



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

**“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA
EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN
LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE
ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”**

Tesis previa a Optar por el Grado y
Titulo de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría Contador Público Auditor

AUTORA:

Lorena del Carmen Chumbí Orellana

DIRECTORA:

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc

**LOJA - ECUADOR
2016**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc, Docente de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Área Jurídica Social y Administrativa.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis intitulado, **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”** de la aspirante Lorena del Carmen Chumbi Orellana, previo a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido dirigido, supervisado y revisado bajo mi dirección, por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Julio del 2016



Dra. Dunia Maritza Yaguaché Maza Mg. Sc
DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo, Lorena del Carmen Chumbi Orellana, declaro ser autor(a) del presenta trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y 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.

Autora: Lorena del Carmen Chumbi Orellana

Firma:



Cedula: 1104612856

Fecha: Loja, Julio del 2016

AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DEL AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACION ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Lorena del Carmen Chumbi Orellana declaro ser autor (a) de la tesis titulada **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”**, como requisito para optar al grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en la 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 de la tesis que realice un tercero. Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 09 días del mes de Agosto del año 2016, firma la autora.

Firma:



Autora: Lorena del Carmen Chumbi Orellana

Cédula: 11046121856

Dirección: Manuel Ignacio Monteros y Antonio Peña Celi.

Correo electrónico: l.c.ch.orellana@gmail.com

Teléfonos: 2-585733 – 0997693717

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

Tribunal de Grado: Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera MAE.

Dra. Deisy Yane Torres Ch. Mg. Sc.

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg.Sc.

DEDICATORIA

Dedico, la elaboración del presente trabajo a Dios y a la virgen del Cisne, quien me brinda su amor incondicional día a día y porque gracias a ellos aún lo tengo a mi papi con vida y puedo aun compartir junto a él.

A mi madre y hermanos por darme fuerzas para seguir y cumplir con mis metas y todos mis familiares quienes me han brindado su apoyo incondicional, y a todos quienes de una u otra manera me han acompañado y me han apoyado en el proyecto de mi carrera.

Así mismo a esa persona especial que ha estado junto a mi lado apoyándome siempre y que me ayudado a cumplir mi meta y a seguir adelante.

Lorena del Carmen

AGRADECIMIENTO

El más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad de Estudios Presencial, por brindarme la oportunidad de obtener mi título profesional, a cada una de las personas, quienes en su momento me alentaron a seguir y a todos por la dirección y orientación para culminar con éxito el presente trabajo de investigación.

A mi directora de tesis Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc. por su dedicación y esfuerzo, paciencia y motivación que me brindó para la elaboración del presente trabajo.

A la EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS, mi profundo agradecimiento por brindarme su colaboración e información necesaria para el desarrollo de la presente tesis.

La Autora

a. TITULO

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”

b. RESUMEN

El presente trabajo de investigación cuyo título es “**IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014**”, se elaboró conforme lo establece el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, en cumplimiento de un requisito previo a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

Con la implementación de Contabilidad se dio cumplimiento a los objetivos planteados, lo cual vino a fortalecer el manejo financiero de la empresa, convirtiéndose en un aporte importante al crecimiento y desarrollo de sus actividad económica, iniciando con el diseño del **Plan y Manual de Cuentas** acorde a las necesidades de la misma; la elaboración del **Inventario Inicial**, registrando el valor de bienes y obligaciones con lo cual se da apertura al ejercicio económico, verificando posteriormente la documentación fuente para el **Memorándum**, el **Libro Diario** se registra de forma ordenada y sistemática; luego se continuó con la **Mayorización** de cada una de las cuentas resultantes del ejercicio para proseguir con el **Balance de Comprobación**, la **Hoja de Trabajo** y la presentación de los **Estados Financieros**, en los cual se plasma la veracidad de la actividad económica y el resultado de las operaciones de la empresa, mediante el cual se pudo definir con claridad cada una de las cuentas y sus saldos, dando a conocer los beneficios económicos, obtenidos dentro del período determinado, finalmente la aplicación de **Indicadores Financieros** que expresen en forma cuantitativa y cualitativa la situación de la entidad.

Concluyendo que la implantación de contabilidad proporcionó información ordenada y sistemática desde el Inventario Inicial hasta los Estados Financieros, por lo se le recomienda al Propietario tener en cuenta el trabajo

investigativo que servirá de aporte para el desarrollo y crecimiento de su empresa.

ABSTRACT

This research paper titled "**IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING IN THE COMPANY CEGA INTERNATIONAL TRADERS IN THE CITY OF LOJA , PERIOD 01 JANUARY TO 30 APRIL 2014**" was prepared as established in the Regulation of Academic Board of the National University Loja , in compliance with a pre- qualify the degree and engineering degree in Accounting and Auditing, Certified Public Accountant Auditor requirement.

With the implementation of Accounting compliance given to the objectives, which came to strengthen the financial management of the company, making an important contribution to the growth and development of their economic activity, starting with the design of the Plan and Accounting Manual accordingly to the needs thereof; the development of the initial inventory, recording the value of assets and obligations which opening is given the fiscal year, subsequently verifying the source documentation for the Memorandum, the Daybook is recorded in an orderly and systematic; then he continued with the majorization of each of the accounts resulting from the exercise to continue the Trial Balance, Worksheet and presentation of financial statements, in which the veracity of economic activity and the result is reflected operations of the company, through which it was possible to clearly define each of the accounts and balances, revealing the economic benefits obtained within the specified period, finally the application of financial indicators expressing quantitatively and qualitatively the status of the entity.

Concluding that the implementation of accounting orderly and systematic information provided from the Initial Inventory to the financial statements, so be advised Owner take into account the research work will serve as a contribution to the development and growth of your company.

c. INTRODUCCIÓN

La contabilidad cumple un rol muy importante ya que permite llevar en forma ordenada el registro, la clasificación e interpretación de las operaciones para obtener un conocimiento exacto de su situación financiera en un momento dado, asegurando una buena gestión empresarial y contribuyendo al logro de metas y objetivos y por otra parte facilitando el control interno especialmente para generar información económica y financiera confiable.

A través de la Implantación de Contabilidad se constituye en un aporte significativo para su desarrollo, basándose en leyes, normas, principios; a través del registro contable y mediante el control adecuado de las diferentes transacciones en operaciones realizadas con documentos de respaldo. Es una herramienta fundamental para medir la eficiencia y efectividad de sus operaciones para alcanzar objetivos, mediante el análisis correspondiente sobre la utilización de los recursos económicos, materiales, humanos y tecnológicos.

El presente trabajo investigativo, denominado **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”** es un aporte de carácter profesional para lo cual se diseñó registros y documentos de carácter contable que permitan procesar la información mercantil hasta llegar a la formulación de los respectivos Estados Financieros, con ello se podrá conocer la real situación financiera de la Empresa y tomar decisiones, utilizando nuevas estrategias que mejoran el rendimiento financiero de la misma.

La presente Tesis, está estructurada de la siguiente manera: **Título**, que viene a representar el tema esencial; **Resumen** que contiene una síntesis del trabajo

desarrollado el mismo que se lo presenta en castellano y traducido en inglés; **Introducción** que relata la importancia del tema, aporte que se pretende brindar cumplimiento y estructura de la investigación; **Revisión de Literatura** que argumenta los conceptos que sustentan la aplicación práctica; **Materiales y Métodos**, donde resalta aquellos recursos materiales que facilitaron la ejecución del trabajo, así como aquellos métodos y procedimientos que permitieron contar con las directrices necesarias para su investigación profunda, concreta y clara; **Resultados** se relaciona con el desarrollo práctico del proceso contable el cuál se elaboró en un período de cuatro meses comprendido del 01 de enero al 30 de abril del 2014, iniciando con el Plan de Cuentas, Manual de Cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, el libro diario en el que se registran los asientos de apertura, operación y ajustes, para luego trasladar al mayor general; posteriormente la obtención del Balance de Comprobación para verificar el saldo de cada una de las cuentas, ajuste, Hoja de Trabajo, hasta la elaboración de los Estados Financieros y análisis de los mismos por medio de indicadores financieros; Discusión donde se realiza un análisis de cómo se encuentra la Empresa y el beneficio que ha obtenido la misma en la ejecución del presente trabajo investigativo.

Seguidamente se presentan las **Conclusiones y Recomendaciones**, tratando de ser un aporte para que la Empresa conozca los problemas y soluciones que se ponen en conocimiento del mismo, con la finalidad de que se tomen medidas correctivas o adecuadas, ya que cuenta con elementos sólidos para la toma de decisiones que ayuden al progreso de la entidad. Finalmente se establece la **Bibliografía** utilizada de libros y páginas de internet, los **Anexos** información relevante que sirvieron de respaldo para la elaboración del presente trabajo investigativo (Copia del RUC, Facturas de compra y Venta, etc.).

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

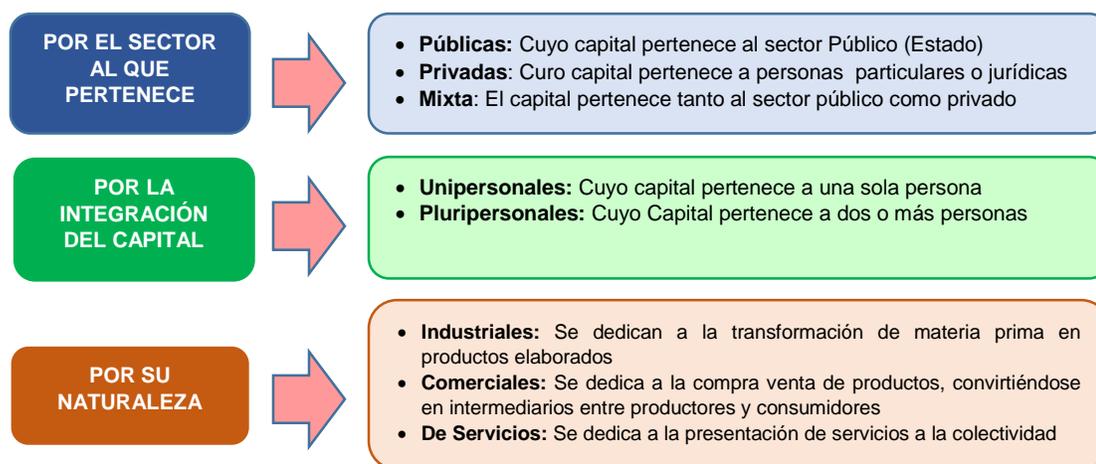
“Empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y sociedad en general”¹

IMPORTANCIA

“Es importante porque está orientada a ofrecer bienes y servicios a la colectividad, es decir atienden a las necesidades de los consumidores, ofreciendo variedad de productos de buena calidad con precios cómodos para mantenerse en el mercado y mantener prestigio dentro y fuera del lugar establecido”.²

CLASIFICACIÓN

“Las empresas se clasifican considerando varios criterios:



¹ ZAPATA Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Año 2011, Pág.5.

² BRAVO VALDIVIESO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición, Año 2011.Pág.3

EMPRESA COMERCIAL

Son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos sin transformar o cambiar las características iniciales del mismo, buscando satisfacer las necesidades de la sociedad.

CARACTERISTICAS

- Compran artículos terminados.
- Venden artículos terminados
- Intermediarias entre productor y consumidor
- Conformadas por recursos humanos materiales y financieros
- Dan y generan trabajo.

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.”³

IMPORTANCIA

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

³ ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Año 2011. Pág. 8

OBJETIVO

- “Registrar en forma clara, precisa y concisa y en estricto orden cronológico todas las operaciones.
- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones de la empresa.
- Determinar y proporcionar en cualquier momento una imagen clara de la situación económica - financiera de la empresa o negocio.”⁴

CLASIFICACIÓN DE CONTABILIDAD

- **Comercial o General:** “Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.
- **Costos:** Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.
- **Gubernamental:** Se aplica en las empresas y organismos del Estado.
- **Bancaria:** Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de crédito, liquidación de intereses, comisiones, carteras de crédito, remeses, giros y otros servicios bancarios”.⁵

CONTABILIDAD COMERCIAL

“La contabilidad comercial, es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de dinero. El registro de los ingresos y egresos monetarios permite que el

⁴ BRAVO VALDIVIESO Mercedes, Contabilidad General, Décima edición, Año 2012. Pág. 107.

⁵ VASCONEZ Vicente, Contabilidad General, Tercera edición, Año 2011, Pág. 6.

comercio saque conclusiones sobre su desempeño y que planifique sus actividades en el corto, mediano y largo plazo.”⁶

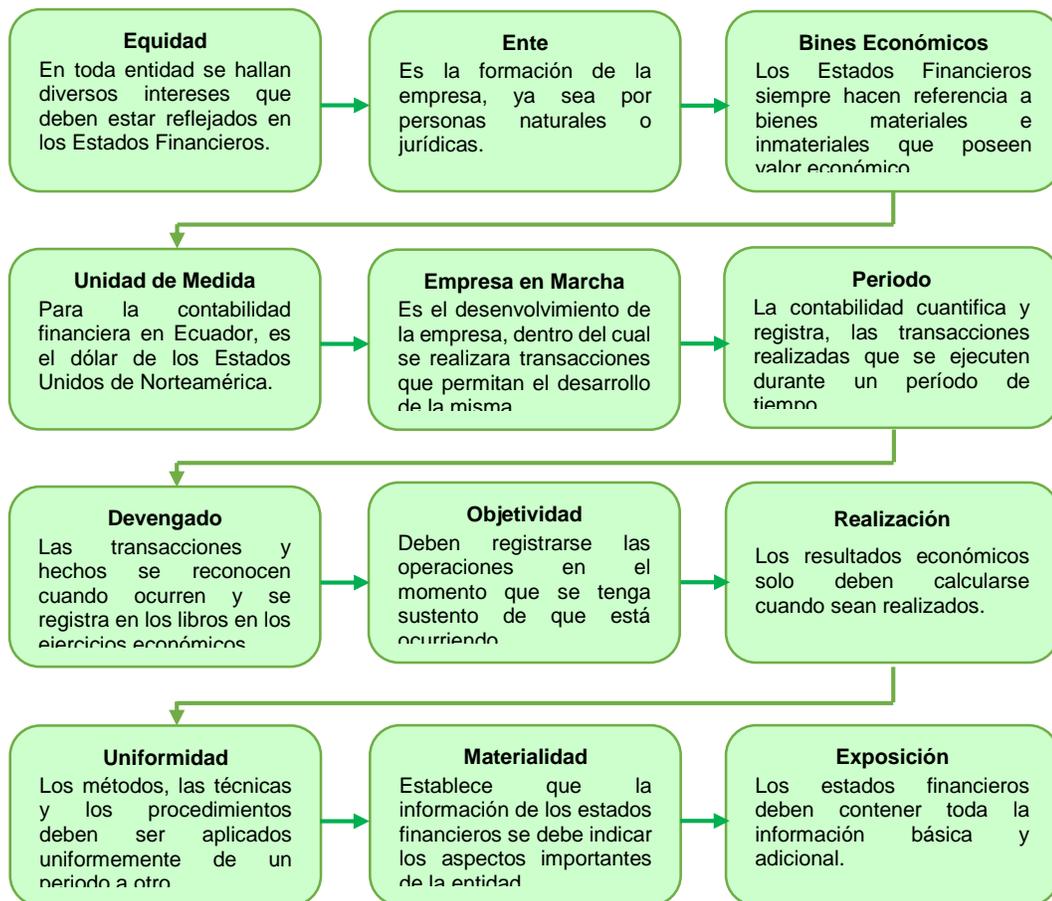
IMPORTANCIA

Permite registrar las operaciones en forma ordenada, clara y oportuna. Además proporciona información de la situación económica-financiera de la empresa facilitando la toma de decisiones.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros. Son los siguientes:

⁶ <http://definicion.de/contabilidad-comercial>



Fuente: Bravo Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General

Elaborado por: La Autora

PRINCIPIOS DE PARTIDA DOBLE

“Se llama partida doble al movimiento contable que afecta a por lo menos dos cuentas, movimiento que representa un movimiento deudor y un movimiento acreedor.

La "Partida Doble" como técnica contable obedece a los siguientes criterios:

a) Correspondencia: quien recibe es deudor, quien entrega es acreedor;

- b) Reciprocidad: no hay deudor sin acreedor y viceversa;
- c) Equivalencia: todo valor que ingresa debe ser igual al valor que sale;
- d) Consistencia: todo valor que ingresa por una cuenta debe salir por la misma cuenta;
- e) Confortabilidad: las pérdidas se debitan, las ganancias se acreditan”⁷.

CARACTERÍSTICAS

- Se registran utilizando cuentas.
- Como mínimo, una cuenta posee un nombre, una parte llamada Debe y otra parte llamada Haber.
- Una operación, para ser registrada, se puede traducir en dos efectos sobre el patrimonio.

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

“La Federación Nacional de Contadores del Ecuador como Organismo Patrocinador y miembro de la Federación Internacional de Contabilidad, IFAC, es responsable de regular el marco profesional para el ejercicio de la Contabilidad en el país, situación que pone a consideración las siguientes Normas Ecuatorianas de Contabilidad:

NEC 1: Presentación de Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de

⁷ MORGANO C, Juana M. Contabilidad General, Primera Edición, .Año 2010. Pág. 51-54

efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas.

NEC 3.- Estado de Flujo de Efectivo

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

NEC 5: Utilidad o Pérdida Neta por el Período, Errores Fundamentales y Cambios en Políticas Contables

Esta Norma debe aplicarse al presentar las ganancias o pérdidas por actividades ordinarias y las partidas extraordinarias en el estado de resultados y para la contabilización de los cambios en estimaciones contables.

NEC 9: Ingresos

Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el período que se originan en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, cuando estas entradas dan como resultado aumentos de patrimonio distintos a los que se derivan de contribuciones de los propietarios del patrimonio.

NEC 11: Inventarios

Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos.

NEC 13: Contabilización de la Depreciación

Es la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. La depreciación en el período contable se carga a resultados ya sea directa o indirectamente.

NEC 27: Deterioro del Valor de los Activos

Importe depreciable de un activo es su costo histórico, o el importe que lo sustituya e los estados financieros, una vez que se ha deducido su valor residual”.⁸

ECUACIÓN CONTABLE

“Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica.”⁹

Es uno de los conceptos fundamentales en contabilidad, siendo la base sobre la que se sustenta el sistema contable por partida doble.

- a) Activo o Derechos.
- b) Pasivo u Obligaciones con terceros.
- c) Capital y/o Patrimonio (obligaciones para con el propietario o socios).

⁸ Normas Ecuatorianas Y Normas Internacionales de Contabilidad. Año 2015

⁹ BRAVO Mercedes, Contabilidad General. Décima edición, Año 2012. Pág. 4.

- **Activos o derechos.-** Es el conjunto de bienes, valores y derechos que posee una empresa, y dichos bienes tienen un valor económico expresado en términos monetarios.

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

- **Pasivo u obligaciones a terceros.-** Es una obligación presente de la empresa, que proviene de hechos pasados y cuya liquidación se espera que produzca la salida de recursos generadores de beneficios económicos.

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Patrimonio}$$

- **Capital o patrimonio.-** Representa la inversión efectuada por el propietario o socios de la empresa u organización y la evolución del mismo, se refleja a través del resultado neto obtenido de las operaciones que aumentan o disminuyen el capital inicial, y representa en todo momento la diferencia entre el activo y el pasivo.

$$\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

Variación de la ecuación contable

La ecuación contable varía en:

1. Activo
2. Activo y Pasivo
3. Activo y Patrimonio
4. Pasivo y Patrimonio

- **Variación en Activo**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen exclusivamente al activo de la empresa.

- **Variación en Activo y Pasivo**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas pertenecen al activo y pasivo de la empresa.

- **Variación en Activo y Patrimonio**

Se presenta a cuando la transacción genera registros en activo y patrimonio.

- **Variación en Pasivo y Patrimonio**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al pasivo y patrimonio de la empresa.

CUENTA CONTABLE

CONCEPTO

“Es un término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos.

“Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza.”¹⁰

¹⁰ BRAVO Mercedes, Contabilidad General. Décima edición, Año 2012. Pág. 5- 17

Partes de una cuenta

- Debe o Débito.
- Haber o Crédito.
- Saldo o Balance.

Hay distintos tipos de saldo:

- **Saldo deudor.-** “Cuando la suma del movimiento débito es mayor que la suma del movimiento crédito.”¹¹
- **Saldo acreedor.-** Cuando la suma del movimiento crédito es mayor que la suma del movimiento débito.
- **Saldo nulo.-** La acción de registrar un valor en el lado del débito se llama debitar, mientras que la acción de registrar un valor en el crédito se llama acreditar. Cuando los valores del debe y haber son iguales el saldo es nulo.

MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS

- **Debe.-** Se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran en cada una de las cuentas (lado izquierdo).
- **Haber.-** Se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de la cuentas (lado derecho).
- **Saldo.-** Es la diferencia del debe y haber. Cuando la suma del débito es mayor que la del crédito el saldo es deudor, cuando la suma del crédito es mayor que la del débito el saldo es acreedor.

¹¹ QUIJANO, A. Teresa de Jesús. Libro Práctico sobre Contabilidad General. Editorial Facultad de Administración de Empresas, Año 2009, Pág.24

PLAN DE CUENTAS

Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistematizada aplicables a un determinado negocio, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas; y así de esta manera reflejar todas las operaciones que se dan en la empresa.

ESTRUCTURA

“Se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presente y futuras de la empresa, el plan de cuentas debe ser específico y particularizado, además debe reunir las siguientes características.

- Sistemático y en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales deben ser jerarquizados.

CODIFICACIÓN

Es la identificación de las cuentas por medio de códigos decimales los cuales facilitan el procesamiento computarizado de las operaciones.

La codificación radica en el hecho de simplificar el manejo y el proceso de la información; es decir tiende a simplificar el registro, la información y el proceso de la misma. Para codificar se debe:

- Clasificar los datos bajo algún criterio predeterminado.

- Considerar los conceptos más amplios es decir, la jerarquía de los datos.”¹²

MANUAL DE CUENTAS

“Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras. Comprende además el concepto y definición de cada una de las cuentas, que nos permite conocer el débito, crédito y saldo de las mismas.”¹³

CONTROL DE MERCADERIAS

“La cuenta mercaderías se utiliza en las empresas dedicadas a actividades comerciales para registrar los movimientos del inventario de los bienes disponibles para la venta. Para su registro y control se utilizan dos sistemas, los mismos que se detallan a continuación:

Sistema de inventario permanente o perpetuo.- Este sistema utiliza tres cuentas para el registro y control de las mercaderías como son: Inventario de Mercaderías, Ventas, Costo de Ventas. Para lo cual es indispensable contar con un auxiliar para cada tipo de artículo, permitiendo determinar el inventario final de las mercaderías en cualquier momento.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.- Para la aplicación de este sistema se utiliza varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una de ellas. Este sistema consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la elaboración de

¹² ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, Séptima edición, Año 2011. Pág. 11

¹³ Manual de Cuentas; disponible en: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/manual-de-contabilidad-basica>. Citado el 30 de septiembre del 2015.

inventarios periódicos, extracontables o constatación física que existe en la empresa en un momento determinado.”¹⁴

CUENTAS QUE INTERVIENEN

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- **Mercaderías.-** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías en el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.
- **Compras.-** Se utiliza en cada ejercicio para registrar únicamente todas las adquisiciones de mercaderías, realizadas por la entidad al costo de adquisición.
- **Devolución en compras.-** En esta cuanta se anotará aquellos reintegros que se hagan de artículos adquiridos y que no hayan satisfecho las expectativas de comprador.
- **Transporte en compras.-** Se registra en el débito los valores que se pagan para transportar las mercaderías hasta las bodegas de la empresa.
- **Ventas.-** Se utiliza para registrar únicamente todos los expendidos de mercaderías realizadas por la entidad a precio de venta; que comprende el costo de adquisición más la utilidad marginada para la venta.
- **Devolución en ventas.-** En esta cuenta se registrarán los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

¹⁴ BRAVO Mercedes, Contabilidad General. Décima edición, Año 2012. Pág. 107

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

REGULACIÓN DE LA CUENTA DE MERCADERÍA

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercadería mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercadería para determinar:

- **Compras Netas.-** Se obtiene de las compras bruta, menos las devoluciones y descuentos en compras; y más el transporte en compras.

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

- **Ventas Netas.-** Se obtienen a partir de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas, su fórmula es:

$$\text{VN} = \text{VB} - \text{Dv. V} - \text{Ds. V}$$

- **Mercadería disponible para la Venta.-** se determina de las mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas, su fórmula es:

$$\text{MDV} = \text{MII} + \text{CN}$$

- **Registro Contable del Inventario Final.-** La toma física del inventario extracontable contando, pesando o midiendo cada uno de los artículos destinados para la venta.

Costo de Ventas.- Se obtienen de las mercaderías Inventario Inicial más las compras netas menos mercadería inventario final, su fórmula es:

$$CV= MII + CN - MIF$$

- **Utilidad Bruta en Ventas.-** En esta cuenta se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Su fórmula es:

$$UBV= VN - CV$$

- **Pérdida Bruta en Ventas.-** Se determina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, su fórmula es:¹⁵

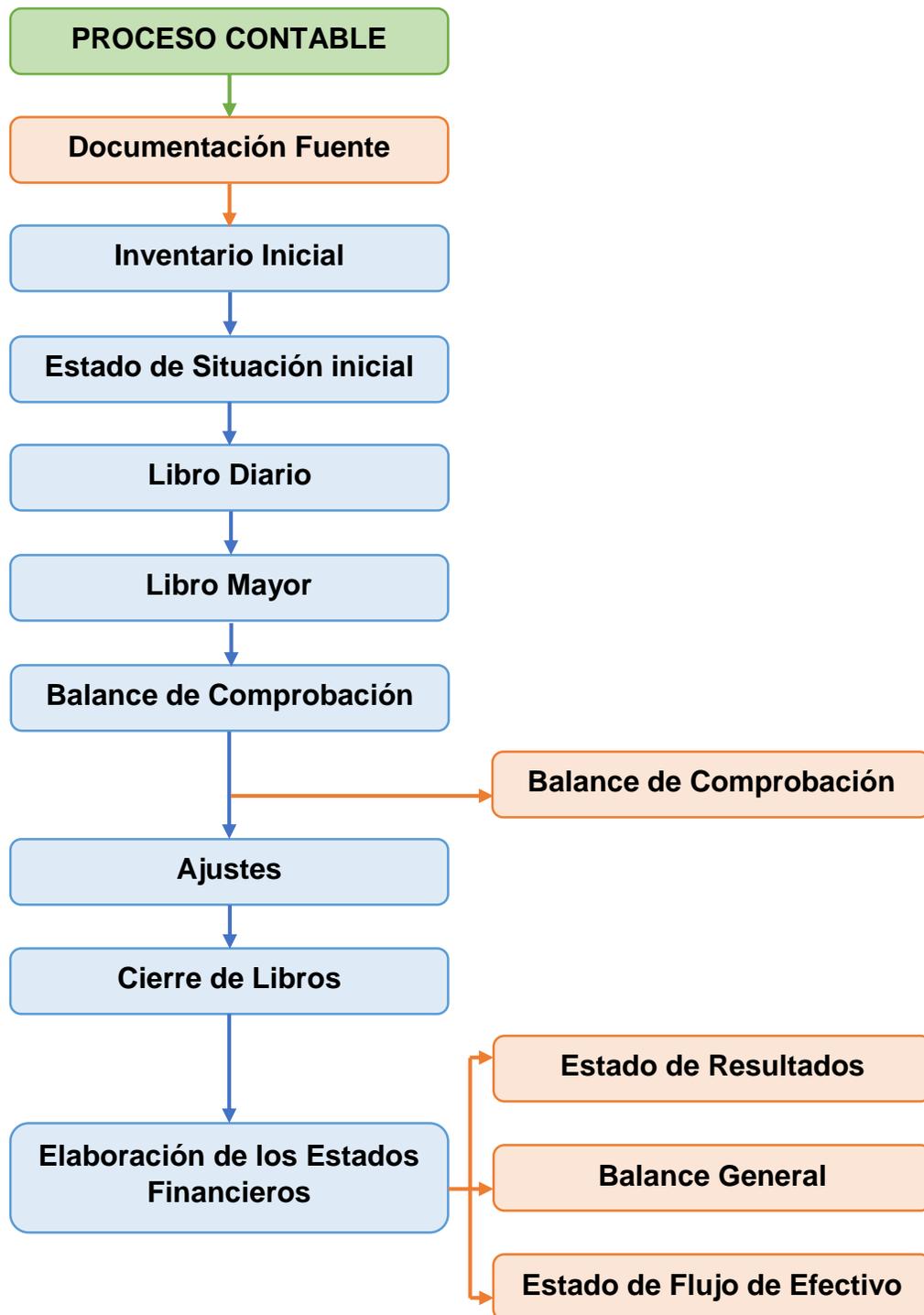
$$PBV= CV - VN$$

PROCESO CONTABLE

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de estados financieros.”¹⁶

¹⁵ BRAVO VALDIVIESO Mercedes, Contabilidad General. Décima edición, Año 2012. Pág. 125

¹⁶ MALDONADO Hernán, Manual de Contabilidad, Séptima Edición, Año 2015, Pág. 28.



Fuente: MALDONADO Hernán, Contabilidad General, 2015

Elaborado por: La Autora

DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Los documentos mercantiles suelen tomar forma en el momento en que la operación se realiza, y su objeto es el de certificar entendimiento que existe entre las dos partes que han efectuado un convenio. En toda actividad comercial se utilizan como herramientas auxiliares de las transacciones los documentos mercantiles o comerciales que constituyen el proceso contable.

IMPORTANCIA

La importancia de la documentación mercantil, es tal que se han creado normas especiales de carácter técnico y disposiciones legales para su impresión, archivo y conservación de los distintos documentos que se utilizan en las operaciones mercantiles.”¹⁷

CLASIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS MERCANTILES

Se dividen en:

- Documentos Negociables
- Documentos no Negociables

Documentos negociables

Son todos aquellos documentos cuya característica principal es la de poder sustituir al dinero en efectivo, ya que son susceptibles de negociación. Pueden pasar de unas manos a otras antes de su pago.

Entre estos tenemos:

¹⁷ MORGANO Juana M. Contabilidad, Primera Edición, Año 2010, Pág. 76- 126

Cheque.- El cheque es una orden de pago con una determinada suma de dinero, debe ser pagado contra presentación del cheque en cajas de Bancos. Este documento mercantil permite al librador o cuentacorrentista retirar en su nombre en forma parcial o total de los fondos depositados en poder del librado o Banco.



Fuente: Documento de la Empresa

Documentos no negociables

Son todos aquellos documentos que sirven de base para los registros en los libros de contabilidad y a la vez probar desde el punto de vista legal la realización de una operación mercantil.

Entre estos tenemos:

- Factura
- Nota de Crédito
- Comprobante de Retención

Factura- “Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercadería vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos (IVA), número del RUC.

Comprobante de Retención.- Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

EJERCICIO FISCAL		BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
Total de retención \$						

Firma Agente de Retención _____ Recibí Conforme _____ Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Es Agente de retención

Filial: Ciudad de Reyes Villota • Kilómetro Gridfosa Reyes Andrade • Tel.: 2943021 • AUF: 810, 8214 • RUC: 110250355601 • Emisión 000001-000700-15 de 2014 • Válido hasta el 13 de Agosto de 2014 Documento Catalogado: 80

Fuente: Fuente: Documento de la Empresa

DOCUMENTOS DE ORDEN ADMINISTRATIVO

Son documentos esenciales en los cuales se registran las diferentes actividades con el fin de transmitir o dejar constancia, con una finalidad conservacionista y probatoria, ya sea a sus trabajadores u otras entidades.

Entre estos tenemos:

Rol de Pagos.- “El rol de pagos o nómina, es el registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como

aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos, entre otros.”¹⁹

CEGA INTERNATIONAL TRADERS							
ROL DE PAGO							
MES.....							
EXPRESADO EN DÓLARES USD							
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	DEDUCCIONES		LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			S.B.U	APORTE PERSONAL 9.45%	APORTE PATRONAL 12,15 %		
TOTAL:							

Fuente: www.ecuadorlegalonline.com

Elaborado por: La Autora

INVENTARIO INICIAL

“Es el documento más simple en la contabilidad. Es el elemento contable que se realiza por primera vez y las veces que sean necesarias en la empresa. Nos sirven para ver de forma general con lo que cuenta la entidad para desarrollar sus actividades.”²⁰

¹⁹ <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/rol-de-pagos/>

²⁰ RODRÍGUEZ López, Contabilidad General, Edición, Año 2011, Pág. 125

CEGA INTERNATIONAL TRADERS						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ENERO DEL 20XX						
EXPRESADO EN DÓLARES USD.						
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	REF.	V/UNIT.	V/PARC.	SALDOS

Fuente: Zapata, Pedro. Contabilidad General.

Elaborado por: La Autora

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa, es una presentación ordenada de activos, pasivos y patrimonio, en base al inventario general inicial, en la iniciación de una actividad mercantil. Muestra la naturaleza y cantidad de todos los activos poseídos, naturaleza y cantidad del pasivo, tipo y cantidad de inversión residual de los propietarios de un empresa.”²¹

²¹ ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, Cuarta Edición, Año 2012, Pág. 70

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
 AL 01 DE ENERO DEL 20XX
 EXPRESADO EN DÓLARES USD.

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	xxx	
1.1.2	Bancos	xxx	
1.1.3	Mercaderías	xxx	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	xxx	
	Total Activo Corriente		xxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Muebles y Enseres	xxx	
1.2.3	Equipos de Oficina	xxx	
1.2.5	Equipos de Computación	xxx	
1.2.7	Vehículo	xxx	
	Total Activo no Corriente		xxx
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE	xxx	
2.1.1	Cuentas por Pagar	xxx	
2.1.3	Retención en la Fuente	xxx	
	Total Pasivo Corriente		xxx
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	Préstamos Bancarios	xxx	
	Total Pasivo no Corriente		xxx
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL	xxx	
	Total Capital		xxx
	Total Patrimonio		xxx
	Total Pasivo + Patrimonio		xxx

Fuente: Zapata, Pedro. Contabilidad General.

Elaborado por: La Autora

LIBRO DIARIO

“Es un libro foliado o numerado que permite registrar o journalizar en forma cronológicamente todas las transacciones realizadas diariamente. “El libro diario muestra la información sobre una transacción en un solo sitio y también suministra una explicación de la transacción, en efecto, en un asiento en el diario, los débitos y los créditos de una transacción determinada se registran conjuntamente.”²²

CEGA INTERNATIONAL TRADERS						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
						FOLIO
FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN IGUAL:						

Fuente: Zapata, Pedro. Contabilidad General.

Elaborado por: La Autora

AUXILIAR DE COMPRAS

“Es un documento en el cual consta el detalle de compras de la mercadería, el mismo que sirve para llevar un control de las facturas emitidas por parte del proveedor y sirve para poder efectuar las declaraciones mensuales de IVA.

²² VELASTEGUI Wilson, Contabilidad General, Segunda Edición, Año 2010, Pág.128.

CEGA INTERNATIONAL TRADERS									
AUXILIAR DE COMPRAS									
EXPRESADO EN DÓLARES USD.									
FEHCA	N° FACTURA	CLIENTES	SUBTOTAL		IVA	RETENCION EN LA FUENTE 1%	RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	0%					

Elaborado por: La Autora

AUXILIAR DE VENTAS

Es un documento en el cual consta el detalle de las ventas realizadas por el cliente. Sirve de soporte para efectuar las declaraciones mensuales de IVA.²³

CEGA INTERNATIONAL TRADERS									
AUXILIAR DE VENTAS									
EXPRESADO EN DÓLARES USD.									
FEHCA	N° FACTURA	CLIENTES	SUBTOTAL		IVA	RETENCION EN LA FUENTE 1%	RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	0%					

Elaborado por: La Autora

²³ FINNEY HARRY Miller Herbert. Curso de Contabilidad Intermedia. 2012. Pág. 37

LIBRO MAYOR

“El libro mayor es aquel que la empresa utiliza con la finalidad de trasladar los valores registrados (JORNALIZADOS) en el libro diario, para posteriormente saber cuál es el saldo de cada una de las cuentas que han intervenido en el proceso contable. Se encarga del control de todas las cuentas principales; para verificar y agrupar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se elaboran los mayores las cuentas que sean necesarias.”²⁴

CEGA INTERNATIONAL TRADERS					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES USD.					
Cuenta:				Código:	
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: Zapata, Pedro. Contabilidad General.

Elaborado por: La Autora

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Es el resumen tanto del libro diario como del libro mayor verificando el principio de la partida doble. Este nos permitirá realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables para obtener la situación financiera y económica.

²⁴ VELASTEGUI Wilson, Contabilidad General, Segunda Edición, Año 2010, Pág.128.

CEGA INTERNATIONAL TRADERS							
BALANCE DE COMPROBACIÓN							
EXPRESADO EN DÓLARES USD.							
N° ORDEN	CUENTA	COD.	REF.	SUMAS		SALDOS	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER

Fuente: Zapata, Pedro. Contabilidad General.

Elaborado por: La Autora

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es una herramienta contable considerada como un borrador de trabajo para el contador, que permite al usuario poder observar el ajuste de los saldos, y, a la vez permite analizar los movimientos de la empresa.”²⁵

CEGA INTERNATIONAL TRADERS											
HOJA DE TRABAJO											
EXPRESADO EN DÓLARES USD.											
CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. PERDIDAS Y GANACIAS		EST. SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

Fuente: Zapata, Pedro. Contabilidad General.

Elaborado por: La Autora

²⁵ ELIZONDO LÓPEZ Arturo, Proceso Contables, Segunda Edición, Año 2014, Pág. 4 – 26

AJUSTES

Los ajustes son ciertos alcances que se efectúan a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales y que reflejen razonablemente la situación financiera de un periodo dado. Entre los ajustes utilizados con mayor frecuencia se tiene:

Ajustes por depreciación.- La depreciación es el gasto que incurre una empresa a medida que sus activos fijos tangibles se desgastan durante la vida útil. Para su determinación es necesario considerar la vida útil legal reglamentada por el estatuto tributario o una vida útil técnica fijada teniendo en cuenta las especificaciones de fábrica.

Cuentas incobrables.- “Refiere la cartera de dudoso cobro. El valor definido con bases técnicas debe registrarse con cargo a un gasto y un abono a la provisión. La normativa tributaria en Ecuador permite deducir provisión para cuentas incobrables, solamente si corresponde al 1% de las ventas del año pendientes de cobro, siempre que la provisión total no sea mayor al 10% de las cuentas por cobrar comerciales totales.”²⁶

CIERRE DE LIBROS

Los asientos de cierre de los libro se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objetivo de.

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gastos o egresos
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso
- Determina el resultado final, el mismo que puede ser:
 1. Ganancia, utilidad o superávit

²⁶ http://www.soycontador.org/index.php?option=com_glossary&Itemid=54&id=415

2. 2. Perdida o déficit

ESTADOS FINANCIEROS

“La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros.”²⁷

CLASES DE ESTADOS FINANCIEROS

Con lo dispuesto a nuestras leyes se debe presentar anualmente al Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías, los estados financieros básicos son:

- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS O RESULTADOS

“El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa u su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.”²⁸

²⁷ ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Año 2011, Pág. 73

²⁸ ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Año 2011, Pág. 62

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD

INGRESOS**INGRSOS OPERACIONALES**

Ventas	xxx	
(-) Costo de ventas	xxx	
(+) Compras		
(-) Descuento en Compras		
(-) Devolución en Compras		
(=) Compras Netas		
(=) Mercadería Disponible para la Venta		
(-) Mercadería Inventario Final		
Utilidad bruta en ventas	xxx	
TOTAL INGRESOS		xxx

GASTOS**GASTOS OPERACIONALES**

Sueldos y Salarios	xxx	
Movilización	xxx	
Aporte patronal IESS	xxx	
Decimotercer Sueldo	xxx	
Decimocuarto Sueldo	xxx	
Fondos de Reserva	xxx	
Vacaciones	xxx	
Arriendos Pagados	xxx	
Servicios Básicos	xxx	
Combustible	xxx	
Suministro de Oficinas	xxx	
Viáticos y Subsistencias	xxx	
Cuentas Incobrables	xxx	
Depreciación de Muebles y Enseres	xxx	
Depreciación de Equipos de Oficina	xxx	
Depreciación de Equipos de Computación	xxx	
Depreciación de Vehículo	xxx	
TOTAL GASTOS		xxx
RESULTADO DEL EJERCICIO		xxx
UTILIDAD DEL EJERCICIO		xxx

Fuente: Velastegui Wilson

Elaborado por: La Autora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado”²⁹

CEGA INTERNATIONAL TRADERS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30 DE ABRIL DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Mercadería	xxx	
Cuentas por Cobrar	xxx	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	xxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxx
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles de Oficina	xxx	xxx
(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	xxx	
Equipo de Oficina	xxx	xxx
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina	xxx	
Equipos de Computación	xxx	xxx
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	xxx	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxx
TOTAL ACTIVO		xxx
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Provisiones sociales por pagar		xxx
Aporte individual al IESS		xxx
Aporte patronal al IESS		xxx
IVA retenido por pagar		xxx
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxx
TOTAL PASIVO		xxx
PATRIMONIO		
Capital Social		xxx
RESULTADOS		
Ganancia del Ejercicio		xxx
TOTAL PATRIMONIO		xxx
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		xxxx

²⁹ ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Año 2011, Pág. 63

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el estado financiero básico que muestra el neto del efectivo al final de un periodo, mediante la discriminación del efectivo recibido o generado y pagado o utilizado dentro de una administración financiera y operativa en las actividades específicas de operación, inversión y financiación.

“Tiene por objetivo recoger todos los movimientos relativos a la tesorería de la empresa. Informará sobre el origen y uso de los activos monetarios representativos de efectivo y equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la valoración neta de dicha magnitud en el ejercicio.”³⁰

“Flujos de efectivo procedentes de actividades operativas: Son generadas por actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, así como de las actividades no calificables como de inversión o financiación.

Flujo de efectivo por actividades de inversión: Comprende los pagos originados por la adquisición de activos no corrientes y otros activos no incluidos en el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, tales como inmovilizaciones intangibles, materiales, inversiones inmobiliarias o inversiones financieras, así como los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento.

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento: Comprenden los cobros procedentes de adquisiciones por terceros de títulos de valores emitidos por la empresa o de recursos concedidos por entidades financieras o terceros, en forma de préstamos u otros instrumentos de financiación, así

³⁰ PASCUA, Eladio. Contabilidad Iniciación Práctica. Segunda Edición, Año 2012, Pág. 118

como los pagos realizados por amortización o devolución de las cantidades aportadas por ellos.”³¹

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 AL 30 DE ABRIL DEL 2014
 EXPRESADO EN DÓLARES USD

1. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		xxx
(+) Efectivo recibido por venta de mercadería	xxx	
(+) Efectivo recibido por cobro de cuentas pendientes	xxx	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		xxx
(-) Efectivo pagado a proveedores	xxx	
(-) Compras	xxx	
(-) Pago al IESS	xxx	
(=) EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxx
2. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
3. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		xxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	xxx	xxx
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		xxx

Fuente: Velastegui Wilson

Elaborado por: La Autora

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad

³¹ MARGARIDA Juan Carlos, Practica Contable, Año 2011, Pág. 547

económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica, y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$ 100.000,00 dólares o que inician con un capital propio mayor a \$60.000,00 dólares o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000,00 dólares.

Las obligaciones tributarias que debe cumplir la empresa son:

- Declaración Mensual del IVA
- Declaración de Retenciones en la Fuente
- Anexo Relación de Dependencia
- Anexo Transaccional Simplificada

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El 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%

La fecha máxima para declarar según el noveno dígito es:

“Plazos para Declarar”³²

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

Retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado

Los agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención del IVA, retendrán el impuesto en los siguientes porcentajes.

- 30% en compra de bienes muebles
- 70% en compra de servicios; y
- 100% en compra de servicios a profesionales titulados

³² www.sri.gob.ec/de/31

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	PERSONAS NATURALES			
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

Fuente: [Http://Www.Sri.Gob.Ec/Web/Gues/144/Retenciones](http://Www.Sri.Gob.Ec/Web/Gues/144/Retenciones)

Elaborado por: La Autora

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 1o. de enero al 31 de diciembre.

Existen retenciones al impuesto a la renta que son efectuadas por agentes de retención designados por el Servicio de Rentas Internas en virtud al volumen de sus operaciones; estos porcentajes de retención son:”³³

- 1% compra de bienes muebles excepto combustibles
- 2% compra de servicios en donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto.
- 8% honorarios a personas en donde no exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio; y
- 10% % honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio.

PLAZOS PARA DECLARAR EL IMPUESTO A LA RENTA

La declaración de impuesto a la renta es anual, el periodo para su presentación para personas naturales y sucesiones indivisas, inicia el plazo el 1 de febrero y termina en el mes de marzo.

ANEXO DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDPE)

“Todas las Empresas - Entidades y empleadores en calidad de agentes de retención deben presentar un reporte o informe detallado de los pagos y los

³³ Sánchez, Carrión Gilberto, La tablita Tributaria y Laboral, Año 2015

valores retenidos en la fuente del Impuesto a la Renta realizados a los empleados.

Esta información se prepara y se presenta mediante un archivo comprimido en el formato xml. (DIMM RDEP - Anexo de Relación de dependencia). El valor total de todos los empleados afiliados en el IESS, debe estar cuadrado con el casillero 713 del formulario 102 o 101 del SRI, para este valor debe ser descontado el 9.45% de aporte personal. Posteriormente esta información se envía por internet según el noveno dígito del RUC o cedula.

Además el empleador o patrono, tiene la obligación de entregar el formulario 107 a cada trabajador, sin importar si supere o no la base, hasta el 31 de enero de cada año.

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)

En este anexo los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta.

Los contribuyentes que deben presentar los ATS son los siguientes:

- Contribuyentes Especiales,
- Instituciones del Sector Público,
- Auto impresores,
- Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- Instituciones Financieras,
- Emisoras de tarjetas de crédito,
- Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

Esta información se debe armar y comprimir en el formato xml., y enviarlo por internet o entregarlo en cualquiera de las oficinas del SRI. Además el SRI pone a disposición del contribuyente un software gratuito en la siguiente dirección Plug_in_ATS. A continuación se detalla el calendario, de la fecha que se debe presentar o enviar la información según al noveno dígito del RUC o cédula.”³⁴

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)	RDPE	ATS
1	10 de marzo	10	10 de enero
2	12 de marzo	12	12 de enero
3	14 de marzo	14	14 de enero
4	16 de marzo	16	16 de enero
5	18 de marzo	18	18 de enero
6	20 de marzo	20	20 de enero
7	22 de marzo	22	22 de enero
8	24 de marzo	24	24 de enero
9	26 de marzo	26	26 de enero
0	28 de marzo	28	28 de enero
Internet		Ultimo día del mes	

Fuente: www.sri.gob.ec - Ley de Régimen Tributario Interno

Elaborado por: La Autora

³⁴ <http://www.sri.gob.ec>

INDICADORES FINANCIEROS

“Los indicadores financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuáles sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones”³⁵

IMPORTANCIA

El análisis de Estados Financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

TIPO DE RAZONES

Se agrupan en cuatro grupos:

- **INDICADORES DE LIQUIDEZ**
- **INDICADORES DE ACTIVIDAD**
- **INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**
- **INDICADORES DE RENTABILIDAD**

ÍNDICE DE LIQUIDEZ.- Nos permite calcular la capacidad de generación de efectivo y la capacidad de pago que tiene la empresa en el corto plazo.

³⁵ ORTIZ Anaya H, Análisis Financiero. Primera Edición, Año 2013, Pág. 30

Índice de solvencia.- Permite medir las disponibilidades de la empresa para pagar sus compromisos o deudas a corto plazo. Se obtiene den la comparación entre el Activo Corriente y el Pasivo Corriente.

$$\mathbf{Indice\ de\ Solvencia} = \frac{\mathit{Activo\ Corriente}}{\mathit{Pasivo\ Corriente}}$$

Índice de Liquidez o Prueba Ácida: Mide la capacidad de pago permitiendo conocer la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en ese instante para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata.

$$\mathbf{Indice\ de\ Liquiddez\ o\ Prueba\ \acute{A}cida} = \frac{\mathit{Activo\ Corriente} - \mathit{Inventarios}}{\mathit{Pasivo\ Corriente}}$$

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

$$\mathbf{Indice\ Capital\ de\ Trabajo} = \mathit{Activo\ Corriente} - \mathit{Pasivo\ Corriente}$$

INDICADORES DE ACTIVIDAD.- Nos permite conocer cuánto de eficiente es la empresa en el manejo de los activos tales como: cuentas por cobrar a clientes en que tiempo cobramos, inventario de mercancías en que tiempo vendemos, cuentas por pagar a proveedores- en que tiempo pagamos, activos totales cuantas veces rotan en el año.

Rotación de Inventarios.- Señala el número de veces que el inventario de productos terminados o mercaderías se ha renovado como resultado de las ventas efectuadas en un periodo determinado.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Inventario Final}}$$

Rotación de Activos Fijos.- Mide la eficiencia con la cual se han empleado los activos disponibles para la generación de ventas; expresa cuantas unidades monetarias (pesos) de ventas se han generado por cada unidad monetaria de activos disponibles. Es decir nos permite observar o determinar el nivel de participación que tienen los activos no corrientes (fijos) en los ingresos.

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$$

Rotación de Cuentas por Cobrar: Indica el número de veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar en un periodo determinado (un año).

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

Rotación de Cuentas por Pagar.- Este índice da una idea de la forma como se está manejando el crédito con los proveedores. Se calcula así:

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por Pagar}}$$

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.- Señala cuantas veces el Patrimonio está comprometido con el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con capitalización de las Utilidades.

Índice de Solidez: Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo total.

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

Índice de Patrimonio a Activo Total: Indica el grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios de la empresa.

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

Índice de Apalancamiento. Señala cuantas veces el patrimonio está comprometido en el pasivo total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incremento de capital o con la capitalización de utilidades.

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

INDICADORES DE RENTABILIDAD.- Permite calcular cuánto de rentable es la empresa en relación con las inversiones que se han realizado y calcular los márgenes de utilidad sobre las ventas.

Margen de Utilidad Neta.- El margen de utilidad neta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.

$$\text{Rentabilidad de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

Rendimiento sobre los Activos totales (ROA).- El rendimiento sobre los activos totales (ROA, sus siglas en inglés, return on total assets), mide la rentabilidad de una empresa con respecto a los activos que posee. El ROA nos da una idea de cuán eficiente es una empresa en el uso de sus activos para generar utilidades.

$$\text{Rentabilidad de Activos Totales} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

Retorno sobre el Patrimonio (ROE).- El retorno sobre el patrimonio (ROE, por sus siglas en inglés, return on equity, mide rentabilidad de una empresa con respecto al patrimonio que posee. El ROE nos da una idea de la capacidad de una empresa para generar utilidades con el uso del capital invertido en ella y el dinero que ha generado

$$\text{Retorno sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

e. MATERIALES Y METODOS

MATERIALES

Para el desarrollo del presente trabajo de tesis se utilizó los siguientes materiales:

Material Bibliográfico:

- Libros
- Revistas
- Folletos
- Consultas en Internet

Suministros de Oficina:

- Carpetas
- Cuaderno de Apuntes
- Hojas
- Flash Memory
- Perforadora
- Calculadora

Equipos de Computación:

- Computadora Portátil
- Impresora
- Copiadora

MÉTODOS

CIENTÍFICO

Coadyuvó a obtener un conocimiento de la contabilidad comercial con un razonamiento lógico especialmente al momento de la utilización y contabilización de los ingresos y gastos, con lo cual el propietario puedan tomar decisiones en forma correcta y oportuna, además posibilitó la recopilación de contenidos teóricos para la realización de la investigación.

DEDUCTIVO

Se lo utilizó para cuantificar los derechos, bienes y obligaciones que tenía la Empresa al inicio del ejercicio económico y proceder a elaborar el estado de situación inicial, las transacciones en el diario general, libro mayor, balance de comprobación, ajustes y cierre de cuentas, que permitieron preparar y presentar los Estados Financieros.

INDUCTIVO

La aplicación de éste método ayudo a verificar y contrastar la práctica en base a las normas, leyes y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y también los de carácter tributario.

ANALÍTICO

Mediante éste método se utilizó para el análisis correspondiente que ayudaron a la síntesis durante todo el trabajo de tesis, tanto en la ejecución de la parte teórica como la práctica.

SINTÉTICO

A través de este procedimiento se llegó a sintetizar e interpretar los hechos ocurridos en la empresa, facilitando la comprensión de sus operaciones financieras, la presentación de conclusiones y recomendaciones aplicables en la misma.

MATEMÁTICO

Se lo empleó para realizar los diferentes cálculos que fueron utilizados en todo el procesamiento de la información que incluye desde el Estado de Situación Inicial hasta la presentación de los Estados Financieros.

f. RESULTADOS

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

**CEGA INTERNATIONAL TRADERS
PLAN DE CUENTAS**

- 1. ACTIVO**
- 1.1 ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.1 Caja
- 1.1.2 Bancos
- 1.1.2.1 Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2
- 1.1.3 Inventario de Mercadería
- 1.1.4 Cuentas por Cobrar
- 1.1.5 (-) Provisión Cuentas Incobrables
- 1.1.6 IVA Compras
- 1.1.6.1 IVA 12%
- 1.1.7 Anticipo IVA Retenido
- 1.1.7.1 Anticipo IVA Retenido 30%
- 1.1.7.2 Anticipo IVA Retenido 70%
- 1.1.7.3 Anticipo IVA Retenido 100%
- 1.1.8 Anticipo Retención en la Fuente
- 1.1.8.1 Anticipo Retención en la Fuente 1%
- 1.1.8.2 Anticipo Retención en la Fuente 2%
- 1.1.8.3 Anticipo Retención en la Fuente 8%
- 1.1.8.4 Anticipo Retención en la Fuente 10%
- 1.1.9 Crédito Tributario
- 1.1.9.1 Crédito Tributario IVA
- 1.1.10 Suministro de Oficina
- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

- 1.2.1 Muebles de Oficina
- 1.2.2 (-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina
- 1.2.3 Equipo de oficina
- 1.2.4 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina
- 1.2.5 Equipos de computación
- 1.2.6 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación
- 1.2.7 Vehículo
- 1.2.8 (-) Depreciación Acumulada Vehículo
- 2. PASIVO**
- 2.1 PASIVO CORRIENTE**
- 2.1.1 Cuentas por Pagar
- 2.1.2 IVA ventas
- 2.1.3 Retención en la fuente
- 2.1.3.1 Retención en la fuente 1%
- 2.1.3.2 Retención en la fuente 2%
- 2.1.3.3 Retención en la fuente 8%
- 2.1.3.4 Retención en la fuente 10%
- 2.1.4 IVA por Pagar
- 2.1.5 IVA retenido por pagar
- 2.1.5.1 IVA retenido por pagar 30%
- 2.1.5.2 IVA retenido por pagar 70%
- 2.1.5.3 IVA retenido por pagar 100%
- 2.1.6 Provisiones Sociales por Pagar
- 2.1.6.1 Decimotercer Sueldo
- 2.1.6.2 Decimocuarto Sueldo
- 2.1.6.3 Vacaciones
- 2.1.6.4 Fondos de Reserva
- 2.1.7 IESS por Pagar

2.1.7.1	Aporte individual al IESS
2.1.7.2	Aporte patronal al IESS
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Social
3.1.1.1	Capital
3.2	RESULTADOS
3.2.1	Utilidad del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	Ventas
4.1.1.1	Ventas 12%
4.1.1.2	Ventas 0%
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.3	Descuento en Compras
4.1.4	Devolución en Compras
5.	GASTOS
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.1	Sueldos y Salarios
5.1.2	Aporte Patronal al IESS
5.1.3	Provisiones Sociales
5.1.3.1	Decimotercer Sueldo
5.1.3.2	Decimocuarto Sueldo
5.1.3.3	Vacaciones
5.1.3.4	Fondos de Reserva
5.1.4	Arriendos Pagados
5.1.5	Viáticos y Subsistencia
5.1.6	Cuentas Incobrables

- 5.1.7 Depreciación de Muebles y Enseres
- 5.1.8 Depreciación de Equipos de Oficina
- 5.1.9 Depreciación de Equipos de Computación
- 5.1.10 Depreciación de Vehículo
- 5.2 COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS**
- 5.2.1 Costo de Ventas
- 5.2.2 Compras
 - 5.2.2.1 Compras 12%
 - 5.2.2.2 Compras 0%
- 5.2.3 Descuento en Ventas
- 5.2.4 Devolución en Ventas
- 6. CUENTAS TRANSITORIAS**
- 6.1.1 Pérdidas y Ganancias



CEGA INTERNATIONAL TRADERS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS

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

1.1 ACTIVOS CORRIENTES

Son valores y bienes que se usan, consumen, venden dentro del ejercicio económico.

1.1.1 Caja: Registra la existencia de dinero efectivo, está representada por las monedas, billetes, cheques, tarjetas de crédito que ingresen o posea la empresa en un momento determinado.

DEBITA	ACREDITA
– Por el ingreso de dinero en efectivo y cheques recibidos.	– Por depósitos realizados en las Cuentas corrientes,
– Por el concepto de la venta de mercadería.	– Por pago en efectivo, por faltante en caja al realizar arquezos.
Saldo.- Deudor	

1.1.2 Bancos: Son fondos que dispone la empresa, valor que está depositado en las cuentas corrientes o de ahorros de una institución financiera.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por la apertura de las cuentas bancarias (corriente, por depósitos, por notas de crédito bancarias, por cheques anulados posterior a su contabilización.) 	<ul style="list-style-type: none"> – Por intereses que favorecen el saldo, por la emisión de cheques, – Por la emisión de notas de débito, Cualquier otra forma de disminuir el saldo.
Saldo.- Deudor	

1.1.3 Inventario de Mercadería: Son los productos que disponen la empresa para su venta.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por el inventario inicial de mercadería, – Por las compras de mercadería – Devoluciones en ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> – Por las devoluciones en compras, y por las ventas de mercadería.
Saldo.- Deudor	

1.1.4 Cuentas por Cobrar: Registra los valores pendientes de cobro a clientes por créditos personales concedidos.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de los créditos concedidos en la venta de mercadería. 	<ul style="list-style-type: none"> – Por cobro parcial o total a los clientes.
Saldo.- Deudor	

1.1.5 (-) Provisión Cuentas Incobrables: Registran valores que se provisiona para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

DEBITA	ACREDITA
– Por los valores que se ha decidido dar de baja y por ajustes cuando hay error en el registro contable.	– Por los valores estimados como incobrables de las cuentas por cobrar y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
Saldo.- Acreedor	

1.1.6 IVA Compras: Registra los valores cancelados por concepto de impuestos al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentren grabados con este impuesto.

DEBITA	ACREDITA
– Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	– Por devoluciones de bienes o servicios. – Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo.- Deudor	

1.1.7 Anticipo IVA Retenido: Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y servicios del 30%, 70% y 100%.

DEBITA	ACREDITA
– Por la venta de bienes gravados con IVA en empresas que actúan como agentes de retención.	– Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo.- Deudor	

1.1.8 Anticipo Retención en la Fuente: Registra los valores del impuesto en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta del 1%, 2%, 8% y 10%.

DEBITA	ACREDITA
– Por el impuesto retenido en la venta de bienes o servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	– Al momento de realizar la declaración del impuesto a la renta.
Saldo.- Deudor	

1.1.9 Crédito Tributario: Es una cuenta del Activo Corriente, representa a la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras.

DEBITA	ACREDITA
– Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)	– Cuando tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.
Saldo.- Deudor	

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES

Todos los bienes considerados como activos fijos, se deprecian por el uso, por tanto se procede con el cálculo de la depreciación, excepto terrenos.

1.2.1 Muebles de Oficina: Registra los diferentes muebles que son propiedad de la empresa y se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

DEBITA	ACREDITA
– Por la adquisición, por el valor de mejoras, por incrementar su valor.	– Por venta, cuando se da de baja, por pérdida, robo, cualquier fuerza mayor, por donaciones entregadas.
Saldo.- Deudor	

1.2.2 (-) Depreciación Acumulada Muebles De Oficina: Registra el valor del desgaste de los muebles de oficina por defecto de uso.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.	– Por el valor de la depreciación acumulada de acuerdo al método legal que impone la ley del régimen tributaria.
Saldo.- Acreedor	

1.2.3 Equipos de Oficina: Registra los equipos eléctricos y mecánicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por la adquisición. – Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina. 	<ul style="list-style-type: none"> – Por venta. – Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo.- Deudor	

1.2.4 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina: Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto de uso u obsolescencia.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta. Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.
Saldo.- Acreedor	

1.2.5 Equipos de Computación: Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por la adquisición. – Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. 	<ul style="list-style-type: none"> – Por venta. – Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. – Por donaciones entregadas.
Saldo.- Deudor	

1.2.6 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación: Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.	– Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo.- Acreedor	

1.2.7 Vehículos: Registra el vehículo de propiedad de la empresa que se utiliza dentro de la misma.

DEBITA	ACREDITA
– Por la adquisición, por su valor de mejora que incrementan su valor, en caso de donación por su valor estimado.	– Por la venta, cuando se da de baja, por pérdida u otro caso fortuito, por donaciones entregadas.
Saldo.- Deudor	

1.2.8 (-) Depreciación Acumulada Vehículo: Es el monto correspondiente a desgaste y otros factores que continuamente hacen perder valor original del vehículo de la empresa.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o venta, por ajustes realizados.	– Para cargar la depreciación acumulada de vehículo.
Saldo.- Acreedor	

2. PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVO CORRIENTE:

Representa las deudas contraída por la empresa, su pago se espera hacer en el plazo máximo de un año.

2.1.1 Cuentas por Pagar.- Son las obligaciones que tiene la empresa con terceros sin respaldo de documentos.

DEBITA	ACREDITA
– Por la cancelación total o parcial de las obligaciones.	– Cuando la empresa contrae una deuda
Saldo.- Acreedor	

2.1.2 IVA Ventas: Representa los valores cobrados por concepto de impuestos al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios que se encuentran grabados en este impuesto.

DEBITA	ACREDITA
– Por devolución de bienes y servicios y por la declaración del impuesto al valor agregado.	– Por la venta de bienes y servicios gravados con el impuesto al valor agregado.
Saldo.- Acreedor	

2.1.3 Retención en la Fuente: Controla el 1%, 2%, 8% y 10% que se retiene del impuesto a la renta cuando se adquiere bienes.

DEBITA	ACREDITA
– Por el pago o cancelación del impuesto retenido.	– Por las retenciones efectuadas por la empresa en la compra de bienes.
Saldo.- Acreedor	

2.1.4 IVA por Pagar. Representa el valor a favor del SRI, luego de liquidar el IVA en compras y el IVA en ventas.

DEBITA	ACREDITA
– Por La liquidación del IVA, cuando se realiza el pago.	– Por la venta de las mercaderías o servicios
Saldo.- Acreedor	

2.1.5 IVA Retenido por Pagar Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios gravados con IVA 30%, 70% y 100%.

DEBITA	ACREDITA
– Cuando se realiza la declaración y se cancela los valores	– Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y servicios.
Saldo.- Acreedor	

2.1.6 Provisiones Sociales por Pagar El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en fechas establecidas en Código de Trabajo.

DEBITA	ACREDITA
– 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.
Saldo.- Acreedor	

2.1.6.1 Décimo Tercer Sueldo: Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de decimotercer sueldo, en fecha establecida en Código de Trabajo.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor del decimotercer sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	– Por el valor del decimotercer sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor	

2.1.6.2 Décimo Cuarto Sueldo: Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de decimocuarto sueldo, en fecha establecida en Código de Trabajo.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor del decimocuarto sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	– Por el valor del decimocuarto sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor	

2.1.6.3 Fondo de Reserva: Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de los fondos de reserva.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor del fondo de reserva pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	– Por el valor del fondo de reserva con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor	

2.1.6.4 Vacaciones: Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de las vacaciones.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor de las vacaciones a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo	– Por el valor de las vacaciones con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor	

2.1.7 IESS por Pagar Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por concepto de aporte patronal y personal.

DEBITA	ACREDITA
– Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	– Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal y personal al IESS.
Saldo.- Acreedor	

3. PATRIMONIO

3.1 CAPITAL SOCIAL

El capital es el derecho de los propietarios o poseedores sobre los activos netos que surgen o se manifiestan por aportaciones de los dueños, por transacciones o tratos y otros eventos o circunstancias que afectan a una entidad, el cual se ejerce mediante devolución, reembolso o distribuciones.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por disminución de capital, por devolución a los socios o accionistas. – Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> – Por los aportes de los socios o accionistas, los incrementos de capital por nuevos inversionistas, la capitalización de las utilidades. – Por capitalización de reservas. Por capitalización de reservas.
Saldo.- Acreedor	

3.1.1.1 Capital: Es el aporte de los socios o accionistas que constan en la escritura de constitución de la empresa.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por disminución de capital, por devolución a los socios o accionistas. – Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.. 	<ul style="list-style-type: none"> – Por los aportes de los socios o accionistas, los incrementos de capital por nuevos inversionistas, la capitalización de las utilidades. – Por capitalización de reservas. Por capitalización de reservas.
Saldo.- Acreedor	

3.2 RESULTADOS

Es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado período como consecuencia de sus operaciones. Este resultado se determina considerando la diferencia entre los ingresos y los gastos producidos en el período de referencia.

3.2.1 Utilidad del Ejercicio: Registra el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por la distribución de utilidades – Por la determinación de reservas – Por determinación de dividendos 	<ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor	

4. INGRESOS

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la empresa en el desarrollo normal de su actividad comercial como en un ejercicio determinado.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Son valores que recibe la empresa por concepto de la actividad propia a la que está dedicada normalmente.

4.1.1 Ventas: Representa el total de las ventas netas del 12% y 0% de la entidad, proviene de sus operaciones comerciales normales.

DEBITA	ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> – Por el cierre al final de periodo contable 	<ul style="list-style-type: none"> – Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.
Saldo.- Acreedor	

4.1.2 Utilidad Bruta en Ventas: Registra la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías, se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

DEBITA	ACREDITA
– Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	– Al momento de cerrar las cuentas de ventas y costo de ventas, siempre y cuando el precio de ventas sea mayor al costo.
Saldo.- Acreedor	

4.1.3 Descuento en Compras: Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de mercaderías, ya sean por el monto de la compra, por pago al contado, etc.

DEBITA	ACREDITA
– Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	– Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.
Saldo.- Acreedor	

4.1.4 Devolución en Compras: Registra el valor de las devoluciones realizadas a los proveedores de mercadería.

DEBITA	ACREDITA
– Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	– Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
Saldo.- Acreedor	

5. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos por la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente en la gestión administrativa

5.1.1 Sueldos y Salarios: Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos o salarios del personal de la empresa de conformidad con las disposiciones legales

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos y salarios del personal de la empresa	– Por los ajustes. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos
Saldo.- Deudor	

5.1.2 Aporte Patronal IESS: Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa	– Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.
Saldo.- Deudor	

5.1.3 Provisiones Sociales: Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones de la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones del personal que labora en la empresa.	– Por ajustes realizados – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor	

5.1.4 Arriendos Pagados: Es el importe que pagamos a terceros por usar bienes muebles o inmuebles que no son de nuestra propiedad, (agua potable, energía eléctrica, internet, etc.)

DEBITA	ACREDITA
– Cuando se paga el arriendo.	– Por ajustes – Por el cierre de las – cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor	

5.1.5 Viáticos y subsistencias: Pertenece al grupo de costos de ventas variables e indica los diferentes desembolsos pagados o devengados, incurridos por la empresa a lo largo del ejercicio.

DEBITA	ACREDITA
– Por la reposición de gastos efectuados por los empleados a nombre de la empresa en algún viaje fuera de la ciudad del país.	– Se acredita el momento de realizar el cierre anual.
Saldo.- Deudor	

5.1.6 Cuentas Incobrables: Registra el valor del porcentaje calculado de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario del 1% sobre el saldo de las mercaderías vendidas a crédito que no han sido cobradas.

DEBITA	ACREDITA
– Por la provisión cuentas incobrables, calculada.	– Al cierre del ejercicio.
Saldo.- Deudor	

5.1.7 Depreciación de Muebles y Enseres: Registra el valor por el desgaste que sufren los muebles y enseres en su vida útil en un período determinado.

DEBITA	ACREDITA
– Por la cuota de depreciación del período.	– Por los ajustes y al cierre del ejercicio del período contable con cargo a pérdidas y ganancias.
Saldo.- Deudor	

5.1.8 Depreciación de Equipos de Oficina: Pertenece al grupo de costos de ventas fijos; es la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. La depreciación en el período contable se carga a resultados ya sea directa o indirectamente.

DEBITA	ACREDITA
– Por el cálculo de la depreciación que padecen los vehículos que constan en los activos fijos, pero sin realizar ningún desembolso la empresa	– El momento de realizar el cierre anual.
Saldo.- Deudor	

5.1.9 Depreciación de Equipos de Computación: Registra el valor por el desgaste que sufren los equipos de computación en su vida útil en un período determinado.

DEBITA	ACREDITA
– Por la cuota de depreciación del período.	– Por los ajustes y el cierre del período contable con cargo a pérdidas y ganancias.
Saldo.- Deudor	

5.1.10 Depreciación de Vehículo: Pertenece al grupo de costos de ventas fijos; es la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. La depreciación en el período contable se carga a resultados ya sea directa o indirectamente.

DEBITA	ACREDITA
– Por el cálculo de la depreciación que padecen los vehículos que constan en los activos fijos, pero sin realizar ningún desembolso la empresa.	– El momento de realizar el cierre anual
Saldo.- Deudor	

5.2 COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS

El costo de mercaderías vendidas representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

5.2.1 Costo de Ventas: En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término del período contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

DEBITA	ACREDITA
– Por el valor total del inventario inicial de mercaderías y por el valor de las compras netas.	– Por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.
Saldo.- Deudor	

5.2.2 Compras: Equivale a las compras de mercaderías del 12% y 0%, este puede ser al contado o a crédito y su respaldo es la factura o nota de venta.

DEBITA	ACREDITA
– Cuando se realiza la compra de mercaderías.	– Al final del ejercicio económico por la regulación.
Saldo.- Deudor	

5.2.3 Descuento en Ventas: En esta cuenta se registran los valores por descuentos sobre la mercadería adquirida.

DEBITA	ACREDITA
– Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras.	– Por cada descuento sobre la mercadería adquirida
Saldo.- Acreedor	

5.2.4 Devolución en Ventas: En ella se registran todas las devoluciones de mercaderías que por algún motivo llegaron en mal estado, o no se han despachado según lo solicitado. Estas devoluciones deben estar respaldadas por una nota de crédito.

DEBITA	ACREDITA
– Al final del ejercicio por la regulación	– Por la devolución de las mercaderías al proveedor.
Saldo.- Acreedor	

6. CUENTAS TRANSITORIAS

Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirve únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingreso, gastos y registra la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

6.1.1 Pérdidas y Ganancias: Es una cuenta temporal que sirve registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

DEBITA	ACREDITA
– 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)
Saldo.- Nulo	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
1		ACTIVO			
1,1		ACTIVO CORRIENTE			171.359,66
1.1.1		CAJA			5.659,80
	100	Billetes de	20,00	2.000,00	
	150	Billetes de	10,00	1.500,00	
	300	Billetes de	5,00	1.500,00	
	250	Monedas de	1,00	250,00	
	500	Monedas de	0,50	250,00	
	600	Monedas de	0,25	150,00	
	98	Monedas de	0,10	9,80	
1.1.2		BANCOS			6.545,61
1.1.2.2		Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2		6.545,61	
1.1.3		MERCADERIAS			94.668,66
	100	Muletas Par Talla M	12,23	1.223,00	
	1100	Guante Estéril Herenco Azul #7	0,37	407,00	
	1500	Bajalengua Madera X 500	0,01	15,00	
	200	Cloro Liquido Al 10% Galon	4,55	910,00	
	500	Equipo Pericraneal N22	0,09	45,00	
	250	PI18G Obturador	0,26	65,00	
	72	PI 20G Obturador	0,26	18,72	
	69	PI 22G Obturador	0,26	17,94	
	1100	Sonda Alimentacion Infantil # 4 Polymed	0,17	187,00	
	500	Alcohol Antiseptico Alcoholchem	11,47	5.735,00	
	40	Shampoo De Manos Manz.Canela-D	5,17	206,80	
	150	Desinbact Manzanilla-D	5,36	804,00	
	200	Desinbact Floral Frutal -D	5,36	1.072,00	
	600	Equipo Y Tur Para Irrigacion Baxter	5,60	3.360,00	
	200	Dextrosa Al 5% 1000MI	1,32	264,00	
	40	Dextrosa Al 5% Y Clna 1000MI	1,32	52,80	
	2000	Cloruro 0.9% / 1000MI X20 Uni. Baxter	1,35	2.700,00	
	140	Lactato Inyección Ringer 1000MI	1,29	180,60	
	40	Algodón Libra 500Gr	6,16	246,40	
	5000	Mascarilla Descartable Con Elástico Und Dn-902E	0,05	250,00	
	500	Gasa Rollo 91X100 Ydas Hilo 40 Blanco Ga	31,50	15.750,00	
	49	Vendas Watta 4X3 Yds Herenco	0,57	27,93	
	700	Sonda Nasogastrica Well Lead 85Cm No6	0,49	343,00	
	50	Equipo Venocllisis Cegamed	0,27	13,50	
	1000	Mascarilla De Tiras	0,06	60,00	
	60	Especulo Vaginal Cega Standar	0,38	22,80	
	1800	Jeringuilla 3Cc 23X1 Cega	0,10	180,00	
	400	Jeringuilla 10Cc 21X1/2 Cega	0,18	72,00	
		SUMAN Y PASAN:		34,229.49	

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
		VIENEN:		34,229.49	
	300	Jeringuilla 20Cc 21X1 1/2 Cega	0,12	36,00	
	50	Jeringuilla 60Cc Pico Corto Cega	0,44	22,00	
	5000	Guante Examinación S Cega	0,08	400,00	
	500	Guante Examinación L Cega	0,07	35,00	
	19	Bolsa De Orina Pediatrica Cegamed	0,12	2,28	
	40	Compresa Estéril 7.5X7.5 X20 Sob.	0,20	8,00	
	45	Compresa Estéril 4 Und 10X10	0,24	10,80	
	5	Compresa No Estril 5X5 X100 Uni	1,35	6,75	
	28	Venda Elástica 4X4	0,69	19,32	
	8	Venda Elástica 6X4	1,48	11,84	
	26	Mascarilla Nebulizador Niño	1,56	40,56	
	100	Gorro De Enfermera Azul X100 Uni	0,07	7,00	
	25	Compresa Esteril 10X10 2 Unidades 6PI	0,23	5,75	
	2000	Malla Cabello	0,09	180,00	
	2	Equipo Venocclisis Polymed Regulador 15G	2,91	5,82	
	67	Cateter Polycan 24G	0,38	25,46	
	20	Cateter Cath 22G Polymed	0,73	14,60	
	50	Extencion 10Cm 3Via Conector	0,92	46,00	
	14	Equipo Venocclisis Polymed Sin Puerto Y	0,35	4,90	
	3	Extensión De Venocclisis 100Cm	0,63	1,89	
	27	Burete 110MI	1,81	48,87	
	75	Equipo Venocclisis Polymed+ Llave 3 Vias	1,31	98,25	
	1	Succion Tubo 250Cm	2,04	2,04	
	33	Cateter PI Mount	6,72	221,76	
	3	Sonda Nelaton 8Fg Polymed	0,22	0,66	
	156	Bolsa De Orina 2000MI Polymed	0,45	70,20	
	7	Sonda Rectal 18Fg	0,31	2,17	
	29	Equipo Set Y Tur /Polymed	2,51	72,79	
	10	Sondas Foley 2 Vias 10Fg	1,16	11,60	
	12	Sonda Nasogastrica Ryles # 6	0,30	3,60	
	6	Sonda Alimentacion Infantil # 5 Polymed	0,17	1,02	
	30	PI Extractor De Moco 100MI	2,02	60,60	
	10	Bolsa De Alimentacion Enteral Polymed 1200MI	2,82	28,20	
	3	Clamp Umbilical	0,19	0,57	
	4	PI 300Cm Suction Tube	2,33	9,32	
	7	PI 15Fg Fistula	0,87	6,09	
	5	PI 16Fg Fistula	0,87	4,35	
	28	Osmorin Manitolbx 500MI 20%	4,20	117,60	
	60	Bolsa Agua Con Cobertor	2,85	171,00	
	44	Blusa Descartable Azul	1,12	49,28	
	4	Bolsa De Orina Con Drenaje Polymed	2,35	9,40	
	200	Gorro Cirujano Azul	0,09	18,00	
	60	Gorro Cirujano Verde	0,93	55,80	
	4	Terno De Cirugia	1,51	6,04	
	4	Kit Succion Para Heridas 16Fg/Novovac	14,28	57,12	
	34	Venda Elastica 2X4	0,36	12,24	
	30	Venda Elastica 3X4	0,51	15,30	
	42	Brazaletes De Identificacion Niña	0,09	3,78	
	11	Gc Foco De Lampara Gcl2000632	2,83	31,13	
		SUMAN Y PASAN:		36,302.24	

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
		VIENEN:		36,302.24	
	12	Papel Gc Ecg(5Cmx30Mts)	2,04	24,48	
	2	Termometro Digital Infantil.	2,48	4,96	
	276	Termometro Oral	0,50	138,00	
	20	Torniquete Latex	0,29	5,80	
	4	Equipo Transfusion De Sangre Polymed	1,46	5,84	
	40	Foco De Lampara Tipo Bombillo	2,24	89,60	
	2	Canula Guedel PI 0	0,96	1,92	
	4	Canula Guedel PI 00	0,96	3,84	
	4	Canula Guedel PI 1	0,96	3,84	
	1000	Canula Guedel PI 2	0,91	910,00	
	23	Canula Oxigeno Nasal Adulto	0,79	18,17	
	17	Canula Oxigeno Nasal Niños	0,90	15,30	
	42	Cateter Win 14G Polymed	0,33	13,86	
	251	Cateter Win 18G Polymed	0,33	82,83	
	178	Cateter Win 20G Polymed	0,33	58,74	
	218	Cateter Win 22G Polymed	0,33	71,94	
	178	Cateter Win 24G Polymed	0,37	65,86	
	6	Sonda Nelaton 12Fg Polymed	0,22	1,32	
	1000	Sonda Nelaton 14Fg Polymed	0,22	220,00	
	20	Sonda Succion Control # 10 Polymed	0,24	4,80	
	8	Sonda Succion Control #12 Polymed	0,24	1,92	
	6	Sonda Succion Control #14 Polymed	0,24	1,44	
	27	Sonda Succion Control #16 Polymed	0,24	6,48	
	20	Sonda Succion Control #8 Polymed	0,24	4,80	
	30	Kit Succion Para Heridas 18Fg/Novovac	9,90	297,00	
	2000	Mascarilla Nebulizador Adulto	1,62	3.240,00	
	6	Mascarilla Adulto Oxigeno	1,46	8,76	
	1200	Mascarilla Niño Oxigeno	1,34	1.608,00	
	30	Tubo Endotraquial PI 4.5 C/Balon	1,63	48,90	
	9	Tubo Endotraquial PI 5.5 C/Balon	1,63	14,67	
	100	Tubo Endotraquial PI 6 C/Balon	1,63	163,00	
	4	Tubo Endotraquial PI 6.5 C/Balon	1,63	6,52	
	13	Tubo Endotraquial PI 7 C/Balon	1,63	21,19	
	7	Tubo Endotraquial PI 7.5 C/Balon	1,63	11,41	
	80	Tubo Endotraquial 2 S/Balon Polymed	1,28	102,40	
	3	Tubo Endotraquial PI 2.5 S/Balon	1,28	3,84	
	3	Tubo Endotraquial PI 4 S/Balon	1,28	3,84	
	3	Tubo Endotraquial PI 4.5 S/Balon	1,28	3,84	
	6	Tubo Endotraquial PI 5 S/Balon	1,28	7,68	
	4	Tubo Endotraquial PI 5.5 S/Balon	1,28	5,12	
	9	Sonda Nasogastrica Ryles # 10	0,30	2,70	
	8	Mascarilla Resucitacion	2,13	17,04	
	2700	Guante Examinacion Xs Cega	0,07	189,00	
	700	Guante Sh Small Nitrilo Cega	0,15	105,00	
	3000	Guante Sh Medium Nitrilo Cega	0,10	300,00	
	200	Guante Sh Large Nitrilo Cega	0,15	30,00	
	375	Bisturí 12 Pm	0,09	33,75	
	66	Bisturí 15 Pm	0,90	59,40	
	73	Bisturí 21 Pm	0,90	65,70	
	8	Bisturí 22 Pm	0,90	7,20	
		SUMAN Y VIENEN:		44,413.94	

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
		VIENEN:		44,413.94	
	85	Guante Quirúrgico 6 Cega	0,52	44,20	
	340	Guante Quirúrgico 6 1/2	0,52	176,80	
	624	Guante Quirúrgico 7	0,52	324,48	
	384	Guante Quirúrgico 7 1/2 Cega	0,52	199,68	
	50	Guante Quirúrgico 8 Cega	0,52	26,00	
	3100	Jeringuilla 5Cc 21X1 1/2 Cega	0,12	372,00	
	600	Jeringuilla 5Cc 22X1 1/2 Cega	0,05	30,00	
	2544	Jeringuilla De Insulina Cega	0,06	152,64	
	66	Compresa No Estéril Radiopaca Fun	6,29	415,14	
	32	Compresa Radiopaca Pqt 5	5,49	175,68	
	2000	Gorro Cirujano Cg Sms	0,12	240,00	
	100	Lámpara Cuello De Ganzo	191,64	19.164,00	
	1000	Cystoflo 2000MI Baxter	5,60	5.600,00	
	78	Bisturí 10 Pm	0,90	70,20	
	24	Ficheros	12,66	303,84	
	3	Mesa De Mayo	180,32	540,96	
	5	Mesa Curva	380,80	1.904,00	
	3	Basureros Quirúrgicos	116,02	348,06	
	2	Mesa De Alimentos	185,62	371,24	
	50	Cunas Transparentes	306,66	15.333,00	
	200	Traje De Cirugía 40G Blanco	1,46	292,00	
	4	Cuna De Luxe	410,70	1.642,80	
	100	Zapatos Antideslizante X100 Uni	0,32	32,00	
	19200	Zapatos Antideslizante X100 Uni	0,13	2.496,00	
1.1.4		CUENTAS POR COBRAR			64.485,59
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			25.305,00
1.2.1		MUEBLES DE OFICINA			1.225,00
	5	Sillas de Escritorio	25,00	125,00	
	4	Escritorios de Madera	85,00	340,00	
	5	Muebles organizador	120,00	600,00	
	2	Sofás	80,00	160,00	
1.2.3		EQUIPO DE OFICINA			360,00
	2	Dispensadores de Agua	180,00	360,00	
1.2.5		EQUIPOS DE COMPUTACION			3.920,00
	1	Computadora HP	850,00	850,00	
	3	Portátiles DELL	900,00	2.700,00	
	1	Impresora a Color CANON	250,00	250,00	
	1	Impresora de cinta	120,00	120,00	
1.2.7		VEHICULO			19.800,00
	1	Camioneta TOYOTA	19.800,00		
		TOTAL DE ACTIVOS			196.664,66
2		PASIVO			
2.1.8		CUENTAS POR PAGAR			39.824,67
		TOTAL PASIVO			39.824,67
3		PATRIMONIO			
3,1		CAPITAL			156.839,99
3,1,1		CAPITAL SOCIAL		156.839,99	
		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			196.664,66

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	171,359.66
1.1.1	Caja	5,659.80
1.1.2	Bancos	6,545.61
1.1.3	Mercaderías	94,668.66
1.1.4	Cuentas Por Cobrar	64,485.59
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	25,305.00
1.2.1	Muebles De Oficina	1,225.00
1.2.3	Equipo De Oficina	360.00
1.2.5	Equipos De Computación	3,920.00
1.2.7	Vehículo	19,800.00
	TOTAL ACTIVOS:	196,664.66
2	PASIVO	
2.1.8	Cuentas Por Pagar	39,824.67
	TOTAL PASIVOS:	39,824.67
3	PATRIMONIO	
3.1	CAPITAL	
3.1.1	Capital Social	156,839.99
	TOTAL PATRIMONIO:	156,839.99
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	196,664.66

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

ENERO 2014

Enero 01.- Se inicia las actividades económicas en la “EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS” con los siguientes datos:

Caja	5659,80
Bancos	6545,61
Mercaderías	94.668,66
Cuentas por Cobrar	64.485,59
Muebles de Oficina	1225.00
Equipo de Oficina	360,00
Equipos de Computación	3920,00
Vehículo	19800.00
Cuentas Por Pagar	39824,67
Capital Social	156.839,99

03/01/2014 Se retira del Banco Bolivariano el valor de \$ 100.00 para caja.

03/01/2014 Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 294.60 según anexo de cuentas por pagar N° 1, se cancela con cheque.

03/01/2014 Le cancelan a la empresa el valor de \$ 1.146.21, según anexo de cuentas por cobrar N° 1, le cancelan en efectivo.

03/01/2014 Se vende mercadería por el valor de \$ 497.24, con un descuento de \$81.00 según anexo de ventas N° 1, se cancela a crédito a 60 días plazo.

- 06/01/2014** Se compra mercadería por el valor de 4.213,86, con un descuento de \$ 33.05, más IVA, según anexo de compras N° 1 con descuento de se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 06/01/2014** Se vende mercadería, por el valor de \$ 1.967.98 más IVA, según anexo de ventas N° 2, se cancela crédito a 60 días plazo.
- 07/01/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 117.11 según anexo de cuentas por pagar N° 2, se cancela con cheque.
- 08/01/2014** Se deposita en la cuenta del banco Bolivariano el valor de \$ 1.146.21, según anexo de cuentas por cobrar N° 1.
- 09/01/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 0002-001-0000018671 al Sr. DARWIN EFREN GRNADA BUSTAMANTE, por el valor de 3.87, con Nota de Crédito N° 002-001-0000731, se devuelve en efectivo.
- 10/01/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 3.921.66, según anexo de cuentas por cobrar N° 2, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 13-01-2014** Se compra mercadería por el valor de 2.269,90, con un descuento de \$ 206.53, más IVA, según anexo de compras N° 2 con descuento de se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 13/01/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 3.101.56, más IVA según anexo de ventas N° 3, se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 13/01/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 002-001-0000018797 a la Sra. PATRICIA DEL ROCIO TAPIA REVILLA,

por con Nota de Crédito N° 002-001-000072 el valor de \$ 16.96, se devuelve en efectivo.

- 16/01/2014** Se cancela por Viáticos al Sr. Fernando Silva por la factura No. 001-001-000000960 y a la Sra. Maricela Macanchi según facturas N° 001-001-012363, N° 001-001-000000820, N°002-001-852091, N° 001-002-000301823, por el valor de \$ 115.20, se cancela con cheque N° 0000332.
- 17/01/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 1.256.20, según anexo de cuentas por cobrar N° 3, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 18/01/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 1.546.12, según anexo de cuentas por pagar N° 3, se cancela con cheque.
- 20/01/2014** Se vende mercadería, por el valor de \$ 4.559.67, más IVA según anexo de ventas N° 4, se cancela a crédito 60 días plazo.
- 21/01/2014** Se compra mercadería, por el valor de 1.055.59, con un descuento de \$ 39.01 más IVA, según anexo de compras N° 3 con descuento se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 24/01/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 4.959.72, según anexo de cuentas por pagar N° 4, se cancela con cheque.
- 26/01/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 3.248.01, según anexo de cuentas por cobrar N° 4, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- .27/01/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 2.221,43 más IVA, según anexo de ventas N° 5, se cancela a crédito a 60 días plazo

- 28/01/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 2.525.34, según anexo de cuentas por pagar N° 5, se cancel con cheque.
- 30/01/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 1.047.22, según anexo de cuentas por cobrar N° 5, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 31/01/2014** Se cancela sueldos del mes de enero según rol de pagos, se cancela en efectivo.
- 31/01/2014** Se retira de la cuenta del Banco Bolivariano el Valor de \$ 150.00 para el pago de arriendo al mes de enero del 2014.
- 31/01/2014** Se cancela a la Sra. Hilda Morocho del arriendo correspondiente al mes de enero, por el valor de \$ 150.00., se cancela en efectivo.
- 31/01/2014** Se realiza la liquidación del IVA del mes de enero.

FEBRERO 2014

- 01/02/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 8.785,15, con un descuento de \$ 37.97, más IVA, según anexo de compras N° 4 con descuento se cancela a crédito 60 días plazo.
- 02/02/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 2.596.84, según anexo de cuentas por cobrar N° 6, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 03/02/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 2.487.12 más IVA, según anexo de ventas N° 6, se cancela a crédito a 60 días plazo

- 04/02/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 427.96, según anexo de cuentas por pagar N° 6, se cancela con cheque.
- 10/02/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 2.500,12 con un descuento de \$ 158.26, más IVA, según anexo de compras N° 5 con descuento se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 10/02/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 87.331,50 más IVA, según anexo de ventas N° 7, se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 10/02/2014** Se cancela con cheque los impuestos generados en el mes de Enero.
- 11/02/2014** Se cancela cuentas pendientes de \$ 1.907.73, según anexo de cuentas por pagar N° 7, se cancela con cheque.
- 13/02/2014** La empresa devuelve mercadería según factura N° 001-002-000002921^a IMPORTADORA BOHORQUEZ C. LTDA., por el valor de \$ 10.25 se cancela en efectivo.
- 14/02/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 2.842.75, según anexo de cuentas por cobrar N° 7, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 14/02/2014** Se cancela con cheque el valor de \$ 344.62 por aportes al IESS correspondientes al mes de Enero
- 17/02/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 2.427.05 con un descuento de \$ 42.07, más IVA, según anexo de compras N° 6 con descuento se cancela a crédito a 60 días plazo.

- 18/02/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 9162.01, según anexo de cuentas por pagar N° 8, se cancela con cheque.
- 21/02/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 002-001-000088884 a CEVASCOP CIA. LTDA., por el valor de \$ 59.12, con Nota de Crédito N° 002-001-0000734. Le devuelven en efectivo.
- 21/02/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 850.94, según anexo de cuentas por cobrar N° 7, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 22/02/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 529,21, más IVA según anexo de ventas N° 8, se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 24/02/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 1.909.43, más IVA, según anexo de compras N° 7 con descuento se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 24/02/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 4.309.74, más IVA según anexo de ventas N° 9, se cancela a crédito a 60 días plazo.
- 26/02/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 96.88, según anexo de cuentas por pagar N° 9, se cancela con cheque.
- 28/02/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 8.463.14, según anexo de cuentas por cobrar N° 9, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 28/02/2014** Se cancela sueldos del mes de febrero según rol de pagos, se cancela en efectivo

- 28/02/2014** Se retira de la cuenta del Banco Bolivariano el Valor de \$ 150.00 para el pago de arriendo al mes de Febrero del 2014.
- 28/02/2014** Se cancela a la Sra. Hilda Morocho del arriendo correspondiente al mes de febrero, por el valor de \$ 150.00, se cancela en efectivo.
- 28/02/2014** Se realiza la liquidación del IVA del mes de febrero.

MARZO 2014

- 01/03/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 7.126,54, más IVA, según anexo de ventas N° 10, se cancela a 60 días plazo.
- 03/03/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 3.966,00, con descuento de \$ 29.47, más IVA, según anexo de compras N° 8 se cancela a 60 días plazo.
- 06/03/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 2.585.94, según anexo de cuentas por pagar N° 10, se cancela con cheque.
- 07/03/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 1.088.68, según anexo de cuentas por cobrar N° 10, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 10/03/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 002-001-0008825 a VALDIVIESO AGUIRRE XIMENA REBECA., por el valor de \$ 47.50, con Nota de Crédito N° 002-001-0000735, le cancelan en efectivo
- 10/03/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 4.104.56, más IVA, según anexo N° 11, se cancela a 60 días plazo.

- 10/03/2014** Se cancela con cheque los impuestos generados en el mes de Febrero.
- 11/03/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 002-001-0003799, al HOSPITAL BASICO 7 BI LOJA, por el valor de \$ 182.17, con Nota de Crédito N° 002-001-0000736, le cancelan en efectivo
- 11/03/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 002-001-0007156, a RODRIGUEZ MAYA FELIPE, por el valor de \$ 20.66, con Nota de Crédito N° 002-001-0000737, le cancelan en efectivo.
- 14/03/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 4.631.33, según anexo de cuentas por cobrar N° 11, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 15/03/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 4.858.47, según anexo de cuentas por pagar N° 11, se cancela con cheque.
- 15/03/2014** Se cancela con cheque el valor de \$ 344.62 por aportes al IESS correspondientes al mes de Febrero.
- 17/03/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 779.19, con descuento de \$ 10.50, más IVA, según anexo de ventas N° 12, se cancela a 60 días plazo.
- 17/03/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 3.308.81, según anexo de cuentas por pagar N° 12, se cancela con cheque.

- 21/03/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 14.934.26, según anexo de cuentas por cobrar N° 12, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 24/03/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 3.890.14, más IVA, según anexo de ventas N° 13, se cancela a 60 días plazo.
- 24/03/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 159.90, con descuento de \$ 24.61, más IVA según anexos de compras N° 9, se cancela a 60 días plazo.
- 25/03/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 830.66, según anexo de cuentas por pagar N° 13, se cancela con cheque.
- 28/03/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 1.993.28, según anexo de cuentas por cobrar N° 13, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 30/03/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 321.31, según anexo de cuentas por cobrar N° 14, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-2.
- 31/03/2014** Se cancela sueldos del mes de marzo según rol de pagos, se cancela en efectivo
- 31/03/2014** Se retira de la cuenta del Banco Bolivariano el Valor de \$ 150.00 para el pago de arriendo al mes de Marzo del 2014.
- 31/03/2014** Se cancela a la Sra. Hilda Morocho del arriendo correspondiente al mes de marzo, por el valor de \$ 150.00.
- 31/03/2014** Se realiza la liquidación del IVA del mes de marzo.

ABRIL 2014

- 01/04/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 1.336.00, más IVA, según anexo de ventas N° 14, se cancela a 60 días plazo.
- 01/04/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 289.98, según anexo de cuentas por pagar N° 14, se cancela con cheque.
- 02/04/2014** Se cancela al Sr. Silva Morales Ulises Fernando por viáticos, según facturas N° 001-001-000000057, N° -001-000001110, N° 001-001-013482, N° 001-001-000001279, N° 005-002-000073998, N° 002-001-902799, N° 001-001-000593912, por la compra de combustible para Vilcabamaba, por el valor de \$ 115.95, con cheque N° 0000335.
- 04/04/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 3.844.78, según anexo de cuentas por cobrar N° 15, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-
- 07/04/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 2.188.99, con un descuento de \$ 197.55, más IVA, según anexo de compras N° 10, con descuento se cancela a 60 días plazo.
- 07/04/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 3.035.78, con descuento de \$ 20.02, más IVA, según anexo de ventas N° 15, se cancela a 60 días plazo.
- 10/04/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 265.46, según anexo de cuentas por pagar N° 15, se cancela con cheque.
- 10/04/2014** Se cancela con cheque los impuestos generados en el mes de Marzo.

- 11/04/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 3.567.78, según anexo de cuentas por cobrar N° 16, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-
- 14/04/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 1.690.01, con un descuento de \$ 180.06, más IVA, según anexo de compras N° 11, se cancela a 60 días plazo.
- 15/04/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 3.051.93, más IVA, según anexo de ventas N° 16, se cancela a 60 días plazo.
- 15/04/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 2.438,25, según anexo de cuentas por pagar N° 16, se cancela con cheque.
- 15/04/2014** Se cancela con cheque el valor de \$ 344.62 por aportes al IESS correspondientes al mes de Marzo.
- 16/04/2014** Se devuelve por la compra de mercadería IMPORTADORA BOHORQUEZ C. LTDA., por el valor de \$ 709.90, según factura N° 001-001-000019767, le cancela en efectivo.
- 16/04/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 002-001-00006393 a COAC. PADRE JULIAN LORENTE, por el valor de \$ 3.40, con Nota de Crédito N° 002-001-0000739, le cancela en efectivo
- 16/04/2014** Se devuelve venta de mercadería según factura N° 002-001-00007224 a COAC. PADRE JULIAN LORENTE, por el valor de \$ 16.24, con Nota de Crédito N° 002-001-0000740, le cancelan en efectivo.

- 17/04/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 5.800.61, según anexo de cuentas por cobrar N° 17, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-
- 21/04/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 4.996.49, mas IVAS, según anexo de ventas N° 17, se cancela a 60 días plazo.
- 21/04/2014** Se compra mercadería por el valor de \$ 1.235.12, más IVA, con un descuento de \$ 10,21 según anexo de compras N° 12, se cancela a 60 días plazo.
- 23/04/2014** Se cancela cuentas pendientes el valor de \$ 4.209.63, según anexo de cuentas por pagar N° 17, se cancela con cheque.
- 25/04/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 1.417.56, según anexo de cuentas por cobrar N° 18, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-
- 28/04/2014** Se vende mercadería por el valor de \$ 480.17, más IVA según anexo de ventas N° 18, se cancela a 60 días plazo.
- 29/04/2014** Le cancelan a la empresa el valor de \$ 1.513.03, según anexo de cuentas por cobrar N° 19, le depositan en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Cte. 140-501283-
- 30/04/2014** Se cancela sueldos del mes de abril según rol de pagos, se cancela en efectivo
- 30/04/2014** Se retira de la cuenta del Banco Bolivariano el Valor de \$ 150.00 para el pago de arriendo al mes de Abril del 2014.

30/04/2014 Se cancela a la Sra. Hilda Morocho del arriendo correspondiente al mes de abril, por el valor de \$ 150.00.

30/04/2014 Se realiza la liquidación del IVA del mes de abril.

Realizar todo el proceso contable con sus respectivas depreciaciones por el método legal.

Vehículo	5 años	20%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2014		1			
	1.1.1	Caja		5,659.80	
	1.1.2	Bancos		6,545.61	
	1.1.3	Mercadería		94,668.66	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		64,485.59	
	1.2.1	Muebles de Oficina		1,225.00	
	1.2.3	Equipo de Oficina		360.00	
	1.2.5	Equipo de Computación		3,920.00	
	1.2.7	Vehículo		19,800.00	
	2.1.1	Cuentas por Pagar			39,824.67
	3.1.1	Capital Social			156,839.99
		P/r Estado de Situación Inicial			
03/01/2014		2			
	1.1.1	Caja		100.00	
	1.1.2	Bancos			100.00
		P/r Se retira de la cuenta del Banco para caja.			
03/01/2014		3			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		294.60	
	1.1.2	Bancos			294.60
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 1 se cancela con cheque			
03/01/2014		4			
	1.1.1	Caja		1,146.21	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			1,146.21
		P/r Le cancelan a la empresa según anexo de cuentas por cobrar N° 1, le cancelan en efectivo			
03/01/2014		5			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		475.91	
	5.2.3	Descuento en Ventas		81.00	
	4.1.1	Ventas			497.24
	4.1.1.1	Ventas 12%	497.24		
	2.1.2	VA Ventas			59.67
		P/r La venta de mercadería según anexo de ventas N° 1, se cancela a 60 días plazo			
		SUMAN Y PASA:		198,762.38	198762.38



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		198,762.38	198762.38
06/01/2014		6			
	5.3.2	Compras		4,213.86	
	5.3.2.1	Compras 12%	3,867.11		
	5.3.2.2	compras 0%	346.75		
	1.1.6	IVA Compras		460.09	
	2.1.3	Retención en la fuente			41.81
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	41.81		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			4,599.09
	4.1.4	Descuento en Compras			33.05
		P/r La compra según anexo de compras N° 1 se cancela a 60 días			
06/01/2014		7			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		2,194.48	
	1.1.7	Anticipo Retención en la Fuente		9.66	
	1.1.7.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	9.66		
	4.1.1	Ventas			1,967.98
	4.1.1.1	Ventas 12%	1,967.98		
	2.1.2	IVA Ventas			236.16
		P/r La venta según anexo de ventas N° 2 se cancela a 60 días plazo			
07/01/2014		8			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		117.11	
	1.1.2	Bancos			117.11
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 2, cancela con cheque			
08/01/2014		9			
	1.1.2	Bancos		1,146.21	
	1.1.1	Caja			1,146.21
		P/r El deposito según anexo de cuentas por cobrar N° 1			
09/01/2014		10			
	5.2.4	Devolución en Ventas		3.87	
	2.1.2	IVA Ventas		0.46	
	1.1.1	Caja			4.33
		P/r Devolución de venta de mercadería según nota de crédito N° 731, en efectivo			
10/01/2014		11			
	1.1.2	Bancos		3,921.66	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			3,921.66
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 2, le depositan en la cuenta del Banco			
		SUMAN Y PASA:		210,829.78	210829.78



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
 RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		210,829.78	210829.78
13/01/2014		12			
	5.2.2	Compras		2,269.90	
	1.1.6	IVA Compras		247.61	
	2.1.3	Retención en la fuente			20.64
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	20.64		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			2,290.34
	4.1.3	Descuento en Compras			206.53
		P/r La compa según anexo de compras N° 2 se cancela a 60 días plazo			
13/01/2014		13			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		3,397.97	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		36.78	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	36.78		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		21.94	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	21.94		
	4.1.1	Ventas			3,101.56
	4.1.1.1	Ventas 12%	2,965.36		
	4.1.1.2	Ventas 0%	136.20		
	2.1.2	IVA Ventas			355.13
		P/r La venta según anexo de ventas N° 3 se cancela a 60 días			
13/01/2014		14			
	5.2.4	Devolución en Ventas		16.96	
	2.1.2	IVA Ventas		2.04	
	1.1.1	Caja			19.00
		P/r La devolución de venta según nota de crédito N° 724 se devuelve en efectivo			
16/01/2014		15			
	5.1.5	Viáticos y Subsistencia		115.20	
	1.1.2	Bancos			115.20
		P/r Se cancela viáticos al Sr. Fernando Silva, se deposita en la cuenta del Banco			
17/01/2014		16			
	1.1.2	Bancos		1,256.20	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			1,256.20
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 3, le depositan en la cuenta			
		SUMAN Y PASA:		218,194.38	218194.38



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		218,194.38	218194.38
18/01/2014		17			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		1,546.12	
	1.1.2	Bancos			1,546.12
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 3, se cancela con cheque.			
20/01/2014		18			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		4,976.91	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		90.82	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	90.82		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		35.86	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	35.86		
	4.1.1	Ventas			4,559.67
	4.1.1.1	Ventas 12%	4,532.67		
	4.1.1.2	Ventas 0%	27.00		
	2.1.2	IVA Ventas			543.92
		P/r La venta según anexo de ventas N° 4 se cancela a 60 días			
21/01/2014		19			
	5.2.2	Compras		1,055.59	
	1.1.6	IVA Compras		121.99	
	2.1.3	Retención en la fuente			10.17
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	10.17		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			1,128.40
	4.1.3	Descuento en Compras			39.01
		P/r La compra según anexo de compras N° 3 se cancela a 60 días plazo			
21/01/2014		20			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		4,959.72	
	1.1.2	Bancos			4,959.72
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 4, se cancela con cheque			
26/01/2014		21			
	1.1.2	Bancos		3,248.01	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			3,248.01
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 4, se deposita en la cuenta del Banco			
		SUMAN Y PASA:		234,229.40	234229.40



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		234,229.40	234229.40
27/01/2014		22			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		2,430.63	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		13.32	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	13.32		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		27.72	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	27.72		
	4.1.1	Ventas			2,221.43
	4.1.1.1	Ventas 12%	2,085.43		
	4.1.1.2	Ventas 0%	136.00		
	2.1.2	IVA Ventas			250.24
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 5 se cancela a 60 días plazo			
28/01/2014		23			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		2,525.34	
	1.1.2	Bancos			2,525.34
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 5, se cancela con cheque			
30/01/2014		24			
	1.1.2	Bancos		1,047.22	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			1,047.22
		P/r Le cancelan según anexo de cuentas por cobrar N° 5, le depositan en la cuenta			
31/01/2014		25			
	5.1.1	Sueldos y Salarios		1,595.46	
	5.1.2	Aporte Patronal IESS		193.85	
	2.1.7	IESS por Pagar			344.62
	2.1.7.1	Aporte Individual al IESS	150.77		
	2.1.7.2	Aporte Patronal Al IESS	193.85		
	1.1.1	Caja			1,444.69
		P/r El pago de sueldos y salarios del mes de enero			
31/01/2014		26			
	5.1.3	Provisiones Sociales		320.01	
	2.1.6	Provisiones Sociales por Pagar			320.01
	2.1.6.1	Décimo Tercer Sueldo	35.64		
	2.1.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	84.99		
	2.1.6.3	Vacaciones	66.48		
	2.1.6.4	Fondos de Reserva	132.90		
		P/r Provisiones Sociales por Pagar mes de enero			
		SUMAN Y PASA:		242,382.95	242382.95



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		242,382.95	242382.95
31/01/2014		27			
	1.1.1	Caja		150.00	
	1.1.2	Bancos			150.00
		P/r Se retira del Banco para Cancela el arriendo			
31/01/2014		28			
	5.1.4	Arriendos Pagados		150.00	
	1.1.7	IVA Compras		18.00	
	2.1.3	Retención en la fuente			12.00
	2.1.3.3	Retención en la fuente 8%	12.00		
	2.1.5	IVA retenido por pagar			
	2.1.5.3	IVA retenido por pagar 100%	18.00		18.00
	1.1.1	Caja			138.00
		P/r Se cancela el arriendo a la Sra. Hilda Morocho del mes de Enero			
31/01/2014		29			
	2.1.2	IVA Ventas		1,442.62	
	1.1.6	IVA Compras			847.69
	2.1.4	IVA por Pagar			594.93
		P/r La liquidación del IVA del mes de Enero			
01/02/2015		30			
	5.2.2	Compras		8,785.15	
	5.2.2.1	Compras 12%	8,390.48		
	5.2.2.2	Compras 0%	394.67		
	1.1.6	IVA Compras		1,002.31	
	2.1.3	Retención en la fuente			87.49
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	87.49		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			9,662.00
	4.1.3	Descuento en Compras			37.97
		P/r La compra según anexo de compras N° 4 se a 60 días plazo			
02/02/2014		31			
	1.1.2	Bancos		2,596.84	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			2,596.84
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 6 se deposita en la cuenta del Banco			
		SUMAN Y PASA:		256,527.87	256527.87



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		256,527.87	256527.87
03/02/2014		32			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		2,748.13	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		0.44	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	0.44		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		18.56	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	18.56		
	4.1.1	Ventas			2,487.12
	4.1.1.1	Ventas 12%	2,350.12		
	4.1.1.2	Ventas 0%	137.00		
	2.1.2	IVA Ventas			280.01
		P/r LA venta según anexo de ventas N° 6 se cancela a 60 días			
04/02/2014		33			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		427.96	
	1.1.2	Bancos			427.96
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 6, se cancela con cheque			
10/02/2014		34			
	5.3.2	Compras		2,500.82	
	5.3.2.1	Compras 12%	2,429.52		
	5.3.2.2	Compras 0%	71.30		
	1.1.6	IVA Compras		272.54	
	2.1.3	Retención en la fuente			23.44
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	23.44		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			2,591.66
	4.1.3	Descuento en Compras			158.26
		10/02/2014. P/r Se compra según anexo de compras N° 5 se cancela a 60 días plazo			
10/02/2014		35			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		9,399.29	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		277.84	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	277.84		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		81.14	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	81.14		
	4.1.1	Ventas			8,731.23
	4.1.1.1	Ventas 12%	8,558.67		
	4.1.1.2	Ventas 0%	172.56		
	2.1.2	IVA Ventas			1,027.04
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 7 se cancela a 60 días plazo			
		SUMAN Y PASA:		272,254.59	272254.59



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		272,254.59	272254.59
10/02/2014		36			
	2.1.4	IVA por Pagar		594.93	
	1.1.2	Bancos			594.93
		P/r Pago del IVA por Pagar del mes de Enero			
10/02/2014		37			
	2.1.3	Retención en la fuente		84.62	
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	72.62		
	2.1.3.3	Retención en la fuente 8%	12.00		
	1.1.2	Bancos			84.62
		P/r El pago de retención en la fuente del mes de Enero			
11/02/2014		38			
	2.1.2	Cuentas por Pagar		1,907.73	
	1.1.2	Bancos			1,907.73
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N°7, se cancela con cheque			
13/02/2014		39			
	1.1.1	Caja		11.48	
	4.1.4	Devolución en Compras			10.25
	1.1.6	IVA Compras			1.23
		P/r Se devuelve mercadería según factura N° 2921 le cancela en efectivo.			
14/02/2014		40			
	1.1.2	Bancos		2,842.75	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			2,842.75
		P/r Le cancelan según anexo de cuentas por cobrar N° 7, se deposita en la cuenta del banco			
14/02/2014		41			
	2.1.7	IESS por Pagar		344.62	
	2.1.7.1	Aporte Individual al IESS	150.77		
	2.1.7.2	Aporte Patronal Al IESS	193.85		
	1.1.2	Bancos			344.62
		P/r. El Pago del IESS correspondiente al mes de Enero			
		SUMAN Y PASA:		278,040.72	278040.72



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		278,040.72	278040.72
17/02/2014		42			
	5.2.2	Compras		2,427.05	
	1.1.6	IVA Compras		296.99	
	2.1.3	Retención en la fuente			24.74
	2.1.1	Cuentas por Pagar			2,657.23
	4.1.4	Descuento en Compras			42.07
		P/r La compra según anexo de compras N° 6 se cancela a 60 días plazo			
18/02/2014		43			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		9,162.01	
	1.1.2	Bancos			9,162.01
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 8, se cancela con cheque			
21/02/2014		44			
	5.2.4	Devolución en Ventas		59.12	
	2.1.2	IVA Ventas		7.09	
	1.1.1	Caja			66.21
		P/r Se devuelve venta de mercadería según nota de crédito N° 734, le devuelven en efectivo			
21/02/2014		45			
	1.1.2	Bancos		850.94	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			850.94
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 7, le depositan en la cuenta del banco.			
24/02/2014		46			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		590.04	
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		2.78	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	2.78		
	4.1.1	Ventas			529.31
	2.1.2	IVA Ventas			63.51
		P/r La venta según anexo de ventas N° 8 se cancela a 60 días.			
24/02/2014		47			
	5.2.2	Compras		1,909.43	
	1.1.6	IVA Compras		229.12	
	2.1.3	Retención en la fuente			19.10
	2.1.1	Cuentas por Pagar			2,119.45
		P/r LA compra según anexo de compras N° 7 se cancela a 60 días plazo			
		SUMAN Y PASA:		293,575.29	293575.29



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		293,575.29	293575.29
24/02/2014		48			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		4,685.97	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		84.81	
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		38.57	
	4.1.1	Ventas			4,309.74
	4.1.1.1	Ventas 12%	4,163.44		
	4.1.1.2	Ventas 0%	146.30		
	2.1.2	IVA Ventas			499.61
		P/r La venta según anexo de ventas N° 9 se cancela a 60 días plazo			
26/02/2014		49			
	2.1.2	Cuentas por Pagar		96.88	
	1.1.2	Bancos			96.88
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 9, se cancela con cheque			
28/02/2014		50			
	1.1.2	Bancos		8,463.14	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			8,463.14
		P/r Le cancelan según anexo de cuentas por cobrar N° 9.			
28/02/2014		51			
	5.1.1	Sueldos y Salarios		1,595.46	
	5.1.2	Aporte Patronal IESS		193.85	
	2.1.7	IESS por Pagar			344.62
	2.1.7.1	Aporte Individual al IESS	150.77		
	2.1.7.2	Aporte Patronal Al IESS	193.85		
	1.1.1	Caja			1,444.69
		P/r Se cancela Sueldos y Salarios del mes de febrero			
28/02/2014		52			
	5.1.3	Provisiones Sociales		320.01	
	2.1.6	Provisiones Sociales por Pagar			320.01
	2.1.6.1	Décimo Tercer Sueldo	35.64		
	2.1.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	84.99		
	2.1.6.3	Vacaciones	66.48		
	2.1.6.4	Fondos de Reserva	132.90		
		P/r Provisiones Sociales por Pagar			
28/02/2014		53			
	1.1.1	Caja		150.00	
	1.1.2	Bancos			150.00
		SUMAN Y PASA:		309,203.98	309203.98



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL		
		VIENEN:		309,203.98	309203.98
28/02/2014		P/r Se retira de la cuenta para cancelar el arriendo			
		54			
	5.1.4	Arriendos Pagados		150.00	
	1.1.7	IVA Compras		18.00	
	2.1.3	Retención en la fuente			12.00
	2.1.3.3	Retención en la fuente 8%	12.00		
	2.1.5	IVA retenido por pagar	18.00		18.00
	2.1.5.3	IVA retenido por pagar 100%			
	1.1.1	Caja			138.00
28/02/2015		P/r Se cancela a la Sra. Hilda Morocho el arriendo del mes Febrero			
		55			
	2.1.2	IVA Ventas		1,863.08	
	2.1.4	IVA por Pagar			45.35
	1.1.6	IVA Compras			1,817.73
		P/r Liquidación del IVA del mes de Febrero			
01/03/2014		56			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		7,277.23	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		126.38	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	126.38		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		36.93	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	36.93		
	4.1.1	Ventas			7,126.54
	4.1.1.1	Ventas 12%	6,362.98		
	4.1.1.2	Ventas 0%	763.56		
	2.1.4	IVA Ventas			314.00
03/03/2014		P/r La venta según anexo de ventas N° 10 se cancela a 60.			
		57			
	5.2.2	Compras		3,966.00	
	5.2.2.1	Compras 12%	3,850.80		
	5.2.2.2	Compras 0%	115.20		
	1.1.6	IVA Compras		444.23	
	2.1.3	Retención en la fuente			38.51
	2.1.3.1	Retención en la fuentes 1%	38.51		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			4,342.25
	4.1.3	Descuento en Compras			29.47
		P/r Se compra según anexo de compras N° 8 se cancela a 60 días plazo			
		SUMAN Y PASA:		323,085.83	323085.83



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		323,085.83	323085.83
06/03/2014		58			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		2,585.94	
	1.1.2	Bancos			2,585.94
		P/r Se cancela según cuentas por pagar N° 10 se deposita en la cuenta del banco			
07/03/2014		59			
	1.1.2	Bancos		1,088.68	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			1,088.68
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 10 le depositan en la cuenta del banco			
10/03/2014		60			
	5.2.4	Devolución en Ventas		47.50	
	2.1.2	IVA Ventas		5.70	
	1.1.1	Caja			53.20
		P/r Se devuelve mercadería de venta según nota de crédito N° 735 le cancelan en efectivo			
10/03/2014		61			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		4,455.03	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		105.79	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	105.79		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		36.29	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	36.29		
	4.1.1	Ventas			4,104.56
	2.1.2	IVA Ventas			492.55
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 11 se cancela a 60 días plazo			
10/03/2014		62			
	2.1.4	IVA por Pagar		45.35	
	1.1.2	Bancos			45.35
		P/r Pago del IVA por Pagar del mes de Febrero			
10/03/2014		63			
	2.1.3	Retención en la fuente		166.77	
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	154.77		
	2.1.3.3	Retención en la fuente 8%	12.00		
	1.1.2	Bancos			166.77
		P/r El pago de retención en la fuente del mes de Febrero			
		SUMAN Y PASA:		331,622.88	331622.88



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		331,622.88	331,622.88
11/03/2014		64			
	5.2.4	Devolución en Ventas		182.17	
	2.1.2	IVA Ventas		21.86	
	1.1.1	Caja			204.03
		11/03/2014. P/r Se devuelve vente de mercadería según nota de crédito			
11/03/2014		65			
	5.2.4	Devolución en Ventas		20.66	
	2.1.2	IVA Ventas		2.48	
	1.1.1	Caja			23.14
		P/r Se devuelve venta de mercadería según nota de crédito N° 737, le cancelan en efectivo.			
14/03/2014		66			
	1.1.2	Bancos		4,631.33	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			4,631.33
		P/r Se cancela según cuentas por cobrar N° 11 se deposita en la cuenta del banco			
15/03/2014		67			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		4,858.47	
	1.1.2	Bancos			4,858.47
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 11 se cancelan con cheque.			
15/03/2014		68			
	2.1.7	IESS por Pagar		344.62	
	2.1.7.1	Aporte Individual al IESS	150.77		
	2.1.7.2	Aporte Patronal Al IESS	193.85		
	1.1.2	Bancos			344.62
		P/r. El Pago del IESS correspondiente al mes de Febrero			
17/03/2014		69			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		856.65	
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		4.27	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	4.27		
	5.2.3	Descuento en Ventas		10.50	
	4.1.1	Ventas			779.19
	2.1.2	IVA Ventas			92.23
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 12 se cancela 60 días plazo			
17/03/2014		70			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		3,308.81	
	1.1.2	Bancos			3,308.81
		SUMAN Y PASA:		345,864.70	345,864.70



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		345,864.70	345,864.70
21/03/2014		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 12 se cancela con cheque			
		71			
	1.1.2	Bancos		14,934.26	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			14,934.26
24/03/2015		P/r L cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 12 le depositan en la cuenta del banco			
		72			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		4,217.94	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		76.27	
	1.1.7.1	Anticipo IVA Retenido 30%	76.27		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		29.57	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	29.57		
	4.1.1	Ventas			3,890.14
	4.1.1.1	Ventas 12%	3,613.64		
	4.1.1.2	Ventas 0%	276.50		
	2.1.2	IVA Ventas			433.64
24/03/2014		P/r Se vende según anexo de ventas N° 13 se cancela a 60 días plazo			
		73			
	5.2.2	Compras		159.90	
	1.1.6	IVA Compras		16.24	
	2.1.3	Retención en la fuente			1.60
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	1.60		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			149.93
	4.1.3	Descuento en Compras			24.61
25/03/2014		P/r Se compra según anexo de compras N° 9 se cancela a 60 días plazo			
		74			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		830.66	
	1.1.2	Bancos			830.66
28/03/2014		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 13 se cancela con cheque			
		75			
	1.1.2	Bancos		1,993.28	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			1,993.28
		P/r Le cancelan según anexo de cuentas por cobrar N° 13 se deposita en la cuenta del banco			
		SUMAN Y PASA:		368,122.82	368,122.82



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		368,122.82	368,122.82
30/03/2014		76			
	1.1.2	Bancos		321.31	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			321.31
		P/r Le cancelan según anexo de cuentas por cobrar N° 14 se deposita en la cuenta del banco.			
31/03/2014		77			
	5.1.1	Sueldos y Salarios		1,595.46	
	5.1.2	Aporte Patronal IESS		193.85	
	2.1.7	IESS por Pagar			344.62
	2.1.7.1	Aporte Individual al IESS	150.77		
	2.1.7.2	Aporte Patronal Al IESS	193.85		
	1.1.1	Caja			1,444.69
		P/r El pago de Sueldos y Salarios del mes de marzo			
31/03/2014		78			
	5.1.3	Provisiones Sociales		320.01	
	2.1.6	Provisiones Sociales por Pagar			320.01
	2.1.6.1	Décimo Tercer Sueldo	35.64		
	2.1.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	84.99		
	2.1.6.3	Vacaciones	66.48		
	2.1.6.4	Fondos de Reserva	132.90		
		P/r Pago de Provisiones Sociales por Pagar			
31/03/2014		79			
	1.1.1	Caja		150.00	
	1.1.2	Bancos			150.00
		P/r Se retira de la cuenta para cancelar el arriendo del mes de marzo			
31/03/2014		80			
	5.1.4	Arriendos Pagados		150.00	
	1.1.7	IVA Compras		18.00	
	2.1.3	Retención en la fuente			12.00
	2.1.3.3	Retención en la fuente 8%	12.00		
	2.1.5	IVA retenido por pagar			
	2.1.5.3	IVA retenido por pagar 100%	18.00		18.00
	1.1.1	Caja			138.00
		P/r Se cancela a la Sra. Hilda Morocho el arriendo del mes de marzo			
		SUMAN Y PASA:		370,871.45	370,871.45



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		370,871.45	370,871.45
31/03/2014		81			
	2.1.2	IVA Ventas		1,302.38	
	2.1.4	IVA por Pagar			823.91
	1.1.6	IVA Compras			478.47
		P/r Liquidación del IVA del mes de marzo			
01/04/2014		82			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		1,484.95	
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		10.21	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	10.21		
	4.1.1	Ventas			1,336.00
	4.1.1.1	Ventas 12%	1,326.35		
	4.1.1.2	Ventas 0%	9.65		
	2.1.2	IVA Ventas			159.16
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 14 se cancela a 60 días plazo.			
01/04/2014		83			
	2.1.2	Cuentas por Pagar		289.98	
	1.1.2	Bancos			289.98
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 14 se cancela con cheque			
02/04/2014		84			
	5.1.5	Viáticos y Subsistencia		115.95	
	1.1.2	Bancos			115.95
		P/r Se cancela viáticos al sr. Fernando Ulises Silva se le cancela con cheque N° 335			
04/04/2014		85			
	1.1.2	Bancos		3,844.78	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			3,844.78
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 15, le depositan en la cuenta del banco			
07/04/2014		86			
	5.2.2	Compras		2,188.99	
	1.1.6	IVA Compras		238.98	
	2.1.3	Retención en la fuente			20.66
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	20.66		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			2,209.76
	4.1.3	Descuento en Compras			197.55
		P/r Se compra según anexo de compras N° 10 se cancela a 60 días plazo			
		SUMAN Y PASA:		380,347.67	380,347.67



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
 RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		380,347.67	380,347.67
07/04/2014		87			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		3,256.55	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		31.05	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido 30%	31.05		
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		30.80	
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente 1%	30.80		
	5.2.4	Descuento en Ventas		20.02	
	4.1.1	Ventas			3,035.78
	4.1.1.1	Ventas 12%	2,525.57		
	4.1.1.2	Ventas 0%	510.21		
	2.1.1	IVA Ventas			302.64
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 15 se cancela a 60 días			
10/04/2014		88			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		265.46	
	1.1.2	Bancos			265.46
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 15 se cancela con cheque			
10/04/2014		89			
	2.1.4	IVA por Pagar		823.91	
	1.1.2	Bancos			823.91
		P/r Pago del IVA por Pagar del mes de Marzo			
10/04/2014		90			
	2.1.3	Retención en la fuente		52.11	
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%	40.11		
	2.1.3.3	Retención en la fuente 8%	12.00		
	1.1.2	Bancos			52.11
		P/r El pago de retención en la fuente del mes de Marzo			
11/04/2014		91			
	1.1.2	Bancos		3,567.78	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			3,567.78
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 16 se deposita en la cuenta del banco			
		SUMAN Y PASA:		388,395.35	388,395.35



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		388,395.35	388,395.35
14/04/2015		92			
	5.2.2	Compras		1,690.01	
	1.1.6	IVA Compras		178.79	
	2.1.3	Retención en la fuente			14.93
	2.1.3	Retención en la fuente 1%	14.93		
	2.1.1	Cuentas por Pagar			1,653.72
	4.1.3	Descuento en Compras			200.15
		P/r Se compra según anexo de compras N° 11 se cancela a 60 días plazo			
15/04/2015		93			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		3,391.13	
	1.1.7	Anticipo IVA Retenido		2.50	
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		23.37	
	4.1.1	Ventas			3,051.93
	2.1.4	IVA Ventas			365.07
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 16 se cancela a 60 días			
15/04/2014		94			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		2,438.25	
	1.1.2	Bancos			2,438.25
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 16 se cancela con cheque			
15/04/2014		95			
	2.1.7	IESS por Pagar		344.62	
	2.1.7.1	Aporte Individual al IESS	150.77		
	2.1.7.2	Aporte Patronal Al IESS	193.85		
	1.1.2	Bancos			344.62
		P/r. El Pago del IESS correspondiente al mes de Marzo			
16/04/2014		96			
	1.1.1	Caja		795.09	
	5.2.2	Devolución en Compras			709.90
	1.1.6	IVA Compras			85.19
		P/r Se devuelve la compra de mercadería según factura N° 19767, le cancelan en efectivo			
16/04/2014		97			
	5.2.4	Devolución en Ventas		3.40	
	2.1.2	IVA Ventas		0.41	
	1.1.1	Caja			3.81
		SUMAN Y PASA:		397,262.92	397,262.92



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		397,262.92	397,262.92
16/04/2014		P/r Se devuelve la venta de mercadería según nota de crédito N° 739, le cancelan en efectivo			
		98			
	5.2.4	Devolución en Ventas		16.24	
	2.1.2	IVA Ventas		1.95	
	1.1.1	Caja			18.19
17/04/2014		P/r Se devuelve venta de mercadería según nota de crédito N° 740, le cancelan en efectivo			
		99			
	1.1.2	Bancos		5,800.61	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			5,800.61
21/04/2014		P/r Se cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 17 se deposita en la cuenta del banco			
		100			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		5,399.72	
	1.1.8	Anticipo IVA Retenido		149.35	
	1.1.9	Anticipo retención en la Fuente		41.95	
	4.1.1	Ventas			4,996.49
	2.1.2	IVA Ventas			594.53
21/04/2014		P/r Se vende según anexo de ventas N° 17 se cancela/ cheque.			
		101			
	5.2.2	Compras		1,235.12	
	1.1.6	IVA Compras		146.99	
	2.1.3	Retención en la fuente			12.25
	2.1.3.1	Retención en la fuente 1%			
	2.1.1	Cuentas por Pagar			1,359.65
	4.1.3	Descuento en Compras			10.21
23/04/2014		P/r Se compra según anexo de compras N° 12 se cancela a 60 días plazo			
		102			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		4,209.63	
	1.1.2	Bancos			4,209.63
		P/r Se cancela según anexo de cuentas por pagar N° 17 se cancela con cheque			
		SUMAN Y PASA:		414,264.48	414,264.48



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		414,264.48	414,264.48
25/04/2014		103			
	1.1.2	Bancos		1,417.56	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			1,417.56
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 18 se deposita en la cuenta del banco			
28/04/2014		104			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		503.91	
	1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente		3.29	
	1.1.8.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	3.29		
	4.1.1	Ventas			480.17
	4.1.1.1	Ventas 12%	225.24		
	4.1.1.2	Ventas 0%	254.93		
	2.1.2	IVA Ventas			27.03
		P/r Se vende según anexo de ventas N° 18 se cancela a 60 días plazo			
29/04/2014		105			
	1.1.2	Bancos		1,513.03	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			1,513.03
		P/r Le cancela según anexo de cuentas por cobrar N° 19 se deposita en la cuenta del banco			
30/04/2014		106			
	5.1.1	Sueldos y Salarios		1,595.46	
	5.1.2	Aporte Patronal IESS		193.85	
	2.1.7	IESS por Pagar			344.62
	2.1.7.1	Aporte Individual al IESS	150.77		
	2.1.7.2	Aporte Patronal Al IESS	193.85		
	1.1.1	Caja			1,444.69
		P/r El pago de Sueldos y Salarios del mes de abril			
30/04/2014		107			
	5.1.3	Provisiones Sociales		320.01	
	2.1.6	Provisiones Sociales por Pagar			320.01
	2.1.6.1	Décimo Tercer Sueldo	35.64		
	2.1.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	84.99		
	2.1.6.3	Vacaciones	66.48		
	2.1.6.4	Fondos de Reserva	132.90		
		P/r Pago de Provisiones Sociales por Pagar			
		SUMAN Y PASA:		419,811.59	419,811.59



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/04/2014		VIENEN:		419,811.59	419,811.59
		108			
	1.1.1	Caja		150.00	
	1.1.2	Bancos			150.00
		P/r Se retira de la cuenta para cancelar el arriendo del mes de abril			
30/04/2014		109			
	5.1.4	Arriendos Pagados		150.00	
	1.1.7	IVA Compras		18.00	
	2.1.3	Retención en la fuente			12.00
	2.1.3.3	Retención en la fuente 8%	12.00		
	2.1.5	IVA retenido por pagar			
	2.1.5.3	IVA retenido por pagar 100%	18.00		18.00
	1.1.1	Caja			138.00
		P/r Se cancela a la Sra. Hilda Morocho el arriendo del mes de abril			
30/04/2014		110			
	2.1.2	IVA Ventas		1,446.07	
	2.1.4	IVA por Pagar			948.50
	1.1.6	IVA Compras			497.57
		P/r Liquidación del IVA del mes de abril			
		TOTAL:		421,575.66	421,575.66
		ASIENTOS DE AJUSTES			
30/04/2014		111			
	5.1.6	Cuentas Incobrables		617.42	
	1.1.5	(-) Provisión de Cuentas Incobrables			617.42
		P/r Las provisiones del 1%			
		112			
	5.1.7	Depreciación Muebles de Oficina		108.30	
	5.1.8	Depreciación Equipo de Oficina		12.00	
	5.1.9	Depreciación Equipo de Computación		308.94	
	5.1.10	Depreciación Vehículo		1,056.00	
	1.2.2	(-) Depreciación Acum. Muebles de Of.			108.30
	1.2.4	(-) Depreciación Acum Equipos de Of.			12.00
	1.2.6	(-) Depreciación Acum. Equipos de C.			308.94
	1.2.8	(-) Depreciación Acum. Vehículo			1,056.00
		P/r La depreciación Activos fijos de 4 meses			
		SUMAN Y PASAN:		423,678.32	423,678.32



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN:		423,678.32	423,678.32
		113			
30/04/2014					
	4.1.3	Descuento en compras		978.88	
	4.1.4	Devolución en Compras		720.15	
	5.2.2	Compras			1,699.03
		P/r Las compras netas y cierra de descuento y devolución en compras			
30/04/2014		114			
	4.1.1	Ventas		461.44	
	5.2.3	Descuento en Ventas			111.52
	5.2.4	Devolución en Ventas			349.92
		P/r Las ventas netas y el cierre de descuento y devolución en ventas			
30/04/2014		115			
	5.2.1	Costo de Ventas		125,371.45	
		Mercadería Inventario			
	1.1.3	Inicial			94,668.66
	5.2.2	Compras			30,702.79
		P/r Para determinar el costo de Ventas			
30/04/2014		116			
	1.1.3	Mercadería Inventario Final		93,423.72	
	5.2.1	Costo de Ventas			93,423.72
		P/r Para determinar el Inventario Final de mercaderías			
30/04/2015		117			
	4.1.1	Ventas		56,744.64	
	5.2.1	Costo de Ventas			31,947.73
	4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas			24,796.91
		P/r Para determinar la utilidad de la empresa			
	5	Gastos		11,371.09	
	5.1.1	Sueldos y Salarios			6,381.84
	5.1.2	Aporte Patronal IESS			775.40
	5.1.4	Provisiones Sociales			1,280.04
	5.1.4	Arriendos Pagados			600.00
	5.1.5	Viáticos y Subsistencia			231.15
	5.1.9	Cuentas Incobrables			617.42
	5.1.10	Depreciación Muebles Enseres			108.30
	5.1.11	Depreciación de Equipo de O.			12.00
	5.1.12	Depreciación de Equipo de C.			308.94
	5.1.13	Depreciación de Vehículo			1,056.00
		P/r Cierre de la cuenta de Gastos			
		SUMAN Y PASAN:		712,749.69	712,749.69



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO DIARIO

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

FOLIO 23

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN:		712,749.69	712,749.69
		118			
	3.2.1	Utilidad del Ejercicio		24,796.91	
	6.1.1	Ganancia del Ejercicio			24,796.91
		P/r Cierre de la cuenta de Ingresos			
		119			
	6.1.1	Ganancia del Ejercicio		13,425.82	
	4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas			13,425.82
		SUMAN IGUAL:			
				750,972.42	750,972.42

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CAJA		CODIGO: 1.1.1				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	5,659.80		5,659.80
03/01/2014	A Bancos	1	2	100.00		5,759.80
03/01/2014	A Cuentas por Cobrar	1	4	1,146.21		6,906.01
08/01/2014	Por Bancos	2	9		1,146.21	5,759.80
09/01/2014	Por Varios	2	10		4.33	5,755.47
13/01/2014	Por Varios	3	14		19.00	5,736.47
31/01/2014	Por Varios	5	25		1,444.69	4,291.78
31/01/2014	A Bancos	6	27	150.00		4,441.78
31/01/2014	Por Varios	6	28		138.00	4,303.78
13/02/2014	A Varios	8	39	11.48		4,315.26
21/02/2014	Por Varios	9	44		66.21	4,249.05
28/02/2014	Por Varios	10	51		1,444.69	2,804.36
28/02/2014	A Bancos	10	53	150.00		2,954.36
28/02/2014	Por Varios	10	54		138.00	2,816.36
10/03/2014	Por Varios	12	60		53.20	2,763.16
11/03/2014	Por Varios	13	64		204.03	2,559.13
11/03/2014	Por Varios	13	65		23.14	2,535.99
31/03/2014	Por Varios	15	77		1,444.69	1,091.30
31/03/2014	A Bancos	15	79	150.00		1,241.30
31/03/2014	Por Varios	15	80		138.00	1,103.30
16/04/2014	A Varios	18	96	795.09		1,898.39
16/04/2014	A Varios	18	97		3.81	1,894.58
16/04/2014	Por Varios	19	98		18.19	1,876.39
30/04/2014	Por Varios	20	106		1,444.69	431.70
30/04/2014	A Bancos	21	108	150.00		581.70
30/04/2014	Por Varios	21	109		138.00	443.70
TOTAL:				8,312.58	7,868.88	

CUENTA: BANCOS		CODIGO: 1.1.2				
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	6,545.61		6,545.61
03/01/2014	Por caja	1	2		100.00	6,445.61
03/01/2014	Por cuentas por Cobrar	1	3		294.60	6,151.01
07/01/2014	Por cuentas por Pagar	2	8		117.11	6,033.90
08/01/2014	Por Cuentas por Pagar	2	9	1,146.21		7,180.11
10/01/2014	A Cuentas por Cobrar	2	11	3,921.66		11,101.77
16/01/2014	Por Viáticos y Subsistencia	3	15		115.20	10,986.57
17/01/2014	A Cuentas por Cobrar	3	16	1,256.20		12,242.77
18/01/2014	Por Cuentas por Pagar	4	17		1,546.12	10,696.65
24/01/2014	Por Cuentas por Pagar	4	20		4,959.72	5,736.93
26/01/2014	A Cuentas por Cobrar	4	21	3,248.01		8,984.94
28/01/2014	Por Cuentas por Pagar	5	23		2,525.34	6,459.60
30/01/2014	A Cuentas por Cobrar	5	24	1,047.22		7,506.82
31/01/2014	Por Caja	6	27		150.00	7,356.82
02/02/2014	A Cuentas por Cobrar	6	31	2,596.84		9,953.66
03/02/2014	Por Cuentas por Pagar	7	33		427.96	9,525.70
10/02/2014	Por IVA por Pagar	8	36		594.93	8,930.77
10/02/2014	Por Retención en fuente	8	37		84.62	8,846.15
11/02/2014	Por Cuentas por Pagar	8	38		1,907.73	6,938.42
SUMAN Y PASAN:				19,761.75	12,823.33	6,938.42



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS

LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA:		BANCOS		CODIGO: 1.1.2		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN Y VIENEN:			19,761.75	12,823.33	6,938.42
14/02/2014	A Cuentas por Cobrar	8	40	2,842.75		9,781.17
14/02/2014	Por IEES por Pagar	8	41		344.62	9,436.55
18/02/2014	Por Cuentas por Pagar	8	43		9,162.01	274.54
21/02/2014	A Cuentas por Cobrar	9	45	850.94		1,125.48
26/02/2014	Por Cuentas por Pagar	10	49		96.88	1,028.60
28/02/2014	A Cuentas por Cobrar	10	50	8,463.14		9,491.74
28/02/2014	Por Caja	10	53		150.00	9,341.74
06/03/2014	Por Cuentas por Pagar	12	58		2,585.94	6,755.80
07/03/2014	A Cuentas por Cobrar	12	59	1,088.68		7,844.48
10/03/2014	Por IVA por Pagar	12	62		45.35	7,799.13
10/03/2014	Por Retención en fuente	12	63		166.77	7,632.36
14/03/2014	A Cuentas por Cobrar	13	66	4,631.33		12,263.69
15/03/2014	Por Cuentas por Pagar	13	67		4,858.47	7,405.22
15/03/2014	Por IEES por Pagar	13	68		344.62	7,060.60
17/03/2014	Por Cuentas por Pagar	13	70		3,308.81	3,751.79
21/03/2014	A Cuentas por Cobrar	14	71	14,934.26		18,686.05
25/03/2014	Por Cuentas por Pagar	14	74		830.66	17,855.39
28/03/2014	A Cuentas por Cobrar	14	75	1,993.28		19,848.67
30/03/2014	A Cuentas por Cobrar	15	76	321.31		20,169.98
31/03/2014	Por Caja	15	79		150.00	20,019.98
01/04/2014	Por Cuentas por Pagar	16	83	289.98		20,309.96
02/04/2014	Por Viáticos y Subsistencia	16	84		115.95	20,194.01
04/04/2014	A Cuentas por Cobrar	16	85	3,844.78		24,038.79
10/04/2014	Por Cuentas por Pagar	17	88		265.46	23,773.33
10/04/2014	Por IVA por Pagar	17	89		823.91	22,949.42
10/02/2014	Por Retención en fuente	17	90		52.11	22,897.31
11/04/2014	A Cuentas por Cobrar	17	91	3,567.78		26,465.09
15/04/2014	Por Cuentas por Pagar	18	94		2,438.25	24,026.84
15/04/2014	Por IEES por Pagar	18	95		344.62	23,682.22
17/04/2014	A Cuentas por Cobrar	19	99	5,800.61		29,482.83
23/04/2014	Por Cuentas por Pagar	19	102		4,209.63	25,273.20
25/04/2014	A Cuentas por Cobrar	20	103	1,417.56		26,690.76
29/04/2014	A Cuentas por Cobrar	20	105	1,513.03		28,203.79
30/04/2014	Por Caja	21	108		150.00	28,053.79
	TOTAL:			71,321.18	43,267.39	

CUENTA:		MERCADERÍA		CODIGO: 1.1.3		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	94,668.66		94,668.66
30/04/2014	Por Costo de Ventas	22	115		94,668.66	0.00
	TOTAL:			94,668.66	94,668.66	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS

LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR				CODIGO: 1.1.4		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	64,485.59		64,485.59
03/01/2014	Por Caja	1	4		1,146.21	63,339.38
03/01/2014	A Varios	1	5	475.91		63,815.29
06/01/2014	A Varios	2	7	2,194.48		66,009.77
10/01/2014	Por Bancos	2	11		3,921.66	62,088.11
13/01/2014	A Varios	3	13	3,397.97		65,486.08
17/01/2014	Por Varios	3	16		1,256.20	64,229.88
20/01/2014	A Varios	4	18	4,976.91		69,206.79
26/01/2014	Por Bancos	4	21		3,248.01	65,958.78
27/01/2014	A Varios	5	22	2,430.63		68,389.41
30/01/2014	Por Bancos	5	24		1,047.22	67,342.19
02/02/2014	Por Bancos	6	31		2,596.84	64,745.35
03/02/2014	A Varios	7	32	2,748.13		67,493.48
10/02/2014	A Varios	7	35	9,399.29		76,892.77
14/02/2014	Por Bancos	8	38		2,842.75	74,050.02
21/02/2014	Por Bancos	9	42		850.94	73,199.08
22/02/2014	A Varios	9	43	590.04		73,789.12
24/02/2014	A Varios	9	45	4,685.97		78,475.09
28/02/2014	Por Bancos	9	47		8,463.14	70,011.95
01/03/2014	A Varios	10	53	7,277.23		77,289.18
07/03/2014	Por Bancos	11	56		1,088.68	76,200.50
10/03/2014	A Varios	12	58	4,455.03		80,655.53
14/03/2014	Por Bancos	12	61		4,631.33	76,024.20
17/03/2014	A Varios	12	63	856.65		76,880.85
21/03/2014	Por Bancos	13	65		14,934.26	61,946.59
24/03/2014	A Varios	13	66	4,217.94		66,164.53
28/03/2014	Por Bancos	13	69		1,993.28	64,171.25
30/03/2014	Por Bancos	13	70		321.31	63,849.94
01/04/2014	A Varios	14	76	1,484.95		65,334.89
04/04/2014	Por Bancos	15	79		3,844.78	61,490.11
07/04/2014	A Varios	16	81	3,256.55		64,746.66
11/04/2014	Por Bancos	16	83		3,567.78	61,178.88
15/04/2014	A Varios	16	85	3,391.13		64,570.01
17/04/2014	Por Bancos	17	90		5,800.61	58,769.40
21/04/2014	A Varios	17	91	5,399.72		64,169.12
25/04/2014	Por Bancos	18	94		1,417.56	62,751.56
28/04/2014	A Varios	18	95	503.91		63,255.47
29/04/2014	Por Bancos	19	96		1,513.03	61,742.44
TOTAL:				126,228.03	64,485.59	

CUENTA: IVA COMPRAS				CODIGO: 1.1.6		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	A Varios	2	6	460.09		460.09
13/01/2014	A Varios	3	12	247.61		707.70
21/01/2014	A Varios	4	19	121.99		829.69
31/01/2014	A Varios	6	28	18.00		847.69
31/01/2014	Por IVA Ventas	6	29		847.69	0.00
01/02/2014	A Varios	6	30	1,002.31		1,002.31
10/02/2014	A Varios	7	34	272.54		1,274.85
SUMAN Y PASAN				2,122.54	847.69	1,799.73



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: IVA COMPRAS

CODIGO: 1.1.6

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	SUAMAN Y VIENEN:			2,122.54	847.69	1,799.73
13/02/2014	Por Caja	8	39		1.23	1,273.62
17/02/2014	A Varios	9	42	296.99		1,570.61
24/02/2014	A Varios	9	47	229.12		1,799.73
28/02/2014	A Varios	11	54	18.00		1,817.73
28/02/2014	Por IVA Ventas	11	55		1,817.73	0.00
03/03/2014	A Varios	11	57	444.23		444.23
24/03/2014	A Varios	11	73	16.24		460.47
31/03/2014	A Varios	14	80	18.00		478.47
31/03/2014	Por IVA Ventas	15	81		478.47	0.00
07/04/2014	A Varios	16	86	238.98		238.98
11/04/2014	A Varios	18	92	178.79		417.77
16/04/2014	Por Caja	18	96		85.19	332.58
21/04/2014	A Varios	19	101	146.99		479.57
30/04/2014	A Varios	21	109	18.00		497.57
30/04/2014	Por IVA Ventas	21	110		497.57	0.00
	TOTAL:			3,727.88	3,727.88	

CUENTA: ANTICIPO IVA RETENIDO

CODIGO: 1.1.7

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2014	A Varios	3	13	36.78		36.78
20/01/2014	A Varios	4	18	90.82		127.60
27/01/2014	A Varios	5	22	13.32		140.92
03/02/2014	A Varios	7	32	0.44		141.36
10/02/2014	A Varios	7	35	277.84		419.20
24/02/2014	A Varios	10	48	84.81		504.01
01/03/2014	A Varios	11	56	126.38		630.39
10/03/2014	A Varios	12	61	105.79		736.18
24/03/2014	A Varios	14	72	76.27		812.45
07/04/2014	A Varios	17	87	31.05		843.50
15/04/2014	A Varios	18	93	2.50		846.00
21/04/2014	A Varios	19	100	149.35		995.35
	TOTAL:			995.35		

CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

CODIGO: 1.1.8

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	A Varios	2	7	9.66		9.66
13/01/2014	A Varios	3	13	21.94		31.60
20/01/2014	A Varios	4	18	35.86		67.46
27/01/2014	A Varios	5	22	27.72		95.18
03/02/2014	A Varios	7	32	18.56		113.74
10/02/2014	A Varios	7	35	81.14		194.88
24/02/2014	A Varios	9	46	2.78		197.66
24/02/2014	A Varios	10	48	38.57		236.23
01/03/2014	A Varios	11	56	36.93		273.16
10/03/2014	A Varios	12	61	36.29		309.45
	SUMAN Y PASAN:			309.45		343.29



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE **CODIGO:** 1.1.8

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN Y VIENEN:			309.45		343.29
17/03/2014	A Varios	13	69	4.27		313.72
24/03/2014	A Varios	14	72	29.57		343.29
01/04/2014	A Varios	16	82	10.21		353.50
07/04/2014	A Varios	17	87	30.80		384.30
15/04/2014	A Varios	18	93	23.37		407.67
21/04/2014	A Varios	19	100	41.95		449.62
28/04/2014	A Varios	20	104	3.29		452.91
	TOTAL:			452.91		

CUENTA: MUEBLES DE OFICINA **CODIGO:** 1.2.1

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	1,225.00		1,225.00
	TOTAL:			1,225.00		

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA **CODIGO:** 1.2.3

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	360.00		360.00
	TOTAL:			360.00		

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CODIGO:** 1.2.5

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	3,920.00		3,920.00
	TOTAL:			3,920.00		

CUENTA: VEHICULO **CODIGO:** 1.2.7

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1	19,800.00		19,800.00
	TOTAL:			19,800.00		

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CODIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1		39,824.67	39,824.67
03/01/2014	A Bancos	1	3	294.60		39,530.07
06/01/2014	Por Varios	2	6		4,599.09	44,129.16
07/01/2014	A Bancos	2	8	117.11		44,012.05
13/01/2014	Por Varios	3	12		2,290.34	46,302.39
18/01/2014	Por Varios	4	17	1,546.12		44,756.27
21/01/2014	Por Varios	4	19		1,128.40	45,884.67
24/01/2014	A Bancos	4	20	4,959.72		40,924.95
28/01/2014	A Bancos	5	23	2,525.34		38,399.61
	SUMAN Y PASAN:			9,442.89	47,842.50	38,399.61



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA:		Cuentas por pagar		CODIGO: 2.1.1		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN Y VIENEN:			9,442.89	47,842.50	38,399.61
01/02/2014	Por Varios	6	30		9,662.00	48,061.61
03/02/2014	A Bancos	7	33	427.96		47,633.65
10/02/2014	Por Varios	7	34		2,591.66	50,225.31
11/02/2014	A Bancos	8	38	1,907.73		48,317.58
17/02/2014	Por Varios	9	42		2,657.23	50,974.81
18/02/2014	A Bancos	9	43	9,162.01		41,812.80
24/02/2014	Por Varios	9	47		2,119.45	43,932.25
26/02/2014	A Bancos	10	49	96.88		43,835.37
03/03/2014	Por Varios	11	57		4,342.25	48,177.62
06/03/2014	A Bancos	12	58	2,585.94		45,591.68
15/03/2014	A Bancos	13	67	4,858.47		40,733.21
17/03/2014	A Bancos	13	70	3,308.81		37,424.40
24/03/2014	Por Varios	14	73		149.93	37,574.33
25/03/2014	A Bancos	14	74	830.66		36,743.67
01/04/2014	A Bancos	16	83		289.98	36,743.67
07/04/2014	Por Varios	16	86		2,209.76	38,953.43
10/04/2014	A Bancos	17	88	265.46		38,687.97
11/04/2014	Por Varios	18	92		1,653.72	40,341.69
15/04/2014	A Bancos	18	94	2,438.25		37,903.44
21/04/2014	Por Varios	19	101		1,359.65	39,263.09
23/04/2014	A Bancos	19	102	4,209.63		35,053.46
	TOTAL:			39,534.69	74,878.13	

CUENTA:		IVA VENTAS		CODIGO: 2.1.2		
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2014	Por Varios	2	7		59.67	59.67
06/01/2014	Por Varios	2	10		236.16	295.83
09/01/2014	A Caja	3	13	0.46		295.37
13/01/2014	Por Varios	3	14		355.13	650.50
13/01/2014	A Caja	4	18	2.04		648.46
20/01/2014	Por Varios	5	22		543.92	1,192.38
27/01/2014	Por Varios	6	29		250.24	1,442.62
31/01/2014	A Varios	74	32	1,442.62		-
03/02/2014	Por Varios	7	35		280.01	280.01
10/02/2014	Por Varios	9	44		1,027.04	1,307.05
21/02/2014	A Caja	9	46	7.09		1,299.96
22/02/2014	Por Varios	10	48		63.51	1,363.47
24/02/2014	Por Varios	11	55		499.61	1,863.08
28/02/2014	A Varios	11	56	1,863.08		-
01/03/2014	Por Varios	12	60		314.00	314.00
10/03/2014	A Caja	12	61	5.70		308.30
10/03/2014	Por Varios	13	64		492.55	800.85
11/03/2014	A Caja	13	65	21.86		778.99
11/03/2014	A Caja	13	69	2.48		776.51
17/03/2014	Por Varios	14	72		92.23	868.74
24/03/2014	Por Varios	16	81		433.64	1,302.38
31/03/2014	A Varios	16	82	1,302.38		-
01/04/2014	Por Varios	17	87		159.16	159.16
	SUMAN Y PASAN:			4,647.71	4,806.87	159.16



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: IVA VENTAS

CODIGO: 2.1.2

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	SUMANA Y VIENEN:			4,647.71	4,806.87	159.16
07/04/2014	Por Varios	18	93		302.64	461.80
15/04/2014	Por Varios	18	97		365.07	826.87
16/04/2014	A Caja	19	98	0.41		826.46
16/04/2014	A Caja	19	100	1.95		824.51
21/04/2014	Por Varios	20	104		594.53	1,419.04
28/04/2014	Por Varios	21	110		27.03	1,446.07
30/04/2014	A Varios	21	116	1,446.07		-
	TOTAL:			6,096.14	6,096.14	

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE

CODIGO: 2.1.3

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	Por Varios	2	6		41.81	41.81
13/01/2014	Por Varios	3	12		20.64	62.45
21/01/2014	Por Varios	4	19		10.17	72.62
31/01/2014	Por Varios	6	28		12.00	84.62
01/02/2014	Por Varios	6	30		87.49	172.11
10/02/2014	Por Varios	7	34		23.44	195.55
10/02/2014	A Bancos	8	37	84.62		110.93
17/02/2014	Por Varios	9	42		24.74	135.67
24/02/2014	Por Varios	9	47		19.10	154.77
28/02/2014	Por Varios	11	54		12.00	166.77
03/03/2014	Por Varios	11	57		38.51	205.28
10/03/2014	A Bancos	12	63	166.77		38.51
24/03/2014	Por Varios	14	73		1.60	40.11
31/03/2014	Por Varios	15	80		12.00	52.11
07/04/2014	Por Varios	16	86		20.66	72.77
10/04/2014	A Bancos	17	90	52.11		20.66
11/04/2014	Por Varios	18	92		14.93	35.59
21/04/2014	Por Varios	19	101		12.25	47.84
30/04/2014	Por Varios	21	109		12.00	59.84
	TOTAL:			303.50	363.34	

CUENTA: IVA POR PAGAR

CODIGO: 2.1.4

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Por IVA Ventas	6	29		594.93	594.93
10/02/2014	A Bancos	8	36	594.93		-
28/02/2014	Por IVA Ventas	11	55		45.35	45.35
10/03/2014	A Bancos	12	62	45.35		-
31/03/2014	Por IVA Ventas	16	81		823.91	823.91
10/04/2014	A Bancos	17	89	823.91		-
30/04/2014	Por IVA Ventas	21	110		948.50	948.50
	TOTAL:			1,464.19	2,412.69	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: IVA Retenido por Pagar

CODIGO: 2.1.5

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Por Varios	6	28		18.00	18.00
28/02/2014	Por Varios	11	54		18.00	36.00
31/03/2014	Por Varios	15	80		18.00	54.00
30/04/2014	Por Varios	21	109		18.00	72.00
	SUMAN Y PASAN:				72.00	

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

CODIGO: 2.1.6

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Por Provisiones Sociales	6	26		320.01	320.01
28/02/2014	Por Provisiones Sociales	10	49		320.01	640.02
31/03/2014	Por Provisiones Sociales	15	72		320.01	960.03
30/04/2014	Por Provisiones Sociales	20	98		320.01	1,280.04
	TOTAL:				1,280.04	

CUENTA: IESS POR PAGAR

CODIGO: 2.1.7

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Por Varios	5	25		344.62	344.62
14/02/2014	A Bancos	8	41	344.62		-
28/02/2014	Por Varios	10	51		344.62	344.62
15/03/2014	A Bancos	13	68	344.62		-
31/03/2014	Por Varios	15	77		344.62	344.62
15/04/2014	A Bancos	18	95	344.62		-
30/04/2014	Por Varios	20	106		344.62	344.62
	TOTAL:			1,033.86	1,378.48	

CUENTA: CAPITAL SOCIAL

CODIGO: 3.1.1

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1	1		156,839.99	156,839.99
	TOTAL:				156,839.99	

CUENTA: VENTAS

CODIGO: 4.1.1

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2014	Por Varios	1	5		497.24	497.24
06/01/2014	Por Varios	2	7		1,967.98	2,465.22
13/01/2014	Por Varios	3	13		3,101.56	5,566.78
20/01/2014	Por Varios	4	18		4,559.67	10,126.45
27/01/2014	Por Varios	5	22		2,221.43	12,347.88
03/02/2014	Por Varios	7	32		2,487.12	14,835.00
10/02/2014	Por Varios	7	35		8,731.23	23,566.23
22/02/2014	Por Varios	9	43		529.31	24,095.54
24/02/2014	Por Varios	9	45		4,309.74	28,405.28
01/03/2014	Por Varios	10	53		7,126.54	35,531.82
10/03/2014	Por Varios	11	58		4,104.56	39,636.38
	SUMAN Y PASAN:				39,636.38	39,636.38



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: VENTAS **CODIGO:** 4.1.1

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN:				39,636.38	39,636.38
17/03/2014	Por Varios	12	63		779.19	40,415.57
24/03/2014	Por Varios	13	66		3,890.14	44,305.71
01/04/2014	Por Varios	15	76		1,336.00	45,641.71
07/04/2014	Por Varios	16	81		3,035.78	48,677.49
15/04/2014	Por Varios	16	85		3,051.93	51,729.42
21/04/2014	Por Varios	17	91		4,996.49	56,725.91
28/04/2014	Por Varios	18	95		480.17	57,206.08
30/04/2014	Asientos de Cierre	20	105	461.44		56,744.64
30/04/2014	Asientos de Cierre	20	108	56,744.64		0.00
	SUMAN Y PASAN:			57,206.08	57,206.08	

CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS **CODIGO:** 4.1.3

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN Y VIENEN:				546.36	546.36
06/01/2014	Por Varios	2	6		33.05	33.05
13/01/2014	Por Varios	3	12		206.53	239.58
21/01/2014	Por Varios	4	19		39.01	278.59
01/02/2014	Por Varios	6	30		37.97	316.56
10/02/2014	Por Varios	7	34		158.26	474.82
17/02/2014	Por Varios	8	39		42.07	516.89
03/03/2014	Por Varios	11	54		29.47	546.36
24/03/2014	Por Varios	13	67		24.61	570.97
07/04/2014	Por Varios	15	80		197.55	768.52
11/04/2014	Por Varios	16	84		200.15	968.67
21/04/2014	Por Varios	18	92		10.21	978.88
30/04/2014	Asientos de Ajuste	20	104	978.88		0.00
	TOTAL:			978.88	978.88	

CUENTA: DEVOLUCION EN COMPRAS **CODIGO:** 4.1.4

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
13/02/2014	Por Caja	8	37		10.25	10.25
16/04/2014	Por Caja	18	87		709.90	720.15
30/04/2014	Asientos de Ajuste	20	104	720.15		0.00
	TOTAL:			720.15	720.15	

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS **CODIGO:** 5.1.1

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	A Varios	5	25	1,595.46		1,595.46
28/02/2014	A Varios	10	48	1,595.46		3,190.92
31/03/2014	A Varios	15	71	1,595.46		4,786.38
30/04/2014	A Varios	20	97	1,595.46		6,381.84
	TOTAL:			6,381.84		



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: APOORTE PATRONAL IESS

CODIGO: 5.1.2

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	A Varios	5	25	193.85		193.85
28/02/2014	A Varios	10	48	193.85		387.70
31/03/2014	A Varios	15	71	193.85		581.55
30/04/2014	A Varios	20	97	193.85		775.40
30/04/2014	Cierre Cuenta de Gastos	22	109		775.40	0.00
TOTAL:				775.40	775.40	

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES

CODIGO: 5.1.3

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	A Varios	6	26	320.01		320.01
28/02/2014	A Varios	10	49	320.01		640.02
31/03/2014	A Varios	15	72	320.01		960.03
30/04/2014	A Varios	20	98	320.01		1,280.04
30/04/2014	Cierre Cuenta de Gastos	22	109		1,280.04	-
TOTAL:				1,280.04	1,280.04	

CUENTA: ARRIENDOS PAGADOS

CODIGO: 5.1.4

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	A Varios	6	28	150.00		150.00
28/02/2014	A Varios	10	51	150.00		300.00
31/03/2014	A Varios	15	74	150.00		450.00
30/04/2014	A Varios	20	100	150.00		600.00
30/04/2014	Cierre Cuenta de Gastos	22	109		600.00	-
TOTAL:				600.00	600.00	

CUENTA: VIATICOS Y SUBSISTENCIAS

CODIGO: 5.1.5

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2014	A Bancos	3	15	115.20		115.20
02/04/2014	A Bancos	15	78	115.95		231.15
30/04/2014	Cierre Cuenta de Gastos	22	109		231.15	-
TOTAL:				231.15	231.15	

CUENTA: COMPRAS

CODIGO: 5.2.2

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	A Varios	2	6	4,213.86		4,213.86
13/01/2014	A Varios	3	12	2,269.90		6,483.76
21/01/2014	A Varios	4	19	1,055.59		7,539.35
01/02/2014	A Varios	6	30	8,785.15		16,324.50
10/02/2014	A Varios	7	34	2,500.82		18,825.32
17/02/2014	A Varios	8	39	2,427.05		21,252.37
24/02/2014	A Varios	9	44	1,909.43		23,161.80
03/03/2014	A Varios	11	54	3,966.00		27,127.80
24/03/2014	A Varios	13	67	159.90		27,287.70
SUMAN Y PASAN:				27,287.70		



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: COMPRAS

CODIGO: 5.2.2

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN:			27,287.70		
07/04/2014	A Varios	15	80	2,188.99		29,476.69
11/04/2014	A Varios	16	84	1,690.01		31,166.70
21/04/2014	A Varios	18	92	1,235.12		32,401.82
30/04/2014	Asientos de Ajuste	20	104		1,699.03	30,702.79
30/04/2014	Asientos de Ajuste	20	106		30,702.79	0.00
	TOTAL:			32,401.82	32,401.82	

CUENTA: DESCUENTO EN VENTAS

CODIGO: 5.2.3

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2014	A Varios	1	5	81.00		81.00
17/03/2014	A Varios	13	63	10.50		91.50
07/04/2014	A Varios	17	81	20.02		111.52
30/04/2014	Asientos de Ajuste	21	105		111.52	0.00
	TOTAL:			20.02	111.52	

CUENTA: DEVOLUCION EN VENTAS

CODIGO: 5.2.4

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2014	A Caja	2	10	3.87		3.87
13/01/2014	A Caja	3	14	16.96		20.83
21/01/2014	A Caja	9	41	59.12		79.95
10/03/2014	A Caja	12	57	47.50		127.45
11/03/2014	A Caja	12	59	182.17		309.62
11/03/2014	A Caja	12	60	20.66		330.28
16/04/2014	A Caja	18	88	3.40		333.68
16/04/2014	A Caja	18	89	16.24		349.92
30/04/2014	Asientos de Ajuste	21	105		349.92	0.00
	TOTAL:			349.92	349.92	

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CODIGO	CUENTA	SUMA		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.1	Caja	8,312.58	7,868.88	443.70	
1.1.2	Bancos	71,321.18	43,267.39	28,053.79	
1.1.3	Mercadería	94,668.66		94,668.66	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	126,228.03	64,485.59	61,742.44	
1.1.6	IVA Compras	3,727.88	3,727.88		
1.1.7	Anticipo IVA Retenido	995.35		995.35	
1.1.8	Anticipo Retención en la Fuente	452.91		452.91	
1.2.1	Muebles de Oficina	1,225.00		1,225.00	
1.2.3	Equipo de Oficina	360.00		360.00	
1.2.5	Equipo de Computación	3,920.00		3,920.00	
1.2.7	Vehículo	19,800.00		19,800.00	
2.1.1	Cuentas por Pagar	39,534.69	74,878.13		35,343.44
2.1.2	IVA Ventas	6,096.14	6,096.14		
2.1.3	Retención en la fuente	303.50	363.34		59.84
2.1.4	IVA por Pagar	1464.19	2,412.69		948.50
2.1.5	IVA Retenido por Pagar		72.00		72.00
2.1.6	Provisiones Sociales por Pagar		1,280.04		1,280.04
2.1.7	IESS por Pagar	1,033.86	1,378.48		344.62
3.1.1	Capital Social		156,839.99		156,839.99
4.1.1	Ventas		57,206.08		57,206.08
4.1.3	Descuento en Compras		978.88		978.88
4.1.4	Devolución en Compras		720.15		720.15
5.1.1	Sueldos y Salarios	6,381.84		6,381.84	
5.1.2	Aporte Patronal IESS	775.40		775.40	
5.1.3	Provisiones Sociales	1,280.04		1,280.04	
5.1.4	Arriendos Pagados	600.00		600.00	
5.1.5	Viáticos y Subsistencia	231.15		231.15	
5.2.2	Compras	32,401.82		32,401.82	
5.2.3	Descuento en Ventas	111.52		111.52	
5.2.4	Devolución en Ventas	349.92		349.92	
TOTAL:		421,575.66	421,575.66	253,793.54	253,793.54

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEBEN	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.1	Caja	443.70				443.70				443.70	
1.1.2	Bancos	28,053.79				28,053.79				28,053.79	
1.1.3	Mercadería	94,668.66		93,423.72	94,668.66	93,423.72				93,423.72	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	61,742.44				61,742.44				61,742.44	
1.1.7	Anticipo IVA Retenido	995.35				995.35				995.35	
1.1.8	Anticipo retención en la Fuente	452.91				452.91				452.91	
1.2.1	Muebles de Oficina	1,225.00				1,225.00				1,225.00	
1.2.3	Equipo de Oficina	360.00				360.00				360.00	
1.2.5	Equipo de Computación	3,920.00				3,920.00				3,920.00	
1.2.7	Vehículo	19,800.00				19,800.00				19,800.00	
2.1.1	Cuentas por Pagar		35,343.44				35,343.44				35,343.44
2.1.3	Retención en la fuente		59.84				59.84				59.84
2.1.4	IVA por Pagar		948.50				948.50				948.50
2.1.5	IVA Retenido por Pagar		72.00				72.00				72.00
2.1.6	Provisiones Sociales por Pagar		1,280.04				1,280.04				1,280.04
2.1.7	IESS por Pagar		344.62				344.62				344.62
3.1.1	Capital Social		156,839.99				156,839.99				156,839.99
4.1.1	Ventas		57,206.08	57,206.08							
4.1.3	Descuento en Compras		978.88	978.88							
4.1.4	Devolución en Compras		720.15	720.15							
5.1.1	Sueldos y Salarios	6,381.84				6,381.84		6,381.84			
5.1.2	Aporte Patronal IESS	775.40				775.40		775.40			
5.1.3	Provisiones Sociales	1,280.04				1,280.04		1,280.04			
5.1.4	Arriendos Pagados	600.00				600.00		600.00			
5.1.5	Viáticos y Subsistencia	231.15				231.15		231.15			
5.2.2	Compras	32,401.82			32,401.82						
5.2.3	Descuento en Ventas	111.52			111.52						
5.2.4	Devolución en Ventas	349.92			349.92						
	SUMAN IGUALES :	253,793.54	253,793.54								
1.1.5	(-) Provisión Cuentas Incobrables				617.42		617.42				- 617.42
1.2.2	(-) Depreciación Acum. de Muebles de Oficina				108.30		108.30				- 108.30
1.2.4	(-) Depreciación Acum. de Equipos de Oficina				12.00		12.00				- 12.00
1.2.6	(-) Depreciación Acumu. de Equipos de Comp				308.94		308.94				- 308.94
1.2.8	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo				1,056.00		1,056.00				- 1,056.00
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas				24,796.91		24,796.91		24,796.91		
5.1.6	Cuentas Incobrables			617.42		617.42		617.42			
5.1.7	Depreciación Muebles y Enseres			108.30		108.30		108.30			
	SUMAN Y PASAN:			153,054.55	154,431.49	220,411.06	221,788.00	9,994.15	24,796.91	208,314.25	194,888.43



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEBEN	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	SUMAN Y VIENEN:			153,054.55	154,431.49	220,411.06	221,788.00	9,994.15	24,796.91	208,314.25	194,888.43
5.1.8	Depreciación de Equipos de Oficina			12.00		12.00		12.00			
5.1.9	Depreciación de Equipos de Computación			308.94		308.94		308.94			
5.1.10	Depreciación de Vehículo			1,056.00		1,056.00		1,056.00			
5.2.1	Costo de Ventas			125,371.45	125,371.45						
TOTALES:				279,802.94	279,802.94	221,788.00	221,788.00	11,371.09	24,796.91	208,314.25	194,888.43
3.2.1	Utilidad del Ejercicio							13,425.82			13,425.82
TOTALES IGUALES:				279,802.94	279,802.94	221,788.00	221,788.00	24,796.91	24,796.91	208,314.25	208,314.25

Loja 30 de Abril del 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

INGRESOS OPERACIONALES:

	Ventas Brutas	<u>56,744.64</u>	
(=)	Ventas Netas		56,744.64
(-)	Costo de Ventas		
	Inventario Inicial de Mercadería		94,668.66
	Compras	32,401.82	
(-)	Descuento en Compras	978.88	
(-)	Devolución en Compras	<u>720.15</u>	
(=)	Compras Netas		30,702.79
(=)	Disponible para Vender		125,371.45
(-)	Inventario Final de Mercadería		<u>93,423.72</u>
(=)	Costo de Ventas		<u>31,947.73</u>
(=)	Utilidad Bruta en Ventas		24,796.91
	TOTAL INGRESOS		24,796.91
(-)	GASTOS ADMINISTRATIVOS		10,753.67
	Sueldos y Salarios	6,381.84	
	Aporte Patronal	775.40	
	Arriendos Pagados	600.00	
	Provisiones Sociales	1,280.04	
	Viáticos y Subsistencias	231.15	
	Depreciación Muebles y Enseres	108.30	
	Depreciación de Equipos de Oficina	12.00	
	Depreciación de Equipos de Computación	308.94	
	Depreciación de Vehículo	1,056.00	
(-)	GASTO DE VENTAS		617.42
	Cuentas Incobrables	617.42	
	TOTAL GASTOS		11,371.09
	Utilidad del Ejercicio		<u><u>13,425.82</u></u>

Loja 30 de Abril de 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	443.70	
Bancos	28,053.79	
Mercadería	93,423.72	
Cuentas por Cobrar	61,742.44	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 617.42	
Anticipo IVA Retenido	995.35	
Anticipo Retención en la Fuente	452.91	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		184,494.49
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles de Oficina	1,225.00	1,116.70
(-) Depreciación Acum. de Muebles de Oficina	- 108.30	
Equipo de Oficina	360.00	348.00
(-) Depreciación Acum. de Equipos de Oficina	- 12.00	
Equipos de Computación	3,920.00	3,611.06
(-) Depreciación Acum. de Equipos de Comput.	- 308.94	
Vehículo	19,800.00	18,744.00
(-) Depreciación Acum. de Vehículo	- 1,056.00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		23,819.76
TOTAL ACTIVO		<u>208,314.25</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Provisiones sociales por pagar		1,280.04
IESS por Pagar		344.62
Retención en la fuente		59.84
Cuentas por Pagar		35,343.44
IVA por Pagar		948.50
IVA Retenido por Pagar		72.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		38,048.44
TOTAL PASIVO		<u>38,048.44</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital Social		156,839.99
RESULTADOS		
Utilidad del Ejercicio		13,425.82
TOTAL PATRIMONIO		<u>170,265.81</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>208,314.25</u>

Loja 30 de Abril del 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

1. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		121,691.67
(+) Efectivo recibido por venta de mercadería	57,206.08	
(+) Efectivo recibido por cobro de cuentas pendientes	64,485.59	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		80,988.77
(-) Efectivo pagado a proveedores	39,534.69	
(-) Compras	30,702.79	
(-) Sueldos y Salarios	6,381.84	
(-) Viáticos y Subsistencia	231.15	
(-) Pago al IESS	1,378.48	
(-) Pago de Impuestos	2,759.82	
(=) EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		40,702.90
2. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijo	-	
Por venta de activos fijos	-	
3. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Por venta de acciones	-	
Por dividendos pagados	-	
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		40,702.90
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	- 12,205.41	- 12,205.41
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		<u>28,497.49</u>

Loja 30 de Abril del 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
 APLICACIÓN DE INDICADORES
 FINANCIEROS
 EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ.

Índice de Solvencia

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

$$\text{Solvencia} = \frac{187.224,04}{40.777,99}$$

$$\text{Solvencia} = \$ 4.59$$

Interpretación:

La aplicación del índice de liquidez en la Empresa CEGA INTERNATIONAL TRADERS, arroja un resultado de \$ 4,59, que verifica la disponibilidad para cubrir sus deudas a corto plazo que por cada dólar que se debe se cuenta con \$ 4,57 para respaldar sus pasivos.

Liquidez o Prueba Ácida:

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

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{187.224,04 - 93.423,72}{40.777,99}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \$ 2,30$$

Interpretación:

La disponibilidad con que cuenta la empresa, para cubrir sus pasivos a corto plazo es \$ 2.30 esto quiere decir que, por cada \$ 1.00 dólar que se tiene lo que significa que dispone de capacidad total para cubrir una deuda inmediata.

Capital de Trabajo:

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

$$\text{Capital de Trabajo} = 187.224,04 - 40.777,99$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \$ 146.446,05$$

Interpretación:

El capital que dispone la empresa, es positivo y un valor relevante garantiza el crédito con los proveedores, esto significa que puede seguir desarrollando sus actividades comerciales y este capital también puede ser invertido en nuevos productos y líneas de comercialización.

INDICADORES DE ACTIVIDAD**Rotación de Inventarios**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Final}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{125.371,45}{93.423,72}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 1.34 \text{ veces}$$

Interpretación:

Este indicador permite medir el número de veces que el inventario ha rotado en un periodo determinado; con la aplicación de este indicador se puede concluir que la empresa ha rotado sus inventarios 1.34 veces por debajo del estándar estimado de 2 veces; es decir la empresa tiene un movimiento bajo debido a su alto stock.

Rotación de Activos Fijos:

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$$

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{56.744,64}{23.819,76}$$

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = 2.38 \text{ veces}$$

Interpretación:

La aplicación de rotación de activos fijos de la empresa es de 2,38 veces lo que significa que sus activos fijos se están utilizando en toda su capacidad instalada.

Rotación de Cuentas por Cobrar

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{56.744,64}{61.742,44}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = 0.92 \text{ veces}$$

Interpretación:

La aplicación de Rotación de Cuentas por Cobrar en la empresa, muestra una rotación de cuentas por cobrar de 0.92 veces, lo que significa que se está recuperando los créditos otorgados a clientes por ventas de mercaderías.

Rotación de Cuentas por Pagar

$$\begin{aligned} \text{Rotación de Cuentas por Pagar} &= \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por Pagar}} \\ \text{Rotación de Cuentas por Pagar} &= \frac{30.702,79}{35.343,44} \\ \text{Rotación de Cuentas por Pagar} &= 0.87 \text{ veces} \end{aligned}$$

Interpretación:

La aplicación de rotación de cuentas por pagar en la empresa se ha llegado a concluir que estas cuentas han rotado 0.87 veces, que quiere decir que su rotación está dentro de lo normal en la empresa cubriendo sus obligaciones pendientes y propagando la confianza de sus proveedores en dar los créditos.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**Índice de Solidez:**

$$\begin{aligned} \text{Índice de Solidez} &= \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \\ \text{Índice de Solvencia} &= \frac{40.777,99}{211.043,08} \\ \text{Índice de Solvencia} &= 0.19 \% \end{aligned}$$

Interpretación:

Mediante este indicador podemos conocer el grado de participación que tienen terceras personas sobre los activos de la Empresa por lo que podemos indicar que la participación 0,19% por lo que la empresa tiene un nivel de endeudamiento bajo.

Índice de Patrimonio a Activo Total:

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

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{170.265,81}{211.043,08}$$

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = 0.8167 \times 100$$

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = 81.67\%$$

Interpretación:

El resultado obtenido de la aplicación de este índice de Patrimonio a Activo Total, la empresa tiene una participación de 81,67% del total de activos que posee la empresa es capital propio y esta sobre el estándar mínimo que podría tener que es 50%, lo que garantiza estabilidad en el mercado y respaldo para con terceros.

Índice de Apalancamiento:

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{40.777,99}{170.265,81}$$

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \$ 0.23$$

Interpretación:

Este indicador mide el grado de compromiso del Patrimonio de la empresa con los acreedores, luego de aplicar el indicador se demuestra que en la empresa por cada dólar de patrimonio tiene deudas de \$ 0,23 por debajo del estándar máximo que es de 0,50; considerado bueno ya que su situación financiera es estable gracias a su alto patrimonio para respaldar las obligaciones.

INDICADORES DE RENTABILIDAD**Índice de Rentabilidad Sobre las Ventas:**

$$\text{Rentabilidad sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre las Ventas} = \frac{13.425,82}{56.744,64}$$

$$\text{Rentabilidad sobre las Ventas} = 0.2366 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre las Ventas} = 23.66\%$$

Interpretación:

El resultado obtenido de la rentabilidad de las ventas es que posee un margen de utilidad de 23,66 % en relación a sus ventas netas, por lo que se puede demostrar que tiene un alto rendimiento económico sobre sus ventas en el desarrollo de sus actividades.

Índice de Rentabilidad sobre el Activo Total:

$$\text{Rentabilidad sobre el Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre el Activo Total} = \frac{13.425,82}{211.043,80}$$

$$\text{Rentabilidad sobre el Activo Total} = 0.0636 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el Activo Total} = 6.36\%$$

Interpretación:

En este índice de rentabilidad económica nos indica que la utilidad neta relacionada con los activos totales ha generado un rendimiento de 6,36 % lo cual refleja que ha obtenido una utilidad media en relación a los activos totales.

Retorno sobre el Patrimonio (ROE):

$$\text{Retorno sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Retorno sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{13.425,82}{170.265,81}$$

$$\text{Retorno sobre el Patrimonio (ROE)} = 0.0788 \times 100$$

$$\text{Retorno sobre el Patrimonio (ROE)} = 7.89\%$$

Interpretación:

En este índice de rentabilidad sobre el patrimonio nos indica que la utilidad neta relacionada con el patrimonio ha generado un rendimiento de 7.89 % lo cual refleja considerado que la situación financiera es estable gracias a su alto patrimonio para respaldar las obligaciones.

g. DISCUSIÓN

La implementación de la contabilidad en la empresa “CEGA INTERNATIONAL TRADERS”, se realizó con la intención de mejorar el control contable que permita realizar el registro de las operaciones económicas desde la elaboración del plan y manual de cuentas hasta los estados financieros, que reflejen la situación económica, garantizando información confiable y oportuna al término de un periodo contable.

La problemática que atravesaba la Empresa al 30 de Abril del 2014 no permitía cumplir con las obligaciones que tenía la misma; además afectaba el desarrollo de sus operaciones, por lo que se tuvo que procurar dar solución a los diferentes problemas que afectaban el desempeño de la empresa.

Los estados financieros no eran oportunos y confiables, se basaban solamente en registros de ingresos y gastos, por lo que no se conocía efectivamente la situación financiera si generaba o no excedentes.

Al terminar el proceso contable se logra comprobar los objetivos planteados, ya que se estableció un proceso contable acorde a las necesidades de la Empresa; con la **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”**, se elaboró el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, el Inventario Inicial, Estado de Situación inicial, se registró diariamente las actividades económicas, Libro Mayor, Balance de Comprobación de sumas y saldos, Hoja de Trabajo, hasta la elaboración de los Estados Financieros, Estado de Resultados y el Estado de Flujo del Efectivo los que fueron presentados para conocer la utilidad o pérdida de la empresa.

Finalmente se aplicó los indicadores financieros con el fin de conocer la liquidez, endeudamiento, rentabilidad y actividad; teniendo una clara visión de la situación actual de la Empresa que permita el aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros, permitiendo que el Propietario de la empresa tome los correctivos necesarios para mejorar la calidad del servicio y por ende la de sus empleados y poder lograr y cumplir con los objetivos propuestos.

h. CONCLUSIONES

- Se formuló un Plan y Manual de Cuentas específico, que identifica plenamente las cuentas a utilizar en el sistema contable, basado en disposiciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y en la necesidad de la actividad del negocio.
- Se ha elaborado un inventario inicial con la información recolectada, que ha permitido conocer los valores exactos de sus bienes, derechos y obligaciones que tiene actualmente la empresa.
- Se desarrolló todo el proceso contable desde el inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación obteniendo los Estados Financieros, los mismos que permitirán a su gerente una toma adecuada de decisiones.
- Los resultados reflejados y expresados en los estados financieros, están basados en los documentos fuente de la Empresa, contado cada transacción con su respaldo respectivo.
- La aplicación de los indicadores financieros permitió conocer la rentabilidad, liquidez y endeudamiento, de la Empresa dentro del período analizado, información que se orienta a brindar alternativas financieras acordes a los requerimientos y necesidades de la misma.

i. RECOMENDACIONES

- Realizar los registros contables de acuerdo con las cuentas especificadas en el Plan y el Manual de cuentas en razón de que se comprobó su factibilidad mediante la aplicación y adaptación del proceso contable presentado para la empresa.
- Se sugiere la actualización constante del inventario ya que este permitirá establecer claramente los bienes, derechos y obligaciones que posee la entidad.
- Tomar en cuenta las necesidades y requerimientos de la empresa con el objeto de organizar el sistema de contable mediante un control permanente de todos los movimientos de ingresos y egresos que genere confiabilidad en los reportes contables donde pueda obtener un mejor manejo de sus recursos.
- Al Propietario de la Empresa considerar los resultados obtenidos para seguir llevando la aplicación de la contabilidad la misma que permitirá controlar y registrar ordenadamente los movimientos económicos que faciliten la elaboración y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las normas, principios y reglamentos contables, para la toma de decisiones oportunas.
- Considerar las alternativas económicas producto de los indicadores financieros obtenidos del Estado de Resultado y del Estado de Situación Financiera, que permitan elevar el nivel de rendimiento, eliminando las debilidades, aumentando las fortalezas, propiciando las oportunidades y haciendo frente a las necesidades de la Empresa.

j. BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- BRAVO VALDIVIESO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición, Año 2011
- ELIZONDO LÓPEZ Arturo, Proceso Contables, Segunda Edición, Año 2014
- FINNEY HARRY Miller Herbert. Curso de Contabilidad Intermedia. 2012
- QUIJANO, A. Teresa de Jesús. Libro Práctico sobre Contabilidad General. Editorial Facultad de Administración de Empresas, Año 2009
- MALDONADO Hernán, Manual de Contabilidad, Séptima Edición, Año 2015
- MARGARIDA Juan Carlos, Practica Contable, Año 2011
- MORGANO C, Juana M. Contabilidad General, Primera Edición, .Año 2010
- NORMAS ECUATORIANAS Y NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Año 2015
- ORTIZ Anaya H, Análisis Financiero. Primera Edición, Año 2013
- PASCUA, Eladio. Contabilidad Iniciación Práctica. Segunda Edición
- RODRÍGUEZ López, Contabilidad General, Edición, Año 2011
- SÁNCHEZ, Carrión Gilberto, La tablita Tributaria y Laboral, Año 2015
- VASCONEZ Vicente, Contabilidad General, Tercera edición, Año 2011
- VELASTEGUI Wilson, Contabilidad General, Segunda Edición, Año 2010
- ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Año 2011

INTERNET

- <http://definicion.de/contabilidad-comercial>
- Manual de Cuentas; disponible en: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/manual-de-contabilidad-basica>. Citado el 30 de septiembre del 2015.
- <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/rol-de-pagos/>
- http://www.soycontador.org/index.php?option=com_glossary&Itemid=54&id=415
- www.sri.gob.ec/de/31

A N E X O S



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ROL DE PAGOS MES DE ENERO
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	DEDUCCIONES		LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			S.B.U	APORTE PERSONAL 9.45%	APORTE PATRONAL 12,15 %		
1	Catalina Narváez	Secretaria	427.73	40.42	51.97	387.31	
2	Maricela Macanchi	Vendedora	827.73	78.22	100.57	749.51	
3	Joffre Guamán	Bodeguero	340.00	32.13	41.31	307.87	
TOTAL:			1,595.46	150.77	193.85	1,444.69	

ROL DE PROVISIONES

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	S.B.U	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVIS.
1	Catalina Narváez	427.73	35.64	28.33	17.82	35.63	117.42
2	Maricela Macanchi	827.73	68.98	28.33	34.49	68.95	131.77
3	Joffre Guamán	340	28.33	28.33	14.17	28.32	70.82
TOTAL:		1,595.46	35.64	84.99	66.48	132.90	320.01

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ROL DE PAGOS MES DE FEBRERO
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	DEDUCCIONES		LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			S.B.U	APORTE PERSONAL 9.45%	APORTE PATRONAL 12,15 %		
1	Catalina Narváez	Secretaria	427.73	40.42	51.97	387.31	
2	Maricela Macanchi	Vendedora	827.73	78.22	100.57	749.51	
3	Joffre Guamán	Bodeguero	340.00	32.13	41.31	307.87	
TOTAL:			1,595.46	150.77	193.85	1,444.69	

ROL DE PROVISIONES

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	S.B.U	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVIS.
1	Catalina Narváez	427.73	35.64	28.33	17.82	35.63	117.42
2	Maricela Macanchi	827.73	68.98	28.33	34.49	68.95	131.77
3	Joffre Guamán	340	28.33	28.33	14.17	28.32	70.82
TOTAL:		1,595.46	35.64	84.99	66.48	132.90	320.01

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ROL DE PAGOS MES DE MARZO
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	DEDUCCIONES		LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			S.B.U	APORTE PERSONAL 9.45%	APORTE PATRONAL 12,15 %		
1	Catalina Narváez	Secretaria	427.73	40.42	51.97	387.31	
2	Maricela Macanchi	Vendedora	827.73	78.22	100.57	749.51	
3	Joffre Guamán	Bodeguero	340.00	32.13	41.31	307.87	
TOTAL:			1,595.46	150.77	193.85	1,444.69	

ROL DE PROVISIONES

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	S.B.U	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVIS.
1	Catalina Narváez	427.73	35.64	28.33	17.82	35.63	117.42
2	Maricela Macanchi	827.73	68.98	28.33	34.49	68.95	131.77
3	Joffre Guamán	340	28.33	28.33	14.17	28.32	70.82
TOTAL:		1,595.46	35.64	84.99	66.48	132.90	320.01

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ROL DE PAGOS MES DE ABRIL
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	DEDUCCIONES		LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			S.B.U	APORTE PERSONAL 9.45%	APORTE PATRONAL 12,15 %		
1	Catalina Narváez	Secretaria	427.73	40.42	51.97	387.31	
2	Maricela Macanchi	Vendedora	827.73	78.22	100.57	749.51	
3	Joffre Guamán	Bodeguero	340.00	32.13	41.31	307.87	
TOTAL:			1,595.46	150.77	193.85	1,444.69	

ROL DE PROVISIONES

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	S.B.U	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVIS.
1	Catalina Narváez	427.73	35.64	28.33	17.82	35.63	117.42
2	Maricela Macanchi	827.73	68.98	28.33	34.49	68.95	131.77
3	Joffre Guamán	340	28.33	28.33	14.17	28.32	70.82
TOTAL:		1,595.46	35.64	84.99	66.48	132.90	320.01

F. GERENTE

F. CONTADOR



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

**CEGA INTERNATIONAL TRADERS
DEPRECIACIONES**

Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{3.610.00 - 361.00}{10 \text{ años}}$$

Depreciación Anual = 324.90

Depreciación Mensual = 27.08

Depreciación 4 meses = 108.30

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			
AÑOS	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR EN LIRBOS
0	-	-	3.610.00
1	324.90	324.90	3.934.90
2	324.90	649.80	2.960.20
3	324.90	974.70	2.635.30
4	324.90	1.299.60	2.310.40
5	324.90	1.624.50	1.985.50
6	324.90	1.949.40	1.660.60
7	324.90	2.274.30	1.335.70
8	324.90	2.599.20	1.010.80
9	324.90	2.924.10	685.90
10	324.90	3.249.00	361.00

DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{400.00 - 40.00}{10 \text{ años}}$$

Depreciación Anual = 36.00

Depreciación Mensual = 3.00

Depreciación 4 meses = 12.00

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			
AÑOS	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR EN LIRBOS
0	-	-	400.00
1	36.00	36.00	364.00
2	36.00	72.00	328.00
3	36.00	108.00	292.00
4	36.00	144.00	256.00
5	36.00	180.00	220.00
6	36.00	216.00	184.00
7	36.00	252.00	148.00
8	36.00	288.00	112.00
9	36.00	324.00	76.00
10	36.00	360.00	40.00

DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{4.150.00 - 1.369.50}{3 \text{ años}}$$

Depreciación Anual = 926.83

Depreciación Mensual = 77.24

Depreciación 4 meses = 308.94

DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
AÑOS	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR EN LIRBOS
0	-	-	4.150.00
1	926.83	926.83	3.223.17
2	926.83	1.853.66	2.296.34
3	926.83	2.780.49	1.369.51

DEPRECIACIÓN VEHICULO

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{19.800.00 - 3.960.00}{5 \text{ años}}$$

Depreciación Anual = 3.168.00

Depreciación Mensual = 264.00

Depreciación 4 meses = 1.056.00

DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
AÑOS	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR EN LIRBOS
0	-	-	19,800.00
1	3.168.00	3.168.00	16.632.00
2	3.168.00	6.336.00	13.464.00
3	3.168.00	9.504.00	10.296.00
4	3.168.00	12.672.00	7.128.00
5	3.168.00	15.840.00	3.960.00


CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE COMPRAS - ENERO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.
ANEXO 1: Del 06 al 12 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
06/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000033956	250.86			30.10	2.51		278.45	CREDITO
07/01/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000167382	661.04	33.05		75.36	6.28		697.07	CREDITO
08/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000033982	531.34			63.76	5.31		589.79	CREDITO
08/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000033983	1,899.72			227.97	19.00		2,108.69	CREDITO
08/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000033984	524.15			62.90	5.24		581.81	CREDITO
08/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000033993	-		346.75		3.47		343.28	CREDITO
TOTAL:			3,867.11	33.05	346.75	460.09	41.81		4,599.09	

ANEXO 2: Del 13 al 19 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
13/01/2014	Chemlok Del Ecuador S.A.	001-001-000053322	156.23			18.75	1.56		173.42	CREDITO
14/01/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000167811	57.07	2.85		6.51	0.54		60.19	CREDITO
15/01/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000167843	680.22	34.01		77.55	6.46		717.30	CREDITO
16/01/2014	Chemlok Del Ecuador S.A.	001-001-000053433	128.75			15.45	1.29		142.91	CREDITO
16/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034028	406.01			48.72	4.06		450.67	CREDITO
16/01/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000167906	47.45	2.37		5.41	0.45		50.04	CREDITO
17/01/2014	Prodimedia Cía. Ltda.	003-001-000089146	196.50			23.58	1.97		218.11	CREDITO
17/01/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000168079	99.52	4.98		11.34	0.95		104.93	CREDITO
17/01/2014	Ecuaquimica	007-001-000301717	498.15	162.32		40.30	3.36		372.77	CREDITO
TOTAL:			2,269.90	206.53		247.61	20.64		2,290.34	

ANEXO 3: Del 20 al 26 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
21/01/2014	Ecua quimica	007-001-000301920	66.50	4.66		7.42	0.62		68.64	CREDITO
22/01/2014	Ecua quimica	007-001-000302062	149.80	28.46		14.56	1.21		134.69	CREDITO
22/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034065	304.90			36.59	3.05		338.44	CREDITO
23/01/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000168435	117.84	5.89		13.43	1.12		124.26	CREDITO
24/01/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034081	416.55			49.99	4.17		462.37	CREDITO
TOTAL:			1,055.59	39.01		121.99	10.17		1,128.4	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE COMPRAS - FEBRERO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ANEXO 4: Del 01 al 08 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
01/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034108	163,49			19,62	1,63		181,48	CREDITO
03/02/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000168807	267,30	13,37		30,47	2,54		281,86	CREDITO
06/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034146	1.633,61			196,03	16,34		1.813,30	CREDITO
06/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034147	549,86			65,98	5,50		610,34	CREDITO
06/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034148	50,00		394,67	6,00	4,45		446,22	CREDITO
06/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034149	3,97			0,48	0,04		4,41	CREDITO
06/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034150	3.412,84			409,54	34,13		3.788,25	CREDITO
06/02/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-002-000039344	387,96	19,40		44,23	3,69		409,10	CREDITO
06/02/2014	Prodimedia Cia. Ltda.	003-001-000089694	112,63			13,52	1,13		125,02	CREDITO
06/02/2014	Ecuaquimica	007-001-000303180	1.441,60			172,99	14,42		1.600,17	CREDITO
07/02/2014	Chemlok Del Ecuador S.A.	001-001-000053879	263,30			31,60	2,63		292,27	CREDITO
07/02/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-002-000039449	103,92	5,20		11,85	0,99		109,58	CREDITO
TOTAL:			8.390.48	37.97	394.67	1002.31	87.49		9,662.00	

ANEXO 5: Del 10 al 15 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
10/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034160	121,52			14,58	1,22		134,88	CREDITO
10/02/2014	Ecuaquimica	007-001-000303354	471,00	94,20		45,22	3,77		418,25	CREDITO
10/02/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-002-000039538	1.188,00	59,40		135,43	11,29		1.252,74	CREDITO
11/02/2014	Cega International Traders S.A.	003-001-000017170	39,88			4,78	0,40		44,26	CREDITO
12/02/2014	Prodimedia Cía. Ltda.	003-001-000089866	346,68			41,60	3,47		384,81	CREDITO
13/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034186	195,94			23,51	1,96		217,49	CREDITO
13/02/2014	Ecuaquimica	007-001-000303667	66,50	4,66		7,42	0,62		68,64	CREDITO
13/02/2014	Prodimedia Cía. Ltda.	003-001-000089919			71,30		0,71		70,59	CREDITO
TOTAL:			2,429,52	1,58,26	71,30	2,72,54	23,44		2,591,66	

ANEXO 6: Del 17 al 22 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
17/02/2014	Ecuaquimica	007-001-000303876	248,50	33,27		25,83	2,15		238,91	CREDITO
19/02/014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034226	346,44			52,37	4,36		394,45	CREDITO
21/02/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000168974	176,00	8,80		20,06	1,67		185,59	CREDITO
21/02/2014	Prodimedia Cía. Ltda.	003-001-000090174	1.635,11			196,21	16,35		1.814,97	CREDITO
23/02/2014	Prodimedia Cía. Ltda.	003-001-000090176	21,00			2,52	0,21		23,31	CREDITO
TOTAL:			2,427,05	42,07		296,99	24,74		2,657.23	

ANEXO 7: Del 24 al 28 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
24/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034266	949,62			113,95	9,50		1.054,07	CREDITO
24/02/2014	Cega International Traders S.A.	003-001-000017196	198,22			23,78	1,98		220,02	CREDITO
27/02/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034290	732,97			87,96	7,33		813,60	CREDITO
28/02/2014	Tecnoaustral Cía. Ltda.	001-001-000058236	2,87			0,34	0,03		3,18	CREDITO
28/02/2014	Chemlok Del Ecuador S.A.	001-001-000054291	25,75			3,09	0,26		28,58	CREDITO
TOTAL:			1,909,43			229,12	19,10		2,119,45	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE COMPRAS - MARZO
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ANEXO 8: Del 03 al 08 de Marzo

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
05/03/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034313	2.443,85			293,26	24,44		2.712,67	CREDITO
05/03/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034314	140,20		115,20	3,00	1,40		257,00	CREDITO
05/03/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034315	487,50			58,00	4,88		540,62	CREDITO
05/03/2014	Cega International Traders S.A.	001-001-000034316	189,77			22,77	1,90		210,64	CREDITO
07/03/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000169523	589,48	29,47		67,20	5,89		621,32	CREDITO
TOTAL:			3,850,80	29,47	115,20	444,23	38,51		4,342,25	

ANEXO 9: Del 24 al 29 de Marzo

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
24/03/2014	Ecuaquimica	007-001-000306737	97,50			8,75	0,98		105,27	CREDITO
24/03/2014	Prodimedia Cía. Ltda.	003-001-000090941	62,40	24,61		7,49	0,62		44,66	CREDITO
TOTAL:			159,90	24,61		16,24	1,60		149,93	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE COMPRAS - ABRIL
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ANEXO 10: Del 07 al 12 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
07/04/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000171098	518,51	25,93		59,11	5,19	546,50	CREDITO	
08/04/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000171164	962,68	48,13		109,75	9,63	1.014,67	CREDITO	
08/04/2014	Ecuaquimica	007-001-000307781	582,80	123,49		55,12	4,59	509,84	CREDITO	
11/04/2014	Prodimedia Cía. Ltda.	001-001-000267758	125,00			15,00	1,25	138,75	CREDITO	
TOTAL:			2,188,99	197,55		238,98	20,66	2,209,76		

ANEXO 11: Del 14 al 19 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
14/04/2014	Ecuaquimica	007-001-000308189	150,00	52,50		11,70	0,98	108,22	CREDITO	
15/04/2014	Ecuaquimica	007-001-000308337	471,00	94,20		45,22	3,77	418,25	CREDITO	
16/04/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000019767	667,20	33,36		76,06	6,36	703,54	CREDITO	
16/04/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000171528	401,81	20,09		45,81	3,82	423,71	CREDITO	
TOTAL:			1,690,01	200,15		178,79	14,93	1,653,72		

ANEXO 12: Del 21 al 26 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
22/04/2014	Ecuaquimica	007-001-000308758	920,00			110,40	9,20	1.021,20	CREDITO	
23/04/2014	Chemlok Del Ecuador S.A.	001-001-000055558	110,92			13,31	1,11	123,12	CREDITO	
25/04/2014	Importadora Bohorquez C. Ltda.	001-001-000172038	204,20	10,21		23,28	1,94	215,33	CREDITO	
TOTAL:			1,235,12	10,21		146,99	12,25	1,359,65		



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE VENTAS - ENERO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ANEXO 1: Del 01 al 04 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
03/01/2014	Moncayo Peña Ninfa Marilú	002-001-000008795	131.50			15.78			147.28	CREDITO
03/01/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008796	194.08	54.00		23.29			163.37	CREDITO
03/01/2014	Tapia Revilla Patricia Del Rocio	002-001-000008797	95.95	27.00		11.51			80.46	CREDITO
03/01/2014	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-001-000008798	75.71			9.09			84.80	CREDITO
TOTAL:			497.24	81.00		59.67			475.91	

ANEXO 2: Del 06 al 11 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
06/01/2014	Castillo Franco Humberto Bolivar	002-001-000008800	109.13			13.10			122.23	CREDITO
06/01/2014	Castillo Martínez Marlon Rolando	002-001-000008801	84.27			10.11			94.38	CREDITO
06/01/2014	Ortega Herrera Romel Efrén	002-001-000008802	79.46			9.54			89.00	CREDITO
07/01/2014	Tapia Revilla Patricia Del Rocio	002-001-000008803	18.75			2.25			21.00	CREDITO
07/01/2014	Valarezo Andrade Karla Patricia/Orthodont	002-001-000008804	50.94			6.11			57.05	CREDITO
07/01/2014	La Sureñita Sociedad Anónima	002-001-000008805	142.55			17.11	1.43		158.23	CREDITO
08/01/2014	Fundación Voluntariado De Solca	002-001-000008806	110.00			13.20	1.10		122.10	CREDITO
08/01/2014	Torres Villamagua Iliana Maria	002-001-000008807	56.00			6.72			62.72	CREDITO
08/01/2014	Veintimilla Altamirano Yvonne Alexandra	002-001-000008808	164.22			19.71			183.93	CREDITO
08/01/2014	Arroyo Cabrera Dalton Abdon	002-001-000008809	38.84			4.66			43.50	CREDITO
08/01/2014	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-001-000008810	122.39			14.69			137.08	CREDITO
09/01/2014	Peralta Carpio Esther Elizabeth	002-001-000008812	50.00			6.00	0.50		55.50	CREDITO
09/01/2014	Rodríguez Condolo Miguel Enrique	002-001-000008813	107.40			12.88			120.27	CREDITO
10/01/2014	Alarcón Burneo Franco Ramiro	002-001-000008814	44.00			5.28			49.28	CREDITO
10/01/2014	Castillo Monje Hugo Fabian	002-001-000008815	79.46			9.54			89.00	CREDITO
10/01/2014	Cevascop Cia. Ltda.	002-001-000008816	640.59			76.87	6.41		711.05	CREDITO
10/01/2014	Bravo Mejía Viviana Esthela	002-001-000008817	21.54			2.58	0.22		23.90	CREDITO
10/01/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008818	28.56			3.43			31.99	CREDITO
10/01/2014	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Rocio	002-001-000008819	19.88			2.39			22.27	CREDITO
TOTAL:			1,967.98			236.16	9.66		2,194.48	

ANEXO 3: Del 13 al 18 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
13/01/2014	Guamán Pineda Eneida Maribel	002-001-000008820	64.31			7.72			72.03	CREDITO
13/01/2014	Tapia Revilla Patricia Del Rocio	002-001-000008821	26.00			3.12			29.12	CREDITO
14/01/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008823	232.68			27.92	2.33		258.27	CREDITO
14/01/2014	Riofrio Toledo Guicela Vanessa	002-001-000008824	209.09			25.09			234.18	CREDITO
14/01/2014	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Rocio	002-001-000008825	60.21			7.23			67.44	CREDITO
14/01/2014	Valdivieso Aguirre Ximena Rebeca	002-001-000008826	61.00			7.32			68.32	CREDITO
14/01/2014	Bravo Delgado Edit América	002-001-000008827	79.96			9.60			89.55	CREDITO
15/01/2014	Jaramillo Vélez Margarita Rosa	002-001-000008828	60.80			7.30			68.10	CREDITO
15/01/2014	Guaricela Benavides Patricia Lucia	002-001-000008829	118.33			13.49			131.82	CREDITO
17/01/2014	Ortiz Jaramillo Carmen Orfelina	002-001-000008830	28.64			3.44	0.29		31.79	CREDITO
17/01/2014	Distribuidora Lojafar C A	002-001-000008831	205.00			24.60	2.05	7.38	220.17	CREDITO
17/01/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000008833	98.70			11.84	0.99	3.55	106.00	CREDITO
17/01/2014	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-001-000008834	718.00			86.16	7.18	25.85	771.13	CREDITO
17/01/2014	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-001-000008835	118.17			14.18			132.35	CREDITO
17/01/2014	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-001-000008836	43.10			5.17	0.43		47.84	CREDITO
17/01/2014	Tamayo Aguilar Pedro Neptali	002-001-000008837	95.17			11.42			106.58	CREDITO
17/01/2014	Salud Punin Larrea Cia Ltda	002-001-000008838	501.27		136.20	60.15	6.37		691.25	CREDITO
17/01/2014	Salud Punin Larrea Cia Ltda	002-001-000008839	98.52			11.82	0.99		109.35	CREDITO
17/01/2014	Cevascop Cia. Ltda.	002-001-000008841	130.53			15.66	1.31		144.88	CREDITO
18/01/2014	Correa Carreño Beatriz Irene	002-001-000008842	15.89			1.91			17.80	CREDITO
TOTAL:			2,965.36		136.20	355.13	21.94	36.78	3,397.97	

ANEXO 4: Del 20 al 25 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
20/01/2014	Castillo Bustamante Efrén Otoniel	002-001-000008843	139.53			16.74			156.27	CREDITO
20/01/2014	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-001-000008844			27.00				27.00	CREDITO
20/01/2014	Lalangui Girón Jenny	002-001-000008845	233.10			27.97			261.07	CREDITO
21/01/2014	Machuca Robles Mirria Noemí	002-001-000008846	180.00			21.60			201.60	CREDITO
22/01/2014	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-001-000008847	401.33			48.16	4.01	14.45	431.03	CREDITO
22/01/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008848	117.32			14.08	1.17		130.23	CREDITO
22/01/2014	Esparza Gonzalez Carlos Guillermo	002-001-000008849	237.00			28.44			265.44	CREDITO
22/01/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000008850	186.60			22.39	1.87	6.72	200.40	CREDITO
22/01/2014	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-001-000008851	21.43			2.57			24.00	CREDITO
22/01/2014	Chacón Valdivieso Jorge Eduardo	002-001-000008852	26.25			3.15			29.40	CREDITO
22/01/2014	Unidad Renal Nefroloja Cia Ltda	002-001-000008853	491.23			58.95	4.91		545.27	CREDITO
22/01/2014	Puchaicela Pinta Edith Marlene	002-001-000008854	109.11			13.09			122.20	CREDITO
23/01/2014	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-001-000008855	315.00			37.80	3.15		349.65	CREDITO
23/01/2014	Unidad Renal Nefroloja Cia Ltda	002-001-000008856	139.73			16.77	1.40		155.10	CREDITO
24/01/2014	Servicios UTPL Cia. Ltda	002-001-000008857	1,322.81			158.74	13.23	47.62	1,420.69	CREDITO
24/01/2014	Servicios UTPL Cia. Ltda	002-001-000008858	612.24			73.47	6.12	22.03	657.55	CREDITO
TOTAL:			4,532.67		27.00	543.92	35.86	90.82	4,976.91	

ANEXO 5: Del 27 al 31 de Enero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
27/01/2014	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-001-000008859	107.43			12.89		1.07	119.25	CREDITO
27/01/2014	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-001-000008860	152.04			18.24		1.52	168.76	CREDITO
27/01/2014	Leon Bermeo Juan Pablo	002-001-000008861	127.73			15.33			143.06	CREDITO
27/01/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008862	258.79		82.00	31.05			371.84	CREDITO
27/01/2014	Distribuidora Lojafar C A	002-001-000008863	210.00			25.20	7.56	2.10	225.54	CREDITO
27/01/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000008864	170.88			20.51	6.15	1.71	183.53	CREDITO
27/01/2014	Salud Punin Larrea Cia Ltda	002-001-000008865	111.62		54.00	13.39		1.66	177.35	CREDITO
27/01/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000008866	378.00			45.36	13.61	3.78	405.97	CREDITO
27/01/2014	Centro De Apoyo Social Municipal	002-001-000008867	11.05			1.33	0.40	0.11	11.87	CREDITO
29/01/2014	Macanchi Briceño Maricela	002-001-000008868	20.03			2.39			22.43	CREDITO
30/01/2014	Aguilar Ordoñez Sonia Jackeline	002-001-000008869	198.76			23.85			222.61	CREDITO
30/01/2014	Arroyo Cabrera Dalton Abdon	002-001-000008870	41.56			4.99			46.55	CREDITO
30/01/2014	La Sureñita Sociedad anónima	002-001-000008871	95.93			11.51		0.96	106.48	CREDITO
30/01/2014	Idrovo Leon Jenny Judith	002-001-000008872	42.00			5.04		0.41	46.63	CREDITO
31/01/2014	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-001-000008873	159.60			19.15			178.75	CREDITO
TOTAL:			2,085.43		136.00	250.24	27.72	13.32	2,430.63	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE VENTAS - FEBRERO
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ANEXO 6: Del 03 al 08 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
03/02/2014	Cobos Morales Ana Beatriz	002-001-000008874	222.60			26.71	2.23		247.08	CREDITO
03/02/2014	Bustamante Alvarado Leticia De Los Angeles	002-001-000008875	151.20			18.14			169.34	CREDITO
03/02/2014	Arroyo Cabrera Sonia Iraida	002-001-000008876	380.00			45.60	3.80		421.80	CREDITO
03/02/2014	Centro De Apoyo Social Municipal	002-001-000008877	12.18			1.46	0.12	0.44	13.08	CREDITO
04/02/2014	Fundación Voluntariado De Solca	002-001-000008878	127.46			15.30			142.76	CREDITO
04/02/2014	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-001-000008879	186.25			20.35	1.86		204.74	CREDITO
04/02/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008880	42.84		137.00	5.14			184.98	CREDITO
04/02/2014	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Rocio	002-001-000008881	68.57			8.23			76.80	CREDITO
05/02/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008882	64.80			7.78			72.58	CREDITO
08/02/2014	Leon Bermeo Juan Pablo	002-001-000008883	39.51			4.74			44.25	CREDITO
08/02/2014	Cevascop Cia. Ltda.	002-001-000008884	835.56			100.27	8.36		927.47	CREDITO
08/02/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008886	219.15			26.30	2.19		243.26	CREDITO
TOTAL:			2,350.12		137.00	280.01	18.56	0.44	2,748.13	

ANEXO 7: Del 10 al 15 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
10/02/2014	Aguirre Chávez Manuel Antonio De Jesus	002-001-000008887	48.00			5.76			53.76	CREDITO
10/10/2014	Área De Salud N°12 Viicabamba	002-001-000008888	1,975.13			237.02	19.75	71.11	2,121.29	CREDITO
11/02/2014	Área De Salud N°12 Viicabamba	002-001-000008889	1,684.35			202.12	16.84	60.64	1,808.99	CREDITO
11/02/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008890	33.96			4.08	0.34		37.70	CREDITO
11/02/2014	Azanza Ordoñez Feliciano Israel	002-001-000008891	73.21		0.73	8.79	0.73		82.00	CREDITO
12/02/2014	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-001-000008892	1,436.00			172.32	14.35	51.70	1,542.27	CREDITO
12/02/2014	Centro De Apoyo Social Municipal	002-001-000008893	1,308.02		47.09	156.96	13.08	47.09	1,451.90	CREDITO
12/02/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008894	78.00			9.36	0.78		86.58	CREDITO
13/02/2014	Rodríguez Maya Rita Maria	002-001-000008895	34.82			4.18			39.00	CREDITO
14/02/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000008898	1,313.79			157.65	13.14	47.30	1,411.00	CREDITO
15/02/2014	Guaricela Benavides Patricia Lucia	002-001-000008899	237.33			28.48			265.81	CREDITO
15/02/2014	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Rocio	002-001-000008901	142.04		105.50	17.04			264.58	CREDITO
15/02/2014	Unidad Renal Nefroloja Cia Ltda	002-001-000008903	194.02			23.28	2.13		234.41	CREDITO
TOTAL:			8,558.67		172.56	1,027.04	81.14	277.84	9,399.29	

ANEXO 8: Del 17 al 22 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
18/02/2014	Araujo Rojas Manuel Mozart	002-001-000008904	39.50			4.74			44.24	CREDITO
18/02/2014	Granda Bustamante Darwin Efrén	002-001-000008905	107.06			12.85			119.91	CREDITO
19/02/2014	Puchaicela Pinta Edith Marlene	002-001-000008906	105.73			12.68			118.41	CREDITO
19/02/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008907	91.74			11.01	0.92		101.83	CREDITO
19/02/2014	Cevascop Cia. Ltda.	002-001-000008908	71.61			8.59	0.72		79.48	CREDITO
19/02/2014	Moreno Ortega Irene Esperanza	002-001-000008909	113.66			13.64	1.14		126.16	CREDITO
TOTAL:			529.31			63.51	2.78		590.04	

ANEXO 9: Del 24 al 28 de Febrero

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
24/02/2014	Coop. De Ahorro Y Credito Educadores	002-001-000008910	53.56			6.43	0.54		59.45	CREDITO
24/02/2014	Calva Aulestia Milton Eduardo	002-001-000008911	6.58			0.79			7.37	CREDITO
24/02/2014	Distrital 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-001-000008912	168.28			20.19			188.47	CREDITO
08/01/1900	Serviciosutpl Cia. Ltda	002-001-000008913	886.05			106.33	8.86	31.90	951.62	CREDITO
25/02/2014	Serviciosutpl Cia. Ltda	002-001-000008914	342.22			41.07	3.42	12.32	367.55	CREDITO
25/02/2014	Distrital 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-001-000008915	664.13			79.70	6.64	23.91	713.27	CREDITO
25/02/2014	Distrital 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-001-000008916	105.94			12.71	1.06	3.81	113.78	CREDITO
25/02/2014	Rtos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008917	171.21			20.55	1.71		190.05	CREDITO
25/02/2014	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-001-000008918	91.41			10.97			102.38	CREDITO
26/02/2014	Serviciosutpl Cia. Ltda	002-001-000008919	357.42			42.89	3.57	12.87	383.87	CREDITO
26/02/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008920	242.49		137.00	29.10	3.79		404.80	CREDITO
27/02/2014	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-001-000008921	139.07			16.69			155.76	CREDITO
28/02/2014	Unidad Renal Nefroloja Cia Ltda	002-001-000008923	898.33			107.80	8.98		997.15	CREDITO
28/02/2014	Rodriguez Maya Jose Eduardo	002-001-000008926	36.75		9.30	4.41			50.46	CREDITO
TOTAL:			4,163.44		146.30	499.61	38.57	84.81	4,685.97	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE VENTAS - MARZO
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
 EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ANEXO 10: Del 03 al 08 de Marzo

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
01/03/2014	Hospital Básico 7 Bi Loja	002-001-000008924	3,510.51			421.26			3,931.77	CREDITO
01/03/2014	Hospital Básico 7 Bi Loja	002-001-000008925	1,993.71			239.25	35.11	126.38	2,071.47	CREDITO
01/03/2014	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Rocio	002-001-000008927	116.06		54.00	13.93			183.98	CREDITO
05/03/2014	Jaramillo Vélez Margarita Rosa	002-001-000008928	173.98			20.88			194.86	CREDITO
05/03/2014	Castillo Martínez Marlon Rolando	002-001-000008929	62.35			7.48			69.83	CREDITO
06/03/2014	Rodriguez Maya Felipe	002-001-000008930	9.10			1.09			10.19	CREDITO
27/02/2014	SaluD Punin Larrea Cia. Ltda.	002-001-000008931	128.13		54.00	15.38	1.82		195.69	CREDITO
07/03/2014	Tamayo Aguilar Pedro Neptali	002-001-000008932			206.00				206.00	CREDITO
07/03/2014	Contento Córdova Carlos Leonardo	002-001-000008933	250.00			30.00			280.00	CREDITO
07/03/2014	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-001-000008934	60.57			7.27			67.84	CREDITO
08/03/2014	Carmen Eugenia Polo Eguiguren	002-001-000008935	58.57			7.03			65.60	CREDITO
TOTAL:			6,362.98		763.56	314.00	36.93	126.38	7,277.23	

ANEXO 11: Del 10 al 15 de Marzo

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
10/03/2014	Morales Muñoz Héctor Raúl	002-001-000008936	25.42			3.05			28.47	CREDITO
10/03/2014	Rodríguez Condolo Miguel Enrique	002-001-000008937	73.18			8.78			81.96	CREDITO
10/03/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008938	177.11			21.25	1.77		196.59	CREDITO
10/03/2014	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-001-000008939	23.39			2.81	0.23		25.97	CREDITO
10/03/2014	Fundación Voluntariado De Solca	002-001-000008940	56.00			6.72	0.56		62.16	CREDITO
10/03/2014	Valdivieso Aguirre Ximena Rebeca	002-001-000008941	47.50			5.70			53.20	CREDITO
11/03/2014	Rodríguez Maya Felipe	002-001-000008942	18.45			2.21			20.66	CREDITO
12/03/2014	Bravo Mejía Viviana Esthela	002-001-000008943	89.79			10.77	0.90		99.66	CREDITO
12/03/2014	Cevascop Cia. Ltda.	002-001-000008944	291.37			34.96	2.91		323.43	CREDITO
13/03/2014	Distrital 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-001-000008945	168.28			20.19	1.68	6.06	180.73	CREDITO
13/03/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000008946	516.52			61.98	5.17	18.59	554.75	CREDITO
14/03/2014	Sociedad De Lucha Contra El Cancer Solca	002-001-000008947	2,253.81			270.46	22.54	81.14	2,420.59	CREDITO
14/03/2014	Granda Bustamante Darwin Efren	002-001-000008948	147.19			17.66			164.86	CREDITO
14/03/2014	Leon Mendoza María Elena	002-001-000008949	101.00			12.12			113.12	CREDITO
14/03/2014	Moncayo Peña Ninfa Marilú	002-001-000008950	63.00			7.56			70.56	CREDITO
14/03/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008952	52.55			6.31	0.53		58.33	CREDITO
TOTAL:			4,104.56			492.55	36.29	105.79	4,455.03	

ANEXO 12: Del 17 al 22 de Marzo

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
17/03/2014	Fundación Voluntariado De Solca	002-001-000008953	105.00	10.50		11.34	0.95		104.77	CREDITO
18/03/2014	Cuenca Vélez Mary Herlinda	002-001-000008954	107.84			12.94			120.78	CREDITO
18/03/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008955	93.61			11.23	0.94		103.91	CREDITO
20/03/2014	Compañía De Unidad Renal Nefroloja Cia Ltd	002-001-000008956	238.39			28.61	2.38		264.61	CREDITO
20/03/2014	Castro Muñoz Erwin Leonardo	002-001-000008957	64.45			7.73			72.18	CREDITO
21/03/2014	Castillo Bustamante Efrén Otoniel	002-001-000008959	90.44			10.84			101.28	CREDITO
21/03/2014	Ortega Herrera Romel Efrén	002-001-000008960	79.46			9.54			89.00	CREDITO
TOTAL:			779.19	10.50		92.23	4.27		856.53	

ANEXO 13: Del 24 al 29 de Marzo

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
24/03/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000008961	71.40		113.20	8.57	1.85		191.32	CREDITO
25/03/2014	Servicios UTPL Cia. Ltda	002-001-000008962	1,423.80			170.86	14.24	51.26	1,529.15	CREDITO
25/03/2014	Servicios UTPL Cia. Ltda	002-001-000008963	658.14			78.98	6.58	23.69	706.85	CREDITO
25/03/2014	Arroyo Cabrera Dalton Abdón	002-001-000008964	45.00		9.65	5.40			60.05	CREDITO
25/03/2014	Orellana Armijos Luis Alfonso	002-001-000008965	31.79			3.81			35.60	CREDITO
25/03/2014	Araujo Rojas Manuel Mozart	002-001-000008966	20.00			2.40		1.32	22.40	CREDITO
26/03/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000008967	508.74			61.05	5.09		563.38	CREDITO
26/03/2014	Tamayo Aguilar Pedro Neptali	002-001-000008968	134.57			16.15			150.72	CREDITO
26/03/2014	Coop. De Ahorro Y Crédito Educadores	002-001-000008970	171.43		9.65	20.57	1.81		199.84	CREDITO
26/03/2014	Castillo Cevallos Flor Maria Del Rocio	002-001-000008971	144.38			17.33			161.71	CREDITO
27/03/2014	Salud Punin Larrea Cia. Ltda.	002-001-000008931	128.13		54.00	15.38			197.51	CREDITO
27/03/2014	Atarihuana Paladines Mariciny Elizabeth	002-001-000008972	39.51		90.00	4.74			134.25	CREDITO
29/03/2014	Machuca Robles Mirria Noemí	002-001-000008973	79.00			9.48			88.48	CREDITO
31/03/2014	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-001-000008974	157.75			18.93			176.68	CREDITO
TOTAL:			3,613.64		276.50	433.64	29.57	76.27	4,217.94	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE VENTAS -ABRIL
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

ANEXO 14: Del 01 al 05 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
01/04/2014	Benítez Guamizo Yadira Del Cisne	002-001-000008975	38.63		9.65	4.64			52.92	CREDITO
01/04/2014	Guamán Guatatuca Joffre Edwin	002-001-000008976	97.98			11.76			109.73	CREDITO
01/04/2014	Guamán Guatatuca Joffre Edwin	002-001-000008977	8.07			0.97			9.04	CREDITO
03/04/2014	Castillo Martínez Marlon Rolando	002-001-000008978	39.22			4.71			43.92	CREDITO
03/04/2014	Azanza Ordoñez Feliciano Israel	002-001-000008979	30.69			3.68	0.31		34.07	CREDITO
03/04/2014	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-001-000008980	19.42			2.33	0.18		21.56	CREDITO
04/04/2014	La Sureñita Sociedad anónima	002-001-000008981	27.46			3.30	0.27		30.49	CREDITO
04/04/2014	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-001-000008982	205.74			24.69	2.06		228.37	CREDITO
04/04/2014	Cevascop Cia. Ltda.	002-001-000008983	739.46			88.74	7.39		820.81	CREDITO
05/04/2014	Luna Morocho Vanessa Carlota	002-001-000008984	87.90			10.55			98.45	CREDITO
05/04/2014	Rodríguez Maya Vicente Eduardo	002-001-000008985	31.79			3.81			35.60	CREDITO
TOTAL:			1,326.35		9.65	159.16	10.21		1,484.95	

ANEXO 15: Del 07 al 12 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
07/04/2014	Ortega Gutierrez Angel Colon	002-001-000008986	45.67			5.48			51.15	CREDITO
07/04/2014	Macanchi Briceño Maricela	002-001-000008987	7.26			0.87			8.13	CREDITO
08/04/2014	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Rocio	002-001-000008988	178.81	10.47	344.48	21.03			533.85	CREDITO
08/04/2014	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Rocio	002-001-000008989	468.01	9.55		56.16			514.62	CREDITO
08/04/2014	Saraguro Ortega Deisy Patricia	002-001-000008990	79.46			9.54			89.00	CREDITO
08/04/2014	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-001-000008991	558.40			67.01	5.58	20.10	599.73	CREDITO
09/04/2014	Alvarado Arevalo Henry Oswaldo	002-001-000008992	75.32		113.20	9.04	1.89		195.67	CREDITO
09/04/2014	Fundación Ser Loja	002-001-000008993	89.30			10.72	0.89	3.22	95.91	CREDITO
09/04/2014	Hospital Clinica San Agustin Cia Ltda	002-001-000008994	610.94			73.31	21.99	6.11	656.15	CREDITO
09/04/2014	Torres Villamagua Iliana Maria	002-001-000008995	6.70		52.53	0.80			60.03	CREDITO
10/04/2014	Casanova Tapia Andrea De Los Angeles	002-001-000008996	32.62			3.91			36.53	CREDITO
10/04/2014	Hospital Clínica San Agustin Cia Ltda	002-001-000008997	45.00			5.40	0.45	1.62	48.33	CREDITO
11/04/2014	Leon Bermeo Juan Pablo	002-001-000008998	33.38			4.01			37.38	CREDITO
11/04/2014	Atarihuana Paladines Mariciny Elizabeth	002-001-000008999	40.66			4.88			45.54	CREDITO
11/04/2014	Rodríguez Maya Felipe	002-001-000009000	85.29			10.23			95.52	CREDITO
11/04/2014	Benavides Aldean Francisco Hermel	002-001-000009001	168.77			20.25			189.02	CREDITO
TOTAL:			2,525.57	20.02	510.21	302.64	30.80	31.05	3,256.55	

ANEXO 16: Del 14 al 19 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
15/04/2014	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-001-000009002	193.95			23.27			217.22	CREDITO
15/04/2014	Bravo Mejía Viviana Esthela	002-001-000009003	222.47			26.70	2.22		246.95	CREDITO
16/04/2014	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-001-000009005	111.15			13.34			124.49	CREDITO
16/04/2014	Aguilar Ordóñez Sonia Jacqueline	002-001-000009006	51.38		9.65	6.17			67.19	CREDITO
16/04/2014	Patronato De Amparo Social Municipal	002-001-000009007	69.43			8.33	0.69	2.50	74.57	CREDITO
16/04/2014	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-001-000009008	22.35			2.68	0.22		24.81	CREDITO
16/04/2014	Granda Torres Mayra Esperanza	002-001-000009009	146.06			17.53			163.59	CREDITO
17/04/2014	Muñoz Guamán Mónica De La Dolorosa	002-001-000009010	53.60			6.43			60.03	CREDITO
17/04/2014	Aguirre Chávez Manuel Antonio De Jesus	002-001-000009011	53.71			6.45			60.16	CREDITO
17/04/2014	Quezada Castillo Paulina Rosario	002-001-000009012	94.71			11.37			106.08	CREDITO
17/04/2014	Unidad Renal Nefroloja Cia Ltda	002-001-000009013	1,741.56			208.99	17.42		1,933.12	CREDITO
17/04/2014	Rios Montalván Edgar Enrique	002-001-000009014	281.90			33.83	2.82		312.91	CREDITO
TOTAL:			3,042.28		9.65	365.07	23.37	2.50	3,391.13	

ANEXO 17: Del 21 al 26 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
21/04/2014	Área De Salud N°12 Vilcabamba	002-001-000009015	854.40			102.53	8.54	30.76	917.63	CREDITO
21/04/2014	Puchaicela Pinta Edith Marlene	002-001-000009016	105.83		36.65	12.70			155.18	CREDITO
22/04/2014	Palacios Soto Cesar Edinson	002-001-000009017	29.77			3.57			33.35	CREDITO
22/04/2014	Garrido Cisneros Adolfo Hernan	002-001-000009018	15.89			1.91			17.80	CREDITO
22/04/2014	Aguirre Jaramillo Jorge Eduardo	002-001-000009020	52.85			6.34			59.19	CREDITO
22/04/2014	Coac. Padre Julian Lorente	002-001-000009021	122.64			14.72	1.23	4.42	131.71	CREDITO
23/04/2014	Rios Montalván Edgar Enrique	002-001-000009022	25.27			3.03	0.25		28.05	CREDITO
23/04/2014	Enríquez Bustamante Dalton Ernesto	002-001-000009023	46.36			5.56			51.92	CREDITO
23/04/2014	Idrovo Leon Jenny Judith	002-001-000009024	21.00			2.52	0.21		23.31	CREDITO
23/04/2014	Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda	002-001-000009025	1,456.67			174.80	14.57	52.44	1,564.46	CREDITO
25/04/2014	Servicios UTPL Cia. Ltda	002-001-000009027	1,196.79			143.62	11.97	43.09	1,285.35	CREDITO
25/04/2014	Servicios UTPL Cia. Ltda	002-001-000009028	517.79			62.13	5.18	18.64	556.11	CREDITO
25/04/2014	Torres Villamagua Iliana Maria	002-001-000009029	139.00		2.70	16.68			158.38	CREDITO
25/04/2014	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-001-000009030	44.39			5.33			49.72	CREDITO
26/04/2014	Rodríguez Condolo Miguel Enrique	002-001-000009031	54.68			6.56			61.24	CREDITO
26/04/2014	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-001-000009033	271.10		2.70	32.53			306.33	CREDITO
TOTAL:			4,954.44		42.05	594.53	41.95	149.35	5,399.72	

ANEXO 18: Del 28 al 30 de Abril

FECHA	PROVEEDOR	N/F	SUBTOTAL			IVA	RET. FUENT 1%	RET.IVA 30%	TOTAL	FORMA DE PAGO
			12%	DSC.	0%					
30/04/2014	Torres Villamagua Iliana Maria	002-001-000009034			52.53				52.53	CREDITO
30/04/2014	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-001-000009035	135.77		113.20	16.29	2.50		262.77	CREDITO
30/04/2014	Atarihuana Paladines Mariciny Elizabeth	002-001-000009036	10.00		89.20	1.20			100.40	CREDITO
30/04/2014	Rios Montalván Edgar Enrique	002-001-000009037	79.47			9.54	0.79		88.22	CREDITO
TOTAL:			225.24		254.93	27.03	3.29		503.91	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR COBRAR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
ENERO

ANEXO 1: DEL 1 AL 03 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-01-03	Moreno Ortega Irene Esperanza	002-012-729	0,91
2014-01-03	Moreno Ortega Irene Esperanza	002-012-730	1,75
2014-01-03	Rodríguez Maya Felipe	002-012-737	86,75
2014-01-03	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-012-738	244,68
2014-01-03	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-012-739	153,68
2014-01-03	Guarécela Benavides Patricia Lucia	002-012-740	272,49
2014-01-03	Chacón Valdivieso Jorge Eduardo	002-012-741	40,84
2014-01-03	Atarihuana Paladines Mariciny Elizabeth	002-012-742	73,37
2014-01-03	Fnc Medical Products Cia. Ltda.	002-012-743	271,74
TOTAL:			1.146,21

ANEXO 2: DEL 06 AL 10 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-01-06	Iess Seguro De Salud Centro Central Loja	002-012-735	16,68
2014-01-06	Servicios UTPI Cía. Ltda.	002-012-736	80,61
2014-01-07	Cevascop Cía. Ltda.	002-012-745	2,93
2014-01-07	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-012-744	0,26
2014-01-07	Castillo Martínez Marlon Rolando	002-012-746	57,75
2014-01-07	La Sureñita Sociedad Anónima	002-012-747	158,23
2014-01-07	Torres Villamagua Iliana María	002-012-748	128,63
2014-01-07	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-012-749	413,22
2014-01-08	Castro Muñoz Erwin Leonardo	002-012-750	72,18
2014-01-08	León Bermeo Juan Pablo	002-012-751	82,70
2014-01-08	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-012-752	125,52
2014-01-09	Granda Bustamante Darwin Efrén	002-012-753	4,00
2014-01-09	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-012-754	98,59
2014-01-09	Cevascop Cía. Ltda.	002-012-755	186,14
2014-01-09	Capa Ocampo Iván Mauricio	002-012-756	29,12
2014-01-09	Jaramillo Vélez Margarita Rosa	002-012-757	29,19
2014-01-10	Compañía De Salud Punin Larrea Cía. Ltda.	002-012-759	3,04
2014-01-10	Compañía De Salud Punin Larrea Cia Ltda.	002-012-760	5,96
2014-01-10	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-012-761	2,08
2014-01-10	Ríos Montalvan Edgar Enrique	002-012-762	0,24
2014-01-10	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-012-763	1,45
2014-01-10	Idrovo León Jenny Judith	002-012-764	0,63
2014-01-10	Idrovo León Jenny Judith	002-012-765	0,18
2014-01-10	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Roció	002-012-766	125,18
2014-01-10	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-012-767	2.273,03
2014-01-10	Bravo Mejía Viviana Estela	002-012-758	24,12
TOTAL:			3.921,66

ANEXO 3: DEL 13 AL 17 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-01-13	Tapia Revilla Patricia Del Roció	002-012-768	19,00
2014-01-13	Veintimilla Torres Mariel Alejandra	002-012-769	45,86
2014-01-13	Sánchez Gómez Blanca Lupe	002-012-770	66,69
2014-01-14	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-012-771	0,54
2014-01-14	Rio frio Toledo Guísela Vanessa	002-012-774	174,85
2014-01-14	Granda Bustamante Darwin Efrén	002-012-775	121,91
2014-01-14	Moreno Ortega Irene Esperanza	002-012-776	101,43
2014-01-15	Tamayo Aguilar Pedro Nepalí	002-012-777	242,85
2014-01-16	Aguirre Chávez Manuel Antonio De Jesús	002-012-778	23,14
2014-01-16	Tecno austral Cía. Ltda.	002-012-779	37,22
2014-01-16	Cobos Morales Ana Beatriz	002-012-781	323,46
2014-01-17	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-012-780	116,54
2014-01-17	Azanza Ordoñez Feliciano Israel	002-012-783	47,57
TOTAL:			1.256,20

ANEXO 4: DEL 20 AL 24 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-01-18	Compañía De Unidad Renal Nefróloga Cía. Ltda.	002-012-782	1.880,24
2014-01-20	La Sureñita Sociedad Anónima	002-012-786	1,43
2014-01-20	Cuenca Vélez Mary Erlinda	002-012-791	51,30
2014-01-20	Moncayo Peña Ninfa Marilú	002-012-792	257,36
2014-01-20	Granda Torres Mayra Esperanza	002-012-793	176,97
2014-01-20	Machuca Robles María Noemí	002-012-797	246,40
2014-01-21	Benítez Guarnizo Yadira Del Cisne	002-012-794	69,38
2014-01-21	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-012-795	30,00
2014-01-21	Benavides Aldean Francisco Hermel	002-012-796	83,02
2014-01-22	Pucha ícela Pinta Edith Marlene	002-012-798	64,09
2014-01-22	Rodríguez Condolo Miguel Enrique	002-012-799	35,03
2014-01-23	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-012-801	30,11
2014-01-24	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-012-802	260,89
2014-01-24	Ortiz Jaramillo Carmen Orfelina	002-012-803	31,79
2014-01-24	Castillo Abrigo Ángel Eugenio	002-012-805	30,00
TOTAL:			3.248,01

ANEXO 5: DEL 27 AL 31 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-01-27	Pucha ícela Pinta Edith Marlene	002-012-804	50,00
2014-01-27	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-012-806	77,90
2014-01-28	Centro De Apoyo Social Municipal	002-012-808	11,50
2014-01-28	Centro De Apoyo Social Municipal	002-012-809	0,37
2014-01-29	Macanchi Briceño Maricela	002-012-807	22,43
2014-01-30	Aguilar Ordoñez Sonia Jackeline	002-014-038	102,14
2014-01-30	Compañía De Salud Punin Larrea Cía. Ltda.	002-012-810	311,35
2014-01-31	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-012-811	33,03
2014-01-31	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-012-812	18,46
2014-01-31	Cevascop Cía. Ltda.	002-012-813	470,04
TOTAL:			1.047,22



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR COBRAR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
FEBRERO

ANEXO 6: DEL 02 AL 07 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-02-03	Lalangui Giron Jenny	002-012-814	217,22
2014-02-04	Torres Villamagua Iliana María	002-014-005	77,15
2014-02-04	Rodríguez Maya José Eduardo	002-014-006	56,00
2014-02-04	Centro De Apoyo Social Municipal	002-014-007	13,08
2014-02-04	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-014-013	113,06
2014-02-06	Servicios UTPL Cía. Ltda.	002-014-051	1.812,43
2014-02-07	Aguirre Chávez Manuel Antonio De Jesús	002-014-010	47,69
2014-02-07	León Bermeo Juan Pablo	002-014-011	85,36
2014-02-07	Capa Ocampo Iván Mauricio	002-014-012	174,85
TOTAL:			2.596,84

ANEXO 7: DEL 10 AL 14 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-02-10	Idrovo León Jenny Judith	002-014-008	89,04
2014-02-10	Ríos Sánchez José Ángel	002-014-009	51,92
2014-02-10	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-014-039	1.202,16
2014-02-11	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-014	305,96
2014-02-11	Ortega Herrera Rommel Efrén	002-014-015	98,80
2014-02-11	Carmen Eugenia Polo Eguiguren	002-014-016	49,20
2014-02-11	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-027	110,54
2014-02-12	Granda Bustamante Darwin Efrén	002-014-017	79,12
2014-02-12	León Mendoza María Elena	002-014-018	161,37
2014-02-12	Cevascop Cía. Ltda.	002-014-021	328,49
2014-02-13	Aguirre Chávez Manuel Antonio De Jesús	002-014-019	30,00
2014-02-13	Pucha ícela Pinta Edith Marlene	002-014-020	64,88
2014-02-14	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-014-022	5,10
2014-02-14	Servicios UTPL Cía. Ltda.	002-014-023	89,01
2014-02-14	Centro De Apoyo Social Municipal	002-014-024	0,51
2014-02-14	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-014-025	1,07
2014-02-14	Cevascop Cía. Ltda.	002-014-026	6,41
2014-02-14	Castillo Abrigo Ángel Eugenio	002-014-028	30,00
2014-02-14	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-014-029	60,11
2014-02-14	Atarihuana Paladines Mariciny Elizabeth	002-014-030	79,06
TOTAL:			2.842,75

ANEXO 8: DEL 17 AL 21 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-02-17	Benitez Guarnizo Yadir Del Cisne	002-014-31	40,77
2014-02-18	Pucha ícela Pinta Edith Marlene	002-014-35	60,00
2014-02-18	Rodríguez Maya Vicente Eduardo	002-014-34	31,80
2014-02-19	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-014-36	417,91
2014-02-19	Tapia Revilla Patricia Del Roció	002-014-37	15,58
2014-02-20	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-40	33,84
2014-02-20	Compañía De Unidad Renal Nefroloja Cía. Ltda.	002-014-43	6,31
2014-02-20	Fundación Voluntariado De Solca	002-014-44	1,10
2014-02-20	Compañía De Salud Punin Larrea Cía. Ltda.	002-014-42	7,36
2014-02-20	La Sureñita Sociedad Anónima	002-014-45	0,96
2014-02-20	Distribuidora Lojafar C A	002-014-41	19,09
2014-02-21	Cevascop Cía. Ltda.	002-014-46	66,22
TOTAL:			850,94

ANEXO 9: DEL 24 AL 28 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-02-25	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-47	606,37
2014-02-25	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-49	130,76
2014-02-25	Compañía De Unidad Renal Nefroloja Cía. Ltda.	002-014-50	264,62
2014-02-25	Moreno Ortega Irene Esperanza	002-014-48	154,87
2014-02-26	Servicios UTP L Cía. Ltda.	002-014-65	2.000,00
2014-02-26	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-53	1,12
2014-02-26	Área De Salud N°12 Vilca bamba	002-014-57	3.930,28
2014-02-26	Alarcón Burneo Franco Ramiro	002-014-52	101,81
2014-02-26	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-014-54	66,06
2014-02-26	Ortiz Jaramillo Carmen Orfelina	002-014-55	0,29
2014-02-27	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Roció	002-014-56	367,31
2014-02-28	Distrito 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-014-61	839,65
TOTAL:			8.463,14



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR COBRAR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
MARZO

ANEXO 10: DEL 03 AL 07 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-03-05	Jaramillo Vélez Margarita Rosa	002-014-58	68,10
2014-03-05	Castillo Franco Humberto Bolívar	002-014-59	122,23
2014-03-05	Guaricela Benavides Patricia Lucia	002-014-60	125,90
2014-03-06	Hidalgo Ramón Janeth Patricia	002-014-63	156,35
2014-03-06	Chacón Valdivieso Jorge Eduardo	002-014-62	29,40
2014-03-06	Lalangui Girón Jenny	002-014-64	261,07
2014-03-07	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-68	183,53
2014-03-07	Fundación Voluntariado De Solca	002-014-70	122,10
2014-03-07	Castillo Abrigo Ángel Eugenio	002-014-69	20,00
TOTAL:			1.088,68

ANEXO 11: DEL 10 AL 14 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-03-10	Valdivieso Aguirre Ximena Rebeca	002-014-066	53,20
2014-03-10	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-014-096	1.542,26
2014-03-10	Castillo Martínez Marlon Rolando	002-014-071	94,38
2014-03-10	Morales Muñoz Héctor Raúl	002-014-073	28,47
2014-03-11	Servicios UTPL Cía. Ltda.	002-014-072	72,94
2014-03-11	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-014-084	50,00
2014-03-11	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-014-075	290,56
2014-03-11	Rodríguez Maya Felipe	002-014-074	20,66
2014-03-11	Peralta Carpio Esther Elizabeth	002-014-076	56,00
2014-03-12	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-014-077	1,86
2014-03-12	Bravo Mejía Viviana Estela	002-014-107	100,56
2014-03-12	Rio frio Toledo Guísela Vanessa	002-014-080	234,18
2014-03-12	Arroyo Cabrera Sonia Iraida	002-014-078	3,80
2014-03-12	Bravo Delgado Edit. América	002-014-085	89,55
2014-03-13	Cevascop Cía. Ltda.	002-014-091	854,31
2014-03-13	León Bermeo Juan Pablo	002-014-083	143,05
2014-03-13	Rodríguez Condolo Miguel Enrique	002-014-079	120,29
2014-03-13	Castillo Monje Hugo Fabián	002-014-081	89,00
2014-03-13	Valarezo Andrade Karla Patricia/Orthodont	002-014-082	57,05
2014-03-14	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-090	729,21
TOTAL:			4.631,33

ANEXO 12: DEL 17 AL 21 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-03-17	Cuenca Vélez Mary Herlinda	002-014-88	61,15
2014-03-17	Granda Torres Mayra Esperanza	002-014-86	31,36
2014-03-17	Moncayo Peña Ninfa Marilú	002-014-87	147,28
2014-03-17	Esparza González Carlos Guillermo	002-014-95	265,44
2014-03-17	Macanchi Briceño Maricela	002-014-89	8,00
2014-03-18	Cevascop Cía. Ltda.	002-014-92	8,36
2014-03-18	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-94	3,79
2014-03-18	Compañía De Unidad Renal Nefroloja Cía. Ltda.	002-014-99	779,95
2014-03-18	Área De Salud N°12 Vilca bamba	002-014-98	168,34
2014-03-18	Centro De Apoyo Social Municipal	002-014-93	60,17
2014-03-19	Servicios UTP L Cía. Ltda.	002-014-111	2.497,87
2014-03-19	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-014-103	3,50
2014-03-19	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-014-104	4,82
2014-03-19	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-101	60,44
2014-03-19	Compañía De Unidad Renal Nefroloja Cía. Ltda.	002-014-102	11,11
2014-03-19	Tamayo Aguilar Pedro Neptali	002-014-106	106,58
2014-03-19	Compañía De Salud Punin Larrea Cía. Ltda.	002-014-100	3,48
2014-03-19	Castillo Bustamante Efrén Otoniel	002-014-105	230,47
2014-03-19	Hospital Básico 7 Bi Loja	002-014-144	6.164,73
2014-03-19	Distrito 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-014-141	180,73
2014-03-20	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-014-109	566,26
2014-03-20	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-014-110	388,50
2014-03-20	Benítez Guarnizo Yadira Del Cisne	002-014-108	40,00
2014-03-21	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-014-114	87,08
2014-03-21	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-112	1.411,00
2014-03-21	Ortega Herrera Rommel Efrén	002-014-115	89,00
2014-03-21	Arroyo Cabrera Dalton Abdón	002-014-116	90,05
2014-03-21	Centro De Apoyo Social Municipal	002-014-143	1.404,81
2014-03-21	Coop. De Ahorro Y Crédito Educadores De Loja Ltda	002-014-113	59,99
TOTAL:			14.934,26

ANEXO 13: DEL 24 AL 28 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-03-24	Pucha ícela Pinta Edith Marlene	002-014-119	62,20
2014-03-24	Correa Carreño Beatriz Irene	002-014-120	17,80
2014-03-24	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-014-117	103,68
2014-03-24	Guamán Guatatuca Joffre Edwin	002-014-118	5,53
2014-03-25	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Roció	002-014-122	116,71
2014-03-25	Nefroloja Cía. Ltda.	002-014-121	700,37
2014-03-25	Valdivieso Aguirre Ximena Rebeca	002-014-123	68,32
2014-03-26	Pucha ícela Pinta Edith Marlene	002-014-125	60,00
2014-03-26	Machuca Robles Miria Noemí	002-014-124	201,60
2014-03-27	Guamán Pineda Eneida Maribel	002-014-128	72,03
2014-03-27	Nefroloja Cía. Ltda.	002-014-127	2,38
2014-03-27	Azanza Ordoñez Feliciano Israel	002-014-126	0,73
2014-03-28	Compañía De Salud Punin Larrea Cía. Ltda.	002-014-191	286,71
2014-03-28	Aguilar Ordoñez Sonia Jackeline	002-014-135	222,61
2014-03-28	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-014-131	60,00
2014-03-28	Distrito 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-014-129	12,61
TOTAL:			1.993,28

ANEXO 14: DEL31 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-03-31	Gómez Romero Giovanna Alejandra	002-014-132	59,25
2014-03-31	Idrovo León Jenny Judith	002-014-133	47,04
2014-03-31	Distrito 11d06-Calvas-Gonzanama-Quilanga	002-014-130	31,09
2014-03-31	Veintimilla Altamiramo Yvonne Alexandra	002-014-134	183,93
TOTAL:			321,31



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR COBRAR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
ABRIL

ANEXO 15: DEL 01 AL 04 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-04-01	Jaramillo Vélez Margarita Rosa	002-014-137	194,86
2014-04-01	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-014-142	2.420,59
2014-04-01	Castillo Martínez Marlon Rolando	002-014-138	69,83
2014-04-01	Guaricela Benavides Patricia Lucia	002-014-139	265,81
2014-04-01	Rodríguez Maya José Eduardo	002-014-136	50,46
2014-04-02	Cobos Morales Ana Beatriz	002-014-140	2,23
2014-04-03	Cevascop Cia. Ltda.	002-014-145	3,63
2014-04-03	Arroyo Cabrera Sonia Iraida	002-014-147	421,80
2014-04-03	Bustamante Alvarado Leticia De Los Ángeles	002-014-146	169,34
2014-04-04	Servicios UTPL Cía. Ltda.	002-014-148	95,77
2014-04-04	Azanza Ordoñez Feliciano Israel	002-014-149	81,27
2014-04-04	Castillo Abrigo Ángel Eugenio	002-014-150	20,00
2014-04-04	Rodríguez Maya Rita María	002-014-151	39,00
2014-04-04	Rodríguez Maya Felipe	002-014-152	10,19
TOTAL:			3.844,78

ANEXO 16: DEL 07 AL 11 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-04-07	Villavicencio Iñiguez Soraya del Roció	002-014-156	526,35
2014-04-07	León Bermeo Juan Pablo	002-014-157	44,25
2014-04-07	Fundación Voluntariado De Solca	002-014-158	142,76
2014-04-07	La Sureñita Sociedad Anónima	002-014-153	30,76
2014-04-07	La Sureñita Sociedad Anónima	002-014-154	158,23
2014-04-07	Aguirre Chávez Manuel Antonio De Jesús	002-014-155	30,00
2014-04-08	Granda Bustamante Darwin Efrén	002-014-159	119,91
2014-04-08	Compañía De Unidad Renal Nefroloja Cía. Ltda.	002-014-161	1.231,56
2014-04-08	Fundación Voluntariado De Solca	002-014-162	1,51
2014-04-08	Moreno Ortega Irene Esperanza	002-014-160	127,30
2014-04-09	Torres Villamagua Iliana María	002-014-165	62,72
2014-04-09	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-164	381,84
2014-04-09	Cooperativa Ahorro de Crédito Educadores Loja Ltda.	002-014-163	201,65
2014-04-10	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-014-189	206,74
2014-04-10	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-166	1,85
2014-04-10	Centro De Apoyo Social Municipal	002-014-167	0,56
2014-04-11	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-014-169	243,26
2014-04-11	Castillo Abrigo Ángel Eugenio	002-014-176	20,00
2014-04-11	Casanova Tapia Andrea De Los Ángeles	002-014-170	36,53
TOTAL:			3.567,78

ANEXO 17: DEL 14 AL 18 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-04-15	Cevascop Cía. Ltda.	002-014-174	940,73
2014-04-15	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-175	578,51
2014-04-15	Bravo Mejía Viviana Estela	002-014-182	249,17
2014-04-15	Cobos Morales Ana Beatriz	002-014-173	247,09
2014-04-16	Servicios UTPL Cía. Ltda.	002-014-188	2.078,24
2014-04-16	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-014-181	50,00
2014-04-16	Gordillo Espinosa Paulina Del Carmen	002-014-177	129,38
2014-04-16	Aguirre Chávez Manuel Antonio De Jesús	002-014-178	23,76
2014-04-16	Distribuidora Lojafar C A	002-014-179	220,17
2014-04-16	Distribuidora Lojafar C A	002-014-180	225,54
2014-04-17	Villavicencio Iñiguez Soraya Del Roció	002-014-192	1.058,02
TOTAL:			5.800,61

ANEXO 18: DEL 21 AL 25 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-04-21	Pucha ícela Pinta Edith Marlene	002-014-184	78,41
2014-04-21	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-014-183	25,68
2014-04-22	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-014-190	3,24
2014-04-22	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-185	50,40
2014-04-22	Coac. Padre Julián Lorente	002-014-186	3,90
2014-04-22	Coca. Padre Julián Lorente	002-014-187	18,19
2014-04-23	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-194	404,80
2014-04-23	Castillo Cevallos Flor María Del Roció	002-014-193	80,00
2014-04-24	Ochoa Castillo Roberto Carlos	002-014-197	105,76
2014-04-24	Carrión Mogrovejo Fabián Humberto	002-014-195	0,23
2014-04-24	Alvarado Arévalo Henry Oswaldo	002-014-196	1,89
2014-04-25	Compañía De Salud Punin Larrea Cía. Ltda.	002-015-005	645,06
TOTAL:			1.417,56

ANEXO 19: DEL 28 AL 30 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	VALOR
2014-04-28	Ríos Montalván Edgar Enrique	002-014-199	291,90
2014-04-28	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-198	23,40
2014-04-28	Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda.	002-014-200	546,39
2014-04-30	Sociedad De Lucha Contra El Cáncer Solca	002-013-4	599,73
2014-04-30	Araujo Rojas Manuel Mozart	002-014-201	44,24
2014-04-30	Calva Aulestia Milton Eduardo	002-014-202	7,37
TOTAL:			1.513,03



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR PAGAR
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
ENERO

ANEXO 1: DEL 01 AL 03 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-01-03	Ecuaquimica	002-000-393	CHEQUE	0000211	258,97
2014-01-03	Transporte De Carga Pesada Transvillespug S.A.	002-000-394	CHEQUE	0000212	35,63
TOTAL:					294,60

ANEXO 2: DEL 06 AL 10 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-01-07	Tecnoaustral Cia. Ltda.	002-000-401	CHEQUE	0000216	108,81
2014-01-09	Cega International Traders S.A.	002-000-404	CHEQUE	0000218	8,30
TOTAL:					117,11

ANEXO 3: DEL 13 AL 18 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-01-16	Silva Morales Ulises Fernando	002-000-448	CHEQUE	0000219	17,25
2014-01-17	Importadora Bohórquez C. Ltda.	002-000-405	CHEQUE	0000221	1.464,28
2014-01-18	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-418	CHEQUE	0000222	44,49
2014-01-18	Escudero Uchuari Carlos Alberto	002-000-449	CHEQUE	0000232	20,10
TOTAL:					1.546,12

ANEXO 4: DEL 20 AL 24 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-01-22	Telconet S.A.	002-000-406	CHEQUE	0000233	71,50
2014-01-22	Echeverria Cuadros Juan Andrés	002-000-407	CHEQUE	0000235	343,90
2014-01-23	Cega International Traders S.A.	002-000-408	CHEQUE	0000236	861,37
2014-01-23	Cega International Traders S.A.	002-000-409	CHEQUE	0000237	911,39
2014-01-23	Cega International Traders S.A.	002-000-410	CHEQUE	0000238	911,39
2014-01-23	Cega International Traders S.A.	002-000-411	CHEQUE	0000239	911,39
2014-01-23	Cega International Traders S.A.	002-000-412	CHEQUE	0000240	911,40
2014-01-23	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-414	CHEQUE	0000240	5,94
2014-01-23	Transporte De Carga Pesada Transvillespug S.A.	002-000-413	CHEQUE	0000241	5,94
2014-01-23	Silva Morales Ulises Fernando	002-000-415	CHEQUE	0000244	20,00
2014-01-24	Rapid Service De Gonzalo Apolo Cia. Ltda.	002-000-416	CHEQUE	0000245	5,50
TOTAL:					4.959,72

ANEXO 5: DEL 27 AL 31 DE ENERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-01-27	Tapia Macas Torivio Teodosio	002-000-417	CHEQUE	0000247	21,88
2014-01-30	Ecuaquimica	002-000-419	CHEQUE	0000247	2.429,96
2014-01-31	Narvaez Ramos Jaime	002-000-420	CHEQUE	0000251	73,50
TOTAL:					2.525,34



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR PAGAR
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
FEBRERO

ANEXO 6: DEL 03 AL 08 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-02-04	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-422	CHEQUE	0000253	41,80
2014-02-04	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-421	CHEQUE	0000255	5,94
2014-02-05	Prodimedia Cía. Ltda.	002-000-423	CHEQUE	0000256	333,66
2014-02-08	Polo Eguiguren Carmen Eugenia	002-000-482	CHEQUE	0000257	46,56
TOTAL:					427,96

ANEXO 7: DEL 10 AL 14 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-02-11	Importadora Bohorquez C. Ltda.	002-000-424	CHEQUE	0000258	1.357,21
2014-02-12	Reyes Villota Fabian Oswaldo	002-000-427	CHEQUE	0000259	31,68
2014-02-13	Carrion Mogrovejo Fabian Humberto	002-000-425	CHEQUE	0000260	18,81
2014-02-13	Cooperativa De Transporte "Loja" Internacional	002-000-428	CHEQUE	0000266	125,12
2014-02-13	Loja Net Cia Ltda.	002-000-426	CHEQUE	0000267	331,41
2014-02-14	Importadora Lavacor Cia. Ltda.	002-000-480	CHEQUE	0000268	43,50
TOTAL:					1.907,73

ANEXO 8: DEL 17 AL 21 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-02-17	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-429	CHEQUE	0000268	17,82
2014-02-18	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-430	CHEQUE	0000270	50,00
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-431	CHEQUE	0000220	241,28
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-432	CHEQUE	0000272	252,55
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-433	CHEQUE	0000273	252,55
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-434	CHEQUE	0000274	252,55
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-435	CHEQUE	0000275	252,55
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-436	CHEQUE	0000276	1.399,15
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-437	CHEQUE	0000277	1.460,37
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-438	CHEQUE	0000278	1.460,37
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-439	CHEQUE	0000279	1.460,36
2014-02-19	Cega International Traders S.A.	002-000-440	CHEQUE	0000280	1.460,36
2014-02-20	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-442	CHEQUE	0000281	25,00
2014-02-20	Telconet S.A.	002-000-441	CHEQUE	0000282	71,50
2014-02-21	Prodimedia Cía. Ltda.	002-000-443	CHEQUE	0000283	505,60
TOTAL:					9.162,01

ANEXO 9: DEL 24 AL 28 DE FEBRERO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-02-24	Importadora Bohorquez C. Ltda.	002-000-444	CHEQUE	0000285	21,32
2014-02-26	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-445	CHEQUE	0000286	17,82
2014-02-27	Silva Morales Ulises Fernando	002-000-447	CHEQUE	0000289	17,50
2014-02-27	Jaramillo Hill Marcelo	002-000-446	CHEQUE	0000288	29,99
2014-02-28	Importadora Bohorquez C. Ltda.	002-000-450	CHEQUE	0000293	10,25
TOTAL:					96,88



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR PAGAR
 Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
MARZO

ANEXO 10: DEL 03 AL 07 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-03-05	Hospital Basico 7 Bi Loja	002-000-451	CHEQUE	0000294	13,79
2014-03-06	Cega International Traders S.A.	002-000-452	CHEQUE	0000295	495,88
2014-03-06	Cega International Traders S.A.	002-000-453	CHEQUE	0000296	519,05
2014-03-06	Cega International Traders S.A.	002-000-454	CHEQUE	0000297	519,06
2014-03-06	Cega International Traders S.A.	002-000-455	CHEQUE	0000298	519,07
2014-03-06	Cega International Traders S.A.	002-000-456	CHEQUE	0000299	519,09
TOTAL:					2.585,94

ANEXO 11: DEL 10 AL 15 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-03-11	Cega International Traders S.A.	002-000-458	CHEQUE	0000300	809,71
2014-03-11	Cega International Traders S.A.	002-000-459	CHEQUE	0000301	699,13
2014-03-11	Cega International Traders S.A.	002-000-460	CHEQUE	0000302	699,13
2014-03-11	Cega International Traders S.A.	002-000-461	CHEQUE	0000303	699,13
2014-03-11	Cega International Traders S.A.	002-000-462	CHEQUE	0000304	699,13
2014-03-11	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-457	CHEQUE	0000305	9,90
2014-03-11	Tecnoaustral Cia. Ltda.	002-000-464	CHEQUE	0000307	6,15
2014-03-11	Telconet S.A.	002-000-463	CHEQUE	0000308	71,50
2014-03-14	Provexcar Cia .Ltda.	002-000-465	CHEQUE	0000309	1.156,69
2014-03-15	Silva Morales Ulises Fernando	002-000-468	CHEQUE	0000311	8,00
TOTAL:					4.858,47

ANEXO 12: DEL 17 AL 22 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-03-17	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-467	CHEQUE	0000312	19,80
2014-03-17	Metropolitana Cia. De Seguros Y Reaseguros	002-000-466	CHEQUE	0000313	168,81
2014-03-20	Importadora Bohorquez C. Ltda.	002-000-469	CHEQUE	0000316	1.753,81
2014-03-20	Importadora Bohorquez C. Ltda.	002-000-470	CHEQUE	0000318	790,29
2014-03-22	Ecuaquimica	002-000-471	CHEQUE	0000319	576,10
TOTAL:					3.308,81

ANEXO 13: DEL 24 AL 31 DE MARZO

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-03-25	Chemlok Del Ecuador S.A.	002-000-474	CHEQUE	0000320	390,30
2014-03-25	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-473	CHEQUE	0000321	9,90
2014-03-26	Prodimedia Cía. Ltda.	002-000-475	CHEQUE	0000322	294,95
2014-03-27	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-477	CHEQUE	0000325	20,72
2014-03-27	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-478	CHEQUE	0000331	64,50
2014-03-28	Cooperativa De Transporte "Union Cariamanga"	002-000-479	CHEQUE	0000332	31,72
2014-03-31	Loja Net Cia Ltda.	002-000-481	CHEQUE	0000333	18,57
TOTAL:					830,66



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

CEGA INTERNATIONAL TRADERS
ANEXO DE CUENTAS POR PAGAR
Del 01 de Enero al 30 de Abril del 2014
ABRIL

ANEXO 14: DEL 01 AL 04 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-04-02	Silva Morales Ulises Fernando	002-000-483	CHEQUE	0000327	289,98
TOTAL:					289,98

ANEXO 15: DEL 07 AL 11 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-04-11	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-484	CHEQUE	0000335	259,52
2014-04-11	Cooperativa De Transporte Pesados Cital	002-000-485	CHEQUE	0000341	5,94
TOTAL:					265,46

ANEXO 16: DEL 14 AL 18 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-04-17	Ecuaquimica	002-000-486	CHEQUE	0000342	2.325,97
2014-04-17	Transporte De Carga Pesada Transvillespug S.A.	002-000-488	CHEQUE	0000346	22,27
2014-04-17	Gasatur Agencia De Viajes Cia. Ltda.	002-000-487	CHEQUE	0000344	90,01
TOTAL:					2.438,25

ANEXO 17: DEL 21 AL 25 DE ABRIL

FECHA	CLIENTES	N° COMPRO.	PAGO	N°	VALOR
2014-04-21	Consortio Ecuatoriano De Telecomunicaciones S.A.	002-000-489	CHEQUE	0000348	61,10
2014-04-22	Telconet S.A.	002-000-490	CHEQUE	0000350	71,50
2014-04-23	Ulpiano Ruperto Valdivieso Arias	002-000-491	CHEQUE	0000352	220,00
2014-04-23	Importadora Bohorquez C. Ltda.	002-000-492	CHEQUE	0000353	1.438,33
2014-04-23	Prodimedá Cía. Ltda.	002-000-493	CHEQUE	0000355	2.418,70
TOTAL:					4.209,63



CEGA INTERNATIONAL TRADERS
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE ABRIL DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
1.1.3		MERCADERIAS			93,423.72
	60	Muletas Par Talla M	12.23	733.80	
	429	Guante Esteril Herenco Azul #7	0.37	158.73	
	91	Bajalengua Madera X 500	0.01	0.91	
	107	Cloro Liquido Al 10% Galon	4.55	486.85	
	290	Equipo Pericraneal N22	0.09	26.10	
	71	PI18G Obturador	0.26	18.46	
	180	PI 20G Obturador	0.26	46.80	
	303	PI 22G Obturador	0.26	78.78	
	500	Sonda Alimentacion Infantil # 4 Polymed	0.17	85.00	
	499	Alcohol Antiseptico Alcoholchem	11.47	5,723.53	
	99	Shampoo De Manos Manz.Canela-D	5.17	511.83	
	157	Desinbact Manzanilla-D	5.36	841.52	
	203	Desinbact Floral Frutal -D	5.36	1,088.08	
	250	Equipo Y Tur Para Irrigacion Baxter	5.60	1,400.00	
	220	Dextrosa Al 5% 1000MI	1.32	290.40	
	120	Dextrosa Al 5% Y Clna 1000MI	1.32	158.40	
	999	Cloruro 0.9% / 1000MI X20 Uni. Baxter	1.35	1,348.65	
	440	Lactato Inyeccion Ringer 1000MI	1.29	567.60	
	116	Algodon Libra 500Gr	6.16	714.56	
	800	Mascarilla Descartable Con elastico Und	0.05	40.00	
	340	Gasa Rollo 91X100 Ydas Hilo 40 Blanco Ga	31.50	10,710.00	
	115	Vendas Watta 4X3 Yds Herenco	0.57	65.55	
	500	Sonda Nasogastrica Well Lead 85Cm No6	0.49	245.00	
	850	Equipo Venocclisis Cegamed	0.27	229.50	
	500	Mascarilla De Tiras	0.06	30.00	
	60	Especulo Vaginal Cega Standar	0.38	22.80	
	250	Jeringuilla 3Cc 23X1 1/4 Cega	0.05	12.50	
	800	Jeringuilla 3Cc 23X1 Cega	0.10	80.00	
	686	Jeringuilla 10Cc 21X1/2 Cega	0.18	123.48	
	460	Jeringuilla 20Cc 21X1 1/2 Cega	0.12	55.20	
	370	Jeringuilla 60Cc Pico Corto Cega	0.44	162.80	
	300	Guante Examinacion S Cega	0.08	24.00	
	500	Guante Examinacion L Cega	0.07	35.00	
	20	Bolsa De Orina Pediatrica Cegamed	0.12	2.40	
	640	Compresa Esteril 7.5X7.5 X20 Sob.	0.20	128.00	
	45	Compresa Esteril 4 Und 10X10	0.24	10.80	
	35	Compresa No Estril 5X5 X100 Uni	1.35	47.25	
	28	Venda Elastica 4X4	0.69	19.32	
	16	Venda Elastica 6X4	1.48	23.68	
	26	Mascarilla Nebulizador Niño	1.56	40.56	
	300	Gorro De Enfermera Azul X100 Uni	0.07	21.00	
	25	Compresa Esteril 10X10 2 Unidades 6PI	0.23	5.75	
	1	Electrodos Adulto	0.57	0.57	
	1300	Malla Cabello	0.09	117.00	
	200	Equipo Venocclisis Polymed Regulador	2.91	582.00	
	67	Cateter Polycan 24G	0.38	25.46	
	19	Cateter Cath 22G Polymed	0.73	13.87	
		SUMAN Y PASAN		27,153.49	

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
		VIENEN:		27,153.49	
	50	Extencion 10Cm 3Via Conector	0.92	46.00	
	1	Equipo Venocclisis Polymed Sin Puerto Y	0.35	0.35	
	15	Extencion De Venocclisis 100Cm	0.63	9.45	
	27	Burete 110MI	1.81	48.87	
	75	Equipo Venocclisis Polymed+ Llave 3 Vias	1.31	98.25	
	5	Succion Tubo 250Cm	2.04	10.20	
	33	Cateter PI Mount	6.72	221.76	
	3	Sonda Nelaton 8Fg Polymed	0.22	0.66	
	156	Bolsa De Orina 2000MI Polymed	0.45	70.20	
	7	Sonda Rectal 18Fg	0.31	2.17	
	29	Equipo Set Y Tur /Polymed	2.51	72.79	
	10	Sondas Foley 2 Vias 10Fg	1.16	11.60	
	12	Sonda Nasogastrica Ryles # 6	0.30	3.60	
	6	Sonda Alimentacion Infantil # 5 Polymed	0.17	1.02	
	30	PI Extractor De Moco 100MI	2.02	60.60	
	10	Bolsa De Alimentacion Enteral Polymed	2.82	28.20	
	3	Clamp Umbilical	0.19	0.57	
	4	PI 300Cm Suction Tube	2.33	9.32	
	7	PI 15Fg Fistula	0.87	6.09	
	5	PI 16Fg Fistula	0.87	4.35	
	28	Osmorin Manitolbx 500MI 20%	4.20	117.60	
	60	Bolsa Agua Con Cobertor	2.85	171.00	
	44	Blusa Descartable Azul	1.12	49.28	
	4	Bolsa De Orina Con Drenaje Polymed	2.35	9.40	
	150	Gorro Cirujano Azul	0.09	13.50	
	60	Gorro Cirujano Verde	0.93	55.80	
	97	Terno De Cirugia	1.51	146.47	
	8	Kit Succion Para Heridas 16Fg/Novovac	14.28	114.24	
	34	Venda Elastica 2X4	0.36	12.24	
	30	Venda Elastica 3X4	0.51	15.30	
	42	Brazalete De Identificacion Niña	0.09	3.78	
	11	Gc Foco De Lampara Gcl2000632	2.83	31.13	
	12	Papel Gc Ecg(5Cmx30Mts)	2.04	24.48	
	2	Termometro Digital Infantil.	2.48	4.96	
	336	Termometro Oral	0.50	168.00	
	20	Torniquete Latex	0.29	5.80	
	4	Equipo Transfusion De Sangre Polymed	1.46	5.84	
	40	Foco De Lampara Tipo Bombillo	2.24	89.60	
	2	Canula Guedel PI 0	0.96	1.92	
	4	Canula Guedel PI 00	0.96	3.84	
	25	Canula Guedel PI 1	0.96	24.00	
	250	Canula Guedel PI 2	0.91	227.50	
	23	Canula Oxygeno Nasal Adulto	0.79	18.17	
	17	Canula Oxygeno Nasal Niños	0.90	15.30	
	42	Cateter Win 14G Polymed	0.33	13.86	
	251	Cateter Win 18G Polymed	0.33	82.83	
	178	Cateter Win 20G Polymed	0.33	58.74	
	318	Cateter Win 22G Polymed	0.33	104.94	
	178	Cateter Win 24G Polymed	0.37	65.86	
	6	Sonda Nelaton 12Fg Polymed	0.22	1.32	
	150	Sonda Nelaton 14Fg Polymed	0.22	33.00	
	20	Sonda Succion Control # 10 Polymed	0.24	4.80	
	8	Sonda Succion Control #12 Polymed	0.24	1.92	
	6	Sonda Succion Control #14 Polymed	0.24	1.44	
	27	Sonda Succion Control #16 Polymed	0.24	6.48	
	20	Sonda Succion Control #8 Polymed	0.24	4.80	
	30	Kit Succion Para Heridas 18Fg/Novovac	9.90	297.00	
		SUMAN Y PASAN:		29,865.68	

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
		VIENEN:		29,865.68	
	600	Mascarilla Nebulizador Adulto	1.62	972.00	
	6	Mascarilla Adulto Oxigeno	1.46	8.76	
	450	Mascarilla Niño Oxigeno	1.34	603.00	
	30	Tubo Endotraquial PI 4.5 C/Balon	1.63	48.90	
	9	Tubo Endotraquial PI 5.5 C/Balon	1.63	14.67	
	40	Tubo Endotraquial PI 6 C/Balon	1.63	65.20	
	4	Tubo Endotraquial PI 6.5 C/Balon	1.63	6.52	
	13	Tubo Endotraquial PI 7 C/Balon	1.63	21.19	
	7	Tubo Endotraquial PI 7.5 C/Balon	1.63	11.41	
	80	Tubo Endotraquial 2 S/Balon Polymed	1.28	102.40	
	3	Tubo Endotraquial PI 2.5 S/Balon	1.28	3.84	
	3	Tubo Endotraquial PI 4 S/Balon	1.28	3.84	
	3	Tubo Endotraquial PI 4.5 S/Balon	1.28	3.84	
	6	Tubo Endotraquial PI 5 S/Balon	1.28	7.68	
	4	Tubo Endotraquial PI 5.5 S/Balon	1.28	5.12	
	9	Sonda Nasogastrica Ryles # 10	0.30	2.70	
	8	Mascarilla Resucitacion	2.13	17.04	
	892	Guante Examinacion Xs Cega	0.07	62.44	
	250	Guante Sh Small Nitrilo Cega	0.15	37.50	
	200	Guante Sh Medium Nitrilo Cega	0.10	20.00	
	150	Guante Sh Large Nitrilo Cega	0.15	22.50	
	375	Bisturi 12 Pm	0.09	33.75	
	66	Bisturi 15 Pm	0.90	59.40	
	73	Bisturi 21 Pm	0.90	65.70	
	8	Bisturi 22 Pm	0.90	7.20	
	85	Guante Quirurgico 6 Cega	0.52	44.20	
	400	Guante Cauteriz Resistente 6.5	1.15	460.00	
	340	Guante Quirurgico 6 1/2	0.52	176.80	
	624	Guante Quirurgico 7	0.52	324.48	
	384	Guante Quirurgico 7 1/2 Cega	0.52	199.68	
	50	Guante Quirurgico 8 Cega	0.52	26.00	
	2700	Jeringuilla 5Cc 21X1 1/2 Cega	0.12	324.00	
	600	Jeringuilla 5Cc 22X1 1/2 Cega	0.05	30.00	
	1200	Jeringuilla De Insulina Cega	0.06	72.00	
	66	Compresa No Esteril Radiopaca Fun	6.29	415.14	
	32	Compresa Radiopaca Pqt 5	5.49	175.68	
	1250	Gorro Cirujano Cg Sms	0.12	150.00	
	100	Lampara Cuello De Ganzo	191.64	19,164.00	
	450	Cystoflo 2000MI Baxter	5.60	2,520.00	
	78	Bisturi 10 Pm	0.90	70.20	
	24	Ficheros	12.66	303.84	
	3	Mesa De Mayo	180.32	540.96	
	5	Mesa Curva	380.80	1,904.00	
	3	Basureros Quirurgicos	116.02	348.06	
	2	Mesa De Alimentos	185.62	371.24	
	50	Cunas Transparentes	306.66	15,333.00	
	200	Traje De Cirugia 40G Blanco	1.46	292.00	
	4	Cuna De Luxe	410.70	1,642.80	
	100	Zapatones Antideslizante X100 Uni	0.32	32.00	
	9200	Zapatones Antideslizante X100 Uni	0.13	1,196.00	
	500	Aguja Descartable 21x1 Vanaguja 21 X	0.02	9.60	
	500	Aguja Descartable 21x1 - 1/4 Vanaguja	0.02	9.60	
	500	Aguja Descartable 21x1 - 1/4 Vanaguja	0.02	9.60	
	700	Aguja Descartable 25x1 - 1/4 Vanaguja N	0.02	13.44	
	2000	Mascarilla Descartable con Elastico	0.04	76.40	
	500	Zapatones Descartables Antideslizante	0.11	55.60	
	1200	Bajalengua Ecuador	0.01	10.80	
		SUMAN Y PASAN:		78,373.40	

COD.	CANT.	DETALLE	V/ Unit.	V/ Parc.	VALOR TOTAL
		VIIENEN:		78,373.40	
	12	Venda Elastica 4X4.5M	1.18	14.16	
	12	Venda Elastica 2X4.5M	0.62	7.38	
	21	Polycath 20G	1.25	26.25	
	2	PL Novocent Duo Double	30.16	60.32	
	5	PL 16 FG Novovac Set	7.54	37.70	
	900	7.0 Resistente Guante Cuaterizado	0.60	540.00	
	900	6.5 Resistente Guante Cuaterizado	0.60	540.00	
	1020	X SMALL Examinación Guante	0.06	61.20	
	6000	SMALL Examinación Guante	0.06	360.00	
	200	PL 22G Polywin Canula	0.31	62.00	
	200	PL 20G Polywin Canula IV	0.31	62.00	
	100	PL 18G Polywin Canula IV	0.31	31.00	
	30	PL Adulto OX YG Canula Nasal	0.78	23.40	
	200	PL 24G Polywin Canula IV	0.35	70.00	
	40	PL 14FG Nelaton Sonda	0.20	8.00	
	10	Alcohol Chem 70%	8.80	88.00	
	1	Desinbact D-KLT	4.00	4.00	
	10	Agua Oxigenada	1.62	16.20	
	240	Envase Galon Tapa-Roja	0.40	96.00	
	450	Guante Hospitalario Nitrilo EX100N S	0.06	27.00	
	200	Algodon 30Gr	0.43	86.00	
	5	Shampoo de Manos Bouq. Floral D	3.98	19.90	
	2	Desinbact D-KLT	4.00	8.00	
	5	Chevron Forte	10.92	54.60	
	100	PL Adulto Bolsa de Orina	0.41	41.00	
	100	PL EXT 10cm Conector 3 vias	0.82	82.00	
	3200	1cc Insulina Jeringuilla	0.06	192.00	
	12	Venda Elastica 4"x4,5M	0.61	7.32	
	20	PL 16 FG Nelaton sonda	0.20	4.20	
	10	PL 27G Espinal Aguja	1.53	15.30	
	10	PL 14 FG 2 Vías Sondas Foley	0.91	9.10	
	10	Torundas Odontologica en Funda	4.65	46.50	
	100	Aguja Descartable 20x1 - 1/2 Vanaguja ND	0.02	2.00	
	1500	Guantess Examinación Medium	7.50	11,250.00	
	20	Guantess Examinación Xsmall	7.50	150.00	
	3	Espar. Leokopor C/P Hosp. 1/2"x10	16.05	48.15	
	5	Espar. Leokopor C/P Hosp. 3"x10	13.30	66.50	
	10	Espar. Leokopor C/P Hosp. 1"x10	14.98	149.80	
	200	Mascarilla Copa	0.05	10.00	
	500	PL Venoclis Equipos	0.33	165.00	
	100	Blanco Enfermera Gorro	0.04	4.16	
	300	Hojas Bisturi #20 SB-404/DL SZ.20	0.10	29.46	
	100	Hojas Bisturi #23 SB-404/DL SZ.23	0.10	9.82	
	100	Hojas Bisturi #11 SB-404/DL SZ.11	0.10	9.82	
	100	PL 110 ML Polyvol Burete	1.79	179.40	
	200	PL 26G Win Canula IV	0.48	95.68	
	300	7.5 Resist. Cauteriz Guante	0.60	180.00	



CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.
R.U.C. 0991449668001

MATRIZ GUAYAQUIL: Lofización Santa Adriana, Solar 4, Mz. #1, Min. 7 Via Oeste, junto a Superfina. Telf.: (07) 281122

SUC. QUITO: Izamba s/n y Gaspar de Carvajal Telf.: (02) 2240717 - 2287209 Fax: (02) 2242991

SUC. CUENCA: Latinoamericana 121 y Rómulo Crespo Esquina. Telf.: (07) 2862885 8972819148

SUC. MACHALA: Guayas s/n entre Guabo y Kiefer Franco Telf.: (07) 2522001

SUC. LOJA: Epitachina 07-58 y Colón Telf.: (07) 2587361

AUTORIZACION SRI: 1113267498

SEÑORES		FECHA DE EMISION			FECHA DE VENCIMIENTO			FACTURA	
LUIS FERNANDO RODAS CUENCA		AÑO	MES	DIA	AÑO	MES	DIA	001-001-00	0033956
EPICACHIMA # 07-08 Y COLON, A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA. 072587361 - LOJA		2014	1	8	2014	5	8	CONDICIONES DE PAGO	
		CODIGO CLIENTE			O/COMPRA			CREDITO GUAYAQUIL	
		CL-00262						120 días	
		R.U.C. CLIENTE			GUIA REMISION				
		0103412367001			GUIAS : 000030534				

Nº	* CANTIDAD	CODIGO	LOTE	DESCRIPCION	FECHA DE EXPIRACION	P.V.P.	PRECIO UNITARIO	DSCTO. %	VALOR
1	* 1,000	CGM102MED	UNB0706908	CG MEDIUM EXAMINACION GUANTE	31/07/2018	0.1145	0.0995	0.00 %	59.80
2	* 400	1210HB5.5	308123	CG 6.5 RESIST. CAUTERIZ. GUANTE	31/07/2018	1.1500	0.5980	20.00 %	191.36



Retención # 361

SON: Doscientos Ochenta y 86/100 DOLARES

SUBTOTAL 12%	250.88
SUBTOTAL 0%	0.00
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL GENERAL	250.88
IVA TARIFA 12% \$	30.10
TOTAL	280.98

- CONDICIONES DE CONTRATO**
- a) Favor cancelar con cheque cruzado a nombre de CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.
 - b) Exija su recibo de pago, como único comprobante de su pago.
 - c) En caso de incumplimiento el cliente declara renunciar domicilio y someterse a juicio verbal sumario ejecutivo ante los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil.
 - d) Se cobrará el máximo de interés convencional por mora sobre saldos vencidos.
 - e) La presente Factura y fírmela incluido el 12% de descuento acordado en el registro oficial N° 432 del 22 de diciembre de 2006.
 - f) No se aceptarán devoluciones por vencimiento de producto BAXTER con menos de 6 meses de la fecha de vencimiento.
 - g) En promoción no se aceptan cambios ni devoluciones.
 - h) No se acepta devolución de productos médicos por caducidad.
 - i) Productos con asteriscos gran IVA.

FIRMA AUTORIZADA
CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.

El titular declara y se responsabiliza que la información contenida en esta solicitud de crédito es verídica. Así mismo autoriza expresamente a CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A. para que obtenga reporte, solicite y divulgue mi comportamiento crediticio a los establecimientos de comercio, instituciones financieras, de crédito y cobranzas, compañías de seguros, emisoras, personas autorizadas como referencias y cualquier entidad de información autorizada por la Superintendencia de Bancos, según las condiciones establecidas por las entidades de control y vigilancia respectivas.

RECIBI CONFORME



CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.
R.U.C. 0991449868001

MATRIZ GUAYAQUIL:
Luisa Rosa Santa Elena, Solar 4, Az. F1,
Km. 7 Vía Durruti, junto a Superdama
Tel: (03) 2261102

SUC. QUITO:
Calle 5th y Casap de Canajal
Telf: (02) 2243171 - 2267209
Fax: (02) 2242281

SUC. CUENCA:
Luisa Rosa Santa Elena 121 y
Romero Cuzco España,
Telf: (03) 2923265

SUC. MACHALA:
Cruces sin entre Guale
y Kober Franco
Telf: (07) 2930001

SUC. LOJA:
Epitacio 07-68 y
Clon
Telf: (07) 2587251

AUTORIZACION SRI: 1113267498

SEÑORES:

LUIS FERNANDO RODAS CUENCA

EPLICACHIMA # 07-68 Y COLON, A MEDIA CUADRA DE
LA IGLESIA
072587361 LOJA

FECHA DE EMISION			FECHA DE VENCIMIENTO			FACTURA
ANO	MES	DIA	ANO	MES	DIA	
2014	2	1	2014	5	1	001-001-00 0034108
CODIGO CLIENTE			OICOMPRO			CONDICIONES DE PAGO
CL-00262						CREDITO GUAYAQUIL
R.U.C. CLIENTE			GUIA REMISION			120 dias
0103412367001			GUIAS : 00003072			

Nº	* CANTIDAD	CODIGO	LOTE	DESCRIPCION	FECHA DE EXPIRACION	P.V.P.	PRECIO UNITARIO	DSCTO. %	VALOR
1	* 1.368 ✓	HK002-20ML	13 131008	CG FUNDA 21X1 1/2 20CC JERINGU	30/09/2018	0.2250	0.1170	5.00 %	152.05
2	* 10	2016-3	3119012H	PL 3 S/BALON ENDOTRAQ TUBO	01/07/2017	2.2000	1.1440	0.00 %	11.44

RETENCION # 390

Se declara haber en cumplimiento de retención
dentro de los 5 días hábiles después de la fecha
de emisión de la factura, cumpliendo con
los requisitos y características de los Art.
17 - 27 - 28 - 29 de la LIR.

SON: Ciento Ochenta y Tres 11/100 DOLARES

SUBTOTAL 12%	183.48
SUBTOTAL 0%	0.00
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL GENERAL	183.48
IVA TARIFA 12% \$	19.62
TOTAL	203.10

- CONDICIONES DE CONTRATO**
- Favor cancelar con cheque cruzado a nombre de CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.
 - Exija su recibo de pago, como único comprobante de su pago.
 - En caso de incumplimiento el cliente declara renunciar domicilio y someterse a juicio verbal sumario ejecutivo ante los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil.
 - Se cobrará el máximo de interés convencional por mora sobre saldos vencidos.
 - La presente Factura va firmada con el 15% de descuento acordado en el registro oficial N° 432 del 22 de diciembre de 2006.
 - No se aceptarán devoluciones por vencimiento de producto BAXTER con menos de 6 meses de la fecha de vencimiento.
 - En promoción no se aceptan cambios ni devoluciones.
 - No se acepta devolución de insumos por caducidad.
 - Productos con esterilidad garantizada.

El autor declara y se responsabiliza que la información contenida en esta solicitud de crédito es verídica. Así mismo autoriza expresamente a CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A., para que obtenga informe, solicite y divulgue en comportamiento crediticio a los establecimientos de comercio, instituciones financieras, de crédito y cobranzas, compañías de seguros, empresas, personas jurídicas, como referencia y cualquier control de información autorizado por la Superintendencia de Bancos, según las condiciones establecidas por los entes de control y vigilancia respectiva.

CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.

RECIBI CONFORME



CEGA INTERNACIONAL TRADERS
Luis Fernando Rodas Cuenca
RUC: 0103412367001

SUC. LOJA: El Pedestal, Calle Episcopo 8788 y Cullis, Loja, Ecuador. Teléfono: (07) 2587361

SUC. MATRIZ GUAYAQUIL: Ladrillón Santa Adriana, Solar 4, Mz 1, Km. 7 Via Daule, Junta a Superfina. Teléfono: (07) 2581122

SUC. TO: La Grana, Itamba y Cevalle N 27 Local N 6, Loja. Teléfono: (02) 2240717

SUC. CUENCA: Coronel Guillermo Taboas 05-70 y Sangurima, Cuenca. Teléfono: (07) 2822840

SUC. MACHALA: Guayas sin arena Guas y Klover Platan, Machala. Teléfono: (07) 2281539

AUTORIZACION SRI: 1113911058

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

SEÑORES
ALVARADO AREVALO HENRY OSWALDO

DIRECCION:
PIO JARAMILLO 17-09 Y BRASIL /TERCER PISO

LOJA: TLF: 2589417

FECHA DE EMISION			FECHA DE VENCIMIENTO		
AÑO	MES	DIA	AÑO	MES	DIA
2014	01	03	2014	03	03

FACTURA
002-001 **Nº 0008796**

CODIGO CLIENTE	O/COMPRA	CONDICIONES DE PAGO
21		
R.U.C. CLIENTE	GUIA DE REMISION	(CREDITO: 271,37)
1103444690001		

CODIGO	DESCRIPCION	LOTE	F / VENCE	CANTIDAD	P. UNIT.	DCTO %	VALOR
77074134	CLORURO 0.9% / 1000ML X20 UNI. BAXTER	SE13TE8	30/09/2015	40	1,3500	0,00	54,0000
FPLKITS	*KIT SUCCION PARA HERIDAS 16FG/NOVOVAC	MDS10C-10705	01/02/2015	3	14,2800	0,00	42,8400
FPLKITS	*KIT SUCCION PARA HERIDAS 16FG/NOVOVAC	MDS10C-11104	30/03/2015	1	14,2800	0,00	14,2800
786109170	*MASCARILLA DESCARTABLE CON ELASTICO	IL-2096	30/04/2018	150	0,0538	0,00	8,0750
786109170	*GASA ROLLO 91X100 YDAS HILO 40 BLANCO GA	IL-3021	30/07/2018	3	31,5000	0,00	93,0000
JCGCOM	*CG RADIOPACA COMPRESA PQT 5	20136620	31/03/2018	12	5,4900	0,00	65,8800

CONDICIONES DE CONTRATO con 37/104

a) Favor cancelar con cheque cruzado a nombre de CEGA INTERNATIONAL TRADERS
b) Ejeje su recibo de pago, como único comprobante de su pago
c) En caso de incumplimiento el cliente declara renunciar domicilio y someterse a juicio verbal sumario ejecutivo ante los jueces competentes de la ciudad de Loja
d) Se cobrará el máximo de interés convencional por mora sobre saldos vencidos.
e) La presente Factura ya tiene incluido el 15% de descuento acordado en el registro oficial N.- 432 del 22 de diciembre de 2008.
f) No se aceptarán devoluciones por vencimientos de producto BAXTER con menos de 6 meses de la fecha de vencimiento
g) En promoción no se aceptan cambios ni devoluciones
h) No se acepta devolución de insumos médicos por caducidad
i) Productos con esteroides cretan IVA

[Firma]

POR CEGA INTERNATIONAL TRADERS

El titular declara y se responsabiliza que la información contenida en esta solicitud de crédito es verídica. Así mismo autoriza expresamente a CEGA INTERNATIONAL TRADERS, para que obtenga reporte crédito y divulgue mi comportamiento crediticio a los establecimientos de comercio, instituciones financieras, de crédito y cobranza, compañías de seguros, empleador, personas señaladas como referencia y cualquier centro de información autorizada por la Superintendencia de Bancos, según las condiciones establecidas de control y vigilancia respectiva.

[Firma]

RECIBO Y ACEPTO

SUBTOTAL 12%	194,0759
SUBTOTAL 0%	54,0000
DESCUENTO	0,0000
SUBTOTAL	248,0759
IVA TARIFA 12%	23,2891
TOTAL	271,37

ORIGINAL: ADQUIRIENTE - COPIA 1: EMISOR - COPIA 2: SIN CRÉDITO TRIBUTARIO

CEGA CEGA INTERNACIONAL TRADERS
 Luis Fernando Rodas Cuenca
 RUC: 0103412367001

SUC. LOJA: El Pedestal Calle Epitacio 87-88 y Colon Telefono: (07) 2587381

MATRIZ GUAYASIL: Lufacion Santa Adriana, Solar 4, Mz. 1, Rm. 7 Via Daxle, Junto a Superkino Telf: 2281122

SUC. CUENCA: Coronel Guillermo Tabo 05-70 y Saraguro Telefono: (07) 2822940

SUC. MACHALA: Guayas sobre Calle y Nueva Plaza Telefono: (07) 2330503

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD" AUTORIZACION SRI: 1113911058

SEÑORES
BUSTAMANTE ALVARADO LETICIA DE LOS ANGELES

DIRECCION:
 AV. EDUARDO KIDMAN Y GOBERNACION DE MAINAS A
 LOJA TLF. 2550295

FECHA DE EMISION			FECHA DE VENCIMIENTO			FACTURA 002-001 N° 0008875
AÑO	MES	DIA	AÑO	MES	DIA	
2014	02	02	2014	03	30	CONDICIONES DE PAGO [CREDITO: 169,34]
CODIGO CLIENTE			O/COMPRA			
124						
R.U.C. CLIENTE			GUIA DE REMISION			
1900267459001						

CODIGO DESCRIPCION	LOTE	F/VENCE	CANTIDAD	P.UNIT.	DCTO%	VALOR
786210696 *JERINGUILLA 20CC 21X1 1/2 CEGA	131606	30/09/2016	504 + 324	0,3000	39,13	151,2000

SON: Ciento Sesenta Y Nueve con 34/100

SUBTOTAL 12%	151,2000
SUBTOTAL 0%	0,0000
DESCUENTO	0,0000
SUBTOTAL	151,2000
IVA TARIFA 12%	18,1440
TOTAL	169,34

- CONDICIONES DE CONTRATO**
- a) Favor cancelar con cheque cruzado a nombre de CEGA INTERNATIONAL TRADERS
 - b) Exija su recibo de pago, como único comprobante de su pago
 - c) En caso de incumplimiento el cliente declara renunciar domicilio y someterse a juicio verbal sumario ejecutivo ante los jueces competentes de la ciudad de Loja
 - d) Se cobrará el máximo de intereses convencional por mora sobre saldos vencidos.
 - e) La presente Factura ya tiene incluido el 12% de descuento acordado en el registro oficial N- 432 del 22 de diciembre de 2006
 - f) No se aceptarán devoluciones por vencimientos de producto BAXTER con menos de 6 meses de la fecha de vencimiento
 - g) En promoción no se aceptan cambios ni devoluciones
 - h) No se acepta devolución de insumos médicos por caducidad.
 - i) Productos con patentes y marcas.

[Firma]
 POR CEGA INTERNATIONAL TRADERS

El titular declara y es responsable que la información contenida en esta solicitud de crédito es verídica. Así mismo autoriza expresamente a CEGA INTERNATIONAL TRADERS, para que obtenga reporte, solicite y divulgue en comportamiento crediticio a los establecimientos de comercio, instituciones financieras, de crédito y cobranzas, compañías de seguros, empleados, personas señaladas como referencias y cualquier central de información autorizada por la Superintendencia de Bancos, según las conexiones estadísticas de control y vigilancia respectivo.

[Firma]
 RECIBO Y ACEPTO

ORIGINAL: ADQUIRIENTE - COPIA 1: EMISOR - COPIA 2: SIN CRÉDITO TRIBUTARIO



CEGA INTERNACIONAL TRADERS
Luis Ferrando Rodas Cuenca
RUC: 0109412367001

SUC. LOJA:
El Pedernales
calle Epitaciochima
07-08 y Colon
Telefono: (07) 2597361

MATREZ GUAYAQUIL:
Loizacion Santa Adriana, Solar 4, Mc. 1,
Km. 7 Via Daula, Junto a Superfina
Tel: 2261122

SUC. CUENCA:
Coronel Guillermo Taltol 06-70
y Sangulinas
Telefono: (07) 2822640

SUC. MACHALA:
Guayas sin entre Guabo
y Yaver Franco
Telefono: (07) 2820601

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

AUTORIZACION SRI: 1113911058

SEÑORES
GUAMAN GUATATUCA JOFFRE EDWIN

DIRECCION:

LOJA TLF: 0983362559

FECHA DE EMISION			FECHA DE VENCIMIENTO		
AÑO	MES	DIA	AÑO	MES	DIA
2014	04	01	2014	05	31

FACTURA
002-001 **Nº 0008976**

CODIGO CLIENTE 135	O/COMPRA	CONDICIONES DE PAGO
R.U.C. CLIENTE 1104399926	GUIA DE REMISION	[CREDITO: 109,73]

CODIGO DESCRIPCION	LOTE	F/VENCE	CANTIDAD	P.UNIT	DCTO %	VALOR
FPLCANO *CANULA OXYGENO NASAL ADULTO			3	0,9200	0,00	2,7600
890209503 *BOLSA DE ORINA 2000ML POLYMED			3	0,6900	0,00	2,0700
786210696 *JERINGUILLA 60CC PICO LARGO CEGA			6	0,9500	0,00	5,7000
786210696 *VENDA-ELASTICA 6X4			1	1,4800	0,00	1,4800
890209501 *BURETE 110ML			1	3,1754	0,00	3,1754
FPLCANG *CANULA GUEDEL PL 2			1	1,3900	0,00	1,3900
FPLCANO *CANULA OXYGENO NASAL NIÑOS			6	1,4300	0,00	8,5800
FPLCAN *CATETER WIN 18G POLYMED			1	0,7800	0,00	0,7800
FPLCAN *CATETER WIN 20G POLYMED			1	0,7800	0,00	0,7800
FPLCAN *CATETER WIN 24G POLYMED			30	0,8700	0,00	26,1000
FPLCATS *SONDA SUCCION CONTROL #10 POLYMED			1	0,3600	0,00	0,3600
FPLMASO *MASCARILLA ADULTO OXIGENO			1	2,3000	0,00	2,3000
FPLTUBE *TUBO ENDOTRAQUEAL PL 5.5 C/BALON			2	2,5600	0,00	5,1600
786210696 *JERINGUILLA 20CC 21X1 1/2 CEGA			14	0,3000	0,00	4,2000
786210696 *JERINGUILLA 3CC 23X1 1/4 CEGA			1	0,1000	0,00	0,1000
THR-F03 *FICHEROS			1	20,0000	0,00	20,0000
786210696 *JERINGUILLA 3CC 23X1 CEGA			100	0,1000	0,00	10,0000
00032 *GUANTE ESTERIL HERENCO AZUL #7			1	0,5900	0,00	0,5900
8822 *EMBOLO STANDAR PARA TUBOS			9	0,2291	0,00	2,0620
786108170 *GASA 1 YARDA			1	0,3700	0,00	0,3700

SON: Ciento Nueve con 73/100

CONDICIONES DE CONTRATO

a) Favor cancelar con cheque cruzado a nombre de CEGA INTERNACIONAL TRADERS

b) Exija su recibo de pago, como único comprobante de su pago

c) En caso de incumplimiento el cliente declara renunciar domicilio y someterse a juicio verbal sumario ejecutivo ante los jueces competentes de la ciudad de Loja.

d) Se cobrará el máximo de interés convencional por mora sobre saldos vencidos.

e) La presente Factura va tiene incluido el 15% de descuento acordado en el registro oficial N.- 432 del 22 de diciembre de 2006

f) No se aceptarán devoluciones por vencimientos de producto BAXTER con menos de 6 meses de la fecha de vencimiento

g) En promoción no se aceptan cambios ni devoluciones

h) No se acepta devolución de insumos médicos por caducidad.

i) Productos con asteriscos gravan IVA.

SUBTOTAL 13% 97,9773

SUBTOTAL 0% 0,0000

DESCUENTO 0,0000

SUBTOTAL 97,9773

IVA TARIFA 12% 11,7573

TOTAL 109,73

El titular declara y se responsabiliza que la información contenida en esta solicitud de crédito es verídica. Así mismo autoriza expresamente a CEGA INTERNACIONAL TRADERS, para que obrando reportes, solicite y divulgue el comportamiento crediticio a los establecimientos de comercio, instituciones financieras, de crédito y cobranzas, compañías de informes, empleador, personas señaladas como referenda y cualquier central de información autorizada por la Superintendencia de Bancos, según las condiciones establecidas de control y vigilancia respectiva.

RECIBO Y ACEPTO

ORIGINAL: ADQUIRIENTE - COPIA 1: EMISOR - COPIA 2: SIN CRÉDITO TRIBUTARIO

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0103412367001
APELLIDOS Y NOMBRES: RODAS CUENCA LUIS FERNANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 20/11/2006
NOMBRE COMERCIAL: CEGA INTERNATIONAL TRADERS			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPO MEDICO INCLUSO PARTES, PIEZAS Y MATERIALES CONEXOS.			
ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTA.			
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: PEDESTAL Calle: EPLICACHIMA Número: 07-68 Intersección: COLON Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA Telefono Domicilio: 072687361			

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: CERRADO	LOCAL COMERCIAL: LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 20/12/1998
NOMBRE COMERCIAL: DIGITAL PRO			FEC. CIERRE: 20/11/2006
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO: 05/10/2001
ACTIVIDADES DE VENTA DE MATERIALES Y EQUIPOS PARA OFICINA.			
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:			
Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: SUCRE Calle: REMIGIO GRESPO Número: 4 79 Intersección: ALFONSO BORRERO Telefono Domicilio: 088219313			

No. ESTABLECIMIENTO: 003	ESTADO: CERRADO	LOCAL COMERCIAL: LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 13/03/2008
NOMBRE COMERCIAL: CASA LIMPIA			FEC. CIERRE: 26/04/2012
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA.			
ACTIVIDADES DE LIMPIEZA DE TODO TIPO DE EDIFICIOS, COMO OFICINAS, ALMACENES LOCALES DE INSTITUCIONES COMERCIALES Y PROFESIONALES Y EDIFICIOS RESIDENCIALES.			
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: PEDESTAL Calle: EPLICACHIMA Número: 07-68 Intersección: COLON Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA Telefono Domicilio: 072687361			



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: ABC123456 Lugar de emisión: LOJA, BERNARDO Fecha y hora: 17/05/2013 12:22:33

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0103412367001
 APELLIDOS Y NOMBRES: RODAS CUENCA LUIS FERNANDO
 NOMBRE COMERCIAL: CEGA INTERNATIONAL TRADERS
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 18/02/1975 FEC. ACTUALIZACION: 17/05/2013
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/12/1998 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA: 03/10/2001
 FEC. INSCRIPCIÓN: 16/11/1998 FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 03/10/2001

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPO MEDICO INCLUIDO PARTES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Calle: VICENTE ROJAS Número: 08 24 Intersección: CRISTOBAL OJEDA DAVILA Referencia: A DOS CUADRAS DE LA CAPILLA DEL BARRIO ESTANCIA NORTE Teléfono: 072597361

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: Del 001 al 003 ABIERTOS: 1
 JURISDICCION: REGIONAL SUR LOJA CERRADOS: 2



[Handwritten signature]
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: BCL120510 Lugar de emisión: OJA BERNARDO Fecha y hora: 17/05/2013 12:27:33

INDICE

CARATULA.....	I
CERTIFICACIÓN.....	II
AUTORÍA.....	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
TITULO.....	1
RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	4
INTRODUCCIÓN.....	5
REVISIÓN DE LITERATURA.....	7
MATERIALES Y MÉTODOS.....	52
RESULTADOS.....	55
DISCUSIÓN.....	146
CONCLUSIONES.....	148
RECOMENDACIONES.....	149
BIBLIOGRAFÍA.....	150
ANEXOS.....	152
ÍNDICE.....	202



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

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA
EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN
LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE
ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”

*Tesis previa a Optar por el Grado
de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría Contador Público Auditor
CPA.*

AUTORA:

LORENA DEL CARMEN CHUMBI ORELLANA

DIRECTORA:

DRA. DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA MG. SC

LOJA – ECUADOR

2014

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”

b. PROBLEMÁTICA

El sistema contable, desde sus inicios tuvo un papel preponderante en la economía de los países. Presentó grandes beneficios para el desarrollo económico de los pueblos en especial dentro de los negocios, empresas y organizaciones, ya sean estas públicas o privadas. A través de los años, ha tomado nuevas formas y avances significativos en el desarrollo de la aplicación del proceso contable; no remitiéndose únicamente a anotaciones en libros de partida doble, sino también ingresando al mundo automatizado, adaptándose plenamente a modelos electrónicos, que permita hacer de ésta, más rápida y eficaz en el cálculo de las operaciones financieras.

En el Ecuador actualmente ha ido creciendo la aplicación de sistemas contables dentro de los negocios ha surtido efecto, pues se ha producido un adelanto considerable en la economía de los mismos ya que la contabilidad permite a sus dueños, comerciantes o empresarios en general, poder contar con una herramienta muy importante que facilite el control de sus cuentas y por ende del resultado efectivo de sus operaciones financieras.

En la ciudad de Loja, la empresa CEGA INTERNATIONAL TRADERS,

inscrita en el SRI con RUC N° 0103412367001, se dedica a la venta por mayor y menor de equipo médico, inicio su actividad el 20 de Noviembre de 2006, según su registro único de contribuyente, está obligado a llevar contabilidad. La Empresa se encuentra ubicado en las calles Epicachima N° 07-68 a media cuadra de la iglesia el Pedestal.

Previo a una revisión de documentos existentes, y entrevista con el propietario Sr. Luis Fernando Rodas Cuenca, se determinó los siguientes problemas:

- No dispone de los servicios profesionales de una contadora que facilite la información financiera en el momento que se necesita, y que su calidad permita la toma de decisiones efectiva y exitosa.
- No posee un plan de cuentas que permita registrar todas las operaciones que se realizan en orden cronológico, para conocer en qué situación y condiciones se encuentra la empresa.
- La falta de inventario de mercadería impide al propietario conocer la existencia física de los productos, sin poder predecir el mal uso de las mismas.
- No se realizan Estados Financieros lo que impide conocer con exactitud la situación económica y ver si genera ganancia o pérdida para así tomar acciones Correctivas.
- La falta de aplicación de indicadores financieros, no permite a su propietario conocer la liquidez, solvencia y la rentabilidad de la empresa,

a fin de que pueda tomar decisiones adecuadas para mejorar sus ingresos.

Con los problemas abordados se ha determinado el siguiente problema:

COMO INCIDE LA IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL 2014”

c. JUSTIFICACION

La Universidad Nacional de Loja tiene como objetivo principal formar profesionales capaces para desenvolverse ante una sociedad, y enfrentar un sin número de problemas ya sea del país, región, o como es el caso de nuestra sociedad, es por ello que con los conocimientos teóricos recibidos durante la formación profesional de la carrera de contabilidad y auditoría, han sido beneficioso para el aprovechamiento intelectual, los que pondré en práctica en “LA EMPRESA CEGA INTERNACIONAL TRADERS”

Con la finalidad de brindar información clara y oportuna a través del control de sus movimientos económicos, facilitando al propietario conozca realmente la solvencia y la rentabilidad, para toma decisiones acordes con los resultados contables reales reflejados en los estados financieros.

Además servirá de base para otras empresas comerciales para que controlen de mejor manera la situación financiera y económica de la empresa mediante información confiable y razonable.

d. OBJETIVOS**GENERAL**

Implantar la contabilidad en la empresa CEGA INTERNATIONAL TRADERS en la ciudad de Loja, periodo del 01 de enero al 30 de abril 2014”.

ESPECIFICO

- Elaborar un plan de cuentas que registre todas las operaciones que se realizan para conocer en qué situación y condiciones se encuentra LA EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS.
- Elaborar un inventario que permita al propietario conocer la existencia de sus productos y determinar la situación económica de la empresa al inicio de su periodo.
- Registrar detalladamente cada una de las transacciones que genere, el mismo que se realizara al final del periodo los estados financieros y determinara el resultado económico de la empresa.
- Aplicar indicadores financieros que nos permita conocer la liquidez, solvencia y la rentabilidad de la empresa para la toma de decisiones.

e. MARCO TEORICO

CONTABILIDAD

Definición.- Es la Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar, registrar y analizar todas las actividades económicas financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad contable de una organización³⁶. La contabilidad de acuerdo a sus características se clasifica en:

CLASES DE CONTABILIDAD

- **Comercial o General:** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.
- **Costos:** Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.
- **Gubernamental:** Se aplica en las empresas y organismos del Estado.
- **Bancaria:** Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de crédito, liquidación de intereses, comisiones, carteras de crédito, remeses, giros y otros servicios bancarios.³⁷

³⁶ Ayaviri García, Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES, Editorial S.E, Edición 1, Español, 2000, Pág. 10

³⁷ Name Aguilar, Alberto, CONTABILIDAD GENERAL, Editorial Universidad de la Habana, Edición, 1998, Pág. 23 - 24

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Se asocian más bien a términos tales como conceptos, convenciones y normas, que deben considerarse en la aplicación de los principios contables:

1. Ente contable
2. Equidad,
3. Medición de recursos,
4. Periodo de tiempo,
5. Esencia sobre la forma,
6. Continuidad del ente contable,
7. Medición en términos monetarios,
8. Acumulación,
9. Precio de intercambio,
10. Juicio o criterio,
11. Uniformidad,
12. Clasificación y contabilización,
13. Unidad Monetaria

Ente Contable: El ente contable lo constituye la empresa. El campo de acción de la contabilidad financiera, Es la actividad económica de la empresa. La entidad es distinta de sus propietarios.

Equidad: El registro y la información se basan en la igualdad para todos los usuarios, sin preferencia para ninguno en particular

Medición de Recursos: La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales susceptibles de ser valuados en términos monetarios

Periodo de Tiempo: La vida de la empresa es dividida (en meses usualmente) con el fin de que la información pueda ser preparada y presentada periódicamente

Esencia sobre la Forma: La contabilidad y la información financiera se basan sobre la realidad económica de las transacciones aun cuando la forma legal pueda diferir de la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos

Continuidad del Ente Contable: Se presume que la empresa seguirá operando, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Medición en Términos Monetarios: La contabilidad financiera, cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos.

Acumulación: Las transacciones deben registrarse en el momento en que ocurren los intercambios, independientemente de si se han cobrado o pagado.

Precio de Intercambio: La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.

Juicio o Criterio: Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación en el juicio o criterio del profesional contable.

Uniformidad: Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá revelarse, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable.

Clasificación y Contabilización: Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que pueda ser comprobable o verificable.

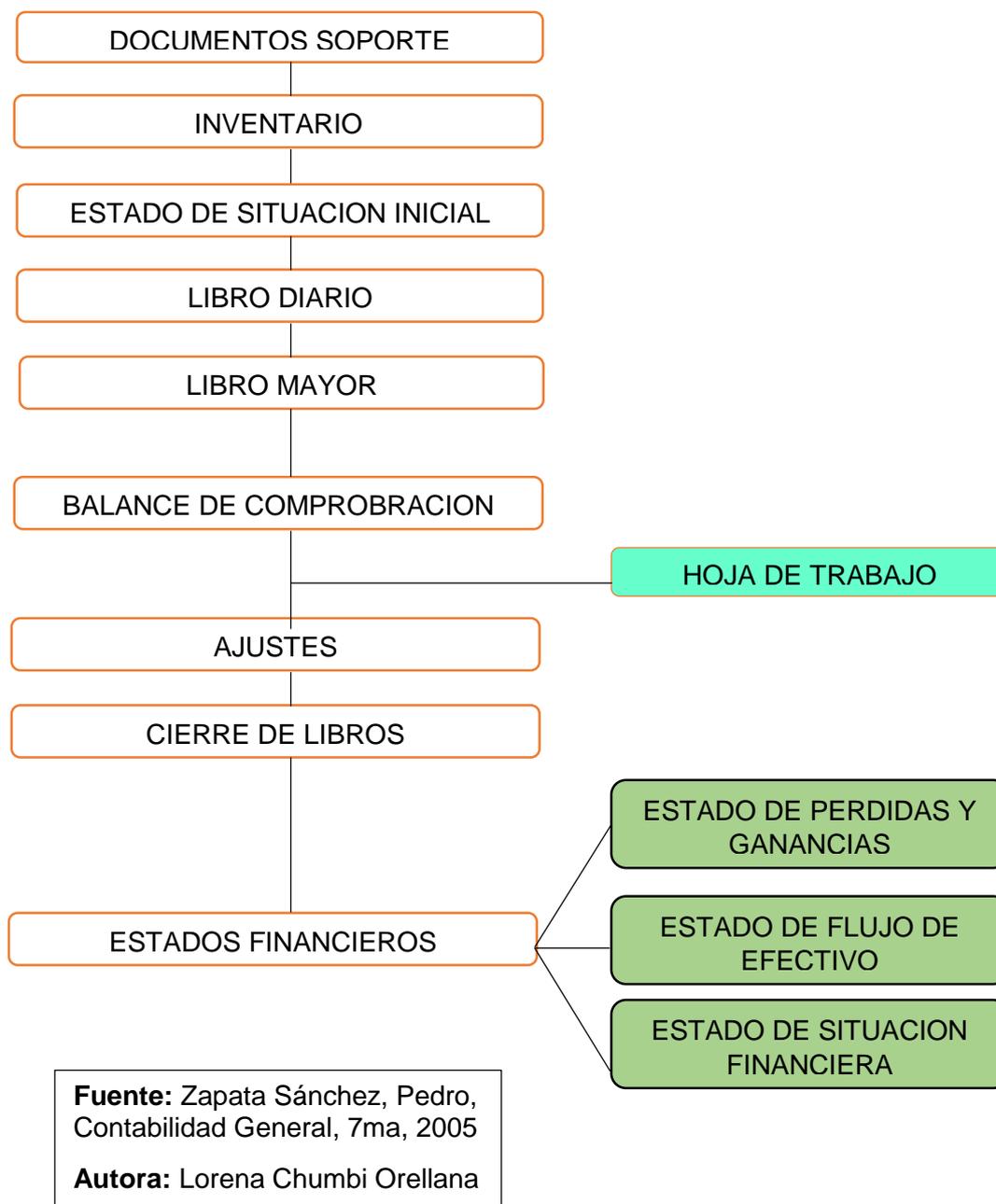
Unidad Monetaria: Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficientemente significativa en términos monetarios³⁸

PROCESO CONTABLE

El proceso contable es el orden sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros diarios contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones, este comprende las siguientes etapas:³⁹

³⁸ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, Módulo II CONTABILIDAD GENERAL, LOJA, 2011, Pág. 36-38

³⁹ Zapata Sánchez, Pedro, CONTABILIDAD GENERAL, Editorial Mc Graw Hill, Séptima Edición, Colombia, 2005, Pág. 90



CONTROL DE MERCADERIAS

La cuenta mercaderías se utiliza en las empresas dedicadas a actividades comerciales para registrar los movimientos del inventario de los bienes disponibles para la venta.

Para su registro y control se utilizan dos sistemas, los mismos que se detallan a continuación:

- **Sistema de inventario permanente o perpetuo.-** Este sistema utiliza tres cuentas para el registro y control de las mercaderías como son: Inventario de Mercaderías, Ventas, Costo de Ventas. Para lo cual es indispensable contar con un auxiliar para cada tipo de artículo, permitiendo determinar el inventario final de las mercaderías en cualquier momento.
- **Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.-** Para la aplicación de este sistema se utiliza varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una de ellas. Este sistema consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la elaboración de inventarios periódicos, extracontables o constatación física que existe en la empresa en un momento determinado.⁴⁰

Inventario.- Es la recopilación ordenada y detallada de las pertenencias que posee una empresa en su actividad económica, llevado a través del sistema de inventarios en hoja electrónica con formato Excel, el mismo que permitirá un correcto control de la mercadería existente.

⁴⁰ Bravo, Mercedes, CONTABILIDAD GENERAL, Editorial ED, Edición 10ma, Quito, 2011, Pág. 107

“EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS”
INVENTARIO INICIAL
AL.....

Artículo:**Código:**

FECHA	N° ORDEN	CANT.	DETALLE	REF.	V/UNIT.	V/PARC.	SALDOS

Libro Diario: En el libro diario es el primer registro contable que sirve para anotar en orden cronológico de fechas las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente, el registro de las transacciones nos permitirá la información apropiada de la empresa

“EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS”
DIARIO GENERAL
AL.....

FOLIO

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER

Libro Mayor: Es el segundo registro de traspaso de las cuentas del libro diario en forma detallada, es necesario que las cuentas se presente en el orden que constan en el plan de cuentas. El mismo que nos permitirá conocer los diferentes registros de las cuentas.

**“EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS”
LIBRO MAYOR**

AL.....

Cuenta:

Código:

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Balance de Comprobación: Es el resumen tanto del libro diario como del libro mayor verificando el principio de la partida doble. Este nos permitirá realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables para obtener la situación financiera y económica.

**“EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS”
BALANCE DE COMPROBACION**

AL.....

N° ORDEN	CUENTA	COD.	REF.	SUMAS		SALDOS	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER

- **Hoja de Trabajo:** La hoja de trabajo es una herramienta contable considerada como un borrador de trabajo para el contador, que permite al usuario poder observar el ajuste de los saldos, y , a la vez permite analizar los movimientos de la empresa.⁴¹

⁴¹ Elizondo López, Arturo, PROCESO CONTABLES , Editorial 12, Edición 2, México, 2013, Pág. 4 – 26

“EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS”
HOJA DE TRABAJO
AL.....

N	CUENTA	BAL. COMP		GAN. Y PERDI.		BAL. GENERAL	
		DEBE	HABER	EGRESO	INGRESO	ACTIVOS	PASIVO+CAPITAL

ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera es una herramienta indispensable para la toma de decisiones, es el producto final de la contabilidad y proporciona a la “administración” y a los terceros interesados, una visión concreta de la rentabilidad y posición financiera de un negocio.

Objetivo

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

- **Situación Financiera:** Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo.

“EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS”
ESTADO DE SITUACION FNANCERA
AL.....

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja	XXXX	
Bancos	XXXX	
Inventarios	XXXX	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXXX	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, planta y Equipo	XXXX	
Inmovilización de Materiales	XXXX	
Activos Intangibles	XXXX	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	XXXX	
TOTAL ACTIVOS		XXXX
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Prestamos	XXXX	
Cuentas por Pagar	XXXX	
Otros Pasivo	XXXX	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXX	
PASIVOS NO CORRIENTES		
Pasivo por Impuestos diferidos		
Provisiones		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		
TOTAL PASIVOS		XXXX
PATRIMONIO		
Capital Social	XXXX	
Utilidades	XXXX	
TOTAL PATRIMONIO	XXXX	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		XXXX

- **Estados de Resultados.-** Es un informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Costos, Gastos y Ganancias, para determinar el resultado económico de una empresa: obtenido durante un periodo de tiempo dado.

“EMPRESA CEGA INTERNATIONAL TRADERS”
ESTADO DE RESULTADOS
AL.....

INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas	
INGRESOS NO OPERACIONALES	
Descuentos en compras	XXXX
TOTAL INGRESOS	XXXX
GASTOS OPERACIONALES	
Intereses	XXXX
GASTOS NO OPERACIONALES	
Arriendos	
TOTAL GASTOS	
UTILIDAD DEL PERIODO	XXXX
15% Participación	XXXX
1% Impuesto a la renta	XXXX
UTILIDAD NETA	XXXX
UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXX

TRIBUTACIÓN

El impuesto a la renta se aplica a todas las personas o empresas que generen una ganancia o utilidad al final de cada año.

La empresa CEGA INTERNATIONAL TRADERS, tiene la obligación de declarar mensualmente la contabilidad, a través de: declaración del impuesto a la renta, declaración de retenciones en la fuente y declaración mensual de IVA, Anexos relación dependencia y Anexo transaccional simplificado.

Impuesto a la Renta: El impuesto a la renta se aplica a todas las personas o empresas que generen una ganancia o utilidad al final de cada año. Las máximas para declaración de impuesto a la renta:

NOVENO DIGITO	PERSONAS NATURALES
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

Impuesto Al Valor Agregado (IVA): El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.⁴²

⁴² www.SRI.gob.ec

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	PERSONAS NATURALES			
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- ---SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

FUENTES: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144/retenciones>

AUTORA: Lorena Chumbi Orellana

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros constituyen un método para conocer hechos relevantes acerca de las operaciones y la situación financiera de la empresa.

Indicadores de Liquidez

- **Razón Circulante:** Este mide la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones de corto plazo.

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

- **Capital de Trabajo:** Este nos permite conocer la liquidez general de la empresa

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

- **Prueba Ácida:** La prueba ácida es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago.

$$\text{Prueba Ácida: } \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Solvencia:** Muestra la relación de los aportes de los dueños en la financiación del negocio, es decir evalúa la capacidad de pago en la empresa en caso de una posible liquidación

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo total}}$$

- **Rotación de Inventarios:** Señala el número de veces que los inventarios han girado durante un periodo de tiempo, determina la inversión en inventarios y en el tiempo en que se vuelve a hacer efectivo ese inventario

$$\text{Rotacion de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Final}}$$

Indicadores de Rentabilidad

- **Rentabilidad Neta de ventas (Margen Neto):** El margen de utilidad neta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se produjeron todos los costos y gastos de la empresa.

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad Financiera:** Este indicador mide el beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo.⁴³

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

⁴³ Rodrigo y Orlando, Estupiñan Gaitan, ANALISIS FINANCIEROS, Editorial Eco, Ediciones 2006, Colombia. Pág. 32 - 49

f. METODOLOGÍA

MÉTODOS:

Científico

Se utilizará este método a efecto de contar con elementos confiables que me permita aportar datos de interés y debidamente fundamentales en el desarrollo del mencionado proyecto, en la empresa comercial CEGA INTERNATIONAL TRADERS y ofrecer soluciones orientadas a mejorar la información financiera.

Deductivo

Permitirá deducir aspectos generales mediante el proceso contable; aclarando conceptualizaciones generales a casos específicos que obtengan relación a la empresa.

Inductivo.-

Se realizará el análisis de los hechos particulares del movimiento contable, donde se obtendrá las facturas, registros, comprobación física del inventario, entre, otros de cada uno de los meses que serán analizados para realizar el proceso contable.

Analítico.-

Se analizará la información recabada de la empresa, a fin de procesar los movimientos contables hasta obtener los estados financieros.

Sintético.-

Permitirá la selección de los aspectos más importantes que se han suscitado en el proceso contable y de esta manera plantear las

conclusiones y recomendaciones que serán el producto del presente trabajo investigativo.

TÉCNICAS:

Entrevista.-

Se establecer contacto directo con el propietario con respecto a la forma de administrar, además permitirá obtener información confiable, para conocer la realidad de la empresa.

Observación directa.-

Se lo realizara mediante la visualización concerniente a la información contable, para enfocarme estrictamente al propósito que tiene este proyecto, que es el aportar con conclusiones y recomendaciones a los dueños y de esta manera contribuir al desarrollo integral del mismo.

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento Humano

- Aspirante: Lorena del Carmen Chumbi Orellana
- Director de Tesis
- Personal que labora en la empresa CEGA INTERNATIONAL TRADERS

Recursos Materiales

- Útiles de oficina
- Copias
- Internet
- Impresiones
- Computador Portátil
- Cámara digital
- Transporte

Recursos Económicos

INGRESOS	1000,00	
Lorena Chumbi Orellana	1000,00	
EGRESOS		1000,00
Útiles de Oficina	300	,
Copias	200	
Internet	150	
Impresiones	250	
Transporte	100	

i. BIBLIOGRAFIA

LIBROS

1. Ayaviri García, Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES, Editorial S.E, Edición 1, Español, 2000
2. Name Aguilar, Alberto, CONTABILIDAD GENERAL, Editorial Universidad de la Habana, Edición, 1998
3. UNVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, Módulo II CONTABILIDAD GENERAL, LOJA, 2011,
4. Zapata Sánchez, Pedro, CONTABILIDAD GENERAL, Editorial Mc Graw Hill, Séptima Edición, Colombia, 2005
5. Bravo, Mercedes, CONTABILIDAD GENERAL, Editorial ED, Edición 10ma, Quito, 2011
6. Elizondo López, Arturo, PROCESO CONTABLES , Editorial 12, Edición 2, México, 2013
7. Rodrigo y Orlando, Estupiñan Gaitan, ANALISIS FINANCIEROS,Editorial Eco, Ediciones 2006, Colombia.