



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA TECNI FRIO “RAMIREZ”, UBICADA EN LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, EN EL PERIODO ENERO-MARZO 2015”

Tesis previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA.

AUTOR:

José Danilo Calderón Rivera

DIRECTOR:

Mg. Leoncio Miguel Orellana Jaramillo

1859
Loja – Ecuador
2016

Mg. Leoncio Miguel Orellana Jaramillo **DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, DEL PLAN DE CONTINGENCIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.**

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis titulado: **“Implementación de un Sistema Contable para la empresa Tecni Frio “Ramírez”, ubicada en la ciudad de Nueva Loja, cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, en el periodo enero-marzo 2015”**, realizado por el aspirante José Danilo Calderón Rivera, previo a optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; CPA, fue dirigido, asesorado y revisado en su forma y contenido, el mismo que cumple con los requisitos exigidos por Universidad Nacional de Loja, en virtud del cual autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado correspondiente.

Loja, 09 Mayo del 2016



Mg. Leoncio Miguel Orellana J.
DIRECTOR DE TESIS

AUTORIA

Yo José Danilo Calderón Rivera, declaro ser autor del presente trabajo de Tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

AUTOR: José Danilo Calderón Rivera

FIRMA: 

CÉDULA: 0703431262

FECHA: Loja, 10 Mayo del 2016

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

Yo, José Danilo Calderón Rivera, declaro ser autor de la tesis titulada **“Implementación de un Sistema Contable para la empresa Tecni Frio “Ramírez”, ubicada en la ciudad de Nueva Loja, cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, en el periodo enero-marzo 2015”** como requisito para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A y autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la reproducción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Digital Institucional de la siguiente manera:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja a los diez días del mes de Mayo del dos mil diez y seis.

FIRMA


.....
AUTOR: José Danilo Calderón Rivera

CÉDULA: 0703431262

DIRECCIÓN: Calle Pte. Roldos 103 y Fco. De Orellana- Nueva Loja

TELÉFONO: 0993929606

CORREO: nilorieer@hotmail.com

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Director de Tesis: Mg. Leoncio Miguel Orellana Jaramillo

Tribunal de Grado: Mg. María del Rocío Delgado

Mg. Jhodín Patricio Sánchez

Mg. Yelena Ludeña Rueda

DEDICATORIA

Este trabajo le dedicó a Dios por darme la oportunidad de hacer una carrera, a mi esposa Yessenia e hijo Jandel Calderón que son mi fuerza para superarme y seguir adelante, a mi padre que siempre ha estado conmigo en cada momento y son el pilar fundamental en mi vida, siempre quieren lo mejor para mí, a mis hermanos: Alexander y Wilison que me dieron siempre todo su apoyo motivándome para alcanzar este objetivo propuesto.

José Danilo

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento imperecedero a la institución que me brindó la oportunidad de prepararme profesionalmente en sus aulas; la Universidad Nacional de Loja, en la persona de sus directivos y docentes.

A los docentes del Plan de Contingencia, por su profesionalismo y colaboración en la realización de este trabajo.

Al propietario de Tecni Frio “Ramírez” por brindarme su colaboración a través de la información requerida.

A quienes de una u otra manera, me brindaron su apoyo en todo momento.

José Danilo

a. TÍTULO

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA TECNI FRIO “RAMÍREZ”, UBICADA EN LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, EN EL PERIODO ENERO- MARZO 2015”.

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS

El presente trabajo de investigación: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA TECNI FRIO “RAMÍREZ”, UBICADA EN LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, EN EL PERIODO ENERO- MARZO 2015” nace por la necesidad de proveer a la empresa objeto de estudio una herramienta importante de contabilidad básica para el control de sus operaciones financieras permitiendo al propietario tomar decisiones, garantizando el correcto control de sus actividades y negocios. También este trabajo de investigación se desarrolla como requisito previo a la obtención del Título en Ingeniería de Contabilidad y Auditoría CPA.

Los objetivos planteados se cumplieron con el desarrollo de del proceso investigativo; encontrando soluciones concretas a las debilidades en el control contable lo que facilitara al propietario tomar decisiones para el crecimiento de la empresa. El proceso contable se efectuó con la documentación proporcionada por el propietario de la empresa, desde el Inventario Inicial de los bienes que posee, la apertura del Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, ajustes, Estados de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo.

Con el trabajo de tesis concluido se deja constancia la importancia de la implementación de la contabilidad comercial en la empresa TECNI FRIO “RAMIREZ” para el desarrollo de sus actividades comerciales lo que le permitirá contar con información veraz y oportuna de la situación financiera de la empresa lo que se recomienda a su propietario es acoger nuestra propuesta para que sea utilizada como una herramienta del proceso contable mediante el Sistema de Inventario Permanente lo que le permitirá organizar y controlar sus recursos eficazmente.

ABSTRACT

The present research: "IMPLEMENTATION OF A COMPANY ACCOUNTING SYSTEM FOR COLD TECNI" RAMIREZ ", located in the city of Nueva Loja, CANTON Lago Agrio, Sucumbíos province in the period January-March 2015" is born from the need to provide the company under study an important basic accounting tool to control their financial operations allowing the owner to take, ensuring proper control over their activities and businesses. This research also develops as a prerequisite to obtaining a degree in Engineering CPA Accounting and Auditing

The objectives were met with the development of the research process; finding concrete solutions to weaknesses in accounting controls which facilitate the owner to make decisions for business growth solutions. The accounting process is performed with the documentation provided by the owner of the company, from the initial inventory of his possessions, opening the Daybook, Ledger, Trial Balance, Worksheet, adjustments, Statements of Income, State Financial and Cash Flow Statement Location.

With work completed thesis record left the importance of implementing the commercial accounting in the company TECNI FRIO "RAMIREZ" for the development of their business which will allow you to have accurate and timely information on the financial situation of the company it is recommended to its owner is welcoming our proposal to be used as a tool of the accounting process by perpetual inventory system which allows you to organize and control their resources effectively.

C. INTRODUCCIÓN

La Empresa TECNI FRIO “RAMIREZ” es una entidad mercantil ubicada en la Calle Eloy Alfaro y Guayaquil; con RUC 0701437238001 e inscrita en el Servicio de Rentas Internas como persona natural no obligada a llevar contabilidad; dedicada a la venta, instalación, mantenimiento de equipos de aire acondicionados y refrigeración. Inicia sus actividades el 01 de Julio de 1999 con el fin proveer equipos de climatización a las empresas petroleras demanda existente por el clima en la Amazonía.

La contabilidad en las empresas se constituye en una herramienta indispensable para el correcto uso de los recursos que mantiene una empresa para generar réditos a mediano y largo plazo, siendo muy importante ya que su aplicación permite conocer el volumen de utilidad o pérdida que se genera en un periodo determinado permitiendo actuar en forma inteligente y aceptar los retos que impone la sociedad actual y contribuir al desarrollo socio-económico del País.

El aporte que se brinda al propietario de la empresa TECNI FRIO “RAMIREZ” consiste en que mediante la aplicación de la contabilidad en sus transacciones comerciales podrá conocer en forma verdadera la situación financiera y económica de la organización lo que le permitirá tomar decisiones gerenciales acertadas para obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Por la importancia expuesta, el presente trabajo investigativo consta primeramente con el **TÍTULO** que hace referencia a la investigación realizada, a continuación se encuentra un breve **RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS** donde se visualiza la necesidad de implementar un sistema contable para la empresa”; seguidamente está la **INTRODUCCIÓN**, destaca la importancia de la

contabilidad y la estructura de la investigación; luego la **REVISIÓN DE LITERATURA**, donde se describen los conceptos y definiciones de orden técnico contable referentes al sistema contable, registro de la actividad financiera y la Base Legal; de igual forma se da a conocer los **MATERIALES y MÉTODOS** que se aplicaron para obtener la información bibliográfica y de campo de acuerdo a los objetivos planteados en el presente trabajo; los **RESULTADOS** que lo conforman los diferentes registros y transacciones contables que se desarrollaron durante el periodo de estudio; así mismo está la correspondiente **DISCUSIÓN** que señala el análisis de los resultados obtenidos, comparándolos con la información que se obtuvo al inicio del ejercicio contable; además se plantean cinco **CONCLUSIONES**, hallazgos que se obtienen producto de la investigación y las **RECOMENDACIONES** que se emiten como criterios para mejorar la administración financiera de la empresa; la **BIBLIOGRAFÍA** consultada para la revisión de la literatura, los **ANEXOS** conformado por las fotografías, ruc, facturas y proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

Para Espejo (2010) la contabilidad es

Un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con la finalidad de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad” (p.2)

IMPORTANCIA

De acuerdo al estudio que ha realizado la Atlantic International University (AIU, 2015) indica que:

La contabilidad en la empresa es un proceso necesario que sirve para conocer los estados patrimoniales de la misma. Es prácticamente imposible tener un manejo razonable de una organización sin conocer con exactitud sus números y circunstancias patrimoniales, sus relaciones entre activos y Pasivos.

Esta circunstancia es cierto tanto para una gran empresa como para un micro emprendimiento, aunque es cierto que en el segundo caso puede existir un registro muy rudimentario.

La contabilidad en la empresa es llevada concienzudamente por especialistas y es fundamental para evaluar las decisiones que a futuro se tomarán. En términos profesionales se sigue utilizando el sistema de partida doble. (párr. 1)

Un gerente que se encuentre al frente de la empresa que este en la posición de la toma de decisiones y carezca de conocimientos contables,

probablemente no aprecie la importancia de la contabilidad dentro de la empresa hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que mediciones precisas y exactas.

Hoy en día la contabilidad se convierte en una herramienta dentro de la empresa constituyéndose un medio para el crecimiento empresarial, para aquellas que quieren tener éxito, implementan sistemas contables con fin de que proporcione información financiera confiable de tal manera que ayude a la toma de decisiones más acertadas posibles.

Objetivos: Se resumen en los siguientes puntos:

Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el periodo.

Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil". (Espejo, 2010, p.10)

Clasificación

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades para las que vaya a hacer utilizada y puede ser:

Contabilidad de Costos: Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.

Contabilidad Bancaria: Aplicada a instituciones del sistema financiero.

Contabilidad Hotelera: Se aplica a organizaciones que prestan servicios de hotel.

Contabilidad de Servicios: Para las empresas que venden servicios.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Se aplica a las empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de productos. Este sistema mide las actividades del negocio, procesa la información y obtiene los informes para una adecuada toma de decisiones.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios de Contabilidad son conceptos y normas básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico, forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros” (Orozco, 2010, p.12)

El Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, señala los Principios de Contabilidad Vigentes en el país, entre los que se pueden mencionar:

Conceptos Básicos: Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables. Entre los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación tenemos:

Entidad.- Lo constituye la empresa que desarrolla la actividad económica.

Realización.- Son los movimientos económicos que la contabilidad cuantifica, y se la considera realizadas.

Período contable.- La contabilidad obliga a dividir su vida en periodos específicos, lo que en comparación con la vida de la empresa son cortos, normalmente estos periodos de tiempo de un ejercicio son iguales para poder establecer comparaciones y realizar análisis.

Conceptos Esenciales: Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulativa.

Los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son:

Valor histórico original.- Las transacciones económicas se registran según las cantidades de dinero que se afectan o su equivalente, estas cifras deberán ser modificadas en algún momento cuando algún evento posterior le haga perder su significado; esto se lo puede hacer mediante la aplicación de métodos de ajuste que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable.

Negocio en marcha.- La empresa se supone en marcha, salvo especificación en contrario porque sus estados financieros presentan valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

Si la empresa está en una liquidación inminente, no se la puede ser considerada como empresa en marcha.

Dualidad económica.- La dualidad económica se compone de:

Los recursos que posee la entidad para la realización de sus fines;

Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la descripción de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto. El principio que se refiere a la información, es:

Revelación suficiente.- La información contable que se presenta en los estados financieros debe ser clara y comprensible para poder juzgar los resultados y la situación financiera de la empresa.

Conceptos Generales de Operación: Los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros. En forma general son:

Importancia relativa.- La información contable debe mostrar los aspectos importantes de la empresa dispuestos a ser cuantificados en términos monetarios.

Consistencia.- Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que persistan en el tiempo.

Los principios aplicables en forma general, son:

Principio del costo.- Todos los bienes y servicios comprados se registrarán al costo y deberán aparecer en los estados financieros del mismo modo.

Principio de la objetividad.- La contabilidad debe apoyarse en información objetiva, real, puesto que normalmente las operaciones se realizan entre un comprador y un vendedor y cada uno trata de obtener el mayor beneficio para sí mismo; el precio de las operaciones se determina de una manera objetiva. De esto parte que el principio de la objetividad fortalece el principio del costo, ya que nada se debe registrar a un valor diferente al pagado.

Principio de la unidad monetaria.- Las operaciones se miden en unidades monetarias, valores que sirven de base para el registro en la contabilidad en los registros de entrada original.

En el Ecuador la unidad monetaria es el dólar de los Estados Unidos de América.

Principio del enfrentamiento.- Este principio tiene como objeto el obtener que la información que aparece en los estados financieros sea comparable de un periodo a otro.

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

Espejo (2011), indica que:

Se desglosa de la transacción separando equitativamente la parte real y la parte financiera, afectando a dos a más cuentas de tal manera que coincida el total de los cargos de dichas cuentas y el total de créditos de las mismas.

Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:

- No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, puesto que en cualquier operación administrativa son necesarios los dos elementos.
- La suma de valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.

- La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
- Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale y viceversa. (pp. 12-16)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee. IASC) como se cita en (Global contable 2011) formuló y publicó buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los estados financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo. Entre las que se encuentran:

NIC 1. Presentación de estados financieros: Se refiere a los estados financieros de propósito general e indica las necesidades que satisfacen a los usuarios de los mismos. Dichos estados financieros comprenden el balance general, el estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujo de efectivo y las notas de los estados financieros respectivas, con cualquier estado financiero complementario y otras explicaciones.

NIC 2. Existencias: Prescribe el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico. Igualmente suministra una guía para la determinación de tal costo.

NIC 7. Estado de flujos de efectivo: Este estado es definido por la NIC 1 como uno de los estados financieros básicos.

El estado de flujos de efectivo permite evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, teniendo en cuenta la evolución

de los sucesos que se den en torno a la empresa y a las oportunidades que se puedan presentar.

La información contenida en los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, de igual forma permite comparar la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones.

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores: Las correcciones de errores fundamentales (aquellos que se descubren en el periodo corriente y que son de tal magnitud que hace que los estados financieros de periodos anterior no se consideren fidedignos) se tratan como un ajuste a periodos anteriores contra las ganancias retenidas y la información comparativa debe ser corregida.

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance: La entidad debe proceder a efectuar ajustes a los estados financieros como consecuencia de hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de cierre siempre y cuando provengan (los hechos) de condiciones o evidencias existentes a la fecha de cierre.

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias: El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo pero si el valor ya pagado excede el valor a pagar deberá ser presentado como un activo.

NIC 14. Información financiera por segmentos: Este estándar es obligatorio para empresas cuyas acciones o títulos de deuda cotizan

en el mercado público de valores o que estén en proceso de emitir títulos para ser cotizados en mercados públicos de valores.

NIC 16. Propiedad Planta y Equipo: El costo del activo es el valor de efectivo u otro medio equivalente pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo. Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre comprador y vendedor debidamente informados en una transacción libre.

NIC 17. Arrendamientos: Se indica que existen dos tipos de contratos de arrendamiento: el financiero y el operativo.

NIC 18. Ingresos ordinarios: Los ingresos deben ser reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos han sido transferidos al comprador, el control sobre la gestión de los bienes ha sido transferido, el ingreso puede ser medido con fiabilidad, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad y los ingresos y costos están correlacionados.

NIC 19. Retribuciones a los empleados: Esta norma trata de los beneficios a los empleados por la prestación de sus servicios e incluyen: los salarios prestaciones sociales, pagos post-retiro, beneficios luego del retiro, aportes de pensiones, beneficios por terminación del contrato, beneficios por compensación en acciones, pólizas de seguro, entre otros.

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas: Las subvenciones deben ser reconocidas como ingresos en forma sistemática a lo largo

de los períodos necesarios para compensarlos con los costos incurridos.

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera: Este Estándar Internacional indica que las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cierre.

NIC 23. Costes por intereses: Bajo el tratamiento por punto de referencia, los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos en el período en que se incurre en ellos.

NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas: Define una “parte vinculada” cuando una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control sobre la otra o de ejercer influencias significativas en decisiones financieras y operativas.

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro: En un plan de aporte definido y en un plan de beneficios definido se debe presentar un estado de los activos netos para atender los beneficios así como las políticas de capitalización.

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados: Toda controladora (Matriz) debe presentar estados financieros consolidados, entendido estos como los que presentan la situación financiera, el resultado de operaciones y los cambios en el patrimonio en el flujo de efectivo de un grupo de empresas.

NIC 28. Inversiones en entidades asociadas: Define a una entidad asociada como aquella en la cual un inversionista posee influencia significativa, pero que no es una subsidiaria, ni un negocio en

conjunto. Se asume que esa influencia significativa existe cuando se posee más del 20% de la asociada.

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias: Este estándar debe ser aplicado por entidades en sus estados financieros individuales o consolidados en una moneda de una economía hiperinflacionaria.

NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares: Trata sobre las revelaciones que deben efectuar los bancos e instituciones financieras similares. Dichas revelaciones tiene que ver son su liquidez, solvencia, riesgos y políticas contables, entre otras.

NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos: Define un “negocio conjunto” como un acuerdo por medio del cual dos o más entidades participan en una actividad económica que tiene un control conjunto.

NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación: Es aquel que da lugar simultáneamente a un activo y a un pasivo financieros o un instrumento de capital en una entidad.

NIC 33. Ganancias por acción: Este Estándar es obligatorio para entes cuyas acciones comunes se coticen en el mercado público y estén en proceso de emitir acciones comunes en dichos mercados.

NIC 34. Información financiera intermedia: Aplica cuando una entidad decide publicar (por obligación o en forma voluntaria) información financiera intermedia. Incluye criterios para el reconocimiento, medición y presentación.

NIC 36. Deterioro del valor de los activos: A la fecha de cierre de estados financieros la entidad debe evaluar si alguno de sus activos ha sufrido alguna pérdida de valor, en cuyo caso se debe estimar el valor recuperable del activo.

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes: Se debe reconocer una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos y puede estimarse confiablemente su valor.

NIC 38. Activos intangibles: Un activo intangible se reconoce como tal solo si es probable que los beneficios económicos futuros que generará el activo fluyan a la entidad y su costo pueda ser medido confiablemente.

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración: Un activo o pasivo financiero (incluyendo los derivados financieros y ciertos instrumentos financieros) debe ser reconocido en el balance general cuando la entidad se convierta en parte obligada.

SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERÍA

Bravo, 2011 indica que el sistema de control de mercaderías

Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado tal que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.

Los sistemas de control de la cuenta Mercaderías son:

Sistema de inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

Sistemas Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico.

Sistema de inventarios permanente o perpetuo

También llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.

Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kárdex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario.

De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

Cuentas que intervienen: En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercadería a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costos de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas” (pp.107-115)

Inventario de mercaderías.- Registra los valores del Inventario Inicial, las Compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Debita.- Por el valor del inventario inicial, compras de mercaderías y por las devoluciones de ventas al costo.

Acredita.- Por las devoluciones en compras y por las ventas de mercaderías al costo.

Ventas.- Registra las ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de ventas.

Debita.- Por el valor de las devoluciones en venta a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

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

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

Debita.- Por las ventas de mercaderías al costo.

Acredita.- Se acredita por la devolución en ventas al costo y por el valor de la regulación.

En toda venta de mercadería se realiza dos asientos el primero a precio de venta y el segundo a precio de costo.

El mismo procedimiento se sigue en las devoluciones en ventas.

Utilidad bruta en ventas.- En esta cuenta se registra la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio. Esta se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Debita.- Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Acredita.- Por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

Pérdida bruta en ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de venta es mayor que las ventas netas.

Debita.- Por el valor de la pérdida en ventas del periodo.

Acredita.- Por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos. La cuenta pérdida en ventas se cierra al finalizar el periodo con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Asientos de regulación

De acuerdo al sistema de inventario permanente, los asientos de regulación al final del periodo son los siguientes:

TENIC FRIO
LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------------------|---|---------|-------|-------|
| Diciembre 20xx | 1 | | | |
| | VENTAS | | XXXXX | |
| | COSTO DE VENTAS | | | XXXXX |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | XXXXX |
| | p/r utilidad bruta en ventas del periodo | | | |
| | 2 | | | |
| | VENTAS | | XXXXX | |
| | PERDIDA EN VENTAS | | XXXXX | |
| | COSTO DE VENTAS | | | XXXXX |
| | p/r pérdida bruta en ventas generada en el periodo. | | | |
| | 3 | | | |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | XXXXX | |
| | RESUMEN DE RENTA Y GASTOS | | | XXXXX |
| | p/r el cierre de las cuentas de ganancia. | | | |
| | 4 | | | |
| | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | XXXXX | |
| | PERDIDA BRUTA EN VENTAS | | | XXXXX |
| | p/r el cierre de las cuentas de pérdidas | | | |

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Espejo 2010, conceptualiza los siguientes métodos de valoración de inventarios:

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

El método utilizado para el control de inventario es:

Método Promedio Ponderado: Este método se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo. (pp.181-182)

“P.E.P.S: Primero en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir.

U.E.P.S: Las mercaderías que ingresaron al último son las primera que salen” (Bravo, 2011, pp.136-137)

Tarjetas Kárdex: Conocida también con el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa.

| TENC FRIO | | | | | | | | | | |
|----------------|-------------|----------|-----|-----|---------|-----|-----|-------------|-----|-----|
| TARJETA KARDEX | | | | | | | | | | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | INGRESOS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT. | V/U | V/T | CANT. | V/U | V/T | CANT. | V/U | V/T |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

PLAN DE CUENTAS

Es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables.

Se trata de un orden sistemático de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado.

Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta.

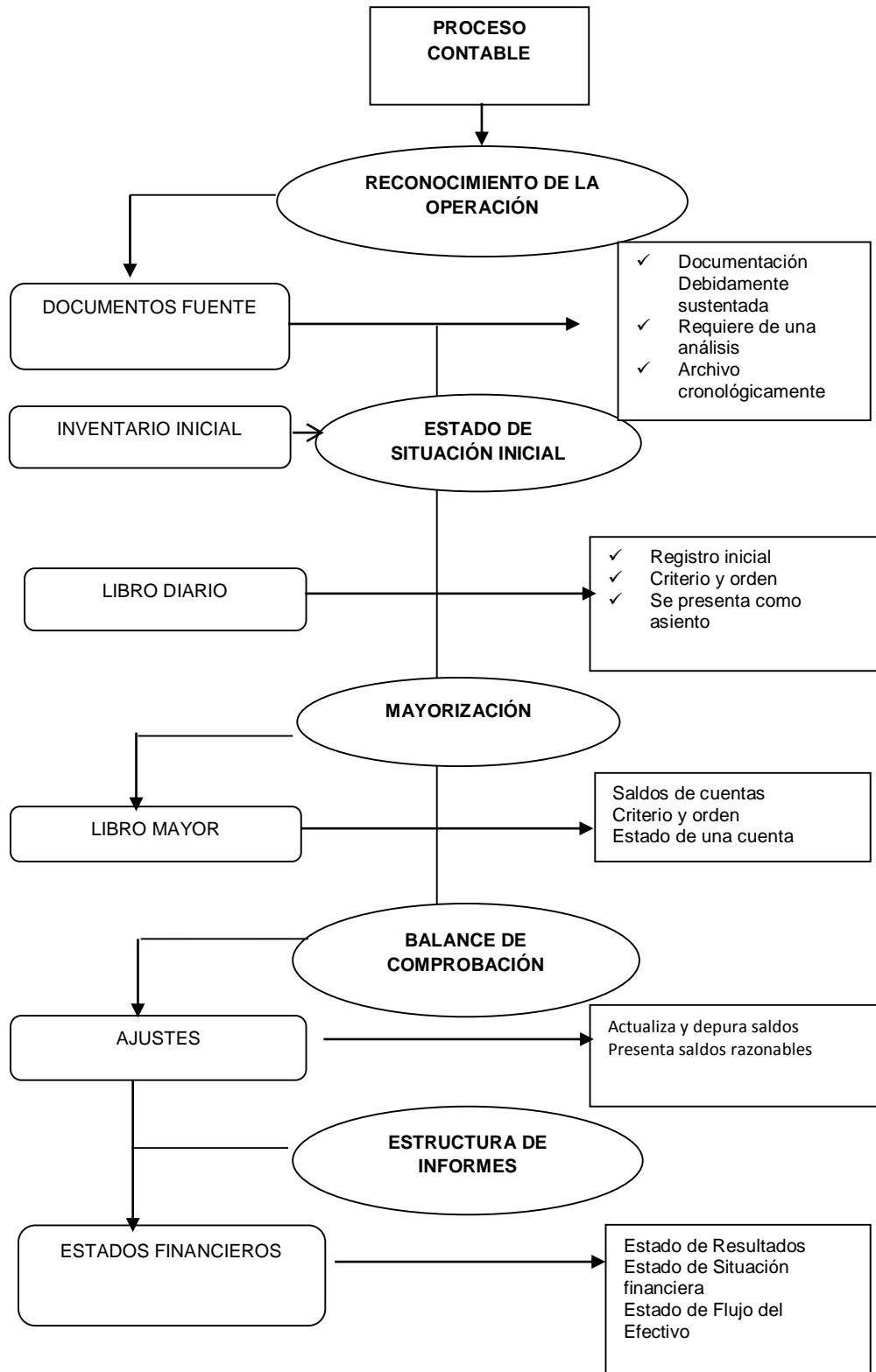
MANUAL DE CUENTAS

Podemos definir al manual de cuentas como la guía donde se detalla el concepto, movimientos deudores- acreedores y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el Plan de cuentas.

PROCESO CONTABLE

“Es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los Estados Financieros que servirán de base a los diferentes usuarios, para la toma de decisiones” (Espejo, 2011, p. 367)

El proceso contable se convierte en la columna vertebral de la empresa lo cual articula cada operación o movimiento comercial que genere la entidad manteniendo un sistema de información contable actualizada de sus existencias y determinar en un cierto periodo la existencia de pérdida o ganancia.




Elaborado: José Calderón
 Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Cheque

“Es un documento mercantil en el cual va escribo una orden incondicional de pago y el valor a cancelar.

El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero; por lo mismo es pagadero a la vista y a su presentación el banco está obligado a pagarlo o protestarlo” (Bravo, 2011, p.45)

| | | |
|--------------|---|---|
| Fecha..... |  BANCO DE LOJA CHEQUE NACIONAL | 29-001 CUENTA N° 2900445607 |
| A..... | | 300 CHEQUE N° 0005031 |
| Por | | PAGUESE A |
| | | LA ORDEN DE _____ US. \$ _____ |
| Saldo | LA SUMA DE _____ | |
| Depósito | | US DOLARES |
| | | |
| Saldo actual | CIUDAD _____ FECHA _____ | |
| Cheque | RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO | FIRMA _____ |
| Nuevo saldo | | NO INVADIR LA ZONA INFERIOR CON RASGOS CALIGRAFICOS NI SELLOS |

Rol de pagos

Es un documento que se elabora para uno o más empleados que laboran en la empresa y se compone de dos partes:

- La primera se relaciona con los ingresos que percibe como son: sueldo, bonificaciones, horas extras, compensaciones y más beneficios de ley, entre otros.
- La segunda con los egresos que son: descuentos que por ley les corresponde de ser retenidos a los empleados y trabajadores, anticipo de sueldos, multas, comisariato, entre otros; y así se determinará la parte neta que se le paga al trabajador.

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | | | | | |
|-----------------------------|--------|-------|----------------|------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | |
| DEL 01.....AL 31.....20.... | | | | | | | | |
| N° | NOMINA | CARGO | DIAS LABORADOS | SULEDO UNIFICADO | ANTICIPO SUELDO | IEES 9,45% | APORTE PATRONAL | LIQUIDO A RECIBIR |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

INVENTARIO

Es el registro en forma ordena, detallada y valorada del conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa a la fecha de inicio del ejercicio o período contable.

**TECNI FRIO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DEDEL 201X
EXPRESADO EN DOLARES USD**

| CANT. | CODIGO | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | V/UNITARIO | V7TOTAL |
|-------|--------|-------------|---------|------------|---------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Nueva Loja, 01 de, del 201X

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE SITUACION INICIAL

“Es la demostración gráfica que presenta la empresa al inicio de sus operaciones, señalado en el mismo en una forma ordenada lo que posee

(ACTIVO), lo que tiene que pagar (PASIVO) y el dinero aportado en la organización (CAPITAL)” (Sarmiento 2010, p.23)

TECNIFRIO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL
EXPRESADO EN DÓLARES USD

| | | | |
|------------|---|-------|---------------|
| 1 | ACTIVOS | | |
| 1,1 | ACTIVOS CORRIENTES | | XXXXXX |
| 1.1.01 | CAJA | XXXXX | |
| 1.1.02 | BANCOS | XXXXX | |
| 1,2 | ACTIVOS NO CORRIENTES | | XXXXXX |
| 1.2.1 | MUEBLES Y ENSERES | XXXXX | |
| 1.2.2 | EQUIPO DE OFICINA | XXXXX | |
| 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXXX | |
| | TOTAL ACTIVOS | | <u>XXXXXX</u> |
| 2 | PASIVO | | |
| 2,1 | PASIVO CORRIENTE | | |
| 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR | XXXXX | |
| 2.1.2 | APORTE INDIVIDUAL AL I.E.S.S. POR PAGAR | XXXXX | |
| 2.1.3 | APORTE PATRONALAL I.E.S.S. POR PAGAR | XXXXX | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | <u>XXXXXX</u> |
| 3 | PATRIMONIO | | |
| 3,1 | CAPITAL SOCIAL | | XXXXXX |
| 3.1.1 | CAPITAL PAGADO | XXXXX | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | <u>XXXXXX</u> |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>XXXXXX</u> |

Nueva Loja, 01 de, del 201X

GERENTE

CONTADOR

LIBRO DIARIO

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

“Es un registro en el cual interviene todo un proceso que se lleve periódicamente en la empresa. El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina Jornalización. (Sarmiento, 2010, p. 30)

- Registro inicial.
- Requiere criterio y orden.
- Se presenta como asiento.

Asiento: Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicado al principio de la Partida Doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

TECNI FRIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|------|---------|---------|------|-------|
| | | | | | |

Folio

Nueva Loja, 31 de, del...

F. Gerente

f. Contador

LIBRO MAYOR

Para Bravo (2011) este registro sirve para:

Registrar en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario. Los valores registrados en el debe del Diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de una cuenta mayor, este paso se denomina Mayorización”

El Libro Mayor tendrá tantas cuentas como números de Cuentas utilice la empresa de acuerdo la codificación prevista en el "Plan o Catálogo de Cuentas. (p. 52)

TECNI FRIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE AL 31 DEDEL 201X
EXPRESADO EN DOLARES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|-------|---------|-----|------|-------|-------|
| | | | | | |

Nueva Loja, 31 dedel 201X

GERENTE

CONTADOR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Para Sarmiento (2010) este registro permite:

Resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permita comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

Importancia del Balance:

- Resumen significativo.
- Despeja dudas.

Formas de Presentación.

- Balance de Comprobación de Sumas.
- Balance de Comprobación de Saldos

AJUSTES

“Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable, corrigen los saldos de las cuentas que se obtienen de los procedimientos de registro ordinario de un día a otro. Después de mayorizar los asientos de ajuste, se preparan los estados financieros” (Bravo, 2011, p. 167)

Entre los principales ajustes tenemos:

- Desgaste para propiedad planta y equipo.
- Provisiones para posibles incobrables.

Desgaste para propiedad planta y equipo: La depreciación es el desgaste que sufren los activos fijos, por su uso, obsolescencia o destrucción.

El asiento tipo para registrar el gasto por este concepto es el siguiente:

TECNI FRIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE AL 31 DEDEL 201X
EXPRESADO EN DOLARES

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|---|---------|--------|-------|
| dic-31 | x | | | |
| | Depreciación de equipo computacion | | XXXXXX | |
| | Depreciación de muebles y enseres | | XXXXXX | |
| | Depreciación de vehículos | | XXXXXX | |
| | Deprec. acum. de equipo comp. | | | XXXXX |
| | Deprec. acum. de muebles y enseres | | | XXXXX |
| | Deprec. acum. de vehiculos | | | XXXXX |
| | p/r el desgaste anual de los activos de la empresa. | | | |

La Ley de Régimen Tributario Interno establece los siguientes porcentajes de depreciaciones para los activos fijos:

| DESCRIPCION | % DEPREC. ANUAL |
|-----------------------|-----------------|
| Edificios | 5% |
| Muebles y Enseres | 10% |
| Equipo de Computación | 33% |
| Vehiculos | 20% |

Provisiones para posibles incobrables: Se debe registrar la posibilidad cierta de que parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas. Por lo tanto, al finalizar el periodo contable se debe registrar el siguiente asiento:

TECNI FRIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE AL 31 DEDEL 201X
EXPRESADO EN DOLARES

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|---|---------|--------|-------|
| dic-31 | x | | | |
| | Cuentas Incobrables | | XXXXXX | |
| | Provisión de cuentas incobrables | | | XXXXX |
| | p/r provisión del 1% para cuentas incobrables | | | |

ESTADOS FINANCIEROS

Son los documentos que muestran la situación financiera de la organización o empresa, sus cambios o resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones realizadas en un periodo contable.

Clasificación

La clasificación de los estados financieros son los siguientes:

1. Estado de Pérdidas y Ganancias
2. Estado de Situación Financiera
3. Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Pérdidas y Ganancias

Nos permite conocer el resultado económico obtenido por la organización o la empresa en sus actividades realizadas durante, un período contable. Para la elaboración de este estado agrupamos separadamente las cuentas de ingresos, de la misma forma separamos las cuentas que ocasionan gastos, luego realizamos una comparación entre el total de ingresos y el total de gastos para con este fin en el caso de las empresas que perciben lucro sabrán si obtuvieron ganancia o pérdida.

Importancia

El Estado de Resultados mide la calidad de la gestión, puesto que del manejo económico de los activos, que conlleva decisiones, así como del control de los gastos y de las deudas, que demanda así mismo decisiones gerenciales, dependerá que una empresa gane o pierda; en tal virtud, uno de los catalizadores apropiados para evaluar los acierto o desaciertos del gerente es este estado.

Ingresos: “Son valores recibidos o causados por la empresa como resultado de las actividades que realiza, con el propósito de obtener una ganancia” (Espejo, 2010, p. 333)

Gastos: Representan los valores pagados o causados por la empresa por servicios recibidos y adquisiciones, los mismos que son necesarios para su funcionamiento” (Espejo, 2010, p. 339)

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| | | | |
|-----------|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 4. | INGRESOS OPERACIONALES | XXXXXX | |
| 4.1.1 | VENTAS | XXXXXX | |
| 4.1.2 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | XXXXXX | |
| (-) 6.1.1 | COSTO DE VENTAS | <u>XXXXXX</u> | |
| = 4.1.3 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | XXXXXX |
| | | | |
| (-) 5. | GASTOS | | |
| 5.1 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | XXXXXX | |
| 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | XXXXXX | |
| 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS | XXXXXX | |
| 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES | XXXXXX | |
| 5.1.5 | ARRIENDOS PAGADOS | XXXXXX | |
| 5.1.6 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | XXXXXX | |
| 5.1.7 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | XXXXXX | |
| 5.1.8 | DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION | XXXXXX | |
| 5.1.9 | DEPRECIACION DE VEHICULOS | XXXXXX | |
| 5.1.10 | CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA | <u>XXXXXX</u> | |
| | | | |
| 5.2 | GASTOS DE VENTA | XXXXXX | |
| 5.2.1 | CUENTAS INCOBRABLES | <u>XXXXXX</u> | |
| | TOTAL DE GASTOS | | <u>XXXXXX</u> |
| = 3.2.1 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | <u><u>XXXXXX</u></u> |

Nueva Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Bravo, (2011) señala que:

Es aquel que refleja la situación económica de la empresa en un período determinado”.

Demuestra la situación financiera de una empresa, a través de la relación de Activo, Pasivo y Patrimonio, y se puede presentar en dos formas: Horizontal y Vertical. (p. 219)

Refleja el estado financiero de la empresa y su relación con cada una de las cuentas.

Espejo (2010) conceptualiza los siguientes grupos de cuentas:

Activo:

“Es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos”.

Pasivo:

Representa las deudas y obligaciones que tienen la empresa con terceras personas.

Patrimonio:

Está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico. (pp.71-95)

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| | | | | |
|--------------|-------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 1. | ACTIVOS | | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 1.1.1 | CAJA | | XXXXXX | |
| 1.1.2 | CAJA CHICA | | XXXXXX | |
| 1.1.3 | BANCOS | | XXXXXX | |
| 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | XXXXXX | XXXXXX | |
| 1.1.4.02 (-) | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | <u>XXXXXX</u> | | |
| 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | | XXXXXX | |
| 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | XXXXXX | |
| 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | | XXXXXX | |
| 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | | <u>XXXXXX</u> | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | XXXXXXX |
| 1.2 | ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| 1.2.1 | MUEBLES Y ENESERES | XXXXXX | XXXXXX | |
| 1.2.2 (-) | DPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | <u>XXXXXX</u> | | |
| 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACION | XXXXX | XXXXXX | |
| 1.2.4 (-) | DPREC. ACUMULADA EQUIPO COMPUTACION | <u>XXXXX</u> | | |
| 1.2.5 | VEHICULOS | XXXXXX | XXXXXX | |
| 1.2.6 (-) | DPREC. ACUMULADA DE VEHICULOS | <u>XXXXXX</u> | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | | XXXXXX |
| | TOTAL ACTIVOS | | | <u>XXXXXX</u> |
| 2. | PASIVOS | | | |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | XXXXXX | |
| 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | XXXXXX | |
| 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | XXXXXX | |
| 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | XXXXXX | |
| 2.1.6 | IVA POR PAGAR | | <u>XXXXXX</u> | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | | XXXXXX |
| | TOTAL PASIVO | | | XXXXXX |
| 3. | PATRIMONIO | | | |
| 3.1 | CAPITAL | | | |
| 3.1.1 | APORTE DE CAPITAL | | XXXXXX | |
| 3.2 | RESULTADOS | | | |
| 3.2.1 | UTILIDAD NETA DEL PERIODO | | <u>XXXXXX</u> | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | <u>XXXXXX</u> |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | <u>XXXXXXX</u> |

Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

De acuerdo al estudio de Zapata (2011) conceptualiza al Estado de Flujo del Efectivo como:

El informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.” (p. 299)

En su estudio Espejo (2010) indica que:

Actividades de operación: Incluyen aquellas actividades no definidas como inversión o financiamiento.

De inversión: Incluye el otorgamiento y cobro de préstamos.

De financiamiento: Incluye la obtención de recursos de los accionistas. (pp.412-413)

TECNI FRIO "RAMIREZ"
 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
 EXPRESADO EN DOLARES \$

| | | |
|--|--|---------------|
| SECTOR A | | |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| (+) | EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES | XXXXXX |
| | Venta de mercadería | XXXXXX |
| | Venta de servicios | XXXXXX |
| | Por cuentas recaudadas | XXXXXX |
| | | |
| (-) | EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES | XXXXXX |
| | Pago a proveedores | XXXXXX |
| | Inventario de mercaderías | XXXXXX |
| | | |
| (-) | EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES Y EMPLEADOS | XXXXXX |
| | Pago de sueldos | XXXXXX |
| | Aporte al IESS | XXXXXX |
| | Arriendos pagados | XXXXXX |
| | Combustibles y lubricantes | XXXXXX |
| = | EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | XXXXXX |
| | | |
| SECTOR B | | |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| (-) | EGRESOS EFECTUADOS PARA | |
| | Compra de muebles y enseres | XXXXXX |
| = | EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | XXXXXX |
| | | |
| SECTOR C | | |
| | FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | XXXXXX |
| = | EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | XXXXXX |
| | | |
| | FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL | XXXXXX |
| (+) | EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 01 DE ENERO DEL 2015 | XXXXXX |
| = | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE MARZO DEL 2015 | <u>XXXXXX</u> |

Nueva Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Presentar declaraciones que correspondan y pagar impuestos: Las declaraciones que deben presentar las Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

IVA: Obligatoria en todos los casos

Impuesto a la Renta: Obligatoria si supera la base exente de ingresos de la tabla del impuesto que se fija anualmente.

I.V.A: “El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados”.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR

Al ser una persona natural no obligada a llevar contabilidad y por vender o prestar servicios con tarifa 12% debe presentar la declaración del IVA en forma mensual en el formulario 104 A y de acuerdo al noveno dígito del RUC como se detalla a continuación:

| NOVENO DIGITO | FECHA DE VENCIMIENTO |
|---------------|----------------------|
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

Impuesto a la Renta: El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 10 de enero al 31 de diciembre.

Para presentar la declaración del impuesto a la renta se deberá llenar el formulario 102 A y el plazo para presentar esta declaración inicia desde el 01 de febrero y culmina en marzo de acuerdo a la siguiente tabla:

| NOVENO DIGITO | FECHA DE VENCIMIENTO |
|---------------|----------------------|
| 1 | 10 de marzo |
| 2 | 12 de marzo |
| 3 | 14 de marzo |
| 4 | 16 de marzo |
| 5 | 18 de marzo |
| 6 | 20 de marzo |
| 7 | 22 de marzo |
| 8 | 24 de marzo |
| 9 | 26 de marzo |
| 0 | 28 de marzo |

Las persona naturales presentarán una declaración anual del Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla de impuesto que se fija para cada año.

Para el año 2015 la tabla vigente para liquidar el impuesto a la Renta es:

| Año 2015 - En dólares | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Fracción Básica | Exceso Hasta | Impuesto Fracción Básica | Impuesto Fracción Excedente |
| - | 10.800 | 0 | 0% |
| 10.800 | 13.770 | 0 | 5% |
| 13.770 | 17.210 | 149 | 10% |
| 17.210 | 20.670 | 493 | 12% |
| 20.670 | 41.330 | 908 | 15% |
| 41.330 | 61.980 | 4.007 | 20% |
| 61.980 | 82.660 | 8.137 | 25% |
| 82.660 | 110.190 | 13.307 | 30% |
| 110.190 | En adelante | 21.566 | 35% |

e. MATERIALES Y MÉTODOS

El detalle de los materiales y recursos metodológicos que se emplearon en este trabajo de investigación se lo presenta en los siguientes subtemas:

MATERIALES

Bibliográficos: Para la elaboración del presente trabajo investigativo fue necesario el empleo principalmente de textos y leyes de los que se recopiló la información bibliográfica presentada.

De oficina: Esferos, hojas, tintas, carpetas y demás suministros que nos permitieron llevar a cabo la edición del trabajo.

Informáticos: computadora, calculadora, copiadora, impresora y proyector, con la finalidad de ordenar el estudio y una vez terminado poderlo exponer públicamente.

MÉTODOS

En el desarrollo de cada una de las fases de la investigación ejecutada, se ha hecho uso de los métodos que se describen a continuación.

Científico

Utilizamos este método para elaborar la Revisión Literaria, donde se dió a conocer las diferentes definiciones que los especialistas nos enseñan sobre la importancia de los sistemas contables y su aplicación de las diferentes organizaciones públicas y privadas.

Deductivo

Permitió la clasificación de la información existente en la empresa, lo que sirvió establecer particularidades del sistema contable que se desarrollaba en la misma, cuyo resultado se evidenció en la formulación de las conclusiones y recomendaciones que se presentan en este trabajo.

Inductivo

Se empleó para sintetizar, ordenar y registrar la información encontrada en los distintos libros contables, empleando las leyes y principios de contabilidad generalmente aceptados.

Sintético

Sirvió para presentar la información final a través de los Estados Financieros, donde se demostró la situación real de la empresa.

TÉCNICAS

Las técnicas que se utilizamos para la recopilación de información fueron:

Entrevista

Se aplicó al propietario de la empresa TECNI FRIO "RAMIREZ", mediante un cuestionario de cinco preguntas para la obtención de datos cuantitativos y cualitativos en relación a la situación actual de la empresa.

Determinando como llevaba su registro de ingresos y egresos, la importancia de la implementación y definición del tipo de sistema contable y la predisposición de asignar recursos para este propósito.

Observación

Mediante esta técnica se pudo obtener una visión clara y objetiva de la situación contable por la que atravesaba la empresa.

Bibliográfica

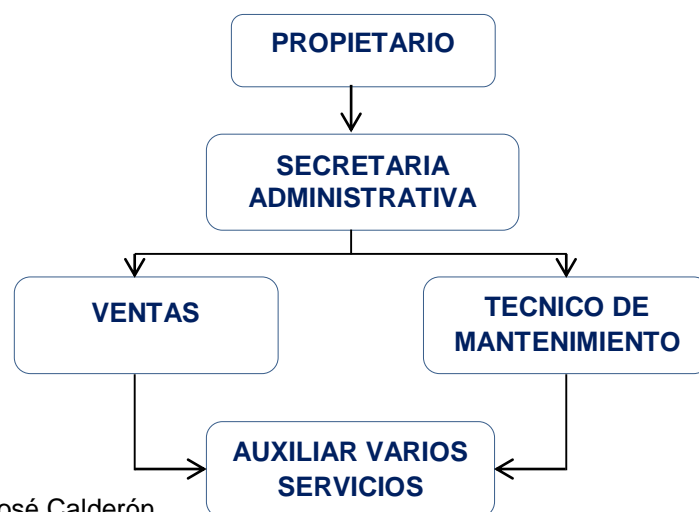
Nos permitió conocer los distintos conceptos, leyes, reformas y reglamentos que rigen a la contabilidad comercial y su aplicación en las empresas.

f. RESULTADOS

La empresa Tecni Frio “Ramírez” inicia sus actividades el día 01 de julio de 1999 con el fin de proveer a las industrias petroleras equipos de climatización y a la ciudadanía en general el servicio de mantenimiento e instalación de equipos de aire acondicionado y refrigeración.

Por su actividad económica se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas como una persona natural no obligada a llevar contabilidad con el RUC N° 0701437238001, domiciliada en las calles Eloy Alfaro y Guayaquil del Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos de Propiedad del Sr. Hernán Ramírez Valarezo quien cuenta con cuatro trabajadores y está obligado a emitir y entregar comprobantes de venta por todas sus transacciones comerciales y presentar declaraciones de impuestos en forma mensual del IVA.

A continuación se realiza la propuesta de Implementación de un Sistema Contable para la Empresa TECNI FRIO “RAMIREZ” aplicado a un ejercicio práctico de contabilidad correspondiente al periodo de Enero – Marzo del 2015.



Elaborado: José Calderón

Fuente: La Empresa

PLAN DE CUENTAS:

| |
|-------------------------------------|
| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" |
| PLAN DE CUENTAS |

| 1. _____ | ACTIVO |
|-----------------|---|
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.1. | CAJA |
| 1.1.2 | CAJA CHICA |
| 1.1.3. | BANCOS |
| 1.1.4. | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES |
| 1.1.4.02 | (-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES |
| 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA |
| 1.1.6. | INVENTARIO DE MERCADERIAS |
| 1.1.7. | ANTICIPO IVA RETENIDO |
| 1.1.7.01 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% |
| 1.1.7.02 | ANTICIPO IVA RETENIDO 70% |
| 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE |
| 1.1.8.01 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE 1% |
| 1.1.8.02 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE 2% |
| 1.1.9 | IVA EN COMPRAS |
| 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1.2.1 | MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.2 | (-) DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACION |
| 1.2.4. | (-)DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTACION |
| 1.2.5 | VEHICULOS |
| 1.2.6 | (-) DEPREC. ACUM. DE VEHICULOS |
| 2 _____ | PASIVO |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE |
| 2.1.1. | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES |
| 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR |
| 2.1.3. | IESS POR PAGAR |
| 2.1.3.01 | Aporte Patronal por Pagar |
| 2.1.3.02 | Aporte Personal por Pagar |
| 2.1.4. | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR |
| 2.1.4.01 | DECIMO TERCER SUELDO |
| 2.1.4.02 | DECIMO CUARTO SUELDO |
| 2.1.4.03 | VACACIONES |
| 2.1.4.04 | FONDOS DE RESERVA |
| 2.1.5 | IVA EN VENTAS |

| | |
|-------------|---------------------------------------|
| 2.1.6 | IVA POR PAGAR |
| 3. | PATRIMONIO |
| 3.1. | CAPITAL |
| 3.1.1. | APORTE DE CAPITAL |
| 3.2 | RESULTADOS |
| 3.2.1 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO |
| 3.2.2 | PERDIDA NETA DEL EJERCICIO |
| 4. | INGRESOS |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES |
| 4.1.1. | VENTAS |
| 4.1.2 | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO |
| 4.1.3 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS |
| 5. | GASTOS |
| 5.1. | COSTO DE ADMINISTRACION |
| 5.1.1. | SUELDOS Y SALARIOS |
| 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS |
| 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES |
| 5.1.3.01 | DECIMO TERCER SUELDO |
| 5.1.3.02 | DECIMO CUARTO SUELDO |
| 5.1.3.03 | VACACIONES |
| 5.1.3.04 | FONDO DE RESERVA |
| 5.1.4 | SERVICIOS BASICOS |
| 5.1.4.01 | AGUA |
| 5.1.4.02 | ENERGIA ELECTRICA |
| 5.1.4.03 | TELEFONO |
| 5.1.5 | ARRIENDOS PAGADOS |
| 5.1.6 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |
| 5.1.7 | DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES |
| 5.1.8 | DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION |
| 5.1.9 | DEPRECIACION DE VEHICULOS |
| 5.1.10 | CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA |
| 5.2 | GASTO DE VENTAS |
| 5.2.1 | CUENTAS INCOBRABLES |
| 5.3. | GASTO FINANCIEROS |
| 5.3.1 | SERVICIOS BANCARIOS |
| 6 | COSTOS |
| 6.1 | COSTO DE MERCADERIA VENDIDA |
| 6.1.1 | COSTO DE VENTA |
| 7 | CUENTAS TRANSITORIAS |
| 7.1 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|---|--|--|--|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDIT. |
| 1. ACTIVOS | Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos. | | |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE | El Activo Corriente integra todo el efectivo, cuentas corrientes, recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo. | | |
| 1.1.1 CAJA | Registra la existencia del dinero efectivo (monedas y billetes) y cheques a la vista que dispone la empresa. | Por entrada del dinero en efectivo, sobrantes de caja y cheques recibidos por cualquier concepto | Por depósitos realizados en cuentas bancarias. Por pagos en efectivo. Por faltantes en caja al realizar arqueos. |
| 1.1.2 CAJA CHICA | Es una cuenta de activo corriente destinada a satisfacer gastos relativamente pequeños que no justifiquen la emisión de cheques. | Por la emisión del cheque girado, a fin de crear o aumentar dicho fondo. | Por su disminución total o parcial. |
| 1.1.3 BANCOS | Controla el dinero que dispone la empresa, depositado en cuentas corrientes y de ahorros en diferentes instituciones financieras. | Por depósitos. Por notas de crédito. Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización. | Por pagos realizados con cheque. Por notas de débito. |
| 1.1.4 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | Registra los créditos concedidos sin respaldo de un documento, por venta de mercaderías o de servicios. | Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documentos. | Por los valores cancelados por los deudores |
| 1.1.4.02 (-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES | Cuenta que registra los valores que se provisionan para cubrir el riesgo de dudosa recuperación. | Por los valores que se han decidido dar de baja. Por ajustes cuando hay errores en el registro contable. | Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrables. |
| 1.1.5 SUMINISTROS DE OFICINA | Son artículos que se adquieren para ser usados en el desarrollo de las actividades normales de la empresa. | Por la adquisición o compra. | Por el consumo al final del periodo |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|---|---|--|--|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 1.1.6 INVENTARIO DE MERCADERÍAS | Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta. | Por el valor del inventario inicial. Por las compras de mercaderías al contado o crédito. Por las devoluciones de mercaderías por parte del cliente al precio de costo | Por la salida de las mercaderías al precio de costo. Por la devolución de mercaderías al proveedor. |
| 1.1.7 ANTICIPO I.V.A RETENIDO | Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes gravados. | Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención. | Por la declaración del impuesto al valor agregado |
| 1.1.7.01 ANTICIPO I.V.A RETENIDO 30% | Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes gravados. | Por la venta de bienes gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención. | Por la declaración del impuesto al valor agregado |
| 1.1.7.02 ANTICIPO I.V.A RETENIDO 70% | Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de servicios gravados. | Por la venta de servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención. | Por la declaración del impuesto al valor agregado |
| 1.1.8 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE | Esta cuenta registra los valores retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención del impuesto a la renta. | Por la venta de bienes que actúan como agentes de retención. | Al momento de realizar la declaración anual del Impuesto a la Renta. |
| 1.1.8.01 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 30% | Esta cuenta registra los valores retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención del impuesto a la renta. | Por la venta de bienes que actúan como agentes de retención. | Al momento de realizar la declaración anual del Impuesto a la Renta. |
| 1.1.8.01 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 70% | Esta cuenta registra los valores retenidos en la venta de servicios que están sujetos a retención del impuesto a la renta. | Por la venta de servicios que actúan como agentes de retención. | Al momento de realizar la declaración anual del Impuesto a la Renta. |
| 1.1.9 I.V.A EN COMPRAS | Registra los valores cancelados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto. | Por la compra de bienes gravados con este impuesto. | Por devoluciones de bienes o servicios. Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado. |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|--|--|---|--|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 1.1.10 CRÉDITO TRIBUTARIO | Controla los valores pagados por concepto de I.V.A en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa. | Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al IVA en ventas. | En las declaraciones mensuales para compensar el saldo de IVA en ventas e IVA en compras. |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE | Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año. | | |
| 1.2.1 MUEBLES Y ENSERES | Corresponde a los muebles de propiedad de la empresa (mesas, vitrinas, sillas, etc.), los mismos que están destinados a prestar servicios como elementos de trabajo. | Por la adquisición. Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres. Por el valor estimado en donaciones recibidas. | Por venta. Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas. |
| 1.2.2 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES | Representa el valor de disminución del 10% anual de los Muebles propiedad de la empresa por efecto del uso o por su obsolescencia | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. Por ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |
| 1.2.3 EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones. | Por la adquisición. | Por donaciones entregadas. Por venta. |
| 1.2.4 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Representa el valor por disminución del 33% anual que sufren los equipos de Computación como: computadoras, impresoras, sistemas informáticos, entre otros. | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. Por ajustes. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |
| 1.2.5 VEHÍCULO | Registra el valor de los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para sus actividades comerciales | Por la adquisición | Por donaciones entregadas. Por venta. |
| 1.2.6 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO | Representa el valor por disminución del 20% anual que sufren los vehículos de propiedad de la empresa. | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. Por ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|---|---|---|---|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 2. PASIVOS | Son las deudas que una empresa tiene para con terceras personas, que no sean las partes de sus socios, accionistas o dueños. | Cuando se cancela las obligaciones | Por el incremento de obligaciones |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE | El pasivo corriente constituye todas las deudas pendientes que tiene la empresa para con terceras personas como por ejemplo cuentas por pagar, documentos por pagar y toda deuda pendiente que tenga un plazo menor de un año. | | |
| 2.1.1 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | Son deudas de la empresa sin respaldo de documentos para con terceras personas y deben ser canceladas en un plazo no mayor a un año. | Por los pagos totales o parciales de la cuenta, que efectúa la empresa al crédito concedido. | Por el monto de la deuda contraída. |
| 2.1.2 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | Representa las deudas contraídas con los empleados de la empresa, por concepto de sueldos pendientes de pago. | Por los pagos totales o parciales de los sueldos. | Por el monto de la deuda contraída. |
| 2.1.3 IESS POR PAGAR | Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente. | Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. | Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos. |
| 2.1.3.01 APOORTE PATRONAL POR PAGAR | Representa el valor que se aporta como patrono al IESS por cada empleado | Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. | Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos. |
| 2.1.3.02 APOORTE PERSONAL POR PAGAR | Es el valor personal de aporte al IEES cada empleado | Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. | Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos. |
| 2.1.4 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el caso del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo | Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|---|---|---|---|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 2.1.4.01 DECIMO TERCER SUELDO | El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios | Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| 2.1.4.02 DECIMO CUARTO SUELDO | El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios | Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| 2.1.4.03 VACACIONES | El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios | Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| 2.1.4.04 FONDOS DE RESERVA | El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios | Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| 2.1.5 IVA EN VENTAS | Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con IVA. | Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes. Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado. | El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto IVA. |
| 2.1.6 IVA POR PAGAR | Registra las obligaciones por concepto de IVA pendientes de pago. | Por la cancelación del impuesto IVA | Por el valor del impuesto IVA por pagar causado y se encuentra pendiente de pago. |
| 3. PATRIMONIO | Representa el valor de la inversión que tiene el propietario al momento de iniciar su actividad económica. | Por la cancelación total o parcial del crédito | Por el crédito otorgado |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|---|---|--|--|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 3.1 CAPITAL | Son los recursos que requiere la empresa para poder operar. Para determinar el capital de trabajo de una forma más objetiva, se debe restar de los Activos Corrientes, los Pasivos Corrientes. De esta forma obtenemos lo que se llama el capital de trabajo neto contable. | | |
| 3.1.1 APOORTE DE CAPITAL | Registra los recursos de los cuales dispone la empresa, para realizar su actividad económica al primer día de cada periodo contable. | Por la liquidación definitiva de la empresa. | Al momento de constituir la empresa, aumento de capital o revalorización de aportes iniciales. |
| 3.2 RESULTADOS | Cuenta que reconoce las utilidades o pérdidas generadas por las actividades de la empresa, durante el periodo económico. | | |
| 3.2.1 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | Registra la utilidad obtenida en el periodo y que constan en el Estado de Resultados. | Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos. | Por la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo. |
| 3.2.2 PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO | Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico. | Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico. | Por la amortización de las pérdidas obtenidas. |
| 4. INGRESOS | Valores recibidos en un periodo determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa; por lo tanto son altamente recurrentes y sus cifras son significativas. | | |
| 4.1 INGRESOS OPERACIONALES | Es una cuenta que registra la venta de bienes y servicios propios de la actividad de la empresa. | | |
| 4.1.1 VENTAS | En esta cuenta se registra todos los expedidos o ventas que realiza la empresa, producto de los bienes que posee | Por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas. Por el valor de las ventas netas en los asientos de regulación | Por las ventas al contado o a crédito. |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | |
|---|---|--|--|
| MANUAL DE CUENTAS | | | |
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 4.1.2 SERVICIOS DE MANTENIMIENTO | En esta cuenta se registra todos los expedíos o ventas que realiza la empresa, producto de los servicios de mantenimiento para enseres de hogar. | Por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas. Por el valor de las ventas netas en los asientos de regulación | Por las ventas al contado o a crédito. |
| 4.1.3 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | Registra el valor de la utilidad bruta en ventas obtenidas durante el ejercicio | Por el asiento de cierre de libros. | Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo. |
| 5. GASTOS | Representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico. | | |
| 5.1. GASTOS DE ADMINISTRACION | Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa. | | |
| 5.1.1. SUELDOS Y SALARIOS | Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa. | Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| 5.1.2 APOORTE PATRONAL AL IESS | Registra los valores que deben pagarse a los trabajadores de acuerdo a las normas legales y normas vigentes, tales como el Aporte Patronal y el 1% de Otras Contribuciones (SOLCA Y IEC). | Por el pago de estos beneficios. | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.3 PROVISIONES SOCIALES | Gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones a los empleados. | Por el pago de estos beneficios a los empleados | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.3.01 DÉCIMO TERCER SUELDO | Controla el décimo tercer sueldos que se cancela a los empleados. | Por el pago de estos beneficios a los empleados | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.3.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO | Controla el décimo cuarto sueldo que es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. | Por el pago de estos beneficios a los empleados | Por el cierre del ejercicio. |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|---|--|--|---|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 5.1.3.03 VACACIONES | Son beneficios que perciben los empleados cuando ha prestado sus servicios por más de un año. | Por el pago de estos beneficios a los empleados | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.3.04 FONDOS DE RESERVA | Controla los pagos que se debe realizar a los trabajadores cuando cumplen un año bajo relación de dependencia. | Por el pago de estos beneficios a los empleados | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.4 ARRIENDOS PAGADOS | Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa. | Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos. | Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| 5.1.5 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | En esta cuenta se registra los desembolsos realizados por concepto de gasolina para los vehículos del almacén. | Por el valor pagado o causado por concepto de combustible. | Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto |
| 5.1.6 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | Esta cuenta registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a los Muebles y Enseres propiedad de la empresa. | Por el ajuste de las depreciaciones. | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.7 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a las computadoras, equipos informáticos, software propiedad de la empresa | Por el ajuste de las depreciaciones. | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.8 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS | Registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a los vehículos propiedad de la empresa. | Por el ajuste de las depreciaciones. | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.1.9 CONSUMO DE SUMINISTRO DE OFICINA | Registra el consumo de suministros de oficina | Por consumo de suministros de oficina | Por el cierre del ejercicio. |
| 5.2 GASTOS DE VENTA | Comprende los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos. | | |

| EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ" MANUAL DE CUENTAS | | | |
|---|---|---|--|
| DENOMINACIÓN Y CÓDIGO | CONCEPTO | DEBE/DEBITO | HABER/CREDITO |
| 5.2.1 CUENTAS INCOBRABLES | Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro. | Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado. | Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto. |
| 5.3 GASTOS FINANCIEROS | Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios. | | |
| 5.3.1 SERVICIOS BANCARIOS | Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias | Por las notas de débito emitidas por concepto de comisiones bancarias. | Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| 6. COSTOS | Son erogaciones de dinero que se aplican para la elaboración de un producto terminado. | | |
| 6.1 COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA | El costo de la mercadería vendida representa la salida de las mercaderías al precio de costo. | | |
| 6.1.1 COSTO DE VENTA | Representa el costo de la mercadería vendida al precio de adquisición o precio de costo. | Por la salida de la mercadería al precio de costo. | Por el retorno de la mercadería por parte de los clientes al precio de costo. |
| 7. CUENTAS TRANSITORIAS | Las Cuentas Transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico. | | |
| 7.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | Sirve para cerrar las cuentas de ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del ejercicio económico. | Por el cierre de las cuentas de gasto. Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos) | Por el cierre de las cuentas de ingreso. Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos) |

TECNI FRIO “RAMÍREZ”
MEMORANDUM DE OPERACIONES

Enero 01

- Se registra el asiento por Estado de Situación Inicial.

Enero 05

- Se compra con cheque a MERCADINA, según factura N° 074-001-000026663, lo siguiente:
3 aire acondicionado (24000BTU) en \$ 761.69 c/u
- Se cancela mediante cheque los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre.

Enero 10

- Se compra con cheque a MERCADINA, según factura N° 074-001-000025532, lo siguiente:
2 aire acondicionado (24000BTU) en \$ 761.69 c/u
2 promoción aire acondicionado (servihogar) azul \$ 9.99 c/u

Enero 13

- Se cancela mediante cheque el valor de \$307,80 por aportes al IESS correspondientes al mes de diciembre.

Enero 20

- Se compra con cheque a MERCADINA, según factura N° 074-001-000026027, lo siguiente:
 - 2 promoción aire acondicionado (servihogar) azul \$ 9.99 c/u
5 aire acondicionado SPILT-LG VM122CS
(12000BTU/220V) \$ 511.41 c/u
2 aire acondicionado (2400BTU) en \$ 774.83 c/u

Enero 21

- Se compra con cheque a MERCADINA, según factura N° 074-001-000027622, lo siguiente:
 - 6 aire acondicionado SPILT-LG VM122CS (12000BTU) \$ 505.24 c/u
 - 2 promoción aire acondicionado (servihogar) azul \$ 9.99 c/u

Enero 22

- Se compra con cheque a MERCADINA, según factura N° 074-001-000027056, lo siguiente:
 - 2 aire acondicionado SPILT-LG VM122CS (12000BTU/220V) \$ 505.24 c/u
 - 4 aire acondicionado (24000BTU) en \$ 765.52 c/u
 - 12 promoción aire acondicionado (servihogar) azul\$ 9.99 c/u
 - 3 aire acondicionado SPILT-LG VM182CS (18000 BTU/220V) \$ 657.19 c/u

Enero 26

- Se presta servicios de reparación a la clínica CLICISNE CIA.LTDA, según factura N° 001-001-0003786, por el valor de \$ 15454.33, nos cancelan mediante cheque.
- Se vende al contado al Sr. Miguel Guerrero (PNNO), según factura N° 001-001-0003788, lo siguiente:
 - 1 A/C (12000 BTU 220V) \$ 642.86
 - 1 A/C (18000 BTU 220V) \$ 812.50

Se deposita a la cuenta corriente de la empresa el valor de \$17300,00 en efectivo por ventas del día.

Enero 27

- Se vende al Sr. Luis Pérez Calderón (PNNO), según factura N° 001-001-0003789, lo siguiente: 6 A/C (12000BTU) en 616,07 c/u. Abona \$3000.00 en efectivo y la diferencia a crédito personal.

- El Sr. Henry López abona en efectivo \$ 200.00 por una cuenta pendiente de cobro.
- Se presta servicios de reparación al Sr. Miguel Guerrero (PNNO), según factura N° 001-001-0003790, por el valor de \$ 939.43, nos cancela en efectivo.

Enero 28

- Se deposita en efectivo el valor de \$3000.00 en la cuenta corriente de la empresa.

Enero 31

- Se cancela mediante cheque a la Sra. Ruth Delgado el valor de \$ 200.00, por concepto de arriendo de local del mes de enero.
- Se registra los sueldos y salarios correspondientes al mes de enero, según información del Rol de pagos.
- Se registra el asiento de IVA correspondiente al mes de enero.
- Se abona con cheque a Química Industrial S.A el valor de \$230.15 por deuda pendiente de pago.
- Se registra el consumo de suministros de oficina.
- Se registra la depreciación mensual de los activos fijos.

Febrero 04

- Se compra con cheque N° 158 a ELECTRORIENTE, según factura N° 002-001-00000947 lo siguiente:

| | |
|--|----------------|
| 4 pisos techo, capacidad 36000 | \$ 1071.43 c/u |
| 1 aire acondicionado, SPILT (24000BTU) | \$ 1004.46 c/u |
- Mediante cheque se realiza la apertura de un fondo de caja chica por el valor de \$ 300.00

Febrero 09

- Se compra con cheque N° 159 a MERCADINA, según factura N° 074-001-000026573, lo siguiente:

| | |
|---|---------------|
| 5 aire acondicionado (24000BTU) en | \$ 774.72 c/u |
| 12 promoción aire acondicionado (servihogar) azul | \$ 9.99 c/u |

Febrero 12

- Se cancela mediante cheque los valores pendientes de pago, por concepto de aportes al IESS.

Febrero 17

- Se compra con cheque N° 160 a MERCADINA, según factura N° 074-001-000025165, lo siguiente:
1 congelador Indurama CI400 \$ 666.31

Febrero 19

- Se vende al contado a la Sra. Marjorie Salazar Lavanda (PNNO), según factura N° 001-001-0003791 lo siguiente:
1 A/C (12000 BTU) en \$ 612.86
- Se cancela en efectivo al personal de la empresa, los valores pendientes de pago, por concepto de sueldos del mes de enero.

Febrero 22

- Se compra con cheque N° 162 a MERCADINA, según factura N° 074-001-000025276, lo siguiente:
4 aire acondicionado SPILT-LG VM122CS (12000BTU) \$ 514.39 c/u
12 Promoción aire acondicionado (servihogar) azul \$ 9.99 c/u
- Se vende al contado al Sr. David Chamorro (PNNO), según factura N° 001-001-0003792, lo siguiente:
1 A/C (24000 BTU/220V) en \$ 1044,64

Febrero 27

- Se cancela mediante cheque a la Sra. Ruth Delgado el valor \$ 200.00, por concepto de arriendo de local del mes de enero.

- Se registra los sueldos y salarios correspondientes al mes de febrero, según información del Rol de pagos.
- Se registra el asiento de IVA correspondiente al mes de febrero.
- Se registra el consumo de suministros de oficina.
- Se registra la depreciación mensual de los activos fijos.

Marzo 04:

- Se presta servicios de reparación a GEOLOGIA GEOLAGO S.A, según factura N° 001-001-0003795, por el valor de \$7445.32, nos cancelan en efectivo.
- Se cancela en efectivo al personal de la empresa, los sueldos pendientes de pago, correspondientes al mes de febrero.

Marzo 05

- Se deposita en efectivo \$ 7000.00 a la cuenta corriente de la empresa.

Marzo 12

- Según factura N° 001-001-0000234, se compra en efectivo una silla giratoria para la oficina, por el valor de \$ 116.07.

Marzo 13

- Según factura N° 007-001-0000306183, se cancela en efectivo el valor de \$120.54 por concepto de combustible para los vehículos.
- Se cancela mediante cheque los valores pendientes de pago, por concepto de aporte al IESS, correspondientes al mes de febrero.
- La Sra. María Carvajal, abona en efectivo \$150.00 por una cuenta pendiente de cobro.

Marzo 14:

- Se compra con cheque N° 168 a MERCADINA, según factura N° 074-001-000023030, lo siguiente:

2 aire acondicionado SPILT-LG VM122CE \$ 540.17 c/u

2 aire acondicionado (servihogar) azul \$ 9.99 c/u

- Se compra a crédito mercadería a AGROQUIMICA S.A, según factura N° 002-001-000014385, por el valor de \$ 530.19.

Marzo 15:

- Se compra mercadería a crédito a MEGAFRIO S.A, según factura N° 001-001-000042978, el valor de \$ 186.16.
- Se compra a ELECTRORIENTE, según factura N° 002-001-00001554, lo siguiente: 3 aire acondicionado, marca Magic Queen #524 a \$ 770.31 c/u. Se abona en efectivo \$ 1000.00 y la diferencia para 30 días plazo.
- Se abona mediante cheque el valor de \$800.00 a Electroriente S.A por cuenta pendiente de pago.

Marzo 27

- Se presta servicios de reparación a la CLINICA GONZALEZ, según factura N° 001-001-0003801, por el valor de \$ 1028. Nos cancelan en efectivo.

Marzo 31

- Se vende al contado al Sr. Henry Mendoza Ruiz, según factura N° 001-001-0003814, lo siguiente:

| | |
|------------------------------|----------------|
| 9 A/C (12000BTU Inverter) en | \$ 766,00 c/u |
| 2 A/C (18000BTU Inverter) en | \$ 945,00 c/u |
| 3 A/C (24000BTU Inverter) en | \$ 1250,00 c/u |
- Se cancela mediante cheque a la Sra. Ruth Delgado el valor de \$ 230.00, por concepto de arriendo de local del mes de marzo.
- Se registra los sueldos y salarios correspondientes al mes de marzo, según información del Rol de pagos.
- Se registra el asiento de IVA correspondiente al mes de marzo.
- Se registra el consumo de suministros de oficina

- Se registra la depreciación mensual de los activos fijos.

Notas aclaratorias

- Los suministros de oficina se consumieron en un 18,50% cada mes.
- Las depreciaciones de activos no corrientes se realiza por el método legal.
- Las cuentas incobrables se calculan al 1% anual.

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | | |
|--------------------------------|--------------|--|----------------|-------------------|-----------------|
| INVENTARIO INICIAL | | | | | |
| AL 01 DE ENERO DEL 2015 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES \$ | | | | | |
| COD. | CANT. | DESCRIPCION | PARCIAL | V/UNITARIO | V/TOTAL |
| 1. | | ACTIVOS | | | |
| 1.1. | | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 1.1.1 | | CAJA | | | 250,00 |
| | 5 | Billetes de | 20,00 | 100,00 | |
| | 30 | Billetes de | 5,00 | 150,00 | |
| 1.1.3 | | BANCOS | | | 6500,00 |
| | 1 | Cuenta corriente en el Banco del Pichincha | | 6500,00 | |
| 1.1.4 | | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 1500,00 |
| | 1 | Maria Carvajal | 350,00 | | |
| | 1 | Henry Lopez Garcia | 695,00 | | |
| | 1 | Marco Alvarado | 455,00 | | |
| 1.1.5 | | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 54,05 |
| | 4 | Resmas papel bond | 4,20 | 16,80 | |
| | 2 | Cajas de esferos | 3,00 | 6,00 | |
| | 10 | Carpetas T/O archivadoras | 2,50 | 25,00 | |
| | 25 | Carpetas manila | 0,25 | 6,25 | |
| 1.1.6 | | INVENTARIO DE MERCADERIA | | | 28850,80 |
| | 25 | Aires acondicionados de 24000 BTU | 860,20 | 21505,00 | |
| | 20 | Compresores de equipo de aires acondicionados | 208,00 | 4160,00 | |
| | 30 | Ventiladores para evaporadores de aires acond. | 56,00 | 1680,00 | |
| | 35 | Capacitadores para aires acondicionados | 13,56 | 474,60 | |
| | 12 | Gas refrigerantes de 30 libras para aires acondic. | 77,60 | 931,20 | |
| | 10 | Repuestos menores | 10,00 | 100,00 | |
| 1.1.8 | | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | | | 274,09 |
| | 1 | Anticipo retención en la fuente 1% | 274,09 | | |
| 1.1.10 | | CREDITO TRIBUTARIO | | | 3681,77 |
| | 1 | Credito tributario mes de diciembre | 3681,77 | | |
| | | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | 41110,71 |
| 1.2 | | ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| 1.2.1 | | MUEBLES Y ENSERES | | | 1100,00 |
| | 2 | Escritorios | 250,00 | 500,00 | |
| | 2 | Sillas giratorias | 135,00 | 270,00 | |
| | 2 | Archivadores | 165,00 | 330,00 | |
| 1.2.3 | | EQUIPO DE COMPUTACION | | | 2300,00 |
| | 2 | Computadora de Escritorio | 700,00 | 1400,00 | |
| | 1 | Portátil | 900,00 | 900,00 | |
| 1.2.5 | | VEHICULOS | | | 30000,00 |
| | 1 | Camioneta chevrolet Placa KBC0633 | | 13000,00 | |
| | 1 | Camioneta Mazda Placa PBL8794 | | 17000,00 | |
| | | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE | | | 33400,00 |
| | | TOTAL ACTIVOS | | | 74510,71 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DÓLARES \$

| COD. | CANT. | DESCRIPCION | PARCIAL | V/UNITARIO | V/TOTAL |
|--------------|-------|---|---------|------------|-----------------|
| 2 | | PASIVOS | | | |
| 2.1 | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 2.1.1 | | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | 2200,00 |
| | 1 | Quimica Industrial S.A | | 650,19 | |
| | 1 | Electro Oriente | | 1549,81 | |
| 2.1.2 | | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | | 1425,00 |
| | 1 | Sueldo a los empleados del mes de diciembre | | 1425,00 | |
| 2.1.3 | | IESS POR PAGAR | | | 307,80 |
| | 1 | Aporte Patronal por pagar de diciembre | | 173,14 | |
| | 1 | Aporte personal por pagar de diciembre | | 134,66 | |
| 2.1.4 | | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 821,75 |
| | 1 | Decimo cuarto sueldo | | 593,75 | |
| | 1 | Fondos de Reserva | | 152,00 | |
| | 1 | Vacaciones | | 76,00 | |
| | | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | | 4754,55 |
| | | TOTAL PASIVOS | | | 4754,55 |
| 3 | | PATRIMONIO | | | |
| 3.1 | | CAPITAL | | | |
| 3.1.1 | | APORTE DE CAPITAL | | | |
| | 1 | Aporte personal | | 69756,16 | |
| | | TOTAL PATRIMONIO | | | 69756,16 |
| | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 74510,71 |

Nueva Loja, 01 de enero del 2015

f. Gerente

f. Contador

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DÓLARES \$

| | | | |
|-------------|------------------------------------|-----------------|------------------------|
| 1. | ACTIVOS | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | |
| 1.1.1 | CAJA | 250,00 | |
| 1.1.3 | BANCOS | 6500,00 | |
| 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 1500,00 | |
| 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | 54,05 | |
| 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | 28850,80 | |
| 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | 274,09 | |
| 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | <u>3681,77</u> | |
| | TOTAL ACTIVOS | | 41110,71 |
| 1.2 | ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| 1.2.1 | MUEBLES Y ENSERES | 1100,00 | |
| 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACION | 2300,00 | |
| 1.2.5 | VEHICULOS | <u>30000,00</u> | |
| | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 33400,00 |
| | TOTAL ACTIVOS | | <u>74510,71</u> |
| 2 | PASIVOS | | |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE | | |
| 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 2200,00 | |
| 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 1425,00 | |
| 2.1.3 | IESS POR PAGAR | 307,80 | |
| 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | <u>821,75</u> | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 4754,55 |
| | TOTAL PASIVOS | | 4754,55 |
| 3 | PATRIMONIO | | |
| 3.1 | CAPITAL | | |
| 3.1.1 | APORTE DE CAPITAL | <u>69756,16</u> | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 69756,16 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>74510,71</u> |

Nueva Loja, 01 de enero del 2015

f. Gerente

f. Contador

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Folio 1

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|--------|---|---------|-----------------|-----------------|
| | | 1 | | | |
| ene-01 | 1.1.1 | CAJA | | 250,00 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | 6500,00 | |
| | 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | 1500,00 | |
| | 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 54,05 | |
| | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 28850,80 | |
| | 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | | 274,09 | |
| | 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | | 3681,77 | |
| | 1.2.1 | MUEBLES Y ENSERES | | 1100,00 | |
| | 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACION | | 2300,00 | |
| | 1.2.5 | VEHICULOS | | 30000,00 | |
| | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | 2200,00 |
| | 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | | 1425,00 |
| | 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | | 307,80 |
| | 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 821,75 |
| | 3.1.1 | APORTE DE CAPITAL | | | 69756,16 |
| | | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | | | |
| | | 2 | | | |
| ene-05 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA A/C (24000btu) | 2285,07 | 2285,07 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 274,21 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 2559,28 |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026663, se cancela con cheque. | | | |
| | | 3 | | | |
| ene-05 | 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | 1425,00 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 1425,00 |
| | | p/r pago de sueldos pendientes del mes de diciembre. | | | |
| | | 4 | | | |
| ene-10 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA Varios | 1543,36 | 1543,36 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 185,20 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 1728,56 |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000025532, se cancela con cheque. | | | |
| | | 5 | | | |
| ene-13 | 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | 307,80 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 307,80 |
| | | p/r pago de aportes al IESS correspondientes al mes de diciembre. | | | |
| | | Pasan | | 80531,35 | 80531,35 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Folio 2

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|----------|---|---------|------------------|------------------|
| | | Vienen | | 80531,35 | 80531,35 |
| | | 6 | | | |
| ene-20 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 4126,69 | |
| | | Varios | 4126,69 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 495,20 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 4621,89 |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026027, se cancela con cheque. | | | |
| | | 7 | | | |
| ene-21 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 3051,42 | |
| | | Varios | 3051,42 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 366,17 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 3417,59 |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027622, se cancela con cheque. | | | |
| | | 8 | | | |
| ene-22 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 6164,01 | |
| | | Varios | 6164,01 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 739,68 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 6903,69 |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027056, se cancela con cheque. | | | |
| | | 9 | | | |
| ene-26 | 1.1.1 | CAJA | | 15701,60 | |
| | 1.1.7 | ANTICIPO IVA RETENIDO | | 1298,16 | |
| | 1.1.7.02 | Anticipo IVA retenido 70% | 1298,16 | | |
| | 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | | 309,09 | |
| | 1.1.8.02 | Anticipo retención en la fuente 2% | 309,087 | | |
| | 4.1.2 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | | | 15454,33 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 1854,52 |
| | | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-0003786. | | | |
| | | 10 | | | |
| ene-26 | 1.1.1 | CAJA | | 1630,00 | |
| | 4.1.1 | VENTAS | | | 1455,36 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 174,64 |
| | | p/r venta al contado s/f 001-001-0003788. | | | |
| | | 11 | | | |
| ene-26 | 6.1.1 | COSTO DE VENTA | | 1164,80 | |
| | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCARIAS | | | 1164,80 |
| | | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | | | |
| | | Pasan | | 115578,18 | 115578,18 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | Folio | |
|--------|----------|--|---------|------------------|------------------|
| | | | | 3 | |
| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | Vienen | | 115578,18 | 115578,18 |
| | | 12 | | | |
| ene-26 | 1.1.3 | BANCOS | | 17300,00 | |
| | 1.1.1 | CAJA | | | 17300,00 |
| | | p/r deposito en efectivo a la cta. Cte. De la empresa. | | | |
| | | 13 | | | |
| ene-27 | 1.1.1 | CAJA | | 3000,00 | |
| | 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | 1139,99 | |
| | 1.1.4.01 | Clientes Locales | 1139,99 | | |
| | 4.1.1 | VENTAS | | | 3696,42 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 443,57 |
| | | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003789. | | | |
| | | 14 | | | |
| ene-27 | 6.1.1 | COSTO DE VENTA | | 3045,68 | |
| | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | | 3045,68 |
| | | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | | | |
| | | 15 | | | |
| ene-27 | 1.1.1 | CAJA | | 200,00 | |
| | 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 200,00 |
| | 1.1.4.01 | Henry López | 200,00 | | |
| | | p/r abono de cuenta pendiente de cobro. | | | |
| | | 16 | | | |
| ene-27 | 1.1.1 | CAJA | | 1052,16 | |
| | 4.1.1 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | | | 939,43 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 112,73 |
| | | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-0003790. | | | |
| | | 17 | | | |
| ene-28 | 1.1.3 | BANCOS | | 3000,00 | |
| | 1.1.1 | CAJA | | | 3000,00 |
| | | p/r depósito en efectivo a la cta. Cte. De la empresa. | | | |
| | | 18 | | | |
| ene-31 | 5.1.4 | ARRIENDOS PAGADOS | | 200,00 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 24,00 | |
| | | BANCOS | | | 224,00 |
| | | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de enero. | | | |
| | | 19 | | | |
| ene-31 | 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1863,00 | |
| | 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS | | 226,35 | |
| | 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | | 1686,95 |
| | 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | | 402,41 |
| | 2.1.3.01 | Aporte Patronal por pagar | 226,35 | | |
| | 2.1.3.02 | Aporte Personal por pagar | 176,05 | | |
| | | p/r el gasto sueldo del mes de enero. | | | |
| | | Pasan | | 146629,37 | 146629,37 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | Folio | 4 |
|--------|----------|---|---------|------------------|------------------|---|
| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | Vienen | | 146629,37 | 146629,37 | |
| | | 20 | | | | |
| ene-31 | 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES | | 506,06 | | |
| | 5.1.3.01 | Décimo tercer sueldo | 155,25 | | | |
| | 5.1.3.02 | Décimo cuarto sueldo | 118,00 | | | |
| | 5.1.3.03 | Vacaciones | 77,63 | | | |
| | 5.1.3.04 | Fondos de reserva | 155,19 | | | |
| | 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR p/r calculo de beneficios sociales para los trabajadores, correspondiente a enero. | | | 506,06 | |
| | | 21 | | | | |
| ene-31 | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | 2585,46 | | |
| | 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | | 797,17 | | |
| | 1.1.7 | ANTICIPO IVA RETENIDO | | | 1298,16 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS p/r cierre de IVA del mes de enero. | | | 2084,47 | |
| | | 22 | | | | |
| ene-31 | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | 230,15 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS p/r abono a proveedores por deuda pendiente de pago. | | | 230,15 | |
| | | 23 | | | | |
| ene-31 | 5.1.9 | CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA | | 10,00 | | |
| | 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA p/r consumo del mes de enero de los suministros de oficina. | | | 10,00 | |
| | | 24 | | | | |
| ene-31 | 5.1.6 | DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES | | 9,17 | | |
| | 5.1.7 | DEPRECIACION DE EQUIPO COMPUTACION | | 63,25 | | |
| | 5.1.8 | DEPRECIACION DE VEHICULOS | | 500,00 | | |
| | 1.2.2 | DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | | | 9,17 | |
| | 1.2.4 | DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION | | | 63,25 | |
| | 1.2.6 | DEPREC.ACUM. VEHICULOS p/r depreciación mensual de los activos corrientes. | | | 500,00 | |
| | | 25 | | | | |
| feb-04 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 5290,48 | | |
| | | Varios | 5290,48 | | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 634,86 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0000947, se cancela con cheque. | | | 5925,34 | |
| | | 26 | | | | |
| feb-04 | 1.1.2 | CAJA CHICA | | 300,00 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS p/r apertura del fondo de caja chica,. | | | 300,00 | |
| | | 27 | | | | |
| feb-09 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 3993,48 | | |
| | | Varios | 3993,48 | | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 479,22 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS p/r compra de mercadería, s/f 074-001- 00026573, se cancela con cheque. | | | 4472,70 | |
| | | Pasan | | 162028,67 | 162028,67 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Folio 5

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|----------|--|---------|------------------|------------------|
| | | Vienen | | 162028,67 | 162028,67 |
| | | 28 | | | |
| feb-12 | 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | 402,41 | |
| | 2.1.3.01 | Aporte Patronal por pagar | 226,35 | | |
| | 2.1.3.02 | Aporte Personal por pagar | 176,05 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 402,41 |
| | | p/r pago de aportes pendientes al IESS, del mes de enero. | | | |
| | | 29 | | | |
| feb-17 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 666,31 | |
| | | Congelador | 666,31 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 79,96 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 746,27 |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025165, se cancela con cheque. | | | |
| | | 30 | | | |
| feb-19 | 1.1.1 | CAJA | | 686,40 | |
| | 4.1.1 | VENTAS | | | 612,86 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 73,54 |
| | | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003791. | | | |
| | | 31 | | | |
| feb-19 | 6.1.1 | COSTO DE VENTA | | 507,61 | |
| | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCARIA | | | 507,61 |
| | | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | | | |
| | | 32 | | | |
| feb-19 | 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | 1686,95 | |
| | 1.1.1 | CAJA | | | 1686,95 |
| | | p/r pago de sueldos pendientes del mes de enero. | | | |
| | | 33 | | | |
| feb-22 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 2177,44 | |
| | | A/C SPILT LG VM122CS | 2057,56 | | |
| | | A/c 12000btu | 119,88 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 261,29 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 2438,73 |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025276, se cancela con cheque. | | | |
| | | 34 | | | |
| feb-22 | 1.1.1 | CAJA | | 1170,00 | |
| | 4.1.1 | VENTAS | | | 1044,64 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 125,36 |
| | | p/r venta al contado s/f 001-001-0003792. | | | |
| | | 35 | | | |
| feb-22 | 6.1.1 | COSTO DE VENTA | | 824,36 | |
| | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | | 824,36 |
| | | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | | | |
| | | Pasan | | 170491,39 | 170491,39 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | Folio | 6 |
|--------|----------|--|---------|------------------|------------------|
| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | Vienen | | 170491,39 | 170491,39 |
| | | 36 | | | |
| feb-27 | 5.1.4 | ARRIENDOS PAGADOS | | 200,00 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 24,00 | |
| | | BANCOS | | | 224,00 |
| | | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de febrero. | | | |
| | | 37 | | | |
| feb-27 | 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1863,00 | |
| | 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS | | 226,35 | |
| | 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | | 1686,95 |
| | 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | | 402,41 |
| | 2.1.3.01 | Aporte Patronal por pagar | 226,35 | | |
| | 2.1.3.02 | Aporte Personal por pagar | 176,05 | | |
| | | p/r el gasto sueldo del mes de febrero. | | | |
| | | 38 | | | |
| feb-27 | 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES | | 506,06 | |
| | 5.1.3.01 | Décimo tercer sueldo | 155,25 | | |
| | 5.1.3.02 | Décimo cuarto sueldo | 118,00 | | |
| | 5.1.3.03 | Vacaciones | 155,19 | | |
| | 5.1.3.04 | Fondos de reserva | 77,63 | | |
| | 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 506,06 |
| | | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajadores, correspondiente a febrero. | | | |
| | | 39 | | | |
| feb-27 | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | 198,90 | |
| | 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | | 1280,42 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | | 1479,32 |
| | | p/r cierre de IVA del mes de febrero. | | | |
| | | 40 | | | |
| feb-27 | 5.1.9 | CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA | | 10,00 | |
| | 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 10,00 |
| | | p/r consumo del mes de febrero de los suministros de oficina. | | | |
| | | 41 | | | |
| feb-27 | 5.1.6 | DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES | | 9,17 | |
| | 5.1.7 | DEPRECIACION DE EQUIPO COMPUTACION | | 63,25 | |
| | 5.1.8 | DEPRECIACION DE VEHICULOS | | 500,00 | |
| | 1.2.2 | DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | | | 9,17 |
| | 1.2.4 | DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION | | | 63,25 |
| | 1.2.6 | DEPREC.ACUM. VEHICULOS | | | 500,00 |
| | | p/r depreciación mensual de los activos corrientes. | | | |
| | | 42 | | | |
| mar-04 | 1.1.1 | CAJA | | 7564,45 | |
| | 1.1.7 | ANTICIPO IVA RETENIDO | | 625,41 | |
| | 1.1.7.02 | Anticipo IVA retenido 70% | 625,41 | | |
| | 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | | 148,91 | |
| | 1.1.8.02 | Anticipo retención en la fuente 2% | 148,91 | | |
| | 4.1.1 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | | | 7445,32 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 893,44 |
| | | p/r venta de servicio al contado s/f 001-001-0003795. | | | |
| | | Pasan | | 183711,31 | 183711,31 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Folio 7

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|----------|--|---------|------------------|------------------|
| | | Vienen | | 183711,31 | 183711,31 |
| | | 43 | | | |
| mar-04 | 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | 1686,95 | |
| | 1.1.1 | CAJA p/r pago de sueldos pendientes del mes de febrero. | | | 1686,95 |
| | | 44 | | | |
| mar-05 | 1.1.3 | BANCOS | | 6400,00 | |
| | 1.1.1 | CAJA p/r deposito en efectivo a la cta. Cte de la empresa. | | | 6400,00 |
| | | 45 | | | |
| mar-13 | 5.1.5 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | 120,54 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 14,46 | |
| | 1.1.1 | CAJA p/r pago de gasolina para los vehiculos de la empresa. | | | 135,00 |
| | | 46 | | | |
| mar-13 | 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | 402,41 | |
| | 2.1.3.01 | Aporte Patronal por pagar | 226,35 | | |
| | 2.1.3.02 | Aporte Personal por pagar | 176,05 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS p/r pago de aportes pendientes al IESS, del mes de febrero. | | | 402,41 |
| | | 47 | | | |
| mar-13 | 1.1.1 | CAJA | | 150,00 | |
| | 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | 150,00 |
| | 1.1.4.01 | CLIENTES LOCALES p/r cobro de cuentas pendientes. | 150,00 | | |
| | | 48 | | | |
| mar-14 | 1.2.1 | MUEBLES Y ENSERES | | 116,07 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 13,93 | |
| | 1.1.1 | CAJA p/r compra de una silla giratoria para la oficina. | | | 130,00 |
| | | 49 | | | |
| mar-14 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 1100,32 | |
| | | 2 a/c SPILT VM122CE | 1080,34 | | |
| | | 2 A/C Servihogar | 19,98 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 132,04 | |
| | 1.1.3 | BANCOS p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00023030, se cancela con cheque. | | | 1232,36 |
| | | 50 | | | |
| mar-14 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 530,19 | |
| | | Varios | 530,19 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 63,62 | |
| | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Quimica S.A p/r compra de mercadería, s/f 002-001-00014385, se cancela con cheque. | | | 593,81 |
| | | Pasan | | 194441,83 | 194441,83 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | Folio | |
|--------|----------|--|---------|------------------|------------------|
| | | | | 8 | |
| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | Vienen | | 194441,83 | 194441,83 |
| | | 51 | | | |
| mar-15 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 186,16 | |
| | | Varios | 186,16 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 22,34 | |
| | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | 208,50 |
| | | Megafrio S.A | | | |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 001-001-00042978, se cancela con cheque. | | | |
| | | 52 | | | |
| mar-15 | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 2310,93 | |
| | | 3 A/C Magie Queen # 524 | 2310,93 | | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 277,31 | |
| | 1.1.1 | CAJA | | | 1000,00 |
| | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | 1588,24 |
| | | Electroriente S.A | | | |
| | | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0001554, se cancela con cheque. | | | |
| | | 53 | | | |
| mar-15 | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | 800,00 | |
| | | Electroriente S.A | 800,00 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 800,00 |
| | | p/r abono por deuda pendiente de pago. | | | |
| | | 54 | | | |
| mar-27 | 1.1.1 | CAJA | | 1044,45 | |
| | 1.1.7 | ANTICIPO IVA RETENIDO | | 86,35 | |
| | 1.1.7.02 | Anticipo IVA retenido 70% | 86,35 | | |
| | 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | | 20,56 | |
| | 1.1.8.02 | Anticipo retención en la fuente 2% | 20,56 | | |
| | 4.1.1 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | | | 1028,00 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 123,36 |
| | | p/r venta de servicio al contado s/f 001-001-0003801. | | | |
| | | 55 | | | |
| mar-31 | 1.1.1 | CAJA | | 14038,08 | |
| | 4.1.1 | VENTAS | | | 12534,00 |
| | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | | 1504,08 |
| | | p/r venta al contado s/f 001-001-0003814. | | | |
| | | 56 | | | |
| mar-31 | 6.1.1 | COSTO DE VENTA | | 8431,43 | |
| | 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | | 8431,43 |
| | | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | | | |
| | | 57 | | | |
| mar-31 | 5.1.4 | ARRIENDOS PAGADOS | | 200,00 | |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | 24,00 | |
| | | BANCOS | | | 224,00 |
| | | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de marzo. | | | |
| | | Pasan | | 221883,45 | 221883,45 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | Folio | | |
|--------|----------|--|---------|------------------|------------------|
| | | | 9 | | |
| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | Vienen | | 221883,45 | 221883,45 |
| | | 58 | | | |
| mar-31 | 1.1.3 | BANCOS | | 14000,00 | |
| | 1.1.1 | CAJA | | | 14000,00 |
| | | p/r depósito en efectivo a la cuenta corriente del banco. | | | |
| | | 59 | | | |
| mar-31 | 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1863,00 | |
| | 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS | | 226,35 | |
| | 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | | 1686,95 |
| | 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | | 402,41 |
| | 2.1.3.01 | Aporte Patronal por pagar | 226,35 | | |
| | 2.1.3.02 | Aporte Personal por pagar | 176,05 | | |
| | | p/r el gasto sueldo del mes de marzo. | | | |
| | | 60 | | | |
| mar-31 | 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES | | 506,06 | |
| | 5.1.3.01 | Décimo tercer sueldo | 155,25 | | |
| | 5.1.3.02 | Décimo cuarto sueldo | 118,00 | | |
| | 5.1.3.03 | Vacaciones | 77,63 | | |
| | 5.1.3.04 | Fondos de reserva | 155,19 | | |
| | 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 506,06 |
| | | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajadores, correspondiente a marzo. | | | |
| | | 61 | | | |
| mar-31 | 2.1.5 | IVA EN VENTAS | | 2520,88 | |
| | 2.1.6 | IVA POR PAGAR | | | 1261,42 |
| | 1.1.7 | ANTICIPO IVA RETENIDO | | | 711,76 |
| | 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | | | 547,70 |
| | | p/r cierre de IVA del mes de marzo. | | | |
| | | 62 | | | |
| mar-31 | 5.1.9 | CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA | | 10,00 | |
| | 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 10,00 |
| | | p/r consumo del mes de marzo de los suministros de oficina. | | | |
| | | 63 | | | |
| mar-31 | 5.1.6 | DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES | | 9,65 | |
| | 5.1.7 | DEPRECIACION DE EQUIPO COMPUTACION | | 63,25 | |
| | 5.1.8 | DEPRECIACION DE VEHICULOS | | 500,00 | |
| | 1.2.2 | DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | | | 9,65 |
| | 1.2.4 | DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION | | | 63,25 |
| | 1.2.6 | DEPREC.ACUM. VEHICULOS | | | 500,00 |
| | | p/r depreciación del mes de marzo de los activos corrientes. | | | |
| | | ASIENTOS DE AJUSTE | | 241582,64 | 241582,64 |
| | | 64 | | | |
| mar-31 | 5.2.1 | CUENTAS INCOBRABLES | | 5,73 | |
| | 1.1.4.02 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | | | 5,73 |
| | | p/r el 1% de provisión por cuentas incobrables. | | | |
| | | Pasan | | 241588,37 | 241588,37 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Folio 10

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|-------|---|---------|------------------|------------------|
| | | Vienen | | 241588,37 | 241588,37 |
| | | 65 | | | |
| mar-31 | 4.1.1 | VENTAS | | 19343,28 | |
| | 4.1.2 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | | 24867,08 | |
| | 6.1.1 | COSTO DE VENTAS | | | 13973,89 |
| | 4.1.3 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 30236,47 |
| | | p/r determinación utilidad bruta en ventas. | | | |
| | | 66 | | | |
| mar-31 | 4.1.3 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | 30236,47 | |
| | 7.1 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIA | | | 30236,47 |
| | | p/r cierre de las cuentas de ingresos. | | | |
| | | 67 | | | |
| mar-31 | 7.1 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | 30236,47 | |
| | 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 5589,00 |
| | 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS | | | 679,06 |
| | 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES | | | 1518,19 |
| | 5.1.5 | ARRIENDOS PAGADOS | | | 600,00 |
| | 5.1.6 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | 120,54 |
| | 5.1.6 | DEPREC. MUEBLES Y ENSERES | | | 27,98 |
| | 5.1.7 | DEPREC EQUIPO DE COMPUTACION | | | 189,75 |
| | 5.1.8 | DEPREC. DE VEHICULOS | | | 1500,00 |
| | 5.1.0 | CONSUMO UTILIES DE OFICINA | | | 30,00 |
| | 5.2.1 | CUENTAS INCOBRABLES | | | 5,73 |
| | 3.2.1 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | 19976,22 |
| | | p/r cierre de las cuentas de gasto y determinar la utilidad neta. | | | |
| | | TOTAL | | 346271,67 | 346271,67 |
| | | | | | |

Nueva Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA CAJA | | | CODIGO 1.1.1 | | |
|-------------|--|------|-----------------|-----------------|----------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 250,00 | | 250,00 |
| ene-26 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-000372 | 2/9 | 15701,60 | | 15951,60 |
| ene-26 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003788. | 2/10 | 1630,00 | | 17581,60 |
| ene-26 | p/r deposito en efectivo a la cta. Cte. De la empresa | 3/12 | | 17300,00 | 281,60 |
| ene-27 | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003789 | 3/13 | 3000,00 | | 3281,60 |
| ene-27 | p/r abono de cuenta pendiente de cobro. | 3/15 | 200,00 | | 3481,60 |
| ene-27 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-000373 | 3/16 | 1052,16 | | 4533,76 |
| ene-28 | p/r deposito en efectivo a la cta. Cte. De la empresa | 3/17 | | 3000,00 | 1533,76 |
| feb-19 | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003791 | 5/30 | 686,40 | | 2220,17 |
| feb-19 | p/r pago de sueldos pendientes del mes de enero. | 5/32 | | 1686,95 | 533,22 |
| feb-22 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003792. | 5/34 | 1170,00 | | 1703,22 |
| mar-04 | p/r venta de servicio al contado s/f 001-001-0003796 | 6/42 | 7564,45 | | 9267,66 |
| mar-04 | p/r pago de sueldos pendientes del mes de febrero | 7/43 | | 1686,95 | 7580,72 |
| mar-05 | p/r deposito en efectivo a la cta. Cte de la empresa | 7/44 | | 6400,00 | 1180,72 |
| mar-13 | p/r pago de gasolina para los vehiculos de la empresa | 7/46 | | 135,00 | 915,72 |
| mar-13 | p/r cobro de cuentas pendientes. | 7/47 | 150,00 | | 1065,72 |
| mar-14 | p/r compra de una silla giratoria para la oficina. | 7/48 | | 130,00 | 1050,72 |
| mar-15 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0001554, s | 8/52 | | 1000,00 | 65,72 |
| mar-27 | p/r venta de servicio al contado s/f 001-001-0003808 | 8/54 | 1044,45 | | 1110,17 |
| mar-31 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003814. | 8/55 | 14038,08 | | 15148,25 |
| mar-31 | p/r depósito en efectivo a la cuenta corriente del banco | 9/58 | | 14000,00 | 1148,25 |
| | TOTAL | | 46487,14 | 45338,89 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA CAJA CHICA | | | CODIGO 1.1.2 | | |
|-------------------|--|------|---------------|-------------|--------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| feb-04 | p/r apertura del fondo de caja chica,. | 4/26 | 300,00 | | 300,00 |
| | TOTAL | | 300,00 | 0,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA BANCOS | | | CODIGO 1.1.3 | | |
|---------------|---|------|-----------------|-----------------|-----------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 6500,00 | | 6500,00 |
| ene-05 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026663, se ca | 1/2 | | 2559,28 | 3940,72 |
| ene-05 | p/r pago de sueldos pendientes del mes de diciembre. | 1/3 | | 1425,00 | 2515,72 |
| ene-10 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000025532, se ca | 1/4 | | 1728,56 | 787,16 |
| ene-13 | p/r pago de aportes al IESS correspondientes al mes de | 1/5 | | 307,80 | 479,36 |
| ene-20 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026027, se ca | 2/6 | | 4621,89 | -4142,53 |
| ene-21 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027622, se ca | 2/7 | | 3417,59 | -7560,12 |
| ene-22 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027056, se ca | 2/8 | | 6903,69 | -14463,82 |
| ene-26 | p/r deposito en efectivo a la cta. Cte. De la empresa. | 4/12 | 17300,00 | | 2836,18 |
| ene-28 | p/r deposito en efectivo a la cta. Cte. De la empresa. | 3/17 | 3000,00 | | 5836,18 |
| ene-31 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de enero. | 3/18 | | 224,00 | 5612,18 |
| ene-31 | p/r abono a proveedores por deuda pendiente de pago. | 4/22 | | 230,15 | 5382,03 |
| feb-04 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0000947, se cano | 4/25 | | 5925,34 | -543,30 |
| feb-04 | p/r apertura del fondo de caja chica,. | 4/26 | | 300,00 | -843,30 |
| feb-09 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00026573, se can | 4/27 | | 4472,70 | -5316,00 |
| feb-12 | p/r pago de aportes pendientes al IESS, del mes de ene | 5/28 | | 402,41 | -5718,41 |
| feb-17 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025165, se can | 5/29 | | 746,27 | -6464,68 |
| feb-22 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025276, se can | 5/33 | | 2438,73 | -8903,41 |
| feb-27 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de febrero. | 6/36 | | 224,00 | -9127,41 |
| mar-05 | p/r deposito en efectivo a la cta. Cte de la empresa. | 6/44 | 6400,00 | | -2727,41 |
| mar-13 | p/r pago de aportes pendientes al IESS, del mes de febr | 7/46 | | 402,41 | -3129,82 |
| mar-14 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00023030, se can | 7/49 | | 1232,36 | -4362,18 |
| mar-15 | p/r abono por deuda pendiente de pago. | 8/53 | | 800,00 | -5162,18 |
| mar-31 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de marzo. | 8/57 | | 224,00 | -5386,18 |
| mar-31 | p/r depósito en efectivo a la cuenta corriente del banco. | 9/58 | 14000,00 | | 8613,82 |
| | TOTAL | | 47200,00 | 38586,18 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | CODIGO 1.1.4 | | |
|------------------------------------|---|------|----------------|---------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 1500,00 | | 1500,00 |
| ene-27 | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003789. | 3/13 | 1139,99 | | 2639,99 |
| ene-27 | p/r abono de cuenta pendiente de cobro. | 3/15 | | 200,00 | 2439,99 |
| mar-13 | p/r cobro de cuentas pendientes. | 7/47 | | 150,00 | 2289,99 |
| | TOTAL | | 2639,99 | 350,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | | | CODIGO 1.1.4.01 | | |
|--|--------------|------|-----------------|-------------|-------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| mar-31 | Ajuste | 9/64 | | 5,73 | 5,73 |
| | TOTAL | | 0,00 | 5,73 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA SUMINISTROS DE OFICINA | | | CODIGO 1.1.5 | | |
|-------------------------------|---|------|--------------|--------------|-------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 54,05 | | 54,05 |
| ene-31 | p/r consumo del mes de enero de los suministros | 4/23 | | 10,00 | 44,05 |
| feb-27 | p/r consumo del mes de febrero de los suministros | 6/40 | | 10,00 | 34,05 |
| mar-31 | p/r consumo del mes de marzo de los suministros | 9/62 | | 10,00 | 24,05 |
| | TOTAL | | 54,05 | 30,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | CODIGO 1.1.6 | | |
|----------------------------------|--|------|-----------------|-----------------|----------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 28850,80 | | 28850,80 |
| ene-05 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026663, | 1/2 | 2285,07 | | 31135,87 |
| ene-10 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000025532, | 1/4 | 1543,36 | | 32679,23 |
| ene-20 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026027, | 2/6 | 4126,69 | | 36805,92 |
| ene-21 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027622, | 2/7 | 3051,42 | | 39857,34 |
| ene-22 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027056, | 2/8 | 6164,01 | | 46021,35 |
| ene-26 | p/r la salida de mercadería a precio de costo. | 2/11 | | 1164,80 | 44856,55 |
| ene-27 | p/r la salida de mercadería a precio de costo. | 3/14 | | 3045,68 | 41810,87 |
| feb-04 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0000947, | 4/25 | 5290,48 | | 47101,35 |
| feb-09 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00026573, | 4/27 | 3993,48 | | 51094,83 |
| feb-17 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025165, | 5/29 | 666,31 | | 51761,14 |
| feb-19 | p/r la salida de mercadería a precio de costo. | 5/31 | | 507,61 | 51253,53 |
| feb-22 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025276, | 5/33 | 2177,44 | | 53430,97 |
| feb-22 | p/r la salida de mercadería a precio de costo. | 5/35 | | 824,36 | 52606,60 |
| mar-14 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00023030, | 7/49 | 1100,32 | | 53706,92 |
| mar-14 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-00014385, | 7/50 | 530,19 | | 54237,11 |
| mar-15 | p/r compra de mercadería, s/f 001-001-00042978, | 8/51 | 186,16 | | 54423,27 |
| mar-15 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0001554, | 8/52 | 2310,93 | | 56734,20 |
| mar-31 | p/r la salida de mercadería a precio de costo. | 8/56 | | 8431,43 | 48302,77 |
| | TOTAL | | 62276,66 | 13973,89 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.1.7

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|------|----------------|----------------|---------|
| ene-26 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-00037 | 2/9 | 1298,16 | | 1298,16 |
| ene-31 | p/r cierre de IVA del mes de enero. | 4/21 | | 1298,16 | 0,00 |
| mar-04 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003795. | 6/42 | 625,41 | | 625,41 |
| mar-27 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003801. | 8/54 | 86,35 | | 711,76 |
| mar-31 | p/r cierre de IVA del mes de marzo. | 9/61 | | 711,76 | 0,00 |
| | TOTAL | | 2009,92 | 2009,92 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.1.8

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|------|---------------|-------------|--------|
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 274,09 | | 274,09 |
| ene-26 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-00037 | 2/9 | 309,09 | | 583,18 |
| mar-04 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003795. | 6/42 | 148,91 | | 732,08 |
| mar-27 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003801. | 8/54 | 20,56 | | 752,64 |
| | TOTAL | | 752,64 | 0,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 1.1.9

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|------|----------------|----------------|---------|
| ene-05 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026663, | 1/2 | 274,21 | | 274,21 |
| ene-10 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000025532, | 1/4 | 185,20 | | 459,41 |
| ene-20 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000026027, | 2/6 | 495,20 | | 954,61 |
| ene-21 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027622, | 2/7 | 366,17 | | 1320,78 |
| ene-22 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-000027056, | 2/8 | 739,68 | | 2060,47 |
| ene-31 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de en | 3/18 | 24,00 | | 2084,47 |
| ene-31 | p/r cierre de IVA del mes de enero. | 4/21 | | 2084,47 | 0,00 |
| feb-04 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0000947, s | 4/25 | 634,86 | | 634,85 |
| feb-09 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00026573, s | 4/27 | 479,22 | | 1114,07 |
| feb-17 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025165, s | 5/29 | 79,96 | | 1194,03 |
| feb-22 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00025276, s | 5/33 | 261,29 | | 1455,32 |
| feb-27 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de feb | 5/36 | 24,00 | | 1479,32 |
| | Suman y pasan | | 3563,79 | 2084,47 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA IVA EN COMPRAS | | | CODIGO 1.1.9 | | |
|-----------------------|--|------|----------------|----------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| | Vienen | | 3563,79 | 2084,47 | 1479,32 |
| feb-27 | p/r cierre de IVA del mes de febrero. | 6/39 | | 1479,32 | 0,00 |
| mar-13 | p/r pago de gasolina para los vehiculos de la empr | 7/46 | 14,46 | | 28,39 |
| mar-14 | p/r compra de una silla giratoria para la oficina. | 7/48 | 13,93 | | 13,93 |
| mar-14 | p/r compra de mercadería, s/f 074-001-00023030, | 7/49 | 132,04 | | 160,43 |
| mar-14 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-00014385, | 7/50 | 63,62 | | 224,05 |
| mar-15 | p/r compra de mercadería, s/f 001-001-00042978, | 8/51 | 22,34 | | 246,39 |
| mar-15 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0001554, | 8/52 | 277,31 | | 523,70 |
| mar-31 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de ma | 8/57 | 24,00 | | 547,70 |
| mar-31 | p/r cierre de IVA del mes de marzo. | 9/61 | | 547,70 | 0,00 |
| | TOTAL | | 4111,50 | 4111,50 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA CREDITO TRIBUTARIO | | | CODIGO 1.1.10 | | |
|---------------------------|--|------|----------------|-------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 3681,77 | | 3681,77 |
| ene-31 | p/r cierre de IVA del mes de enero. | 4/21 | 797,17 | | 4478,94 |
| feb-27 | p/r cierre de IVA del mes de febrero. | 6/39 | 1280,42 | | 5759,36 |
| | TOTAL | | 5759,36 | 0,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA MUEBLES Y ENESERES | | | CODIGO 1.2.1 | | |
|---------------------------|--|------|----------------|-------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 1100,00 | | 1100,00 |
| mar-14 | p/r compra de una silla giratoria para la oficina. | 7/48 | 116,07 | | 1216,07 |
| | TOTAL | | 1216,07 | 0,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA (-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENESERES | | | CODIGO 1.2.2 | | |
|---|---------------------------------|------|--------------|--------------|-------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-31 | p/r depreciación mes de enero | 4/24 | | 9,17 | 9,17 |
| feb-27 | p/r depreciación mes de febrero | 6/41 | | 9,17 | 18,33 |
| mar-31 | p/r depreciación mes de marzo | 9/63 | | 9,65 | 27,98 |
| | TOTAL | | 0,00 | 27,98 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA EQUIPO DE COMPUTACION CODIGO 1.2.3

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|-----|----------------|-------------|---------|
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 2300,00 | | 2300,00 |
| | TOTAL | | 2300,00 | 0,00 | |
| | | | | | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA (-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION CODIGO 1.2.4

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---------------------------------|------|-------------|---------------|--------|
| ene-31 | p/r depreciación mes de enero | 4/24 | | 63,25 | 63,25 |
| feb-27 | p/r depreciación mes de febrero | 6/41 | | 63,25 | 126,50 |
| mar-31 | p/r depreciación mes de marzo | 9/63 | | 63,25 | 189,75 |
| | TOTAL | | 0,00 | 189,75 | |
| | | | | | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA VEHICULOS CODIGO 1.2.5

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|-----|-----------------|-------------|----------|
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | 30000,00 | | 30000,00 |
| | TOTAL | | 30000,00 | 0,00 | |
| | | | | | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA (-) DEPREC. ACUM. VEHICULOS CODIGO 1.2.6

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---------------------------------|------|-------------|----------------|---------|
| ene-31 | p/r depreciación mes de enero | 4/24 | | 500,00 | 500,00 |
| feb-27 | p/r depreciación mes de febrero | 6/41 | | 500,00 | 1000,00 |
| mar-31 | p/r depreciación mes de marzo | 9/63 | | 500,00 | 1500,00 |
| | TOTAL | | 0,00 | 1500,00 | |
| | | | | | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | | CODIGO 2.1.1 | | |
|--------------------------------------|---|------|----------------|----------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | | 2200,00 | 2200,00 |
| ene-31 | p/r abono a proveedores por deuda pendiente de pago | 4/22 | 230,15 | | 1969,85 |
| mar-14 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-00014385, s | 7/50 | | 593,81 | 2563,66 |
| mar-15 | p/r compra de mercadería, s/f 001-001-00042978, s | 8/51 | | 208,50 | 2772,16 |
| mar-15 | p/r compra de mercadería, s/f 002-001-0001554, s | 8/52 | | 1588,24 | 4360,40 |
| mar-15 | p/r abono por deuda pendiente de pago. | 8/53 | 800,00 | | |
| | TOTAL | | 1030,15 | 4590,55 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | | CODIGO 2.1.2 | | |
|-------------------------------------|---|------|----------------|----------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | | 1425,00 | 1425,00 |
| ene-05 | p/r pago de sueldos pendientes del mes de diciembre | 1/3 | 1425,00 | | 0,00 |
| ene-31 | p/r el gasto sueldo del mes de enero. | 3/19 | | 1686,95 | 1686,95 |
| feb-19 | p/r pago de sueldos pendientes del mes de enero. | 5/32 | 1686,95 | | 0,00 |
| feb-27 | p/r el gasto sueldo del mes de febrero. | 6/37 | | 1686,95 | 1686,95 |
| mar-04 | p/r pago de sueldos pendientes del mes de febrero | 7/43 | 1686,95 | | 0,00 |
| mar-31 | p/r el gasto sueldo del mes de marzo. | 9/59 | | 1686,95 | 1686,95 |
| | TOTAL | | 4798,89 | 6485,84 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA IESS POR PAGAR | | | CODIGO 2.1.3 | | |
|-----------------------|---|------|----------------|----------------|--------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | | 307,80 | 307,80 |
| ene-13 | p/r pago de aportes al IESS correspondientes al mes | 1/5 | 307,80 | | 0,00 |
| ene-31 | p/r el gasto sueldo del mes de enero. | 3/19 | | 402,41 | 402,41 |
| feb-12 | p/r pago de aportes pendientes al IESS, del mes de | 5/28 | 402,41 | | 0,00 |
| feb-27 | p/r el gasto sueldo del mes de febrero. | 6/37 | | 402,41 | 402,41 |
| mar-13 | p/r pago de aportes pendientes al IESS, del mes de | 7/47 | 402,41 | | 0,00 |
| mar-31 | p/r el gasto sueldo del mes de marzo. | 9/59 | | 402,41 | 402,41 |
| | TOTAL | | 1112,62 | 1515,02 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | CODIGO 2.1.4 | | |
|---------------------------------------|--|------|--------------|----------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | | 821,75 | 821,75 |
| ene-31 | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajad | 4/20 | | 506,06 | 1327,81 |
| feb-27 | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajad | 6/38 | | 506,06 | 1833,88 |
| mar-31 | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajad | 9/60 | | 506,06 | 2339,94 |
| | TOTAL | | 0,00 | 2339,94 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA IVA EN VENTAS | | | CODIGO 2.1.5 | | |
|----------------------|---|------|----------------|----------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-26 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-00037 | 2/9 | | 1854,52 | 1854,52 |
| ene-26 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003788. | 2/10 | | 174,64 | 2029,16 |
| ene-27 | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003789 | 3/13 | | 443,57 | 2472,73 |
| ene-27 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-00037 | 3/16 | | 112,73 | 2585,46 |
| ene-31 | p/r cierre de IVA del mes de enero. | 4/21 | 2585,46 | | 0,00 |
| feb-19 | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003791 | 5/30 | | 73,54 | 73,55 |
| feb-22 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003792. | 5/34 | | 125,36 | 198,90 |
| feb-27 | p/r cierre de IVA del mes de febrero. | 6/37 | 198,90 | | 0,00 |
| mar-04 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003795. | 6/42 | | 893,44 | 893,44 |
| mar-27 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003801. | 8/54 | | 123,36 | 1016,80 |
| mar-31 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003814. | 8/55 | | 1504,08 | 2520,88 |
| mar-31 | p/r cierre de IVA del mes de marzo. | 9/61 | 2520,88 | | 0,00 |
| | TOTAL | | 5305,24 | 5305,24 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA IVA POR PAGAR | | | CODIGO 2.1.6 | | |
|----------------------|-------------------------------------|------|--------------|----------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| mar-31 | p/r cierre de IVA del mes de marzo. | 9/61 | | 1261,42 | 1261,42 |
| | TOTAL | | 0,00 | 1261,42 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA APOORTE DE CAPITAL | | | CODIGO 3.1.1 | | |
|---------------------------|--|-----|--------------|-----------------|----------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-01 | p/r asiento por Estado de Situación Inicial. | 1/1 | | 69756,16 | 69756,16 |
| | TOTAL | | 0,00 | 69756,16 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 3.2,1

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|----------------|-------|-------------|-----------------|----------|
| mar-31 | Asiento cierre | 10/67 | | 19976,22 | 19976,22 |
| | TOTAL | | 0,00 | 19976,22 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 4.1.1

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|-------|-----------------|-----------------|----------|
| ene-26 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003788. | 2/10 | | 1455,36 | 1455,36 |
| ene-27 | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003789 | 3/13 | | 3696,42 | 5151,78 |
| feb-19 | p/r venta al contado y crédito s/f 001-001-0003791 | 5/30 | | 612,86 | 5764,64 |
| feb-22 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003792. | 5/34 | | 1044,64 | 6809,28 |
| mar-31 | p/r venta al contado s/f 001-001-0003814. | 8/55 | | 12534,00 | 19343,28 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/65 | 19343,28 | | 0,00 |
| | TOTAL | | 19343,28 | 19343,28 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 4.1.2

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|-------|-----------------|-----------------|----------|
| ene-26 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-0003782 | 2/9 | | 15454,33 | 15454,33 |
| ene-27 | p/r venta de servicios al contado s/f 001-001-0003783 | 3/16 | | 939,43 | 16393,76 |
| mar-04 | p/r venta de servicio al contado s/f 001-001-0003796 | 6/42 | | 7445,32 | 23839,08 |
| mar-27 | p/r venta de servicio al contado s/f 001-001-0003808 | 8/54 | | 1028,00 | 24867,08 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/65 | 24867,08 | | 0,00 |
| | TOTAL | | 24867,08 | 24867,08 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO 4.1.3

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|----------------------|-------|-----------------|-----------------|----------|
| mar-31 | Ajuste | 10/65 | | 30236,47 | 30236,47 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/66 | 30236,47 | | |
| | TOTAL | | 30236,47 | 30236,47 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta SUELDOS Y SALARIOS CODIGO 5.1.1

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|-------|----------------|----------------|---------|
| ene-31 | p/r el gasto sueldo del mes de enero. | 3/19 | 1863,00 | | 1863,00 |
| feb-27 | p/r el gasto sueldo del mes de febrero. | 6/37 | 1863,00 | | 3726,00 |
| mar-31 | p/r el gasto sueldo del mes de marzo. | 9/59 | 1863,00 | | 5589,00 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 5589,00 | 0,00 |
| | TOTAL | | 5589,00 | 5589,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta APOORTE PATRONAL AL IESS CODIGO 5.1.2

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|-------|---------------|---------------|--------|
| ene-31 | p/r el gasto sueldo del mes de enero. | 3/19 | 226,35 | | 226,35 |
| feb-27 | p/r el gasto sueldo del mes de febrero. | 6/37 | 226,35 | | 452,71 |
| mar-31 | p/r el gasto sueldo del mes de marzo. | 9/59 | 226,35 | | 679,06 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 679,06 | 0,00 |
| | TOTAL | | 679,06 | 679,06 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta PROVISIONES SOCIALES CODIGO 5.1.3

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|-------|----------------|----------------|---------|
| ene-31 | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajad | 4/20 | 506,06 | | 506,06 |
| feb-27 | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajad | 6/38 | 506,06 | | 1012,13 |
| mar-31 | p/r calculo de beneficios sociales para los trabajad | 9/56 | 506,06 | | 1518,19 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 1518,19 | 0,00 |
| | TOTAL | | 1518,19 | 1518,19 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta ARRIENDOS PAGADOS CODIGO 5.1.4

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|-------|---------------|---------------|--------|
| ene-31 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de en | 3/18 | 200,00 | | 200,00 |
| feb-27 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de feb | 6/36 | 200,00 | | 400,00 |
| mar-31 | p/r pago de arriendo correspondiente al mes de ma | 8/57 | 200,00 | | 600,00 |
| mar-31 | p/r cierre de la cuenta | 10/67 | | 600,00 | 0,00 |
| | TOTAL | | 600,00 | 600,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | CODIGO 5.1.5 | | |
|-----------------------------------|--|-------|---------------|---------------|--------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| mar-13 | p/r pago de gasolina para los vehiculos de la empr | 7/46 | 120,54 | | 120,54 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/65 | | 120,54 | 0,00 |
| | TOTAL | | 120,54 | 120,54 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES | | | CODIGO 5.1.6 | | |
|--|-------------------------------------|-------|--------------|--------------|-------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-31 | p/r depreciacion del mes de enero | 4/24 | 9,17 | | 9,17 |
| feb-27 | p/r depreciación del mes de febrero | 6/41 | 9,17 | | 18,33 |
| mar-31 | p/r depreciación del mes de marzo | 9/63 | 9,65 | | 27,98 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 27,98 | 0,00 |
| | TOTAL | | 27,98 | 27,98 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION | | | CODIGO 5.1.7 | | |
|--|-------------------------------------|-------|---------------|---------------|--------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-31 | p/r depreciacion del mes de enero | 4/24 | 63,25 | | 63,25 |
| feb-27 | p/r depreciación del mes de febrero | 6/41 | 63,25 | | 126,50 |
| mar-31 | p/r depreciación del mes de marzo | 9/63 | 63,25 | | 189,75 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 189,75 | 0,00 |
| | TOTAL | | 189,75 | 189,75 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CUENTA DEPRECIACION DE VEHICULOS | | | CODIGO 5.1.8 | | |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------|----------------|----------------|---------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| ene-31 | p/r depreciacion del mes de enero | 4/24 | 500,00 | | 500,00 |
| feb-27 | p/r depreciación del mes de febrero | 6/41 | 500,00 | | 1000,00 |
| mar-31 | p/r depreciación del mes de marzo | 9/63 | 500,00 | | 1500,00 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 1500,00 | 0,00 |
| | TOTAL | | 1500,00 | 1500,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA CONSUMO DE UTILES DE OFICNA CODIGO 5.1.9

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--------------------------------|-------|--------------|--------------|-------|
| ene-31 | p/r consumo del mes de enero | 4/23 | 10,00 | | 10,00 |
| feb-27 | p/r consumo del mes de febrero | 6/40 | 10,00 | | 20,00 |
| mar-31 | p/r consumo del mes de marzo | 9/62 | 10,00 | | 30,00 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 30,00 | 0,00 |
| | TOTAL | | 30,00 | 30,00 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA CUENTAS INCOBRABLES CODIGO 5.2.1

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|---|-------|-------------|-------------|-------|
| mar-31 | p/r el 1% de provisión por cuentas incobrables. | 9/64 | 5,73 | | 5,73 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | 10/67 | | 5,73 | 0,00 |
| | TOTAL | | 5,73 | 5,73 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA COSTO DE VENTA CODIGO 6.1.1

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|------|-----------------|-----------------|----------|
| ene-26 | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | 2/11 | 1164,80 | | 1164,80 |
| ene-27 | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | 3/14 | 3045,68 | | 4210,48 |
| feb-19 | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | 5/31 | 507,61 | | 4718,09 |
| feb-22 | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | 5/35 | 824,36 | | 5542,46 |
| mar-31 | p/r la salida de mercaderia a precio de costo. | 8/56 | 8431,43 | | 13973,88 |
| mar-31 | p/r cierre de cuenta | | | 13973,88 | 0,00 |
| | TOTAL | | 13973,88 | 13973,88 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CODIGO 7.1

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|----------------------|-------|-----------------|-----------------|----------|
| mar-31 | Ajuste | 10/65 | | 30236,47 | 30236,47 |
| | p/r cierre de cuenta | 10/66 | 30236,47 | | |
| | TOTAL | | 30236,47 | 30236,47 | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SUMAS | | SALDOS | |
|--------|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1.1.1 | CAJA | 46487,14 | 45338,89 | 1148,25 | |
| 1.1.2 | CAJA CHICA | 300,00 | | 300,00 | |
| 1.1.3 | BANCOS | 47200,00 | 38586,18 | 8613,82 | |
| 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 2639,99 | 350,00 | 2289,99 | |
| 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | 54,05 | 30,00 | 24,05 | |
| 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 62276,66 | 13973,89 | 48302,77 | |
| 1.1.7 | ANTICIPO IVA RETENIDO | 2009,92 | 2009,92 | | |
| 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | 752,64 | | 752,64 | |
| 1.1.9 | IVA EN COMPRAS | 4111,50 | 4111,50 | | |
| 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | 5759,36 | | 5759,36 | |
| 1.2.1 | MUEBLES Y ENESERES | 1216,07 | | 1216,07 | |
| 1.2.2 | (-) DPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | | 27,98 | | 27,98 |
| 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACION | 2300,00 | | 2300,00 | |
| 1.2.4 | (-) DPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION | | 189,75 | | 189,75 |
| 1.2.5 | VEHICULOS | 30000,00 | | 30000,00 | |
| 1.2.6 | (-) DPREC. ACUM. VEHICULOS | | 1500,00 | | 1500,00 |
| 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 1030,15 | 4590,55 | | 3560,40 |
| 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 4798,89 | 6485,84 | | 1686,95 |
| 2.1.3 | IESS POR PAGAR | 1112,62 | 1515,02 | | 402,41 |
| 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | 2339,94 | | 2339,94 |
| 2.1.5 | IVA EN VENTAS | 5305,24 | 5305,24 | | 0,00 |
| 2.1.6 | IVA POR PAGAR | | 1261,42 | | 1261,42 |
| 3.1.1 | APORTE DE CAPITAL | | 69756,16 | | 69756,16 |
| 4.1.1 | VENTAS | | 19343,28 | | 19343,28 |
| 4.1.2 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | | 24867,08 | | 24867,08 |
| 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | 5589,00 | | 5589,00 | |
| 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS | 679,06 | | 679,06 | |
| 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES | 1518,19 | | 1518,19 | |
| 5.1.4 | ARRIENDOS PAGADOS | 600,00 | | 600,00 | |
| 5.1.5 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 120,54 | | 120,54 | |
| 5.1.6 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | 27,98 | | 27,98 | |
| 5.1.7 | DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION | 189,75 | | 189,75 | |
| 5.1.8 | DEPRECIACION DE VEHICULOS | 1500,00 | | 1500,00 | |
| 5.1.9 | CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA | 30,00 | | 30,00 | |
| 6.1.1 | COSTO DE VENTA | 13973,88 | | 13973,88 | |
| | SUMAN IGUAL | 241582,64 | 241582,64 | 124935,37 | 124935,37 |
| | | | | | |

Nueva Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

TECNI FRIO "RAMIREZ"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

| COD. | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO RESULTADOS | | ESTADO FINANCIERO | |
|----------|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBE | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | INGRESOS | ACTIVO | PAS/PATRI |
| 1.1.1 | CAJA | 1148,25 | | | | 1148,25 | | | | 1148,25 | |
| 1.1.2 | CAJA CHICA | 300,00 | | | | 300,00 | | | | 300,00 | |
| 1.1.3 | BANCOS | 8613,82 | | | | 8613,82 | | | | 8613,82 | |
| 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 2289,99 | | | | 2289,99 | | | | 2289,99 | |
| 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | 24,05 | | | | 24,05 | | | | 24,05 | |
| 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 48302,77 | | | | 48302,77 | | | | 48302,77 | |
| 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | 752,64 | | | | 752,64 | | | | 752,64 | |
| 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | 5759,36 | | | | 5759,36 | | | | 5759,36 | |
| 1.2.1 | MUEBLES Y ENESERES | 1216,07 | | | | 1216,07 | | | | 1216,07 | |
| 1.2.2 | (-) DPREC. ACUM. MUEBLES Y ENESERES | 0,00 | 27,98 | | | 0,00 | 27,980 | | | -27,98 | |
| 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACION | 2300,00 | | | | 2300,00 | | | | 2300,00 | |
| 1.2.4 | (-) DPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION | 0,00 | 189,75 | | | 0,00 | 189,750 | | | -189,75 | |
| 1.2.5 | VEHICULOS | 30000,00 | | | | 30000,00 | | | | 30000,00 | |
| 1.2.6 | (-) DPREC. ACUM. VEHICULOS | 0,00 | 1500,00 | | | 0,00 | 1500,000 | | | -1500,00 | |
| 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | 3560,40 | | | | 3560,404 | | | | 3560,40 |
| 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | 1686,95 | | | | 1686,947 | | | | 1686,95 |
| 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | 402,41 | | | | 402,408 | | | | 402,41 |
| 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | 2339,94 | | | | 2339,939 | | | | 2339,94 |
| 2.1.6 | IVA POR PAGAR | | 1261,42 | | | | 1261,420 | | | | 1261,42 |
| 3.1.1 | APORTE DE CAPITAL | | 69756,16 | | | | 69756,160 | | | | 69756,16 |
| 4.1.1 | VENTAS | | 19343,28 | 19343,28 | | | 0,000 | | | | |
| 4.1.2 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | | 24867,08 | 24867,08 | | | 0,000 | | | | |
| 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | 5589,00 | | | | 5589,00 | | 5589,00 | | | |
| 5.1.2 | APORTE PATRONAL AL IESS | 679,06 | | | | 679,06 | | 679,06 | | | |
| 5.1.3 | PROVISIONES SOCIALES | 1518,19 | | | | 1518,19 | | 1518,19 | | | |
| 5.1.4 | ARRIENDOS PAGADOS | 600,00 | | | | 600,00 | | 600,00 | | | |
| 5.1.5 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 120,54 | | | | 120,54 | | 120,54 | | | |
| 5.1.6 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENESERES | 27,98 | | | | 27,98 | | 27,98 | | | |
| 5.1.7 | DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION | 189,75 | | | | 189,75 | | 189,75 | | | |
| 5.1.8 | DEPRECIACION DE VEHICULOS | 1500,00 | | | | 1500,00 | | 1500,00 | | | |
| 5.1.9 | CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA | 30,00 | | | | 30,00 | | 30,00 | | | |
| 6.1.1 | COSTO DE VENTA | 13973,88 | | | 13973,88 | 0,00 | | | | | |
| | SUMAN | 124935,37 | 124935,37 | | | | | | | | |
| 1.1.4.02 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | | | | 5,73 | | 5,73 | | | -5,73 | |
| 4.1.3 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | | 30236,48 | | 30236,48 | | 30236,48 | | |
| 5.2.1 | CUENTAS INCOBRABLES | | | 5,73 | | 5,73 | | 5,73 | | | |
| | SUMAN | | | 44216,09 | 44216,09 | 110967,22 | 110967,22 | | | | |
| 3.2.1 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | | | | | 19976,23 | | | 19976,23 |
| | SUMAN | | | | | | | 30236,48 | 30236,48 | 98983,51 | 98983,51 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| | | | | |
|------|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| | 4. INGRESOS OPERACIONALES | | 44210,36 | |
| | 4.1.1 VENTAS | 19343,28 | | |
| | 4.1.2 SERVICIO DE MANTENIMIENTO | <u>24867,08</u> | | |
| (-) | 6.1.1 COSTO DE VENTAS | | <u>13973,88</u> | |
| = | 4.1.3 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 30236,48 |
| | | | | |
| (-) | 5. GASTOS | | | |
| | 5.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 10254,52 | |
| | 5.1.1 SUELDOS Y SALARIOS | 5589,00 | | |
| | 5.1.2 APORTE PATRONAL AL IESS | 679,06 | | |
| | 5.1.3 PROVISIONES SOCIALES | 1518,19 | | |
| | 5.1.4 ARRIENDOS PAGADOS | 600,00 | | |
| | 5.1.5 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 120,54 | | |
| | 5.1.6 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | 27,98 | | |
| | 5.1.7 DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION | 189,75 | | |
| | 5.1.8 DEPRECIACION DE VEHICULOS | 1500,00 | | |
| | 5.1.9 CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA | <u>30,00</u> | | |
| | | | | |
| | 5.2 GASTOS DE VENTA | | 5,73 | |
| | 5.2.1 CUENTAS INCOBRABLES | <u>5,73</u> | | |
| | TOTAL DE GASTOS | | | <u>10260,25</u> |
| | | | | |
| = | 3.2.1 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | <u><u>19976,23</u></u> |

Nueva Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| | | | | |
|--------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| 1. | ACTIVOS | | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 1.1.1 | CAJA | | 1148,25 | |
| 1.1.2 | CAJA CHICA | | 300,00 | |
| 1.1.3 | BANCOS | | 8613,82 | |
| 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 2289,99 | 2284,26 | |
| 1.1.4.02 (-) | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | <u>-5,73</u> | | |
| 1.1.5 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 24,05 | |
| 1.1.6 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 48302,77 | |
| 1.1.8 | ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE | | 752,64 | |
| 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | | <u>5759,36</u> | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | 67185,16 |
| 1.2 | ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| 1.2.1 | MUEBLES Y ENESERES | 1216,07 | 1188,09 | |
| 1.2.2 (-) | DPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | <u>-27,98</u> | | |
| 1.2.3 | EQUIPO DE COMPUTACION | 2300,00 | 2110,25 | |
| 1.2.4 (-) | DPREC. ACUMULADA EQUIPO COMPUTACION | <u>-189,75</u> | | |
| 1.2.5 | VEHICULOS | 30000,00 | 28500,00 | |
| 1.2.6 (-) | DPREC. ACUMULADA DE VEHICULOS | <u>-1500,00</u> | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | | 31798,34 |
| | TOTAL ACTIVOS | | | <u>99391,50</u> |
| 2. | PASIVOS | | | |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | 3560,40 | |
| 2.1.2 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | 1686,95 | |
| 2.1.3 | IESS POR PAGAR | | 402,41 | |
| 2.1.4 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | 2339,94 | |
| 2.1.6 | IVA POR PAGAR | | <u>1261,42</u> | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | | 9251,12 |
| | TOTAL PASIVO | | | 9251,12 |
| 3. | PATRIMONIO | | | |
| 3.1 | CAPITAL | | | |
| 3.1.1 | APORTE DE CAPITAL | | 69756,16 | |
| 3.2 | RESULTADOS | | | |
| 3.2.1 | UTILIDAD NETA DEL PERIODO | | <u>19976,23</u> | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | <u>89732,39</u> |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | <u>98983,51</u> |

Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| | | |
|---|---|-----------------------------------|
| SECTOR A | | |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| (+) | EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES | 46237,14 |
| | Venta de mercadería | 20524,48 |
| | Venta de servicios | 25362,65 |
| | Por cuentas recaudadas | 350,00 |
| (-) | EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES | -36076,56 |
| | Pago a proveedores | -1030,15 |
| | Inventario de mercaderías | -35046,41 |
| (-) | EFFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES Y EMPLEADOS | -6718,51 |
| | Pago de sueldos | -4798,89 |
| | Aporte al IESS | -1112,62 |
| | Arriendos pagados | -672,00 |
| | Combustibles y lubricantes | -135,00 |
| = | EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 3442,07 |
| SECTOR B | | |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| (-) | EGRESOS EFECTUADOS PARA | |
| | Compra de muebles y enseres | -130,00 |
| = | EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION | -130,00 |
| SECTOR C | | |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| = | EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | 0,00 |
| FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL | | |
| (+) | EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 01 DE ENERO DEL 2015 | 3312,07 |
| = | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE MARZO DEL 2015 | <u>6750,00</u> <u>10062,07</u> |

Nueva Loja, marzo 31 del 2015

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

DIAGNOSTICO EMPRESA TECNI FRIO "RAMIREZ"

TECNICA UTILIZADA ENTREVISTA Y LA OBSERVACION

1. La empresa cuenta con un sistema contable.

| | |
|----|---|
| SI | |
| NO | X |

2. Realiza inventario de mercaderías periódico

| | |
|----|---|
| SI | |
| NO | X |

3. Existe una persona encargada de la recaudación

| | |
|----|---|
| SI | |
| NO | X |

4. El dinero que ingresa a caja es depositado a la cuenta bancaria en su totalidad

| | |
|----|---|
| SI | |
| NO | X |

5. Las declaraciones de los impuestos lo realiza un contador de planta o es externo

| | |
|--------------------|---|
| CONTADOR EXTERNO | X |
| CONTADOR DE PLANTA | |

6. Conoce usted como determina la utilidad de la empresa técnicamente

| | |
|----|---|
| SI | |
| NO | X |

7. Mantiene un registro de la cancelación de sueldos y salarios

| | |
|----|---|
| SI | |
| NO | X |

Con el diagnóstico realizado a la empresa en mediante una entrevista lo cual permitió conocer la problemática razón por la cual se empezó recopilando los documentos fuente con el fin de iniciar el proceso contable desde el 01 de Enero hasta el 31 de Marzo del 2015, concluyendo con la presentación de los Estados Financieros de su actividad económica.

g. DISCUSION

“TECNI FRIO RAMIREZ”; inicia sus actividades comerciales el 01 de julio de 1999, en la provincia de Sucumbíos, cantón Lago Agrio. Administrada y dirigida por su propietario el Sr. Ramírez Valarezo Hernán Heriberto e inscrita en el Servicio de Rentas Internas como una persona natural no obligada a llevar contabilidad con el número de RUC 070143723238001.

Su principal actividad es la Ventas al por menor de equipos de refrigeración e incluso partes y piezas de materiales conexos. Servicio de instalación, mantenimiento, reparación y acondicionamiento de equipos de refrigeración. Instalación, mantenimiento y reparación de redes eléctricas.

A pesar de mantenerse en el mercado comercial cerca de quince años, sus actividades no se han controlado mediante un sistema contable apropiado, por lo que, al inicio de este trabajo la empresa presentaba dificultades como son: No se realizaban constataciones físicas de sus existencias, bienes y obligaciones, por lo que se desconocía con total exactitud el valor de su capital.

Se desconocía de la utilización tarjetas kárdex para el control de las mercaderías, lo que generaba desabastecimiento al momento de cumplir con los servicios de reparación. El personal de la empresa, desconocía los procedimientos contables que se debían aplicar.

El gerente, carecía con información financiera que le permita tomar decisiones adecuadas en beneficio de su negocio.

Al aplicar el sistema contable, se consiguió: Realizar una constatación física de sus bienes y determinar el capital inicial con el que cuenta la empresa. Se diseñó el formato de las tarjetas kárdex para el control de las

mercaderías existentes y de esta manera abastecerse de los productos en forma oportuna.

Se presentó el proceso contable desde el plan de cuentas, inventarios, libro diario, balances, hasta la elaboración de los Estados Financieros con la finalidad de que el personal de “Tecní Frio Ramírez” conozca la importancia que tiene este proceso contable en las actividades propias de la empresa.

Se presentó información financiera real a través de los Estados Financieros, para que su propietario conozca la realidad económica por la que atraviesa actualmente su empresa y pueda mejorar los procesos que se mantienen en su organización; lo que le permitirá, un engrandecimiento económico seguro y confiable para el futuro empresarial.

h. CONCLUSIONES

- ✓ Se realizó un diagnóstico a la empresa Tecni Frio “Ramirez”, a través de una entrevista verbal a su propietario, lo que permitió conocer el sistema organizativo y la problemática que presentaba la empresa.
- ✓ Se diseñó un sistema contable, atendiendo a los requerimientos económicos y financieros de la empresa, con la finalidad de registrar en forma ordenada los procesos e información que se generan diariamente.
- ✓ La propuesta de implantación de un Sistema Contable permitió al personal de TECNIFRIO “RAMIREZ” llevar de forma eficaz y confiable la información económica para cumplir con sus objetivos y metas trazadas.

i. RECOMENDACIONES

- ✓ Observar los resultados presentados con la finalidad de conocer la realidad contable que atraviesa la empresa y poder adoptar medidas asertivas que permitan el desarrollo exitoso de este negocio.

- ✓ Conservar los registros contables que se diseñaron en este trabajo, para registrar en forma ordenada y adecuada la información diaria que se genera.

- ✓ Aplicar la propuesta de implantación Contable presentada en este trabajo con la finalidad de obtener información oportuna y confiable que servirá de referente para que el propietario pueda cumplir con sus objetivos y metas empresariales.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ESPEJO, Lupe (2010). Contabilidad General. Editorial U.T.P.L. Primera Edición. Loja – Ecuador. Pág. 181-182
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe B. (2011). Contabilidad General. Segunda edición. UTPL. Loja Ecuador
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011) Contabilidad General. Décima Edición. NUEVODIA, Quito-Ecuador.
- OROSCO CADENA, José. Contabilidad General Quito Ecuador
- SARMIENTO, Rubén. (2010). Contabilidad General. Edición 10a. Editorial Voluntad. Quito-Ecuador.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro E. (2002). Contabilidad General. 4ª Edición. EDITORIAL EMMA ARIZA H. Bogotá-Colombia.

Lincografía

- www.globalcontable.com/archivosgenerales/secciones/ifrs/.../agn.doc (citado el 10 junio del 2015)
- http://www.ecured.cu/index.php/Proceso_contable (citado el 15 octubre del 2014).
- <http://www.sri.gob.ec/web/10138/167> (citado el 30 abril del 2015)
- Atlantic International University. Recuperado de <http://www.importancia.org/contabilidad-en-la-empresa.php>

k. ANEXOS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



SRI
Servicio de Rentas Internas

NUMERO RUC: 0701437238001

APELLIDOS Y NOMBRES: RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 16/09/1960 **FEC. ACTUALIZACION:** 20/03/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/07/1999 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCION: 06/07/1999 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO, REPARACION Y ACONDICIONAMIENTO DE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: SUCUMBIOS Cantón: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Calle: GUAYAQUIL Número: 420 Intersección:
ELOY ALFARO Referencia: FRENTE A LA MATERNIDAD CEVALLOS Teléfono: 062831244 Email: tecni-
frioramirez@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

| | | | |
|---|-----------------------------|------------------|---|
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: | del 001 al 001 | ABIERTOS: | 1 |
| JURISDICCION: | \ REGIONAL NORTE\ SUCUMBIOS | CERRADOS: | 0 |



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



COD: 20 MAR 2014
S032920

Firma de servidor Responsable

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LVBG060612 **Lugar de emisión:** LAGO AGRIO/CALLE ELOY **Fecha y hora:** 20/03/2014 10:27:09

Página 1 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0701437238001
APELLIDOS Y NOMBRES: RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | | | | | |
|-------------------------|--------------------|--------|---------|--------|------------------|----------------|--|
| No. ESTABLECIMIENTO: | 001 | ESTADO | ABIERTO | MATRIZ | FEC. INICIO ACT. | 01/07/1999 | |
| NOMBRE COMERCIAL: | TECNI FRIO RAMIREZ | | | | FEC. CIERRE: | | |
| ACTIVIDADES ECONÓMICAS: | | | | | | FEC. REINICIO: | |

SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO, REPARACION Y ACONDICIONAMIENTO DE EQUIPO DE REFRIGERACION Y CONGELACION.
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE REDES ELECTRICAS.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO DE REFRIGERACION, AIRE ACONDICIONADO INCLUSO PARTES, PIEZAS Y MATERIALES CONEXOS.
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SUCUMBIOS Cantón: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Barrio: VILLAFLOA UNO Calle: GUAYAQUIL Número: 420 Intersección: ELOY ALFARO Referencia: FRENTE A LA MATERNIDAD CEVALLOS Oficina: PB Telefono Domicilio: 062831244 Email: tecni-frioramirez@hotmail.com Celular: 0969720220

SRI Se verifica que los documentos de identidad presentados en el momento de la declaración original son auténticos pertenecientes al contribuyente

COD: SC32920 20 MAR 2014

Usuario: [Firma] Número Folio: [Firma] Agencia: [Firma] Firma del Servicio de Rentas Internas

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LVBG060612 Lugar de emisión: LAGO AGRIO/CALLE ELOY Fecha y hora: 20/03/2014 10:27:09

Anexo: Kárdex

| TECNI FRIO "RAMIREZ" TARJETAS KARDEX Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 ARTICULO: A/C SPLIT -LG (12000BTU/220V VM122CS) EXISTENICA MÁXIMA: UNIDAD ME UNIDADES EXISTENICA MINIMA: REFERENCIA: EXISTENICA CRITICA: | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| enero 20 | Compra s/f 074-001-000026027 | 5 | 511,41 | 2557,05 | | | | 5 | 511,41 | 2557,05 |
| enero 21 | Compra s/f 074-001-000027622 | 6 | 505,24 | 3031,44 | | | | 11 | 508,04 | 5588,49 |
| enero 22 | Compra s/f 074-001-000027056 | 2 | 505,24 | 1010,48 | | | | 13 | 507,61 | 6598,97 |
| enero 26 | Venta s/f 001-001-0003788 | | | | 1 | 507,61 | 507,61 | 12 | 507,61 | 6091,36 |
| enero 27 | Venta s/f 001-001-0003789 | | | | 6 | 507,61 | 3045,68 | 6 | 507,61 | 3045,68 |
| febrero 19 | Venta s/f 001-001-0003791 | | | | 1 | 507,61 | 507,61 | 5 | 507,61 | 2538,07 |
| febrero 22 | Compra s/f 074-001-000025276 | 4 | 514,39 | 2057,56 | | | | 9 | 510,63 | 4595,63 |
| marzo 14 | Compra s/f 074-001-000023030 | 2 | 540,17 | 1080,34 | | | | 11 | 516,00 | 5675,97 |
| marzo 31 | Venta s/f 001-001-0003814 | | | | 9 | 516,00 | 4643,97 | 2 | 516,00 | 1031,99 |

| TECNI FRIO "RAMIREZ" TARJETAS KARDEX Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 ARTICULO: A/C SPLIT -LG (18000 BTU/220V VM182CS) EXISTENICA MÁXIMA: UNIDAD ME UNIDADES EXISTENICA MINIMA: REFERENCIA: EXISTENICA CRITICA: | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| enero 22 | Compra s/f 074-001-000027056 | 3 | 657,19 | 1971,57 | | | | 3 | 657,19 | 1971,57 |
| enero 26 | Venta s/f 001-001-0003788 | | | | 1 | 657,19 | 657,19 | 2 | 657,19 | 1314,38 |
| marzo 31 | Venta s/f 001-001-0003814 | | | | 2 | 657,19 | 1314,38 | 0 | 0,00 | 0,00 |

| TECNI FRIO "RAMIREZ" TARJETAS KARDEX Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 ARTICULO: A/C SPLIT -LG (24000BTU/220V VM242CS) EXISTENICA MÁXIMA: UNIDAD ME UNIDADES EXISTENICA MINIMA: REFERENCIA: EXISTENICA CRITICA: | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|--------|---------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| enero 01 | Estado de Situación Inicial | 25 | 860,20 | 21505,00 | | | | 25 | 860,20 | 21505,00 |
| enero 05 | Compra s/f 074-001-000026663 | 3 | 761,69 | 2285,07 | | | | 28 | 849,65 | 23790,07 |
| enero 10 | Compra s/f 074-001-000025532 | 2 | 761,69 | 1523,38 | | | | 30 | 843,78 | 25313,45 |
| enero 20 | Compra s/f 074-001-000026027 | 2 | 774,83 | 1549,66 | | | | 32 | 839,47 | 26863,11 |
| enero 22 | Compra s/f 074-001-000027056 | 4 | 765,52 | 3062,08 | | | | 36 | 831,26 | 29925,19 |
| febrero 09 | Compra s/f 074-001-000026573 | 5 | 774,72 | 3873,60 | | | | 41 | 824,36 | 33798,79 |
| febrero 22 | Venta s/f 001-001-0003792 | | | | 1 | 824,36 | 824,36 | 40 | 824,36 | 32974,43 |
| marzo 31 | Venta s/f 001-001-0003814 | | | | 3 | 824,36 | 2473,08 | 37 | 824,36 | 30501,35 |

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|---------|---------|---------|---------------------|---------|---------|--------|---------|---------|
| TARJETAS KARDEX | | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 | | | | | | | | | | |
| ARTICULO: A/C SPLT -INNOVAIR (36000BTU/220V) | | | | | EXISTENICA MÁXIMA: | | | | | |
| UNIDAD ME UNIDADES | | | | | EXISTENICA MINIMA: | | | | | |
| REFERENCIA: | | | | | EXISTENICA CRITICA: | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| febrero 04 | Compra s/f 000947 | 4 | 1071,43 | 4285,72 | | | | 4 | 1071,43 | 4285,72 |

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|---------|---------|---------|---------------------|---------|---------|--------|---------|---------|
| TARJETAS KARDEX | | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 | | | | | | | | | | |
| ARTICULO: A/C SPLT -INNOVAIR (36000BTU/220V) | | | | | EXISTENICA MÁXIMA: | | | | | |
| UNIDAD ME UNIDADES | | | | | EXISTENICA MINIMA: | | | | | |
| REFERENCIA: | | | | | EXISTENICA CRITICA: | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| febrero 04 | Compra s/f 002-001-0000947 | 1 | 1004,46 | 1004,46 | | | | 1 | 1004,46 | 1004,46 |

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|---------------------|---------|---------|--------|---------|---------|
| TARJETAS KARDEX | | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 | | | | | | | | | | |
| ARTICULO: CONGELADOR INDURAMA C400 | | | | | EXISTENICA MÁXIMA: | | | | | |
| UNIDAD ME UNIDADES | | | | | EXISTENICA MINIMA: | | | | | |
| REFERENCIA: | | | | | EXISTENICA CRITICA: | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| febrero 17 | Compra s/f 074-001-000025765 | 1 | 666,31 | 666,31 | | | | 1 | 666,31 | 666,31 |

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|---------------------|---------|---------|--------|---------|---------|
| TARJETAS KARDEX | | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 | | | | | | | | | | |
| ARTICULO: REFRIGERANTE R-22 13.6 KG | | | | | EXISTENICA MÁXIMA: | | | | | |
| UNIDAD ME UNIDADES | | | | | EXISTENICA MINIMA: | | | | | |
| REFERENCIA: | | | | | EXISTENICA CRITICA: | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| marzo 14 | Compra s/f 002-001-000014385 | 5 | 106,038 | 530,19 | | | | 5 | 106,04 | 530,19 |

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|---------------------|---------|---------|--------|---------|---------|
| TARJETAS KARDEX | | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de marzo del 2015 | | | | | | | | | | |
| ARTICULO A/C SPLT -MAGIC QUEEN (24000BTU/220V) | | | | | EXISTENICA MÁXIMA: | | | | | |
| UNIDAD ME UNIDADES | | | | | EXISTENICA MINIMA: | | | | | |
| REFERENCIA: | | | | | EXISTENICA CRITICA: | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| | | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL | CANT. | P/UNIT. | P/TOTAL |
| marzo 15 | Compra s/f 002-001-000001554 | 3 | 770,31 | 2310,93 | | | | 3 | 770,31 | 2310,93 |

Anexo: Rol de Pagos

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ROL DE PAGOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| N° | NOMINA | CARGO | DIAS LABORADOS | SUELDO UNIFICADO | ANTICIPO SUELDO | IESS 9,45% | APORTE PATRONAL | LIQUIDO A RECIBIR |
|--------------|-----------------|--------------------------|----------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 1 | Jefferson Palma | Técnico de mantenimiento | 30 | 500,00 | 0,00 | 47,25 | 60,75 | 452,75 |
| 2 | Pedro Moncayo | Auxiliar de servicios | 30 | 354,00 | 0,00 | 33,45 | 43,01 | 320,55 |
| 3 | Jose Luis Pérez | Tecnico de mantenimiento | 30 | 655,00 | 0,00 | 61,90 | 79,58 | 593,10 |
| 4 | Camila Sánchez | Administrativa | 30 | 354,00 | 0,00 | 33,45 | 43,01 | 320,55 |
| TOTAL | | | | 1863,00 | 0,00 | 176,05 | 226,35 | 1686,95 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CUADRO DE PROVISIONES
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| N° | NOMINA | CARGO | DIAS LABORADOS | SUELDO | DECIMO III | DECIMO IV | FONDOS RESERVA | VACACIONES | TOTAL PROV. |
|--------------|-----------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | Jefferson Palma | Técnico de mantenimiento | 30 | 500,00 | 41,67 | 29,50 | 41,65 | 20,83 | 133,65 |
| 2 | Pedro Moncayo | Auxiliar de servicios | 30 | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 29,49 | 14,75 | 103,24 |
| 3 | Jose Luis Pérez | Tecnico de mantenimiento | 30 | 655,00 | 54,58 | 29,50 | 54,56 | 27,29 | 165,94 |
| 4 | Camila Sánchez | Administrativa | 30 | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 29,49 | 14,75 | 103,24 |
| TOTAL | | | | 1863,00 | 155,25 | 118,00 | 155,19 | 77,63 | 506,06 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ROL DE PAGOS
DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| N° | NOMINA | CARGO | DIAS LABORADOS | SUELDO UNIFICADO | ANTICIPO SUELDO | IESS 9,45% | APORTE PATRONAL | LIQUIDO A RECIBIR |
|--------------|-----------------|--------------------------|----------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 1 | Jefferson Palma | Técnico de mantenimiento | 30 | 500,00 | 0,00 | 47,25 | 60,75 | 452,75 |
| 2 | Pedro Moncayo | Auxiliar de servicios | 30 | 354,00 | 0,00 | 33,45 | 43,01 | 320,55 |
| 3 | Jose Luis Pérez | Tecnico de mantenimiento | 30 | 655,00 | 0,00 | 61,90 | 79,58 | 593,10 |
| 4 | Camila Sánchez | Administrativa | 30 | 354,00 | 0,00 | 33,45 | 43,01 | 320,55 |
| TOTAL | | | | 1863,00 | 0,00 | 176,05 | 226,35 | 1686,95 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CUADRO DE PROVISIONES
DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| N° | NOMINA | CARGO | DIAS LABORADOS | SUELDO | DECIMO III | DECIMO IV | FONDOS RESERVA | VACACIONES | TOTAL PROV. |
|--------------|-----------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | Jefferson Palma | Técnico de mantenimiento | 30 | 500,00 | 41,67 | 29,50 | 41,65 | 20,83 | 133,65 |
| 2 | Pedro Moncayo | Auxiliar de servicios | 30 | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 29,49 | 14,75 | 103,24 |
| 3 | Jose Luis Pérez | Tecnico de mantenimiento | 30 | 655,00 | 54,58 | 29,50 | 54,56 | 27,29 | 165,94 |
| 4 | Camila Sánchez | Administrativa | 30 | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 29,49 | 14,75 | 103,24 |
| TOTAL | | | | 1863,00 | 155,25 | 118,00 | 155,19 | 77,63 | 506,06 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
ROL DE PAGOS
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| N° | NOMINA | CARGO | DIAS LABORADOS | SUELDO UNIFICADO | ANTICIPO SUELDO | IESS 9,45% | APORTE PATRONAL | LIQUIDO A RECIBIR |
|--------------|-----------------|--------------------------|----------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 1 | Jefferson Palma | Técnico de mantenimiento | 30 | 500,00 | 0,00 | 47,25 | 60,75 | 452,75 |
| 2 | Pedro Moncayo | Auxiliar de servicios | 30 | 354,00 | 0,00 | 33,45 | 43,01 | 320,55 |
| 3 | Jose Luis Pérez | Tecnico de mantenimiento | 30 | 655,00 | 0,00 | 61,90 | 79,58 | 593,10 |
| 4 | Camila Sánchez | Administrativa | 30 | 354,00 | 0,00 | 33,45 | 43,01 | 320,55 |
| TOTAL | | | | 1863,00 | 0,00 | 176,05 | 226,35 | 1686,95 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CUADRO DE PROVISIONES
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES \$

| N° | NOMINA | CARGO | DIAS LABORADOS | SUELDO | DECIMO III | DECIMO IV | FONDOS RESERVA | VACACIONES | TOTAL PROV. |
|--------------|-----------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | Jefferson Palma | Técnico de mantenimiento | 30 | 500,00 | 41,67 | 29,50 | 41,65 | 20,83 | 133,65 |
| 2 | Pedro Moncayo | Auxiliar de servicios | 30 | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 29,49 | 14,75 | 103,24 |
| 3 | Jose Luis Pérez | Tecnico de mantenimiento | 30 | 655,00 | 54,58 | 29,50 | 54,56 | 27,29 | 165,94 |
| 4 | Camila Sánchez | Administrativa | 30 | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 29,49 | 14,75 | 103,24 |
| TOTAL | | | | 1863,00 | 155,25 | 118,00 | 155,19 | 77,63 | 506,06 |

ANEXO: DEPRECIACIONES

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CALCULO DEPRECIACIONES
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015
METODO LEGAL

| DETALLE | VALOR | % DEPREC. | V/DEPREC | V/MENSUAL |
|-----------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| Muebles y enseres | 1100 | 10% | 110,00 | 9,17 |
| Equipo de computacion | 2300 | 33% | 759,00 | 63,25 |
| Vehiculos | 30000 | 20% | 6000,00 | 500,00 |
| | 33400,00 | 0,63 | 6869,00 | 572,42 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CALCULO DEPRECIACIONES
DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
METODO LEGAL

| DETALLE | VALOR | % DEPREC. | V/DEPREC | V/MENSUAL |
|-----------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| Muebles y enseres | 1100 | 10% | 110 | 9,17 |
| Equipo de computacion | 2300 | 33% | 759 | 63,25 |
| Vehiculos | 30000 | 20% | 6000 | 500,00 |
| | 33400,00 | 0,63 | 6869,00 | 572,42 |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CALCULO DEPRECIACIONES
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015
METODO LEGAL

| DETALLE | VALOR | % DEPREC. | V/DEPREC | V/MENSUAL |
|--------------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| Muebles y enseres Inventario inicial | 1100 | 10% | 110 | 9,17 |
| Muebles y enseres (silla) | 116,07 | 10% | 11,607 | 0,48 |
| Equipo de computacion | 2300 | 33% | 759 | 63,25 |
| Vehiculos | 30000 | 20% | 6000 | 500,00 |
| | 33516,07 | 0,73 | 6880,61 | 572,90 |

ANEXO DE PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES

| TECNI FRIO "RAMIREZ" | | | | |
|---|--------------------------|---------|--------------------|----------------------|
| CALCULO DE PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES | | | | |
| DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015 | | | | |
| FECHA | DETALLE | VALOR | PROVISION ANUAL 1% | PROVISION TRIMESTRAL |
| mar-31 | Por provisión trimestral | 2289,99 | 22,90 | 5,73 |
| TOTAL | | 2289,99 | 22,90 | 5,73 |

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

TECNI FRIO "RAMIREZ"
 CUENTAS POR COBRAR
 DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
 CLIENTE: SR. Henry López

| FECHA | DETALLE | CREDITO | ABONO | SALDO |
|--------|-----------------------------|---------|--------|--------|
| ene-01 | Estado de stiuación Inicial | | | 695,00 |
| ene-27 | Abono en efectivo | | 200,00 | 495,00 |
| | | | | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
 CUENTAS POR COBRAR
 DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
 CLIENTE: Sra. Maria Carvajal

| FECHA | DETALLE | CREDITO | ABONO | SALDO |
|--------|-----------------------------|---------|--------|--------|
| ene-01 | Estado de stiuación Inicial | | | 350,00 |
| mar-13 | Abono en efectivo | | 150,00 | 200,00 |
| | | | | |

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CUENTAS POR PAGAR
DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
PROVEEDOR: Quimica Industrial S.A

| FECHA | DETALLE | CREDITO | ABONO | SALDO |
|--------|-----------------------------|---------|--------|--------|
| ene-01 | Estado de stiuación Inicial | 650,19 | | 650,19 |
| mar-14 | Abono en efectivo | | 593,81 | 56,38 |
| | | | | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CUENTAS POR PAGAR
DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
PROVEEDOR: Quimica Industrial S.A

| FECHA | DETALLE | CREDITO | ABONO | SALDO |
|--------|---------------------------------|---------|--------|---------|
| ene-01 | Estado de stiuación Inicial | 650,19 | | 650,19 |
| mar-14 | Por compra s/f 002-001-00014385 | 593,81 | | 1244,00 |
| ene-31 | Abono en efectivo | | 230,15 | 1013,85 |
| | | | | |

TECNI FRIO "RAMIREZ"
CUENTAS POR PAGAR
DEL 01 AL 27 DE FEBRERO DEL 2015
PROVEEDOR: Electroriente

| FECHA | DETALLE | CREDITO | ABONO | SALDO |
|--------|-----------------------------|---------|--------|---------|
| ene-01 | Estado de stiuación Inicial | 650,19 | | 1549,81 |
| mar-15 | Abono en efectivo | | 800,00 | 749,81 |
| | | | | |

ANEXO: AUXILIARES DE COMPRAS

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE COMPRAS
EXPRESADO EN DOLARES

Nº 1

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| ene-05 | 074-001-000026663 | MERCADINA | 2285,07 | 274,21 | 2559,28 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 2285,07 | 274,21 | 2559,28 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE COMPRAS
EXPRESADO EN DOLARES

Nº 2

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| ene-10 | 074-001-000025532 | MERCADINA | 1543,36 | 185,20 | 1728,56 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 1543,36 | 185,20 | 1728,56 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE COMPRAS
EXPRESADO EN DOLARES

Nº 3

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| ene-20 | 074-001-000026027 | MERCADINA | 4126,69 | 495,20 | 4621,89 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 4126,69 | 495,20 | 4621,89 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE COMPRAS
EXPRESADO EN DOLARES

Nº 4

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| ene-21 | 074-001-000027622 | MERCADINA | 3051,42 | 366,17 | 3417,59 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 3051,42 | 366,17 | 3417,59 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE COMPRAS
EXPRESADO EN DOLARES

Nº 5

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| ene-22 | 074-001-000027056 | MERCADINA | 6164,01 | 739,68 | 6903,69 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 6164,01 | 739,68 | 6903,69 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE COMPRAS
EXPRESADO EN DOLARES

Nº 6

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| feb-04 | 002-001-00000947 | ELECTRORIENTE | 5290,48 | 634,86 | 5925,34 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 5290,48 | 634,86 | 5925,34 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE COMPRAS
EXPRESADO EN DOLARES

Nº 7

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| feb-09 | 074-001-000026573 | MERCADINA | 3993,48 | 479,22 | 4472,70 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 3993,48 | 479,22 | 4472,70 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
 AUXILIARES DE COMPRAS
 EXPRESADO EN DOLARES

Nº 8

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|---------------|--------------|---------------|-----------|
| feb-17 | 074-001-000025165 | MERCADINA | 666,31 | 79,96 | 746,27 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 666,31 | 79,96 | 746,27 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
 AUXILIARES DE COMPRAS
 EXPRESADO EN DOLARES

Nº 9

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| feb-22 | 074-001-000025276 | MERCADINA | 2177,44 | 261,29 | 2438,73 | CHEQUE |
| TOTAL | | | 2177,44 | 261,29 | 2438,73 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
 AUXILIARES DE COMPRAS
 EXPRESADO EN DOLARES

Nº 10

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| mar-14 | 074-001-000023030 | MERCADINA | 1100,32 | 132,04 | 1232,36 | CHEQUE |
| mar-14 | 002-001-000014385 | AGROQUIMICA S.A | 530,19 | 63,62 | 593,81 | CREDITO |
| TOTAL | | | 1630,51 | 195,66 | 1826,17 | |

TECNI FRIO RAMIREZ
 AUXILIARES DE COMPRAS
 EXPRESADO EN DOLARES

Nº 11

| FECHA | FACTURA | PROVEEDOR | SUBT 12% | IVA | TOTAL | FORM PAGO |
|--------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-----------|
| mar-15 | 001-001-000042978 | MEGAFRIO | 186,16 | 22,34 | 208,50 | CREDITO |
| mar-15 | 002-001-00001554 | ELECTRORIENTE | 2310,93 | 277,31 | 2588,24 | CREDITO |
| TOTAL | | | 2497,09 | 299,65 | 2796,74 | |

Anexo: Auxiliares de Ventas

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES

| | | VENTAS | | | RETENCIONES | | | | TOTAL RECIBIDO |
|--------------|--------------------|----------------|------------------|----------------|-------------|----------------|--------|---------------|-------------------|
| FECHA | CLIENTES | BIENES 12% | SERVICIOS 12% | IVA 12% | IVA | | FUENTE | | |
| | | | | | 30% | 70% | 1% | 2% | |
| ene-26 | CLICISNE CIA. LTDA | | 15454,33 | 1854,52 | | 1298,16 | | 309,09 | 15701,60 |
| ene-26 | MIGUEL GUERRERO | 1455,36 | | 174,643 | | | | | 1630,00 |
| TOTAL | | 1455,36 | 15454,33 | 2029,16 | | 1298,16 | | 309,09 | 17331,60 |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES

| | | VENTAS | | | RETENCIONES | | | | TOTAL RECIBIDO |
|--------------|---------------------|----------------|------------------|---------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------------|
| FECHA | CLIENTES | BIENES 12% | SERVICIOS 12% | IVA 12% | IVA | | FUENTE | | |
| | | | | | 30% | 70% | 1% | 2% | |
| ene-27 | LUIS PEREZ CALDERON | 3696,42 | 0 | 443,57 | | 0,00 | | 0,00 | 4139,99 |
| ene-27 | MIGUEL GUERRERO | 0 | 939,43 | 112,732 | | | | | 1052,16 |
| TOTAL | | 3696,42 | 939,43 | 556,30 | | 0,00 | | 0,00 | 5192,15 |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES

| | | VENTAS | | | RETENCIONES | | | | TOTAL RECIBIDO |
|--------------|--------------------------|---------------|------------------|--------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------------|
| FECHA | CLIENTES | BIENES 12% | SERVICIOS 12% | IVA 12% | IVA | | FUENTE | | |
| | | | | | 30% | 70% | 1% | 2% | |
| feb-19 | MARGORIE SALAZAR LAVANDA | 612,86 | 0 | 73,54 | | 0,00 | | 0,00 | 686,40 |
| TOTAL | | 612,86 | 0 | 73,54 | | 0,00 | | 0,00 | 686,40 |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES

| | | VENTAS | | | RETENCIONES | | | | TOTAL RECIBIDO |
|--------------|----------------|----------------|------------------|---------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------------|
| FECHA | CLIENTES | BIENES 12% | SERVICIOS 12% | IVA 12% | IVA | | FUENTE | | |
| | | | | | 30% | 70% | 1% | 2% | |
| feb-22 | DAVID CHAMORRO | 1044,64 | 0 | 125,36 | | 0,00 | | 0,00 | 1170,00 |
| TOTAL | | 1044,64 | 0 | 125,36 | | 0,00 | | 0,00 | 1170,00 |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES

| | | VENTAS | | | RETENCIONES | | | | TOTAL RECIBIDO |
|--------------|----------------------|---------------|------------------|---------------|-------------|---------------|--------|---------------|-------------------|
| FECHA | CLIENTES | BIENES 12% | SERVICIOS 12% | IVA 12% | IVA | | FUENTE | | |
| | | | | | 30% | 70% | 1% | 2% | |
| mar-04 | GEOLOGIA GEOLOGO S.A | 0 | 7445,42 | 893,45 | | 625,42 | | 148,91 | 7564,55 |
| TOTAL | | 0 | 7445,42 | 893,45 | | 625,42 | | 148,91 | 7564,55 |




TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES

| | | VENTAS | | | RETENCIONES | | | | TOTAL RECIBIDO |
|--------------|------------------|---------------|------------------|---------------|-------------|--------------|--------|--------------|-------------------|
| FECHA | CLIENTES | BIENES 12% | SERVICIOS 12% | IVA 12% | IVA | | FUENTE | | |
| | | | | | 30% | 70% | 1% | 2% | |
| mar-27 | CLINICA GONZALEZ | | 1028,00 | 123,36 | | 86,35 | | 20,56 | 1044,45 |
| TOTAL | | 0 | 1028,00 | 123,36 | | 86,35 | | 20,56 | 1044,45 |

TECNI FRIO RAMIREZ
AUXILIARES DE VENTAS
EXPRESADO EN DOLARES

| | | VENTAS | | | RETENCIONES | | | | TOTAL RECIBIDO |
|--------------|--------------------|---------------|------------------|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------------|
| FECHA | CLIENTES | BIENES 12% | SERVICIOS 12% | IVA 12% | IVA | | FUENTE | | |
| | | | | | 30% | 70% | 1% | 2% | |
| mar-31 | HENRY MENDOZA RUIZ | 12534,00 | 0 | 1504,08 | | 0,00 | | 0,00 | 14038,08 |
| TOTAL | | 12534 | 0 | 1504,08 | | 0,00 | | 0,00 | 14038,08 |

Anexo: Facturas de Venta

|  | | FACTURA SERIE: 001-001 RUC.: 0701437238001 AUT. SRI: 1115527326 0003786 | | |
|---|--|---|------------------------|------------------|
| Hernán Heriberto Ramírez Valarezo Dir.: B. Villaflores 1 • Guayaquil N° 420 y Eloy Alfaro • Telf.: 062 831-244 Cel: 0969 720 220 • • Logo Agro - Sucumbios - Ecuador e-mail: nilorleer@yahoo.es | | | | |
| CLIENTE | CLICISNE CIA LTDA | FECHA | DIA 26 MES 01 AÑO 2015 | |
| DIRECCION | 18 DE NOVIEMBRE Y AV. CHOPER | RUC | 210003747001 | |
| ARTEFACTO | | TELF | | |
| REPARACION REALIZADA EN | TALLER: <input type="checkbox"/> DOMICILIO: <input type="checkbox"/> | MODELO | | |
| DESCRIPCION | | CANT. | P. UNIT. | VALOR TOTAL |
| INSTALACION DE AIRES ACONDICIONADOS TIPO SPLIT | | 20 | 192,00 | 3840,00 |
| INSTALACION DE TUBERIA DE COBRE | | 17 | 90,00 | 1530,00 |
| MANTENIMIENTO GENERAL DE AIRES TIPO SPLIT | | 13 | 70,00 | 910,00 |
| FABRICACION DE PASES METALICAS TIPO ESTANTERIA | | 16 | 350,00 | 5600,00 |
| CARGA DE GAS REFRIGERANTE | | 12 | 80,00 | 960,00 |
| DESCONTAJE Y MONTAJE DE CENTRALES DE AIRE ACONDI- CIONADO TIPO PAQUETE | | 6 | 420,00 | 2520,00 |
| REPARACION SISTEMA ELECTRICO DE CAJA TERMICA | | 1 | 94,33 | 94,33 |
| FORMA DE PAGO: CONTADO <input type="checkbox"/> CREDITO <input type="checkbox"/> | | SUBTOTAL | | 15.454,33 |
| Abono: | | TOTAL REPUESTOS | | |
| Saldo: | | (-) DESCUENTO | | |
| Observaciones: | | (+) MANO DE OBRA | | |
|  | | TRANSPORTE | | |
| | | SUBTOTAL | | 15.454,33 |
| | | IVA 12% | | 1.854,52 |
| | | TOTAL S | | 17.308,85 |
| FIRMA AUTORIZADA | | VALOR QUE ACEPTO DEBO Y PAGARE | | |
| | |  CLIENTE | | |

ORIGINAL: ADQUIRIENTE - COPIA: EMISOR

Anexo: Factura de Compras

ADQUIRIENTE

Mercandina
ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A.
R.U.C. 0190001490001
AUTORIZACION No.: 1115617890

FACTURA N°. 074-001-00 **0026663**

MATRIZ: ANTONIO BORRERO 13-45 Y VEGA MUÑOZ Telf: 2831-991 - CUENCA
SUCURSAL: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N72-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • Telf.: 272-1112 - QUITO

CODIGO: **1135241** CLIENTE: **RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO** VEN-30385
R.U.C./C.I. No.: **0701437238001** TELF: **0969720220** FECHA: **05-01-2015**
DIRECCION: **CALLE GUAYAQUIL Y ELOY ALFARO**

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|--|---|------------------|-----------------|-----------------|---|
| 2142605 | 074-001-0026663 | 1 | 2,559.28 | | |
| 5812 | A/C SPLIT_L.G. VM242CS (24000BTUInverter/220v) _BL | 3 | 761.69 | | 2285.07 |
| Política: POLITICA CONTADO Elaborado por: JVALENCIA | | | | | SUBTOTAL 2,285.07 TOTAL DESCTO 00.00 SERV. MANEJO PROD 00.00 SUBTOTAL IVA 12% 2,285.07 SUBTOTAL IVA 0% 0.00 IVA 12% 274.21 TOTAL FACTURA TOTAL \$ 2,559.28 |
| ENTREGADO POR: | | RECIBI CONFORME: | | VN | |
| | | 0701437238001 | | | |

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N°. 3257 del 26 de JULIO de 1998

ADQUIRIENTE

Mercandina
ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A.
R.U.C. 0190001490001
AUTORIZACION No.: 1115617890

FACTURA N°. 074-001-00 **0025532**

MATRIZ: ANTONIO BORRERO 13-45 Y VEGA MUÑOZ Telf: 2831-991 - CUENCA
SUCURSAL: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N72-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • Telf.: 272-1112 - QUITO

CODIGO: **1135241** CLIENTE: **RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO** VEN-28911
R.U.C./C.I. No.: **0701437238001** TELF: **0969720220** FECHA: **10-01-2015**
DIRECCION: **CALLE ELOY ALFARO 418 Y GUAYAQUIL**

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|--|---|------------------|-----------------|-----------------|---|
| 2081044 | 074-001-0025532 | 1 | 1,728.56 | | |
| 5812 | A/C SPLIT_L.G. VM242CS (24000BTUInverter/220v) _BL | 2 | 761.69 | | 1523.38 |
| 1680 | PROMO_O.MARCAS BONO INSTALACION A/ACOND. SERVIHOGAR_AZUL | 2 | 9.99 | | 19.98 |
| Política: POLITICA CONTADO Elaborado por: JVALENCIA | | | | | SUBTOTAL 1,543.36 TOTAL DESCTO 00.00 SERV. MANEJO PROD 00.00 SUBTOTAL IVA 12% 1,543.36 SUBTOTAL IVA 0% 0.00 IVA 12% 185.20 TOTAL FACTURA TOTAL \$ 1,728.56 |
| ENTREGADO POR: | | RECIBI CONFORME: | | PLC11 | |
| | | 0701437238001 | | | |

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N°. 3257 del 26 de JULIO de 1998

ADQUIRIENTE

Mercandina
ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A.
R.U.C. 0190001490001 FACTURA N° 074-001-00 **0026027**
AUTORIZACION No.: 1115617890

MATRIZ: ANTONIO BORRERO 13-45 Y VEGA MUÑOZ Telf: 2831-991 - CUENCA SUCURSAL: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N72-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • Telf: 272-1112 - QUITO

CODIGO: **1135253** CLIENTE: **RAMÍREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO** VEN-29538

R.U.C./C.I. No.: **0701437238001** TELF: **0969720220** FECHA: **20-01-2015**

DIRECCION: **CALLE GUAYAQUIL Y ELOY ALFARO**

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|---------|---|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2099913 | 074-001-0026027 | 1 | 4,621.89 | | |
| 1680 | PROMO_O.MARCAS BONO INSTALACION | 2 | 9.99 | | 19.98 |
| 6206 | A/C SPLIT_L.G. VM122CS (INVERTER/12000BTU/220V)_BL | 5 | 511.41 | | 2557.05 |
| 5812 | A/C SPLIT_L.G. VM242CS (24000BTUInverter/220V) _BL | 2 | 774.53 | | 1549.66 |

Política: POLITICA CONTADO

Elaborado por: JVALENCIA

ENTREGADO POR: RECIBI CONFORME: 0701437238001

PLCNAV

SUBTOTAL 4,126.69
TOTAL DESCTO 0.00
SERV. MANEJO PROD 0.00
SUBTOTAL IVA 12% 4,204.79
SUBTOTAL IVA 0% 0.00
IVA 12% 495.20
TOTAL FACTURA TOTAL \$ 4,621.89

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N°. 3257 del 26 de JULIO de 1996

ADQUIRIENTE

Mercandina
ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A.
R.U.C. 0190001490001 FACTURA N° 074-001-00 **0027622**
AUTORIZACION No.: 1116067196

MATRIZ: ANTONIO BORRERO 13-45 Y VEGA MUÑOZ Telf: 2831-991 - CUENCA SUCURSAL: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N72-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • Telf: 272-1112 / 248 5476 - QUITO

CODIGO: **1135253** CLIENTE: **RAMÍREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO** VEN-31581

R.U.C./C.I. No.: **0701437238001** TELF: **0969720220** FECHA: **21-01-2015**

DIRECCION: **CALLE GUAYAQUIL Y ELOY ALFARO**

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|---------|--|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2212371 | 074-001-0027622 | 1 | 3,417.59 | | |
| 6206 | A/C SPLIT_L.G. VM122CS (INVERTER/12000BTU/220V)_BL | 6 | 505.24 | | 3031.44 |
| 1680 | PROMO_O.MARCAS BONO INSTAL.A/CACOND.SERVIHOGAR_AZUL | 2 | 9.99 | | 19.98 |

Política: POLITICA CONTADO

Elaborado por: JVALENCIA

ENTREGADO POR: RECIBI CONFORME: 0701437238001

PLC01

SUBTOTAL 3,051.42
TOTAL DESCTO 0.00
SERV. MANEJO PROD 0.00
SUBTOTAL IVA 12% 3,051.42
SUBTOTAL IVA 0% 0.00
IVA 12% 366.17
TOTAL FACTURA TOTAL \$ 3,417.59

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N°. 3257 del 26 de JULIO de 1996

ADQUIRIENTE

Mercardina
ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A.
R.U.C. 0190001490001 FACTURA N° 074-001-00 **0026573**
AUTORIZACION No.: 1115617890

MATRIZ: ANTONIO BORRERO 13-45 Y VEGA MUÑOZ Telf: 2831-991 - CUENCA
SUCURSAL: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N72-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • Telf: 272-1112 - QUITO

CODIGO: 1135253 CLIENTE: RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO VEN-30250
R.U.C./C.I. No.: 0701437238001 TELF: 0969720220 FECHA: 09-02-2015
DIRECCION: CALLE GUAYAQUIL Y ELOY ALFARO

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|---------|--|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2138797 | 074-001-0026573 | 1 | 4,472.70 | | |
| 5812 | A/C SPLIT_L.G. VM242CS (24000BTUInverter/220v) | 5 | 774.72 | | 3873.60 |
| 1680 | PROMO_O.MARCAS BONO INSTALACION A/ACOND. SERVIHOGAR_AZUL | 12 | 9.99 | | 119.88 |

Política: POLITICA CONTADO

Elaborado por: JVALENCIA

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| SUBTOTAL | 3,993.48 |
| TOTAL DESCTO | 00.00 |
| SERV. MANEJO PROD | 00.00 |
| SUBTOTAL IVA 12% | 3,993.48 |
| SUBTOTAL IVA 0% | 0.00 |
| IVA 12% | 479.22 |
| TOTAL FACTURA TOTAL \$ | 4,472.70 |

ENTREGADO POR: 0701437238001 RECIBI CONFORME: PLCNAV

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N° 3257 del 26 de JULIO de 1996

ADQUIRIENTE

Mercardina
ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A.
R.U.C. 0190001490001 FACTURA N° 074-001-00 **0025165**
AUTORIZACION No.: 1115617890

MATRIZ: ANTONIO BORRERO 13-45 Y VEGA MUÑOZ Telf: 2831-991 - CUENCA
SUCURSAL: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N72-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • Telf: 272-1112 - QUITO

CODIGO: 1135253 CLIENTE: RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO VEN-28378
R.U.C./C.I. No.: 0701437238001 TELF: 0969720220 FECHA: 17-02-2015
DIRECCION: CALLE GUAYAQUIL Y ELOY ALFARO

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|---------|------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2045167 | 074-001-0025165 | 1 | 746.27 | | |
| 4384 | CONG.HOR_INDURAMA CI 400 CI4018_BL | 1 | 666.31 | | 666.31 |

Política: POLITICA CONTADO

Elaborado por: JVALENCIA

| | |
|-------------------------------|---------------|
| SUBTOTAL | 666.31 |
| TOTAL DESCTO | 0.00 |
| SERV. MANEJO PROD | 0.00 |
| SUBTOTAL IVA 12% | 666.31 |
| SUBTOTAL IVA 0% | 0.00 |
| IVA 12% | 79.96 |
| TOTAL FACTURA TOTAL \$ | 746.27 |

ENTREGADO POR: 0701437238001 RECIBI CONFORME: PLB10

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N° 3257 del 26 de JULIO de 1996

Mercandina
ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A.
R.U.C. 0190001490001 FACTURA N° 074-001-00 **0025276**
AUTORIZACION No.: 1115617890

MATRIZ: ANTONIO BORRERO 13 DE VIEIRA MUÑOZ Tel: 2831-991 - CUENCA SUBSUCURSAL: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N°2-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • TEL: 072-1112 - QUITO

CODIGO: **1135253** CLIENTE: **RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO** VEN-28564

R.U.C./C.I. No.: **0701437238001** TELF: **0969720220** FECHA: **22-02-2015**

DIRECCION: **CALLE GUAYAQUIL Y ELOY ALFARO**

| | | | | | |
|-------------------------|---|----------|-------------------|--------------------------|------------------|
| 2052617 074-001-0025276 | 1 | 2.438.73 | FECHA VCTO. 22 | CDG. VENDEDOR XROBLES | GUIA DE REMISION |
|-------------------------|---|----------|-------------------|--------------------------|------------------|

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PREGIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|--------|---|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 6206 | A/C SPLIT_L.C. VM122CS (INVERTER 1200BTU/220V)_BL | 4 | 514.39 | | 2057.56 |
| 1680 | PROMO_O.MARCAS BONO INSTALACION A/ACOND. SERVIHOGAR_AZUL | 12 | 9.99 | | 119.88 |

FACTURA
PROCESADA

| | |
|--|---|
| Política: POLITICA CONTADO Baborado por: JECASIRO | SUBTOTAL 2,177.44 TOTAL DESCTO 0.00 SERV. MANEJO PROD 0.00 SUBTOTAL IVA 12% 2,177.44 SUBTOTAL IVA 0% 0.00 IVA 12% 261.29 TOTAL FACTURA TOTAL \$ 2,438.73 |
|--|---|

| | | |
|----------------|--|-------|
| ENTREGADO POR: | RECIBI CONFORME: 0701437238001 | PLC10 |
|----------------|--|-------|

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N°. 3257 del 26 de JULIO de 1998

D. MADERA DECORACIONES Y MAS.....

• Fabricación de Muebles de Madera para Oficina u otros usos
 • Actividades de Carpintería
 • Actividades de Carpintería de Hierro, Acero o Aluminio
 • Servicios de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Acondicionadores de Aire
 • Fabricación de Equipo de Refrigeración y Congelación de uso comercial: Vitrinas, y máquinas
 • Terminación y Acabado en GIPSOL y Celso Falso

Dirección: Jorge Añazo N°236-20 y Manabí
 (A cincuenta metros de Roman Vinos)
 Tel: 2 831 564 - 0991 798 006 - 0988 259 115
 Lago Agro - Sucumbios - Ecuador
Jaramillo Cortes Gloria Helena

RUC: 2100764261001 FACTURA SERIE: 000000989
AUT. SRI: 1116139651 001-001

CLIENTE

Hernan Ramirez
DIRECCION
Guayaquil y Eloy Alfaro
RUC/C.I.: **TELEFONO** **FECHA:** 14 03 2015
0701437238 **0969720220** **DIA MES AÑO**

| CANT. | DESCRIPCION | V. UNJT. | V. TOTAL |
|-------|-----------------|----------|----------|
| 1 | Silla giratoria | 116.07 | 116.07 |

D. Madera Decoraciones y más

RUC: 2100764261001
Mariscal Sucre y Fe.o. de Orellana
Lago Agro... Sucumbios - Ecuador

Son:

| | |
|-----------------|---------------|
| SUB TOTAL | 116.07 |
| I.V.A 12 % | 13.93 |
| I.V.A % | |
| TOTAL \$ | 130.00 |

F. CLIENTE

F. AUTORIZADA

IMP: "AMERICA" MAYRA LILIANA
 GUAMAN MERINO AUF 4190
 RUC: 2100381107001 F. IMP: 27/06/2014
 N° SERIE DE FACTURA # 887 AL 1108
 CADUCA 27 DE JUNIO DEL 2015
 ORIGINAL: adquirente / COPIA: emisor

EMPRESA PÚBLICA DE HIDROCARBUROS DEL ECUADOR
 Contribuyente Especial Según Resolución # 2572 del 6 de Abril 2010
 Nombre: Aguilera 10-26 Av. 6 de Octubre
 Teléfono: 02 2563 960 / 02 2984 200
 PETROCOMERCIAL LAGO AGRIO
 Quito, SN y Cayshaco
 Teléfono: 062 830 368
 Lago Agrio - Sucumbios

FACTURAS POR EP PETROECUADOR
 FACTUR: 07-001-
Nº 00 0306183
 RUC: 1768153530001
 AUT: 1115747348

SR.(ES):
 RUC: RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERT
 FECHA: 0701437238 PLACA:
 17/03/15 HORA: 09:33:11

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNIT. | P. TOTAL |
|-------------|-------------|-----------|----------|
| 102,273 | EXTRA | 1,32 | 120,54 |
| Lado: 6 | | SUBTOTAL: | 120,54 |
| REF: 333203 | | DSCTO: | 0,00 |
| EFFECTIVO | | IVA 12%: | 14,46 |
| | | TOTAL: | 135,00 |

Adm. de Ventas
 FIRMA RESPONSABLE *os*

GRÁFICAS ARENE S.A. • R.U.C. 17904347001 Av. 1803 • F. Emisión: 16/Octubre/2014
 Del 000251001 al 000314000 • Válido para su emisión hasta 16/Octubre/2015

- CLIENTE -

Mercanina ELECTRODOMESTICOS

MARCIMEX S.A. FACTURA N° 074-001-00 **0023030**
 R.U.C. 0190001490001
 09-10-2013 N° AUT. SRI 1113675800

MATRIZ: ANTONIO BARRERO 13-45 Y VEGA MUÑOZ Telf: 2831-991 - CUENCA
 SUCURSAL: BARTOLOME SANCHEZ N72-23 Y ENRIQUE GUERRERO PORTILLA • TELF: 022-522403 • QUITO - ECUADOR

CODIGO: 1135253 CLIENTE: RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO VEN-25979
 R.U.C./C.I. No.: 0701437238001 TELF: 0969720220 FECHA: 14-03-2015
 DIRECCION: CALLE GUAYAQUIL Y ELOY ALFARO

| CODIGO | DESCRIPCION DEL ARTICULO | CANT. | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO UNIT. | VALOR DE LA VENTA |
|---------|--|-------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| 1905351 | 074-001-0023030 | 1 | 1.232.36 | FECHA VCTO. 14 | CDG. VENDEDOR XROBLES |
| 5448 | A/C SPLIT L.G. VM122CE INVERTER (220V). BL | 2 | 540.17 | | 1080.34 |
| 1680 | PROMO O.MARCAS BONO INSTALACION AJACOND. SERVIHOGAR_AZUL | 2 | 9.99 | | 19.98 |

Política: POLITICA CONTADO

Elaborado por: JVALENCIA

| | |
|-------------------|----------|
| SUBTOTAL | 1,100.32 |
| TOTAL DSCTO | 00.00 |
| SERV. MANEJO PROD | 0.00 |
| SUBTOTAL IVA 12% | 1,100.32 |
| SUBTOTAL IVA 0% | 0.00 |
| IVA 12% | 132.04 |
| TOTAL FACTURAL \$ | 1,232.36 |

ENTREGADO POR: RECIBI CONFORME:
 0701437238001

VN ENTREGAR EN LAGO AGRIO

FAVOR EMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE MARCIMEX S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN N° 3257 del 26 de JULIO de 1996



Oficina Principal: GUAYAQUIL - ECUADOR
 MATRIZ: Vía Daule Km7 Av. Séptima Solar 1 y
 Calle Primera(Frente a Pica)
 Telefax: (04) 225-2647 . 225-1680 . 602-6137/138
 E-mail: azagro@cablemodem.com.ec

Agencia: QUITO - ECUADOR
 El Día N37-76 y El Comercio
 Telefax: (02) 245-5781 . 245-5842
 Fax: 292 41 74
 E-mail: agroquito@tvcable.net.ec
 agroquito@hotmail.com
 Web: www.agroquimicaindustrial.com

Agencia: MANTA - ECUADOR
 Av. 4 de Noviembre y Calle J6
 Telefax:(05) 292-3863

IMPORTADORES - DISTRIBUIDORES

R.U.C 0990015643001
 Obligado a Llevar Contabilidad
FACTURA S002-001
000014385
 AUT. S.R.I 1116509243

CLIENTE: RUIZ VALDEZ HENRY
 DIRECCIÓN: Guayaquil y Eloy Alfaro Fact.: N01/014431
 TELÉFONO: 06 2 631244 G/C:
 LOCAL: ECUADOR ORIENTE LAGO AGRO
 R.U.C./C.I.: 0701437238601
 QUITO, 14 DE MARZO DE 2015
 FECHA:

| CLIENTE NÚMERO | PEDIDO | VENDEDOR | O. BODEGA | GUÍA REMISIÓN | FORMA DE PAGO | VENCIMIENTO |
|---|---------------------|-----------------------------|-----------|---------------|--------------------------|-------------|
| 09024 01-012-000-000 002/005/001 | 000000000 | S0112 | | | Contado | 2015/03/14 |
| CÓDIGO: | CANTIDAD O UNIDADES | ARTÍCULO | | P. UNITARIO | TOTAL | |
| REPR-22-13.6 | 5.00 | REFRIGERANTE 22 DE 13.6 KLS | | 106.038 | 530.19 | |
| <p>CANCELADO</p> <p>Art. 50 Lrti. Se debe entregar el comprobante de retención dentro de los 5 días de recibido el comprobante de venta - POR LO TANTO NO SE ACEPTARÁN NINGUN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO</p> | | | | | | |
| SON: CINCUENTA Y TRES 53/100 | | | | | SUBTOTAL: 530.19 | |
| NOTA: Sobre toda factura que no sea abonada a su vencimiento se cargarán intereses de mora y comisiones de mora. Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de AGROQUIMICA S.A. En lugar y fecha que se me convenga el valor expresado en este documento más el máximo interés legal autorizado sin protesto. Eximese de presentación para el pago así como de aviso por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Quito y al trámite ejecutivo verbal sumario a elección del demandante. Acepto que AGROQUIMICA S.A. transfiera cualquier momento los derechos que se emanan del presente documento, sin que sea necesario notificación alguna ni nueva aceptación de mi parte. Suscribo el presente pagaré de conformidad con todos sus términos. | | | | | I.V.A. 0% 0.00 | |
| APROBADO POR Emitido por: Karina Paz Muñoz | | | | | I.V.A. 12 % 63.62 | |
| DESPACHADO POR 12:17:04 | | | | | TOTAL USD 593.81 | |
| RECIBI CONFORME | | | | | | |

EURODENTRARIANA INDRAFSA S.A. TELF: 2547588 RUC No: 1791810962001 AUTORIZACIÓN 10720 FECHA AUTORIZACIÓN SRI 04/03/2015 VÁLIDO HASTA 04/03/2016 2P DESDE 0014301 AL 0015300 - No. Orden 2089

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRIENTE - COPIA CELESTE: EMISOR - COPIA VERDE: SIN VALOR TRIBUTARIO

FACTURA N° 000-001-000042978

Autorización: 1504201516170517914083810014534410567

Fecha Autorización: 15/04/2015

Ambiente: PRODUCCIÓN - Id: 0701437238001 - Doc: 15042646



MATRIZ QUITO: Av. 10 de Agosto N30-235 y Av. américa CC. la Y. Local 8 FBX (02) 225 64 37
SUR: Av. Rodrigo de chavez 424 y Pedro de Alfaró Telfs: (02) 284 89 28 / (02) 251 53 41
SAN RAFAEL: Av. General Enriquez N.29-32 y Calceña esq. Telfs: (02) 286 79 37 / (02) 286 17 44
ESMERALDAS: Av. Libertad N318 y Pichincha Telfs: (06) 272 31 78 / (06) 271 67 91
Guayaquil: Vía a Daule Km. 1 1/2 Av. Juan Tanca Marengo C.O. Dicotro local No 4 Telfs: (04) 602 84 46 / (04) 602 84 45 / (04) 292 25 64
Urdnenor: Av. Juan Tanca Marengo Km 2 1/2 Mz.245 SI-22 Urdnenor 2 Telfs: (04) 601 38 58 / (04) 604 07 66 / (04) 238 65 21
Ambato: Km 2 1/2 Huachi Chico, Av. Julio Jaramillo s/n y Av. los Chasquis Telfs: (03) 240 60 01 / (03) 240 80 36 / (03) 240 80 12

MEGAFRIO S. A.
RUC: 1791408381001
 Contribuyente Especial No: 00636
www.megafriosa.com

| | |
|--|----------------------------------|
| CLIENTE: RAMIREZ VALAREZO HERNAN HERIBERTO | FECHA DE EMISIÓN: 15/04/2015 |
| CI ó RUC: 0701437238001 | FECHA DE VENCIMIENTO: 15/05/2015 |
| DIRECCIÓN: GUAYAQUIL 420 Y ELOY ALFARO | |
| CIUDAD: LAGO AGRIO | |
| TELF: 06283-4264 | |
| OBRA: | ORD. DE COMPRA: |
| Forma de pago: CR: 208.50 | COD CLT: 687 |

| CODIGO | DESCRIPCION | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | DESCUENTO | VALOR TOTAL |
|----------|---|----------|----------------|-----------|-------------|
| 22008010 | CAPACITOR DE MARCHA 7.5UF 370V QUALITY 7.5-7E | 5.00 | 2.00 | 2.00 | 10.00 |
| 22008012 | CAPACITOR DE MARCHA 10UF 370V QUALITY 10-7E | 5.00 | 2.50 | 2.50 | 12.50 |
| 22008016 | CAPACITOR DE MARCHA 15UF 370V QUALITY 15-7E | 5.00 | 2.50 | 2.50 | 12.50 |
| 44002002 | SOLDADURA DE PLATA HARRIS 0% (VARILLA) SILVALOY QSIL-0B | 30.00 | 0.60 | 3.60 | 18.00 |
| 22010020 | CAPACITOR DE MARCHA 45UF 440V QUALITY 45-4E | 5.00 | 7.50 | 7.50 | 37.50 |
| 22010010 | CAPACITOR DE MARCHA 50UF 440V QUALITY 50-4E | 4.00 | 10.00 | 8.00 | 40.00 |
| 22008032 | CAPACITOR DE MARCHA 50UF 370V QUALITY 50-7E | 1.00 | 7.00 | 1.40 | 7.00 |
| 22008040 | CAPACITOR DE MARCHA 80UF 370V QUALITY 80-7E | 1.00 | 16.00 | 3.20 | 16.00 |
| 22010018 | CAPACITOR DE MARCHA 80UF 440V QUALITY 80-4E | 4.00 | 14.00 | 11.20 | 56.00 |
| 44004010 | FUNDENTE DE PLATA 4 ONZ QUALITY QFX-4 | 1.00 | 3.00 | 0.60 | 3.00 |
| 44004014 | FUNDENTE DE PLATA POLVO 100GR 4ONZ. TST T-4OZ. | 1.00 | 8.00 | 1.60 | 8.00 |
| 68014006 | PLAYO SELLADOR 7 QUALITY CT-201 | 1.00 | 6.00 | 1.20 | 6.00 |
| 92002002 | MOVILIZACION | 1.00 | 4.96 | | 4.96 |

ENTREGADO
 Sr. Cliente verificar su compra salida la mercadería el almacén no se aceptan reclamos ni devoluciones posteriores.
GRACIAS POR SU COMPRA
 AMBATO



Debo y pagaré incondicionalmente en moneda de curso legal, a la orden de MEGAFRIO S.A. en el lugar en que se me convenga, el valor total contenido de la factura comercial que antecede. Pagaré al vencimiento, al mero requerimiento verbal del acreedor. En caso de mora, pagaré además la máxima tasa anual de interés por mora fijado por la autoridad competente, así como los gastos judiciales y extrajudiciales, incluyendo honorarios profesionales por el cobro de esta obligación, bastando para determinar estos valores, la sola afirmación unilateral del acreedor. Me obligo con todos mis bienes, presentes y futuros. El pago no podrá hacerse por partes ni aun por mis herederos o sucesores. Sin protesto exmase de presentación para el pago y de avisos por falta del mismo. Me someto a los jueces o tribunales competentes de Quito, para cuyo efecto renuncio fuero y domicilio y a la vía ejecutiva o verbal sumaría a la elección del acreedor.

| | | | |
|--------------------|----------------------------------|-----------|--------|
| MEGAFRIO S. A. | NOMBRE: _____ | SUMA | 231.46 |
| | C.I.: _____ | DESCUENTO | 45.30 |
| | FECHA: La mercadería viaja, | SUBTOTAL | 186.16 |
| | por cuenta y riesgo del cliente. | 12 % IVA | 22.34 |
| | (F) CLIENTE: _____ | TOTAL | 208.50 |

NOTA: El pago se hará con cheque cruzado a la orden de MEGAFRIO S.A.
SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTA DEVOLUCIONES



1504201501179140838100120060010000429781504264614

Su Factura electrónica se encuentra disponible en el portal web www.megafriosa.com Usuario: Num.Ruc Clave: Num. Ruc



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLAN DE CONTINGENCIA

TEMA:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA
EMPRESA TECNI FRIO “RAMIREZ”, UBICADA EN LA CIUDAD DE
NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS,
EN EL PERIODO ENERO-MARZO 2015”.**

Proyecto de tesis previa a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, Contador
Público Auditor CPA.

AUTOR:

José Danilo Calderón Rivera

Loja – Ecuador

2015

a. TEMA

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA TECNI FRIO “RAMIREZ”, UBICADA EN LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS EN EL PERIODO ENERO-MARZO 2015”

b. PROBLEMÁTICA

Las empresas públicas y privadas en el Ecuador aplican la contabilidad gubernamental o general respectivamente, las mismas que les permite el registro diario de sus actividades económicas. Las empresas públicas para un mejor control aplican sistemas contables establecidos por el estado, mientras que las empresas privadas según sus necesidades, adquieren sus propios sistemas contables, los mismos que se convierten en una fuente de información muy importante para conocer la real situación económica que conlleva a los administradores a tomar decisiones en beneficio de la colectividad y/o propio de cada empresa.

La empresa TECNI FRIO “RAMIREZ”, está ubicada en la ciudad de Nueva Loja, cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos y está dedicada a la venta, mantenimiento y reparación de aires acondicionados y equipos de refrigeración domésticos e industriales; el tipo de clima de esta región y especialmente la gran presencia de compañías petroleras e instituciones públicas como privadas provoca una gran demanda de estos bienes y servicios.

Actualmente la empresa TECNI FRIO “RAMIREZ” presenta inconvenientes con la información financiera puesto que está llevando sus registros contables de una forma empírica que no le asegura tener un control adecuado de sus ingresos y gastos, de la misma manera los costos de

venta de los productos que se adquieren no se determinan de forma técnica, por lo expuesto surge la necesidad e importancia de implementar un sistema contable que consolide todas y cada una de las actividades y así lograr un significativo crecimiento empresarial.

Dentro de las debilidades que presenta la empresa tenemos:

- ✓ No cuenta con la aplicación de procesos contables haciendo difícil obtener información económica oportuna que ayude a la toma de decisiones.
- ✓ No cuenta con un organigrama estructural funcional en donde se defina las funciones de cada uno del personal de la empresa.
- ✓ No cuenta con un sistema de inventarios para el control de sus existencias.
- ✓ El personal de la empresa desconoce los procedimientos contables que pueden ser aplicados de acuerdo a la necesidad que actualmente existe por el desarrollo alcanzado por la entidad.

c. JUSTIFICACIÓN

Justificación Institucional:

El desarrollo de este trabajo de investigación contribuirá y dará a conocer sobre los procedimientos contables que se debe llevar dentro de la empresa para el registro de sus transacciones u operaciones en sistemas o programas contables.

Para el crecimiento de la empresa debe poseer procedimientos que tengan definidas las funciones para garantizar la organización y autocontrol de las diferentes actividades para la confección de estos es necesario tener en cuenta las regulaciones vigentes.

Justificación Económica:

Con el aporte de la implementación de un sistema contable a la empresa TECNI FRIO “RAMIREZ”, se proporcionará a la empresa las herramientas contables necesarias, las mismas que le permita obtener información financiera para la toma de decisiones, sea en el campo de la inversión como en el campo de control financiero.

d. OBJETIVOS

Objetivo General

Implementar un sistema contable en la empresa TECNI FRIO “RAMIREZ”, ubicada en la ciudad de Nueva Loja, cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, en el periodo enero-marzo 2015.

Objetivos Específicos

- ✓ Elaborar un diagnóstico a la empresa TECNI FRIO “RAMIREZ” mediante la información interna para identificar las falencias.
- ✓ Diseñar un sistema contable completo, adecuado a los requerimientos de la empresa TECNI FRIO “RAMIREZ”.

- ✓ Elaborar una propuesta para la implementación de un Sistema Contable que permita al personal de TECNIFRIO “RAMIREZ” llevar de forma eficaz y confiable la información económica para cumplir con sus objetivos y metas trazadas.

e. MARCO TEÓRICO

1. Contabilidad.

1.1. Definición.- “Para autores como Zapata (2011), Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones.

La contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales de contabilidad.

La contabilidad se encarga del reconociendo de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa y de la presentación relevante de la situación económico-financiera. Esto se hace mediante reportes preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas de una manera responsable y ética.

La contabilidad como se conoce actualmente, es el producto de toda una gran cantidad de prácticas mercantiles disímiles que han exigido a través de los años, el mejorar la calidad de la información financiera en las empresas.

La contabilidad hacia el siglo XXI se ve influenciada por tres variables:

- ✓ Tecnología.
- ✓ Complejidad y globalización de los negocios.
- ✓ Formación y educación.

La tecnología a través del impacto que genera el aumento en la velocidad con la cual se generan las transacciones financieras, a través del fenómeno INTERNET.

La segunda variable de complejidad y globalización de los negocios, requiere que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento y presentación de la información financiera. La última variable relacionada con la formación y educación requiere que los futuros gerentes dominen el lenguaje de los negocios.

2. Sistema de Información Contable

2.1. Concepto.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos”

2.2. Importancia

“En el Ámbito Interno: Permite contar con información oportuna, a la dirección superior y mandos medios, para la toma de decisiones en los niveles estratégicos, tácticos y operativos.

En el Ámbito Externo: Brinda información a los socios, respecto a la situación institucional en la perspectiva de lograr un mayor acceso a recursos.”¹

2.3. Estructura

“Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

2.4.1. Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.

Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

2.4.2. Clasificación de la información: la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

¹ HORNGREN Y HARRISON. (2012). Contabilidad. Novena Edición. Pág. 225

2.4.3. Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida, los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitarán la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia necesitará la información de ventas resumida por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.”²

Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

3. Cuenta Contable: “Cuenta es un término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos.”

² Tomado de: <http://www.gerencie.com/sistema-contable.html> 25-03-2015

4. Cuenta: “Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza, todo lo relacionado con el efectivo se registrará en la cuenta caja.

4.1. Partes de la Cuenta

Toda cuenta tiene tres partes: Debe, Haber y Saldo

4.1.1. Debe: se registra todos los valores que reciben, ingresan o entra a cada una de las cuentas (lado izquierdo).

4.1.2. Haber: se registra todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho).

Contablemente Debitar o Cargar una cuenta se utilizan como termino sinónimos.

Acreditar o Abonar una cuenta también se utilizan como sinónimos: Aumentos y Disminuciones en la Cuenta.

Los aumentos en el Activo se registran en el lado izquierdo (DEBE), las disminuciones, en el lado derecho (HABER). Los aumentos en el Pasivo se registran en el lado derecho (HABER), las disminuciones, en el lado izquierdo (DEBE). Los aumentos en el Patrimonio se registran en el lado derecho (HABER), las disminuciones, en el lado izquierdo (DEBE).

4.1.3. Saldo: Es la diferencia entre él debe y el haber de la misma cuenta.

- ✓ Saldo Deudor o Débito
- ✓ Saldo Acreedor o Crédito

4.1.3.1. Saldo Deudor: Se obtiene cuando la sumatoria del Debe es mayor que la sumatoria del Haber de la misma cuenta.

4.1.3.2. Saldo Acreedor: Se obtiene cuando la sumatoria del Haber es mayor que la sumatoria del Debe de la misma cuenta”.

4.2. Clasificación de la Cuentas.- La clasificación más utilizada de las cuentas es la siguiente:

4.2.1. Por su naturaleza

- ✓ Personales (Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar)
- ✓ Impersonales (mercaderías, muebles y enseres)

4.2.3. Por el Estado Financiero

- ✓ De Balance o Estado de Situación Financiera o Balance General.
(Clientes, Terrenos, Documentos por Pagar)
- ✓ De Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Rentas y gastos o Estado de Resultados (Costo de Venta, Compras, Ventas)
- ✓ Deudoras (Caja, Mercaderías)
- ✓ Acreedores (Cuentas por Pagar, Capital Social).

5. El plan de cuentas

5.1. Concepto.- El plan de cuentas constituye para la organización u empresa, un elemento muy fundamental, por cuanto nos indica cuales son las cuentas que van a intervenir en el proceso contable de una determinada organización u empresa.

En el plan de cuentas se ordenan estas cuentas teniendo presente el grupo al que pertenecen, así diremos que, las cuentas que representan valores de propiedad de la organización o empresa se ubicarán en el grupo de

activos; las deudas contraídas por la empresa u organización, se ubicarán en el grupo pasivo, etc.

5.2. Estructura

El plan debe obedecer a las necesidades de información presentes y futuras de un Ente, y se elaborará a la luz de un estudio previo que permita conocer las metas, particularidades, políticas de comercialización, perspectivas de crecimiento etc. de tal forma que un Plan de Cuentas debe ser específico y particularizado. Estructura que al ser jerarquizados presentan los siguientes niveles.

5.2.1. Nivel Superior:

5.2.1.1. El Grupo.- Está dado por los términos de la situación financiera y económica en este orden:

- ✓ Situación financiera: Activo - Pasivo – Patrimonio

- ✓ Situación Económica: Ingresos o Rentas - Gastos - Costos Industriales (solo para empresas industriales).

5.2.2. Segundo Nivel

5.2.2.1. Subgrupo.- Está dado por la división racional de los grupos, efectuando bajo algún criterio de uso generalizado así:

5.2.2.1.1. Tratándose del activo: Se lo desagrega bajo el criterio de liquidez así:

- ✓ Activo circulante o corriente

- ✓ Activo fijo o inmovilizado
- ✓ Otros Activos

5.2.2.1.2. Tratándose del patrimonio

Se lo desagrega bajo el criterio de INMOVILIDAD así:

- ✓ Capital
- ✓ Reservas
- ✓ Superávit de Capital
- ✓ Resultados

5.2.2.1.3. Tratándose del pasivo

En la misma forma se lo clasifica bajo el criterio de liquidez, en los siguientes grupos:

- ✓ Pasivo Circulante, corriente o a corto plazo
- ✓ Pasivo Fijo o inmovilizado o a largo plazo
- ✓ Otros Pasivos

5.2.2.1.4. Tratándose de las rentas

Se lo divide en:

- ✓ Rentas Operativas
- ✓ Rentas no Operativas

5.2.2.1.5. Tratándose de los gastos y costos

“Se lo desagrega en: Operacionales - No Operacionales.”

6. Código de cuentas

“Definida como el enunciado en resumen de una idea, mediante el uso de números, letras y/o símbolos; como resultado el código viene a ser el equivalente del nombre.

En general el código viene a sustituir al nombre propio, que debe registrarse, informarse y procesarse, es decir, en el campo administrativo la codificación sustituye a los datos.

La importancia de la codificación radica en simplificar el manejo y el proceso de la información, es decir, tiende a simplificar el registro, la información y el proceso de la misma.”

Ejemplo:

1. ACTIVO

1.01. ACTIVO CORRIENTE

1.02. ACTIVOS FIJOS

1.03. OTROS ACTIVOS

2. PASIVOS

2.01. PASIVOS CORRIENTES

2.02. PASIVOS A LARGO PLAZO

2.03. OTROS PASIVOS

3. PATRIMONIO

3.01. CAPITAL SOCIAL

3.02. RESERVAS

3.03. SUPERAVIT

4. INGRESOS”

7. Estado de situación inicial

7.1. Concepto

“El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.

El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.”

7.2. Partes que lo conforman:

Activo, Pasivo y Patrimonio

7.2.1. Activo.- Constituyen todos los valores que corresponden a la organización u empresa, los mismos que tienen un valor monetario.

7.2.2. Pasivo.- Constituyen todos aquellos valores que la organización u empresa tiene la obligación de pagar a terceras personas y que tienen un valor monetario.

7.2.3. Capital.- Representan el dinero que la organización u empresa aporta para el negocio al inicio de sus actividades mercantiles.

8. Libro Diario:

- ✓ “Registro inicial.
- ✓ Requiere criterio y orden.
- ✓ Se presenta como asiento.

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

El grupo considera que en el libro diario es un registro en el cual interviene todo un proceso que se lleve periódicamente en la empresa.

El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina **Jornalización**.

Asiento: Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicado al principio de la Partida Doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”

9. Mayorización

9.1. Libro Mayor:

- ✓ Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas.
- ✓ Requiere criterio y orden.
- ✓ Brinda idea del estado de cada cuenta.

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario. Los valores registrados en el Debe del Diario pasan al Debe de una Cuenta de Mayor y los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de una Cuenta Mayor, este paso se denomina **Mayorización**.

El Libro Mayor tendrá tantas cuentas como números de Cuentas utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el “Plan o Catálogo de Cuentas”.

10. Balance de Comprobación

Balance:

- ✓ Resumen significativo.
- ✓ Despeja dudas.

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permita comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

10.1. Formas de Presentación.

- ✓ Balance de Comprobación de Sumas
- ✓ Balance de Comprobación de Saldos
- ✓ Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.

11. Estados Financieros

11.1. Concepto

“Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.”

11.2. Clasificación de Los Estados Financieros

La clasificación de los estados financieros más habituales son los siguientes:

- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Utilidades Retenidas
- ✓ Estado de cambios de la situación financiera”

11.2.1. Estado de resultados

“El estado de resultados es un resumen de las actividades operacionales de una empresa durante un cierto periodo de tiempo. Hay dos clasificaciones utilizadas en la presente ficha financiera: ingresos y gastos.

Los ingresos incluyen todos los ingresos obtenidos por la empresa durante un periodo de tiempo determinado, como las ventas y los ingresos por publicidad.

Los gastos incluyen todo el dinero gastado por una empresa durante un cierto periodo de tiempo, incluyendo, pero no limitado a, salarios, servicios públicos, publicidad, intereses, impuestos y depreciación.

Estas dos clasificaciones se comparan para determinar la utilidad o pérdida neta de la compañía.

11.2.2. Estado de situación financiera o balance general

“El balance general es un informe preciso de la situación financiera de un negocio en una fecha determinada. Hay tres clasificaciones utilizadas en este estado financiero: activos, pasivos y capital.

Los activos incluyen todo lo que el negocio posee o el dinero que la empresa posee, como el dinero en efectivo, cuentas por cobrar, inventarios,

propiedades y equipo, entre otros. El pasivo incluye todo lo que la empresa le debe a otra organización o individuo.

Los elementos que entran dentro de esta clasificación incluyen todas las cuentas por pagar. La clasificación final, el capital, incluye las acciones y las utilidades retenidas.

11.2.3. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo proporciona la información necesaria para analizar el flujo de dinero dentro y fuera de un negocio.

Todas las transacciones en efectivo durante un cierto periodo de tiempo se resumen y presentan bajo una de tres clasificaciones: las actividades de operación, actividades de inversión o de financiamiento.

Las actividades de operación son aquellas que están relacionadas con la prestación de los productos o servicios que la empresa ofrece. Las actividades de inversión son todas las actividades relacionadas con los préstamos de dinero o la compra de activos, tales como bienes o equipos.

Por último, las actividades de financiamiento incluyen las actividades relacionadas con el préstamo de dinero, el pago de préstamos o el pago de dividendos a los accionistas.”

11.2.4. Estado de evolución de patrimonio neto

“En contabilidad el estado de evolución de patrimonio neto, también denominado Estado de cambio en el patrimonio neto, es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y de cómo este varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

- ✓ Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- ✓ El resultado del período.

El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario. El estado de evolución de patrimonio neto es uno de los estados contables básicos.”

Base empírica

En la empresa TECNIFRIO “RAMIREZ” se está llevando de forma inapropiada la contabilidad, sin tomar en consideración el orden cronológico del proceso contable. Aunque se cuenta con un contador, éste no es de planta, solamente cumple con las obligaciones con el S.R.I. (es decir, declaraciones de impuestos), más no es parte de las soluciones de los problemas cotidianos de la empresa que permita maximizar la eficiencia de las operaciones financieras.

Consecuentemente se deja de saber con exactitud las ganancias o pérdidas en las que está incurriendo la empresa. Para llevar a cabo todo el conjunto de las transacciones comerciales de manera eficiente, finalmente es necesario el diseño e implementación de un sistema contable que permita obtener y alcanzar las metas propuestas.

La entidad no cuenta con información actualizada de los activos fijos, en lo que se refiere a costo actual, su vida útil, y depreciaciones. Además se ha determinado que varios activos fijos son utilizados en actividades personales y empresariales.

Los servicios básicos que incurre la empresa no pueden ser considerados como gastos debidos a que dichos servicios se encuentran a nombre de terceras personas que no tienen ninguna relación. La empresa TECNI FRIO

“RAMIREZ” siendo persona natural realizan su actividad económica estando obligada a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones comerciales y presentar su declaración tributaria mensual del IVA y en forma anual la declaración del impuesto a la renta de acuerdo a su actividad económica.

f. METODOLOGÍA

Método Científico.- Se aplicará para el desarrollo del Marco Teórico, el mismo que nos ayudará a conocer las diferentes definiciones que los especialistas nos instruyen sobre la importancia de los sistemas contables.

Método Deductivo.- Con la utilización de este método se obtendrán resultados al final de la investigación, ya que parte de situaciones generales explicadas por un marco teórico general y que van a ser aplicadas finalmente en la implementación de un sistema contable en la empresa “TECNIFRIO “RAMIREZ”.

Para ello, se recolectara datos generales e importantes de la situación actual de la empresa, para finalmente, de acuerdo a la necesidad de esta, implementar un sistema contable útil para esta empresa.

Método Inductivo.- Al aplicar este método, permitirá partir de situaciones concretas esperando encontrar información para analizarla en un marco teórico general y de esta manera obtener conclusiones del problema de investigación.

Técnicas

Observación Directa.- La utilización de esta técnica, permitirá tener contacto directo con el entorno de la empresa, con ello recolectando datos para su posterior análisis, con el que finalmente se obtendrá evidencias de la problemática de esta investigación.

Entrevista.- Esta técnica, hace referencia a la comunicación que se constituye entre el entrevistador y el entrevistado.

En este caso se realizará al propietario de TECNIFRIO “RAMIREZ”.

Con el objetivo de obtener cierta información importante para el desarrollo de nuestra investigación, puesto que permitirá conocer de forma rápida la situación actual de la empresa, como por ejemplo el registro de los ingresos y egresos diarios de dicha organización.

Encuesta.- Esta técnica permitirá un estudio observacional en el que pretendemos recaudar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni controlar el proceso que está en observación.

Para ello, se planteará preguntas en función de nuestro tema de investigación, la misma que será aplicada a los responsables de llevar los ingresos y gastos de la empresa, con la finalidad de conocer de forma concreta el problema objeto de esta investigación.

g. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| ACTIVIDADES | 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|------------|---|---|---|--|
| | FEBRERO | | | | MARZO | | | | ABRIL | | | | MAYO | | | | JUNIO | | | | JULIO | | | | SEPTIEMBRE | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Elaboración del Proyecto | | | x | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aprobación del proyecto | | | | | x | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Designación del Director | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Desarrollo de la parte teórica | | | | | | | | x | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Desarrollo de la parte práctica | | | | | | | | | x | x | x | x | x | x | x | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración y presentación del informe final | | | | | | | | | | | | | | | | | x | x | | | | | | | | | | | |
| Presentación del borrador | | | | | | | | | | | | | | | | | | x | x | x | x | | | | | | | | |
| Calificación privada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | x | x | | | | | | |
| Correcciones del trabajo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | x | x | x | | |
| Sustentación Pública | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | x | |

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento humano

Se utilizara ciertos recursos necesarios para el desarrollo del presente trabajo investigativo:

- ✓ José Danilo Calderón Rivera (Postulante)
- ✓ Personal administrativo y contable de la empresa
- ✓ Un director de tesis asignado por la Universidad

Recursos Materiales

Para el desarrollo del trabajo investigativo se considera los siguientes materiales necesarios como: fotocopias, suministros de oficina, Internet, transporte, empastado, impresiones de borradores, esferos, anillados, computadora.

Recursos Financieros

Cabe señalar que los gastos incurridos en la elaboración del presente trabajo de investigación, será cubierto en su totalidad por la autora.

| INGRESOS | | EGRESOS | |
|---------------------------|---------|---------------------|---------|
| APORTE | VALOR | DETALLE | VALOR |
| 1290,00 | 1290,00 | Computador | 120,00 |
| | | Alimentación | 360,00 |
| | | Internet | 85,00 |
| | | Impresiones | 150,00 |
| | | Copias | 75,00 |
| | | Transporte | 320,00 |
| | | Imprevistos | 180,00 |
| TOTAL INGRESOS | 1290,00 | TOTAL GASTOS | 1290,00 |

i. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ EDICIONES LUMARSO. Contabilidad Ciclo Básico. Principios Contable. Cuentas Contables
- ✓ HORNGREN Y HARRISON. (2012). Contabilidad. Novena Edición. Pág. 225
- ✓ SARMIENTO Rubén. (2004). Contabilidad General. Quito. Editorial Voluntad, Doceava Edición
- ✓ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2005). Contabilidad General. Editorial McGraw-Hill. Quinta Edición. Pág. 34
- ✓ ZAPATA SANCHEZ, Pedro E. (2007). Contabilidad General. Editorial McGraw-Hill. Sexta Edición

Lincografía

- ✓ <http://angelchico87.blogspot.com/2013/04/estado-de-situacion-inicial.html>
- ✓ http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros
- ✓ http://www.ehowenespanol.com/clasificacion-estados-financieros-lista_538565/
- ✓ http://es.wikipedia.org/wiki/Estado_de_evoluci%C3%B3n_de_patrimonio_net
- ✓ <http://www.gerencie.com/sistema-contable.html>

ÍNDICE

| | |
|--|-----|
| PORTADA | i |
| CERTIFICACIÓN | ii |
| AUTORÍA | iii |
| CARTA DE AUTORIZACIÓN | iv |
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO | vi |
| a. TÍTULO | 1 |
| b. RESUMEN | 2 |
| SUMMARY | 3 |
| c. INTRODUCCIÓN | 4 |
| d. REVISIÓN DE LITERATURA | 6 |
| e. MATERIALES Y MÉTODOS | 42 |
| f. RESULTADOS | 45 |
| g. DISCUSIÓN | 95 |
| h. CONCLUSIONES | 97 |
| i. RECOMENDACIONES | 98 |
| j. BIBLIOGRAFÍA | 99 |
| k. ANEXOS | 100 |
| PROYECTO DE TESIS | 129 |
| ÍNDICE | 154 |