, tecnificación, mantenimiento, custodia de valores; así encontramos los siguientes: Banco del Pichincha, Multicines, Pacifictel, etc.

- **Públicas.**

  Son aquellas cuyo capital pertenecen al sector público (el Estado). Así como tenemos los municipios, Subcentros de salud, las escuelas fiscales, etc.

- **Privadas.**

  Son aquellas cuyo capital pertenecen al sector privado (personas naturales o jurídicas), podemos citar como ejemplos los colegios particulares y clínicos particulares, etc.

- **Mixtas.**

  Son aquellas cuyo capital pertenecen tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas), como los colegios fiscomicionales y las universidades entre otras.

- **Unipersonales.**

Son aquellas en las cuales el capital se conforma con el aporte de una sola persona.

- **Sociedades o Compañías.**

Son aquellas en las cuales el capital (propiedad) se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas.

ELEMENTOS DE LA EMPRESA.

Para realizar sus funciones la empresa requiere de una serie de factores. Estos pueden ser muy numerosos. Podemos agruparlos de las siguientes maneras.

a) Capital técnico o capital humano.

El capital técnico está constituido por un conjunto de bienes y derechos que constituyen el patrimonio de la empresa .El capital humano está compuesto por las personas que toman parte en una empresa. Pueden ser:

- Trabajadores
- Empresarios

- Propietarios

Que pueden coincidir o no en la misma persona

b.) Elementos tangibles e intangibles.

Los elementos tangibles son aquellos que se pueden localizar físicamente, mientras que los intangibles no.

REORGANIZACION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES.

Reorganizar una empresa es dotarla de todas las formas que le son necesarios para cumplir adecuadamente las funciones y lograr los objetivos propuestos, Toda empresa está constituida sobre elementos que tiene que actuar sobre la organización los mismos que son:

- **"Materiales.**

  Son los Instrumentos necesarios para el buen funcionamiento de la Empresa.

- **Personales.**

Son las personas inmersas que actúan en el funcionamiento de la misma.

- **Formales.**

Establecen las normas y vínculos que delimitan el ámbito de actuación de cada persona y materiales."[7]

En la Reorganización de la empresa se debe estudiar:

- El personal al emplear y su distribución en los diferentes órganos.
- El patrimonio valorado y su composición, así como sus modificaciones.
- Los Materiales que se van a emplear.
- Los locales que van a ocuparse.
- Maquinaria Idónea.

[7] GOXENS, Alex. Enciclopedia Práctica de Contabilidad. Pág. 13

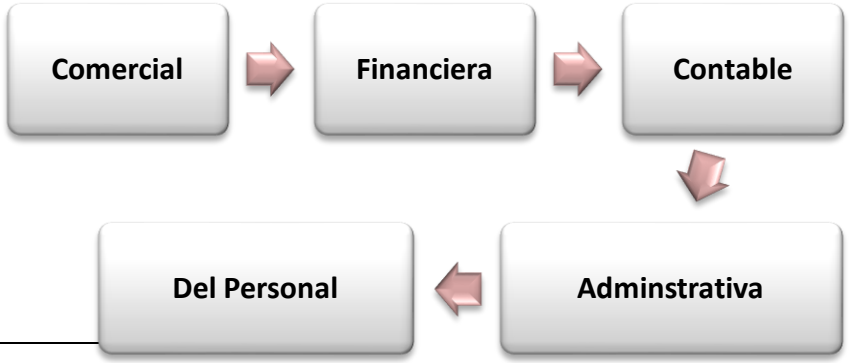
Es decir; hay que delimitar el conjunto y cada uno de los elementos materiales y personales que permitan realizar un trabajo y desarrollar con eficiencia la administración.

REORGANIZACION ADMINISTRATIVA.

Para el buen funcionamiento de los elementos que componen una empresa es necesario que se establezcan una adecuada división del trabajo administrativo, conociendo lo que se debe realizar en el interior de la empresa, así mismo se determinara los elementos personales divididos por tareas y secciones que le hayan sido encargadas.

"La reorganización tiene como meta la de dotar a cualquiera de las funciones de la empresas de los elementos necesarios para que dicha función se pueda cumplir eficientemente"[8].

La reorganización toma diferentes calificativos entre ellos tenemos:



[8] GONXENS, Alex. Enciclopedia Práctica de Contabilidad. Pág. 17

APLICACIÓN DE LA REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

- Las estructuras Organizacionales también tienen un periodo de vida útil, el cual es determinado por factores internos, que provocan su obsolescencia, o en otros casos, el crecimiento de la misma estructura provoca su incapacidad para conseguir los objetivos para los cuales fue creada.

- Los síntomas que presentan las estructuras Organizacionales para la iniciación de una reorganización son los siguientes:

INTERNOS:

- Falta de claridad en los objetivos generales de la empresa, ó en los de las áreas en particular.

- Inadecuada división del trabajo.

- Tramos de control muy amplios.

- Deficiencia o falta de controles.

- Baja productividad.
- Crecimientos no programados.

- Problemática en las relaciones de trabajo.

EXTERNOS:

- Avances científicos y tecnológicos.

- Situación del mercado.

- Sistema político, económico, social y cultural.

- Estos síntomas deben ser observados y valorados para tomar la decisión de implementar un proceso de reorganización, tarea que se sugiere, debe ser realizada por consultores ajenos a la empresa pues su análisis y opinión contendrá mayor objetividad, experiencia y especialización.

- La información que se obtenga de este grupo de consultores, debe ser cuidadosamente analizada para establecer un proceso de

reorganización o en su caso el cambio total de la estructura Organizacional.

- En caso de existir la necesidad de implantar un proceso de reorganización, la representación gráfica de este, sería la siguiente:

- Dicho proceso estará supeditado a la eliminación de los problemas organizacionales, o síntomas, así pues el proceso será cíclico, cada que la organización presente problemática en sus actividades o funciones.

CONTABILIDAD.

CONCEPTO.

"Contabilidad es la ciencia que se sustenta en principios y procedimientos, la cual es el arte y la técnica de registrar, clasificar e interpretar las transacciones además con la contabilidad podemos conocer la situación económica y financiera al final de un periodo contable y esta puede ser mensual, semestral o anual."[9]

[9] INTERNET. www.monografias.com

Y esta a la vez es una actividad de prestación de servicios que constituye un instrumento importante dentro de los negocios como un medio para facilitarnos la información financiera de las empresas.

FINALIDAD DE LA CONTABILIDAD.

De acuerdo a lo expresado por Redondo (1989:1), "La finalidad de la contabilidad es suministrar, en momentos precisos o determinados, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado en un determinado periodo"[10] Para obtener esta finalidad:

1. Registra, en base a sistemas y procedimientos técnicos adoptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.

2. Clasifica las operaciones registradas, como un medio para obtener su fin.

3. Resume la información obtenida, resaltando los hechos más importantes ocurridos en el patrimonio.

[10] INTERNET. www.elprisma.com

4. Interpreta los resúmenes con objeto de proporcionar información razonada.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD.

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya ha ser utilizado. Es decir que se divide en dos grandes sectores que son Privada y Oficial.

1. **Contabilidad Privada.**

   Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sean en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

- **Contabilidad Comercial.**

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

- **Contabilidad de Costos.**

  Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicio y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo total tomando en cuenta todos los procesos que intervienen para la elaboración de los productos terminados.

- **Contabilidad Bancaria.**

  Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o de ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior del país, así como otros servicios bancarios.

- **Contabilidad de Cooperativas.**

  Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, tenemos en la producción, ahorro,

crédito, vivienda, transporte, salud y educación. Esta contabilidad nos permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las distintas cooperativas.

- **Contabilidad Hotelera.**

  Se relaciona con el campo turístico la cual registra y controla todas las operaciones de los distintos establecimientos.

- **Contabilidad de Servicios.**

  Son todas aquellas que prestan servicios así tenemos los de transporte, salud, educación y los servicios profesionales.

2. **Contabilidad Oficial.**

   Esta contabilidad registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, económica, financiera y administrativa.

REORGANIZACION CONTABLE.

“La Reorganización Contable estudia los métodos y procedimientos aplacables a las funciones de registros de la Administración Empresarial, para poder conseguir los fines por ella perseguidos.

Su ámbito de acción no se limita a la sección de Contabilidad, sino que se extiende a todas las secciones de una empres, encauzando desde sus orígenes los datos y documentos que luego han de servir para formular las anotaciones en los libros y registros contables”[11], por lo tanto podemos decir que Reorganización Contable es aquella que da normas y principios sobre el planteamiento de la Contabilidad dentro de una Empresa.

PROCESO DE REORGANIZACIÓN CONTABLE.

1- REALIZAR UN ESTUDIO DE LA EMPRESA:

- **“Aspecto Jurídico.**

  Empresas individuales sociales, si es una empresa individual deberemos utilizar diferentes cuentas que en las sociales o colectivas.

- **Aspecto Financiero**.

[11] GONXENS, Alex. Enciclopedia Práctica de Contabilidad. Pág. 359

También se constituirá de forma distinta, la financiación es la forma de buscar recursos. Se tienen deudas antes de empezar con la actividad, se tiene que hacer un estudio de cómo devolver la deuda de la empresa.

- **Aspecto Técnico.**

  Proceso de transformación de la empresa, cuando tengamos algo almacenado se deberá hacer constar en la contabilidad.

- **Aspecto Organizativo.**

  Según el organigrama de la empresa deberemos hacer más o menos informes.

- **Aspecto Comercial.**

  Como adquirir suministros, de qué manera vamos a pagar, a quien les compraremos, etc.

- **Aspecto Administrativo.**

  Que documentos se van a utilizar y de qué manera."[12]

2- ESTABLECIMIENTO DEL PLAN CONTABLE.

[12] INTERNET. www.elprisma.com

Realizar una lista de todas las cuentas que se van a utilizar. Lo haremos en una estructura que está en el Plan General Contable. El Plan General Contable consta de 5 partes, 2 opcionales y 3 obligatorias.

Una de las partes opcionales es el cuadro de cuentas donde hay siete grupos y cada uno de ellos tiene unos subgrupos, algunos de estos subgrupos están libres pero otros están ocupados por cuentas principales. Cuantos más dígitos tenga una cuenta más se especifica el elemento patrimonial del que se hable:

GRUPOS ——————————1 DIGITO

SUBGRUPOS ——————————— 2 DIGITOS

CTAS PRINCIPALES ——————— 3 DIGITOS

CTAS SUBDIVISIONARIAS ——— 4 DIGITOS

Las definiciones y relaciones contables es la otra parte no obligatoria del Plan General Contable.

3- PROCEDIMIENTOS E INSTRUMENTOS CONTABLES.

Aquellos que vamos a utilizar para desarrollar el sistema contable de la empresa, si lo vamos a hacer con libros, por ordenador, etc.

BASE LEGAL DE LA CONTABILIDAD.

Las Empresas Comerciales deben acogerse a las disposiciones legales para su buen funcionamiento entre las principales cuerpos legales tenemos las siguientes:

- **Código de Comercio y su Reglamento.**

  Rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

- **Código de Trabajo.**

  Este código regula las relaciones entre empleadores y trabajadores la misma que es aplacada a diversas modalidades y condiciones de trabajo.

- **Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.**

Es la encargada de estipular todos los impuestos, tasas y contribuciones que serán impuestas a los contribuyentes basándose en su capacidad económica.

- **Ley de Seguridad Social.**

Es la ayuda que se le brinda a todas las personas aseguradas sin tener distinción de nacionalidad, lugar de residencia, edad, sexo, estado de salud o educación, con la finalidad de financiar las prestaciones básicas del seguro general obligatorio.

- **PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.**

Las normas ecuatorianas de contabilidad, en el marco de conceptos básicos para la preparación y presentación de estados financieros, recomiendan en su parte final que en caso de que no se traten ciertas normas o partidas aplique loa lineamientos contenidos en las normas internacionales de contabilidad.

- **Equidad.**

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto.

- **Ente.**

  Los estados financieros se refieren a un ente donde el elemento subjetivo es considerado como tercero. El concepto ente es distinto del de persona ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad.

- **Bienes Económicos.**

  Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados.

- **Moneda de Cuenta.**

  Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso

consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.

- **Empresa en Marcha.**

Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

- **Valuación al Costo.**

El valor de costo constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros

- **Ejercicio.**

En las empresas es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, o para cumplir con compromisos financieros.

- **Devengado.**

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

- **Objetividad.**

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

- **Realización.**

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación.

- **Prudencia.**

Consiste en contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

- **Uniformidad.**

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro.

- **Materialidad.**

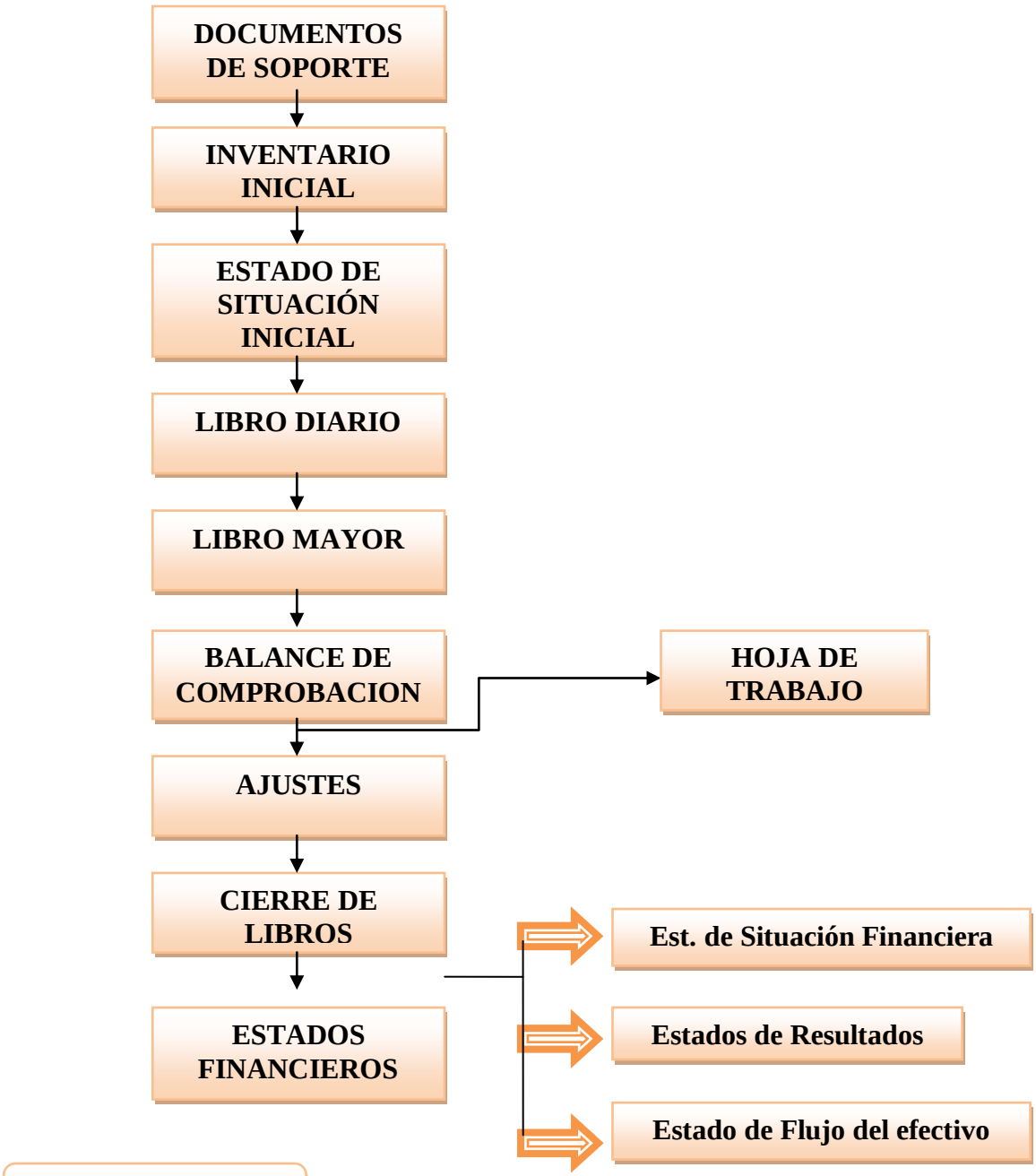
Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

- **Exposición.**

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

PROCESO CONTABLE APLICADO A EMPRESAS COMERCIALES.

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente en el año calendario o ejercicio económico, desde el inventario Inicial hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.



Fuente: Bravo Mercedes
Elaborado: Las Autoras

DOCUMENTOS DE SOPORTE.

FACTURA

Documento que se le es entregado al comprador con el debido detalle de las mercaderías vendidas el mismo que debe ser utilizado diariamente en todos los negocios; este documento es de carácter obligatorio por cualquier transacción que supere los $ 4,00 emitiendo un original y su respectiva copia.

Se emitirán y entregaran facturas en los siguientes casos;

- Cuando las operaciones se realizan para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario.

- En operaciones de exportación.

COMISARIATO "LA HABANA"
José Luis Blacio Torres

Dirección: Av. Hualtaco y Esmeraldas
Telf.:

Aut. SRI Nº 1105618706	RUC: 0702418781001

FACTURA
001-001-Nº 004552

CLIENTE: _____ Fecha de Emisión _____
RUC./C.I: _____ Guía de Remisión _____
Direccion: _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL

CELIA MARIA SAMANIEGO LEON – Imprenta RIVERA Telf. 2995-433 RUC 1100214335001-AUT. 1532- Emitido: 05-01-2009 del 000200-000800 – Valido hasta 01-2010	SUB – TOTAL	
	I.V.A 0%	
	I.V.A 12%	
	TOTAL $	

_____ _____
FIRMA AUTORIZADA CLIENTE

Original : Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de Retención

NOTA DE VENTA.

Se van a entregar notas de ventas en todas las operaciones con consumidores finales el emisor va identificar exclusivamente al consumidor.

COMISARIATO "LA HABANA"
José Luis Blacio Torres

Dirección: Av. Hualtaco y Esmeraldas
Telf.:

Aut. SRI Nº 1105618706	RUC: 0702418781001

NOTA DE VENTA
001-001-Nº 004552

CLIENTE: _____ Fecha de Emisión _____
RUC./C.I: _____ Guía de Remisión _____
Direccion: _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL

CELIA MARIA SAMANIEGO LEON – Imprenta RIVERA Telf. 2995-433
RUC 1100214335001-AUT. 1532- Emitido: 05-01-2009 del 000200-000800 – Valido hasta 01-2010

VALOR TOTAL $

_____ _____
FIRMA AUTORIZADA CLIENTE

Original : Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de Retención

COMPROBANTE DE INGRESO.

Se lo utiliza en los negocios para registrar todas las transacciones comerciales en efectivo o cheque, por la venta de mercaderías, pagos efectuados por lo clientes, etc.

El contenido del Comprobante de Ingreso es el siguiente:

- Valor en número, que se registra en la parte superior derecha.
- Nombre de la persona que genera el pago.
- Concepto por el que se emite el documento.
- Valor en letras del documento.
- Detalle de la forma en que se recibe el pago.
- Lugar y fecha de emisión del documento.
- Firma de responsabilidad de la persona que recibe el pago.

COMISARIATO "LA HABANA"
José Luis Blacio Torres
COMPROBANTE DE INGRESO

Nº

CIUDAD:	FECHA:	VALOR:
RECIBIDO DE:		
DIRECCION:		TELF:
POR CONCEPTO DE:		

LA SUMA DE (EN LETRAS)

CUENTA	DEBITO	CREDITO	BANCO	EFECTIVO
			CUENTA	CHEQUES

OBSERVACIONES	BENEFICIARIO
	FIRMA Y SELLO
	C.I

CELIA MARIA SAMANIEGO LEON – Imprenta RIVERA Telf. 2995-433
RUC 1100214335001-AUT. 1532- Emitido: 05-01-2009 del 000200-000800 – Valido hasta 01-2010

COMPROBANTE DE EGRESO.

Es la constancia escrita en donde se registraran los desembolsos de dinero sea este por compra de activos, pagos de impuestos o sueldos y salarios.

Entre sus principales partes tenemos:

- Lugar y Fecha de emisión de documento.
- Nombre de la persona natural o jurídica que recibe el pago.
- Detalle por el cual se emite el documento.
- Valor en letras del documento.
- Firma de aceptación del pago por parte del beneficiario.
- Firma de responsabilidad de la persona que emite el documento.

COMISARIATO "LA HABANA"
José Luis Blacio Torres
COMPROBANTE DE EGRESO

Nº

CIUDAD:	FECHA:	VALOR:
RECIBIDO DE:		
DIRECCION:	TELF:	
POR CONCEPTO DE:		

LA SUMA DE (EN LETRAS)

CONTABILIDAD			BANCO	EFECTIVO
CUENTA	DEBITO	CREDITO	CUENTA	CHEQUES
			OBSERVACIONES	
			BENEFICIARIO	
			FIRMA Y SELLO	
			C.I	
ELABORADO	APROBADO	CONTABILIZADO		

CELIA MARIA SAMANIEGO LEON – Imprenta RIVERA Telf. 2995-433
RUC 1100214335001-AUT. 1532- Emitido: 05-01-2009 del 000200-000800 – Valido hasta 01-2010

COMPROBANTE DE RETENCION.

Es el documento que permite acreditar la retención de impuestos realizados por los agentes de retención los cuales deben ser entregados por personas naturales o sociedades que están obligadas a llevar contabilidad.

COMISARIATO "LA HABANA"
De José Luis Blacio Torres
Dirección: Av. Hualtaco y Esmeraldas

Aut. SRI Nº 1105618706	RUC: 0702418781001

COMPROBANTE DE RETENCION
001-001-Nº 00025

Sr. (es) _____ Fecha de Emisión _____
R.U.C: _____ Guía de Remisión _____
Direccion: _____

Ejercicio Fiscal	Base Imponible Para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
				TOTAL $	

FIRMA AUTORIZADA CLIENTE

CELIA MARIA SAMANIEGO LEON – Imprenta RIVERA Telf. 2995-433
RUC 1100214335001-AUT. 1532- Emitido: 05-01-2009 del 000200-000800 – Valido hasta 01-2010

Original : Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de Retención

RETENCIONES DEL IMPUESTO A L VALOR AGREGADO.

- El proveedor de bienes y servicios a quien se les haya retenido el IVA tienen derecho a crédito tributario.
- El Agente de Retención tiene obligación de proporcionar por concepto de esta retención un comprobante que justifique la retención efectuada y su respaldo respectivo.

- Los contribuyentes especiales tienen la obligación de hacer las siguientes retenciones:

  Compra de Bienes 30% del valor del IVA.

  Compra de Servicios 70% del valor del IVA.

LIQUIDACION DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS.

Se utiliza en servicios ocasionales prestados por personas y sociedades extranjeras cuando su nivel o rusticidad por ser personas naturales no obligadas a llevar contabilidad no emitan comprobante de ventas.

El IVA será retenido y pagado por el comprador, sustentan Crédito Tributario en IVA y Costos o Gastos a efectos de Impuestos a la Renta.

COMISARIATO "LA HABANA"
José Luis Blacio Torres

Dirección: Av. Hualtaco y Esmeraldas
Telf.:

Aut. SRI Nº 1105618706	RUC: 0702418781001

LIQUIDACION DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

001-001-Nº 004552

CLIENTE: _____ Fecha de Emisión _____
RUC./C.I: _____ Guía de Remisión _____
Direccion: _____

CANT.		V. UNIT.	V. TOTAL

CELIA MARIA SAMANIEGO LEON – Imprenta RIVERA Telf. 2995-433 RUC 1100214335001-AUT. 1532- Emitido: 05-01-2009 del 000200-000800 – Valido hasta 01-2010	SUB – TOTAL	
	I.V.A 0%	
	I.V.A 12%	
	TOTAL $	

FIRMA AUTORIZADA _____ CLIENTE _____

Original : Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de Retención

ROL DE PAGOS.

Es el documento soporte que permite dejar constancia escrita de haber entregado a los empleados u obreros una suma de dinero por concepto de su remuneración, sueldos o salarios por los trabajos ejecutados.

COMISARIATO LA HABANA

ROL DE PAGOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE……

Nómina	Cargo	Nº	INGRESOS				EGRESOS				Total a	Firma
			Sueldo	Bonifi -	Horas	TOTAL	Aporte	Anticipo	Crédito	TOTAL		

Elaborado por…….
Revisado por……..
Aprobado por…….

COMISARIATO "LA HABANA" PROVISIONES SOCIALES									
Nº	Nombre y Apellidos	Cargo	S.U.B	PROVISIONES					TOTAL
				Aporte Patronal	Décimo Tercer	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	Vacacio-nes	
	TOTAL								

Elaborado por……. Revisado por……..

INVENTARIOS.

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

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

INVENTARIO INICIAL.

"Es la relación pormenorizada y valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a personas físicas o jurídicas que forman su patrimonio.

Partida contable que recoge el nivel de existencias de las mercaderías de una empresa en un momento determinado"[13], se lo realiza al iniciar el o año ejercicio económico, el inventario Inicial luego de la creación de la empresa o negocio pasara hacer el Inventario Final para la ejecución de los siguientes ejercicios contables.

COMISARIATO "LA HABANA"
Inventario inicial
Al……

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES

[13] AMEZ, Fernando Martin, Diccionario de Contabilidad y Finanzas; Edicion 2008 Pág. 136

Huaquillas,…….

Gerente **Contador**

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.

Se elabora al iniciar las operaciones de una empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio o Capital. Con esta información se procede a la apertura de los Libros.

Activo.

Es una de las partes del Balance de Situación, donde se ubican las cuentas que representen todos los bienes y valores que posee la empresa en un momento determinado.

Pasivo.

Es el primer segmento de la segunda pare del balance, son obligaciones que mantiene la empresa con terceras personas o empresas particulares y publicas.

Capital.

Es el monto que representa el derecho de propiedad que tiene la empresa, es la inversión o el aporte de los socios o empresarios al margen de otros valores patrimoniales.

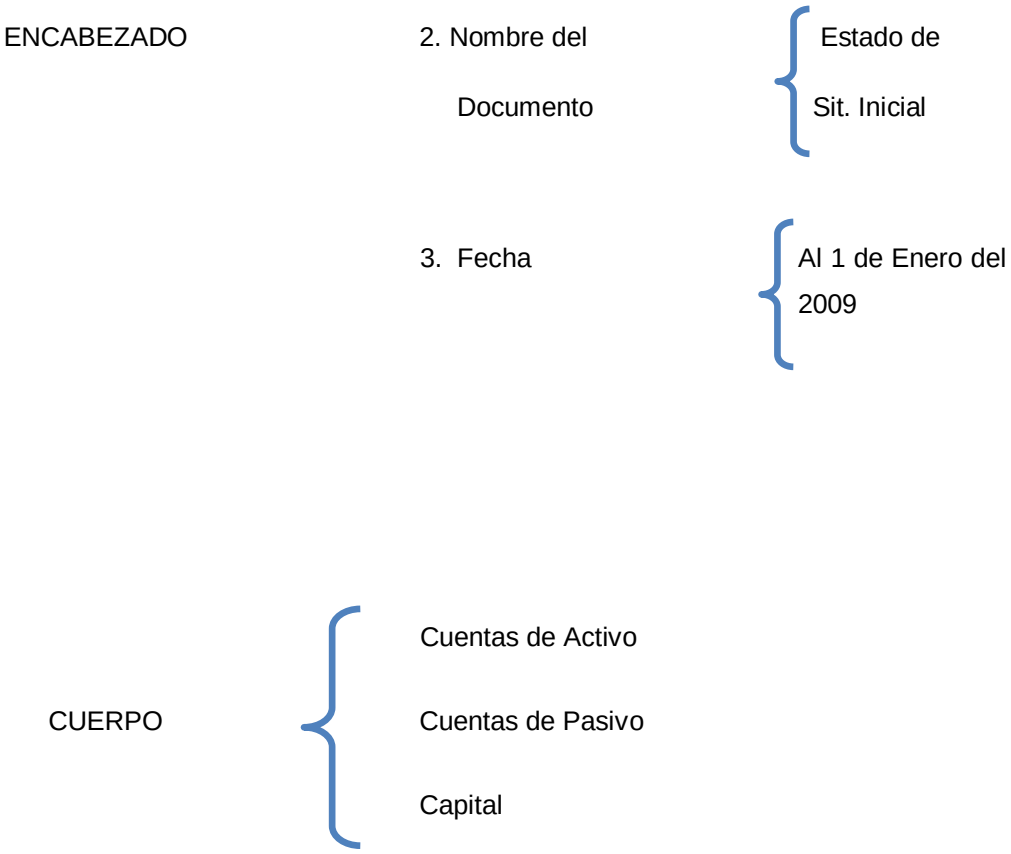
Este Estado de Situación Inicial se presenta en 2 Formas:

1 En forma de T u horizontal

2 En Forma de Reporte o vertical

ESTRUCTURA.

Está integrado por tres partes; Encabezado, Cuerpo y Firmas de Responsabilidad.



COMISARIATO LA HABANA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL__200__

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	xxxx	
Bancos	xxxx	
Mercaderías	xxxx	
Cuentas por Cobrar	xxxx	
IVA Pagado	xxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**xxxx**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles y Enceres	xxxx	
Equipo de Oficina	xxxx	
Vehículo	xxxx	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**xxxx**
TOTAL ACTIVO		**xxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	xxxx	
IESS por Pagar	xxxx	
IVA por Pagar	xxxx	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**xxxx**
PASIVO NO CORRIENTE		
Hipotecas por Pagar	xxxx	
Préstamo por pagar	xxxx	
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		**xxxx**
TOTAL PASIVO		**xxxx**
PATRIMONIO		
Capital	xxxx	
TOTAL PATRIMONIO		**xxxx**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**xxxx**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

Gerente **Contador**

LIBRO DIARIO.

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. “En el diario se asentaran día por día y por el orden en que se vayan ocurriendo, todas las transacciones que haga el comerciante, designando la naturaleza y las circunstancias de cada operación o resultado”.[14]

De modo que cada partida demuestre quien es el acreedor y quien el deudor en la negociación.

Los Gastos generales del establecimiento domésticos del comerciante, bastara que se exprese en resumen al final de cada mes, pero en cuentas distintas.

IMPORTANCIA.

Registran diarias y Cronológicamente las operaciones de una empresa para de esta manera poder aplicar los Principios de la Partida Doble.

[14] VASCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad, Pág. 86

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER

Huaquillas,……

Gerente. **Contador.**

ASIENTO.- Consiste en registrar cada transacciones cuentas deudoras que reciben y acreedoras que entregan, que se aplican en Principio de Partida Doble.

Existen 3 tipos de asientos los cuales son:

Simples.- Consta de una cuenta deudora y una cuenta acreedora

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
28/06/2009	BANCOS	500 .00	
	CAJA		500.00
	p/r Deposito de 500 Dólares		

Compuestos.- Aquí intervienen dos o más cuentas Deudoras y dos o más cuentas Acreedoras.

28/06/2009	CAJA Cuentas por Cobrar VENTAS IVA COBRADO p/r La venta de mercadería	1332.00 12.00	 1200.00 144.00

Mixtos.- Consta de una cuenta Deudora y de dos o más cuentas Acreedoras.

LIBRO MAYOR.

Pertenece igualmente a los grupos de los libros principales y se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos ya jornalizados previamente en el Libro Diario.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
28/06/2009	CAJA VENTAS IVA COBRADO p/r La compra de mercadería	672.00	 600.00 72.00

Los valores registrados en el Debe del Libro Diario pasarían automáticamente al Debe del Mayor General, y el valor del Haber del Libro Diario Igualmente pasaría al Haber del Mayor General a este paso se le denomina Mayorización.

IMPORTANCIA.

Es de gran importancia ya que en él se acumulan los débitos y créditos de cada cuenta principal.

LA HABANA LIBRO MAYOR COD. CUENTA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	

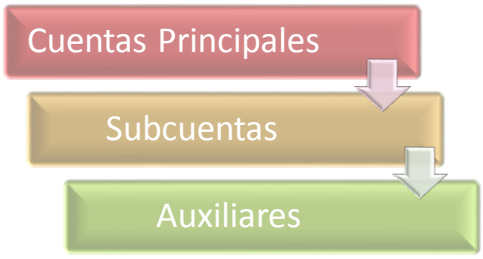
Huaquillas,……..

Gerente. **Contador**

LIBROS AUXILIAR DE MAYOR.

Se encarga del control de las subcuentas con la finalidad de tener una información más amplia y objetiva.

Las cuentas en contabilidad se componen de:



Los Mayores auxiliares que frecuentemente se aplican son los relacionados con las cuentas principales de Bancos, Clientes Proveedores, Cuentas y Documentos por Cobrar, Gastos Generales, etc. Además podrán abrirse otros auxiliares; obviamente dependiendo de la importancia y necesidad de la empresa, Por ejemplo la cuenta principal Clientes tiene dos subcuentas, Cuentas por Cobrar y Documentos por Cobrar y cada una de las subcuentas mantienen cuentas auxiliares relacionadas con los nombres de los siguientes clientes.

La sumatoria de los saldos de los saldos de los auxiliares deberá ser siempre igual al saldo final de la cuenta del mayor. Su formato o diseño es similar al del Mayor General.

LA HABANA MAYOR AUXILIAR COD. CUENTA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
		SUMAN			

Huaquillas,……..

Gerente. **Contador**

LIBRO CAJA.

La utilización de este libro permite controlar diariamente en forma transitoria el movimiento de los ingresos y egresos de dinero y efectivo, y/ o monedas metálicas. Para mantener el control interno sobre el efectivo, se aplica el procedimiento denominado arqueo de caja.

EMPRESA ABC LIBRO CAJA Al 31 de Marzo del 2009					
FECHA	DESCRIPCION	COMPROB.	INGRESOS	EGRESOS	SALDO

ARQUEO DE CAJA.

Es el examen especial que se lo hace con el fin de verificar la exactitud de los ingresos contables y de los valores monetarios físicos en poder del encargado de la caja.

PROCEDIMIENTO.

- Se constata y contabiliza las monedas las monedas, billetes y cheques recibidos, determinando el saldo existente.

- Se verifica los comprobantes de ingreso y egreso (si se realizó pagos en efectivo).
- Se comprueba la veracidad del auxiliar de caja.

- Se confronta los saldos obtenidos.

EMPRESA ABC ACTA DE ARQUEO DE CAJA **FECHA:** 14/ 03/09 **Hora:** 11H34 am. **CUSTODIO:** Liz Cun **DELEGADO:** José Paz		
EFECTIVO		
CANTIDAD	**DENOMINACION**	**IMPORTE**
NIQUEL		
80	Monedas de $ 0,25	20,00
53	Monedas de $ 0,50	26,50
	Suman	**46,50**
BILLETES		
4	De $ 100,00	400,00
50	De $ 5,00	250,00
	Suman	650,00
CHEQUES		
1	Banco de Machala	148,00
1	Banco de Pichincha	250,00
	Suman	398,00
COMPROBANTES		
FECHA	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
	Suman	
	Total Presentado	1.094,50
	Saldo Contable	1.100,00
	Diferencia	-5,50
El efectivo y comprobantes, cuyos valores ascienden a $ 1094,50 fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfaccion **Cajero** **Delegado**		

LIBRO AUXILIAR DE BANCOS.

Instrumento contable para mantener el control al movimiento sobre las entradas y salidas de la cuenta Bancos

EMPRESA ABC LIBRO BANCOS Al 31 de Marzo del 2009 Banco de Machala Cta. Cte. 00154789					
FECHA	**DESCRIPCION**	**COMPROB.**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

CONCILIACION BANCARIA.

Comparación entre el Libro Auxiliar de Bancos y el Estado de cuenta; para establecer las diferencias, con la finalidad de realizar los ajustes respectivos, se iguala los dos saldos.

Las diferencias que se presentan cuando sus saldos no concuerdan en que el libro auxiliar de bancos y el estado de cuenta, principalmente por las siguientes razones.

- Cheques que se han girado y no han sido presentados en su cobro

- Depósitos no registrados o en transito
- Notas de Debito
- Notas de Crédito
- Errores de registro en los libros contables de la empresa.

EMPRESA ABC CONCILIACION BANCARIA Al 31 de Marzo del 2009		
Saldo según Libro de Bancos		**5012.00**
(+) NOTAS DE CREDITO		4.00
NC – 024 Intereses Bancarios	4.00	
(-) NOTAS DE DEBITO		154.00
ND- 042 Chequera	7.00	
ND- 058 Servicios Bancarios	147.00	
+ - ERRORES DE REGISTRO EN LIBROS		20.00
DP- 002 Recaudaciones del día	-20.00	
Saldo actual conciliado de Libros de Bancos al 01 de Abril del 2009		4842.00
Saldo según Estado de Cta. Cte.		5040.00
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		250.00
FECHA Nº BENEFICIARIO VALOR		
30-03-09 005 Almar 250.00		
(+) DEPOSITOS EN TRANSITO		52.00
FECHA COMP. VALOR		
30-03-09 005 52.00		
+ - ERRORES DE REGISTROS EN BANCOS		0.00
Saldo conciliado al 01 de Abril del 2009		
…….. CONTADORA		

BALANCE DE COMPROBACIÓN.

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y Libro Mayor y a la vez nos permite comprobar la exactitud de los mencionados registros, verifica y demuestra la igualdad de sumas entre el Debe y el Haber.

COMISARIATO "LA HABANA" BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AL_____						
Nº	COD	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAN				

Huaquillas,……..

Gerente **Contador**

LOS AJUSTES.

Son asientos contables de regulación valorativa que se aplican a determinadas cuentas, con la finalidad de ejercer un control financiero de refinamiento, para que las cuentas reflejen los verdaderos saldos al final del ejercicio económico y poder tomar decisiones financieras en la Empresa o Entidad.

"Los Ajustes que se presentan son aquellos que se refieren a:

- Acumulados
- Diferidos

- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros Ajustes."[15]

CONSUMOS.

La cuenta Suministros de Oficina, Útiles de Aseo y Bienes de Control Administrativo, es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta, los útiles o materiales consumidos que sin los únicos que pasaran como gastos.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
Xxx				
	xxxx	Consumo Útiles de Aseo	xxx	
	xxxx	Útiles de Aseo		xxx
		p/r Consumo de útiles de aseo		

[15] BRAVO, VALDIVIEZO, Mercedes, "Contabilidad General". Sexta Edición. Quito - Ecuador Año 2005. Pág. Nº 65

DEPRECIACIONES.

Los Activos Fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a Gasto el costo de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo.

FECHA	COD	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
Xxx	xxxx	Deprec, de Muebles y Enseres	xxx	
	xxxx	Deprec, Acum. De Muebles y Enseres		xxx
		P/r Depreciación correspondiente		

Para el cálculo de la depreciación de un activo, es necesario conocer varios elementos como son:

- **Vida Útil (VU).**

  Lapso de tiempo durante el cual será de utilidad el bien.

- **Valor Residual (VR).**

Conocido igualmente como valor de desecho y constituye el valor estimado, el cual se cree que costara el bien, luego de determinar su vida de utilidad.

- **Valor Actual.**

Denominado también valor de adquisición, es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activos o la valuación de dichos activos, efectuada por un perito.

- **Valor Libros.**

Se obtiene del valor actual o de la adquisición, menos la depreciación acumulada a una fecha determinada.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION.

Al respecto la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Art. 21, numeral 6, establece los siguientes porcentajes de depreciación.

ACTIVO	PORCENTAJE
Inmuebles, naves y barcazas	5% Anual
Instalaciones, Maquinaria y Muebles	10% Anual
Vehículos y Equipo de Transporte	20% Anual
Equipo de Computo y Software	33% Anual

PROVISIONES.

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

FECHA	COD	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
Xxx	xxxx	Cuentas Incobrables	xxx	
	xxxx	Provis. Cuentas Incobrables		xxx
		P/r Provisión de cuentas Incobrables		

HOJA DE TRABAJO.

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

COMISARIATO "LA HABANA" HOJA DE TRABAJO AL_____						
Nº	**CUENTA**	**SALDOS**	**AJUSTES**	**BALANCE AJUSTADO**	**ESTADO DE RESULTADO**	**EST. DE SIT. FINANCIERA**

		DEUDOR.	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE.	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER

Huaquillas,…….

Gerente. **Contador**

CIERRE DE LOS LIBROS.

"Se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan egresos.
- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan ingresos.
- Determinar el resultado final. Este puede ser:

  - Ganancia, utilidad o superávit.
  - Perdida o déficit".[16]

ESTADOS FINANCIEROS.

CONCEPTO.

[16] BRAVO, VALDIVIEZO, Mercedes, "Contabilidad General". Sexta Edición. Quito - Ecuador Año 2005. Pág. Nº 63

Son Informes que se realizan al finalizar un periodo contable con el fin de conocer la situación real, económica y financiera de la empresa.

"Los Estados Financieros demuestran los cambios o variaciones de la Situación Financiera de una Empresa, ocurridos en un ejercicio económico."[17] En contabilidad significa regularización y se practica para eliminar errores e irregularidades. Se realizan para demostrar el saldo real de la cuenta.

IMPORTANCIA.

La importancia de realizar los Ajustes radica en que al final del Periodo económico existen Ingresos y Gastos que deben de liquidarse en ese periodo, no se pueden transferir a otro periodo los Ingresos o Gastos del anterior ya que se alteraran los resultados de los dos Periodos.

Por ejemplo: Los sueldos del mes de Diciembre deben constar como Gastos en eses mes aunque estos no hayan sido pagados, sería un error contabilizar como gasto en el mes de Enero del año siguiente.

[17] SARMIENTO, Rubén. "Contabilidad General" Sexta Edición. Quito – Ecuador. Año 2005. Pag. Nº 44

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Se denomina también balance General, elaborado al finalizar el periodo contable para determinar la situación Financiera de la empresa en una fecha determinada. Cuyo contenido es el siguiente;

- Nombre o Razón Social
- Nombre del Estado Financiero
- Fecha
- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Firma de Legalización

COMISARIATO LA HABANA
ESTADO DE SITUACION FINAL O BALANCE GENERAL
AL 31 DE ENERO DEL 2009

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		**xxxx**
Caja	**xxxx**	
Bancos	**xxxx**	
Cuentas por Cobrar	**xxxx**	
Mercadería	**xxxx**	
Útiles de Oficina	**xxxx**	
Suministro de Aseo y Limpieza	**xxxx**	
ACTIVO NO CORRIENTE		
Equipo de Oficina	**xxxx**	
(-) Depreciación Acum. Equipo. Ofic.		**(xxx)**
TOTAL DE ACTIVO		**xxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		**xxxx**
Cuentas por Pagar	**xxxx**	
IVA por Pagar	**xxxx**	
Ret. Fte. I.R del 1%	**xxxx**	
TOTAL DE PASIVO		**xxxx**
PATRIMONIO		
Capital	**xxxx**	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**(xxxx)**
TOTAL PATRIMONIO		**xxxx**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**xxxx**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

Gerente **Contador**

ESTADO DE RESULTADOS.

Representa la situación final de la Empresa durante el Ciclo Contable, nos determina si existió Pérdida o Utilidad. Información que nos servirá para

adoptar nuevas estrategias o políticas económicas para el próximo periodo económico; en este Estado intervienen solamente las cuentas de Ingresos y Gastos.

COMISARIATO LA HABANA ESTADO DE RESULTADOS DEL__AL__200__		
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		xxx
VENTAS	XXX	
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS	XXX	
(+) COMPRAS	XXX	
(-) DESCUENTO EN COMPRAS	XXX	
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	XXX	
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	XXX	
COSTO DE VENTA	XXX	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXX
GASTOS		
GASTOS ADMINSTRATIVOS		XXX
GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	XXX	
REMUNERACIONES ADICIONALES	XXX	
GASTO APORTE PATRONAL AL IESS	XXX	
GASTOS UTILES DE OFICINA	XXX	
GASTO ARRIENDO	XXX	
GASTO SERVICIOS BASICOS	XXX	
GASTO DE VENTAS		XXX
GASTO DE PUBLICIDAD	XXX	
GASTOS FINANCIEROS		XXX
GASTOS BANCARIOS	XXX	
TOTAL GASTOS		XXX
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		XXX
Huaquillas, 31 de Marzo del 2009		
Gerente	**Contador**	

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

CONCEPTO.

Se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

COMISARIATO LA HABANA ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO DEL__AL__200__		
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 y salarios	XXX	
Gasto Aporte Patronal	XXX	
Gasto Arriendo	XXX	
Gastos Suministros de oficina	XXX	
Gasto Depreciación Muebles y Enceres	XXX	
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		**XXX**
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**XXX**
AUMENTO NETO EN EFECTIVIO		XXX
EFECTIVO AL INICO DEL PERIODO		XXX
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		**XXX**
	Huaquillas, 31 de Marzo del 2009	
Gerente	**Contador**	

Es el Informe principal que presenta en forma sintetizada, clasificada y ordenada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo, con el fin de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar así la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

Tiene como propósito medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa presente y futura.

SISTEMA DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

Para el tratamiento a la cuenta mercaderías, existen dos sistemas de Control que permiten controlar de una manera eficiente los Inventarios de Mercadería de una empresa. Ellos son:

- Sistemas de Cuenta permanente.
- Sistema de Cuenta Múltiple.

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O PERPETUO.

Consisten en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías y el costo de vientas en forma permanente.

En este Sistema que se requiere de una tarjeta Kardex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

CUENTAS QUE INTERVIENEN.

En este Sistema se utiliza básicamente las siguientes cuentas:

- Inventario Mercadería
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE O INVENTARIO PERIODICO.

Consiste de controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas.

Dentro de este sistema encontraremos algunas características que es necesario tenerlas presente como:

- “El inventario Final que se obtendrá de bodega es decir; de la toma física de inventario (esto es pesando, midiendo, contando) y valorándolas a l precio de costo.

- Es necesario efectuar asientos de regulación con la finalidad de determinar la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.

- Se utilizan diferentes cunetas entre ellas Ventas, Compras, Inventario de Mercaderías, Devoluciones en Ventas, Devoluciones en Compras, Transportes en Compras y en Ventas."[18]

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA APLICACIÓN DE ESTE SISTEMA

VENTAJAS:

- Permite información detallada de cada cuenta
- Es de fácil aplicación y comprensión
- Proporciona u ahorra en cuanto al costo de su mantenimiento.

DESVENTAJAS:

- No permite un control adecuado de bodega, debido a la ausencia de un control minucioso de entradas y salidas, por lo cual el inventario solo se lo puede obtener extracontablemente.

[18] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General. Tercera Edición, Pag.84

- No proporciona oportunamente el costo de venta en un momento determinado.

CUENTAS PRINCIPALES.

MERCADERÍAS.

Es una cuenta de activo corriente, se registra en el debe el saldo total de las existencias de mercaderías, se puede determinar por dos procedimientos:

a) Por el conteo físico de las mercaderías, al costo de adquisición; y.
b) Mediante la sumatoria de todos y cada unos de los saldos de las tarjetas Kárdex, al costo de adquisición.

Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias que permanecen en bodega y que aun no han sido vendidas.

- Se Debita por el inventario inicial de mercaderías por las compras de mercaderías y por las devoluciones de mercaderías.

- Se Acredita por las devoluciones en compras y por las ventas de mercaderías.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Caja	**xxx**	
	xxx	Bancos	**xxx**	
	xxx	Inventario Mercaderías	**xxx**	
	xxx	Cuentas por Pagar		**xxx**
	xxx	Capital		**xxx**
		P/R. Los valores al inicio del Negocio		

COMPRAS.

Dentro de las empresas que se dedica a la actividad comercial requiere efectuar adquisiciones de mercaderías ya sea de contado o de crédito.

Para el registro al contado de estas adquisiciones se utiliza la cuenta compras y el documento que nos sirve de soporte o respaldo será la factura o nota de venta.

- Se Debita por las adquisiciones realizadas de mercaderías al contado o a crédito.
- Se Acredita al final del ejercicio por la regulación.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Compras	**xxx**	
	xxx	IVA en Compras	**xxx**	
	xxx	Caja	**xxx**	
	xxx	Ret. En la Fuente por Pagar		**xxx**
		P/R. Los valores al inicio del Negocio		**xxx**

VENTAS.

Esta cuenta sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa a precio de venta, el cual obviamente estará incrementado con un margen de utilidad.

La venta de mercaderías realizada a los clientes puede ser al contado o acredito igualmente que en las compras su respaldo o soporte es la factura o nota de venta.

- Se Debita al final del ejercicio por la regulación.

- Se Acredita por la venta de mercaderías a crédito o al contado.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Bancos	**xxx**	
	xxx	Ventas		**xxx**
	xxx	IVA en Ventas		**xxx**
		P/R. La venta de Mercaderías		

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES.

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS.

Se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

Estas se dan por las siguientes circunstancias como: Que no hayan sido despachadas correctamente con e pedido o que la mercadería llegaron en mal estado, etc.

- Se Debita al final del ejercicio por la regulación.
- Se Acredita por la devolución de mercaderías realizadas al proveedor.

FECHA	COD	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Caja	**xxx**	
	xxx	Devolución en Compras		**xxx**
	xxx	IVA en Compras		**xxx**
		P/R. La devolución de mercaderías		

DEVOLUCIÓN EN VENTAS.

Aquí se registran los valores por Devolución de las mercaderías vendidas que terceras personas hacen a la empresa.

- Se debita por la devolución de mercaderías que realizan los clientes.
- Se Acredita al final del ejercicio por la regulación.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Devolución en Ventas	**xxx**	
	xxx	IVA en Ventas	**xxx**	
	xxx	Caja		**xxx**
		P/R. La Devolución de mercaderías		

DESCUENTOS EN COMPRAS.

Se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida, los descuentos se dan en las compras al contado.

- Se Debita por el descuento de la mercadería realizada a los clientes.
- Se Acredita al final del ejercicio por la regulación

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER

		-x-		
xxxx	**xxx**	Compras	**xxx**	
	xxx	IVA en Compras	**xxx**	
	xxx	Caja	**xxx**	
	xxx	Ret. En la Fuente por Pagar		**xxx**
	xxx	Descuento en Compras		**xxx**
		P/R. La Compra Mercadería con descuento		

DESCUENTOS EN VENTAS.

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

- Se debita por el descuento de mercaderías que realizan los clientes.
- Se Acredita al final del ejercicio por la regulación

FECHA	CÓD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Caja	**xxx**	
	xxx	Descuento en Ventas	**xxx**	
	xxx	Ventas		**xxx**
	xxx	IVA Ventas		**xxx**
		P/R. Venta de Mercadería con descuento		

TRANSPORTE EN COMPRAS.

- Se Debita por los pagos efectuados por el transporte de las mercaderías.
- Se Acredita al final del ejercicio para cargar el valor de las compras o por el cierre de las cuentas de gastos.

FECHA	COD	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Transporte en Compras	**xxx**	
	xxx	Bancos		**xxx**
		P/R. Traslado de la mercadería de la ciudad de Quito		

REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIA.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercadería mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajustes de mercaderías y así poder determinar:

- Compras Netas.
- Ventas Netas.
- Mercaderías Disponibles para las ventas.
- Registrar contablemente el valor del Inventario Final o extracontable.
- Costo de Ventas.
- Utilidad Bruta en ventas o Pérdidas en ventas.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxx	**xxx**	Descuento en Compras	**xxx**	
	xxx	Devolución en Compras	**xxx**	
	xxx	Compras		**xxx**
		P/R Para establecer compras netas y cerrar descuentos y devoluciones en compras		
		-x-		
xxx	**xxx**	Ventas	**xxx**	
	xxx	Descuento en Ventas		**xxx**
	xxx	Devolución en Ventas		**xxx**
		P/R Para establecer Ventas netas y cerrar descuentos y devoluciones en ventas		
		-x-		
xxx				
	xxx	Costo de Ventas	**xxx**	
	xxx	Mercadería (Inventario Inicial)		**xxx**
	xxx	Compras (Netas)		**xxx**
		P/R Cierre de Compras Netas e Inv. Inicial y determinar la Mercadería Disp. para la Venta		
xxx		**-x-**		
	xxx	Mercadería (Inventario Inicial)	**xxx**	
	xxx	Costo de Ventas		**xxx**
		P/R Para determinar en Inventario Final a su costo		
xxx		**-x-**		
	xxx	Ventas (Netas)	**xxx**	
	xxx	Costo de Ventas		**xxx**
	xxx	Utilidad Bruta en Ventas		**xxx**
		P/R Para cerrar ventas, costo de Ventas u obtener la utilidad bruta en ventas.		

OBJETIVOS DE LA REGULACIÓN.

- Cerrar paulatinamente las cuentas auxiliares.

- Incluir en los asientos contables el valor del inventario que se obtuvo extraordinariamente.

REGISTROS AUXILIARES DE MERCADERIAS.

Para registrar los movimientos de las mercaderías se utilizan dos documentos auxiliares como son el libro diario de ventas y el libro diario de compras, los mismos que nos permitirán controlar tanto las compras como las ventas.

- **Diario de Compras.-** Es un registro utilizado en las empresas comerciales para controlar las compras de mercaderías, que serán puestas a la venta de tal manera se convierten en el principal objetivo del comercial. Este diario tiene las columnas necesarias tanto para el debito como para el crédito, es decir su diseño estará establecido de acuerdo a las necesidades o requerimiento de cada empresa.

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE COMPRAS

PERIODO:

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Debito		Crédito			
				Compras	IVA	1% I.R	Bancos	Contado	Crédito

	TOTAL								

RESUMEN:

-x-x-

Compras	xxx	
IVA en Compras	xxx	
Caja		xxx
Cuenta por Pagar		xxx
Retención en la fuente por pagar		xxx

P/r Adquisición de Mercadería para la venta

- **Diario de ventas.-** Es un registro que utilizan las empresas comerciales para controlar las ventas de mercaderías, este al igual que el diario de compras estará diseñado de acuerdo a los requerimientos de la empresa.

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

PERIODO:

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Debito			Crédito		
				C/B	CxC	DxC	VENTAS 0%	VENTAS 12%	I.R 1 %
	TOTAL								

RESUMEN:

-x-x-

Caja xxx

Cuentas por Cobrar xxx

Ventas xxx

IVA en Ventas xxx

P/r Resumen de Ventas de mercadería.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

CONCEPTO.

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

REGISTRO UNICO DEL CONTRIBUYENTE (RUC).

Es el instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantenga actividades económicas, con fines tributarios esta base le va a permitir a la administración tributaria obtener información relevante sobre cada contribuyente.

REQUISITOS PARA OBTENER EL RUC.

- Originalidad de la cedula de identidad, para verificar la autenticidad del usuario.

Copias de:

- Cédula de Identidad para archivo del SRI.
- Certificado de Votación.
- En caso de Extranjeros: pasaporte con visa para archivo del SRI.
- Documento que certifique el lugar donde va a ejercer la actividad económica.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

“El impuesto al valor agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto, es decir, que lo que se encuentra sujeto a imposición no es valor total sino el valor añadido por cada empresa que compone el ciclo de fabricación y de comercialización del bien o del servicio.

FECHA DE PAGO DEL IVA.

Los sujetos pasivos del IVA presentaran mensualmente la declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior.

Los sujetos pasivos que se dediquen a transferir bienes o prestaciones de servicios gravados con tarifa 0 o no gravados presentaran una declaración semestral de dichas transferencias.

PLAZO PARA DECLARAR Y PAGAR EL IVA.

9º Digito del RUC	Día	Impuesto al Valor Agregado		
		Mensual	Semestral	
			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

RETENCIÓN EN LA FUENTE.

La retención en la fuente es un mecanismo que busca recaudar un determinado impuesto de forma anticipada. De esta forma cada vez que ocurra un hecho generador de un impuesto, se hace la respectiva retención. Así, el estado no debe esperar a que transcurra el periodo de un impuesto para poderlo recaudar, sino que mediante la retención en la fuente, este recaudo se hace mensualmente, que es el periodo con que se debe declarar y pagar las retenciones que se hayan practicado.

Esta se divide también en:

- Retención en la Fuente del IVA.
- Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA.

La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN.

Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30% y en servicios el 70%. La retención será el 100% del 12% a los servicios prestados por profesionales con instrucción superior; en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

IMPUESTO A LA RENTA.

Este impuesto recaerá sobre la renta que perciban las personas naturales, sucesiones indivisas y las sociedades nacionales extranjera.
Se considera Renta:

- A los Ingresos de Fuente Ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, ya sé que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes.

- A los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatoriana domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA.

La retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes".[19]

Los porcentajes más utilizados por las empresas son los siguientes: el 1%, el 2%, el 8%, además también existen porcentajes como el 5% y el 25% que son casos especiales.

[19]http://www.sri.gov.ec

4. MATERIALES Y METODOS.

4.1 MATERIALES.

- Computadoras
- Internet
- Hojas de papel bond
- Cartuchos de Impresión
- Carpetas
- Esferos
- Pen Drive
- Cuadernos
- Calculadoras
- Libros

4.2 METODOS.

En el desarrollo de la Investigación se utilizaran los siguientes métodos:

CIENTIFICO.

Este método lo hemos utilizado para revisar la información concerniente a

la organización de la empresa y a la Contabilidad Comercial, confrontando los conocimientos científicos con la realidad permitiéndonos, además relacionar de manera razonable muchos hechos en apariencia independiente en una estructura mental coherente, con lo cual se logro cumplir con los objetivos y su respectiva verificación.

DEDUCTIVO.

Este método nos permitió recopilar datos e información necesaria para la elaboración de nuestro trabajo al momento de realizar el estudio de las leyes, principios y normas de contabilidad de carácter general para llegar a la propuesta de la Reorganización Administrativa y Contable para el Comisariato la Habana.

INDUCTIVO.

Nos sirvió para conocer todos los hechos contables que se relacionan con la actividad comercial de la empresa y a la vez determinar su realidad económica para de esta manera realizar los respectivos Libros Contables hasta la elaboración de los Estados Financieros.

ANALITICO – SINTETICO.

Se utilizo al momento de analizar y sintetizar, la información de todos los registros contables de la empresa con el fin poder presentar los respectivos Estados Financieros.

MATEMATICO.

Lo utilizamos con la finalidad de efectuar los diferentes cálculos matemáticos de las transacciones diarias para comprobar la igualdad, considerando la normativa legal vigente para mantener el control del proceso financiero.

DESCRIPTIVO.

Este método nos permitió describir y a su vez recopilar conceptos teóricos que se visualizan en la revisión de literatura, los mismos que nos permitieron sustentar la practica realizada.

4.3 TECNICAS.

Las Técnicas que se utilizo para la recolección de información del presente trabajo se describen a continuación.

OBSERVACION.

Esta Técnica nos permitió conocer las actividades administrativas y comerciales de la empresa, y así poder evaluar los problemas y sucesos que ocurran en la misma obteniendo información general para realizar el proceso contable.

ENTREVISTA.

Se la realizo al propietario de la Empresa y al personal administrativo lo que hizo posible conocer todos los aspectos financieros contables que fueron indispensables para la realización de la práctica.

ENCUESTAS.

Fueron realizadas al personal que labora en la empresa con el propósito de obtener información relevante al funcionamiento y trato por parte del propietario de la empresa.

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.

Utilizamos esta técnica para la revisión de todo documento que nos ayude a recopilar la información necesaria para la elaboración de nuestro trabajo investigativo.

4.4 PROCEDIMIENTOS.

Para la ejecución del procedimiento Administrativo y Contable es importante que partamos de la elaboración de un Organigrama Estructural como Funcional y a su vez implantar un Manual de Funciones que llene las expectativas laborales de la empresa.

La Reorganización Administrativa y Contable de la Información de operaciones de un periodo de tres meses y la sistematización de la misma se obtuvo con la aplicación del proceso contable y se inicio elaborando el Inventario tanto de de los Activos, Pasivos y la determinación del Patrimonio o Capital, se preparo además un Plan de Cuentas acorde a las necesidades de la empresa, Posteriormente se desarrollo el Diario General, Mayor General, Balance de Comprobación, para elaborar la Hoja de Trabajo y por último se estructuro los Estados Financieros para dar a conocer la situación económica y financiera del Comisariato.

5. RESULTADOS.

5.1 ANTECEDENTES.

En la ciudad de Huaquillas en el año 2003 el Sr. José Luis Blacio Torres crea su Comisariato cuya razón social es “La Habana” con número de RUC 0702418781001, ubicada en la Avenida Hualtaco y Esmeraldas, teléfono 2997-061 Cel. 091731277, dedicado a la compra y venta de artículos de primera necesidad. Inicio su actividad comercial con un capital de $15.000.00 a partir de ese año, lo cual ha ido incrementado conforme a la evolución de su comisariato sin embargo en la actualidad cuenta con un capital aproximado a los $74.031,94 que se encuentra invertido en mercaderías, bienes y muebles, etc.

La creación de esta empresa es con la finalidad de prestar sus servicios a la colectividad para de esta manera generar fuentes de trabajo y a su vez obtener beneficios económicos.

MISION.

- El comisarito La Habana tiene como misión contribuir con la ciudadanía Huaquillense con el servicio de la comercialización de los productos de primera necesidad garantizando la calidad del

producto y optimizando su costo con la finalidad de llegar a los sectores más vulnerables de la ciudad.

VISION.

- Convertirse en el primer y principal Centro Cárnico y Comisariato en la Provincia de El Oro, contando con establecimientos propios, amplios, cómodos y con parqueadero, en diferentes ciudades de la provincia para una mejor atención a sus distinguidos clientes.

OBJETIVO.

- Brindar una atención personalizada en la compra y venta de artículos de primera necesidad, generando confianza en la colectividad.

- Garantizar a la ciudadanía, Huaquillense un producto de calidad, a un bajo costo, promoviendo la comercialización y aceptación del servicio.

BASE LEGAL.

El Comisariato “La Habana” se rige por las siguientes leyes.

- Constitución Política del Estado.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley del Consumidor.
- Ley de Seguridad Social.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo.
- Normas y Principios de Contabilidad.

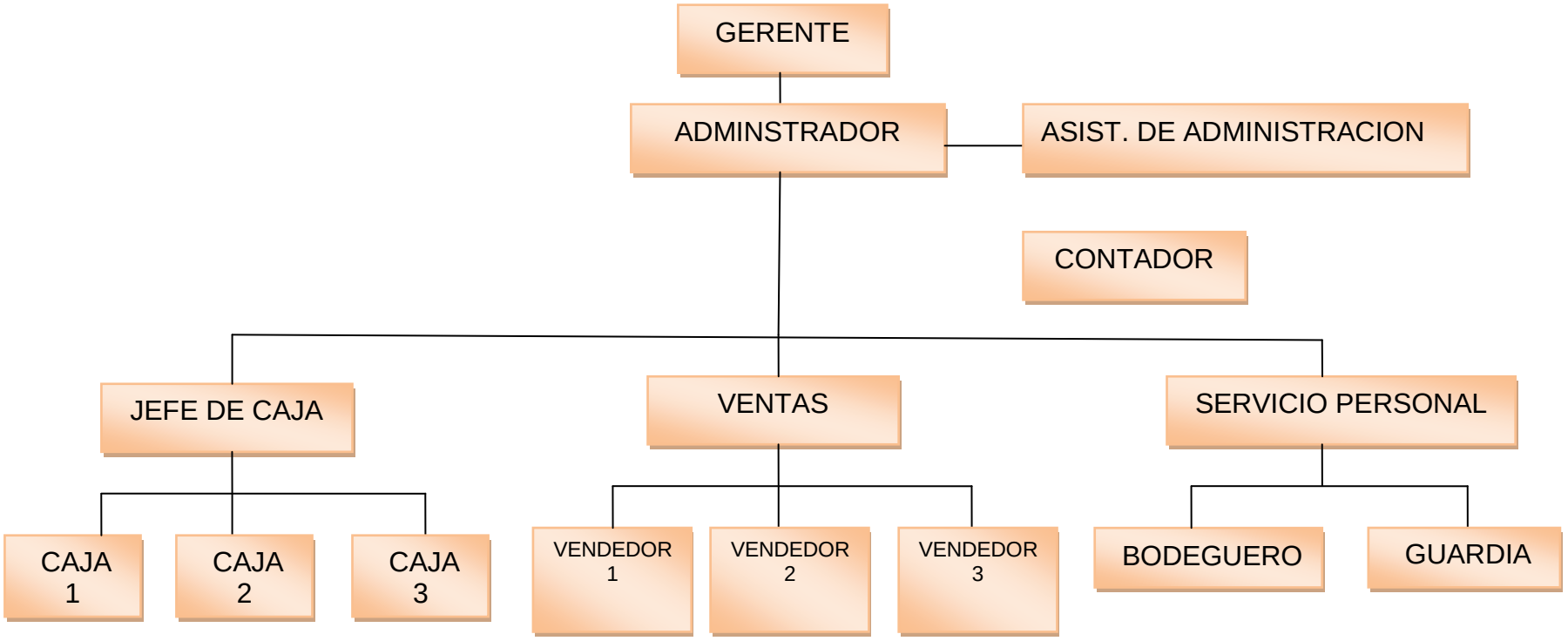
5.2 APLICACIÓN DE LA PRÁCTICA

“REORGANIZACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL COMISARIATO LA HABANA DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009”.

COMISARIATO "LA HABANA"

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.



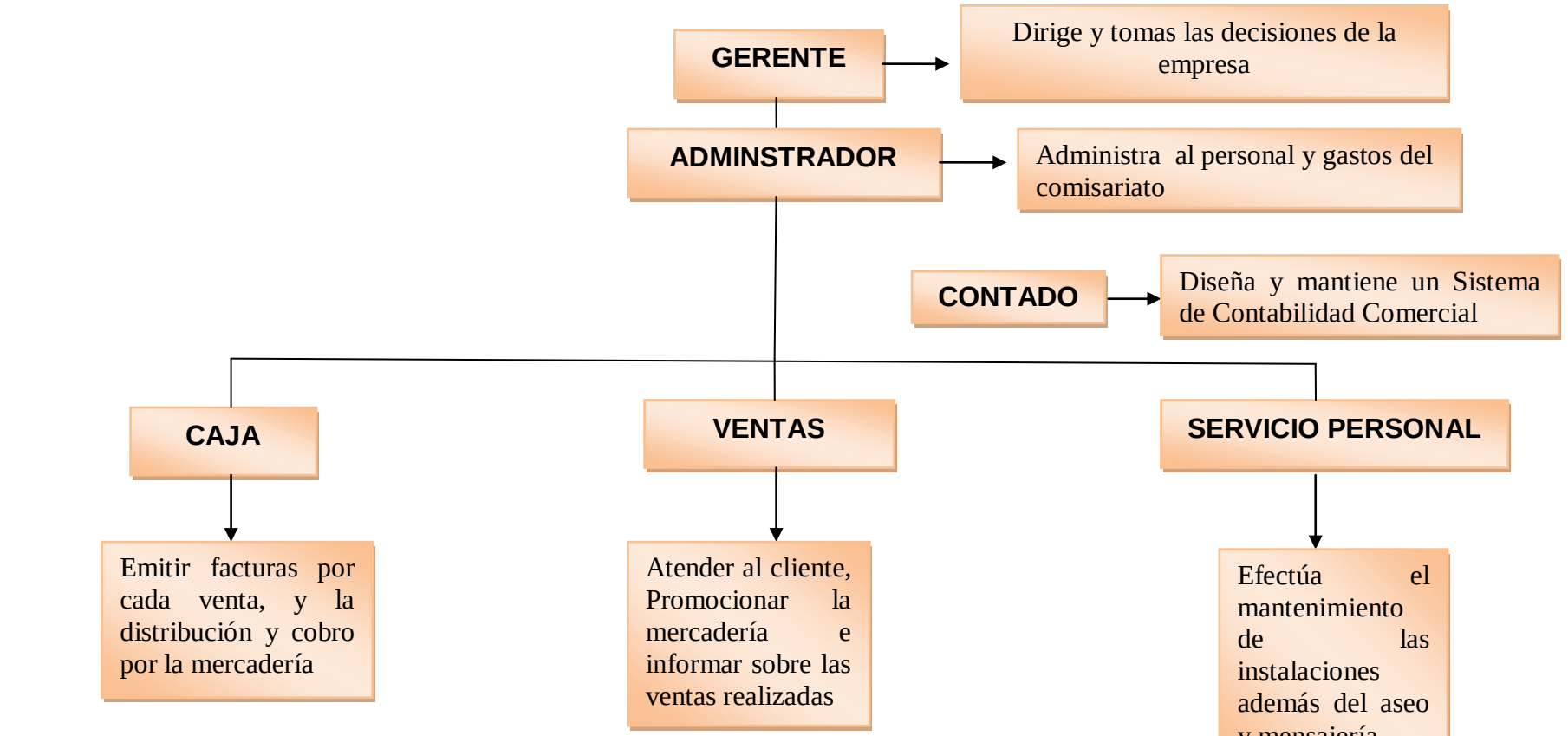
Fuente: Comisariato "La Habana"

Elaborado: Las Autoras

COMISARIATO "LA HABANA"

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.



Fuente: Comisariato "La Habana"
Elaborado: Las Autoras

PRESENTACIÓN.

El crecimiento de la actividad comercial ha generado sin duda un mayor nivel económico y a su vez una mayor preocupación en los resultados de sus operaciones convirtiéndose la Organización Administrativa y Contable en el pilar fundamental del manejo y desarrollo de los recursos con los que cuentan las grandes, medianas pequeñas empresas.

Por tal motivo nos hemos propuesto realizar el siguiente Manual de Funciones el mismo que permita establecer de manera clara y precisa las responsabilidades, obligaciones, derechos y relaciones de dependencia de cada uno de los empleados del Comisariato, implantando normas que regulen el buen funcionamiento de la empresa y por ende mejorar sus resultados.

Las Autoras.

MANUAL DE FUNCIONES.

CARGO: GERENTE.

NATURALEZA DEL CARGO.

Es el representante legal del Comisariato. Como máxima autoridad ejecutiva se responsabiliza de las tareas de gestión, trasmitiendo el marco general de funcionamiento de la misma, en el aspecto económico y comercial.

REQUISITOS MINIMOS.

- Experiencia de tres años en cargos de similar Jerarquía en el área comercial.

- Título Profesional en Administración de Empresas, Ingeniería Comercial o Economía.

FUNCIONES.

- Representa a la empresa judicial y extrajudicial
- Planifica las políticas de venta.
- Dirige el funcionamiento de la empresa.
- Revisa las ventas realizadas.
- Legaliza declaraciones de impuestos, aportaciones al IESS y demás documentos de carácter legal.
- Firma cheques que se rigen contra la cuenta corriente de la Empresa.
- Tomas Decisiones en forma oportuna y adecuada para el desarrollo de la empresa.

CARGO: ADMINISTRADOR.

NATURALEZA DEL CARGO.

Es el encargado de planificar, dirigir y controlar el manejo operativo de la empresa. Los administradores deben dar órdenes, conforme la autoridad

y las funciones le permitan. Sin embargo, la autoridad va aparejada con la responsabilidad. Siempre que se ejerza autoridad, habrá responsabilidad.

REQUISITOS MINIMOS.

- Experiencia de tres años en cargos de similar jerarquía en el área administrativa - Operativa.
- Título Profesional en Administración de Empresas, Ingeniería Comercial, Ingeniería en Banca y Finanzas o Economía.

FUNCIONES.

- Dirigir el manejo operativo de la empresa.
- Difundir e instruir a todo el personal sobre las normas, reglamentos y manuales para el correcto funcionamiento de la empresa.
- Distribuir el trabajo y supervisar las labores del personal a su cargo.
- Proponer al gerente procesos administrativos y labores del personal de la empresa.

- Los administradores deben ser amables y justas con sus subordinados.

CARGO: ASISTENTE DE ADMINISTRACION.

NATURALEZA DEL CARGO.

Asistir al Administrador en trámites administrativos relacionadas con las actividades contables.

REQUISITOS MINIMOS.

- Titulo en Bachiller en ciencias contables, ciencias administrativas o Asistente Gerencial Informativo.

- Un año de experiencia en actividades afines.

FUNCIONES.

- Detectar necesidades de incremento de recursos humanos y de capacitación.
- Elaborar cuadros de trabajos, con calendario de vacaciones, reemplazos del personal de la empresa.
- Atender al personal de la Empresa y público en general.
- Las demás que le asigne su jefe inmediato.

CARGO: CONTADOR.

NATURALEZA DEL CARGO.

Realiza labores de planificación, dirección, coordinación, organización y control del sistema integrado de la Contabilidad del Comisariato.

REQUISITOS MINIMOS.

- Titulo a nivel universitario de Contador Público autorizado o equivalente.

- Conocimientos en el área y funciones de las de Contabilidad.

FUNCIONES.

- Diseñar, implementar y mantener el Sistema de Contabilidad Comercial.

- Presentar Estados Financieros mensuales, dentro de los 5 primeros días del mes siguiente.

- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y políticas de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Contabilidad.

- Asegurar el control previo sobre los ingresos, compromisos y pagos del Comisariato.

- Cumplir con las obligaciones con los organismos de control.

CARGO: JEFE DE CAJA.

NATURALEZA DEL CARGO.

Es responsable de recaudar, contabilizar, custodiar e informar sobre los valores a él asignadas dentro del mercado.

REQUISITOS MINIMOS.

- Dos años de instrucción superior en contabilidad, ciencias administrativas o en computación.
- Experiencia de dos años en actividades similares.

FUNCIONES.

- Controlar que cada uno de los cajeros estén en sus lugares de trabajo.
- Controlar el horario de entrada y salida de los cajeros.

- Registrar e informar las novedades que se presenten en la recaudación de los recursos como también del personal de recaudación.

- Elaborar los partes diarios, arqueos de caja, cuadre de tickets y realizar el informe final.

CARGO: CAJEROS.

NATURALEZA DEL CARGO.

Son los encargados recaudar, contabilizar y custodiar los recursos monetarios obtenidos en el comisarito a través de las ventas realizadas.

REQUISITOS MINIMOS.

- Bachiller.
- Experiencia de un año en actividades similares.

FUNCIONES.

- Recibir el dinero correspondiente a las ventas diarias del comisariato.
- Elaborar el reporte diario de caja con el resumen de los movimientos que se han realizado y anexar una copia de los comprobantes de caja emitidos.
- Entregar a su jefe inmediato los valores recaudados en el día.

CARGO: VENDEDORES.

NATURALEZA DEL CARGO.

Es el encargado de informar sobre las ventas efectuadas diariamente.

REQUISITOS MINIMOS.

- Bachiller.
- Experiencia de un año en actividades similares.

- Haber aprobado el curso de ventas dictado por el Presidente de la Cámara de Comercio de Huaquillas.

FUNCIONES.

- Aplica estrategias de Ventas
- Informas sobre las ventas efectuadas.
- Ejecuta servicios para mejor atención del cliente.

CARGO: BODEGUERO.

NATURALEZA DEL CARGO.

Es responsable de efectuar las cotizaciones previas en el caso que lo requieran, así como de las adquisiciones y salidas de la mercadería dentro del inventario.

REQUISITOS MINIMOS.

- Egresado en ciencias contables, comercio o administración.
- Experiencia de un año en actividades similares.

FUNCIONES.

- Mantener un registro inventariado de la mercadería existente en bodega.
- Realizar actualizaciones permanentes de los ingresos y egresos de la mercadería.
- Llevar un registro físico de los movimientos de la mercadería.

CARGO: GUARDIA.

NATURALEZA DEL CARGO.

Se encarga de la Vigilancia diaria del Comisariato para una mayor seguridad dentro de la misma.

REQUISITOS MINIMOS.

- Bachiller.
- Experiencia de un año en actividades similares.

FUNCIONES.

- Brindar protección al personal que labora dentro del comisariato.
- Evitar posibles actos delictivos que perjudiquen al comisariato y a sus consumidores

COMISARIATO "LA HABANA"

PLAN DE CUENTAS.

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

1.	**ACTIVOS**
1.1	**Activos Corrientes**
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.03.01	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.04	Inventario de Mercadería
1.1.05	Suministros de Oficina
1.1.06	Útiles de Aseo y Limpieza
1.1.07	Arriendos pagados por anticipado
1.1.08	I.V.A en Compras
1.1.09	Anticipo de Retención de la fuente
1.1.10	I.V.A retenido
1.2	**Activo No Corriente.**
1.2.01	Vehículo
1.2.01.01	(-) Depreciación Acumulada de vehículo
1.2.02	Maquinaria y Equipo
1.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo
1.2.03	Muebles y Enseres

12.03.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres
1.2.04	Equipo de Oficina
1.2.04.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.05	Equipo de computo
12.05.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo
1.2.06	Equipo Audiovisual
12.06.01	(-) Depreciación Acumulada de los Equipos Audiovisuales

1.3	**Otros Activos**
1.3.01	Crédito Tributario
1.3.02	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente

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 Personal por Pagar
2.1.03.02	Aporte Patronal por Pagar
2.1.04	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.05	Retención en la fuente por Pagar
2.1.05.01	Retención en la fuente por Pagar 1%
2.1.05.02	Retención en la fuente por Pagar 2%

2.1.05.03	Retención en la fuente por Pagar 8%
2.1.06	I.V.A por Pagar
2.1.07	I.V.A en Ventas
2.1.08	I.V.A retenido por Pagar
2.1.08.01	I.V.A retenido por Pagar 30%
2.1.08.02	I.V.A retenido por Pagar 70 %
2.1.08.03	I.V.A retenido por Pagar 100 %
2.1.09	Impuesto a la Renta por Pagar

3.	**PATRIMONIO**
3.1	**Capital**
3.2	Resultado del Ejercicio
3.2.02	Utilidad del Ejercicio
3.2.03	Pérdida del Ejercicio

4.	**INGRESOS**
4.1	**Ingresos Operacionales**
4.1.01	Ventas
4.1.02	(-) Descuento en Ventas
4.1.03	(-) Devolución en Ventas
4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.05	Pérdidas y Ganancias

5.	**COSTOS**
5.1	**Costos Operacionales**
5.1.01	Compras
5.1.02	(-) Descuento en Compras
5.1.03	(-) Devolución en Compras
5.1.04	Costo de Ventas.

6	**GASTOS**
6.1	Gastos Operacionales
6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios
6.1.02	Remuneraciones Adicionales
6.1.03	Gasto Aporte Patronal
6.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo
6.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo
6.1.03.03	Fondos de Reserva
6.1.04	Beneficios Sociales
6.1.05	Consumo Suministros de Oficina
6.1.06	Consumo Útiles de Aseo
6.1.07	Consumo Bienes de Control Administrativo
6.1.08	Gastos Servicios Básicos
6.1.09	Gasto Arriendo
6.1.10	Depreciación de Activo Fijo
6.1.11	Cuentas Incobrables

6.1.12 Gasto Participación Empleados

6.1.13 Gasto Publicidad y Propaganda

6.1.13.01 TV ORO

6.1.13.02 Radio Génesis

6.1.16 Cuentas Incobrables

COMISARIATO "LA HABANA"

MANUAL DE CUENTAS

Grupo: **1**

Denominación: **Activo**

Descripción: Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad la empresa.

Subgrupo: **1.1**

Denominación: **Activo Corriente**

Descripción: Esta representado por el dinero en Efectivo y por los bienes o derechos que el Comisariato espera convertir en efectivo en un termino de corto tiempo, que generalmente es un año.

Código: **1.1.01**

Denominación: **Caja**

Descripción: Controla el movimiento de los valores en efectivo que posee el Comisariato (Billetes, Monedas y Cheques a su favor).

Se Debita: Por los valores en efectivo que entran o ingresan al Comisariato, generalmente por las ventas al contado.

Se Acredita: Por todos los valores en efectivo que egresan o salen del Comisariato generalmente por pago de gastos en efectivo o depósitos bancarios que realiza.

Saldo: Deudor, disponible en caja.

Código: **1.1.02**

Denominación: **Bancos**

Descripción: Controlan el movimiento de los Fondos que el Comisarito posee en Instituciones Bancarias.

Se Debita: Por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorros y por las notas de crédito emitidas por los bancos.

Se Acredita: Por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiro de cuentas de ahorro y por las notas de debito emitidas por los bancos.

Saldo: Deudor.

Código: **1.1.03**

Denominación: **Cuentas por Cobrar**

Descripción: Controlan el movimiento de los créditos personales o simples concedidos por las ventas.

Se Debita: Por el valor de los créditos concedidos.

Se Acredita: Por los cobros totales o parciales de los créditos.

Saldo: Es de un saldo deudor que representa las cuentas que terceros nos firman para ser cancelados en un tiempo estipulado.

Código: **1.1.03.01**

Denominación: **Provisión de Cuentas Incobrables**

Descripción: Es aquella que acumula periódicamente el 1% de provisión para cubrir el valor de cuentas de cobro dudoso.

Se Debita: Cuando se realiza el cobro de las deudas.

Se Acredita: Por la provisión que se realiza al final de cada periodo contable.

Saldo: Es de un saldo deudor.

Código: **1.1.04**

Denominación: **Inventario de Mercadería**

Descripción: Controlan las mercaderías o productos que la empresa dispone para las ventas.

Se Debita: Por el inventario inicial de mercadería.

Se Acredita: Por la liquidación mensual del impuesto y por ajuste mensual.

Saldo: Por naturaleza es Deudor.

Código: **1.1.05**

Denominación: **Suministros de Oficina**

Descripción: Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, grapadoras, etc. Destinados para uso exclusivo de las oficinas de la empresa.

Se Debita: Por la adquisición.

Se Acredita: Por el consumido o por el porcentaje que haya que convertir en gasto.

Saldo: Por naturaleza es Deudor.

Código: **1.1.06**

Denominación: **Arriendos pagados por anticipado**

Descripción: Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las rentas pagadas por anticipado pendientes de devengarse por lo cual se obtiene el derecho de usar locales, edificios y terrenos

Se Debita: Por aquellos compromisos pactados los cuales se cancelan anticipadamente (arriendo de oficina, etc.)

Se Acredita Por ajustes por servicios devengados

Saldo: **D**eudor por valores por consumir.

Código: **1.1.07**

Denominación: **IVA en Compras**

Descripción: Son todos los valores que paga o cancela la empresa por efecto del 12% del IVA en la adquisición de un bien o servicio.

Se Debita: Al realizar la compra de un bien o servicio.

Se Acredita Por la liquidación del impuesto y ajuste mensual.

Saldo: **D**eudor.

Código: **1.1.08**

Denominación: **Anticipo de Retención de la fuente**

Descripción: Son todos los impuestos que se retienen en las ventas realizadas en el comisariato.

Se Debita: Por los impuestos retenidos por los clientes al efectuar las ventas de bienes o servicios.

Se Acredita Al final del periodo económico cuando determinamos la utilidad y nos corresponda pagar el impuesto a la renta.

Saldo: **D**eudor.

Código: **1.1.09**

Denominación: **I.V.A retenido**

Descripción: Son los valores que nos retiene por las ventas realizadas.

Se Debita: Por el IVA que nos retienen al momento de hacer las ventas.

Se Acredita Por la liquidación del IVA al finalizar el mes.

Saldo: **D**eudor.

Grupo: **1.2**

Denominación: **Activo no Corriente**

Descripción: Comprende los bienes tangibles de propiedad 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**

Denominación: **Vehículo**

Descripción: Es el transporte que se utiliza para el traslado de la mercadería a diferentes lugares y en optimas condiciones.

Se Debita: Por la compra de este Bien.

Se Acredita Cuando se da de baja a un bien de este tipo o su venta a precio de costo.

Saldo: **D**eudor.

Código: **1.2.01.01**

Denominación: **(-) Depreciación Acumulada de vehículo**

Descripción: El desgaste o deterioro que sufren los bienes del activo fijo, como consecuencia del uso y del tiempo.

Se Debita: Cuando se da de baja a un bien de este tipo o su venta a precio de costo.

Se Acredita: Por las depreciaciones del periodo (desgaste de los bienes), siendo el porcentaje anual del 20%.

Saldo: Acreedor.

Código: **1.2.02**

Denominación: **Maquinaria y Equipo**

Descripción: Es la Maquinaria utilizada dentro de la empresa.

Se Debita: Se carga por la compra de maquinaria**.**

Se Acredita: Por la venta o baja del bien.

Saldo: **D**eudor.

Código: **1.2.02.01**

Denominación: **(-) Depreciación Acum. de Maquinaria y Equipo**

Descripción: Registra el valor de las provisiones destinadas para cubrir la pérdida de valores de la maquinaria y equipo por efecto de desgastes, uso u obsolescencia.

Se Debita: Cuando se da de baja, remate o venta de la maquinaria**.**

Se Acredita: Por porcentaje mensual de depreciación para su reposición, que es el 10% anal de acuerdo a la LRTI.

Saldo: Acreedor.

Código: **1.2.03**

Denominación: **Muebles y Enseres**

Descripción: Constituye todos los bienes y enseres de propiedad de la empresa utilizados parel desarrollo de sus actividades.

Se Debita: Por la adquisición que se realice.

Se Acredita Por la venta o baja del bien.

Saldo: **D**eudor.

Código: **1.2.03.01**

Denominación: **(-) Depreciación Acum. de Muebles y Enceres**

Descripción: Registra el valor de las provisiones destinadas para cubrir la pérdida de valores de los muebles y enseres por efecto de desgastes, uso u obsolescencia.

Se Debita: Cuando se da de baja, venta o remate del bien.

Se Acredita: Por porcentaje mensual de depreciación.

Saldo: Acreedor.

Código: **1.2.04**

Denominación: **Equipo de Oficina**

Descripción: Representa el precio de costo de los muebles y equipo de oficina.

Se Debita: Del importe del precio de costo del mobiliario y equipo vendido por terminar su vida útil de servicio o por inservible u obsoleto. Del importe de su saldo para saldarla.

Se Acredita: Del importe del precio de costo del mobiliario y equipo vendido por terminar su vida útil de servicio o por inservible u obsoleto

Saldo: **D**eudor.

Código: **1.2.04.01**

Denominación: **(-) Depreciación Acum. de Equipo de Oficina**

Descripción: Su saldo es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición de mobiliario y equipo de oficina que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del periodo

Se Debita: Cuando se efectúa la depreciación, se da de baja por los ajustes que se realizan para corregir errores de cálculo

Se Acredita: Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina.

Saldo: Acreedor.

Código: **1.2.05**

Denominación: **Equipo de Computo**

Descripción: Representa todos los Equipos de Computo que posee la empresa, utilizados para el desarrollo de sus actividades.

Se Debita: Por la adquisición que se realice.

Se Acredita: Por la venta o baja del bien.

Saldo: **D**eudor.

Código: **1.2.05.01**

Denominación: **(-) Depreciación Acum. de Equipo de Computo.**

Descripción: Registra el valor de las provisiones destinadas para cubrir la pérdida de valores del Equipo de Computo por efecto de desgastes, uso u obsolescencia.

Se Debita: Cuando se da de baja, venta o remate del bien.

Se Acredita: Por porcentaje mensual de depreciación para su reposición.

Saldo: Acreedor.

Grupo: **1.3**

Denominación: **Otros Activos**

Descripción: Incluyen todos los valores que por su naturaleza constan en rubros anteriores, como también los gastos y cargas diferidas.

Código: **1.3.01**

Denominación: **Crédito Tributario**

Descripción: Registra los valores a favor de la empresa, cuando la suma del IVA en compras mas las retenciones del IVA que le han sido efectuadas, es mayor que el IVA en ventas.

Se Debita: Por la diferencia a favor de la empresa al momento de efectuar la liquidación del IVA.

Se Acredita: Por la compensación en la liquidación del IVA, cuando el IVA en ventas sea mayor al IVA en copras y al IVA retenido.

Saldo: **D**eudor.

Grupo: **2**

Denominación: **Pasivos**

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

Subgrupo: **2.1**

Denominación: **Pasivo Corriente**

Descripción: Son las obligaciones contraídas por la empresa cuya selección está 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**

Denominación: **Cuentas por Pagar**

Descripción: Son las cuentas que el comisariato ha aceptado por alguna deuda.

Se Debita: Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa.

Se Acredita: Por las compras a crédito personal

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.02**

Denominación: **Documento por Pagar**

Descripción: El Registro de los aumentos y disminuciones derivados de la compra de mercancía única y exclusivamente a crédito.

Se Debita: Por el importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo o por el importe de las devoluciones sobre compras de mercancías a crédito

Se Acredita: Por el importe de compras de mercancías a crédito, documentadas.

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.03**

Denominación: **IESS por Pagar**

Descripción: Controla las obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aporte al empleado de acuerdo al porcentaje que la ley establece el cual es de 12.15% 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 (12.15% Aporte Patronal).

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.04**

Denominación: **Beneficios Sociales por Pagar**

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

Se Debita: Por los valores cancelados a los beneficios.

Se Acredita: Por los valores a pagar calculados mensualmente.

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.05**

Denominación: **Retención en la Fuente por Pagar**

Descripción: Son los valores que se retiene cuando se adquiere bienes o servicios gravados con el Impuesto de la Renta en la forma y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se Debita: Por los pagos que se realiza el próximo mes.

Se Acredita: Al momento de realizar la retención.

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.06**

Denominación: **IVA por Pagar**

Descripción: Controla los valores correspondientes al 12% de IVA que se encuentran pendientes de pago al momento de hacer la correspondiente liquidación.

Se Debita: Por los pagos que se realiza el próximo mes.

Se Acredita: Por el valor pendiente de pago.

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.07**

Denominación: **IVA en Ventas**

Descripción: Controla el 12% o 0% de IVA que se grava a la venta de bienes y servicios,

Se Debita: Por la liquidación del IVA.

Se Acredita: Por la venta de bienes y servicios.

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.08**

Denominación: **IVA Retenido por Pagar**

Descripción: Son los valores que retiene la empresa cuando realice compras a personas que estén por debajo de su nivel en calidad de contribuyentes, en los porcentajes que establece la ley.

Se Debita: Por la liquidación mensual del IVA.

Se Acredita: Por el valor a pagarse por las retenciones realizadas.

Saldo: Acreedor.

Código: **2.1.09**

Denominación: **Impuesto en la Renta por Pagar**

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

Se Debita: Por los pagos que se realizan cada año.

Se Acredita: Por el valor pendiente de pago.

Saldo: Acreedor.

Grupo: **3**

Denominación: **Patrimonio**

Descripción: Se agrupan las cuentas que representan el derecho del propietario sobre el activo del Comisariato.

Subgrupo: **3.1**

Denominación: **Capital Social**

Descripción: Es el total de los bienes aportados por el propietario.

Subgrupo: **3.2**

Denominación: **Resultado del Ejercicio**

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

Código: **3.2.02**

Denominación: **Utilidad del Ejercicio**

Descripción: 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.

Saldo: Acreedor.

Código: **3.2.03**

Denominación: **Perdida del Ejercicio**

Descripción: Controla la pérdida o déficit obtenido en le periodo y que consta en el Estado de Resultado.

Se Debita: Al momento de realizarse la pérdida.

Se Acredita: Por el cierre al final del periodo.

Saldo: Deudor.

Grupo: **4**

Denominación: **Ingresos**

Descripción: Son todos los valores recibidos de las diferentes operaciones que la realiza la empresa ya sea por venta de mercadería, por intereses ganados y otros.

Subgrupo: **4.1**

Denominación: **Ingresos Operacionales**

Descripción: Controla los ingresos a favor de la empresa por la actividad propia que realiza.

Código: **4.1.01**

Denominación: **Ventas**

Descripción: 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 monto de las ventas.

Saldo: Acreedor.

Código: **4.1.02**

Denominación: **Descuento en ventas**

Descripción: 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 las ventas de mercaderías vendidas.

Se Acredita: Por el asiento de regulación

Saldo: Deudor.

Código: **4.1.03**

Denominación: **Devolución en ventas**

Descripción: Comprende los valores por devolución de mercaderías vendida que el cliente realiza.

Se Debita: Por cada devolución de mercadería vendida.

Se Acredita: Por el asiento de regulación

Saldo: Deudor.

Código: **4.1.04**

Denominación: **Utilidad Bruta en ventas**

Descripción: En esta cuenta se registra el valor resultante de la diferencia ente las ventas netas y el coso de ventas.

Se Debita: Por el asiento de cierre.

Se Acredita: Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida.

Saldo: Acreedor.

Grupo: **5**

Denominación: **Costos**

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

Subgrupo: **5.1**

Denominación: **Costos Operacionales**

Descripción: 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**

Denominación: **Compras**

Descripción: Controla los valores de todas las adquisiciones de mercadería que efectúa la empresa.

Se Debita: Por la compra de mercadería.

Se Acredita: Por las devoluciones y regulaciones al final del periodo.

Saldo: Deudor.

Código: **5.1.02**

Denominación: **Descuentos en Compras**

Descripción: Controla los valores por descuentos o rebajas que conceden loa 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: Acreedor.

Código: **5.1.03**

Denominación: **Devolución en Compras**

Descripción: Controla los valores que por devolución de la mercadería comprada se presenta 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 devolución en la compra de mercadería.

Saldo: Acreedor.

Código: **5.1.0.4**

Denominación: **Costo de Ventas**

Descripción: Registra las ventas de mercadería 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**

Denominación: **Gastos**

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

Subgrupo: **6.1**

Denominación: **Gastos Operacionales**

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

Código: **6.1.01**

Denominación: **Sueldos y Salarios**

Descripción: Es el valor pagado al personal por concepto de Sueldos y Otros beneficios establecidos por la ley, y así como las provisiones correspondientes a decimo tercer, cuarto y Fondo de Reserva.

Se Debita: Por el monto que se paga al personal conforme al rol de pagos y provisiones.

Se Acredita: Por ajustes cuando hay excesos en el cálculo de las provisiones, por cierre de cuentas al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

Código: **6.1.02**

Denominación: **Remuneraciones Adicionales**

Descripción: Constituye todas las retribuciones adicionales al sueldo básico.

Se Debita: Por el valor cancelado.

Se Acredita: Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

Código: **6.1.03**

Denominación: **Gasto Aporte Patronal**

Descripción: Es una obligación que tiene el patrono de consignar el 12.15% mensualmente del salario básico unificado por cada trabajador.

Se Debita: Por el monto que se destina mensualmente para este concepto.

Se Acredita: Por ajustes y cierre de cuentas al final del periodo.

Saldo: Deudor.

Código: **6.1.05**

Denominación: **Consumo Suministros de Oficina**

Descripción: 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 de ejercicio.

Saldo: Deudor.

Código: **6.1.07**

Denominación: **Gastos Servicios Básicos**

Descripción: Son los pagos realizados por servicios para el buen funcionamiento de la empresa, por ejemplo Agua, luz,

teléfono y otros.

Se Debita: Por el valor de los servicios básicos.

Se Acredita: Al cierre de ejercicio.

Saldo: Deudor.

Código: **6.1.08**

Denominación: **Gasto Arriendo**

Descripción: valor que la empresa paga por arriendo del local.

Se Debita: Por el pago mensual del arriendo.

Se Acredita: Al cierre de ejercicio.

Saldo: Deudor.

Código: **6.1.10**

Denominación: **Depreciación de Activo Fijo**

Descripción: Representa el valor del desgaste que sufre el Activo por efecto de uso y deficiencias.

Se Debita: Por el costo de la depreciación aplicada al final del periodo.

Se Acredita: Al cierre de ejercicio.

Saldo: Deudor.

Código: **6.1.16**

Denominación: **Cuentas Incobrables**

Descripción: Controla los valores de las alícuotas anuales asignadas por la empresa para las cuentas de dudosa recuperación.

Se Debita: Por la provisión calculada.

Se Acredita: Al cierre de ejercicio.

Saldo: Deudor.

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Enero del 2009

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
1		**1.**	**ACTIVO**			
2		**1.1**	**ACTIVO CORRIENTE**			**64147,74**
3		**1.1.01**	**CAJA**			**1.995,50**
4	3		Billetes	50,00	150,00	150,00
5	45		Billetes	20,00	900,00	900,00
6	30		Billetes	10,00	300,00	300,00
7	60		Billetes	5,00	300,00	300,00
9	150		Monedas	1,00	150,00	150,00
10	100		Monedas	0,50	50,00	50,00
11	250		Monedas	0,25	62,50	62,50
12	450		Monedas	0,10	45,00	45,00
13	600		Monedas	0,05	30,00	30,00
14	800		Monedas	0,01	8,00	8,00
15		**1.1.02**	**BANCOS**			**17,261.35**
16		1.1.02.01	Cta Cte Banco de Machala	4.555,27		4.555,27
17		1.1.02.02	Cta Cte Banco de Pichincha	12.706,08		12.706,08
18		1.1.03	CUENTAS OR COBRAR	100,00		**100,00**
19			Guido Eduardo Coronel Garcia	100,00		100,00
20		**1.1.04**	**INVENTARIO DE MERCADERIA**			**44.860,88**
21	**20**	7702626201887	ACEITE MANSION ROJO 2220 ML	1,1132	22,26	22,26
22	**40**	8410660101481	ACEITE DE OLIVA 250ML	2,3187	92,75	92,75
23	32	7861001981018	ACEITE DE OLIVA 500CM	4,31	137,99	137,99
24	29	8410660101146	ACEITE DE OLIVA ESPAÑOLA 500 ML LTA	4,31	125,05	125,05
25	15	8410660001026	ACEITE DE OLIVA EXTRA VIRGEN 250 ML	3,27	49,05	49,05
26	10	8004092000124	ACEITE DE OLIVA LA ESPAÑOLA 200 ML.	7,28	72,80	72,80
27	18	8410226017041	ACEITUNA NEGRAS CON HUESO 300 G ESP	2,61	46,98	5,23
28	18	7861064600451	AGUA CRYSTALINA 4 LT.	2,74	49,32	49,32
29	154	7861064600420	AGUA CRYSTALINA 500CC.FUN	0,27	41,62	41,62
30	19	7861024609456	AGUA DASANI SIN GAS 500 ML	0,78	14,74	14,74
31	30	7861030101302	AJAX CLORO 1 LT	1,20	36,00	36,00
32	51	7861030001992	AJAX CLORO 150 ML.	1,44	73,59	73,59
33	15	7861030101401	AJAX CLORO 2000 CM	22,54	338,10	338,10
34	15	7861030101500	AJAX CLORO 3785CM	26,14	392,10	392,10
35	62	7861030101104	AJAX CLORO 500 CM	1,41	87,42	87,42
36	15	7861001952018	AJI CASEROS 170 GR SNOB	10,59	158,85	158,55
37	18	7861001951011	AJI SNOB 250 GR.	1,23	22,14	22,14
38	10	7861049510508	AJI-NO-MOTO 50 GR	1,26	12,56	12,56
39	114	7861007904080	AJINOMOTO ORIENTAL 100 GR	0,52	59,32	59,32
40	120	7861007906213	AJINOMOTO ORIENTAL 20 GR	0,16	19,13	19,13
41	9	7861007904066	AJINOMOTO ORIENTAL 454 GR	2,53	22,75	22,75
42	153	7861007904097	AJINOMOTO ORIENTAL 50 G.	0,25	38,62	38,62

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Enero del 2009

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
43	334	7861000141321	ALIÑO 250G TAPA ROSADA	0,4522	151,04	151,04
44	201	7861000141314	ALIÑO 500G TAPA ROSADO	0,8829	177,46	177,46
45	35	7707244940095	AREQUIPE SEIS PALMAS 250 GR	1,1132	38,96	38,96
46	13	7702166020269	AS LIMON 100 GR	0,2862	3,72	3,72
47	25	7702166020108	AS LIMON 1000 GR	8,2066	205,17	205,17
48	19	7702166020214	AS LIMON 200 GR	0,7754	14,73	14,73
49	46	7702166020153	AS LIMON 500 GR	2,4550	112,93	112,93
50	10	7702166020306	AS LIMON 5000 GR	84,2629	842,83	842,83
51	143	8426920213009	ATUN ISABEL EN ACEITE 175 GR	0,9154	130,90	130,90
52	11	7861001202816	AVENA NEST/CON VITAMINAS 200 ML	0,5682	6,25	6,25
53	14	7861001202823	AVENA ALPINA CON FIBRA 1 LT	1,5693	21,97	21,97
54	36	7702001044504	AVENA ALPINA CON FIBRA 250 ML	0,9084	32,70	32,70
55	56	7861001202878	AVENA CON LECHE 200 ML NESTLE	0,4579	25,64	25,64
56	14	7861001202861	AVENA CON/VITM/ LECHE/1000GR	1,5693	21,97	21,97
57	20	7861001202823	AVENA NESTLE CON FRUTA 1 LT	2,3187	46,37	46,37
58	13	7791293005577	AXE CLICK 160 ML	11,3712	147,83	147,83
59	15	7791293005584	AXE CLICK SECO 152 ML	2,1296	31,94	31,94
60	25	7791293127767	AXE CONVICTION 160 ML	2,5266	63,67	63,67
61	18	7791293028187	AXE FUSION 160 ML.	5,0451	90,81	90,81
62	14	7791293022130	AXE MUSK 160 ML.	3,6108	50,55	50,55
63	35	75021443	AXE SECO CLICK 50 G STICK	4,5948	160,81	160,81
64	22	7702010219122	AXION 1 KL.	2,6126	61,68	61,88
65	16	7702010219108	AXION 250 GR.	2,2306	35,69	35,69
66	50	7861008900227	AZUCAR IMPALPABLE 250 GR	0,6680	33,40	33,40
67	70	7861007800276	AZUCAR IMPALPABLE 500 GR	1,1411	79,88	79,88
68	52	7702993602508	BARRILETE FDA 50 UND	1,8775	97,63	20,65
69	60	7861001845228	BEBE MANZANILLA 500CM SHAM/CON	2,8950	173,70	173,70
70	25	7861006722326	BIZCOTELAS 24 UNI.	25,9841	649,60	649,60
71	13	7861006723620	BIZCOTELAS 12 UNID	5,6014	72,82	72,82
72	16	705395289022	BOMBOM GAROTO 200GR	1,9252	30,80	30,80
73	20	7790580300708	BOMBONES 119 GR BLA ARCOR	1,2773	25,55	25,55
74	27	7790580300708	BOMBONES 119 GR CH/LEC ARCOR	4,4317	119,66	119,66
75	11	7790580411909	BOMBONES BLANCO POTE 306 G ARCOR	2,7087	29,80	29,80
76	80	7802200048454	BOMBONES CAPRICHO CON CREMA 90 GR	0,8982	71,86	71,86
77	30	7802215104657	BOMBONES CORAZON COSTA 105 GR	3,9200	117,60	117,60
78	36	7802200049604	BOMBONES KATRIN RELLENOS 130 GR	3,1190	112,28	112,28
79	36	7790580411701	BOMBONES LECHE CHO 306GR ARCOR	4,9053	179,83	179,83
80	20	7790580301002	BOMBONES MIX LECH/CHOCO 272 G	4,4317	88,63	88,63
81	41	7861009100015	BRUJITA ESCOBA	1,6800	68,88	68,88
82	125	BUBA	BUBBALOO UNIDAD	0,0258	3,23	3,23
83	193	018200000164	BUDWEISER LATA UND	1,0703	206,56	206,56

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Enero del 2009

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
84	40	7790580470708	BUTTERN CREAM 150 GR	1,6182	64,73	64,73
85	50	7707211630493	CAFE BUEN DIA 85 GR	1,2878	64,39	64,39
86	70	7861000161176	CAFE CHAGUARPAMBA 300 GR	2,8089	202,30	202,30
87	25	78600423	CAFE DESCAFEINADO EXPRESO 100 GR	4,7060	117,65	117,65
88	30	7802950002584	CAFE ECCO CON LECHE 195 GR	2,1545	64,64	64,64
89	50	78600829	CAFE EXPRESO VASO 50 GR	1,7961	89,81	89,81
90	48	7861000164870	CAFE LAJENSE ORGANICO 400 GR	3,7044	177,81	177,81
91	20	CAFE	CAFE MOLIDO 250 GR	2,9215	58,43	58,43
92	30	7861006800109	CAFE ORO 150 GR	4,4758	134,27	134,27
93	120	7861006800185	CAFE ORO 50 GR	0,7689	92,03	92,03
94	29	7861006800055	CAFE ORO 85 GR	3,6111	104,72	104,72
95	10	78600805	CAFE PRES 2 JARRO 100 GR	49,5060	49,51	49,51
96	80	7861017910514	CAFE PRES 2 SACHET 50 GR.	0,7689	61,51	61,51
97	95	78600379	CAFE PRES 2 VASO 50 GR	1,7961	170,63	170,63
98	218	CCM	CALDO COSTILLA X 2 MAGGI	0,1341	29,23	29,23
99	115	7861002317069	CALDO GALLINA RANCHERO 40 GR	0,6512	74,89	74,89
100	448	CR	CALDO GALLINA RANCHERO 50 GR	0,0666	29,84	29,84
101	54	7702174065986	CARAMELO BIAGI CHOCOCARAMEL X 100 UND	3,1058	167,71	167,71
102	26	7702993902103	CARAMELO BIANCHI LE/CHO 490 GR	20,6067	535,77	535,77
103	25	7790580284473	CARAMELO BUTTER CREM/LECH/MILK X 100 UND	1,9833	49,58	49,58
104	42	7861008502193	CARAMELO JAAZZ FDA 400 GR	2,1310	89,50	89,50
105	50	7861008500281	CARAMELO KRAMEL 100 UND	4,6800	234,00	234,00
106	40	7861008504999	CARAMELO LECHE MIEL 450 GR LA UNIVE	1,1232	44,93	44,93
107	160	7702054089361	CARAMELO LIQUIDO 60 GR ROYAL	0,6046	96,74	96,74
108	64	7702993402108	CARAMELO LOKIÑO 100 UND	6,6523	425,75	425,75
109	10	7702174063388	CARAMELO MASTI FRUIT X 100 UND	4,1105	41,11	41,11
110	125	7861008505019	CARAMELO MASTICABLE ZOOM 300 GR	1,1679	145,86	145,86
111	100	7861008504999	CARAMELO SURTIDOS MELO 450 GR	1,3308	133,80	133,80
112	140	7861008505026	CARAMELO TAFI LECHE RHUM 300 GR	2,3724	332,14	332,14
113	24	7861008505422	CARAMELO TAFI MENTA 300 GR	1,1460	27,51	27,51
114	185	7861008505064	CARAMELO TAFI TRIPLE SABOR 300 GR	0,8483	156,94	156,94
115	10	7861008505064	CARAMELO YOGUETA SURTIDO X 100 UND	4,1105	41,11	41,11
116	65	7861008500281	CARAMELOS SURTIDOS 100 UND CONFITECA	2,8468	185,04	185,04
117	45	7707214467140	CARNE KITEKAT MEAT 500 GR	2,0274	91,23	91,93
118	100	7,86102E+12	CARNELA /MOL EUROPEA FREJOL 480GR	1,6875	168,75	168,75
119	84	7861021700675	CARNELA EUROPEA RES AL JUGO 400	2,2984	193,07	193,07
120	90	7,86102E+12	CEPILLO CLASSIC MEDIANO UND	2,8050	252,45	252,45
121	29	3014260304799	CEPILLO ORAL-B CROSS ACTION 1 UND	1,6353	47,42	47,42
122	13	3014260777159	CEPILLO ORAL-B CROSS ACTION 40 SUAVE	2,1954	28,54	28,54
123	75	3014260279288	CEPILLO ORAL-B STANGES DE 2-4 AÑOS	1,6708	125,31	125,31
124	202	7501007508627	CEPILLO PRO COMPACT MEDIANO 1 UND	0,5051	102,03	102,03

Nº	CANT.	CODIGO	COMISARIATO "LA HABANA" INVENTARIO INICIAL 01 de Enero del 2009 DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
125	89	3014260292966	CEPILLO PRO KIDS LILO STICH	1,2600	112,14	112,14
126	66	7702430104503	CERA KREMOSA 400 CM	2,9466	194,48	194,48
127	98	7751851109413	CERA SAPOLIO DOYPACK AMARILL*330	1,8447	180,78	180,78
128	152	7751851109420	CERA SAPOLIO DOYPACK ROJA *330	0,8800	133,76	133,76
129	25	7613030983125	CEREAL CORN FLAKES 200 GR NESTLE	2,0803	52,01	52,01
130	8	7613030982944	CEREAL CORN FLAKES 500 GR NESTLE	5,6756	45,40	45,40
131	128	7613030983200	CEREAL GOLD CON MIEL 300 GR NESTLE	3,5819	458,48	458,48
132	19	205	CEREAL GOLD CON MIEL 600 GR NESTLE	4,3823	898,37	898,37
133	35	7613030984634	CEREAL LA LECHERA FLAKES 270 GR NESTLE	1,8605	65,12	65,12
134	22	7613030983248	CEREAL LA LECHERA FLAKES 440 GR NESTLE	3,8546	84,80	84,80
135	90	7613030983545	CEREAL MILO 250 GR NESTLE	4,3715	393,44	393,44
136	70	7613030983477	CEREAL MILO 500 GR NESTLE	3,7594	263,16	263,16
137	120	7613030979609	CEREAL NESQUIK 460 GR NESTLE	3,8167	434,00	434,00
138	99	7613030979715	CEREAL TRIX BOLITAS 230 GR NESTLE	15,0170	1.366,55	1.366,55
139	20	7613030979869	CEREAL ZUCOSOS 300 GR NESTLE	1,6273	32,55	32,55
140	12	7613030979821	CEREAL ZUCOSOS 510 GR NESTLE	3,4350	41,22	41,22
141	112	7613030134893	CERELAC 5 CEREALES (ETAPA 2) 400 GR	5,7095	751,46	751,46
142	78	7613031871445	CERELAC LACTEADO TRIGO 1 KG	43,5309	3.395,41	3.395,41
143	60	7613031871476	CERELAC LACTEADO TRIGO 400 GR	16,2287	973,72	973,72
144	108	7861091200594	CEREVITA AVENA FDA 180 GR	1,1271	121,72	121,72
145	75	7891000047446	CEREVITA MULTI CEREALES 400 GR	2,8559	214,19	214,19
146	70	7861001932102	CHAMPIÑON ENTERO SNOB 380	13,9800	978,60	978,60
147	10	7861001932201	CHAMPIÑON TAJAD/SNOB 380GR	1,9310	19,31	19,31
148	6	7702626202112	CHERRY BETUN NEGRO 100 GR	2,0167	12,10	12,10
149	39	7702626104010	CHERRY MARRON 60 CM	1,8057	70,42	70,42
150	15	7702626104003	CHERRY NEGRO 60 CM	1,8057	27,09	27,09
151	215	7861019911229	CHICHARRON NATURAL FRITO LAY 15 GR	0,2300	44,45	49,45
152	356	7702133249198	CHICLETS SPINBALL MASTICABLE 12.5 G	0,0499	17,65	17,65
153	15	7861007907982	CHIMICHURRI ORIENTAL 250 G	1,3333	20,00	20,00
154	47	7750168214292	CHIPS AHOY 45 GR	0,3338	15,69	15,69
155	95	7861001941036	CHOCLITOS SNOB 240 GR	2,4277	230,63	230,63
156	95	7702007011081	CHOCO LISTO 330 GR TARRO	1,7616	167,35	167,35
157	99	7702007011081	CHOCO LISTO 400 GR FUNDA	1,5255	151,03	151,03
158	67	108	CHORIZO AHUMADO LA CUENCANA	10,0901	676,04	676,04
159	26	100	CHORIZO DE TERNERA LA CUENCANA LB	1,1700	30,45	30,45
160	84	7702174060653	CHUPETE CHICLUDO X 24UND	2,6288	220,82	220,82
161	11	7861044600235	CHUPETINES PIRULINI DIF/SABORES 50	1,1807	12,99	12,99
162	34	CC	CINTA EMPAQUE CAFE GRANDE UND	0,8073	27,45	27,45
163	101	CIN	CINTA EMPAQUE PEQUEÑA UND	0,4410	44,54	44,54
164	158	7750168001687	CLUB SOCIAL INTEGRAL 26 GR KRAFT	0,1168	18,46	18,46

Nº	CANT.	CODIGO	COMISARIATO "LA HABANA" INVENTARIO INICIAL 01 de Enero del 2009 DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
165	37	7750168001694	CLUB SOCIAL INTEGRAL X 9 PQT KRAFT	1,7999	66,60	66,60
166	45	7861008910028	COCO RALLADO 80GR	1,4479	65,15	65,15
167	90	7861024607674	COLA COCA 1.35 LT	0,6393	57,54	57,54
168	110	7861024604222	COLA COCA 3 LTS	4,3122	474,34	474,34
169	125	7861024609401	COLA COCA 410 ML	0,3243	40,54	40,54
170	100	7861024604284	COLA FANTA 3 LT	1,0489	104,89	104,89
171	112	7861024607919	COLA FANTA NARANJA 2.75 LT	3,2761	366,92	366,92
172	99	7861024608176	COLA FIORA 1.35 LT	30,1408	2.983,94	2.983,94
173	26	7861024604277	COLA FIORA 3 LT	3,0328	78,85	78,85
174	98	7861024608077	COLA FIORA MANZANA 1.35 L	0,5134	50,31	50,31
175	50	7861024604260	COLA FIORA MANZANA 3 LT	1,1146	55,73	55,73
176	12	7861024604239	COLA INKA 3 LT	1,0489	12,59	12,59
177	56	7702032253838	COLCAFE CAPPUCCINO CLASICO 270 GR	3,7044	207,45	207,45
178	65	7702032253821	COLCAFE CAPPUCCINO VAINILLA 270 GR	4,5182	293,68	293,68
179	47	7861086100816	COLONIA JOCKEY CLUB 250ML	3,5108	165,01	165,01
180	85	7861008907547	COLORANTE PARA ALIMENTOS LEVAPAN	2,2800	193,80	193,80
181	15	200	CORONITA FRESA 30 GR KRAFT	0,1124	22,48	22,48
182	6	7750168001151	CUA CUA *30 UND KRAFT	4,1614	24,97	24,97
183	196	7861063300123	CUCHARA PRECISA GRANDE 25 UND	0,3000	58,80	58,80
184	76	7861063300109	CUCHARA PRECISA PEQUEÑA 50 UND	0,2438	18,53	18,53
185	88	7861063300130	CUCHARA PRECISA TENEDOR 50 UND	0,7108	62,55	62,55
186	156	7790580715700	DIVERSION SURTIDO 500GR	1,0300	160,68	160,68
187	1673	7861006800017	DON CAFE 10 GR.	0,1653	276,48	276,48
188	500	7861006800024	DON CAFE 50 GR	1,5461	773,05	773,05
189	30	75027513	DOVE ORIGINAL BARRA 50GR	2,9090	87,27	87,27
190	25	75027520	DOVE PRO.AGE STICK 50 GR	3,0264	75,66	75,66
191	50	75027544	DOVE SILK ANTITRANSPIRANTE 50 GR	3,0010	150,00	150,00
192	97	7702025112838	DUCALES GALLETA 312 GR	1,1212	108,76	108,76
193	35	7861064811017	DURAZNO DEL RIO 820GR	6,6257	231,90	231,90
194	95	7801800100548	DURAZNO EN MITADES DEL MONTE 510 GR	2,4043	50,49	50,49
195	174	7801380101522	DURAZNO EN MITADES DOS CABALLOS 820 GR	2,3849	414,97	414,97
196	80	7801380101522	ECO X 12 CANASTA JUBO	6,2508	500,06	500,06
197	90		EL ORDEÑO LECHE EN POLVO 120 GR	0,5500	49,50	49,50
198	252	039800011398	ENERGIZER AA PEQ.	1,2221	307,97	307,97
199	106	039800013613	ENERGIZER AAA PEQ.	1,2413	131,58	131,58
200	90	039800014009	ENERGIZER BATERIA	2,1656	194,90	194,90
201	85	39800015464	ENERGIZER D 2 GRANDE	2,5631	217,86	217,86
202	15	7861006001421	ESCOBA ECONOMICA ESTRELLA UND	1,1894	17,84	17,84
203	1	7861009100022	ESCOBA FLORENCIA/PLASTICA	1,6800		1,68

COMISARIATO "LA HABANA"
INVENTARIO INICIAL
01 de Enero del 2009

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
208	76	7861001921014	ESPARRAGOS ENTEROS 430 GR SNOB	2,6018	197,74	197,74
209	20	7861006000387	ESTRELLA FUNDA BASURA	0,8700	17,40	17,40
210	87	7861006000547	ESTRELLA GUANTE # 7 1/2	2,9567	257,23	257,23
211	45	7861006000561	ESTRELLA GUANTE # 8 1/2	0,8277	37,25	37,25
212	8	7861006000011	ESTRELLA LANA ACERO #8	0,3755	3,00	3,00
213	7	7861006000028	ESTRELLA LANA DE ACERO # 6	0,3760	2,63	2,63
214	29	7861006000202	ESTRELLA PAÑO MULTIUSO	1,2398	35,95	35,95
215	52	039800035950	EVEREADY GOLD ALCALINA AAA-2	0,9400	48,88	48,88
216	56	039800035967	EVEREADY GOLD ALKALINE AA-2	0,9402	52,65	52,65
217	40	PEG	EVEREADY GRANDE EL PAR	0,8345	33,38	33,38
218	741	PEP	EVEREADY PEQ. EL PAR	0,3731	276,49	276,49
219	21	7861008902023	EXTRACTO VAINILLA 100 CM	2,9525	62,00	62,00
220	195	7861003101124	FAMILIA UND ECONOMICO NARANJA	0,2843	55,43	55,43
221	9	7861002900117	FERRERO ROCHER 100 GR	8,4928	76,44	76,44
222	45	7702025103904	FESTIVAL GALLETA CHOCOLATE X 12 UND	1,4479	65,15	65,15
223	33	7702025103867	FESTIVAL GALLETA FRESA X12 UND	1,5942	52,61	52,61
224	12	7702025103744	FESTIVAL GALLETA VAINILLA X 12 UND	1,2362	14,83	14,83
225	18	FOS1	FOSFORERA BIC	1,1640	20,95	20,95
226	59	7861020000127	FOSFORO EL GALLO X 2 GRA	0,7353	43,38	43,38
227	201	FOS3	FOSFORO EL GALLO X 20	6,9481	1.396,57	1.396,57
228	113	7702010272349	FRESKLIN FLORAL 100 CM SACHET	0,3630	41,02	41,02
229	9	7702010272325	FRESKLIN FLORAL 1000 CC	2,8333	25,50	25,50
230	117	7702010272240	FRESKLIN LAVANDA 100 CM SACHET	0,3150	36,85	36,85
231	7	7702010272622	FRESKLIN MANZANA 1000 C C	3,1869	22,31	22,31
232	55	FRU	FRUNA UNIDAD	0,0376	2,07	2,07
233	6	7861008900333	FRUTA CRITALINA 500GR LAVAPAN	3,7368	22,42	22,42
234	42	7591548010307	FUNDA BASURA CHAMPION X 20 UND	1,7654	74,15	74,15
235	13	7861091155078	GALAK SANDUCHE TACO 98 GR	1,1588	15,06	15,06
236	45	7702025118311	GALLETA TIPO LLECHE X21 UND	1,3629	61,33	61,33
237	43	7702192201014	GATORADE MANZANA 591 ML	0,9356	40,23	40,23
238	9	7702192213000	GATORADE UVA 473 ML BOTELLA	0,5963	5,37	5,37
239	49	7702192213017	GATORADE UVA 591 ML	0,9372	45,92	45,92
240	22	7861008901446	GELHADA FLAN CON CARAMELO 150 GR	2,1051	46,31	46,31
241	1	7861008910066	GELATINA GELHADA S/SABOR 30 GR	0,7125	0,71	0,71
242	21	7861008900906	GELATINA GELHADA LIMON 500GR	1,9361	40,66	40,66
243	8	7861008900869	GELATINA GELHADA NARANJA 500G	3,0744	24,60	24,60
244	3	088169033275	GERBER BANANO 113 GR	6,6147	19,84	19,84
245	10	088169033299	GERBER FRUTAS MIXTAS 113 GR	2,9157	29,16	29,16
246	13	088169033282	GERBER MANZANA 113 GR	1,8634	24,22	24,22
247	23	088169033268	GERBER PERA 113 GR	1,5368	35,35	35,35

COMISARIATO "LA HABANA"
INVENTARIO INICIAL
01 de Enero del 2009

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
248	6	7790520982322	GLADE BEBE 400 CM	2,0167	12,10	12,10
249	6	7861008910011	GRAGEAS LEVAPAN 250 GR	2,2414	13,45	13,45
250	1	7861058209615	GRAND VANDUSH RESERVA ESPECIAL	11,9000		11,90
251	1	7861000152259	GRANOLA / CROC / CADEPAN 340 GR	14,7000		14,70
252	42	759494000323	GUITIG 1.5 LT	0,5245	22,03	22,03
253	12	7501001133306	H&S ACCION HUMECT 400 ML SHAMPOO	3,7237	44,68	44,68
254	1	7702133101304	HALLS MENTHO LYPTUS	0,1800		0,18
255	3	7861152301956	HAR ANTICASPA 2 EN 1 250 C SHAMPOO	2,3803	7,14	7,14
256	4	7861152301963	HAR ANTICASPA 2EN 1 500 C SHAMPOO	2,7278	10,91	10,91
257	13	7861152300027	HAR DURAZ/MIE 250CM SHAMP	0,9829	12,78	12,78
258	14	7861152300386	HAR MANZANILLA 250CM SHAMP	0,9842	13,78	13,78
259	15	7861152300454	HAR OSCUROS 250CM SHAMP	0,9969	14,95	14,95
260	7	7861152300270	HAR PAPAYA ROM 250CM SHAMP	1,6857	11,80	11,80
261	11	7861152300287	HAR PAPAYA/ROM 500CM SHAMP	1,8571	20,43	20,43
262	5	7861152300096	HAR RIZADO 250CM SHAMPOO	0,9187	4,59	4,59
263	16	7861152300522	HAR SABILA 250CM SHAMP	0,9813	15,70	15,70
264	5	7861152301635	HAR TRIPLE ANIMO 250 CM SHAMPOO	0,9151	4,58	4,58
265	1	7861001710502	JABON ALES 250GR MAQUINADO	0,3249		0,32
266	63	JAL	JABON ALES LIMON UND	0,9996	62,98	62,98
267	7	7702010131219	JABON FAB LIMON 350 GR	0,9894	6,93	6,93
268	20	7702354016050	JUGO YA NARANJA 15 GR	0,1697	3,39	3,39
269	4	7861018503524	K-CHITOS PICANTE FRITO LAY 70 GR	3,2120	12,85	12,85
270	1	7861018503791	K-CHITOS FIESTA FRITO LAY 200 GR	13,9800		13,98
271	14	7861018503760	K-CHITOS ORIGINALES FRITO LAY 18 GR	0,2752	3,85	3,85
272	54	78602731	KINDER JOY 20 GR	0,7930	42,82	42,82
273	5	7702045490442	KONZIL CREMA RINSE 400 ML.	4,3096	21,55	21,55
274	5	7702045490701	KONZIL SHAAMPOO C/ SECO 400 ML.	3,0059	15,03	15,03
275	2	7891200003525	LA BRUJITA 1.5 GR	0,9750	1,95	1,95
276	9	7861021701559	LA EUROPEA ESTOFADO DE CARNE	2,2071	19,86	19,86
277	69	7861021703089	LA EUROPEA MAYONESA 350 GR	1,1507	79,40	79,40
278	1	7861021703072	LA EUROPEA MOSTAZA 375 GR	19,4876		19,49
279	8	7861021703560	LA EUROPEA POLLO CON ARROZ 480 GR	1,5500	12,40	12,40
280	13	7861021700354	LA EUROPEA SALSA D TOMATE GALON	5,9809	77,75	77,75
281	44	7861001210903	LA LECHERA CHOCOLATE 1LT	1,3390	58,91	58,91
282	26	7861001214147	LA LECHERA CREMA DE LECHE 200 ML	0,9131	23,74	23,74
283	9	7861001219104	LA LECHERA TRES LECHES 1 LT	13,0747	117,67	117,67
284	21	78601390	LARK 1/2 CAJETILLA	1,7183	36,08	36,08
285	22	78601109	LARK CAJETILLA	2,5210	55,46	55,46
286	169	7802950063523	LECHE CONDENSADA NESTLE 100 GR	0,5549	93,77	93,77
287	45	7700604006356	LECHE CONDENSADA PARMALAT 400 GR	1,4928	67,17	67,17
288	55	7861007909375	LECHE DE SOYA CON CHOCOLATE 240 ML	0,5428	29,85	29,85

			COMISARIATO "LA HABANA" **INVENTARIO INICIAL** **01 de Enero del 2009** **DETALLE**	**V/UNIT.**	**V/ PARCIAL**	**V/TOTAL**
289	33	7861007909382	LECHE DE SOYA CON FRUTAS 240 ML	0,6480	21,38	21,38
290	90	78601406	LIDER 1/2 CAJETILLA	1,0434	93,91	93,91
291	38	78601116	LIDER CAJETILLA	4,4962	170,85	170,85
292	217	LID	LIDER UND	0,1066	23,09	23,09
293	10	7702035430090	LISTERINE ANTISARRO 180 ML	2,7906	27,91	27,91
294	11	7702035431219	LISTERINE ANTISEPTICO 180 ML	2,0072	22,08	22,08
295	10	7702035452764	LISTERINE CITRUS 180 ML	2,1123	21,12	21,12
296	16	7702035432117	LISTERINE COOL MINT 180ML	2,1058	33,69	33,69
297	15	7702035431271	LISTERINE FRESH 180ML.	1,8670	28,00	28,00
298	13	7702035432834	LISTERINE FRESHBURT 360ML	4,1901	54,47	54,47
299	1	7862106450362	MANICHO CON LECHE MANI 120 GR	0,7253		0,73
300	15	7702409007958	MANITOBA MANI LIGHT 370 GR	2,8691	43,04	43,04
301	5	7702409009891	MANITOBA MANI SALADO CON PASAS 370 GR	8,0333	40,17	40,17
302	1	7702409009839	MANITOBA TRAIL MIX 150 GR	15,2890		15,29
303	14	7702001082094	MANJAR AREQUIPE ALPINA 250 GR	3,5286	49,40	49,40
304	13	7702001082131	MANJAR AREQUIPE ALPINA 500 GR	2,4231	31,50	31,50
305	14	7802950004892	MANJAR NESTLE 1 KL	3,5565	49,79	49,79
306	63	7802950009408	MANJAR NESTLE 200 GR	0,8559	53,92	53,92
307	2	7861074604616	MANNA CARNE VEGETAL 250 GR	7,1558	14,31	14,31
308	1	7861091154699	MARIA 170GR GALLETA	25,7273		25,73
309	15	78601192	MARLBORO 1/2 CAJETILLA ROJO	1,3686	20,53	20,53
310	21	78601086	MARLBORO CAJETILLA ROJO	2,3917	50,22	50,22
311	13	78601208	MARLBORO LIGHTS 1/2 CAJETILLA	2,5875	33,64	33,64
312	7	78601093	MARLBORO LIGHTS CAJETILLA	7,7550	54,28	54,28
313	2	7802225280303	MARSH TUBER FRUTILLA 35 GR	0,1600	0,32	0,32
314	31	7861018200195	MAYONESA LOS ANDES 100 GR	0,6567	20,36	20,36
315	3	7861001267037	MAYONESA MAGGI BALDE 4 KLS	13,8142	41,44	41,44
316	4	7861001267624	MAYONESA MAGGI XQUIZ 330GR	8,2921	33,17	33,17
317	12	7861015100351	MAYONESA SKUISI GUSTADINA 300 GR	1,2721	15,27	15,27
318	6	044695033004	MENESTRA / LENTEJA FACUND	0,5350	3,21	3,21
319	64	7757174968515	MENTHO PLUS 100 UND	1,3170	84,29	84,29
320	2	7861011904205	MERME GUAY GUAYABA 460GR	1,7234	3,45	3,45
321	11	7861011904236	MERME GUAY MORA 460GR	1,1549	12,70	12,70
322	6	7861011904236	MERME GUAYAS 3 SABORES 460GR	1,1681	7,01	7,01
323	16	7702024003526	MILO 400 GR	8,4017	134,43	134,43
324	28	7750168001533	MINI CUA CUA 42 GR KRAFT	1,4218	39,81	39,81
325	127	7861001267150	MOSTAZA MAGGI 100G	0,3833	48,68	48,68
326	41	7861001267105	MOSTAZA MAGGI 240 G.	0,9199	37,72	37,72
327	21	7861001267778	MOSTAZA MAGGI 550 GR DOYPAC	1,6692	35,05	35,05

			COMISARIATO "LA HABANA" **INVENTARIO INICIAL** **01 de Enero del 2009**			
			DETALLE	**V/UNIT.**	**V/ PARCIAL**	**V/TOTAL**
328	4	7861001267129	MOSTAZA MAGGI BALDE 4 KG	9,0712	36,28	36,28
329	13	7861001267174	MOSTAZA XQUIZ MAGGI 370 G	1,5184	19,74	19,74
330	10	7861091157775	MUECA CHOCOLATE 100GR	0,3310	3,31	3,31
331	6	7861091157768	MUECAS VAINILLA 100GR	1,3812	8,29	8,29
332	8	7702113010787	MUSS CREMA PEINAR AGUACATE 300 G	4,0923	32,74	32,74
333	4	7702113009958	MUSS CREMA PEINAR LISO 300 G	5,4559	21,82	21,82
334	6	7702113010770	MUSS CREMA PEINAR RIZOS 300 G	5,0017	30,01	30,01
335	2	7861006746834	NACHOS 45 GR INALECSA	1,0740	2,15	2,15
336	9	7861038110870	NAILA QUITA ESMALTE 90 ML.	1,4951	13,46	13,46
337	50	7861001202304	NATURA DURAZNO 1LT	1,2896	64,48	64,48
338	140	7861001202205	NATURA DURAZNO 200 ML	0,6002	84,03	84,03
339	10	7861001202236	NATURA PERA 200 ML	0,3666	3,67	3,67
340	2	7702024009498	NESFIT FIBRA/MIEL 180 GR GALLETA	38,6928	77,39	77,39
341	4	7702024009467	NESFIT INTEGRAL 270 GR GALLETA	41,5255	166,10	166,10
342	40	7861001203295	NESQUIK CHOCOLATE 1 LT	1,2748	50,99	50,99
343	49	7861001203349	NESQUIK FRESA 200 CM	0,4534	22,22	22,22
344	15	7861001203356	NESQUIK VAINILLA 200 CM	0,4570	6,86	6,86
345	1	4005808818587	NIVEA ACLARADO NATURAL 100 ML	9,8214		9,82
346	5	4005808856572	NIVEA SUN LOCION NIÑOS 200 ML	9,5300	47,65	47,65
347	59	7702025189243	NOEL SALTIN GALLETA INTEGRAL 415 GR	1,2985	76,61	76,61
348	11	7861002900070	NOGGY 500 GR	3,7025	40,73	40,73
349	4	7861002920610	NOGGY ESTUCHE 200 G	2,9856	11,94	11,94
350	17	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	27,70	27,70
351	11	7861002900070	NOGGY 500 GR	3,7025	40,73	40,73
352	4	7861002920610	NOGGY ESTUCHE 200 G	2,9856	11,94	11,94
353	17	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	27,70	27,70
354	4	7861003451243	OLD TIMES WHISKY 750CM	10,5745	42,30	42,30
355	208	7750168268424	OREO 65 GR	0,5315	110,55	110,55
356	137	7861007902024	ORIENTAL AJI 110 GR	0,6039	82,73	82,73
357	4	7861002920610	NOGGY ESTUCHE 200 G	2,9856	11,94	11,94
358	2	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	27,70	27,70
359	4	7861003451243	OLD TIMES WHISKY 750CM	10,5745	42,30	42,30
360	17	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	27,70	27,70
361	208	7750168268424	OREO 65 GR	0,5315	110,55	110,55
362	137	7861007902024	ORIENTAL AJI 110 GR	0,6039	82,73	82,73
363	25	7861007902017	ORIENTAL AJI 220 GR	1,0424	26,06	26,06
364	24	7861007907999	ORIENTAL PASTA SOYA 250G	0,7762	18,63	18,63
365	54	7861073100386	PALETA PARA HELADO CARICIA X 100 UN	0,5133	27,72	27,72
366	453	7861007906008	PALILLOS CHINOS ORIENTAL	0,2268	102,73	102,73
367	6	7861001921045	PALMITOS SNOB 410 GR	2,8344	17,01	17,01
368	3	7501001165253	PANTENE LIS/EXTRE/ACOND 400 ML	4,3701	13,11	13,11

			COMISARIATO "LA HABANA"			
			INVENTARIO INICIAL 01 de Enero del 2009			
			DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
369	6	7501001165321	PANTENE RIZOS/DEFINIDOS 400ML ACOND	3,2973	19,78	19,78
370	9	7501001164645	PANTENE RIZOZ/DEFINIDOS 400ML SHAMP	3,2932	29,64	29,64
371	10	7501001169091	PANTENE SHAMPOO RIZOS/DEFI 200ML	1,7794	17,79	17,79
372	12	7862102816063	PAÑALIN CLASICO EXTRA GRANDE X 24 UND	3,4025	40,83	40,83
373	23	7862102816070	PAÑALIN ULTRA SECO PEQUENO X 24 UND	2,5043	57,60	57,60
374	8	7861018220070	PASTA TOMATE 180GR ANDES	2,4557	19,65	19,65
375	19	7861018220087	PASTA TOMATE ANDES 90 GR	1,0124	19,24	19,24
376	73	7702011026439	PIAZZA CHOCOLATE 44 GR	0,4146	30,27	30,27
377	38	7702011026446	PIAZZA FRESA 44 GR	0,3816	14,50	14,50
378	17	7702010282010	PINOKLIN 1000 CM	1,5933	27,09	27,09
379	29	PIN2	PINZA DE ROPA GIGANTE	1,5420	44,72	44,72
380	2	7861010900642	PLATO # 6 PLASTI/UTIL 25 UND	0,3479	0,70	0,70
381	74	7861010900178	PLATO # 8 PLA/UTIL 25UND	1,0029	74,21	74,21
382	1	7861010900925	PLATO # 9 PLASTI UTIL X 25 UND	1,8719		1,87
383	422	7501009222729	PRESTOBARBA ULTRA GRIP GILLETTE	0,5249	221,50	221,50
384	4	7861012502516	PROFIT FRUTAS TROP 600 ML	0,8764	3,51	3,51
385	49	7861012409143	REPOSTEROS # 7 ALEGRIA 25UND	0,2008	9,84	9,84
386	10	78004498	REXONA BAMBOO 50 GR STICK	2,3420	23,42	23,42
387	15	75026608	REXONA MEN SPORTFAN 50 GR BARRA	2,1296	31,94	31,94
388	9	75026752	REXONA QUANTUM MEN BARRA 50 GR	2,0050	18,05	18,05
389	11	78006805	REXONA SENSITIVE 50 GR. STICK	2,7058	29,76	29,76
390	9	75026462	REXONA STICK SKIN CARE CALMING 50 GR	3,1512	28,36	28,36
391	1	75026455	REXONA STICK SKIN CARE NUTRITIVE 50 GR	1,9300		1,93
392	7	7790580421007	ROCKLETS 20 GR	0,1378	0,96	0,96
393	4	7861006715311	RODAJITAS DE CAKE	1,0544	4,22	4,22
394	56	7702054092279	ROYAL LIGHT PIÑA 10 GR GELAT	0,5039	28,22	28,22
395	5	7702054091111	ROYAL MAICENA FDA 250 GR	0,5432	2,72	2,72
396	9	7861018582208	RUFFLES CRE/CEB 29 GR	1,0057	9,05	9,05
397	3	7861018582000	RUFFLES NATURAL 29 GR	11,5063	34,52	34,52
398	10	7861018582406	RUFFLES PICANTE 29 GR	0,3847	3,85	3,85
399	204	7861007900037	SALSA CHINA ORIENTAL 110G	0,4661	95,07	95,07
400	115	7861007900020	SALSA CHINA ORIENTAL 220G	0,7589	87,28	87,28
401	81	7861007900082	SALSA CHINA ORIENTAL 480GR	0,8709	70,54	70,54
402	40	7861001267341	SALSA TOMATE MAGGI 100 GR SACHET	0,2852	11,41	11,41
403	19	7861001267334	SALSA TOMATE MAGGI 650G	1,8993	36,09	36,09
404	10	7702014634112	SAN/JORGE VINAGRE BLANCO 250 CM PQ.	0,9517	9,52	9,52
405	23	7751851006088	SAPOLIO ARULLOS DE BEBE 400 ML	2,4813	57,07	57,07
406	10	7861007908231	SASA DE TOMATE ORIENTAL 400 GR	1,2709	12,71	12,71
407	4	7591066021014	SCHICK QUATTRO	5,6424	22,57	22,57
408	7	7591066204103	SCHICK QUATTRO REPUESTO X 4 UND	5,4057	37,84	37,84
409	1	9310059602706	SCHICK REPUESTO LADY PROTECTOR	3,2150		3,22

			COMISARIATO "LA HABANA" INVENTARIO INICIAL 01 de Enero del 2009			
			DETALLE	**V/UNIT.**	**V/ PARCIAL**	**V/TOTAL**
410	11	7702006912891	SEDAL LISO PERFECTO 350 ML	2,3201	25,52	25,52
411	27	7861003120187	SERVILLETA FAMILIA X 75 UND	1,8318	49,46	49,46
412	66	7861003103005	SERVILLETA FAMILIA 100UNI	0,9265	61,15	61,15
413	56	7861003120316	SERVILLETA FAMILIA X 300 UND	1,2614	70,64	70,64
414	23	7861017922005	SI CAFE 200 GR TARRO	5,4701	125,81	125,81
415	12	78600362	SI CAFE 50 GR VASO	1,2621	15,15	15,15
416	35	7861017920506	SI CAFE DCOPACK 50 GR	0,7021	24,57	24,57
417	23	78600812	SI CAFE JARRO 100GR	2,8982	66,66	66,66
418	209	78601727	SI CAFE SACHET 10 GR.	0,1402	29,29	29,29
419	3	7861047709294	SOLERO PALETA EXOTIC 100 CC	2,8681	8,60	8,60
420	23	7702024007234	SOPA MINESTRONE 84 G.	0,8210	18,88	18,88
421	32	7702010280023	SUAVITEL FRESCA PRIMAVERA 1 LT	1,8604	59,53	59,53
422	10	7702010280160	SUAVITEL PRIMAVERA 1LT	18,0116	180,12	180,12
423	61	7702010013904	SUAVITEL SIN ENJUAGUE PLUS 450 CM	1,2273	74,86	74,86
424	2	7861001343090	SURF BAILANDO BAJO LA LLUVIA 1 KL	13,1126	26,23	26,23
425	32	7861001343106	SURF BAILANDO BAJO LA LLUVIA 2 KL	3,1079	99,45	99,45
426	4	7861001343069	SURF BAÑO DE BLANCURA 2 KL	7,9143	31,66	31,66
427	27	7861001343120	SURF UN DIA EN EL PARQUE 1 KG	2,3674	63,92	63,92
428	20	7861001342918	SURF UN DIA EN EL PARQUE 2 KL	6,4871	129,74	129,74
429	13	7861068700065	SUTTON 30 CC ROLLON	1,3393	17,41	17,41
430	23	7861068700010	SUTTON 75 GR ROLLON	2,4817	57,08	57,08
431	19	7861068700171	SUTTON ROMANCE 75 GR	0,8253	15,68	15,68
432	12	095188830037	TAMPICO DURAZNO 250	1,2083	14,50	14,50
433	69	095188015007	TAMPICO NARANJA 1/2	0,5208	35,93	35,93
434	34	095188995002	TAMPICO NARANJA 500 ML PET	0,5880	19,99	19,99
435	141	095188012501	TAMPICO NARANJA 250ML	0,2272	32,03	32,03
436	11	7702054092446	TANG DURAZNO 30 GR	0,6095	6,70	6,70
437	19	7622300087883	TANG LIMON 30 GR	0,9541	18,13	18,13
438	1	7861012404452	TARRINAS ALEGRIA 50UND DOBLES	31,8893	31,89	31,89
439	23	78600027	TIC TAC NARANJA 16 G	0,2373	5,46	5,46
440	53	7861038005121	TIPS BAÑO CEREZA 90GR	0,6232	33,03	33,03
441	30	7861038005114	TIPS BAÑO FRUTILLA 90GR	1,3795	41,39	41,39
442	3	7861107800312	TISSUES MALETA 12 UNIDAD	8,5750	25,73	25,73
443	1	7861012504114	TONI AVENA CASERA NARANJILLA 250 CM	0,3275		0,33
444	1	7861006749538	TORTOLINES CERVECERO 300 GR	1,7523		1,75
445	1	7861006751036	TOSTACHOS 100 GR	0,7981		0,80
446	1	7861006744342	TOSTITOS TAMAÑO FIESTA 300G	1,0000		1,00
447	12	7861043200016	TROPICO SECCO 750 CM	2,5396	30,47	30,47
448	145	759494004376	V 220 ENERJISANTE 380 CM	0,6346	92,01	92,01
449	3	7802705613645	VIENNETTA VAINILLA	6,1100	18,33	18,33
450	5	7861009310070	VINAGRE DOÑA PETRA 480 CC.	0,6488	3,24	3,24

			COMISARIATO "LA HABANA" **INVENTARIO INICIAL** **01 de Enero del 2009**			
			DETALLE	**V/UNIT.**	**V/ PARCIAL**	**V/TOTAL**
451						
452		1.1.05	**SUMINISTRO DE OFICINA**			**36,00**
453	7	1.1.05.01	CALCULADORAS	4,00	28,00	28,00
454	12	1.1.05.02	ESFEROS	0,25	3,00	3,00
455	5	1.1.05.03	RESALTADOR	1,00	5,00	5,00
456		1.1.06	**UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA**			**38,00**
457	4	1.1.06.01	ESCOBAS	1,00	4,00	4,00
458	3	1.1.06.02	LIMPIADORES DE VITRINAS	7,00	21,00	21,00
459	4	1.1.06.03	RECOGEDORES	1,00	4,00	4,00
460	3	1.1.06.04	TACHOS DE BASURA	3,00	9,00	9,00
461		1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
462	1	1.2.01	VEHICULO	17000,00		**17.000,00**
463		1.2.02	**MAQUINARIA Y EQUIPO**			**7.720,00**
464	3	1.2.02.01	BALANSAS ELECTRONICAS	840,00	2.520,00	2.520,00
465	4	1.2.02.02	COCHES DE COMPRAS	200,00	800,00	800,00
468	3	1.2.02.03	CONGELADORES VERTICALES	1250,00	2.500,00	2.500,00
469	2	1.2.02.04	CORTADORA DE EMBUTIDOS	750,00	1.500,00	1.500,00
470	1	1.2.02.05	CORTADORA DE HUESOS	400,00		400,00
471		12.03	**MUEBLES Y ENCERES**			**15.680,00**
472	4	1.2.03.01	ARCHIVADORES	100,00	400,00	400,00
473	3	1.2.03.02	ESCRITORIOS	60,00	180,00	180,00
474	5	1.2.03.03	GONDOLAS Y REPISAS DE CORO	2000,00	10.000,00	10.000,00
475	10	1.2.03.04	REPISA PARA BODEGA	500,00	5.000,00	5.000,00
476	4	1.2.03.05	SILLAS	25,00	100,00	100,00
477		1.2.04	**EQUIPO DE OFICINA**			**120,00**
478	1	1.2.04.01	FAX	120,00	120,00	120,00
479		1.2.05	**EQUIPO DE COMPUTO**			**5.400,00**
480	6	1.2.05.01	COMPUTADORAS	900,00	5.400,00	5.400,00
481		12.06	**EUIPOS AUDIOVISUALES**			**1.525,00**
482		12.06.01	CAMARAS DE VIDEO	175,00	1.225,00	1.225,00
483	1	1.2.06.02	TELEVISOR	300,00		300,00
484		1.3	**OTROS BIENES DE USO Y COMSUMO CORRIENTE**			**36,00**
485	3	13.01	GRAPADORAS	7,00	21,00	21,00
486	3	1.3.02	PERFORADORA	5,00	15,00	15,00
487			**TOTAL ACTIVOS**		**111.772,73**	**111.772,73**
488		3	PATRIMONIO		**111.772,73**	**111.772,73**
489			**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**		**111.772,73**	**111.772,73**
490						
491						
492						
493						

COMISARIATO "LA HABANA"

FLUJO DE OPERACIONES

PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

MES DE ENERO

En la ciudad de Huaquillas el 01 de enero del 2009 inicia sus actividades comerciales el Sr. José Luis Blacio Torres con los siguientes valores:
Caja $1995,50; Banco $17.261,35; Inventario de Mercaderías $ 44.860.88 Cuenta por Cobrar $ 100,00; Suministro de Oficina $72,00; Vehículo $22,780.00; Maquinaria y Equipo $ 7720,00; Muebles y Enceres $ 15680.00; Equipo de Oficina $120,00; Equipo de Cómputo $5400,00; Otros Bienes y Uso de Consumo $ 51,00; Equipos Audiovisuales $1525,00.

02 al 07 Ene/ 09 Se realiza ventas de mercadería al consumidor final al contado más IVA según facturas Nº 171136 a la 171160; por el valor total de $2.560,18 conforme anexo de ventas 01.

08 al 14 Ene/ 09 Se realiza ventas de mercadería al consumidor final al más IVA según facturas Nº 171161 a la 171190; por el valor total de $ 2.986,61 conforme anexo de ventas 02.

15 al 21 Ene/ 09 Se realiza la adquisición de mercaderías según facturas Nº 045-049-0787309 por $ 320,50 y 001-001-0014742 por $265.00 mas el IVA, dicho valor se lo cancela en efectivo según anexo de compras.

17Ene/09 De las Mercaderías compradas según factura Nº 045-049-0787309 devolvemos $ 85.60 más IVA por estar en mal estado.

22 al 28 Ene/ 09 Se efectúan ventas de mercaderías al consumidor final al contado más IVA según factura Nº 171191 a la 171216; por un valor de $2.324,131 según anexo de ventas 03.

22 al 28 Ene/ 09 Se efectúa cobro de Cuentas Pendientes según anexo de ingreso 01

24 Ene/ 09 Se cancela por concepto de Agua $ 130.00, Luz $ 320.00 y Teléfono $150.00 se cancela en efectivo correspondiente al mes de Enero.

29 al 31 Ene/ 09 Se realizan ventas de mercaderías al contado más IVA al consumidor final según factura Nº 171217 a la 171275; por un valor de $5.968,81 según anexo de ventas.

29 Ene/ 09 Se cancela al Sr. José Fernández por concepto de Arrendamiento del local por un valor de $ 500,00 más IVA, con sus respectivas retenciones

29 Ene/ 09 Se cancela a TV ORO y a Radio Génesis por concepto de Publicidad y Propaganda 90,00

29 Ene/ 09 Se realiza pago de sueldo correspondiente al mes de enero con sus respectivas Compensaciones y Aporte Al IESS. (Ver anexos rol de pagos Nº1

29 Ene/ 09 Se efectúa cobro de Cuentas Pendientes según anexo de ingreso 02

31 Ene/ 09 Se realiza Liquidación del IVA del mes de enero.

MES DE FEBRERO

02 al 07 Feb. /09 Se adquiere mercaderías, según el siguiente detalle:
A DASAMA Cía. Ltda. Según factura 001-001-0024213 el valor de $764.00 más IVA cancelamos en efectivo según anexo de compras.

A “Darpa S.A” Contribuyente Especial según factura nº 001-001-0252559 la cantidad de $ 557.00 dicho valor se cancela con cheque nº 245 según anexo de compras.

A “Quifatex” Contribuyente Especial según factura nº 007-001-0136040 el valor de $ 220.00 para lo cual nos conceden un crédito personal.

09 al 16 Feb. / 09 Se realizan ventas de mercaderías al contado más IVA al consumidor final según factura Nº 171276 a la 171298; por un valor de $ 2.444,45 según anexo de ventas 05.

10 Feb. /09 Se realiza el pago de las Obligaciones Patronales del mes de Enero.

10 Feb. /09 Se realiza el pago de las Retenciones en la Fuente del mes de Enero.

17 al 22 Feb. / 09 Se Efectúan ventas de mercaderías al contado más IVA al consumidor final y a Crédito según factura Nº 171299a la 171326; por un valor de $ 1.782,31según anexo de ventas 06.

23 al 28 Feb. / 09 Se realiza venta al contado al Consumidor Final más IVA según factura Nº 171327 a la 171386 ; por un valor de $ 4.365,91 Según Anexo de Ventas 07

23 al 28 Feb. /09 Se adquiere mercaderías, según el siguiente detalle:

ALPINA S.A Contribuyente Especial según factura nº 001-001-1880484 la cantidad de $ 855.43 con cheque Nº 246.

ARMIJOS ROMERO CIA LTDA Contribuyente Especial según factura nº 001-00-154653 la suma de $ 680.20 a crédito personal.

COILE S.A Contribuyente Especial según factura nº 005-001-0368496 la cantidad de $ 314.67 al contado.

24 Feb. / 09 Se cancela por concepto de Agua $ 120.00, Luz $ 280.00 y Teléfono $100.00 se cancela en efectivo correspondiente al mes de Febrero.

28 Feb. /09 Se realiza cobro de las cuentas pendientes de factura Nº 171260 y la Nº 171265 según anexo de Ingreso 03.

28 Feb. /09 Se realiza pago pendiente por compras de mercaderías, se cancela con cheque Nº 246

28 Feb. / 09 Se cancela al Sr. José Fernández por concepto de Arrendamiento del local por un valor de $ 500,00

28 Feb. /09 Se cancela a TV ORO y a Radio Génesis por concepto de Publicidad y Propaganda 90,00

28 Feb. /09 Se realiza pago de sueldo correspondiente al mes de enero con sus respectivas Compensaciones y Aporte Al IESS. (ver anexos rol de pagos Nº2)

28 Feb. /09 Se realiza Liquidación del IVA del mes de Febrero.

28 Feb. /09 Se efectúa el pago del IVA del mes de Febrero.

MES DE MARZO

02 al 09 Mar. /09 Se realiza venta al contado al Consumidor Final más IVA según facturas Nº 171387 a la 171453 Según Anexo de Ventas 08

10 al 16 Mar. /09 Se realiza venta al contado al Consumidor Final más IVA según factura Nº 171454 a la 171504 Según Anexo de Ventas 09.

10 Mar. /09 Se realiza el pago de las Obligaciones Patronales del mes de Febrero.

10 Mar. /09 Se realiza el pago de las Retenciones en la Fuente del mes de Febrero.

17 al 23 Mar. /09 Se adquiere mercaderías, según el siguiente detalle:

EMBOMACHALA S.A Contribuyente Especial según factura Nº 001-002-333781 la cantidad de $ 339.50 con cheque Nº 247.

DIPOR S.A Contribuyente Especial según factura Nº 007-001-0000377 la suma de $ 225.20 a crédito personal.

CAFRILOSA Contribuyente Especial según factura Nº 001-003-007766 la cantidad de $ 384.67 al contado.

23 Mar. /09 Se registra la cancelación de cuenta pendiente de pago de $755,02.

24 al 30 Mar. /09 Se realiza venta al contado al Consumidor Final más IVA según facturas Nº 171505 a la 171587 Según Anexo de Ventas 10.

28 Mar. / 09 Se cancela por concepto de Agua $ 120.00, Luz $ 280.00 y Teléfono $120.00 se cancela en efectivo correspondiente al mes de Marzo.

30 Mar. / 09 Se cancela al Sr. José Fernández por concepto de Arrendamiento del local por un valor de $ 500,00

31 Mar. / 09 Se cancela a TV ORO y a Radio Génesis por concepto de Publicidad y Propaganda 90,00

31 Mar. / 09 Se realiza pago de sueldo correspondiente al mes de enero con sus respectivas Compensaciones y Aporte Al IESS. (ver anexos rol de pagos Nº3)

31 Mar. / 09 Se realiza Liquidación del IVA del mes de Marzo.

31 Mar. / 09 Se efectúa el pago del IVA del mes de Marzo.

31 Mar. / 09 Se realiza los asientos de Regulación y cierre de libros.

INFORMACION COMPLEMENTARIA

- Los salarios cancelados a los empleados del comisariato se los realizar con todas las bonificaciones adicionales correspondientes.

- Los Útiles de Aseo y Limpieza y Suministros de Oficina se consumen en un 80%.

- La depreciación de los Activos Fijos del Comisariato se lo realiza de acuerdo a lo que establece la NEC13 Contabilización de la Depreciación.

- La Provisión por Cuentas Incobrables será del 1% anual según lo que establece el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario.

- Los Estados Financieros se los presentara de acuerdo a lo que establece la NEC 1 Presentación de Estados Financieros.

COMISARIATO "LA HABANA"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2009

1	**ACTIVO**			
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	Caja	1.995,50		
1.1.02	Banco	17.261,35		
1.1.03	Cuentas por Cobrar	100,00		
1.1.04	Inventario de Mercaderia	44.860,88		
1.1.05	Suministros de Oficina	36,00		
1.1.06	Utiles de Aseo y Limpieza	38,00		
TOTAL	**ACTIVO CORRIENTE**		**64.291,73**	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01	Vehiculo	17.000,00		
1.2.02	Maquinaria y Equipo	15.680,00		
1.2.03	Muebles y Enseres	7.720,00		
1.2.04	Equipo de Oficina	120,00		
1.2.05	Equipo de Computo	5.400,00		
1.2.06	Equipos Audiovisuales	1.525,00		
1.3.02	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	36,00		
TOTAL	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**47.481,00**	
TOTAL	**ACTIVOS**			**111.772,73**
3	**PATRIMONIO**			
3.1	Capital	111.772,73		
TOTAL	**PATRIMONIO**		**111.772,73**	
TOTAL	**PASIVO + PATRIMONIO**			**111.772,73**

Huaquillas, 31 de Enero del 2009

Gerente Contadora

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO

Folio01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		En la ciudad de Huaquillas al 01 de Enero el Comisa-			
		riato La Habana de Propiedad del Sr. Jose Blacio			
		cuenta con los siguientes bienes y valores.			
1-ene		-01-			
	1.1.01	Caja		1.995,50	
	1.1.02	Banco		17.261,35	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		100,00	
	1.1.04	Inventario de Mercaderia		44.860,88	
	1.1.05	Suministros de Oficina		36,00	
	1.1.06	Utiles de Aseo y Limpieza		38,00	
	1.2.01	Vehiculo		17.000,00	
	1.2.02	Maquinaria y Equipo		15.680,00	
	1.2.03	Muebles y Enseres		7.720,00	
	1.2.04	Equipo de Oficina		120,00	
	1.2.05	Equipo de Computo		5.400,00	
	1.2.06	Equipos Audiovisuales		1.525,00	
	1.3.02	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente		36,00	
	3.1	Capital			111.772,73
		P/r El Estado de Situacion Inicial			
02-07/ene		-02-			
	1.1.01	Caja		2867,40	
	4.1.01	Ventas			2560,18
	2.1.07	IVA en Ventas			307,22
		P/r Ventas de Mercaderia al Contado S/anexo 01			
08-14/ene		-03-			
	1.1.01	Caja		2935,75	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		409,25	
	4.1.01	Ventas			2986,61
	2.1.07	IVA en Ventas			358,39
		P/r Ventas de mercaderia del 08 al 14 de Enero S/a 02			
15-21/ene		-04-			
	5.1.01	Compras		585,50	
	1.1.08	IVA en Compras		70,26	
	1.1.01	Caja			649,90
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			5,86
		P/r Compras de mercaderia de 15 al 21 de Enero			
17-ene		-05-			
	1.1.01	Caja		95,87	
	5.1.03	Devolucion en Compras			85,60
	1.1.08	IVA en Compras			10,27
		P/r Devolucion de Mercaderia S/f 045-049-0787309			
22-28/ene		-06-			
	1.1.01	Caja		2.434,26	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		168,77	
	4.1.01	Ventas			2.324,13
		SUMAN Y PASAN		**121.339,79**	**121.060,89**

COMISARIATO LA HABANA
LIBRO DIARIO Folio 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**121.339,79**	**121.060,89**
	2.1.07	IVA en Ventas			278,90
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 03			
22-28/egne		-07-			
	1.1.01	Caja		409,25	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			409,25
		P/r Cobro de Cuentas Pendientes S/ a de Ingreso 1			
24-ene		-08-			
	6.1.07	Gastos Servicios Basicos		600,00	
	6.1.07.01	Agua	130,00		
	6.1.07.02	Luz	320,00		
	6.1.08.03	Telefono	150,00		
	1.1.08	IVA en Compras		18,00	
	1.1.01	Caja			611,80
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			3,20
	2.1.05.02	Retencion en la Fuente por pagar 2%			3,00
		P/r Pago de Servicios Basicos del mes de Enero			
29-31/ene		-09-			
	1.1.01	Caja		6.685,07	
	4.1.01	Ventas			5.968,81
	2.1.07	IVA en Ventas			716,26
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 04			
29-ene		-10-			
	6.1.08	Gasto Arriendo		500,00	
	1.1.08	IVA en Compras		60,00	
	1.1.01	Caja			460,00
	2.1.05.03	Retencion en la Fuente por pagar 8%			40,00
	2.1.08.03	IVA Retenido por pagar 100%			60,00
		P/r Pago de arriendo al Sr. Jose Fernandez mes Enero			
29-ene		-11-			
	6.1.09	Gasto Publicidad y Propagada		90,00	
	6.1.09.01	TV ORO	60,00		
	6.1.09.02	Radio Genesis	30,00		
	1.1.08	IVA en Compras		10,80	
	1.1.01	Caja			92,34
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			0,90
	2.1.08.02	IVA Retenido por pagar 70%			7,56
		P/r Pago de Publicidad y Propaganda del mes Enero			
29-ene		-12-			
	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios		1.526,00	
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal		185,41	
	6.1.04	Beneficios Sociales		381,51	
	6.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	127,17		
	6.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	127,17		
	6.1.03.03	Fondo de Reserva	127,17		
	2.1.04	Beneficios Sociales por Pagar			381,51
		Suman y Pasan....		**131.805,83**	**130.094,42**

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO

Folio 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**131.805,83**	**130.094,42**
	6.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	127,17		
	6.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	127,17		
	6.1.03.03	Fondo de Reserva	127,17		
	2.1.03	IESS por Pagar			328,07
	1.1.02	Banco			1.383,34
		P/r Pago de Sueldo del mes de Enero			
29-ene		-13-			
	1.1.01	Caja		168,77	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			168,77
		P/r Cobro de Cuentas Pendientes S/ a de Ingreso 2			
31-ene		-14-			
	2.1.07	IVA en Ventas		1.660,77	
	2.1.08.03	IVA Retenido por pagar 100%		60,00	
	2.1.08.02	IVA Retenido por pagar 70%		7,56	
	1.1.08	IVA en Compras			148,79
	2.1.06	IVA por Pagar			1.579,54
		p/r Liquidaciòn del IVA del mes de Enero			
31-ene		-15-			
	2.1.06	IVA por Pagar		1.579,54	
	1.1.01	Caja			1.579,54
		p/r Pago del IVA del mes de Enero del 2009			
02-07/Feb		-16-			
	5.1.01	Compras		1541,00	
	1.1.08	IVA en Compras		184,92	
	1.1.01	Caja			848,04
	1.1.02	Banco			618,27
	2.1.01	Cuentas por Pagar			244,20
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			15,41
		P/r Compras de mercaderia del 02 al 07 de Febrero			
09-16/ feb		-17-			
	1.1.01	Caja		2737,78	
	4.1.01	Ventas			2444,45
	2.1.07	IVA en Ventas			293,33
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 05			
10-feb		-18-			
	2.1.03	IESS por Pagar		328,07	
	1.1.02	Banco			328,07
		p/r Pago de Obligaciones Patronales del mes de Enero			
10-feb		-19-			
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%		9,96	
	2.1.05.02	Retencion en la Fuente por pagar 2%		3,00	
	2.1.05.03	Retencion en la Fuente por pagar 8%		40,00	
	1.1.01	Caja			52,96
		p/r Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Enero del 2009			
		Suman y Pasan....		**140.127,20**	**140.127,20**

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO Folio 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**140.127,20**	**140.127,20**
17-22/ feb		-20-			
	1.1.01	Caja		1721,02	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		275,17	
	4.1.01	Ventas			1782,31
	2.1.07	IVA en Ventas			213,88
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 06			
23-28 /feb		-21-			
	1.1.01	Caja		4.889,82	
	4.1.01	Ventas			4.365,91
	2.1.07	IVA en Ventas			523,91
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 07			
23-28 /feb		-22-			
	5.1.01	Compras		1850,30	
	1.1.08	IVA en Compras		222,03	
	1.1.01	Caja			349,28
	1.1.02	Bancos			949,53
	2.1.01	Cuentas por Pagar			755,02
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			18,50
		P/r Compras de mercaderia del 23 al 28 de Febrero			
24-feb		-23-			
	6.1.07	Gastos Servicios Basicos		500,00	
	6.1.07.01	Agua	120,00		
	6.1.07.02	Luz	280,00		
	6.1.07.03	Telefono	100,00		
	1.1.08	IVA en Compras		12,00	
	1.1.01	Caja			507,20
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			2,80
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 2%			2,00
		P/r Pago de Servicios Basicos del mes de Febrero			
28-feb		-24-			
	1.1.01	Caja		232,87	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			232,87
		P/r Cobro de Cuentas Pendientes S/ a de Ingreso 3			
28-feb		-25-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		244,20	
	1.1.02	Bancos			244,20
		P/r Cancelaciòn de cuenta pendiente			
28-feb		-26-			
	6.1.08	Gasto Arriendo		500,00	
	1.1.08	IVA en Compras		60,00	
	1.1.01	Caja			460,00
	2.1.05.03	Retencion en la Fuente por pagar 8%			40,00
	2.1.08.03	IVA Retenido por pagar 100%			60,00
		P/r Pago de arriendo al Sr. Jose Fernández mes Feb			
28-feb		-27-			
	6.1.09	Gasto Publicidad y Propagabda		90,00	
	6.1.09.01	TV ORO	60,00		
		Suman y Pasan....		**150.724,61**	**150.634,61**

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO Folio 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**150.724,61**	**150.634,61**
	6.1.09.02	Radio Genesis	30,00		
	1.1.08	IVA en Compras		10,80	
	1.1.01	Caja			92,34
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			0,90
	2.1.08.02	IVA Retenido por pagar 70%			7,56
		P/r Pago de Publicidad y Propaganda del mes Febrero			
28-feb		-28-			
	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios		1.526,00	
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal		185,41	
	6.1.04	Beneficios Sociales		381,51	
	6.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	127,17		
	6.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	127,17		
	6.1.03.03	Fondo de Reserva	127,17		
	2.1.04	Beneficios Sociales por Pagar			381,51
	6.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	127,17		
	6.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	127,17		
	6.1.03.03	Fondo de Reserva	127,17		
	2.1.03	IESS por Pagar			328,07
	1.1.02	Banco			1.383,34
		P/r Pago de Sueldo del mes de Febrero			
28-feb		-29-			
	2.1.07	IVA en Ventas		1031,12	
	2.1.08.03	IVA Retenido por pagar 100%		60,00	
	2.1.08.02	IVA Retenido por pagar 70%		7,56	
	1.1.08	IVA en Compras			489,75
	2.1.06	IVA por Pagar			608,93
		p/r Liquidaciòn del IVA del mes de Febrero			
28-feb		-30-			
	2.1.06	IVA por Pagar		608,93	
	1.1.01	Caja			608,93
		p/r Pago del IVA del mes de Febrero del 2009			
02-09/mar		-31-			
	1.1.01	Caja		3.144,92	
	4.1.01	Ventas			2.807,96
	2.1.07	IVA en Ventas			336,96
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 08			
10-16/mar		-32-			
	1.1.01	Caja		5.033,91	
	4.1.01	Ventas			4.494,56
	2.1.07	IVA en Ventas			539,35
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 09			
10-mar		-33-			
	2.1.03	IESS por Pagar		328,07	
	1.1.02	Banco			328,07
		p/r Pago de Obligaciones Patronales del mes de Feb			
		Suman y Pasan....		**163.042,84**	**163.042,84**

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO

Folio 06

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**163.042,84**	**163.042,84**
10-mar		-34-			
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%		37,61	
	2.1.05.02	Retencion en la Fuente por pagar 2%		2,00	
	2.1.05.03	Retencion en la Fuente por pagar 8%		40,00	
	1.1.01	Caja			79,61
		p/r Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Febrero del 09			
17-23/mar		-35-			
	5.1.01	Compras		949,37	
	1.1.08	IVA en Compras		113,92	
	1.1.01	Caja			676,96
	1.1.02	Bancos			376,84
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			9,49
		P/r Compras de mercaderia del 23 al 28 de Marzo			
23-mar		-36-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		755,02	
	1.1.02	Bancos			755,02
		P/r Cancelaciòn de cuenta pendiente			
24-30/mar		-37-			
	1.1.01	Caja		5.068,34	
	4.1.01	Ventas			4.525,30
	2.1.07	IVA en Ventas			543,04
		P/r Ventas de Mercaderia S/ ANEXO 10			
28-mar		-38-			
	6.1.07	Gastos Servicios Basicos		520,00	
	6.1.07.01	Agua	120,00		
	6.1.07.02	Luz	280,00		
	6.1.07.03	Telefono	120,00		
	1.1.08	IVA en Compras		14,40	
	1.1.01	Caja			529,20
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			2,80
	2.1.05.02	Retencion en la Fuente por pagar 2%			2,40
		P/r Pago de Servicios Basicos del mes de Marzo			
30-mar		-39-			
	6.1.08	Gasto Arriendo		500,00	
	1.1.08	IVA en Compras		60,00	
	1.1.01	Caja			460,00
	2.1.05.03	Retencion en la Fuente por pagar 8%			40,00
	2.1.08.03	IVA Retenido por pagar 100%			60,00
		P/r Pago de arriendo al Sr. Jose Fernandez mes Marzo			
31-mar		-40-			
	6.1.09	Gasto Publicidad y Propaganda		90,00	
	6.1.09.01	TV ORO	60,00		
	6.1.09.02	Radio Genesis	30,00		
	1.1.08	IVA en Compras		10,80	
		Suman y Pasan....		**171.204,30**	**171.103,50**

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO **Folio 07**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**171.204,30**	**171.103,50**
	1.1.01	Caja			92,34
	2.1.05.01	Retencion en la Fuente por pagar 1%			0,90
	2.1.08.02	IVA Retenido por pagar 70%			7,56
		P/r Pago de Publicidad y Propaganda del mes Marzo			
31-mar		-41-			
	6.1.01	Gastos Sueldos y Salarios		1.526,00	
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal		185,41	
	6.1.04	Beneficios Sociales		381,51	
	6.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	127,17		
	6.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	127,17		
	6.1.03.03	Fondo de Reserva	127,17		
	2.1.04	Beneficios Sociales por Pagar			381,51
	6.1.03.01	Decimo Tercer Sueldo	127,17		
	6.1.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	127,17		
	6.1.03.03	Fondo de Reserva	127,17		
	2.1.03	IESS por Pagar			328,07
	1.1.02	Banco			1.383,34
		P/r Pago de Sueldo del mes de Marzo			
31-mar		-42-			
	2.1.07	IVA en Ventas		1.419,35	
	2.1.08.03	IVA Retenido por pagar 100%		60,00	
	2.1.08.02	IVA Retenido por pagar 70%		7,56	
	1.1.08	IVA en Compras			199,12
	2.1.06	IVA por Pagar			1.287,79
		p/r Liquidaciòn del IVA del mes de Marzo			
31-mar		-43-			
	2.1.06	IVA por Pagar		1.287,79	
	1.1.01	Caja			1.287,79
		p/r Pago del IVA del mes de Marzo del 2009		**176.071,92**	**176.071,92**
		ASIENTOS DE REGULACION			
31-mar		-44-			
	5.1.03	Devolucion en Compras		85,60	
	5.1.01	Compras			85,60
		p/r Compras Netas y Devolución en Compras			
31-mar		-45-			
	5.1.04	Costo de Ventas		49.701,45	
	1.1.04	Inventario de Mercaderia (Inicial)			44860,88
	5.1.01	Compras (Netas)			4.840,57
		p/r Cerrar Compras Netas e Invent. Inicial y determinar la merc. Dispon, para la venta			
31-mar		-46-			
	1.1.04	Inventario de Mercaderia (Final)		29.145,31	
		Costo de Ventas			
	5.1.04	p/r Valor del Inventario Final y Costo de Venta.			29.145,31
		Suman y Pasan…		**255.004,28**	**255.004,28**

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO

Folio 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**255.004,28**	**255.004,28**
31-mar		-47-			
	4.1.01	Ventas (Netas)		34.260,22	
	5.1.04	Costo de Ventas			20.556,14
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas			13.704,08
		p/r Cierre de Ventas Costo de Ventas y Obtener Utilidad Bruta en Ventas.			
		AJUSTES			
31-mar		-48-			
	6.1.05	Consumo de Suministro de Oficina		28,80	
	1.1.05	Suministro de Oficina			28,80
		p/rConsumo de Suministro de Oficina por 3 meses			
31-mar		-49-			
	6.1.06	Consumo de Utiles de Aseo y Limpieza		30,40	
	1.1.06	Utiles de Seo y Limpieza			30,40
		p/rConsumo de Utlles de Aseo y Limpieza por 3 meses			
31-mar		-50-			
	6.1.10	Depreciación de Vehiculo		680,00	
	1.2.01.01	Depreciacion Acumulada de Vehiculo			680,00
		p/r Depreciación Acumulada de Vehiculo			
31-mar		-51-			
	6.1.11	Depreciación Maquinaria y Equipo		352,80	
	1.2.01.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			352,80
		p/r Depreciacion Acumulada de Maquinaria y Equipo			
31-mar		-52-			
	6.1.12	Depreciación Muebles y Enseres		173,70	
	1.2.01.03	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			173,70
		p/r Depreciacion Acumuilada de Muebles y Enseres			
31-mar		-53-			
	6.1.13	Depreciación Equipo de Oficina		2,70	
	1.2.01.04	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina			2,70
		p/r Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina			
31-mar		-54-			
	6.1.14	Depreciación Equipo de Computo		121,50	
	1.2.01.05	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			121,50
		p/r Depreciación Acumulada de Equipo de Computo			
31-mar		-55-			
	6.1.15	Depreciación Equipos Audiovisuales		34,31	
	1.2.01.06	Depreciación Acumulada de Equipo Audiovisuales			34,31
		p/r Depreciación Acumulada de Equipos Audiovisuales			
31-mar		-56-			
	6.1.16	Cuentas Incobrables		0,36	
	1.1.03.01	Provision Cuentas Incobrables			0,36
		p/r Provisiòn 1% de Cuentas Incobrables de 3 meses.			
		Suman y Pasan....		**290.689,07**	**290.689,07**

COMISARIATO LA HABANA

LIBRO DIARIO

Folio 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**290.689,07**	**290.689,07**
		CIERRE			
31-mar		-57-			
	4.1.05	Perdidas y Ganancias		11.093,33	
	6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios			4.578,00
	6.1.03	Gasto Aporte Patronal			556,23
	6.1.04	Beneficios Sociales			1.144,53
	6.1.05	Consumo de Suministro de Oficina			28,80
	6.1.06	Consumo de Utiles de Aseo y Limp.			30,40
	6.1.07	Gastos servicos Basicos			1.620,00
	6.1.08	Gasto Arriendo			1.500,00
	6.1.09	Gasto Publicidad Propaganda			270,00
	6.1.10	Depreciacion de Vehiculo			680,00
	6.1.11	Depreciacion Maquinaria y Equipo			352,80
	6.1.12	Depreciacion Muebles y Enseres			173,70
	6.1.13	Depreciacion Equipo de Oficina			2,70
	6.1.14	Depreciacion Equipo de Computo			121,50
	6.1.15	Dep. Equipos Audiovisuales			34,31
	6.1.16	Cuentas Incobrables		-	0,36
		p/r El cierre de las cuentas de gasto			
31-mar		-58-			
	4.1.04	Utilidad Bruta en ventas		13.704,08	
	4.1.05	Perdidas y Ganancias			13.704,08
		p/r El cierre de las cuentas de Ingreso			
31-mar		-59-			
	4.1.05	Perdidas y Ganancias		2.610,75	
	2.1.10	Participac. Empleados por Pagar			391,61
	3.1.02	Utilidad de Ejercicio			2.219,14
		p/r El cierre de Perdidas y Ganancias y Registrar Partici pacion Trabajadores y la Utilidad Neta del ejercicio			
		TOTAL		**318.097,23**	**318.097,23**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

GERENTE CONTADORA

MAYORIZACIÓN

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	1.995,50		1.995,50
02-07/ene	Por Venta según anexo 01	1	2	2.867,40		4.862,90
08-14/ene	Por Venta según anexo 02	1	3	2935,75		7.798,65
15-21/ene	Por Compras según anexo 01	1	4		649,90	7.148,75
17-ene	Devolucion de Mercaderias	1	5	95,87		7.244,62
22-28/ene	Por Venta según anexo 03	1	6	2.434,26		9.678,88
22-28/ene	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 0 1	2	7	409,25		10.088,13
24-ene	Por Pago de Servicios Basicos de Enero	2	8		611,80	9.476,33
29-31/ene	Por Venta según anexo 04	2	9	6.685,07		16.161,40
29-ene	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Ener	2	10		460,00	15.701,40
29-ene	Por Pago Publicidad y Propag. mes Enero	2	11		92,34	15.609,06
29-ene	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 2	3	13	168,77		15.777,83
31-ene	Por Pago del IVA del mes de Enero	3	15		1.579,54	14.198,29
02-07/Feb	Por Compras según anexo 02	3	16		848,04	13.350,25
09-16/ feb	Por Venta según anexo 05	3	17	2.737,78		16.088,03
10-feb	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Enero	3	19		52,96	16.035,07
17-22/ feb	Por Venta según anexo 06	3	20	1.721,02		17.756,09
23-28 /feb	Por Venta según anexo 07	4	21	4.889,82		22.645,91
23-28 /feb	Por Compras según anexo 03	4	22		349,28	22.296,63
24-feb	Por Pago de Servicios Basicos de febrero	4	23		507,20	21.789,43
28-feb	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 3	4	24	232,87		22.022,30
28-feb	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Feb	4	26		460,00	21.562,30
28-feb	Por Pago Publicidad y Propag. mes Feb.	5	27		92,34	21.469,96
28-feb	Por Pago del IVA del mes de Febrero	5	30		608,93	20.861,03
02-09/ mar	Por Venta según anexo 08	5	31	3.144,92		24.005,95
10-16/mar	Por Venta según anexo 09	5	32	5.033,91		29.039,86
10-mar	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Feb.	6	34		79,61	28.960,25
17-23/mar	Por Compras según anexo 04	6	35		676,96	28.283,29
24-30/mar	Por Venta según anexo 10	6	37	5.068,34		33.351,63
28-mar	Por Pago de Servicios Basicos de marzo	6	38		529,20	32.822,43
30-mar	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Mar	6	39		460,00	32.362,43
31-mar	Por Pago Publicidad y Propag. mes Marzo	7	40		92,34	32.270,09
31-mar	Por Pago del IVA del mes de Marzo	7	43		1.287,79	**30.982,30**
	SUMAN			**40.420,53**	**9.438,23**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: BANCO **CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	17.261,35		17.261,35
29-ene	Por Pago de Sueldo mes de Enero	3	12		1383,34	15.878,01
02-07/Feb	Por Compras según anexo 02	3	16		618,27	15.259,74
10-feb	Por Pago de Obligac. Patronales de Enero	3	18		328,07	14.931,67
23-28/Feb	Por Compras según anexo 03	4	22		949,53	13.982,14
28-feb	Por Cancelacion de Cuenta Pendiente	4	25		244,20	13.737,94
28-feb	Por Pago de Sueldo mes de Febrero	5	28		1383,34	12.354,60
10-mar	Por Pago de Obligac. Patronales de Febrero	5	33		328,07	12.026,53
17-23/mar	Por Compras según anexo 04	6	35		376,84	11.649,69
23-mar	Por Cancelacion de Cuenta Pendiente	6	36		755,02	10.894,67
31-mar	Por Pago de Sueldo mes de Marzo	7	42		1383,34	**9.511,33**
	SUMAN			**17.261,35**	**7.750,02**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	100,00		100,00
8-14/ ene	Por Venta según anexo 02	1	4	409,25		509,25
22-28/ene	Por Venta según anexo 03	1	6	168,77		678,02
22-28/ene	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 1	2	7		409,25	268,77
29-ene	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 2	3	13		168,77	100,00
17-22/ feb	Por Venta según anexo 06	4	20	275,17		375,17
28-feb	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 3	4	24		232,87	**142,30**
	SUMAN			**953,19**	**810,89**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: PROVISION CUENTAS INCOBRABLES **CODIGO: 1.1.03.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Por Provision de 1% de cuentas incobrables	8	56		0,36	**0,36**
	SUMAN				**0,36**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA **CODIGO: 1.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	44.860,88		44.860,88
31-mar	Cerrar Compras Netas e Invent. Inicial	7	45		44860,88	0,00
31-mar	Valor del Inventario Final y Costo de Venta.	7	46	29.145,31		**29.145,31**
	SUMAN			**74.006,19**	**44.860,88**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: SUMINISTRO DE OFICINA **CODIGO: 1.1.05**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	36,00		36,00
31-mar	Consumo de Suministro de Oficina por 3 meses	8	48		28,80	**7,20**
	SUMAN			**36,00**	**28,80**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA **CODIGO: 1.1.06**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	38,00		38,00
31-mar	Consumo de Utlles de Aseo y Limpieza por 3 meses	8	49		30,40	**7,60**
	SUMAN			**38,00**	**30,40**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: IVA EN COMPRAS **CODIGO: 1.1.08**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15-21/ ene	Por Compras según anexo 01	1	4	70,26		70,26
17-ene	Por Devoluciòn de Mercaderias	1	5		10,27	59,99
24-ene	Pago de Servicios Basicos del mes de Enero	2	8	18,00		77,99
29-ene	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Ener	2	10	60,00		137,99
29-ene	Por Pago Publicidad y Propag. mes Enero	2	11	10,80		148,79
31-ene	Por Liquidacion del IVA mes de Enero	3	14		148,79	0,00
02-07/Feb	Por Compras según anexo 02	3	16	184,92		184,92
23-28 /feb	Por Compras según anexo 03	4	22	222,03		406,95
24/20	Pago de Servicios Basicos del mes de Enero	4	23	12,00		418,95
28-feb	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Feb	4	26	60,00		478,95
28-feb	Por Pago Publicidad y Propag. mes Feb.	5	27	10,80		489,75
28-feb	Por Liquidacion del IVA mes de Febrero	5	29		489,75	0,00
17-23/mar	Por Compras según anexo 04	6	35	113,92		113,92
28-mar	Pago de Servicios Basicos del mes de Enero	6	38	14,40		128,32
30-mar	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Mar	6	39	60,00		188,32
31-mar	Por Pago Publicidad y Propag. mes Mar	6	40	10,80		199,12
31-mar	Por Liquidacion del IVA mes de Febrero	7	42		199,12	**0,00**
	SUMAN			**847,93**	**847,93**	

MAYORIZACIÓN

CUENTA: VEHICULO **CODIGO: 1.2.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	17.000,00		**17.000,00**
	SUMAN			**17.000,00**		

MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO **CODIGO: 1.2.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada de Vehiculo	8	50		680,00	**680,00**
	SUMAN				**680,00**	

MAYORIZACIÓN

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO **CODIGO: 1.2.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	15.680,00		**15.680,00**
	SUMAN			**15.680,00**		

MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO **CODIGO: 1.2.02.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada de Vehiculo	8	51		352,80	**352,80**
	SUMAN				**352,80**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	7.720,00		**7.720,00**
	SUMAN			**7.720,00**		

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.03.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	8	52		173,70	**173,70**
	SUMAN				**173,30**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 1.2.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	120,00		**120,00**
	SUMAN			**120,00**		

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 1.2.04.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	8	53		2,70	**2,70**
	SUMAN				**2,70**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTO **CODIGO: 1.2.05**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	5.400,00		**5.400,00**
	SUMAN			**5.400,00**		

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTO **CODIGO: 1.2.05.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	8	54		121,50	**121,50**
	SUMAN				**121,50**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: EQUIPOS AUDIOVISUALES **CODIGO: 1.2.06**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	1.525,00		**1.525,00**
	SUMAN			**1.525,00**		

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPOS AUDIOVISULAES **CODIGO: 1.2.06.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Equipo Audiovisuales	8	55		34,31	**34,31**
	SUMAN				**34,31**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO CORR **CODIGO: 1.3.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1	36,00		**36,00**
	SUMAN			**36,00**		

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
02-07/Feb	Por Compras según anexo 02	3	16		244,20	244,20
23-28 /feb	Por Compras según anexo 03	4	22		755,02	999,22
28-feb	Por Cancelacion de Cuenta Pendiente	4	25	244,20		755,02
23-mar	Por Cancelacion de Cuenta Pendiente	6	36	755,02		**0,00**
	SUMAN			**999,22**	**999,22**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: IESS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago de Sueldo mes de Enero	3	12		328,07	328,07
10-feb	Por Pago de Obligac. Patronales de Enero	3	18	328,07		0,00
28-feb	Por Pago de Sueldo mes de Febrero	5	28		328,07	328,07
10-mar	Por Pago de Obligac. Patronales de Enero	5	33	328,07		0,00
31-mar	Por Pago de Sueldo mes de Marzo	7	41		328,07	**328,07**
	SUMAN			**656,14**	**984,21**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR **CODIGO: 2.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago de Sueldo mes de Enero	3	12		381,51	381,51
28-feb	Por Pago de Sueldo mes de Febrero	5	28		381,51	763,02
31-mar	Por Pago de Sueldo mes de Marzo	7	41		381,51	**1.144,53**
	SUMAN				**1.144,53**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: RET. EN LA FUENTE POR PAGAR 1% **CODIGO: 2.1.05.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15-21/ene	Por Compras según anexo 01	1	4		5,86	5,86
24-ene	Por Pago de Servicios Basicos de Enero	2	8		3,20	9,06
29-ene	Por Pago Publicidad y Propag. mes Enero	2	11		0,90	9,96
02-07/Feb	Por Compras según anexo 02	3	16		15,41	25,37
10-feb	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Enero	3	19	9,96		15,41
23-28 /feb	Por Compras según anexo 03	4	22		18,50	33,91
24-feb	Por Pago de Servicios Basicos de febrero	4	23		2,80	36,71
28-feb	Por Pago Publicidad y Propag. mes Feb.	5	27		0,90	37,61
10-mar	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Feb.	6	34	37,61		0,00
17-23/mar	Por Compras según anexo 04	6	35		9,49	9,49
28-mar	Por Pago de Servicios Basicos de marzo	6	38		2,80	12,29
31-mar	Por Pago Publicidad y Propag. mes Marzo	7	40		0,90	**13,19**
	SUMAN			**47,57**	**60,76**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: RET. EN LA FUENTE POR PAGAR 2% **CODIGO: 2.1.05.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
24-ene	Por Pago de Servicios Basicos de Enero	2	8		3,00	3,00
10-feb	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Enero	3	19	3,00		0,00
24-feb	Por Pago de Servicios Basicos de febrero	4	23		2,00	2,00
10-mar	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Feb.	6	34	2,00	0,00	0,00
28-mar	Por Pago de Servicios Basicos de marzo	6	38		2,40	**2,40**
	SUMAN			**5,00**	**7,40**	

MAYORIZACIÓN

CUENTA: RET. EN LA FUENTE POR PAGAR 8% **CODIGO: 2.1.05.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Ener	2	10		40,00	40,00
10-feb	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Enero	3	19	40,00		0,00
28-feb	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Feb	4	26		40,00	40,00
10-mar	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Feb.	6	34	40,00		0,00
30-mar	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Mar	6	39		40,00	**40,00**
	SUMAN			**80,00**	**120,00**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: IVA POR PAGAR **CODIGO: 2.1.06**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	Por Liquidacion del IVA mes de Enero	3	14		1.579,54	1.579,54
31-ene	Por Pago del IVA del mes de Enero	3	15	1.579,54		0,00
28-feb	Por Liquidacion del IVA mes de Febrero	5	29		608,93	608,93
28-feb	Por Pago del IVA del mes de Febrero	5	30	608,93		0,00
31-mar	Por Liquidacion del IVA mes de Febrero	7	42		1.287,79	1.287,79
31-mar	Por Pago del IVA del mes de Marzo	7	43	1.287,79		**0,00**
	SUMAN			**3.476,26**	**3.476,26**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: IVA EN VENTAS **CODIGO: 2.1.07**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
02-07/ene	Por Venta según anexo 01	1	2		307,22	307,22
08-14/ene	Por Venta según anexo 02	1	3		358,39	665,61
22-28/ene	Por Venta según anexo 03	1	6		278,90	944,51
29-31/ene	Por Venta según anexo 04	2	9		716,26	1660,77
31-ene	Por Liquidacion del IVA mes de Enero	3	14	1.660,77		0,00
09-16/ feb	Por Venta según anexo 05	3	17		293,33	293,33
17-22/ feb	Por Venta según anexo 06	3	20		213,88	507,21
23-28 /feb	Por Venta según anexo 07	4	21		523,91	1.031,12
28-feb	Por Liquidacion del IVA mes de Febrero	5	29	1031,12		0,00
02-09/ mar	Por Venta según anexo 08	5	31		336,96	336,96
10-16/mar	Por Venta según anexo 09	5	32		539,35	876,31
24-30/mar	Por Venta según anexo 10	6	37		543,04	1.419,35
31-mar	Por Liquidacion del IVA mes de Marzo	7	42	1419,35		**0,00**
	SUMAN			**4.111,24**	**4.111,24**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: IVA RETENIDO POR PAGAR 70% **CODIGO: 2.1.08.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago Publicidad y Propag. mes Enero	2	11		7,56	7,56
31-ene	Por liquidacion del IVA mes Enero	3	14	7,56		0,00
28-feb	Por Pago Publicidad y Propag. mes Feb.	5	27		7,56	7,56
28-feb	Por liquidacion del IVA mes Febrero	5	29	7,56		0,00
31-mar	Por Pago de Publicidad y Propag. de Marzo	7	40		7,56	7,56
31-mar	Por liquidacion del IVA mes Marzo	7	42	7,56		**0,00**
	SUMAN			**22,68**	**22,68**	

COMISARIATO "LA HABANA

MAYORIZACIÓN

CUENTA: IVA RETENIDO POR PAGAR 100% **CODIGO: 2.1.08.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Ener	2	10		60,00	60,00
31-ene	Por liquidacion del IVA mes Enero	3	14	60,00		0,00
28-feb	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Feb	4	26		60,00	60,00
28-feb	Por liquidacion del IVA mes Febrero	5	29	60,00		0,00
30-mar	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Mar	6	39		60,00	60,00
30-mar	Por liquidacion del IVA mes Marzo	7	42	60,00		**0,00**
	SUMAN			**180,00**	**180,00**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: CAPITAL **CODIGO: 3.1**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial	1	1		111772,73	**111772,73**
	SUMAN				**111772,73**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO **CODIGO: 3.1.02**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30-mar	Por el cierre Perdidas y Ganancias y Registrar part. emp	9	59		2.219,14	**2219,14**
	SUMAN				**2219,14**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: VENTAS **CODIGO: 4.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
02-07/ene	Por Venta según anexo 01	1	2		2560,18	2.560,18
08-14/ene	Por Venta según anexo 02	1	3		2986,61	5.546,79
22-28/ene	Por Venta según anexo 03	1	6		2.324,13	7.870,92
29-31/ene	Por Venta según anexo 04	2	9		5.968,81	13.839,73
09-16/ feb	Por Venta según anexo 05	3	17		2.444,45	16.284,18
17-22/ feb	Por Venta según anexo 06	3	20		1.782,31	18.066,49
23-28 /feb	Por Venta según anexo 07	4	21		4.365,91	22.432,40
02-09/ mar	Por Venta según anexo 08	5	31		2.807,96	25.240,36
10-16/mar	Por Venta según anexo 09	5	32		4.494,56	29.734,92
24-30/mar	Por Venta según anexo 10	6	37		4.525,30	34.260,22
31-mar	Cierre Ventas, Costo de Ventas y Obtener Utilidad	8	47	34.260,22		**0,00**
	SUMAN			**34.260,22**	**34.260,22**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CODIGO: 4.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Cierre de Ventas Costo de Ventas y Obtener Utilidad	8	47		13.704,08	13.704,08
					13.704,08	
31-mar	Por el cierre de las cuentas de Ingreso	9	58	13.704,08		**0,00**
	SUMAN			**13.704,08**	**13.704,08**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: PERDIDAS Y GANANCIAS **CODIGO: 4.1.05**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57	11.093,33		11.093,33
31-mar	Por el cierre de las cuentas de Ingreso	9	58		13.704,08	2.610,75
31-mar	Por el cierre de Perdidas y Ganancias y Registrar	9	59	2.610,75		**0,00**
	Particip. a Empleados y la utilidad del ejercicio					
	SUMAN			**13.704,08**	**13.704,08**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: COMPRAS **CODIGO: 5.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15-21/ene	Por Compras según anexo 01	1	4	585,50		585,50
02-07/Feb	Por Compras según anexo 02	3	16	1.541,00		2126,50
23-28 /feb	Por Compras según anexo 03	4	22	1.850,30		3976,80
17-23/mar	Por Compras según anexo 04	6	35	949,37		4926,17
31-mar	Compras Netas y Devolución en Compras.	7	44		85,60	4840,57
31-mar	Cerrar Compras e Invent. Inicial y determinar MDPV	7	45		4.840,57	**0,00**
	SUMAN			**4926,17**	**4.926,17**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEVOLUCIóN EN COMPRAS **CODIGO: 5.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17-ene	Devolucion de Mercaderias	1	5		85,60	85,60
31-mar	Compras Netas y Devolución en Compras.	7	44	85,60		**0,00**
	SUMAN			**85,60**	**85,60**	

MAYORIZACIÓN

CUENTA: COSTO DE VENTA **CODIGO: 5.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Cerrar Compras e Inv. Inicial y determinar MDPV	7	45	49.701,45		49.701,45
	Valor del Inventario Final y Costo de Venta	7	46		29.145,31	20.556,14
31-mar	Cierre Ventas, Costo de Ventas y Obtener Utilidad	8	47		20.556,14	**0,00**
	SUMAN			**49.701,45**	**49.701,45**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: GASTOS SUELDOS Y SALARIOS **CODIGO: 6.1.01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago de Sueldo mes de Enero	3	12	1.526,00		1.526,00
28-feb	Por Pago de Sueldo mes de Febrero	5	28	1.526,00		3.052,00
31-mar	Por Pago de Sueldo mes de Marzo	7	42	1.526,00		4.578,00
				4.578,00		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		4.578,00	**0,00**
	SUMAN			**4.578,00**	**4.578,00**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL **CODIGO: 6.1.03**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago de Sueldo mes de Enero	3	12	185,41		185,41
28-feb	Por Pago de Sueldo mes de Febrero	5	28	185,41		370,82
31-mar	Por Pago de Sueldo mes de Marzo	7	42	185,41		556,23
				556,23		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		556,23	**0,00**
	SUMAN			**556,23**	**556,23**	

MAYORIZACIÓN

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES **CODIGO: 6.1.04**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago de Sueldo mes de Enero	3	12	381,51		381,51
28-feb	Por Pago de Sueldo mes de Febrero	5	28	381,51		763,02
31-mar	Por Pago de Sueldo mes de Marzo	7	42	381,51		1.144,53
				1.144,53		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		1.144,53	**0,00**
	SUMAN			**1144,53**	**1.144,53**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA **CODIGO: 6.1.05**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Consumo de Suministro de Oficina por 3 meses	8	48	28,80		**28,80**
	SUMAN			**28,80**		

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: CONSUMO DE UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA **CODIGO: 6.1.06**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Consumo de Utiles de Aseo y Limpieza por 3 meses	8	49	30,40		**30,40**
	SUMAN			30,40		

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: GASTO SERVICIOS BASICOS **CODIGO: 6.1.07**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
24-ene	Por Pago de Servicios Basicos de Enero	2	8	600,00		600,00
24-feb	Por Pago de Servicios Basicos de febrero	4	23	500,00		1100,00
28-mar	Por Pago de Servicios Basicos de marzo	6	38	520,00		1620,00
				1.620,00		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		1.620,00	**0,00**
	SUMAN			**1620,00**	**1.620,00**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: GASTO ARRIENDO **CODIGO: 6.1.08**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Ener	2	10	500,00		500,00
28-feb	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Feb	4	26	500,00		1000,00
30-mar	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Mar	6	39	500,00		1500,00
				1.500,00		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		1.500,00	**0,00**
	SUMAN			**1500,00**	**1.500,00**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA **CODIGO: 6.1.09**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
29-ene	Por Pago Publicidad y Propag. mes Enero	2	11	90,00		90,00
28-feb	Por Pago Publicidad y Propag. mes Feb.	5	27	90,00		180,00
31-mar	Por Pago Publicidad y Propag. mes Marzo	7	40	90,00		270,00
				270,00		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		270,00	**0,00**
	SUMAN			**270,00**	**270,00**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHICULO **CODIGO: 6.1.10**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada de Vehiculo	8	50	680,00		680,00
				680,00		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		680,00	**0,00**
	SUMAN			**680,00**	**680,00**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO **CODIGO: 6.1.11**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	8	51	352,80		352,80
				352,80		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		352,80	**0,00**
	SUMAN			**352,80**	**352,80**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 6.1.12**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	8	52	173,70		173,70
				173,70		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		173,70	**0,00**
	SUMAN			**173,70**	**173,70**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 6.1.13**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	8	53	2,70		2,70
				2,70		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		2,70	**0,00**
	SUMAN			**2,70**	**2,70**	

COMISARIATO "LA HABANA"
MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO **CODIGO: 6.1.14**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	8	54	121,50		121,50
				121,50		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		121,50	**0,00**
	SUMAN			**121,50**	**121,50**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPOS AUDIOVISUALES **CODIGO: 6.1.15**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	Depreciación Acumulada Equipos Audiovisuales	8	55	34,31		34,31
				34,31		
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		34,31	**0,00**
	SUMAN			**34,31**	**34,31**	

COMISARIATO "LA HABANA"

MAYORIZACIÓN

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES **CODIGO: 6.1.16**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-mar	p/r Provisiòn 1% de Cuentas Incobrables de 3 meses.	8	56	0,36		0,36
31-mar	Por el cierre de las cuentas de gasto	9	57		0,36	**0,00**
	SUMAN			**0,00**	**0,36**	

COMISARIATO "LA HABANA"
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	40.420,53	9.438,23	30.982,30	
2	1.1.02	Banco	17.261,35	7.750,02	9.511,33	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	953,19		142,30	
4	1.1.04	Inventario de Mercaderia	44.860,88		44.860,88	
5	1.1.05	Suministro de Oficina	36,00		36,00	
6	1.1.06	Utiles de Aseo y Limpieza	38,00		38,00	
7	1.1.08	IVA en Compras	847,93	847,93		
8	1.2.01	Vehiculo	17.000,00		17.000,00	
9	1.2.02	Maquinaria y Equipo	15.680,00		15.680,00	
10	1.2.03	Muebles y Enseres	7.720,00		7.720,00	
11	1.2.04	Equipo de Oficina	120,00		120,00	
12	1.2.05	Equipo de Computo	5.400,00		5.400,00	
13	1.2.06	Equipos Audiovisuales	1.525,00		1.525,00	
14	1.3.02	Otros Bienes de Uso y Cons. Corrient	36,00		36,00	
15	2.1.01	Cuentas por Pagar	999,22	999,22		
16	2.1.03	IESS por Pagar	656,14	984,21		328,07
17	2.1.04	Beneficios Sociales por Pagar		1.144,53		1.144,53
18	2.1.05.01	Ret. En la Fuent por Pagar 1%	47,57	60,76		13,19
19	2.1.05.02	Ret. En la Fuent por Pagar 2%	5,00	7,40		2,40
20	2.1.05.03	Ret. En la Fuent por Pagar 8%	80,00	120,00		40,00
21	2.1.06	IVA por Pagar	3.476,26	3.476,26		
22	2.1.07	IVA en Ventas	4.111,24	4.111,24		
23	2.1.08.02	IVA Retenido por Pagar 70%	22,68	22,68		
24	2.1.08.03	IVA Retenido por Pagar 100%	180,00	180,00		
25	3.1	Capital		111.772,73		111.772,73
26	4.1.01	Ventas		34.260,22		34.260,22
27	5.1.01	Compras	4.926,17		4.926,17	
28	5.1.03	Devoluciòn en Compras		85,60		85,60
29	6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios	4.578,00		4.578,00	
30	6.1.03	Gasto Aporte Patronal	556,23		556,23	
31	6.1.04	Beneficios Sociales	1.144,53		1.144,53	
32	6.1.07	Gasto Servicios Basicos	1.620,00		1.620,00	
33	6.1.08	Gasto Arriendo	1.500,00		1.500,00	
34	6.1.09	Gasto Publicidad y Propaganda	270,00		270,00	
		TOTALES	**176.071,92**	**176.071,92**	**147.646,74**	**147.646,74**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

GERENTE

CONTADORA

COMISARIATO LA HABANA
HOJA DE TRABAJO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

Nº	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SITUACION FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
1	1.1.01	Caja	30.982,30				30.982,30				30.982,30	
2	1.1.02	Banco	9.511,33				9.511,33				9.511,33	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	142,30				142,30				142,30	
4	1.1.03.01	Provision Cuentas Incobrables				0,36		0,36				0,36
5	1.1.04	Inventario de Mercaderia	44.860,88		29.145,31	44860,88	29.145,31				29.145,31	
6	1.1.05	Suministro de Oficina	36,00			28,80	7,20				7,20	
7	1.1.06	Utiles de Aseo y Limpieza	38,00			30,40	7,60				7,60	
8	1.2.01	Vehiculo	17.000,00				17.000,00				17.000,00	
9	1.2.01.01	Dep. Acumulada de Vehiculo				680,00		680,00				680,00
10	1.2.02	Maquinaria y Equipo	15.680,00				15.680,00				15.680,00	
11	1.2.01.02	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo				352,80		352,80				352,80
12	1.2.03	Muebles y Enseres	7.720,00				7.720,00				7.720,00	
13	1.2.01.03	Dep. Acum. Muebles y Enseres				173,70		173,70				173,70
14	1.2.04	Equipo de Oficina	120,00				120,00				120,00	
15	1.2.01.04	Dep. Acum. Equipo de Oficina				2,70		2,70				2,70
16	1.2.05	Equipo de Computo	5.400,00				5.400,00				5.400,00	
17	1.2.01.05	Dep. Acum. Equipo de Computo				121,50		121,50				121,50
18	1.2.06	Equipos Audiovisuales	1.525,00				1.525,00				1.525,00	
19	1.2.01.06	Dep. Acum. Equipos Audiovis.				34,31		34,31				34,31
20	1.3.02	Otros Bienes de Uso y Cons. Corr	36,00				36,00				36,00	
		Suman……..	**133.051,81**	**0,00**	**29.145,31**	**46.285,45**	**117.277,04**	**1.365,37**			**117.277,04**	**1.365,37**

COMISARIATO "LA HABANA"

HOJA DE TRABAJO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

Nº	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SITUACION FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		Vienen……	**133.051,81**	**0,00**	**29.145,31**	**46.285,45**	**117.277,04**	**1.365,37**			**117.277,04**	**1.365,37**
21	2.1.03	IESS por Pagar		328,07				328,07				328,07
22	2.1.04	Beneficios Sociales por Pagar		1.144,53				1.144,53				1.144,53
23	2.1.05.01	Ret. En la Fuent por Pagar 1%		13,19				13,19				13,19
24	2.1.05.02	Ret. En la Fuent por Pagar 2%		2,40				2,40				2,40
25	2.1.05.03	Ret. En la Fuent por Pagar 8%		40,00				40,00				40,00
26	2.1.10	Participac. Empleados por Pagar										391,61
27	3.1	Capital		111.772,73				111.772,73				111.772,73
28	4.1.01	Ventas		34.260,22	34.260,22							
29	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas				13.704,08		13.704,08		13.704,08		
30	5.1.01	Compras	4.926,17			4.926,17						
31	5.1.03	Devolucion en Compras		85,60	85,60							
32	5.1.04	Costo de Venta			49.701,45	49.701,45						
33	6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios	4.578,00				4.578,00		4.578,00			
34	6.1.03	Gasto Aporte Patronal	556,23				556,23		556,23			
35	6.1.04	Beneficios Sociales	1.144,53				1.144,53		1.144,53			
36	6.1.05	Consumo de Sum.de Oficina			28,80		28,80		28,80			
37	6.1.06	Consumo de Utiles Aseo y Limp.			30,40		30,40		30,40			
38	6.1.07	Gasto Servicios Basicos	1.620,00				1.620,00		1.620,00			
39	6.1.08	Gasto Arriendo	1.500,00				1.500,00		1.500,00			
		SUMAN	**147.376,74**	**147646,74**	**113.251,78**	**114.617,15**	**126.735,00**	**128.370,37**	**9.457,96**	**13.704,08**	**117.277,04**	**115.057,90**

COMISARIATO "LA HABANA"

HOJA DE TRABAJO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SITUACION FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		Vienen……	**147.376,74**	**147.646,74**	**113.251,78**	**114.617,15**	**126.735,00**	**128.370,37**	**9.457,96**	**13.704,08**	**117.277,04**	**115.057,90**
40	6.1.09	Gasto Publicidad y Propaganda	270,00				270,00		270,00			
		SUMAN	147.646,74	147.646,74								
41	6.1.10	Depreciacion de Vehiculo			680,00		680,00		680,00			
42	6.1.11	Depreciacion Maquinaria y Equipo			352,80		352,80		352,80			
43	6.1.12	Depreciacion Muebles y Enseres			173,70		173,70		173,70			
44	6.1.13	Depreciacion Equipo de Oficina			2,70		2,70		2,70			
45	6.1.14	Depreciacion Equipo de Computo			121,50		121,50		121,50			
46	6.1.15	Dep. Equipos Audiovisuales			34,31		34,31		34,31			
47	6.1.16	Cuentas Incobrables			0,36		0,36		0,36			
		SUMAN			**114.617,15**	**114.617,15**	**128.370,37**	**128.370,37**	**11.093,33**	**13.704,08**	**117.277,04**	**115.057,90**
49	3.2.01	Utilidad antes de Part. Emplead							2.610,75			
	3.1.02	Utilidad del ejercicio										2.219,14
50		**TOTAL**							**13.704,08**	**13.704,08**	**117.277,04**	**117.277,04**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

GERENTE

CONTADORA

COMISARIATO "LA HABANA"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

4	**INGRESOS**			
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**			
4.1.01	Ventas Brutas	34.260,22		
	Ventas Netas			34.260,22
5.1.04	(-) Costo de Ventas			20.556,14
1.1.04	Inventario de Mercaderia (Inicial)		44.860,88	
5.1.01	(+) Compras Brutas	4.926,17		
	(-) Devolucion en Compras	85,60		
	Compras Netas		4.840,57	
	(=) Meraderia Disponible para Venta		49.701,45	
1.1.04	(-) Inventario de Mercaderia (Final)		29.145,31	
4.1.04	**(=) Utilidad Bruta en Ventas**			**13.704,08**
6	**GASTOS**			
6.1	**GASTOS OPERACIONALES**			
6.1.01	Gasto Sueldos y Salarios		4.578,00	
6.1.03	Gasto Aporte Patronal		556,23	
6.1.04	Beneficios Sociales		1.144,53	
6.1.05	Consumo de Suministro de Oficina		28,80	
6.1.06	Consumo de Utiles de Aseo y Limp.		30,40	
6.1.07	Gastos servicos Basicos		1.620,00	
6.1.08	Gasto Arriendo		1.500,00	
6.1.09	Gasto Publicidad Propaganda		270,00	
6.1.10	Depreciacion de Vehiculo		680,00	
6.1.11	Depreciacion Maquinaria y Equipo		352,80	
6.1.12	Depreciacion Muebles y Enseres		173,70	
6.1.13	Depreciacion Equipo de Oficina		2,70	
6.1.14	Depreciacion Equipo de Computo		121,50	
6.1.15	Dep. Equipos Audiovisuales		34,31	
6.1.16	Cuentas Incobrables		0,36	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES			**11.093,33**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

CONTADORA Gerente

COMISARIATO "LA HABANA"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

1	**ACTIVO**		
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.01	Caja	30.982,30	
1.1.02	Banco	9.511,33	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	142,30	
1.1.03.01	(-) Provision Cuentas Incobrables	0,36	
1.1.04	Inventario de Mercaderia	29.145,31	
1.1.05	Suministro de Oficina	7,20	
1.1.06	Utiles de Aseo y Limpieza	7,60	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		69.795,68
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.01	Vehiculo	17.000,00	
1.2.01.01	Dep. Acumulada de Vehiculo	680,00	
1.2.02	Maquinaria y Equipo	15.680,00	
1.2.01.02	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	352,80	
1.2.03	Muebles y Enseres	7.720,00	
1.2.01.03	Dep. Acum. Muebles y Enseres	173,70	
1.2.04	Equipo de Oficina	120,00	
1.2.01.04	Dep. Acum. Equipo de Oficina	2,70	
1.2.05	Equipo de Computo	5.400,00	
1.2.01.05	Dep. Acum. Equipo de Computo	121,50	
1.2.06	Equipos Audiovisuales	1.525,00	
1.2.01.06	Dep. Acum. Equipos Audiovisuales	34,31	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		46.079,99
1.3	**OTROS ACTIVOS**		
1.3.02	Otros Bienes de Uso y Cons. Corr	36,00	
	TOTAL OTROS ACTIVOS		36,00
	TOTAL ACTIVOS		**115.911,67**
2	**PASIVO**		
2.1	**PASIVOS CORRIENTE**		
2.1.03	IESS por Pagar	328,07	
2.1.04	Beneficios Sociales por Pagar	1.144,53	
2.1.05.01	Ret. En la Fuent por Pagar 1%	13,19	
2.1.05.02	Ret. En la Fuent por Pagar 2%	2,40	
2.1.05.03	Ret. En la Fuent por Pagar 8%	40,00	
2.1.10	Partic. Empleados por Pagar 15%	391,61	
	TOTAL PASIVO		1.919,80
3	**PATRIMONIO**		
3.1	CAPITAL	111.772,73	
3.2.01	Utilidad del Ejercicio	2.219,14	
	TOTAL PATRIMONIO		113.991,87
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**115.911,67**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

GERENTE CONTADORA

COMISARIATO "LA HABANA"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009
METODO DIRECTO

FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Ingresos en efectivo por ventas	37.518,27		
Ingresos en efectivo por cobro de Clientes		810,89	
(-) Efectivo Pagado a Proveedores	5.372,17		
(-) Efectivo Pagado a Empledos	4.150,02		
(-) Efectivo Pagado en Publicidad y Propaganda		277,02	
(-) Efectivo Pagado en Servicios Basicos	1.648,20		
(-) Efectivo Pagado a Arriendos	1.380,00		
(-) Efectivo Pagado al IESS		656,14	
(-) Efectivo Pagado en Retenciones del I.R		132,57	
(-) Efectivo Pagado en IVA	3.476,26		
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación			**21.236,78**
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Compra de Valores Negociables			
Precio de Venta de inversiones			
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversion			
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Emision y Ventas de Acciones			
Prestamos a Largo Plazo			
Pago de Pasivos por Arrendamineto Financiero			
Dividendos Pagados			
Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento			
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes			21.236,78
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo			19.256,85
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Periodo			**40.493,63**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

GERENTE CONTADORA

NOTAS ACLARATORIAS.

El presente trabajo investigativo se lo desarrollo el Comisariato La Habana, por el periodo Enero – Marzo del 2009, tomando en cuenta lo siguiente:

- Inventario por Sistema de Cuenta Múltiple.

- Depreciación por el Método de Línea Recta.

- Provisión de Cuentas Incobrables de 1%.

- Se cancela salarios a trabajadores y se provisiona las obligaciones de Decimo Tercero, Decimo Cuarto y Fondos de Reserva.

- El caso práctico se encuentra desarrollado en investigación, los documentos fuente que de forma simplificada contribuyeron a la realización de los asientos contables con facilidad.

- Se realizo las correspondientes Retenciones a Renta puesto que el Propietario es una Persona Natural Obligado a llevar Contabilidad.

- No se efectuó la conciliación Bancaria debido a que el propietario del Comisariato tiene 2 locales y gira cheques de la misma cuenta para ambos.

7. CONCLUSIONES

Al termino del presente trabajo investigativo sea podido establecer las siguientes conclusiones.

- No aplican a cabalidad todas las Normativas Legales vigentes que son necesarias para el buen funcionamiento del comisariato.

- No cuentan con un Organigrama Estructura y Manual de Funciones, lo cual impide el desempeño oportuno de cada actividad correspondiente.

- El comisariato la Habana no posee una cuenta bancaria destinada exclusivamente para su uso en cuanto a Depósitos o Pagos que surgen dentro de la misma.

- No cuentan con un registro auxiliar para detallas la entrada y salida de mercadería y de esta manera poder determinar la mercadería disponible para la venta.

- No cuentan con un Profesional en Contabilidad, estable dentro del comisariato y el personal administrativo no está totalmente capacitada para su desempeño.

- No poseen un adecuado control de los registros auxiliares de las ventas y compras a proveedores lo cual imposibilita tener conocimientos sobre sus respectivos egresos, ingresos y costos.

8. RECOMENDACIONES

El desarrollo del presente trabajo investigativo nos ha permitido establecer y proponer las siguientes recomendaciones:

- Acogerse a la Normas Tributarias Vigentes, al Código de Comercio y sus Leyes respectivas.

- Realizar anualmente un Inventario de Mercadería que le permita llevar un registro más detallado y ordenado de todo lo que posee en existencia.

- Mantenerse en constante actualización con relación a los nuevos sistemas contables para el mejoramiento de la economía del comisariato.

- Que el comisariato La Habana cuente con un contador de planta que permita tener un registro adecuado de todas las operaciones que se realizan a diario.

- Realizar diariamente los anexos correspondientes a todos los ingresos y egresos que acontecen en el comisariato y así poder determinar su liquidez.

- Organizar cursos de capacitación para el personal que labora dentro del comisariato para dar una mejor atención al cliente y un mayor realce a la misma.

9. BIBLIOGRAFÍA.

1. AMEZ, Fernando Martin, Diccionario de Contabilidad y Finanzas; Edición 2008 Pág. 136.

2. BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General. Tercera Edición.

3. BRAVO, Valdiviezo Mercedes, "Contabilidad General". Sexta Edición. Quito - Ecuador Año 2005. Pág. Nº 63.

4. ENRÍQUEZ Franklin Benjamín, Organización de Empresas: Análisis, Diseño y Estructura, Editorial McGraw Hill, México, 2007, Pág. 239.

5. GILBERT, Daniel. La Administración. 6ta Edición.

6. SARMIENTO, Rubén. "Contabilidad General" Quinta Edición. Quito-Ecuador. Año 2006. Pag. Nº 44.

7. www.elprisma.com.

8. www.Gestiopolis.com/recursos/documentos/sistema/contabilidad.

9. ZAPATA, Pedro CONTABILIDAD GENERAL, Edición actualizada 2007.

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
20		**1.1.04**	**INVENTARIO DE MERCADERIA**			**29.145,31**
21	**15**	7702626201887	ACEITE MANSION ROJO 2220 ML	1,1132	16,70	16,70
22	**20**	8410660101481	ACEITE DE OLIVA 250ML	2,3187	46,37	46,37
23	20	7861001981018	ACEITE DE OLIVA 500CM	4,31	137,99	137,99
24	29	8410660101146	ACEITE DE OLIVA ESPAÑOLA 500 ML LTA	4,31	125,05	125,05
25	15	8410660001026	ACEITE DE OLIVA EXTRA VIRGEN 250 ML	3,27	49,05	49,05
26	10	8004092000124	ACEITE DE OLIVA LA ESPAÑOLA 200 ML.	7,28	72,80	72,80
27	18	8410226017041	ACEITUNA NEGRAS CON HUESO 300 G ESP	2,61	46,98	5,23
28	18	7861064600451	AGUA CRYSTALINA 4 LT.	2,74	49,32	49,32
29	100	7861064600420	AGUA CRYSTALINA 500CC.FUN	0,27	27,03	27,03
30	19	7861024609456	AGUA DASANI SIN GAS 500 ML	0,78	14,74	14,74
31	30	7861030101302	AJAX CLORO 1 LT	1,20	36,00	36,00
32	51	7861030001992	AJAX CLORO 150 ML.	1,44	73,59	73,59
33	10	7861030101401	AJAX CLORO 2000 CM	22,54	225,38	338,10
34	9	7861030101500	AJAX CLORO 3785CM	26,14	235,30	235,30
35	62	7861030101104	AJAX CLORO 500 CM	1,41	87,42	87,42
36	10	7861001952018	AJI CASEROS 170 GR SNOB	10,59	105,92	105,92
37	18	7861001951011	AJI SNOB 250 GR.	1,23	22,14	22,14
38	10	7861049510508	AJI-NO-MOTO 50 GR	1,26	12,56	12,56
39	114	7861007904080	AJINOMOTO ORIENTAL 100 GR	0,52	59,32	59,32
40	120	7861007906213	AJINOMOTO ORIENTAL 20 GR	0,16	19,13	19,13
41	9	7861007904066	AJINOMOTO ORIENTAL 454 GR	2,53	22,75	22,75
42	153	7861007904097	AJINOMOTO ORIENTAL 50 G.	0,25	38,62	38,62
43	115	7861000141321	ALIÑO 250G TAPA ROSADA	0,4522	52,00	52,00
44	201	7861000141314	ALIÑO 500G TAPA ROSADO	0,8829	177,46	177,46
45	35	7707244940095	AREQUIPE SEIS PALMAS 250 GR	1,1132	38,96	38,96
46	13	7702166020269	AS LIMON 100 GR	0,2862	3,72	3,72
47	8	7702166020108	AS LIMON 1000 GR	8,2066	65,65	205,17
48	19	7702166020214	AS LIMON 200 GR	0,7754	14,73	14,73
49	15	7702166020153	AS LIMON 500 GR	2,4550	36,83	36,83
50	5	7702166020306	AS LIMON 5000 GR	84,2629	421,31	421,31
51	95	8426920213009	ATUN ISABEL EN ACEITE 175 GR	0,9154	86,96	86,96
52	11	7861001202816	AVENA NEST/CON VITAMINAS 200 ML	0,5682	6,25	6,25
53	14	7861001202823	AVENA ALPINA CON FIBRA 1 LT	1,5693	21,97	21,97
54	25	7702001044504	AVENA ALPINA CON FIBRA 250 ML	0,9084	22,71	22,71
55	56	7861001202878	AVENA CON LECHE 200 ML NESTLE	0,4579	25,64	25,64
56	14	7861001202861	AVENA CON/VITM/ LECHE/1000GR	1,5693	21,97	21,97
57	14	7861001202823	AVENA NESTLE CON FRUTA 1 LT	2,3187	32,46	32,46
58	6	7791293005577	AXE CLICK 160 ML	11,3712	68,23	147,83
59	15	7791293005584	AXE CLICK SECO 152 ML	2,1296	31,94	31,94
60	25	7791293127767	AXE CONVICTION 160 ML	2,5266	63,67	63,67
61	24	7791293028187	AXE FUSION 160 ML.	5,0451	121,08	121,08
62	14	7791293022130	AXE MUSK 160 ML.	3,6108	50,55	50,55
63	35	75021443	AXE SECO CLICK 50 G STICK	4,5948	160,82	160,82
64	58	7702010219122	AXION 1 KL.	2,6126	151,53	151,53

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
66	50	7861008900227	AZUCAR IMPALPABLE 250 GR	0,6680	33,40	33,40
67	25	7861007800276	AZUCAR IMPALPABLE 500 GR	1,1411	28,53	28,53
68	52	7702993602508	BARRILETE FDA 50 UND	1,8775	97,63	20,65
69	30	7861001845228	BEBE MANZANILLA 500CM SHAM/CON	2,8950	86,85	86,85
70	8	7861006722326	BIZCOTELAS 24 UNI.	25,9841	207,87	207,87
71	13	7861006723620	BIZCOTELAS 12 UNID	5,6014	72,82	72,82
72	16	705395289022	BOMBOM GAROTO 200GR	1,9252	30,80	30,80
73	20	7790580300708	BOMBONES 119 GR BLA ARCOR	1,2773	25,55	25,55
74	10	7790580300708	BOMBONES 119 GR CH/LEC ARCOR	4,4317	44,32	44,32
75	11	7790580411909	BOMBONES BLANCO POTE 306 G ARCOR	2,7087	29,80	29,80
76	80	7802200048454	BOMBONES CAPRICHO CON CREMA 90 GR	0,8982	71,86	71,86
77	12	7802215104657	BOMBONES CORAZON COSTA 105 GR	3,9200	47,04	47,04
78	15	7802200049604	BOMBONES KATRIN RELLENOS 130 GR	3,1190	46,79	46,79
79	35	7790580411701	BOMBONES LECHE CHO 306GR ARCOR	4,9053	171,69	171,69
80	10	7790580301002	BOMBONES MIX LECH/CHOCO 272 G	4,4317	44,32	44,32
81	15	7861009100015	BRUJITA ESCOBA	1,6800	25,20	25,20
82	325	BUBA	BUBBALOO UNIDAD	0,0258	8,39	8,39
83	95	018200000164	BUDWEISER LATA UND	1,0703	101,68	101,68
84	40	7790580470708	BUTTERN CREAM 150 GR	1,6182	64,73	64,73
85	50	7707211630493	CAFE BUEN DIA 85 GR	1,2878	64,39	64,39
86	26	7861000161176	CAFE CHAGUARPAMBA 300 GR	2,8089	73,03	73,03
87	10	78600423	CAFE DESCAFEINADO EXPRESO 100 GR	4,7060	47,06	47,06
88	30	7802950002584	CAFE ECCO CON LECHE 195 GR	2,1545	64,64	64,64
89	12	78600829	CAFE EXPRESO VASO 50 GR	1,7961	21,55	21,55
90	15	7861000164870	CAFE LAJENSE ORGANICO 400 GR	3,7044	55,57	55,57
91	20	CAFE	CAFE MOLIDO 250 GR	2,9215	58,43	58,43
92	9	7861006800109	CAFE ORO 150 GR	4,4758	40,28	40,28
93	120	7861006800185	CAFE ORO 50 GR	0,7689	92,03	92,03
94	10	7861006800055	CAFE ORO 85 GR	3,6111	36,11	36,11
95	25	78600805	CAFE PRES 2 JARRO 100 GR	49,5060	49,51	49,51
96	80	7861017910514	CAFE PRES 2 SACHET 50 GR.	0,7689	61,51	61,51
97	25	78600379	CAFE PRES 2 VASO 50 GR	1,7961	44,90	44,90
98	218	CCM	CALDO COSTILLA X 2 MAGGI	0,1341	29,23	29,23
99	115	7861002317069	CALDO GALLINA RANCHERO 40 GR	0,6512	74,89	74,89
100	448	CR	CALDO GALLINA RANCHERO 50 GR	0,0666	29,84	29,84
101	54	7702174065986	CARAMELO BIAGI CHOCOCARAMEL X 100 UND	3,1058	167,71	167,71
102	9	7702993902103	CARAMELO BIANCHI LE/CHO 490 GR	20,6067	185,46	185,46
103	25	7790580284473	CARAMELO BUTTER CREM/LECH/MILK X 100 UND	1,9833	49,58	49,58
104	42	7861008502193	CARAMELO JAAZZ FDA 400 GR	2,1310	89,50	89,50
105	18	7861008500281	CARAMELO KRAMEL 100 UND	4,6800	84,24	84,24
106	40	7861008504999	CARAMELO LECHE MIEL 450 GR LA UNIVE	1,1232	44,93	44,93
107	160	7702054089361	CARAMELO LIQUIDO 60 GR ROYAL	0,6046	96,74	96,74
108	3	7702993402108	CARAMELO LOKIÑO 100 UND	6,6523	19,96	19,96
109	10	7702174063388	CARAMELO MASTI FRUIT X 100 UND	4,1105	41,11	41,11
110	56	7861008505019	CARAMELO MASTICABLE ZOOM 300 GR	1,1679	65,40	65,40

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
111	25	7861008504999	CARAMELO SURTIDOS MELO 450 GR	1,3308	33,27	33,27
112	35	7861008505026	CARAMELO TAFI LECHE RHUM 300 GR	2,3724	83,03	83,03
113	24	7861008505422	CARAMELO TAFI MENTA 300 GR	1,1460	27,51	27,51
114	50	7861008505064	CARAMELO TAFI TRIPLE SABOR 300 GR	0,8483	42,41	42,41
115	10	7861008505064	CARAMELO YOGUETA SURTIDO X 100 UND	4,1105	41,11	41,11
116	25	7861008500281	CARAMELOS SURTIDOS 100 UND CONFITECA	2,8468	71,17	71,17
117	28	7707214467140	CARNE KITEKAT MEAT 500 GR	2,0274	56,77	56,77
118	36	7,86102E+12	CARNELA /MOL EUROPEA FREJOL 480GR	1,6875	60,75	60,75
119	84	7861021700675	CARNELA EUROPEA RES AL JUGO 400	2,2984	193,07	193,07
120	0	7,86102E+12	CEPILLO CLASSIC MEDIANO UND	2,8050	0,00	0,00
121	29	3014260304799	CEPILLO ORAL-B CROSS ACTION 1 UND	1,6353	47,42	47,42
122	13	3014260777159	CEPILLO ORAL-B CROSS ACTION 40 SUAVE	2,1954	28,54	28,54
123	15	3014260279288	CEPILLO ORAL-B STANGES DE 2-4 AÑOS	1,6708	25,06	25,06
124	86	7501007508627	CEPILLO PRO COMPACT MEDIANO 1 UND	0,5051	43,44	43,44
125	21	3014260292966	CEPILLO PRO KIDS LILO STICH	1,2600	26,46	26,46
126	15	7702430104503	CERA KREMOSA 400 CM	2,9466	44,20	44,20
127	25	7751851109413	CERA SAPOLIO DOYPACK AMARILL*330	1,8447	46,12	46,12
128	100	7751851109420	CERA SAPOLIO DOYPACK ROJA *330	0,8800	88,00	88,00
129	10	7613030983125	CEREAL CORN FLAKES 200 GR NESTLE	2,0803	20,80	20,80
130	3	7613030982944	CEREAL CORN FLAKES 500 GR NESTLE	5,6756	17,03	17,03
131	15	7613030983200	CEREAL GOLD CON MIEL 300 GR NESTLE	3,5819	53,73	53,73
132	10	205	CEREAL GOLD CON MIEL 600 GR NESTLE	4,3823	43,82	43,82
133	35	7613030984634	CEREAL LA LECHERA FLAKES 270 GR NESTLE	1,8605	65,12	65,12
134	12	7613030983248	CEREAL LA LECHERA FLAKES 440 GR NESTLE	3,8546	46,25	46,25
135	22	7613030983545	CEREAL MILO 250 GR NESTLE	4,3715	96,17	96,17
136	20	7613030983477	CEREAL MILO 500 GR NESTLE	3,7594	75,19	75,19
137	18	7613030979609	CEREAL NESQUIK 460 GR NESTLE	3,8167	68,70	68,70
138	20	7613030979715	CEREAL TRIX BOLITAS 230 GR NESTLE	15,0170	300,34	300,34
139	20	7613030979869	CEREAL ZUCOSOS 300 GR NESTLE	1,6273	32,55	32,55
140	12	7613030979821	CEREAL ZUCOSOS 510 GR NESTLE	3,4350	41,22	41,22
141	23	7613030134893	CERELAC 5 CEREALES (ETAPA 2) 400 GR	5,7095	131,32	131,32
142	18	7613031871445	CERELAC LACTEADO TRIGO 1 KG	43,5309	783,56	783,56
143	30	7613031871476	CERELAC LACTEADO TRIGO 400 GR	16,2287	486,86	486,86
144	108	7861091200594	CEREVITA AVENA FDA 180 GR	1,1271	121,72	121,72
145	75	7891000047446	CEREVITA MULTI CEREALES 400 GR	2,8559	214,19	214,19
146	27	7861001932102	CHAMPIÑON ENTERO SNOB 380	13,9800	377,46	377,46
147	10	7861001932201	CHAMPIÑON TAJAD/SNOB 380GR	1,9310	19,31	19,31
148	6	7702626202112	CHERRY BETUN NEGRO 100 GR	2,0167	12,10	12,10
149	39	7702626104010	CHERRY MARRON 60 CM	1,8057	70,42	70,42
150	15	7702626104003	CHERRY NEGRO 60 CM	1,8057	27,09	27,09
151	215	7861019911229	CHICHARRON NATURAL FRITO LAY 15 GR	0,2300	44,45	49,45
152	356	7702133249198	CHICLETS SPINBALL MASTICABLE 12.5 G	0,0499	17,65	17,65
153	15	7861007907982	CHIMICHURRI ORIENTAL 250 G	1,3333	20,00	20,00
154	47	7750168214292	CHIPS AHOY 45 GR	0,3338	15,69	15,69
155	15	7861001941036	CHOCLITOS SNOB 240 GR	2,4277	36,42	36,42
156	95	7702007011081	CHOCO LISTO 330 GR TARRO	1,7616	167,35	167,35

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
156	95	7702007011081	CHOCO LISTO 330 GR TARRO	1,7616	167,35	167,35
157	99	7702007011081	CHOCO LISTO 400 GR FUNDA	1,5255	151,03	151,03
158	18	108	CHORIZO AHUMADO LA CUENCANA	10,0901	181,62	181,62
159	26	100	CHORIZO DE TERNERA LA CUENCANA LB	1,1700	30,45	30,45
160	13	7702174060653	CHUPETE CHICLUDO X 24UND	2,6288	34,17	34,17
161	11	7861044600235	CHUPETINES PIRULINI DIF/SABORES 50	1,1807	12,99	12,99
162	34	CC	CINTA EMPAQUE CAFE GRANDE UND	0,8073	27,45	27,45
163	101	CIN	CINTA EMPAQUE PEQUEÑA UND	0,4410	44,54	44,54
164	158	7750168001687	CLUB SOCIAL INTEGRAL 26 GR KRAFT	0,1168	18,46	18,46
165	37	7750168001694	CLUB SOCIAL INTEGRAL X 9 PQT KRAFT	1,7999	66,60	66,60
166	45	7861008910028	COCO RALLADO 80GR	1,4479	65,15	65,15
167	90	7861024607674	COLA COCA 1.35 LT	0,6393	57,54	57,54
168	32	7861024604222	COLA COCA 3 LTS	4,3122	137,99	137,99
169	125	7861024609401	COLA COCA 410 ML	0,3243	40,54	40,54
170	21	7861024604284	COLA FANTA 3 LT	1,0489	22,03	22,03
171	112	7861024607919	COLA FANTA NARANJA 2.75 LT	3,2761	366,92	366,92
172	22	7861024608176	COLA FIORA 1.35 LT	30,1408	663,10	663,10
173	26	7861024604277	COLA FIORA 3 LT	3,0328	78,85	78,85
174	20	7861024608077	COLA FIORA MANZANA 1.35 L	0,5134	10,27	10,27
175	15	7861024604260	COLA FIORA MANZANA 3 LT	1,1146	16,72	16,72
176	12	7861024604239	COLA INKA 3 LT	1,0489	12,59	12,59
177	23	7702032253838	COLCAFE CAPPUCCINO CLASICO 270 GR	3,7044	85,20	85,20
178	18	7702032253821	COLCAFE CAPPUCCINO VAINILLA 270 GR	4,5182	81,33	81,33
179	20	7861086100816	COLONIA JOCKEY CLUB 250ML	3,5108	70,22	70,22
180	25	7861008907547	COLORANTE PARA ALIMENTOS LEVAPAN	2,2800	57,00	57,00
181	15	200	CORONITA FRESA 30 GR KRAFT	0,1124	22,48	22,48
182	6	7750168001151	CUA CUA *30 UND KRAFT	4,1614	24,97	24,97
183	98	7861063300123	CUCHARA PRECISA GRANDE 25 UND	0,3000	29,40	29,40
184	76	7861063300109	CUCHARA PRECISA PEQUEÑA 50 UND	0,2438	18,53	18,53
185	40	7861063300130	CUCHARA PRECISA TENEDOR 50 UND	0,7108	28,43	28,43
186	55	7790580715700	DIVERSION SURTIDO 500GR	1,0300	56,65	56,65
187	15	7,86101E+12	DON CAFE 10 GR.	0,1653	2,48	2,48
188	50	7861006800024	DON CAFE 50 GR	1,5461	77,30	77,30
189	30	75027513	DOVE ORIGINAL BARRA 50GR	2,9090	87,27	87,27
190	25	75027520	DOVE PRO.AGE STICK 50 GR	3,0264	75,66	75,66
191	15	75027544	DOVE SILK ANTITRANSPIRANTE 50 GR	3,0010	45,01	45,01
192	36	7702025112838	DUCALES GALLETA 312 GR	1,1212	40,36	40,36
193	10	7861064811017	DURAZNO DEL RIO 820GR	6,6257	66,26	66,26
194	95	7801800100548	DURAZNO EN MITADES DEL MONTE 510 GR	2,4043	50,49	50,49
195	12	7801380101522	DURAZNO EN MITADES DOS CABALLOS 820 GR	2,3849	28,62	28,62
196	25	7801380101522	ECO X 12 CANASTA JUBO	6,2508	156,27	156,27
197	90		EL ORDEÑO LECHE EN POLVO 120 GR	0,5500	49,50	49,50
198	100	039800011398	ENERGIZER AA PEQ.	1,2221	122,21	122,21
199	50	039800013613	ENERGIZER AAA PEQ.	1,2413	62,06	62,06
200	90	039800014009	ENERGIZER BATERIA	2,1656	194,90	194,90
201	35	39800015464	ENERGIZER D 2 GRANDE	2,5631	89,71	89,71

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
202	8	7861006001421	ESCOBA ECONOMICA ESTRELLA UND	1,3000	10,40	10,40
203	1	7861009100022	ESCOBA FLORENCIA/PLASTICA	1,6800		1,68
204	1	7861006001414	ESCOBA STANDAR ESTRELLA	1,5700		1,57
205	18	7861009360655	ESENCIA VAINI DOÑA/PE 100CC	0,7639	13,75	13,75
206	11	7861001921212	ESPARRAGOS 430GR SNOB VERDES	2,8986	31,88	31,88
207	20	7861001921113	ESPARRAGOS EN TROZOS 430 GR SNOB	2,0104	40,21	40,21
208	12	7861001921014	ESPARRAGOS ENTEROS 430 GR SNOB	2,6018	31,22	31,22
209	20	7861006000387	ESTRELLA FUNDA BASURA	0,8700	17,40	17,40
210	15	7861006000547	ESTRELLA GUANTE # 7 1/2	2,9567	44,35	44,35
211	5	7861006000561	ESTRELLA GUANTE # 8 1/2	0,8277	4,14	4,14
212	8	7861006000011	ESTRELLA LANA ACERO #8	0,3755	3,00	3,00
213	7	7861006000028	ESTRELLA LANA DE ACERO # 6	0,3760	2,63	2,63
214	7	7861006000202	ESTRELLA PAÑO MULTIUSO	1,2398	8,68	8,68
215	10	039800035950	EVEREADY GOLD ALCALINA AAA-2	0,9400	9,40	9,40
216	10	039800035967	EVEREADY GOLD ALKALINE AA-2	0,9402	9,40	9,40
217	40	PEG	EVEREADY GRANDE EL PAR	0,8345	33,38	33,38
218	0	PEP	EVEREADY PEQ. EL PAR	0,3731	0,00	0,00
219	21	7861008902023	EXTRACTO VAINILLA 100 CM	2,9525	62,00	62,00
220	55	7861003101124	FAMILIA UND ECONOMICO NARANJA	0,2843	15,63	15,63
221	2	7861002900117	FERRERO ROCHER 100 GR	8,4928	16,99	16,99
222	45	7702025103904	FESTIVAL GALLETA CHOCOLATE X 12 UND	1,4479	65,15	65,15
223	33	7702025103867	FESTIVAL GALLETA FRESA X12 UND	1,5942	52,61	52,61
224	12	7702025103744	FESTIVAL GALLETA VAINILLA X 12 UND	1,2362	14,83	14,83
225	18	FOS1	FOSFORERA BIC	1,1640	20,95	20,95
226	59	7861020000127	FOSFORO EL GALLO X 2 GRA	0,7353	43,38	43,38
227	40	FOS3	FOSFORO EL GALLO X 20	6,9481	277,92	277,92
228	11	7702010272349	FRESKLIN FLORAL 100 CM SACHET	0,3630	3,99	3,99
229	3	7702010272325	FRESKLIN FLORAL 1000 CC	2,8333	8,50	8,50
230	117	7702010272240	FRESKLIN LAVANDA 100 CM SACHET	0,3150	36,85	36,85
231	7	7702010272622	FRESKLIN MANZANA 1000 C C	3,1869	22,31	22,31
232	12	FRU	FRUNA UNIDAD	0,0376	0,45	0,45
233	2	7861008900333	FRUTA CRITALINA 500GR LAVAPAN	3,7368	7,47	7,47
234	10	7591548010307	FUNDA BASURA CHAMPION X 20 UND	1,7654	17,65	17,65
235	13	7861091155078	GALAK SANDUCHE TACO 98 GR	1,1588	15,06	15,06
236	9	7702025118311	GALLETA TIPO LLECHE X21 UND	1,3629	12,27	12,27
237	10	7702192201014	GATORADE MANZANA 591 ML	0,9356	9,36	9,36
238	3	7702192213000	GATORADE UVA 473 ML BOTELLA	0,5963	1,79	1,79
239	0	7702192213017	GATORADE UVA 591 ML	0,9372	0,00	0,00
240	22	7861008901446	GELHADA FLAN CON CARAMELO 150 GR	2,1051	46,31	46,31
241	1	7861008910066	GELATINA GELHADA S/SABOR 30 GR	0,7125	0,71	0,71
242	0	7,86101E+12	GELATINA GELHADA LIMON 500GR	1,9361	0,00	0,00
243	8	7861008900869	GELATINA GELHADA NARANJA 500G	3,0744	24,60	24,60
244	3	088169033275	GERBER BANANO 113 GR	6,6147	19,84	19,84
245	10	088169033299	GERBER FRUTAS MIXTAS 113 GR	2,9157	29,16	29,16
246	13	088169033282	GERBER MANZANA 113 GR	1,8634	24,22	24,22
247	0	088169033268	GERBER PERA 113 GR	1,5368	0,00	0,00

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
248	3	7790520982322	GLADE BEBE 400 CM	2,0167	6,05	6,05
249	6	7861008910011	GRAGEAS LEVAPAN 250 GR	2,2414	13,45	13,45
250	1	7861058209615	GRAND VANDUSH RESERVA ESPECIAL	11,9000		11,90
251	1	7861000152259	GRANOLA / CROC / CADEPAN 340 GR	14,7000		14,70
252	11	759494000323	GUITIG 1.5 LT	0,5245	5,77	5,77
253	1	7501001133306	H&S ACCION HUMECT 400 ML SHAMPOO	3,7237	3,72	3,72
254	1	7702133101304	HALLS MENTHO LYPTUS	0,1800		0,18
255	3	7861152301956	HAR ANTICASPA 2 EN 1 250 C SHAMPOO	2,3803	7,14	7,14
256	4	7861152301963	HAR ANTICASPA 2EN 1 500 C SHAMPOO	2,7278	10,91	10,91
257	13	7861152300027	HAR DURAZ/MIE 250CM SHAMP	0,9829	12,78	12,78
258	14	7861152300386	HAR MANZANILLA 250CM SHAMP	0,9842	13,78	13,78
259	15	7861152300454	HAR OSCUROS 250CM SHAMP	0,9969	14,95	14,95
260	7	7861152300270	HAR PAPAYA ROM 250CM SHAMP	1,6857	11,80	11,80
261	11	7861152300287	HAR PAPAYA/ROM 500CM SHAMP	1,8571	20,43	20,43
262	5	7861152300096	HAR RIZADO 250CM SHAMPOO	0,9187	4,59	4,59
263	16	7861152300522	HAR SABILA 250CM SHAMP	0,9813	15,70	15,70
264	5	7861152301635	HAR TRIPLE ANIMO 250 CM SHAMPOO	0,9151	4,58	4,58
265	1	7861001710502	JABON ALES 250GR MAQUINADO	0,3249		0,32
266	9	JAL	JABON ALES LIMON UND	0,9996	9,00	62,98
267	7	7702010131219	JABON FAB LIMON 350 GR	0,9894	6,93	6,93
268	20	7702354016050	JUGO YA NARANJA 15 GR	0,1697	3,39	3,39
269	4	7861018503524	K-CHITOS PICANTE FRITO LAY 70 GR	3,2120	12,85	12,85
270	1	7861018503791	K-CHITOS FIESTA FRITO LAY 200 GR	13,9800		13,98
271	14	7861018503760	K-CHITOS ORIGINALES FRITO LAY 18 GR	0,2752	3,85	3,85
272	54	78602731	KINDER JOY 20 GR	0,7930	42,82	42,82
273	5	7702045490442	KONZIL CREMA RINSE 400 ML.	4,3096	21,55	21,55
274	5	7702045490701	KONZIL SHAAMPOO C/ SECO 400 ML.	3,0059	15,03	15,03
275	2	7891200003525	LA BRUJITA 1.5 GR	0,9750	1,95	1,95
276	9	7861021701559	LA EUROPEA ESTOFADO DE CARNE	2,2071	19,86	19,86
277	69	7861021703089	LA EUROPEA MAYONESA 350 GR	1,1507	79,40	79,40
278	1	7861021703072	LA EUROPEA MOSTAZA 375 GR	19,4876		19,49
279	8	7861021703560	LA EUROPEA POLLO CON ARROZ 480 GR	1,5500	12,40	12,40
280	45	7861021700354	LA EUROPEA SALSA D TOMATE GALON	5,9809	269,14	269,14
281	44	7861001210903	LA LECHERA CHOCOLATE 1LT	1,3390	58,91	58,91
282	26	7861001214147	LA LECHERA CREMA DE LECHE 200 ML	0,9131	23,74	23,74
283	145	7861001219104	LA LECHERA TRES LECHES 1 LT	13,0747	1.895,83	1.895,83
284	21	78601390	LARK 1/2 CAJETILLA	1,7183	36,08	36,08
285	2	78601109	LARK CAJETILLA	2,5210	5,04	5,04
286	169	7802950063523	LECHE CONDENSADA NESTLE 100 GR	0,5549	93,77	93,77
287	45	0	LECHE CONDENSADA PARMALAT 400 GR	1,4928	0,00	0,00
288	55	7861007909375	LECHE DE SOYA CON CHOCOLATE 240 ML	0,5428	29,85	29,85
289	33	7861007909382	LECHE DE SOYA CON FRUTAS 240 ML	0,6480	21,38	21,38
290	90	78601406	LIDER 1/2 CAJETILLA	1,0434	93,91	93,91
291	13	78601116	LIDER CAJETILLA	4,4962	58,45	58,45
292	217	LID	LIDER UND	0,1066	23,09	23,09
293	10	7702035430090	LISTERINE ANTISARRO 180 ML	2,7906	27,91	27,91

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
294	3	7702035431219	LISTERINE ANTISEPTICO 180 ML	2,0072	6,02	6,02
295	5	7702035452764	LISTERINE CITRUS 180 ML	2,1123	10,56	10,56
296	8	7702035432117	LISTERINE COOL MINT 180ML	2,1058	16,85	16,85
297	4	7702035431271	LISTERINE FRESH 180ML.	1,8670	7,47	7,47
298	7	7702035432834	LISTERINE FRESHBURT 360ML	4,1901	29,33	29,33
299	1	7862106450362	MANICHO CON LECHE MANI 120 GR	0,7253		0,73
300	3	7702409007958	MANITOBA MANI LIGHT 370 GR	2,8691	8,61	43,04
301	25	7702409009891	MANITOBA MANI SALADO CON PASAS 370 GR	8,0333	200,83	200,83
302	1	7702409009839	MANITOBA TRAIL MIX 150 GR	15,2890		15,29
303	14	7702001082094	MANJAR AREQUIPE ALPINA 250 GR	3,5286	49,40	49,40
304	13	7702001082131	MANJAR AREQUIPE ALPINA 500 GR	2,4231	31,50	31,50
305	14	7802950004892	MANJAR NESTLE 1 KL	3,5565	49,79	49,79
306	63	7802950009408	MANJAR NESTLE 200 GR	0,8559	53,92	53,92
307	2	7861074604616	MANNA CARNE VEGETAL 250 GR	7,1558	14,31	14,31
308	1	7861091154699	MARIA 170GR GALLETA	25,7273		25,73
309	69	78601192	MARLBORO 1/2 CAJETILLA ROJO	1,3686	94,43	94,43
310	21	78601086	MARLBORO CAJETILLA ROJO	2,3917	50,22	50,22
311	13	78601208	MARLBORO LIGHTS 1/2 CAJETILLA	2,5875	33,64	33,64
312	7	78601093	MARLBORO LIGHTS CAJETILLA	7,7550	54,28	54,28
313	2	7802225280303	MARSH TUBER FRUTILLA 35 GR	0,1600	0,32	0,32
314	31	7861018200195	MAYONESA LOS ANDES 100 GR	0,6567	20,36	20,36
315	3	7861001267037	MAYONESA MAGGI BALDE 4 KLS	13,8142	41,44	41,44
316	4	7861001267624	MAYONESA MAGGI XQUIZ 330GR	8,2921	33,17	33,17
317	12	7861015100351	MAYONESA SKUISI GUSTADINA 300 GR	1,2721	15,27	15,27
318	6	044695033004	MENESTRA / LENTEJA FACUND	0,5350	3,21	3,21
319	64	7757174968515	MENTHO PLUS 100 UND	1,3170	84,29	84,29
320	2	7861011904205	MERME GUAY GUAYABA 460GR	1,7234	3,45	3,45
321	11	7861011904236	MERME GUAY MORA 460GR	1,1549	12,70	12,70
322	6	7861011904236	MERME GUAYAS 3 SABORES 460GR	1,1681	7,01	7,01
323	120	7702024003526	MILO 400 GR	8,4017	1.008,21	1.008,21
324	28	7750168001533	MINI CUA CUA 42 GR KRAFT	1,4218	39,81	39,81
325	0	7861001267150	MOSTAZA MAGGI 100G	0,3833	0,00	0,00
326	41	7861001267105	MOSTAZA MAGGI 240 G.	0,9199	37,72	37,72
327	0	7861001267778	MOSTAZA MAGGI 550 GR DOYPAC	1,6692	0,00	0,00
328	4	7861001267129	MOSTAZA MAGGI BALDE 4 KG	9,0712	36,28	36,28
329	13	7861001267174	MOSTAZA XQUIZ MAGGI 370 G	1,5184	19,74	19,74
330	10	7861091157775	MUECA CHOCOLATE 100GR	0,3310	3,31	3,31
331	6	7861091157768	MUECAS VAINILLA 100GR	1,3812	8,29	8,29
332	8	7702113010787	MUSS CREMA PEINAR AGUACATE 300 G	4,0923	32,74	32,74
333	85	7702113009958	MUSS CREMA PEINAR LISO 300 G	5,4559	463,75	463,75
334	102	7702113010770	MUSS CREMA PEINAR RIZOS 300 G	5,0017	510,18	510,18
335	2	7861006746834	NACHOS 45 GR INALECSA	1,0740	2,15	2,15
336	9	7861038110870	NAILA QUITA ESMALTE 90 ML.	1,4951	13,46	13,46
337	0	7861001202304	NATURA DURAZNO 1LT	1,2896	0,00	0,00
338	0	7861001202205	NATURA DURAZNO 200 ML	0,6002	0,00	0,00
339	10	7861001202236	NATURA PERA 200 ML	0,3666	3,67	3,67

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
340	2	7702024009498	NESFIT FIBRA/MIEL 180 GR GALLETA	38,6928	77,39	77,39
341	10	7702024009467	NESFIT INTEGRAL 270 GR GALLETA	41,5255	415,26	415,26
342	40	7861001203295	NESQUIK CHOCOLATE 1 LT	1,2748	50,99	50,99
343	49	7861001203349	NESQUIK FRESA 200 CM	0,4534	22,22	22,22
344	120	7861001203356	NESQUIK VAINILLA 200 CM	0,4570	54,84	54,84
345	25	4005808818587	NIVEA ACLARADO NATURAL 100 ML	9,8214	245,54	245,54
346	12	4005808856572	NIVEA SUN LOCION NIÑOS 200 ML	9,5300	114,36	114,36
347	10	7702025189243	NOEL SALTIN GALLETA INTEGRAL 415 GR	1,2985	12,99	12,99
348	8	7861002900070	NOGGY 500 GR	3,7025	29,62	29,62
349	6	7861002920610	NOGGY ESTUCHE 200 G	2,9856	17,91	17,91
350	19	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	30,95	30,95
351	35	7861002900070	NOGGY 500 GR	3,7025	129,59	129,59
352	25	7861002920610	NOGGY ESTUCHE 200 G	2,9856	74,64	74,64
353	45	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	73,31	73,31
354	25	7861003451243	OLD TIMES WHISKY 750CM	10,5745	264,36	264,36
355	63	7750168268424	OREO 65 GR	0,5315	33,48	33,48
356	137	7861007902024	ORIENTAL AJI 110 GR	0,6039	82,73	82,73
357	4	7861002920610	NOGGY ESTUCHE 200 G	2,9856	11,94	11,94
358	2	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	27,70	27,70
359	4	7861003451243	OLD TIMES WHISKY 750CM	10,5745	42,30	42,30
360	17	7861002920450	NOGGY VASO 165 GR	1,6292	27,70	27,70
361	208	7750168268424	OREO 65 GR	0,5315	110,55	110,55
362	137	7861007902024	ORIENTAL AJI 110 GR	0,6039	82,73	82,73
363	25	7861007902017	ORIENTAL AJI 220 GR	1,0424	26,06	26,06
364	24	7861007907999	ORIENTAL PASTA SOYA 250G	0,7762	18,63	18,63
365	54	7861073100386	PALETA PARA HELADO CARICIA X 100 UN	0,5133	27,72	27,72
366	453	7861007906008	PALILLOS CHINOS ORIENTAL	0,2268	102,73	102,73
367	6	7861001921045	PALMITOS SNOB 410 GR	2,8344	17,01	17,01
368	3	7501001165253	PANTENE LIS/EXTRE/ACOND 400 ML	4,3701	13,11	13,11
369	6	7501001165321	PANTENE RIZOS/DEFINIDOS 400ML ACOND	3,2973	19,78	19,78
370	9	7501001164645	PANTENE RIZOZ/DEFINIDOS 400ML SHAMP	3,2932	29,64	29,64
371	10	7501001169091	PANTENE SHAMPOO RIZOS/DEFI 200ML	1,7794	17,79	17,79
372	95	7862102816063	PAÑALIN CLASICO EXTRA GRANDE X 24 UND	3,4025	323,24	323,24
373	23	7862102816070	PAÑALIN ULTRA SECO PEQUENO X 24 UND	2,5043	57,60	57,60
374	8	7861018220070	PASTA TOMATE 180GR ANDES	2,4557	19,65	19,65
375	19	7861018220087	PASTA TOMATE ANDES 90 GR	1,0124	19,24	19,24
376	73	7702011026439	PIAZZA CHOCOLATE 44 GR	0,4146	30,27	30,27
377	38	7702011026446	PIAZZA FRESA 44 GR	0,3816	14,50	14,50
378	17	7702010282010	PINOKLIN 1000 CM	1,5933	27,09	27,09
379	29	PIN2	PINZA DE ROPA GIGANTE	1,5420	44,72	44,72
380	2	7861010900642	PLATO # 6 PLASTI/UTIL 25 UND	0,3479	0,70	0,70
381	74	7861010900178	PLATO # 8 PLA/UTIL 25UND	1,0029	74,21	74,21
382	1	7861010900925	PLATO # 9 PLASTI UTIL X 25 UND	1,8719		1,87
383	100	7501009222729	PRESTOBARBA ULTRA GRIP GILLETTE	0,5249	52,49	52,49
384	4	7861012502516	PROFIT FRUTAS TROP 600 ML	0,8764	3,51	3,51
385	49	7861012409143	REPOSTEROS # 7 ALEGRIA 25UND	0,2008	9,84	9,84

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
386	10	78004498	REXONA BAMBOO 50 GR STICK	2,3420	23,42	23,42
387	15	75026608	REXONA MEN SPORTFAN 50 GR BARRA	2,1296	31,94	31,94
388	9	75026752	REXONA QUANTUM MEN BARRA 50 GR	2,0050	18,05	18,05
389	11	78006805	REXONA SENSITIVE 50 GR. STICK	2,7058	29,76	29,76
390	9	75026462	REXONA STICK SKIN CARE CALMING 50 GR	3,1512	28,36	28,36
391	1	75026455	REXONA STICK SKIN CARE NUTRITIVE 50 GR	1,9300		1,93
392	7	7790580421007	ROCKLETS 20 GR	0,1378	0,96	0,96
393	52	7861006715311	RODAJITAS DE CAKE	1,0544	54,83	54,83
394	56	7702054092279	ROYAL LIGHT PIÑA 10 GR GELAT	0,5039	28,22	28,22
395	5	7702054091111	ROYAL MAICENA FDA 250 GR	0,5432	2,72	2,72
396	9	7861018582208	RUFFLES CRE/CEB 29 GR	1,0057	9,05	9,05
397	3	7861018582000	RUFFLES NATURAL 29 GR	11,5063	34,52	34,52
398	10	7861018582406	RUFFLES PICANTE 29 GR	0,3847	3,85	3,85
399	204	7861007900037	SALSA CHINA ORIENTAL 110G	0,4661	95,07	95,07
400	320	7861007900020	SALSA CHINA ORIENTAL 220G	0,7589	242,85	242,85
401	81	7861007900082	SALSA CHINA ORIENTAL 480GR	0,8709	70,54	70,54
402	40	7861001267341	SALSA TOMATE MAGGI 100 GR SACHET	0,2852	11,41	11,41
403	19	7861001267334	SALSA TOMATE MAGGI 650G	1,8993	36,09	36,09
404	10	7702014634112	SAN/JORGE VINAGRE BLANCO 250 CM PQ.	0,9517	9,52	9,52
405	23	7751851006088	SAPOLIO ARULLOS DE BEBE 400 ML	2,4813	57,07	57,07
406	10	7861007908231	SASA DE TOMATE ORIENTAL 400 GR	1,2709	12,71	12,71
407	4	7591066021014	SCHICK QUATTRO	5,6424	22,57	22,57
408	7	7591066204103	SCHICK QUATTRO REPUESTO X 4 UND	5,4057	37,84	37,84
409	1	9310059602706	SCHICK REPUESTO LADY PROTECTOR	3,2150		3,22
410	11	7702006912891	SEDAL LISO PERFECTO 350 ML	2,3201	25,52	25,52
411	27	7861003120187	SERVILLETA FAMILIA X 75 UND	1,8318	49,46	49,46
412	66	7861003103005	SERVILLETA FAMILIA 100UNI	0,9265	61,15	61,15
413	56	7861003120316	SERVILLETA FAMILIA X 300 UND	1,2614	70,64	70,64
414	100	7861017922005	SI CAFE 200 GR TARRO	5,4701	547,01	547,01
415	50	78600362	SI CAFE 50 GR VASO	1,2621	63,11	63,11
416	35	7861017920506	SI CAFE DCOPACK 50 GR	0,7021	24,57	24,57
417	12	78600812	SI CAFE JARRO 100GR	2,8982	34,78	34,78
418	209	78601727	SI CAFE SACHET 10 GR.	0,1402	29,29	29,29
419	230	7861047709294	SOLERO PALETA EXOTIC 100 CC	2,8681	659,67	659,67
420	74	7702024007234	SOPA MINESTRONE 84 G.	0,8210	60,75	60,75
421	1	7702010280023	SUAVITEL FRESCA PRIMAVERA 1 LT	1,8604	1,86	59,53
422	10	7702010280160	SUAVITEL PRIMAVERA 1LT	18,0116	180,12	180,12
423	61	7702010013904	SUAVITEL SIN ENJUAGUE PLUS 450 CM	1,2273	74,86	74,86
424	2	7861001343090	SURF BAILANDO BAJO LA LLUVIA 1 KL	13,1126	26,23	26,23
425	0	7861001343106	SURF BAILANDO BAJO LA LLUVIA 2 KL	3,1079	0,00	0,00
426	4	7861001343069	SURF BAÑO DE BLANCURA 2 KL	7,9143	31,66	31,66
427	27	7861001343120	SURF UN DIA EN EL PARQUE 1 KG	2,3674	63,92	63,92
428	75	7861001342918	SURF UN DIA EN EL PARQUE 2 KL	6,4871	486,53	486,53
429	13	7861068700065	SUTTON 30 CC ROLLON	1,3393	17,41	17,41
430	10	7861068700010	SUTTON 75 GR ROLLON	2,4817	24,82	24,82
431	19	7861068700171	SUTTON ROMANCE 75 GR	0,8253	15,68	15,68

COMISARIATO "LA HABANA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Marzo del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Nº	CANT.	CODIGO	DETALLE	V/UNIT.	V/ PARCIAL	V/TOTAL
432	12	095188830037	TAMPICO DURAZNO 250	1,2083	14,50	14,50
433	69	095188015007	TAMPICO NARANJA 1/2	0,5208	35,93	35,93
434	34	095188995002	TAMPICO NARANJA 500 ML PET	0,5880	19,99	19,99
435	20	095188012501	TAMPICO NARANJA 250ML	0,2272	4,54	4,54
436	11	7702054092446	TANG DURAZNO 30 GR	0,6095	6,70	6,70
437	19	7622300087883	TANG LIMON 30 GR	0,9541	18,13	18,13
438	15	7861012404452	TARRINAS ALEGRIA 50UND DOBLES	31,8893	478,34	31,89
439	23	78600027	TIC TAC NARANJA 16 G	0,2373	5,46	5,46
440	53	7861038005121	TIPS BAÑO CEREZA 90GR	0,6232	33,03	33,03
441	30	7861038005114	TIPS BAÑO FRUTILLA 90GR	1,3795	41,39	41,39
442	3	7861107800312	TISSUES MALETA 12 UNIDAD	8,5750	25,73	25,73
443	1	7861012504114	TONI AVENA CASERA NARANJILLA 250 CM	0,3275		0,33
444	1	7861006749538	TORTOLINES CERVECERO 300 GR	1,7523		1,75
445	1	7861006751036	TOSTACHOS 100 GR	0,7981		0,80
446	1	7861006744342	TOSTITOS TAMAÑO FIESTA 300G	1,0000		1,00
447	12	7861043200016	TROPICO SECCO 750 CM	2,5396	30,47	30,47
448	145	759494004376	V 220 ENERJISANTE 380 CM	0,6346	92,01	92,01
449	45	7802705613645	VIENNETTA VAINILLA	6,1100	274,95	274,95
450	5	7861009310070	VINAGRE DOÑA PETRA 480 CC.	0,6488	3,24	3,24
451	19	7861009310025	VINAGRE DOÑA PETRA BLAN 5	0,6576	12,49	12,49
452	0	7861011903956	VINAGRE GUAYAS 2 LT	1,6998	0,00	0,00
453	0	7861011902133	VINAGRE GUAYAS 500 CM	0,7206	0,00	0,00
454	0	7861132300054	VINO DON CESAR BLANCO 750 CM	3,4196	0,00	0,00
455	0	7861132300023	VINO DON NACHO PARA REPOSTERIA 750 CM	1,8620	0,00	0,00
456	1	7861006001223	VIRUTA PARA PISOS 5	0,3300		0,33
457	4	7861007104985	WINGLASS 500ML LIMPIA VIDRIO PIST	3,8250	15,30	15,30
458	1	7861001211320	YOGU YOGU FRUTILLA 200CM	5,2600		5,26
459	9	794166000898	ZHUMIR DURAZNO 375 CC	1,4292	12,86	12,86
460	5	794166000904	ZHUMIR DURAZNO 750 CC	2,6777	13,39	13,39
461	3	794166000058	ZHUMIR SECO 375 CC	1,4278	4,28	4,28
462	1	7702103015020	ZUCARITAS 300GR	15,8337		15,83

COMISARIATO "LA HABANA"

DIARIO DE COMPRAS

PERIODO: Del 15 al 21 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Debito		Crédito			
				Compras	IVA	1% I.R	Bancos	Contado	Crédito
15-ene	Productos "OROLACTEOS"		787309	320,50	38,46	3,21		355,75	
21-ene	Distribuidora "ARGO"		14742	265,00	31,80	2,65		294,15	
	TOTAL			**585,50**	**70,26**	**5,86**		**649,9**	

RESUMEN

-x-

Compras	585,50	
IVA en Compras	70,26	
Caja		649,9
Retencion en la Fuente por pagar 1%		5,86

p/r Compra De Mercaderias s/a 1

COMISARIATO "LA HABANA"

DIARIO DE COMPRAS

PERIODO: Del 02 al 07 de Febrero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Debito		Crédito			
				Compras	IVA	1% I.R	Bancos	Contado	Crédito
02-feb	DASAMA Cía. Ltda		24213	764,00	91,68	7,64		848,04	
04-feb	DARPA S.A		252559	557,00	66,84	5,57	618,27		
07-ene	Quifatex		136040	220,00	26,4	2,20			244,20
	TOTAL			**1541,00**	**184,92**	**15,41**	**618,27**	**848,04**	**244,20**

RESUMEN

-x-

Compras	1541,00	
IVA en Compras	184,92	
Caja		848,04
Bancos		618,27
Cuentas por Pagar		244,20
Retencion en la Fuente por pagar 1%		15,41

p/r Compra De Mercaderias s/a 2

COMISARIATO "LA HABANA"

DIARIO DE COMPRAS

PERIODO: Del 23 al 28 de Febrero del 2009

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Debito		Crédito			
				Compras	IVA	1% I.R	Bancos	Contado	Crédito
23-feb	ALPINA S.A		1880484	855,43	102,65	8,55	**949,53**		
26-feb	ARMIJOS ROMERO CIA. CTDA.		154653	680,20	81,62	6,80			**755,02**
28-feb	COILE S.A		368496	314,67	37,76	**3,15**		**349,28**	
	TOTAL			**1850,30**	**222,03**	**18,50**	**949,53**	**349,28**	**755,02**

RESUMEN

-x-

Compras	1.850,30	
IVA en Compras	222,03	
Caja		349,28
Bancos		949,53
Cuentas por Pagar		755,02
Retencion en la Fuente por pagar 1%		18,50

p/r Compra De Mercaderias s/a 3

COMISARIATO "LA HABANA"

DIARIO DE COMPRAS

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

PERIODO: Del 17 al 23 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Debito		Crédito			
				Compras	IVA	1% I.R	Bancos	Contado	Crédito
17-mar	EMBOMACHALA S.A		333781	339,50	40,74	3,40	**376,84**		
19-mar	DIPOR S.A		0000377	225,20	27,02	2,25		249,97	
20-mar	CAFRILOSA		007766	384,67	46,16	**3,85**		**426,98**	
	TOTAL			**949,37**	**113,92**	**9,49**	**376,84**	**676,96**	**0,00**

RESUMEN

-x-

Compras	949,37	
IVA en Compras	113,92	
Caja		676,96
Bancos		376,84
Retencion en la Fuente por pagar 1%		9,49

p/r Compra De Mercaderias s/a 4

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 02 al 07 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
02-ene	Consumidor Final		171136		89,54	10,7448	100,28	100,28	
02-ene	Consumidor Final		171137		71,60	8,59	80,19	80,19	
02-ene	Consumidor FInal		171138		54,79	6,57	61,36	61,36	
03-ene	Consumidor Final		171139		69,00	8,28	77,28	77,28	
03-ene	Consumidor Final		171140		50,58	6,07	56,65	56,65	
03-ene	Consumidor FInal		171141		98,32	11,80	110,12	110,12	
03-ene	Consumidor Final		171142		345,00	41,40	386,40	386,40	
03-ene	Consumidor Final		171143		52,97	6,36	59,33	59,33	
03-ene	Consumidor FInal		171144		43,89	5,27	49,16	49,16	
03-ene	Consumidor Final		171145		84,21	10,11	94,32	94,32	
05-ene	Consumidor Final		171146		256,00	30,72	286,72	286,72	
05-ene	Consumidor FInal		171147		91,15	10,94	102,09	102,09	
05-ene	Consumidor Final		171148		76,78	9,21	85,99	85,99	
05-ene	Consumidor Final		171149		67,89	8,15	76,04	76,04	
05-ene	Consumidor FInal		171150		134,00	16,08	150,08	150,08	
05-ene	Consumidor Final		171151		236,00	28,32	264,32	264,32	
05-ene	Consumidor Final		171152		89,79	10,77	100,56	100,56	
05-ene	Consumidor FInal		171153		60,20	7,22	67,42	67,42	
06-ene	Consumidor Final		171154		42,80	5,14	47,94	47,94	
06-ene	Consumidor Final		171155		56,90	6,83	63,73	63,73	
06-ene	Consumidor FInal		171156		140,80	16,90	157,70	157,70	
07-ene	Consumidor Final		171157		98,00	11,76	109,76	109,76	
07-ene	Consumidor Final		171158		89,00	10,68	99,68	99,68	
07-ene	Consumidor FInal		171159		104,00	12,48	116,48	116,48	
07-ene	Consumidor Final		171160		56,97	6,84	63,81	63,81	
	TOTAL				**2.560,18**	**307,22**	**2.867,40**	**2.867,40**	

RESUMEN

-x-

Caja	**2.867,40**	
Ventas		**2.560,18**
IVA en Ventas		**307,22**

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 1

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

PERIODO: Del 08 al 14 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
08-ene	Consumidor FInal		171161		78,90	9,47	88,37	88,37	
08-ene	Consumidor Final		171162		124,00	14,88	138,88	138,88	
08-ene	Consumidor Final		171163		326,90	39,23	366,13	366,13	
08-ene	Consumidor FInal		171164		69,40	8,33	77,73	77,73	
08-ene	Consumidor Final		171165		87,90	10,55	98,45	98,45	
09-ene	Consumidor Final		171166		76,34	9,16	85,50	85,50	
09-ene	Consumidor FInal		171167		87,45	10,49	97,94	97,94	
09-ene	Consumidor Final		171168		93,57	11,23	104,80	104,80	
10-ene	Consumidor Final		171169		83,90	10,07	93,97	93,97	
10-ene	Consumidor FInal		171170		389,49	46,74	436,23	436,23	
10-ene	Consumidor Final		171171		90,95	10,91	101,86	101,86	
10-ene	Venta a Sra. Priscila Guaicha		171172		87,57	10,51	98,08	98,08	
12-ene	Consumidor FInal		171173		64,39	7,73	72,12	72,12	
12-ene	Consumidor Final		171174		53,29	6,39	59,68	59,68	
12-ene	Venta a Sr. Jorge Samaniego		171175		57,90	6,95	64,85	64,85	
12-ene	Venta a Sr. Humberto Chica		171176		48,40	5,81	54,21	54,21	
12-ene	Consumidor FInal		171177		75,34	9,04	84,38	84,38	
12-ene	Consumidor FInal		171178		97,34	11,68	109,02	109,02	
12-ene	Venta a Sra. Maria Savedra a credito		171179		134,20	16,10	150,30		150,30
12-ene	Consumidor Final		171180		51,13	6,14	57,27	57,27	
13-ene	Consumidor FInal		171181		72,20	8,66	80,86	80,86	

13-ene	Consumidor Final		171182		89,49	10,74	100,23	100,23	
13-ene	Venta a Sr. Carlos Galvez a credito		171183		120,40	14,45	134,85		134,85
13-ene	Consumidor Final		171184		63,40	7,61	71,01	71,01	
14-ene	Consumidor Final		171185		52,65	6,32	58,97	58,97	
14-ene	Consumidor FInal		171186		73,92	8,87	82,79	82,79	
14-ene	Consumidor Final		171187		75,90	9,11	85,01	85,01	
14-ene	Venta a Sra. Carmen Loayza a credito		171188		110,80	13,30	124,10		124,10
14-ene	Consumidor FInal		171189		68,50	8,22	76,72	76,72	
14-ene	Consumidor Final		171190		80,99	9,72	90,71	90,71	
	TOTAL				**2.986,61**	**358,39**	**3345,00**	**2935,76**	**409,25**

RESUMEN

-x-

Caja	2935,76	
Cuentas por Cobrar	409,25	
Ventas		2986,61
IVA en Ventas		358,39

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 2

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

PERIODO: Del 22 al 28 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
22-ene	Consumidor FInal		171191		87,45	10,49	97,94	97,94	
22-ene	Consumidor Final		171192		65,98	7,92	73,90	73,90	
22-ene	Consumidor FInal		171193		93,64	11,24	104,88	104,88	
22-ene	Consumidor Final		171194		98,39	11,81	110,20	110,20	
23-ene	Consumidor FInal		171195		72,65	8,72	81,37	81,37	
23-ene	Consumidor Final		171196		73,25	8,79	82,04	82,04	

23-ene	Venta al Sr. Francisco Mayon M.		171197		87,58	10,51	98,09	98,09	
23-ene	Venta Marcela Guerreo 30% a Cont. 70% Credito		171198		102,50	12,30	114,80	34,44	80,36
23-ene	Consumidor FInal		171199		67,89	8,15	76,04	76,04	
24-ene	Consumidor Final		171200		156,00	18,72	174,72	174,72	
24-ene	Consumidor FInal		171201		232,00	27,84	259,84	259,84	
24-ene	Consumidor Final		171202		87,34	10,48	97,82	97,82	
24-ene	Venta al Sra. Mercedes Guaycha a credito		171203		78,93	9,47	88,40		88,40
24-ene	Consumidor FInal		171204		78,98	9,48	88,46	88,46	
24-ene	Consumidor Final		171205		138,00	16,56	154,56	154,56	
24-ene	Consumidor FInal		171206		85,79	10,29	96,08	96,08	
24-ene	Consumidor Final		171207		93,27	11,19	104,46	104,46	
26-ene	Consumidor FInal		171208		46,90	5,63	52,53	52,53	
26-ene	Consumidor FInal		171209		80,90	9,71	90,61	90,61	
26-ene	Consumidor Final		171210		56,70	6,80	63,50	63,50	
27-ene	Consumidor Final		171211		64,00	7,68	71,68	71,68	
27-ene	Consumidor Final		171212		73,89	8,87	82,76	82,76	
28-ene	Consumidor FInal		171213		84,89	10,19	95,08	95,08	
28-ene	Consumidor Final		171214		73,93	8,87	82,80	82,80	
	Suman…				**2.180,85**	**261,70**	**2.442,55**	**2.273,79**	**168,76**

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

PERIODO: Del 22 al 28 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
	Vienen…				**2.180,85**	**261,70**	**2442,55**	**2273,79**	**168,76**
28-ene	Consumidor FInal		171215		69,18	8,30	77,48	77,48	
28-ene	Consumidor FInal		171216		74,10	8,89	82,99	82,99	
	TOTAL				**2.324,13**	**278,90**	**2.603,03**	**2.434,26**	**168,76**

RESUMEN

-x-

Caja	**2.434,26**	
Cuentas por Cobrar	**168,77**	
Ventas		**2.324,13**
IVA en Ventas		**278,90**

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 3

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 29 al 31 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
29-ene	Consumidor FInal		171217		87,49	10,50	97,99	97,99	
29-ene	Consumidor Final		171218		123,66	14,84	138,50	138,50	
29-ene	Consumidor FInal		171219		234,89	28,19	263,08	263,08	
29-ene	Consumidor Final		171220		89,45	10,73	100,18	100,18	
29-ene	Consumidor FInal		171221		145,98	17,52	163,50	163,50	
29-ene	Consumidor Final		171222		245,89	29,51	275,40	275,40	
29-ene	Consumidor FInal		171223		96,54	11,58	108,12	108,12	
29-ene	Consumidor Final		171224		89,34	10,72	100,06	100,06	
29-ene	Consumidor FInal		171225		75,25	9,03	84,28	84,28	
29-ene	Consumidor Final		171226		90,30	10,84	101,14	101,14	
29-ene	Consumidor Final		171227		93,80	11,26	105,06	105,06	
29-ene	Consumidor Final		171228		125,78	15,09	140,87	140,87	
29-ene	Consumidor FInal		171229		98,56	11,83	110,39	110,39	
	Suman…				**1.596,93**	**191,63**	**1.788,56**	**1.788,56**	

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 29 al 31 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
	Vienen…				1.596,93	191,63	1.788,56	1.788,56	
30-ene	Consumidor Final		171230		87,09	10,45	97,54	97,54	
30-ene	Consumidor FInal		171231		287,00	34,44	321,44	321,44	
30-ene	Consumidor Final		171232		84,98	10,20	95,18	95,18	
30-ene	Consumidor Final		171233		124,75	14,97	139,72	139,72	
30-ene	Consumidor Final		171234		329,00	39,48	368,48	368,48	
30-ene	Consumidor FInal		171235		65,34	7,84	73,18	73,18	
30-ene	Consumidor Final		171236		49,22	5,91	55,13	55,13	
30-ene	Consumidor FInal		171237		96,50	11,58	108,08	108,08	
30-ene	Consumidor Final		171238		125,90	15,11	141,01	141,01	
30-ene	Consumidor FInal		171239		45,96	5,52	51,48	51,48	
30-ene	Consumidor Final		171240		65,00	7,80	72,80	72,80	
30-ene	Consumidor FInal		171241		74,90	8,99	83,89	83,89	
30-ene	Consumidor Final		171242		64,80	7,78	72,58	72,58	
30-ene	Consumidor FInal		171243		129,32	15,52	144,84	144,84	
30-ene	Consumidor Final		171244		49,34	5,92	55,26	55,26	
30-ene	Consumidor FInal		171245		53,22	6,39	59,61	59,61	
30-ene	Consumidor Final		171246		68,78	8,25	77,03	77,03	
30-ene	Consumidor Final		171247		98,34	11,80	110,14	110,14	
30-ene	Consumidor Final		171248		53,82	6,46	60,28	60,28	
31-ene	Consumidor FInal		171249		92,11	11,05	103,16	103,16	
31-ene	Consumidor Final		171250		81,07	9,73	90,80	90,80	
31-ene	Consumidor Final		171251		50,92	6,11	57,03	57,03	
31-ene	Consumidor FInal		171252		104,00	12,48	116,48	116,48	
31-ene	Consumidor Final		171253		56,97	6,84	63,81	63,81	

31-ene	Consumidor FInal		171254		77,45	9,29	86,74	86,74	
31-ene	Consumidor Final		171255		66,09	7,93	74,02	74,02	
31-ene	Consumidor FInal		171256		83,73	10,05	93,78	93,78	
31-ene	Consumidor Final		171257		76,70	9,20	85,90	85,90	
31-ene	Consumidor Final		171258		50,47	6,06	56,53	56,53	
31-ene	Consumidor Final		171259		74,38	8,93	83,31	83,31	
	Suman…				**4.364,08**	**523,69**	**4.887,77**	**4.887,77**	

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 29 al 31 de Enero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
	Vienen…				**4.364,08**	**523,69**	**4.887,77**	**4.887,77**	
31-ene	Consumidor Final		171260		87,00	10,44	97,44	97,44	
31-ene	Consumidor FInal		171261		47,49	5,70	53,19	53,19	
31-ene	Consumidor Final		171262		123,66	14,84	138,50	138,50	
31-ene	Consumidor FInal		171263		234,89	28,19	263,08	263,08	
31-ene	Consumidor Final		171264		89,45	10,73	100,18	100,18	
31-ene	Consumidor FInal		171265		57,98	6,96	64,94	64,94	
31-ene	Consumidor Final		171266		50,60	6,07	56,67	56,67	
31-ene	Consumidor FInal		171267		96,54	11,58	108,12	108,12	
31-ene	Consumidor Final		171268		89,34	10,72	100,06	100,06	
31-ene	Consumidor FInal		171269		75,25	9,03	84,28	84,28	
31-ene	Consumidor Final		171270		90,30	10,84	101,14	101,14	
31-ene	Consumidor Final		171271		93,80	11,26	105,06	105,06	
31-ene	Consumidor Final		171272		125,78	15,09	140,87	140,87	
31-ene	Consumidor FInal		171273		98,56	11,83	110,39	110,39	
31-ene	Consumidor Final		171274		87,09	10,45	97,54	97,54	
31-ene	Consumidor FInal		171275		157,00	18,84	175,84	175,84	
	TOTAL				**5.968,81**	**716,26**	**6.685,07**	**6.685,07**	

RESUMEN

-x-

Caja	6.685,07	
Ventas		5.968,81
IVA en Ventas		716,26

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 4

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 09 al 16 de Febrero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
09-feb	Consumidor FInal		171276		145,98	17,52	163,50	163,50	
09-feb	Consumidor Final		171277		54,00	6,48	60,48	60,48	
09-feb	Consumidor FInal		171278		67,98	8,16	76,14	76,14	
10-feb	Consumidor Final		171279		245,54	29,46	275,00	275,00	
10-feb	Consumidor FInal		171280		185,00	22,20	207,20	207,20	
10-feb	Consumidor Final		171281		80,50	9,66	90,16	90,16	
10-feb	Consumidor FInal		171282		74,36	8,92	83,28	83,28	
11-feb	Consumidor Final		171283		100,28	12,03	112,31	112,31	
11-feb	Consumidor FInal		171284		98,56	11,83	110,39	110,39	
11-feb	Consumidor Final		171285		98,54	11,82	110,36	110,36	
12-feb	Consumidor FInal		171286		64,39	7,73	72,12	72,12	
12-feb	Consumidor Final		171287		62,30	7,48	69,78	69,78	
12-feb	Consumidor FInal		171288		87,56	10,51	98,07	98,07	
12-feb	Consumidor FInal		171289		94,69	11,36	106,05	106,05	
13-feb	Consumidor Final		171290		65,50	7,86	73,36	73,36	
13-feb	Consumidor FInal		171291		78,90	9,47	88,37	88,37	
13-feb	Consumidor Final		171292		56,87	6,82	63,69	63,69	
14-feb	Consumidor FInal		171293		78,98	9,48	88,46	88,46	
14-feb	Consumidor FInal		171294		76,25	9,15	85,40	85,40	
14-feb	Consumidor Final		171295		84,98	10,20	95,18	95,18	

16-feb	Consumidor Final		171296		124,75	14,97	139,72	139,72	
16-feb	Consumidor FInal		171297		329,00	39,48	368,48	368,48	
16-feb	Consumidor Final		171298		89,54	10,74	100,28	100,28	
	TOTAL				**2.444,45**	**293,33**	**2.737,78**	**2.737,78**	

RESUMEN

-x-

Caja	2.737,78	
Ventas		2.444,45
IVA en Ventas		293,33

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 5

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 17 al 22 de Febrero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	12%			Contado	Credito
17-feb	Consumidor FInal		171299		35,25	4,23	39,48	39,48	
17-feb	Consumidor Final		171300		62,10	7,45	69,55	69,55	
17-feb	Consumidor Final		171301		54,00	6,48	60,48	60,48	
18-feb	Consumidor FInal		171302		45,65	5,48	51,13	51,13	
18-feb	Consumidor Final		171303		84,32	10,12	94,44	94,44	
18-feb	Venta a Credito a la Sra. Lorena Lujan		171304		102,50	12,30	114,80		114,80
18-feb	Consumidor Final		171305		75,50	9,06	84,56	84,56	
19-feb	Consumidor FInal		171306		15,35	1,84	17,19	17,19	
19-feb	Consumidor Final		171307		36,66	4,40	41,06	41,06	
19-feb	Consumidor FInal		171308		25,20	3,02	28,22	28,22	
19-feb	Venta a Lucia Ramos 70% a cred. y 30% al cont.		171309		150,60	18,07	168,67	50,60	118,07
20-feb	Consumidor Final		171310		42,15	5,06	47,21	47,21	
20-feb	Consumidor FInal		171311		65,90	7,91	73,81	73,81	
20-feb	Consumidor Final		171312		45,50	5,46	50,96	50,96	
21-feb	Consumidor Final		171313		84,55	10,15	94,70	94,70	
21-feb	Consumidor FInal		171314		41,15	4,94	46,09	46,09	

21-feb	Consumidor Final		171315		37,45	4,49	41,94	41,94	
21-feb	Consumidor Final		171316		70,60	8,47	79,07	79,07	
21-feb	Venta a Marcos Ruiz 70% al cont y 30% a credito		171317		125,90	15,11	141,01	98,71	42,30
21-feb	Consumidor Final		171318		68,30	8,20	76,50	76,50	
21-feb	Consumidor Final		171319		65,00	7,80	72,80	72,80	
22-feb	Consumidor FInal		171320		74,90	8,99	83,89	83,89	
22-feb	Consumidor Final		171321		64,80	7,78	72,58	72,58	
22-feb	Consumidor Final		171322		70,56	8,47	79,03	79,03	
22-feb	Consumidor Final		171323		56,80	6,82	63,62	63,62	
22-feb	Consumidor FInal		171324		45,20	5,42	50,62	50,62	
22-feb	Consumidor Final		171325		74,12	8,89	83,01	83,01	
22-feb	Consumidor Final		171326		62,30	7,48	69,78	69,78	
	TOTAL				**1.782,31**	**213,88**	**1996,19**	**1.721,02**	**275,17**

RESUMEN

-x-

Caja	1.721,02	
Cuentas por Cobrar	275,17	
Ventas		1.782,31
IVA en Ventas		213,88

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 6

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 23 al 28 de Febrero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
23-feb	Consumidor Final		171327		40,50	4,86	45,36	45,36	
23-feb	Consumidor Final		171328		56,70	6,80	63,50	63,50	
23-feb	Consumidor FInal		171329		84,50	10,14	94,64	94,64	
23-feb	Consumidor Final		171330		70,20	8,42	78,62	78,62	
23-feb	Consumidor Final		171331		68,90	8,27	77,17	77,17	

23-feb	Consumidor Final		171332		43,70	5,24	48,94	48,94	
23-feb	Consumidor FInal		171333		87,52	10,50	98,02	98,02	
23-feb	Consumidor Final		171334		65,40	7,85	73,25	73,25	
23-feb	Consumidor Final		171335		90,52	10,86	101,38	101,38	
23-feb	Consumidor Final		171336		76,25	9,15	85,40	85,40	
23-feb	Consumidor Final		171337		65,24	7,83	73,07	73,07	
23-feb	Consumidor Final		171338		65,52	7,86	73,38	73,38	
23-feb	Consumidor Final		171339		98,50	11,82	110,32	110,32	
24-feb	Consumidor FInal		171340		87,54	10,50	98,04	98,04	
24-feb	Consumidor Final		171341		65,50	7,86	73,36	73,36	
24-feb	Consumidor Final		171342		69,64	8,36	78,00	78,00	
24-feb	Consumidor Final		171343		70,40	8,45	78,85	78,85	
24-feb	Consumidor FInal		171344		85,40	10,25	95,65	95,65	
24-feb	Consumidor FInal		171345		54,20	6,50	60,70	60,70	
24-feb	Consumidor FInal		171346		80,20	9,62	89,82	89,82	
24-feb	Consumidor Final		171347		45,65	5,48	51,13	51,13	
24-feb	Consumidor Final		171348		90,50	10,86	101,36	101,36	
24-feb	Consumidor FInal		171349		74,40	8,93	83,33	83,33	
	Suman…				**1.636,88**	**196,43**	**1.833,31**	**1.833,31**	

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 23 al 28 de Febrero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
	Vienen…				**1.636,88**	**196,43**	**1833,31**	**1833,31**	
25-feb	Consumidor Final		171350		80,20	9,62	89,82	89,82	
25-feb	Consumidor FInal		171351		65,40	7,85	73,25	73,25	
25-feb	Consumidor Final		171352		87,52	10,50	98,02	98,02	
25-feb	Consumidor Final		171353		64,52	7,74	72,26	72,26	
26-feb	Consumidor FInal		171354		60,00	7,20	67,20	67,20	

26-feb	Consumidor Final		171355		42,32	5,08	47,40	47,40	
26-feb	Consumidor Final		171356		138,42	16,61	155,03	155,03	
26-feb	Consumidor FInal		171357		64,52	7,74	72,26	72,26	
26-feb	Consumidor Final		171358		65,89	7,91	73,80	73,80	
26-feb	Consumidor Final		171359		41,20	4,94	46,14	46,14	
26-feb	Consumidor FInal		171360		71,20	8,54	79,74	79,74	
26-feb	Consumidor Final		171361		76,87	9,22	86,09	86,09	
26-feb	Consumidor FInal		171362		54,00	6,48	60,48	60,48	
26-feb	Consumidor Final		171363		125,76	15,09	140,85	140,85	
26-feb	Consumidor FInal		171364		54,20	6,50	60,70	60,70	
26-feb	Consumidor Final		171365		63,12	7,57	70,69	70,69	
26-feb	Consumidor Final		171366		53,87	6,46	60,33	60,33	
27-feb	Consumidor FInal		171367		45,50	5,46	50,96	50,96	
27-feb	Consumidor Final		171368		23,00	2,76	25,76	25,76	
27-feb	Consumidor Final		171369		75,20	9,02	84,22	84,22	
27-feb	Consumidor FInal		171370		81,00	9,72	90,72	90,72	
27-feb	Consumidor Final		171371		64,45	7,73	72,18	72,18	
27-feb	Consumidor Final		171372		78,35	9,40	87,75	87,75	
27-feb	Consumidor FInal		171373		62,30	7,48	69,78	69,78	
28-feb	Consumidor FInal		171374		89,01	10,68	99,69	99,69	
28-feb	Consumidor Final		171375		46,50	5,58	52,08	52,08	
28-feb	Consumidor Final		171376		63,90	7,67	71,57	71,57	
28-feb	Consumidor Final		171377		87,45	10,49	97,94	97,94	
28-feb	Consumidor Final		171378		93,56	11,23	104,79	104,79	
28-feb	Consumidor FInal		171379		76,42	9,17	85,59	85,59	
	Suman…				**3.732,53**	**447,90**	**4.180,43**	**4.180,43**	

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 23 al 28 de Febrero del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
	Vienen…				**3.732,53**	**447,90**	**4.180,43**	**4.180,43**	
28-feb	Consumidor Final		171380		63,90	7,67	71,57	71,57	
28-feb	Consumidor Final		171381		152,79	18,33	171,12	171,12	
28-feb	Consumidor Final		171382		87,45	10,49	97,94	97,94	
28-feb	Consumidor Final		171383		72,69	8,72	81,41	81,41	
28-feb	Consumidor FInal		171384		82,56	9,91	92,47	92,47	
28-feb	Consumidor Final		171385		69,34	8,32	77,66	77,66	
28-feb	Consumidor Final		171386		104,65	12,56	117,21	117,21	
	TOTAL				**4.365,91**	**523,91**	**4.889,82**	**4.889,82**	

RESUMEN

-x-

Caja	4.889,82	
Ventas		4.365,91
IVA en Ventas		523,91

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 7

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 02 al 09 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
02-mar	Consumidor FInal		171387		50,18	6,02	56,20	56,20	
02-mar	Consumidor Final		171388		45,90	5,51	51,41	51,41	

02-mar	Consumidor Final		171389		36,70	4,40	41,10	41,10	
02-mar	Consumidor FInal		171390		60,20	7,22	67,42	67,42	
02-mar	Consumidor Final		171391		42,80	5,14	47,94	47,94	
02-mar	Consumidor Final		171392		56,90	6,83	63,73	63,73	
02-mar	Consumidor FInal		171393		25,30	3,04	28,34	28,34	
02-mar	Consumidor Final		171394		32,83	3,94	36,77	36,77	
02-mar	Consumidor Final		171395		70,82	8,50	79,32	79,32	
02-mar	Consumidor FInal		171396		68,45	8,21	76,66	76,66	
02-mar	Consumidor FInal		171397		56,50	6,78	63,28	63,28	
	Suman…				**546,58**	**65,59**	**612,17**	**612,17**	

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 02 al 09 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
	Vienen…				**546,58**	**65,59**	**612,17**	**612,17**	
03-mar	Consumidor Final		171398		57,58	6,91	64,49	64,49	
03-mar	Consumidor Final		171399		49,52	5,94	55,46	55,46	
03-mar	Consumidor FInal		171400		80,20	9,62	89,82	89,82	
03-mar	Consumidor Final		171401		38,36	4,60	42,96	42,96	
03-mar	Consumidor Final		171402		27,30	3,28	30,58	30,58	
03-mar	Consumidor FInal		171403		15,14	1,82	16,96	16,96	
03-mar	Consumidor FInal		171404		20,13	2,42	22,55	22,55	
03-mar	Consumidor FInal		171405		48,30	5,80	54,10	54,10	
03-mar	Consumidor FInal		171406		32,52	3,90	36,42	36,42	
03-mar	Consumidor Final		171407		54,00	6,48	60,48	60,48	
03-mar	Consumidor Final		171408		40,00	4,80	44,80	44,80	
03-mar	Consumidor FInal		171409		23,00	2,76	25,76	25,76	
03-mar	Consumidor Final		171410		60,20	7,22	67,42	67,42	
03-mar	Consumidor Final		171411		27,60	3,31	30,91	30,91	

04-mar	Consumidor FInal		171412		25,86	3,10	28,96	28,96	
04-mar	Consumidor Final		171413		65,30	7,84	73,14	73,14	
04-mar	Consumidor Final		171414		19,80	2,38	22,18	22,18	
04-mar	Consumidor FInal		171415		36,00	4,32	40,32	40,32	
04-mar	Consumidor FInal		171416		28,30	3,40	31,70	31,70	
04-mar	Consumidor Final		171417		51,20	6,14	57,34	57,34	
04-mar	Consumidor Final		171418		60,23	7,23	67,46	67,46	
04-mar	Consumidor FInal		171419		25,56	3,07	28,63	28,63	
04-mar	Consumidor Final		171420		35,00	4,20	39,20	39,20	
05-mar	Consumidor Final		171421		56,56	6,79	63,35	63,35	
05-mar	Consumidor FInal		171422		37,00	4,44	41,44	41,44	
05-mar	Consumidor FInal		171423		26,00	3,12	29,12	29,12	
05-mar	Consumidor FInal		171424		55,20	6,62	61,82	61,82	
06-mar	Consumidor FInal		171425		45,20	5,42	50,62	50,62	
06-mar	Consumidor Final		171426		17,13	2,06	19,19	19,19	
06-mar	Consumidor Final		171427		45,30	5,44	50,74	50,74	
	Suman…				**1.750,07**	**210,01**	**1.960,08**	**1.960,08**	

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 02 al 09 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
	Vienen…				**1.750,07**	**210,01**	**1960,08**	**1960,08**	
06-mar	Consumidor FInal		171428		25,30	3,04	28,34	28,34	
06-mar	Consumidor Final		171429		53,20	6,38	59,58	59,58	
06-mar	Consumidor Final		171430		15,30	1,84	17,14	17,14	
07-mar	Consumidor FInal		171431		25,60	3,07	28,67	28,67	
07-mar	Consumidor Final		171432		27,92	3,35	31,27	31,27	
07-mar	Consumidor Final		171433		73,20	8,78	81,98	81,98	
07-mar	Consumidor FInal		171434		14,23	1,71	15,94	15,94	
07-mar	Consumidor FInal		171435		25,36	3,04	28,40	28,40	

07-mar	Consumidor Final		171436		46,20	5,54	51,74	51,74	
07-mar	Consumidor Final		171437		23,30	2,80	26,10	26,10	
07-mar	Consumidor FInal		171438		12,60	1,51	14,11	14,11	
07-mar	Consumidor Final		171439		43,60	5,23	48,83	48,83	
07-mar	Consumidor Final		171440		53,20	6,38	59,58	59,58	
07-mar	Consumidor FInal		171441		62,10	7,45	69,55	69,55	
09-mar	Consumidor Final		171442		50,00	6,00	56,00	56,00	
09-mar	Consumidor Final		171443		60,35	7,24	67,59	67,59	
09-mar	Consumidor FInal		171444		25,30	3,04	28,34	28,34	
09-mar	Consumidor FInal		171445		28,40	3,41	31,81	31,81	
09-mar	Consumidor Final		171446		36,15	4,34	40,49	40,49	
09-mar	Consumidor Final		171447		45,12	5,41	50,53	50,53	
09-mar	Consumidor Final		171448		36,21	4,35	40,56	40,56	
09-mar	Consumidor FInal		171449		56,24	6,75	62,99	62,99	
09-mar	Consumidor FInal		171450		70,70	8,48	79,18	79,18	
09-mar	Consumidor Final		171451		23,31	2,80	26,11	26,11	
09-mar	Consumidor Final		171452		72,00	8,64	80,64	80,64	
09-mar	Consumidor FInal		171453		53,00	6,36	59,36	59,36	
	TOTAL				**2.807,96**	**336,96**	**3.144,92**	**3.144,92**	

RESUMEN

-x-

Caja	3.144,92	
Ventas		2.807,96
IVA en Ventas		336,96

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 8

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

AV. HUALTACO Y ESMERALDAS ESQ.

PERIODO: Del 10 al 16 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
10-mar	Consumidor Final		171454		56,20	6,74	62,94	62,94	

10-mar	Consumidor Final		171455		123,56	14,83	138,39	138,39	
10-mar	Consumidor FInal		171456		69,00	8,28	77,28	77,28	
10-mar	Consumidor FInal		171457		79,54	9,54	89,08	89,08	
10-mar	Consumidor Final		171458		136,89	16,43	153,32	153,32	
10-mar	Consumidor Final		171459		234,64	28,16	262,80	262,80	
10-mar	Consumidor Final		171460		98,43	11,81	110,24	110,24	
10-mar	Consumidor Final		171461		83,64	10,04	93,68	93,68	
10-mar	Consumidor FInal		171462		78,31	9,40	87,71	87,71	
10-mar	Consumidor FInal		171463		57,68	6,92	64,60	64,60	
10-mar	Consumidor Final		171464		57,00	6,84	63,84	63,84	
10-mar	Consumidor Final		171465		124,00	14,88	138,88	138,88	
11-mar	Consumidor Final		171466		45,30	5,44	50,74	50,74	
11-mar	Consumidor FInal		171467		183,00	21,96	204,96	204,96	
11-mar	Consumidor FInal		171468		67,98	8,16	76,14	76,14	
11-mar	Consumidor Final		171469		64,00	7,68	71,68	71,68	
11-mar	Consumidor Final		171470		215,00	25,80	240,80	240,80	
11-mar	Consumidor FInal		171471		60,21	7,23	67,44	67,44	
11-mar	Consumidor Final		171472		245,00	29,40	274,40	274,40	
12-mar	Consumidor Final		171473		46,50	5,58	52,08	52,08	
12-mar	Consumidor Final		171474		35,20	4,22	39,42	39,42	
12-mar	Consumidor FInal		171475		43,56	5,23	48,79	48,79	
12-mar	Consumidor FInal		171476		65,10	7,81	72,91	72,91	
12-mar	Consumidor Final		171477		135,89	16,31	152,20	152,20	
12-mar	Consumidor Final		171478		120,83	14,50	135,33	135,33	
13-mar	Consumidor Final		171479		115,00	13,80	128,80	128,80	
13-mar	Consumidor FInal		171480		128,37	15,40	143,77	143,77	
13-mar	Consumidor FInal		171481		70,25	8,43	78,68	78,68	
13-mar	Consumidor Final		171482		83,21	9,99	93,20	93,20	
13-mar	Consumidor Final		171483		46,00	5,52	51,52	51,52	
13-mar	Consumidor Final		171484		68,50	8,22	76,72	76,72	
	Suman…				**3.037,79**	**364,53**	**3.402,32**	**3.402,32**	

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 10 al 16 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
	Vienen…				**3.037,79**	**364,53**	**3.402,32**	**3.402,32**	
13-mar	Consumidor FInal		171485		44,12	5,29	49,41	49,41	
13-mar	Consumidor FInal		171486		35,20	4,22	39,42	39,42	
14-mar	Consumidor Final		171487		108,39	13,01	121,40	121,40	
14-mar	Consumidor Final		171488		46,80	5,62	52,42	52,42	
14-mar	Consumidor FInal		171489		54,89	6,59	61,48	61,48	
14-mar	Consumidor Final		171490		68,04	8,16	76,20	76,20	
14-mar	Consumidor Final		171491		45,70	5,48	51,18	51,18	
16-mar	Consumidor Final		171492		58,30	7,00	65,30	65,30	
16-mar	Consumidor FInal		171493		98,35	11,80	110,15	110,15	
16-mar	Consumidor FInal		171494		54,53	6,54	61,07	61,07	
16-mar	Consumidor Final		171495		150,80	18,10	168,90	168,90	
16-mar	Consumidor Final		171496		45,62	5,47	51,09	51,09	
16-mar	Consumidor Final		171497		98,40	11,81	110,21	110,21	
16-mar	Consumidor FInal		171498		46,50	5,58	52,08	52,08	
16-mar	Consumidor FInal		171499		100,83	12,10	112,93	112,93	
16-mar	Consumidor Final		171500		76,30	9,16	85,46	85,46	
16-mar	Consumidor Final		171501		80,40	9,65	90,05	90,05	
16-mar	Consumidor FInal		171502		101,00	12,12	113,12	113,12	
16-mar	Consumidor Final		171503		67,80	8,14	75,94	75,94	
16-mar	Consumidor Final		171504		74,80	8,98	83,78	83,78	
	TOTAL				**4.494,56**	**539,35**	**5.033,91**	**5.033,91**	

RESUMEN

-x-

Caja	5.033,91	
Ventas		4.494,56
IVA en Ventas		539,35

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 9

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 24 al 30 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
24-mar	Consumidor Final		171505		56,20	6,74	62,94	62,94	
24-mar	Consumidor Final		171506		24,30	2,92	27,22	27,22	
24-mar	Consumidor FInal		171507		40,80	4,90	45,70	45,70	
24-mar	Consumidor FInal		171508		24,30	2,92	27,22	27,22	
24-mar	Consumidor Final		171509		56,20	6,74	62,94	62,94	
24-mar	Consumidor Final		171510		45,20	5,42	50,62	50,62	
24-mar	Consumidor Final		171511		25,68	3,08	28,76	28,76	
24-mar	Consumidor Final		171512		45,56	5,47	51,03	51,03	
24-mar	Consumidor FInal		171513		78,31	9,40	87,71	87,71	
24-mar	Consumidor FInal		171514		57,68	6,92	64,60	64,60	
24-mar	Consumidor Final		171515		57,00	6,84	63,84	63,84	
24-mar	Consumidor Final		171516		25,68	3,08	28,76	28,76	
24-mar	Consumidor Final		171517		45,30	5,44	50,74	50,74	
24-mar	Consumidor FInal		171518		12,65	1,52	14,17	14,17	
24-mar	Consumidor FInal		171519		23,45	2,81	26,26	26,26	
24-mar	Consumidor Final		171520		35,40	4,25	39,65	39,65	

25-mar	Consumidor Final		171521		23,50	2,82	26,32	26,32	
25-mar	Consumidor FInal		171522		60,21	7,23	67,44	67,44	
25-mar	Consumidor Final		171523		12,80	1,54	14,34	14,34	
25-mar	Consumidor Final		171524		16,65	2,00	18,65	18,65	
25-mar	Consumidor Final		171525		40,23	4,83	45,06	45,06	
25-mar	Consumidor Final		171526		52,21	6,27	58,48	58,48	
25-mar	Consumidor FInal		171527		16,85	2,02	18,87	18,87	
25-mar	Consumidor FInal		171528		75,63	9,08	84,71	84,71	
25-mar	Consumidor Final		171529		62,25	7,47	69,72	69,72	
25-mar	Consumidor Final		171530		84,25	10,11	94,36	94,36	
25-mar	Consumidor Final		171531		45,62	5,47	51,09	51,09	
25-mar	Consumidor Final		171532		21,32	2,56	23,88	23,88	
25-mar	Consumidor FInal		171533		47,45	5,69	53,14	53,14	
25-mar	Consumidor FInal		171534		54,12	6,49	60,61	60,61	
26-mar	Consumidor Final		171535		69,65	8,36	78,01	78,01	
	Suman…				**1.336,45**	**160,37**	**1496,82**	**1496,82**	

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 24 al 30 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
	Vienen…				**1.336,45**	**160,37**	**1496,82**	**1496,82**	
26-mar	Consumidor Final		171536		45,32	5,44	50,76	50,76	
26-mar	Consumidor Final		171537		87,12	10,45	97,57	97,57	
26-mar	Consumidor FInal		171538		32,22	3,87	36,09	36,09	
26-mar	Consumidor FInal		171539		54,00	6,48	60,48	60,48	
26-mar	Consumidor Final		171540		62,00	7,44	69,44	69,44	
26-mar	Consumidor FInal		171541		18,90	2,27	21,17	21,17	
26-mar	Consumidor FInal		171542		22,00	2,64	24,64	24,64	
26-mar	Consumidor Final		171543		15,45	1,85	17,30	17,30	

27-mar	Consumidor Final		171544		65,20	7,82	73,02	73,02	
27-mar	Consumidor Final		171545		24,52	2,94	27,46	27,46	
27-mar	Consumidor FInal		171546		21,32	2,56	23,88	23,88	
27-mar	Consumidor FInal		171547		65,48	7,86	73,34	73,34	
27-mar	Consumidor Final		171548		84,00	10,08	94,08	94,08	
27-mar	Consumidor Final		171549		46,00	5,52	51,52	51,52	
27-mar	Consumidor Final		171550		32,00	3,84	35,84	35,84	
27-mar	Consumidor Final		171551		68,20	8,18	76,38	76,38	
27-mar	Consumidor FInal		171552		74,23	8,91	83,14	83,14	
27-mar	Consumidor FInal		171553		45,52	5,46	50,98	50,98	
27-mar	Consumidor Final		171554		65,30	7,84	73,14	73,14	
28-mar	Consumidor Final		171555		15,41	1,85	17,26	17,26	
28-mar	Consumidor Final		171556		74,56	8,95	83,51	83,51	
28-mar	Consumidor FInal		171557		78,12	9,37	87,49	87,49	
28-mar	Consumidor FInal		171558		24,32	2,92	27,24	27,24	
28-mar	Consumidor Final		171559		88,21	10,59	98,80	98,80	
28-mar	Consumidor FInal		171560		25,00	3,00	28,00	28,00	
28-mar	Consumidor FInal		171561		86,52	10,38	96,90	96,90	
28-mar	Consumidor Final		171562		45,32	5,44	50,76	50,76	
28-mar	Consumidor FInal		171563		45,20	5,42	50,62	50,62	
28-mar	Consumidor FInal		171564		78,98	9,48	88,46	88,46	
	Suman…				**2.826,87**	**339,22**	**3166,09**	**3166,09**	

COMISARIATO LA HABANA
DIARIO DE VENTAS

PERIODO: Del 24 al 30 de Marzo del 2009

Fecha	Descripción	Nota de Venta	Factura	Ventas		IVA en Ventas	TOTAL	Forma de Pago	
				0%	0,12			Contado	Credito
	Vienen…				**2.826,87**	**339,22**	**3166,09**	**3166,09**	
28-mar	Consumidor Final		171565		62,20	7,46	69,66	69,66	
28-mar	Consumidor FInal		171566		112,20	13,46	125,66	125,66	

28-mar	Consumidor FInal		171567		42,85	5,14	47,99	47,99	
30-mar	Consumidor Final		171568		76,89	9,23	86,12	86,12	
30-mar	Consumidor FInal		171569		50,98	6,12	57,10	57,10	
30-mar	Consumidor FInal		171570		59,89	7,19	67,08	67,08	
30-mar	Consumidor FInal		171571		83,76	10,05	93,81	93,81	
30-mar	Consumidor Final		171572		50,84	6,10	56,94	56,94	
30-mar	Consumidor FInal		171573		74,37	8,92	83,29	83,29	
30-mar	Consumidor FInal		171574		69,65	8,36	78,01	78,01	
30-mar	Consumidor Final		171575		85,72	10,29	96,01	96,01	
30-mar	Consumidor FInal		171576		67,84	8,14	75,98	75,98	
30-mar	Consumidor FInal		171577		98,74	11,85	110,59	110,59	
30-mar	Consumidor FInal		171578		56,70	6,80	63,50	63,50	
30-mar	Consumidor Final		171579		103,74	12,45	116,19	116,19	
30-mar	Consumidor FInal		171580		64,87	7,78	72,65	72,65	
30-mar	Consumidor FInal		171581		87,45	10,49	97,94	97,94	
30-mar	Consumidor Final		171582		65,93	7,91	73,84	73,84	
30-mar	Consumidor Final		171583		63,92	7,67	71,59	71,59	
30-mar	Consumidor Final		171584		73,87	8,86	82,73	82,73	
30-mar	Consumidor Final		171585		87,64	10,52	98,16	98,16	
30-mar	Consumidor FInal		171586		68,34	8,20	76,54	76,54	
30-mar	Consumidor FInal		171587		90,04	10,80	100,84	100,84	
	TOTAL				**4.525,30**	**543,04**	**5.068,34**	**5.068,34**	

RESUMEN

-x-

Caja	5.068,34	
Ventas		4.525,30
IVA en Ventas		543,04

p/r Venta de mercaderia según anexo Nº 10

ANEXO 1

OMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE INGRESOS CAJA-BANCOS

PERIODO: DEL 22-28 DE ENERO DEL 2009

FECHA	DESCPRIPCION	CREDITO	DEBITO	
		CTA POR COBRAR	CAJA	BANCO
24-ene	Cancelacion de la cta de la Sra. Maria Savedra	150,30	150,30	
26-ene	Cancelacion de la cta del Sr. Carlos Galvez	134,85	134,85	
28-ene	Cancelacion de la cta de la Sra. Carmen Loayza	124,1	124,1	
TOTAL		**409,25**	**409,25**	

RESUMEN

-x-

CAJA	409,25	
CUENTA POR COBRAR		409,25

p/r Cobro de Cuentas Pendientes Según Anexos 1

ANEXO 2

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE INGRESOS CAJA-BANCOS

PERIODO: DEL 29-31 DE ENERO DEL 2009

FECHA	DESCPRIPCION	CREDITO	DEBITO	
		CTA POR COBRAR	CAJA	BANCO
29-ene	Cancelacion de la cta de la Sra. Marcela Guerrero	80,36	80,36	
30-ene	Cancelacion de la cta de la Sra Mercedes Guaycha	88,40	88,40	
TOTAL		**168,76**	**168,76**	

RESUMEN

-x-

CAJA	168,77	
CUENTA POR COBRAR		168,77

p/r Cobrode Cuentas Pendientes Según Anexos 2

ANEXO 3

COMISARIATO LA HABANA

DIARIO DE INGRESOS CAJA-BANCOS

PERIODO: DEL 22-28 DE ENERO DEL 2009

FECHA	DESCPRIPCION	CREDITO	DEBITO	
		CTA POR COBRAR	CAJA	BANCO
28-feb	Cancelacion de la cta de la Sra.Lorena Lujan	114,80	114,80	
28-feb	Cancelacion de la cta de la Sra.Lucia Ramos	118,07	118,07	
TOTAL		**232,87**	**232,87**	

RESUMEN

-x-

CAJA	232,87	
CUENTA POR COBRAR		232,87

p/r Cobrode Cuentas Pendientes Según Anexos 3

COMISARIATO LA HABANA

LABRO CAJA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2009

FECHA	DESCRIPCION	COMPROB	INGRESO	EGRESO	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial				1.995,50
02-07/ene	Por Venta según anexo 01	Factura	2.867,40		4.862,90
08-14/ene	Por Venta según anexo 02	Factura	2935,75		7.798,65
15-21/ene	Por Compras según anexo 01	Factura		649,90	7.148,75
17-ene	Devolucion de Mercaderias	Factura	95,87		7.244,62
22-28/ene	Por Venta según anexo 03	Factura	2.434,26		9.678,88
22-28/ene	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 0 1	Factura	409,25		10.088,13
24-ene	Por Pago de Servicios Basicos de Enero	Factura		593,80	9.494,33
29-31/ene	Por Venta según anexo 04	Factura	6.685,07		16.179,40
29-ene	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Ener	Factura		460,00	15.719,40
29-ene	Por Pago Publicidad y Propag. mes Enero	Factura		92,34	15.627,06
29-ene	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 2	Factura	168,77		15.795,83
31-ene	Por Pago del IVA del mes de Enero	Factura		1.597,54	14.198,29

COMISARIATO LA HABANA

LABRO CAJA

DEL 1 DE FEBRERO AL 28 DE FEBRERO DEL 2009

FECHA	DESCRIPCION	COMPROB	INGRESO	EGRESO	SALDO
	Saldo del mes Anterior				**14.198,29**
02-07/Feb	Por Compras según anexo 02	Factura		848,04	13.350,25
09-16/ feb	Por Venta según anexo 05	Factura	2.737,78		16.088,03
10-feb	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Enero	Factura		52,96	16.035,07
17-22/ feb	Por Venta según anexo 06	Factura	1.721,02		17.756,09
23-28 /feb	Por Venta según anexo 07	Factura	4.889,82		22.645,91
23-28 /feb	Por Compras según anexo 03	Factura		349,28	22.296,63
24-feb	Por Pago de Servicios Basicos de febrero	Factura		495,20	21.801,43
28-feb	Por Cobro Pendientes S/ a de Ingreso 3	Factura	232,87		22.034,30
28-feb	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Feb	Factura		460,00	21.574,30
28-feb	Por Pago Publicidad y Propag. mes Feb.	Factura		92,34	21.481,96
28-feb	Por Pago del IVA del mes de Febrero	Factura		620,93	20.861,03

COMISARIATO LA HABANA

LABRO CAJA

DEL 1 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FECHA	DESCRIPCION	COMPROB	INGRESO	EGRESO	SALDO
	Saldo del mes Anterior				**20.861,03**
02-09/ mar	Por Venta según anexo 08		3.144,92		24.005,95
10-16/mar	Por Venta según anexo 09		5.033,91		29.039,86
10-mar	Por Pago de Ret. En la Fte. Del mes de Feb.			79,61	28.960,25
17-23/mar	Por Compras según anexo 04			676,95	28.283,30
24-30/mar	Por Venta según anexo 10		5.068,34		33.351,64
28-mar	Por Pago de Servicios Basicos de marzo			514,80	32.836,84
30-mar	Por Pago arriendo a Jose Fernandez de Mar			460,00	32.376,84
31-mar	Por Pago Publicidad y Propag. mes Marzo			92,34	32.284,50
31-mar	Por Pago del IVA del mes de Marzo			1.302,19	**30.982,31**

COMISARIATO LA HABANA
LABRO BANCOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2009

FECHA	DESCRIPCION	COMPROB	DEBE	HABER	SALDO
1-ene	Saldo segun Estado de Situacion Inicial		17.261,35		17.261,35
29-ene	Por Pago de Sueldo mes de Enero	Rol Pagos		2.928,44	14.332,91

COMISARIATO LA HABANA
LABRO BANCOS
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2009

FECHA	DESCRIPCION	COMPROB	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo mes anterior				14.332,91
02-07 / feb	Compras de Mercaderias	Factura		618,27	13.714,64
10-feb	Por Pago de Obligac. Patronales de Enero	Rol Pagos		694,01	13.020,63
23-28/Feb	Por Compras según anexo 03	Factura		949,53	12.071,10
28-feb	Por Cancelacion de Cuenta Pendiente	Cheque		244,20	11.826,90
28-feb	Por Pago de Sueldo mes de Febrero	Rol Pagos		2.928,44	8.898,46

COMISARIATO LA HABANA
LABRO BANCOS
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2009

FECHA	DESCRIPCION	COMPROB	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo mes anterior				8.898,46
10-mar	Por Pago de Obligac. Patronales de Febrero	Rol Pagos		694,01	8.204,45
17-23/mar	Por Compras según anexo 04	Factura		376,84	7.827,61
23-mar	Por Cancelacion de Cuenta Pendiente	Cheque		755,02	7.072,59
31-mar	Por Pago de Sueldo mes de Marzo	Rol Pagos		2.928,44	4.144,15

COMISARIATO LA HABANA

ROL DE PAGOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO

NOMINA	CARGO	Nº DIAS	INGRESOS				EGRESOS				TOTAL PERC
			SUELDO UNIF.	BONIFIC.	HORAS EXTRAS	TOTAL ING	APT 9,35%	ANTICIPO	CREDITO	TOTAL EGRES.	
Jose Luis Blacio	Gerente	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Henry Cedeño	Auxiliar Contab.	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Medardo Zali	Administrador	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Gabriela Olivo	Cajero 1	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Jose Manuel Agurto	Cajero 2	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Johana Guayas	Vendedores 1	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Carlos Valdez	Vendedores 2	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
TOTAL			**1.526,00**			**1.526,00**	**142,66**			**142,66**	**1.383,34**

HUAQUILLAS, 31 DE ENERO DEL 2009

GERENTE

CONTADORA

COMISARIATO LA HABANA

ROL DE PAGOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO

NOMINA	CARGO	Nº DIAS	INGRESOS				EGRESOS				TOTAL PERC
			SUELDO UNIF.	BONIFIC.	HORAS EXTRAS	TOTAL ING	APT 9,35%	ANTICIPO	CREDITO	TOTAL EGRES.	
Jose Luis Blacio	Gerente	24	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Henry Cedeño	Contador	24	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Medardo Zali	Administrador	24	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Gabriela Olivo	Cajero 1	24	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Jose Manuel Agurto	Cajero 2	24	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Johana Guayas	Vendedores 1	24	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Carlos Valdez	Vendedores 2	24	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
TOTAL			**1.526,00**			**1.526,00**	**142,66**			**142,66**	**1.383,34**

HUAQUILLAS, 29 DE FEBRERO DEL 2009

GERENTE

CONTADORA

COMISARIATO LA HABANA

ROL DE PAGOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO

NOMINA	CARGO	Nº DIAS	INGRESOS				EGRESOS				TOTAL PERC
			SUELDO UNIF.	BONIFIC.	HORAS EXTRAS	TOTAL ING	APT 9,35%	ANTICIPO	CREDITO	TOTAL EGRES.	
Jose Luis Blacio	Gerente	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Henry Cedeño	Contador	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Medardo Zali	Administrador	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Gabriela Olivo	Cajero 1	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Jose Manuel Agurto	Cajero 2	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Johana Guayas	Vendedores 1	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
Carlos Valdez	Vendedores 2	30	218,00			218,00	20,38			20,38	197,62
TOTAL			**1.526,00**			**1.526,00**	**142,66**			**142,66**	**1.383,34**

HUAQUILLAS, 31 DE MARZO DEL 2009

GERENTE

CONTADORA

COMISARIATO LA HABANA

PROVISIONES POR PAGAR

CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO

PROVISIONES								
Nº	**NOMBRE Y APELLIDO**	**CARGO**	**S.U.B**	**APORTE PATRONAL**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**FONDO DE RESERVA**	**TOTAL**
1	Jose Luis Blacio	Gerente	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
2	Henry Cedeño	Contador	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
3	Medardo Zali	Administrador	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
4	Gabriela Olivo	Cajero 1	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
5	Jose Manuel Agurto	Cajero 2	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
8	Johana Guayas	Vendedores 1	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
9	Carlos Valdez	Vendedores 2	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
	TOTAL		**1.526,00**	**185,41**	**127,17**	**127,17**	**127,17**	**566,91**

HUAQUILLAS, 31 DE ENERO DEL 2009

GERENTE

CONTADORA

COMISARIATO LA HABANA

PROVISIONES POR PAGAR

CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO

PROVISIONES								
Nº	**NOMBRE Y APELLIDO**	**CARGO**	**S.U.B**	**APORTE PATRONAL**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**FONDO DE RESERVA**	**TOTAL**
1	Jose Luis Blacio	Gerente	450,00	54,68	37,50	18,17	37,50	147,84
2	Henry Cedeño	Contador	320,00	38,88	26,67	18,17	26,67	110,38
3	Medardo Zali	Administrador	280,00	34,02	23,33	18,17	23,33	98,85
4	Gabriela Olivo	Cajero 1	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
5	Jose Manuel Agurto	Cajero 2	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
8	Johana Guayas	Vendedores 1	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
9	Carlos Valdez	Vendedores 2	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
	TOTAL		**1.922,00**	**233,52**	**160,17**	**127,17**	**160,17**	**681,03**

HUAQUILLAS, 28 DE FEBRERO DEL 2009

GERENTE

CONTADORA

COMISARIATO LA HABANA

PROVISIONES POR PAGAR

CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO

PROVISIONES								
Nº	**NOMBRE Y APELLIDO**	**CARGO**	**S.U.B**	**APORTE PATRONAL**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**FONDO DE RESERVA**	**TOTAL**
1	Jose Luis Blacio	Gerente	450,00	54,68	37,50	18,17	37,50	147,84
2	Henry Cedeño	Contador	320,00	38,88	26,67	18,17	26,67	110,38
3	Medardo Zali	Administrador	280,00	34,02	23,33	18,17	23,33	98,85
4	Gabriela Olivo	Cajero 1	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
5	Jose Manuel Agurto	Cajero 2	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
8	Johana Guayas	Vendedores 1	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
9	Carlos Valdez	Vendedores 2	218,00	26,49	18,17	18,17	18,17	80,99
	TOTAL		**1.922,00**	**233,52**	**160,17**	**127,17**	**160,17**	**681,03**

HUAQUILLAS, 31 DE MARZO DEL 2009

GERENTE

CONTADORA

CALCULOS

REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIA

COMPRAS NETAS	
Compras Netas=	Compras – Devolución en compras
Compras Netas=	4.926,17 - 85,60
Compras Netas=	4.840,57

VENTAS NETAS	
Ventas Netas=	34.260,22

COSTO DE VENTA				
Costo de Venta=	Inventario Inicial + Compras Netas – Inventario Final			
Costo de Venta=	44.860,88	+	4840,57	- 29.145,31
Costo de Venta=	**20.556,14**			

MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA			
Mercadería Disp. para la Venta=	Inventario Inicial + Compras Netas		
Mercadería Disp. para la Venta=	44.860,88	+	4840,57
Mercadería Disp. para la Venta=	**49.701,45**		

INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA

Inventario Final de Mercadería= Mercadería Disp. para la Venta - Costo de Ventas

Inventario Final de Mercadería= 49.701,45 - 20.556,14

Inventario Final de Mercadería= **29.145,31**

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Utilidad Bruta en Ventas= Ventas Netas - Costo de Ventas

Utilidad Bruta en Ventas= 34.260,22 - 20.556,14

Utilidad Bruta en Ventas= **13.704,08**

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Provisión cuentas incobrables = Cuentas por Cobrar * 1% Anual

Provisión cuentas incobrables = 142.30 * 1% anual

Provisión cuentas incobrables= 1.42/12 =0,12 * 3 Meses

Provisión cuentas incobrables= 0,36

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 2 4 1 8 7 8 1 0 0 1

202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: COMISARIATO "LA HABANA"

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	+	-	353	+	
	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	+	585,5	362	+	5,86
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	+	410,00	390	+	4,10
	APLICABLES EL 2%	341	+	150,00	391	+	3,00
	APLICABLES EL 8%	342	+	500,00	392	+	40,00
	APLICABLES EL 25%	343	+		393	+	
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	**1645,50**	**399**	=	52,96

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**	=
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	+	52,96
INTERÉS POR MORA		903	+	
MULTAS		904	+	
TOTAL PAGADO		999	=	52,96
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

FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-15	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	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	0 7 0 2 4 1 8 7 8 1 0 0 1		COMISARIATO "LA HABANA"

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	+	-	353	+	
	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	+	3391,3	362	+	33,91
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	+	370,00	390	+	3,70
	APLICABLES EL 2%	341	+	100,00	391	+	2,00
	APLICABLES EL 8%	342	+	500,00	392	+	40,00
	APLICABLES EL 25%	343	+		393	+	
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	**4361,30**	**399**	=	79,61

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**	=	
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	+ 79,61
INTERÉS POR MORA		903	+
MULTAS		904	+
TOTAL PAGADO		999	= 79,61
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	US
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

)S DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 1

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL FIRMA CONTADOR

NOMBRE: JOSE LUIS BLACIO TORRES			NOMBRE :		
198	Cédula de Identidad o No. de Pasapo:	070241878-1	199	RUC No.	0 0 1

FORMULARIO 103

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-15

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	202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
0 7 0 2 4 1 8 7 8 1 0 0 1	COMISARIATO "LA HABANA"

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	+	-	353	+	
	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	+	949,37	362	+	9,49
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	+	370,00	390	+	3,70
	APLICABLES EL 2%	341	+	280,00	391	+	2,80
	APLICABLES EL 8%	342	+	500,00	392	+	40,00
	APLICABLES EL 25%	343	+		393	+	
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	**2099,37**	**399**	=	55,99

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**	=
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	+	55,99
INTERÉS POR MORA		903	+	
MULTAS		904	+	
TOTAL PAGADO		999	=	55,99
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

E LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 d

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL — FIRMA CONTADOR

NOMBRE: JOSE LUIS BLACIO TORRES		NOMBRE :	
198 Cédula de Identidad o No. de Pasapor	070241878-1	199 RUC No.	0 0 1

FORMULARIO 104
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-152

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	2009

104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUY

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC
	0 7 0 2 4 1 8 7 8 1 0 0 1

202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	COMISARIATO "LA HABANA"

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		LOR NETO (VALOR BRUTO -		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+ 13.839,73	411	+ 13.839,73	421	+	1660,77
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**	= 13.839,73	**419**	= 13.839,73	**429**	=	1660,77
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		TOTAL TRANSFERENCIAS		TOTAL IMPUESTO GENERADO		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL		IMPUESTO A		IMPUESTO A LIQUIDAR		TOTAL IMPUESTO	
480	13839,73	481		482	1660,77	483		484	1660,77	485		499	1660,77

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		LOR NETO (VALOR BRUTO -		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+ 1.239,90	511	+ 1.239,90	521	+	148,79
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**	= 1.239,90	**519**	= 1.239,90	**529**	=	148,79
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		+415+416+417+418) / 419	553	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)		**1+522+524+525) x 553**	**554**	= 148,79

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)			601	= 1511,98
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)			602	=
(-) SALDO CRÉDITO	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	(-)
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período		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	+

SUBTOTAL A PAGAR	)2-605-607-609+611 > 0	**619**	=	1511,98
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION	**(619 + 621)**	**699**	=	1511,98

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
RETENCIÓN DEL 30%		721	+	
RETENCIÓN DEL 70%		723	+	7,56
RETENCIÓN DEL 100%		725	+	60,00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	**(721+723+725)**	**799**	=	67,56

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	**(699+ 799)**	**859**	=	**1579,54**

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	859-897	902	+	**1579,54**
INTERÉS POR MORA		903	+	
MULTAS		904	+	
TOTAL PAGADO		999	=	**1579,54**
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								**DETALLE DE COMPENSACIONES**			
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD

IONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELL

JETO PASIVO / REPRESENTAN FIRMA CONTADOR

NOMBRE :	JOSE LUIS BLACIO TORRES		NOMBR		
198	Cédula de Identidad o N	0702414878-1	199	RUC No.	0 0 1

FORMULARIO — RESOLUCIÓN Nº NAC-DG

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	2009	104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUS

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201 RUC	202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
0 7 0 2 4 1 8 7 8 1 0 0 1	COMISARIATO "LA HABANA"

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE D		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TA	401	+	8.592,67	411	+	8.592,67	421	+	1031,12
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+		412	+		422	+	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO	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**	=	8.592,67	**419**	=	8.592,67	**429**	=	1031,12
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA				431					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO				432					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIM				433			443		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFOR				434			444		

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL		TOTAL		TOTAL IMPUESTO		IMPUESTO A LIQUIDAR		IMPUESTO A		IMPUESTO A		TOTAL	
480	8592,67	481		482	1031,12	483		488	1031,12	485		499	1031,12

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DE		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO	501	+	4.081,30	511	+	4.081,30	521	+	489,75
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) GRA	504	+		514	+		524	+	
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+		515	+		525	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRA	506	+		516	+				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVA	507	+		517	+				
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES **RISE**				518	+				
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	=	4.081,30	**519**	=	4.081,30	**529**	=	489,75
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO				532					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIM				533			543		
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (IN				534			544		

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	412+415+416+417+418) / 419	553	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcio	**1+522+524+525) x 553**	**554**	= 489,75

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=	541,37
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)		602	=	
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de l	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	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	
SUBTOTAL A PAGAR	601-602-605-607-609+611 > 0	**619**	=	541,37
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION	**(619 + 621)**	**699**	=	541,37

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIÓN DEL 30%	721	+	
RETENCIÓN DEL 70%	723	+	7,56

RETENCIÓN DEL 100%	725	+	60,00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721+723+725)	**799**	**=**	67,56
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+ 799)	**859**	**=**	**608,93**
PAGO PREVIO (Informativo)	890		

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	##	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	+	**608,93**
INTERÉS POR MORA	903	+	
MULTAS	904	+	
TOTAL PAGADO	999	=	**608,93**
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 **DETALLE DE COMPENSACIONES**

##	N/C No	##	N/C No	#	N/C No	##	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
##	USD	##	USD	#	USD	##	USD	917	USD	919	USD

CIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA

IETO PASIVO / REPRESENTAN FIRMA CONTADOR

NOMBRE :	JOSE LUIS BLACIO TORRES	NOMBRE	
## Cédula de Identidad o	0702414878-1	199 RUC No.	0 0 1

FORMULARIO 1 RESOLUCIÓN Nº NA	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	2009

104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUS

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	0 7 0 2 4 1 8 7 8 1 0 0 1		COMISARIATO "LA HABANA"

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL P	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GR	401	+	11.827,82	411	+	11.827,82	421	+	1419,35
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 1	402	+		412	+		422	+	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS)	403	+		413	+				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA	404	+		414	+				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS)	405	+		415	+				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA	406	+		416	+				
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+		417	+				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+		418	+				
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	**=**	11.827,82	**419**	**=**	11.827,82	**429**	**=**	1419,35
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA				431					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSA				432					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENS				433			443		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMED				434			444		

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL		TOTAL		TOTAL		IMPUESTO A		IMPUESTO A		IMPUESTO A		TOTAL	
480	11827,82	481		482	1419,35	483		484	1419,35	485		499	1419,35

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PER	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS	501	+	1.659,37	511	+	1.659,37	521	+	199,12
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS	502	+		512	+		522	+	
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS	503	+		513	+		523	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS	504	+		514	+		524	+	
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS	505	+		515	+		525	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS	506	+		516	+				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJ	507	+		517	+				
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENT				518	+				
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	**=**	1.659,37	**519**	**=**	1.659,37	**529**	**=**	199,12
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSA				532					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENS				533			543		
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERM				534			544		

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	.2+415+416+417+418) / 419	553	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Fa	**+522+524+525) x 553**	**554**	**=** 199,12

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=	1220,23
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que ce		602	=	
(-) SALDO CRÉDITO	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del pe	605	(-)	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el	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	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	
SUBTOTAL A PAGAR	1-602-605-607-609+611 > 0	**619**	=	1220,23
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION	**(619 + 621)**	**699**	=	1220,23

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIÓN DEL 30%	721	+	
RETENCIÓN DEL 70%	723	+	7,56

COMISARIATO
La Habana
COMISARIATO
Calidad y variedad en... Tu economía
La Habana
COMISARIATO
La Habana
CALIDAD Y VARIEDAD EN... TU ECONOMIA
PIGGIS
La Habana
COMISARIATO

COMISARIATO
La Habana
La Habana
COMISARIATO
Calidad y variedad en... Tu economía
PINGÜINO

LOS ANDES
Coca-Cola

Light
Light

Aquí podemos mostrar al Propietario del Comisariato el Sr. José Luis Blacio Torres.

En esta foto se puede ver al Asistente de Administración el Sr. Medardo Silva

Hunt's
Sixty 9

0CH-561

1. TITULO:

REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL COMISARIATO LA HABANA DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009.

2. PROBLEMÁTICA:

En la actualidad el Ecuador debido a los malos gobiernos que nos antecedieron, atraviesa una crisis socio económico y político, que día a día propicia el auge de corrupción llegando a ocasionar que muchas familias se vean obligadas a emigrar a diferentes países en busca de una mejor calidad de vida y estatus económico.

Una de las principales preocupaciones en nuestro país es combatir el desempleo o por lo menos mantenerlo a niveles bajos, ya que con ello se asegura que el bienestar económico vaya paralelamente con el bienestar social.

Debido a esto dentro de las grandes empresas los representantes y encargados de la administración son los mismos que propician los fraudes y el desequilibrio económico y financiero trayendo consigo el cierre de las empresas.

Todo lo antes mencionado ha repercutido a varios cantones de nuestras provincia provocando la quiebra y el cierre de muchos negocios debido a la Falta de un Control Administrativo y Financiero que de manera transparente y clara refleje en sí, los ingresos y gastos de las actividades económicas,

no solo en el sector comercial sino también a niveles Industriales, de Servicios de Producción, Artesanales entre otros.

Al mismo tiempo este problema ha trascendido de manera notable en nuestra ciudad, la cual está atravesando una inestabilidad económica por causa de los múltiples desacuerdos que existen en las diferentes empresas, puesto que es un sector fronterizo y la mayoría de sus habitantes se dedican al comercio; ya sea Formal e Informal, esto nos da como consecuencia a que la mayoría de los comerciales no lleven un control de Ingresos y Gastos mediante una Organización Contable o conforme lo determina el Servicio de Rentas Internas (S.R.I).

Por esta razón hemos creído conveniente investigar al Comisariato **"LA HABANA "**de propiedad del señor José Luis Blacio Torres con RUC Nº 0702418781001, ubicada en la Avenida Hualtaco y Esmeraldas, teléfono 2997-061 Cel. 091731277, de la ciudad de Huaquillas; dedicado a la compra y venta de artículos de primera necesidad, iniciándose con un capital de 15000.00 dólares a partir del año 2003, con la finalidad de prestar sus servicios a la colectividad de Huaquillas, de esta manera generando fuentes de trabajo y a su vez obtener beneficios económicos, actualmente esta empresa cuenta con un capital que supera los $60.000,00

Para conocer el desarrollo de las actividades económicas, administrativas del Comisariato “LA HABANA” realizamos un sondeo mediante la observación directa a los procesos y entrevista al propietario, producto de esta acción hemos encontrado lo siguientes limitaciones en el ámbito administrativo y financiero:

- El sistema de contabilidad actual no permite realizar un registro oportuno de cada una de las operaciones financieras, por lo que carece de información confiable y oportuna que le permita una correcta toma de decisiones.
- No disponen de un registro detallado de sus Proveedores, lo que limita el conocimiento de la calidad de producto, plazo y demás condiciones que son prioritarias en la adquisición de los mismos.
- No tienen un adecuado control de las Cuentas por Pagar del comisariato lo cual le imposibilita cumplir con los compromisos en forma oportuna y saber si cuenta con el monto suficiente para cubrir sus obligaciones.
- Ausencia de un reglamento que norme todas las actividades del comisariato lo cual no facilita el control de su Administración.
- No se realiza conciliaciones bancarias de la cuenta corriente del comisariato, lo cual dificulta conocer el saldo real.

- No poseen un Organigrama Administrativo por lo que se dificulta la asignación de funciones, y que facilite la supervisión de cada una de las actividades encomendadas.

De lo anteriormente descrito se sintetiza que el problema central es:

“LA FALTA DE UNA REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DEL COMISARIATO LA HABANA DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS, NO PERMITE TENER UN ADECUADO CONTROL DE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y FINANCIEROS LO CUAL IMPOSIBILITA LA TOMA DE DECISIONES OPORTUNAS A BENEFICIO DE LA ENTIDAD, Y POR ENDE DE LA SOCIEDAD”

3. JUSTIFICACIÓN

ACADÉMICO:

El objetivo de la Universidad Nacional de Loja a través del nuevo modelo pedagógico (SAMOT) es de preparar excelentes profesionales capaces de enfrentar los retos que nuestra sociedad exige, para generar un bienestar interno y externo, poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestra carrera. Además tenemos la certeza que la información que hemos recopilado en esta investigación mediante las diversas fuentes bibliográficas así mismo contando con el asesoramiento de nuestra directora de tesis, nos permita concluir con éxito el tema planteado.

SOCIO-ECONÓMICO:

Conocedores de la difícil situación económica que atraviesa nuestra ciudad, queremos contribuir con la Reorganización Administrativa y Contable del Comisariato la **"HABANA"** el mismo que le permita obtener un mejor desarrollo, además del incremento de sus ingresos, generando así fuentes de trabajo, además de establecer y comprender las verdaderas causas, del porque no cuentan con un eficiente sistema contable, originando así un déficit económico que afecta a la empresa y por ende a la sociedad en general.

INSTITUCIONAL:

En el ámbito institucional podemos contribuir al Comisariato “La Habana” con una Reorganización Administrativa y Contable que le permita obtener una mejor optimización de sus recursos y a la vez maximizar sus ingresos generados en un periodo determinado, facilitando así la toma de futuras decisiones Administrativas y Financieras.

4: OBJETIVOS:

OBJETIVO GENERAL:

- Realizar una Reorganización Administrativa y Contable en el Comisariato la HABANA de la ciudad de Huaquillas, en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2009 con la finalidad de cumplir con los objetivos de la Entidad para la cual fue creada, facilitando así la obtención de la información Financiera para la oportuna toma de decisiones

.OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Elaborar un Organigrama Estructural y un Manual de Funciones para el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de la empresa objeto de estudio.
- Organizar contablemente las diferentes actividades económicas y financieras de la entidad, desde la elaboración de un Manual de Cuentas hasta la presentación de los Estados Financieros.
- Aplicar en todo el proceso contable la Normativa Legal Vigente para las empresas comerciales como es el caso que nos ocupa.

5- MARCO TEÓRICO

EMPRESA

CONCEPTO.- "La empresa es la unidad económica que produce bienes y servicios mediante la cual presta un servicio para beneficios de la sociedad, es una unidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a las actividades de producción, comercialización, producción de bienes y servicios a la colectividad."[20]

Los Objetivos que percibe una Empresa son Utilidad, Rentabilidad y Gerencia.

[20] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General Edición actualizada 2003

ADMINISTRACIÓN.

"La palabra administración se forma del prefijo **ad**, hacia, y de ministratio esta última palabra viene a su vez de **minister**, vocablo compuesto de **minus**, comparativo de inferioridad, y del sufijo **ter**, que sirve como término de comparación. La etimología nos da la idea que la administración se refiere a una función que se desarrolla bajo el mando de otro, de un servicio que se presta".[21]

La administración consiste en lograr un objetivo predeterminado mediante el esfuerzo ajeno, además de prever, organizar, mandar, coordinar y controlar la dirección de un organismo social, es un proceso social que lleva consigo la responsabilidad de planear y regular en forma eficiente las operaciones de una empresa, para lograr un propósito dado.

FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

[21] GILBERT, Daniel. La Administración. 6ta Edición

Son cuatro las etapas básicas para su estudio y conformación de sus dos principales fases; **Fase Mecánica**, compuesta por la planeación y la organización, en donde se da respuesta a los cuestionamientos de ¿Qué se va a hacer? y ¿Cómo se va a realizar? respectivamente; la otra fase, **La Dinámica** cuya implantación dentro de la organización, nos permite ver con mayor claridad lo que al momento se está haciendo y así mismo poder evaluar tales acciones.

Con el propósito de clarificar la existencia de estas cuatro fases del proceso administrativo, enseguida se presenta el significado de cada una de ellas.

PLANIFICACIÓN O PLANEACIÓN.

Proceso por el cual se obtiene una visión del futuro, en donde es posible determinar y lograr los objetivos**,** mediante la elección de un curso de acción.

"Importancia de la planeación:

- Propicia el desarrollo de la empresa.
- Reduce al máximo los riesgos.
- Maximiza el aprovechamiento de los recursos y tiempo".[22]

[22] GILBERT, Daniel. La Administración. 6ta Edición

ORGANIZACIÓN.

Es la creación de una estructura, la cual determina las jerarquías necesarias y agrupación de actividades, con el fin de simplificar las mismas y sus funciones dentro del grupo social.

Este es un principio general, válido tanto en la administración de empresas como en cualquier institución.

Así, una estructura de organización debe estar diseñada de manera que sea perfectamente claro para todos quien debe realizar determinada tarea y quien es responsable por determinados resultados; en esta forma se eliminan las dificultades que ocasiona la imprecisión en la asignación de responsabilidades y se logra un sistema de comunicación y de toma de decisiones que refleja y promueve los objetivos de la empresa.

LIDERAZGO O DIRECCIÓN.

Comprende la influencia del administrador en la realización de los planes, obteniendo una respuesta positiva de sus empleados mediante la comunicación, la supervisión y la motivación.

La dirección implica el uso inteligente de un sistema de incentivos más una personalidad que despierte interés en otras personas.

CONTROL.

Es el proceso de determinar lo que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes.

Puesto que el control implica la existencia de metas y planes, ningún administrador puede controlar sin ellos. El no puede medir si sus subordinados están operando en la forma deseada a menos que tenga un plan, ya sea, a corto, mediano o a largo plazo. Generalmente, mientras más claros, completos, y coordinados sean los planes y más largo el periodo que ellos comprenden, más completo podrá ser el control.

¿QUÉ ES ORGANIZACIÓN?

“Es un proceso a través del cual, partiendo de la especialización y división del trabajo, agrupa y asigna funciones a unidades específicas e interrelacionadas

por líneas de mando, comunicación y jerarquía para contribuir al logro de objetivos comunes a un grupo de personas",[23] cuyos propósitos centrales son:

- Dividir el trabajo por realizar en funciones y departamentos específicos.
- Asignar las tareas y responsabilidades relacionadas con las funciones individuales.
- Coordinar las diferentes funciones de carácter organizacional.
- Determinar las líneas formales de autoridad.

Con la Organización se busca relacionar eficientemente los recursos de una organización social, sea ésta pública o privada, para tener una estructura organizacional que permita lograr un máximo de beneficio social o económico, en razón de los objetivos propuestos.

PILARES BÁSICOS DE LA ORGANIZACIÓN

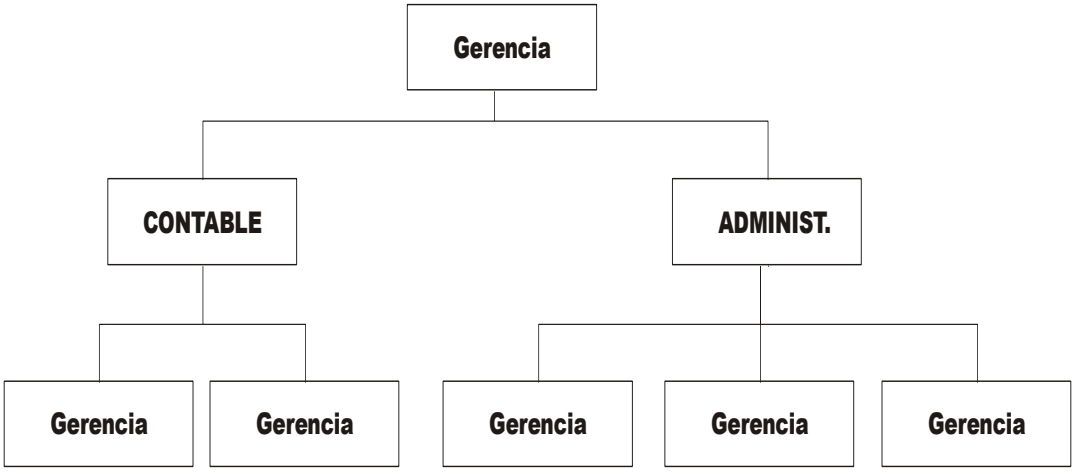
[23] ENRÍQUEZ Franklin Benjamín, Organización de Empresas: Análisis, Diseño y Estructura, Editorial McGraw Hill, México, 1998, Pág. 239.

IMPORTANCIA DE LA ORGANIZACIÓN

- Es de carácter continuo (expresión, contracción, nuevos productos).
- Es un medio que establece la mejor manera de alcanzar los objetivos.
- Suministra los métodos para que se puedan desempeñar las actividades eficientemente, con el mínimo de esfuerzo.
- Evita lentitud e ineficiencia.
- Reduce o elimina la duplicidad de esfuerzos, al determinar las funciones y responsabilidades.
- La estructura debe reflejar los objetivos y los planes de la empresa, la autoridad y su ambiente.

ORGANIGRAMAS

DEFINICIÓN: Es la representación gráfica de la estructura formal de la organización



OBJETIVOS:

3- Mostrar las áreas de actividad que componen la organización.

4- Permite analizar y evaluar estructura y funciones vigentes y detecta deficiencias de estructuración.

UTILIDAD:

- Los organigramas son útiles instrumentos de organización, puesto que nos proporcionan una imagen formal de la organización, facilitando el conocimiento de la misma y constituyendo una fuente de consulta oficial; algunas de las principales razones por las que los organigramas se consideran de gran utilidad.

PROCESO DE REORGANIZACIÓN CONTABLE.

4- REALIZAR UN ESTUDIO DE LA EMPRESA:

- **"Aspecto Jurídico-** Empresas individuales sociales, si es una empresa individual deberemos utilizar diferentes cuentas que en las sociales o colectivas.

- **Aspecto Financiero**- También se constituirá de forma distinta, la financiación es la forma de buscar recursos. Se tienen deudas antes de empezar con la actividad, se tiene que hacer un estudio de cómo devolver la deuda de la empresa.
- **Aspecto Técnico-** Proceso de transformación de la empresa, cuando tengamos algo almacenado se deberá hacer constar en la contabilidad.
- **Aspecto Organizativo-** Según el organigrama de la empresa deberemos hacer más o menos informes.
- **Aspecto Comercial-** Como adquirir suministros, de qué manera vamos a pagar, a quien les compraremos, etc.
- **Aspecto Administrativo-** Que documentos se van a utilizar y de qué manera."[24]

5- ESTABLECIMIENTO DEL PLAN CONTABLE

Realizar una lista de todas las cuentas que se van a utilizar. Lo haremos en una estructura que está en el Plan General Contable.

El Plan General Contable consta de 5 partes, 2 opcionales y 3 obligatorias.

[24] INTERNET. www.elprisma.com

6- PROCEDIMIENTOS E INSTRUMENTOS CONTABLES

Aquellos que vamos a utilizar para desarrollar el sistema contable de la empresa, si lo vamos a hacer con libros, por ordenador, etc.

APLICACIÓN DE LA REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

- Las estructuras Organizacionales también tienen un periodo de vida útil, el cual es determinado por factores internos, que provocan su obsolescencia, o en otros casos, el crecimiento de la misma estructura provoca su incapacidad para conseguir los objetivos para los cuales fue creada.
- Los síntomas que presentan las estructuras Organizacionales para la iniciación de una reorganización son los siguientes:

INTERNOS:

- Falta de claridad en los objetivos generales de la empresa, ó en los de las áreas en particular.
- Inadecuada división del trabajo.
- Tramos de control muy amplios.
- Deficiencia o falta de controles.

- Baja productividad.
- Crecimientos no programados.
- Problemática en las relaciones de trabajo.

EXTERNOS:

- Avances científicos y tecnológicos.
- Situación del mercado.
- Sistema político, económico, social y cultural.
- Estos síntomas deben ser observados y valorados para tomar la decisión de implementar un proceso de reorganización, tarea que se sugiere, debe ser realizada por consultores ajenos a la empresa pues su análisis y opinión contendrá mayor objetividad, experiencia y especialización.
- La información que se obtenga de este grupo de consultores, debe ser cuidadosamente analizada para establecer un proceso de reorganización o en su caso el cambio total de la estructura Organizacional.
- En caso de existir la necesidad de implantar un proceso de reorganización, la representación gráfica de este, sería la siguiente:

- Dicho proceso estará supeditado a la eliminación de los problemas organizacionales, o síntomas, así pues el proceso será cíclico, cada que la organización presente problemática en sus actividades o funciones.

MANUAL

Los manuales administrativos son documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación que permiten registrar, transmitir en forma ordenada y sistemática la información de una organización.

MANUAL DE FUNCIONES

En cualquier organización, las personas deben conocer sus responsabilidades, sus obligaciones y normas bajo las cuales trabajaran, pero además de esta información debe poder ser transmitida de una manera simple, directa y por un medio uniforme y a un bajo costo.

En tal razón que "Es una herramienta de una organización formal. Son parte del sistema de comunicación y de información de la empresa que sirven como medio para transmitir las decisiones de la dirección en materia de políticas, estructura y procedimientos."[25]

[25] www.Gestiopolis.com/recursos/documentos/sistema/contabilidad/htm

OBJETIVOS DEL MANUAL DE FUNCIONES

i. Facilitar el proceso de reclutamiento y selección de personal.

j. Identificar las necesidades de capacitación y desarrollo del personal.

k. Servir de base en la calificación de méritos y la evaluación de puestos.

l. Precisar las funciones encomendadas a cada cargo, para deslindar responsabilidades, evitar duplicaciones y detectar omisiones.

m. Propiciar la uniformidad en el trabajo.

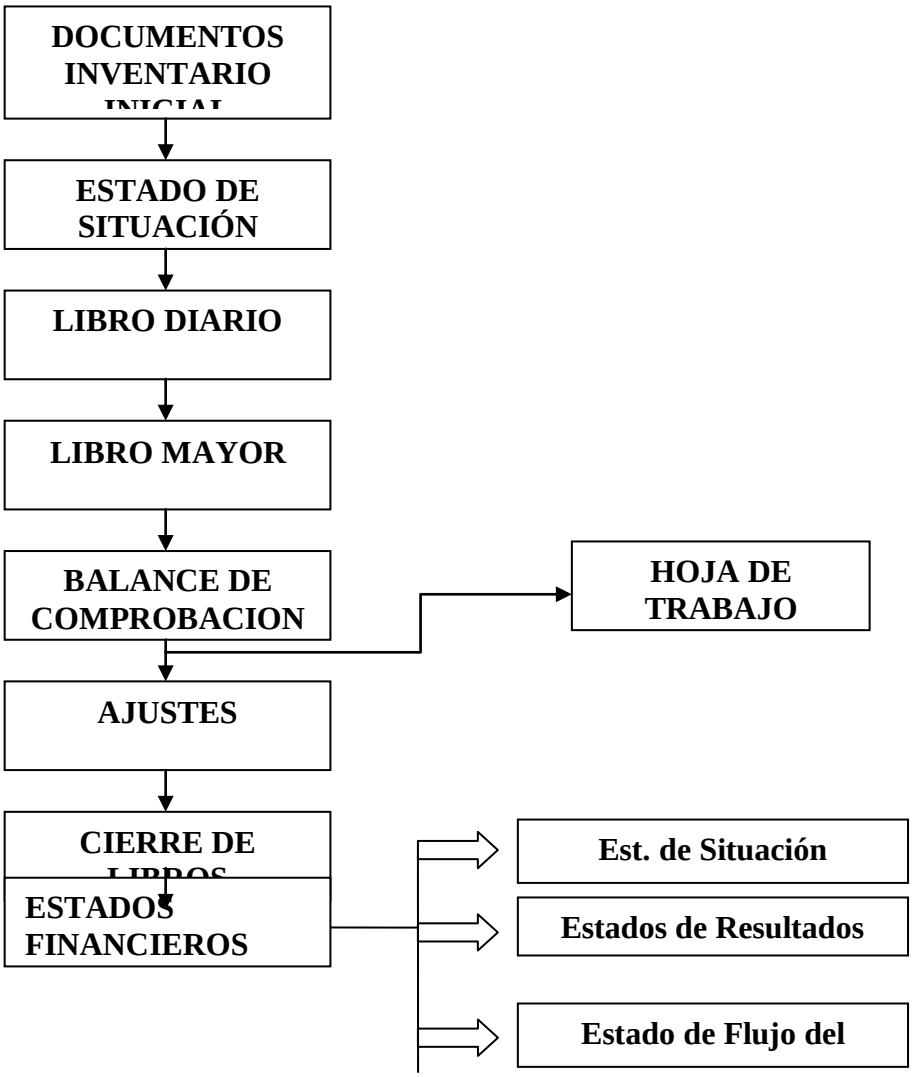
n. Permitir el ahorro de tiempo y esfuerzos en la ejecución del trabajo evitando repetir instrucciones sobre lo que tiene que hacer el empleado.

o. Sirve de medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso, ya que facilita su incorporación a las distintas unidades.

p. Proporcionar el mejor aprovechamiento de los recursos humanos.

PROCESO CONTABLE DE EMPRESAS COMERCIALES

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente en el año calendario o ejercicio económico, desde el inventario Inicial hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.



INVENTARIO INICIAL

"Es la relación pormenorizada y valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a personas físicas o jurídicas que forman su patrimonio. Partida contable que recoge el nivel de existencias de las mercaderías de una empresa en un momento determinado"[26], se lo realiza al iniciar el o año ejercicio económico, el inventario Inicial luego de la creación de la empresa o negocio pasara hacer el Inventario Final para la ejecución de los siguientes ejercicios contables.

COMISARIATO "LA HABANA"
Inventario inicial
Al……

CANT.	CÓDIGO.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL	OBSERVACIONES

Huaquillas,……..

Gerente. **Contador**

[26] AMEZ, Fernando Martin, Diccionario de Contabilidad y Finanzas; Edicion 2006 Pág. 136

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

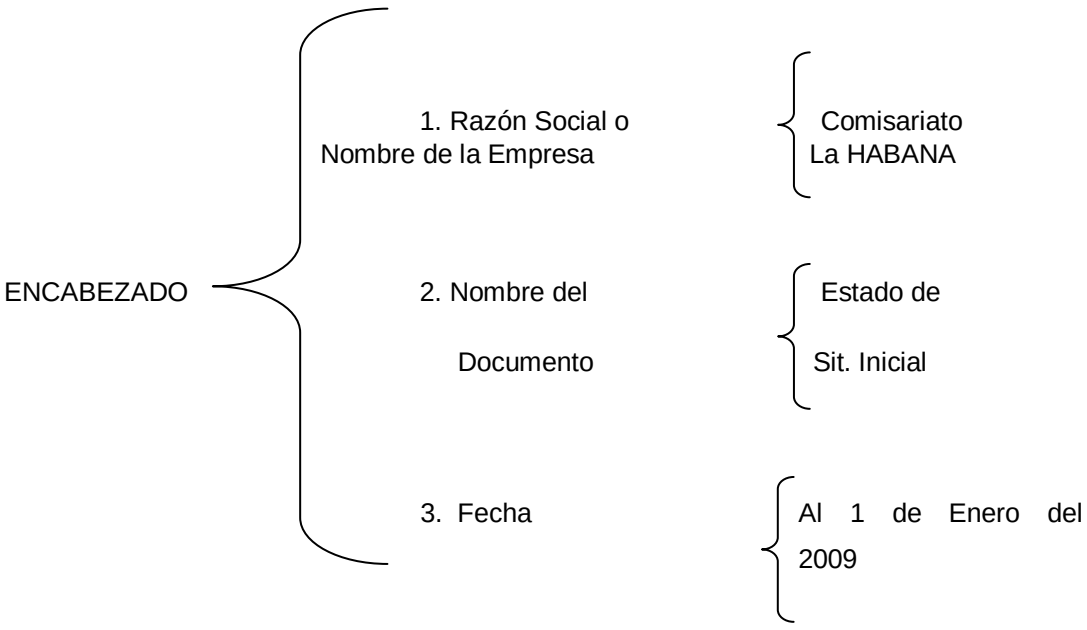
Se elabora al iniciar las operaciones de una empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio o Capital. Con esta información se procede a la apertura de los Libros.

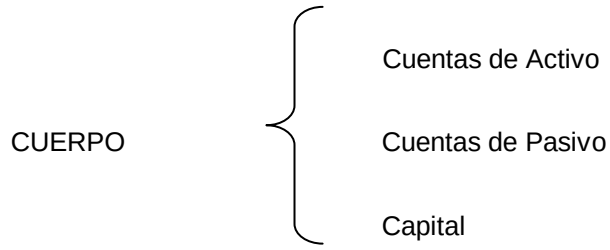
Este Estado de Situación Inicial se presenta en 2 Formas:

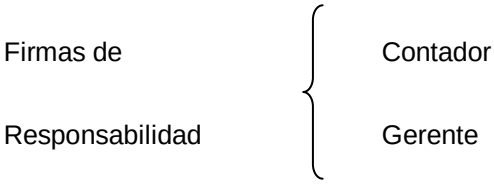
1 En forma de T u horizontal

2 En Forma de Reporte o vertical

ESTRUCTURA: Está integrado por tres partes; Encabezado, Cuerpo y Firmas de Responsabilidad.




CUERPO
Cuentas de Activo
Cuentas de Pasivo
Capital


Firmas de
Responsabilidad
Contador
Gerente

COMISARIATO LA HABANA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL__200__

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	xxxx	
Bancos	xxxx	
INVERSIONES	xxxx	
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	xxxx	
Cuentas por Cobrar	xxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**xxxx**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles y Enceres	xxxx	
Equipo de Oficina	xxxx	
Vehículo	xxxx	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**xxxx**
TOTAL ACTIVO		**xxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	xxxx	
IESS por Pagar	xxxx	
IVA por Pagar	xxxx	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**xxxx**
PASIVO NO CORRIENTE		
Hipotecas por Pagar	xxxx	
Préstamo por pagar	xxxx	
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		**xxxx**
TOTAL PASIVO		**xxxx**
PATRIMONIO		
CAPITAL	xxxx	
TOTAL PATRIMONIO		**xxxx**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**xxxx**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

Gerente

Contador

LIBRO DIARIO

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

EMPRESA ABC LIBRO DIARIO GENERAL O DIARIO GENERAL FOLIO N°_					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Huaquillas,……..

Gerente. **Contador.**

LIBRO MAYOR

Pertenece igualmente a los grupos de los libros principales y se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos ya jornalizados previamente en el Libro Diario. Los valores registrados en el Debe del Libro Diario pasarían automáticamente al Debe del Mayor General, y el valor del Haber del Libro Diario Igualmente pasaría al Haber del Mayor General a este paso se le denomina Mayorización.

LIBRO MAYOR CON DOBLE SALDO

LA HABANA LIBRO MAYOR PRINCIPAL COD. CUENTA					
		N°	SUMAS		SALDO
FECHA	DESCRIPCIÓN	AS.	DEBE	HABER	

Huaquillas,……..

Gerente. **Contador**

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y Libro Mayor y a la vez nos permite comprobar la exactitud de los mencionados registros, verifica y demuestra la igualdad de sumas entre el Debe y el Haber.

COMISARIATO "LA HABANA" BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AL_____					
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN				

Huaquillas,……..

Gerente. **Contador**

LOS AJUSTES

Son asientos contables de regulación valorativa que se aplican a determinadas cuentas, con la finalidad de ejercer un control financiero de refinamiento, para que las cuentas reflejen los verdaderos saldos al final del ejercicio económico y poder tomar decisiones financieras en la Empresa o Entidad.

"Los Ajustes que se presentan son aquellos que se refieren a la siguiente lista:

- Acumulados
- Diferidos

- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros Ajustes."[27]

HOJA DE TRABAJO

Es un documento extracontable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la preparación correcta de los Estados Financieros.

La hoja de trabajo, sin tener un carácter obligatorio, es de mucha utilidad para el contador.

[27] BRAVO, VALDIVIEZO, Mercedes, "Contabilidad General". Sexta Edición. Quito - Ecuador Año 2005. Pág. Nº 65

COMISARIATO “LA HABANA” HOJA DE TRABAJO AL_____											
Nº	**CUENTA**	**SALDOS**		**AJUSTES**		**BALANCE AJUSTADO**		**ESTADO DE RESULTADO**		**EST. DE SIT. FINANCIERA**	
		DEUDOR.	**ACREEDOR**	**DEBE**	**HABER**	**DEBE.**	**HABER**	**GASTOS**	**INGRESOS**	**DEBE**	**HABER**

Huaquillas,……..

Gerente. **Contador**

CIERRE DE LOS LIBROS

“Se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan egresos
- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan ingresos
- Determinar el resultado final. Este puede ser:

  - Ganancia, utilidad o superávit

- Perdida o déficit".[28]

ESTADOS FINANCIEROS

"Los Estados Financieros demuestran los cambios o variaciones de la Situación Financiera de una Empresa, ocurridos en un ejercicio económico."[29]

Estos Informes se los debe presentar al final de cada periodo contable, los mismos que reflejan los resultados y la Situación Financiera de la Empresa en un periodo determinado.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Se denomina también balance General, elaborado al finalizar el periodo contable para determinar la situación Financiera de la empresa en una fecha determinada. Cuyo contenido es el siguiente;

- Nombre o Razón Social
- Nombre del Estado Financiero
- Fecha
- Activo

[28] BRAVO, VALDIVIEZO, Mercedes, "Contabilidad General". Sexta Edición. Quito - Ecuador Año 2005. Pág. Nº 63

[29] SARMIENTO, Rubén. "Contabilidad General" Quinta Edición. Quito – Ecuador. Año 2000. Pag. Nº 44

- Pasivo
- Patrimonio
- Firma de Legalización

COMISARIATO LA HABANA
ESTADO DE SITUACION FINAL O BALANCE GENERAL
AL 31 DE ENERO DEL 2009

ACTIVO CORRIENTE			**xxxx**	
DISPONIBLE				**xxx**
Caja		**xxxx**		
Bancos		**xxxx**		
INVERSIONES				**xxx**
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN		**xxxx**		
EXIGIBLE				**xxx**
Cuentas por Cobrar		**xxxx**		
Documento por Cobrar		**xxxx**		
FIJO				**xxxx**
Equipo de Oficina	**xxx**			
(-) Depreciación acum. EQ. Ofic.	**(xxx)**		**xxx**	
TOTAL DE ACTIVO				
PASIVO CORRIENTE		**xxxx**		
Cuentas por Pagar				**xxx**
PASIVO NO CORRIENTE				**xxx**
Hipotecas por Pagar				**xxx**
TOTAL DE PASIVO				
				xxxx
				_____
PATRIMONIO			**xxxx**	
CAPITAL SOCIAL				**xxx**
UTILIDAD DEL EJERCICIO				**xxx**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO				
				_____
				xxxx
				_____

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

Gerente **Contador**

ESTADO DE RESULTADO

Representa la situación final de la Empresa durante el Ciclo Contable, nos determina si existió Pérdida o Utilidad. Información que nos servirá para adoptar nuevas estrategias o poéticas económicas para el próximo periodo económico; en este Estado intervienen solamente las cuentas de Ingresos y Gastos.

COMISARIATO LA HABANA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL__AL__200__

RENTAS OPERACIONALES	XXX	
Servicios Prestados		
(-) GASTOS OPERACIONALES		
De administración		
Sueldos	XXX	
Beneficios Sociales	XXX	
Servicios Básicos	XXX	
De Ventas		
Publicidad	XXX	XXX
=Utilidad Operacional (o perdida)		XXX
+ **RENTAS Y GASTOS NO OPERACIONALES**		
Arriendos ganados	XXX	
Pérdidas ocasionales	XXX	XXX
= UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXX

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

Gerente **Contador**

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el Informe principal que presenta en forma sintetizada, clasificada y ordenada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo, con el fin de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar así la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

COMISARIATO LA HABANA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL__AL__200__

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 y salarios	XXX	
Gasto Aporte Patronal	XXX	
Gasto Arriendo	XXX	
Gastos Suministros de oficina	XXX	
Gasto Depreciación Muebles y Enceres	XXX	
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		**XXX**
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**XXX**
AUMENTO NETO EN EFECTIVIO		XXX
EFECTIVO AL INICO DEL PERIODO		XXX
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		**XXX**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

(Firma)
Gerente

(Firma)
Contador

SISTEMA DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

Para el tratamiento a la cuenta mercaderías, existen dos sistemas de Control que permiten controlar de una manera eficiente los Inventarios de Mercadería de una empresa. Ellos son:

- Sistema de Cuenta Múltiple.
- Sistemas de Cuenta permanente.

Dentro de este sistema encontraremos algunas características que es necesario tenerlas presente como:

- "El inventario Final que se obtendrá de bodega es decir; de la toma física de inventario (esto es pesando, midiendo, contando) y valorándolas a l precio de costo.
- Es necesario efectuar asientos de regulación con la finalidad de determinar la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Se utilizan diferentes cunetas entre ellas Ventas, Compras, Inventario de Mercaderías, Devoluciones en Ventas, Devoluciones en Compras, Transportes en Compras y en Ventas."[30]

[30] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General. Tercera Edición, Pag.84

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA APLICACIÓN DE ESTE SISTEMA

VENTAJAS:

- Permite información detallada de cada cuenta
- Es de fácil aplicación y comprensión
- Proporciona u ahorra en cuanto al costo de su mantenimiento.

DESVENTAJAS:

- No permite un control adecuado de bodega, debido a la ausencia de un control minucioso de entradas y salidas, por lo cual el inventario solo se lo puede obtener extracontablemente
- No proporciona oportunamente el costo de venta en un momento determinado.

CUENTAS PRINCIPALES.

MERCADERÍAS

Es una cuenta de activo corriente, se registra en el debe el saldo total de las existencias de mercaderías, se puede determinar por dos procedimientos:

c) Por el conteo físico de las mercaderías, al costo de adquisición; y.

d) Mediante la sumatoria de todos y cada unos de los saldos de las tarjetas Kárdex, al costo de adquisición.

Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias que permanecen en bodega y que aun no han sido vendidas.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Caja	**xxx**	
	xxx	Bancos	**xxx**	
	xxx	Inventario Mercaderías	**xxx**	
	xxx	Cuentas por Pagar		**xxx**
	xxx	Capital		**xxx**
		P/R. Los valores al inicio del Negocio		

COMPRAS

Dentro de las empresas que se dedica a la actividad comercial requiere efectuar adquisiciones de mercaderías ya sea de contado o de crédito. Para el registro al contado de estas adquisiciones se utiliza la cuenta compras y el documento que nos sirve de soporte o respaldo será la factura o nata de venta.

- Se debita por las adquisiciones realizadas de mercaderías al contado o a crédito.
- Se acredita al final del ejercicio por la regulación.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Compras	**xxx**	
	xxx	Iva en Compras	**xxx**	
	xxx	Caja	**xxx**	
	xxx	Ret. En la Fuente por Pagar		**xxx**
		P/R. Los valores al inicio del Negocio		**xxx**

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Caja	**xxx**	
	xxx	Devolución en Compras		**xxx**
	xxx	IVA en Compras		**xxx**
		P/R. La devolución de mercaderías		

DESCUENTOS EN COMPRAS

Se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida, los descuentos se dan en las compras al contado.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Compras	**xxx**	
	xxx	IVA en Compras	**xxx**	
	xxx	Caja	**xxx**	
	xxx	Ret. En la Fuente por Pagar		**xxx**
	xxx	Descuento en Compras		**xxx**
		P/R. La Compra Mercadería con descuento		

VENTAS

Esta cuenta sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa a precio de venta, el cual obviamente estará incrementado con un margen de utilidad.

La venta de mercaderías realizada a los clientes puede ser al contado o acredito igualmente que en las compras su respaldo o soporte es la factura o nota de venta.

- Se debita al final del ejercicio por la regulación.
- Se acredita por la venta de mercaderías a crédito o al contado.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
Xxxx	**xxx**	Bancos	**xxx**	
	xxx	Ventas		**xxx**
	xxx	IVA en Ventas		**xxx**
		P/R. La venta de Mercaderías		

DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Aquí se registran los valores por Devolución de las mercaderías vendidas que terceras personas hacen a la empresa.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
Xxxx	**xxx**	Devolución en Ventas	**xxx**	
	xxx	IVA en Ventas	**xxx**	
	xxx	Caja		**xxx**
		P/R. La Devolución de mercaderías		

DESCUENTOS EN VENTAS

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

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxxx	**xxx**	Caja	**xxx**	
	xxx	Descuento en Ventas	**xxx**	
	xxx	Ventas		**xxx**
	xxx	IVA Ventas		**xxx**
		P/R. Venta de Mercadería con descuento		

OBJETIVOS DE LA REGULACIÓN

- Cerrar paulatinamente las cuentas auxiliares
- Incluir en los asientos contables el valor del inventario que se obtuvo extraordinariamente.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
xxx	**xxx**	Descuento en Compras	**xxx**	
	xxx	Devolución en Compras	**xxx**	
	xxx	Compras		**xxx**
		P/R Para establecer compras netas y cerrar descuentos y devoluciones en compras		
		-x-		
xxx	**xxx**	Ventas	**xxx**	
	xxx	Descuento en Ventas		**xxx**
	xxx	Devolución en Ventas		**xxx**
		P/R Para establecer Ventas netas y cerrar descuentos y devoluciones en ventas		
		-x-		
xxx				

	xxx	Costo de Ventas	**xxx**	
	xxx	Mercadería (Inventario Inicial)		**xxx**
	xxx	Compras (Netas)		**xxx**
		P/R Cierre de Compras Netas e Inv. Inicial y determinar la Mercadería Disp. para la Venta		
xxx		**-x-**		
	xxx	Mercadería (Inventario Inicial)	**xxx**	
	xxx	Costo de Ventas		**xxx**
		P/R Para determinar en Inventario Final a su costo		
xxx		**-x-**		
	xxx	Ventas (Netas)	**xxx**	
	xxx	Costo de Ventas		**xxx**
	xxx	Utilidad Bruta en Ventas		**xxx**
		P/R Para cerrar ventas, costo de Ventas u obtener la utilidad bruta en ventas		

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

CONCEPTO

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

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

“El impuesto al valor agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto, es decir, que lo que se encuentra sujeto a imposición no es valor total sino el valor añadido por cada empresa que compone el ciclo de fabricación y de comercialización del bien o del servicio.

RETENCIÓN EN LA FUENTE

La retención en la fuente es un mecanismo que busca recaudar un determinado impuesto de forma anticipada. De esta forma cada vez que ocurra un hecho generador de un impuesto, se hace la respectiva retención. Así, el estado no debe esperar a que transcurra el periodo de un impuesto para poderlo recaudar, sino que mediante la retención en la fuente, este recaudo se hace mensualmente, que es el periodo con que se debe declarar y pagar las retenciones que se hayan practicado.

Esta se divide también en:

- Retención en la Fuente del IVA
- Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

Retención en la fuente del IVA.

La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30% y en servicios el 70%. La retención será el 100% del 12% a los servicios prestados por profesionales con instrucción superior; en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

La retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que

es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes".[31]

Los porcentajes más utilizados por las empresas son los siguientes: el 1%, el 2%, el 8%, además también existen porcentajes como el 5% y el 25% que son casos especiales.

[31]http://www.sri.gov.ec

6. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de nuestro trabajo investigativo utilizaremos el Método Científico aplicando los procesos: Deductivo, Inductivo, Analítico, Histórico y las Técnicas de Investigación.

MÉTODO CIENTÍFICO.

Método de estudio sistemático de la naturaleza, que incluye las técnicas de observación, reglas para el razonamiento y la predicción, ideas sobre la experimentación planificada y los modos de comunicar los resultados experimentales y teóricos. Nos permitirá relacionar de manera razonable muchos hechos, fenómenos y procesos de una manera lógica y secuencial en apariencia independiente.

MÉTODO DEDUCTIVO.

Va de lo general a lo particular, aplica un principio, una ley, una generalización sobre un fenómeno concreto, verifica y comprueba dicha ley en la relación con la hipótesis y concluye en nuevos marcos teóricos, conceptos, principios o leyes. A través de este método podremos recopilar datos e información necesaria para su aplicación en el transcurso del proceso contable.

MÉTODO INDUCTIVO.

Es un proceso que partiendo del estudio de particularidades alcanza generalizaciones en leyes o conclusiones que expliquen el problema estudiado. Nos permitirá conocer todos los hechos contables de la actividad comercial y financiera relacionada con las funciones diarias de la empresa.

MÉTODO ANALÍTICO

Consiste en la separación de las partes de un todo, para estudiarse de una forma individual, con el fin de analizar las partes que intervienen en un Proceso Contable.

MÉTODO SINTÉTICO

Es la reunión de las partes o elementos para analizar dentro de un todo su naturaleza y comportamiento en el propósito de identificar las características del fenómeno observado, siguiendo un método similar al análisis. Por medio de este, luego del análisis se lo ejecutará a través de los Estados Financieros en donde se sintetiza, las operaciones administrativas financieras.

MÉTODO MATEMÁTICO

Este método será utilizado en el desarrollo del proceso contable aplicándolo en las operaciones y cálculos propios de la contabilidad, hasta la obtención de los Estados Financieros.

TÉCNICAS.

ENTREVISTA.

Las entrevistas se realizara, al personal Administrativo fueron con el fin de obtener información referente a la Infraestructura, Capacitación y Administración financiera del Comercial.

OBSERVACIÓN.

Esta técnica nos permitirá conocer la realidad administrativa, económica y contable que ocurren dentro de la Empresa, para así concretar y afianzar la reorganización propuesta.

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.

Utilizaremos esta técnica para la revisión de todo documento que nos

ayude a recopilar la información necesaria para la elaboración de nuestro trabajo investigativo.

PROCEDIMIENTOS

Primeramente se analizaran los referentes teóricos que servirán de marco conceptual para la Reorganización Administrativa y Contable para luego iniciar con la elaboración de un Manual de Funciones y posteriormente registrar las transacciones en cada uno de los ciclos contables hasta los Estados Financieros. Finalmente se representan las conclusiones y recomendaciones, producto del trabajo de investigación.

7. CRONOGRAMA

TIEMPO EN MESES Y SEMANAS / ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	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 Borrador			x	x																				
Recopilación de Información					x	x	x	x																
Ejecución de la Investigación y desarrollo									x	x	x	x	x	x	x	x	x	x						
Revisión de Borrador																			x	x				
Corrección del Borrador.																					x	x		
Defensa Pública.																							x	x

8. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

INGRESOS

Aporte de los aspirantes	$ 2.800,00
TOTAL INGRESOS	$ 2.800,00

GASTOS

Materiales de Oficina	$ 50,00
Total de Cuotas	$ 2.400,00
Levantamiento del texto	$ 30,00
Derecho de Grado	$ 150,00
Movilización	$ 70,00
Imprevistos	$ 100,00
TOTAL GASTOS	$ 2.800,00

9. BIBLIOGRAFÍA.

1. AMEZ, Fernando Martin, Diccionario de Contabilidad y Finanzas; Edición 2006 Pág. 136
2. BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General. Tercera Edición.
3. BRAVO, Valdiviezo Mercedes, “Contabilidad General”. Sexta Edición. Quito - Ecuador Año 2005. Pág. Nº 63
4. ENRÍQUEZ Franklin Benjamín, Organización de Empresas: Análisis, Diseño y Estructura, Editorial McGraw Hill, México, 1998, Pág. 239.
5. GILBERT, Daniel. La Administración. 6ta Edición
6. SARMIENTO, Rubén. “Contabilidad General” Quinta Edición. Quito-Ecuador. Año 2000. Pag. Nº 44
7. www.elprisma.com
8. www.elprisma.com
9. www.Gestiopolis.com/recursos/documentos/sistema/contabilidad
10. ZAPATA, Pedro CONTABILIDAD GENERAL, Edición actualizada 2007

INDICE GENERAL

CONTENIDOS	PAGS.
CARATULA	I
CERTFICACIÓN	II
AUTORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	V
RESUMEN	1
INTRODUCCIÒN	5
REVISIÓN LITERARIA	8
Comercio	8
Comerciante	9
Administración	12
Fases del Proceso Administrativo	14
Organización de Empresas	22
Organigramas	24
Manual	29
Manual de Funciones	34

CONTENIDOS **PAGS.**

Empresa	36
Reorganización de las Empresas Comerciales	41
Reorganización Administrativa	43
Aplicación de la Reorganización Administrativa	44
Contabilidad	46
Reorganización Contable	50
Base Legal de la Contabilidad	54
Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados	55
Proceso Contable Aplicado a Empresas Comerciales	59
Documentos de Soporte	61
Inventarios	71
Estado de Situación Inicial	72
Libro Diario	76
Libro Mayor	78
Libros Auxiliares de Mayor	80
Balance de Comprobación	86
Los Ajustes	86
Hoja de Trabajo	91
Estados Financieros	92
Estado de Situación Financiera	93

CONTENIDOS **PAGS.**

Estado de Resultados 95

Estado de Flujo del Efectivo 96

Sistema de Control de la Cuenta Mercaderías 97

Sistema de Inventario Permanente 97

Sistema de Cuenta Múltiple o Periódico 98

Regulación de la Cuenta Mercadería 107

Registros Auxiliares de Mercaderías 109

Obligaciones Tributarias 111

Registro Único del Contribuyente 111

Impuesto al Valor Agregado 112

Retención en la Fuente 114

Impuesto a la Renta 116

MATERIALES Y METODOS 118

RESULTADOS 123

Antecedentes 123

Aplicación de la Práctica 126

Organigrama Estructural 127

Organigrama Funcional 128

CONTENIDOS **PAGS.**

Manual de Funciones 130

Plan de Cuentas 142

Manual de Cuentas 147

Inventario Inicial 173

Flujo de Operaciones 185

Información Complementaria 193

Estado de Situación Inicial 194

Libro Diario 195

Libro Mayor 204

Balance de Comprobación 215

Hoja de Trabajo 216

DISCUSIÓN 219

Estado de Resultados 219

Estado de Situación Financiera 220

Estado de Flujo del Efectivo 221

Notas Aclaratorias 222

CONCLUSIONES 224

RECOMENDACIONES 226

BIBLIOGRAFIA 228

ANEXOS