



UNL

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

**“Reorganización del Sistema Contable en la
Distribuidora Colchonbank de la Ciudad de
Loja, Período Abril - Junio 2016”**

Tesis previa a optar el Grado y
Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría,
Contadora Pública-Auditora.

AUTORA:

Catalina Paola Aguirre Rojas.

DIRECTOR:

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera. Mg. Sc.

**LOJA – ECUADOR
2018**

**DR. CRISTÓBAL JARAMILLO PEDRERA, MG. SC. DOCENTE DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD
JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS**

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis Titulado **“REORGANIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA DISTRIBUIDORA COLCHONBANK DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO ABRIL - JUNIO 2016”**; presentado por la Srta. Catalina Paola Aguirre Rojas, previa a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública-Auditora, ha sido realizado, revisado y corregido, en todas sus partes bajo mi dirección, cumpliendo con los requisitos de forma y fondo, por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Enero del 2018



Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera. Mg. Sc.
DIRECTOR DE TESIS

AUTORÍA

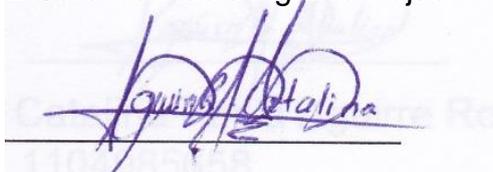
Yo, **Catalina Paola Aguirre Rojas**, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

Las ideas y contenidos expuestos en el presente informe de investigación son de exclusiva responsabilidad de la autora.

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

AUTORA: Catalina Paola Aguirre Rojas

FIRMA:



CÉDULA: 110498565-8

FECHA: Loja, Enero del 2018

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

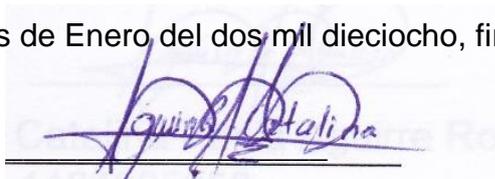
Catalina Paola Aguirre Rojas, declaro ser la autora de la tesis titulada **“REORGANIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA DISTRIBUIDORA COLCHONBANK DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL - JUNIO 2016”**, como requisito para optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor; autorizo al sistema bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el repositorio Digital Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja a los 23 días del mes de Enero del dos mil dieciocho, firma la autora.

Firma: _____



Autora: Catalina Paola Aguirre Rojas

Cédula: 1104985658

Dirección: Barrio Tebaida Baja, España y Bolivia

Correo Electrónico: kata_aguirre24@hotmail.es

Celular: 0981565842

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de tesis: Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera. Mg. Sc.

Tribunal de grado

Presidenta: Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas. Mg. Sc.

Vocal: Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva. Mg. Sc.

Vocal: Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo. Mg. Sc.

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios primeramente porque ha sido mi guía y el que me ha dado la fuerza y fortaleza para seguir adelante.

También se los dedico con profundo amor a mi hijo y esposo, a mi pequeño hijo porque es la razón de mi vida y el principal motivo de lucha, a mi esposo ya que siempre ha estado junto a mí brindándome su apoyo incondicional, contribuyendo moralmente y económicamente a persistir la superación de hogar.

Y a todas las personas que de alguna manera han contribuido en mi vida para llegar a conseguir cada meta propuesta en especial a mis Hermanos Carmen Jacqueline y Víctor Hugo y a mis Padres.

Catalina Paola

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradecer a la Universidad Nacional de Loja y de manera especial a la FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, carrera de Contabilidad y Auditoría donde tuve la suerte de formarme y adquirir los conocimientos necesarios que me permitirán desenvolverme en mi vida profesional.

Así mismo agradezco de manera muy especial al Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc. Director de la presente tesis por su valiosa e inmensurable orientación en el desarrollo y culminación del trabajo investigativo.

Al Gerente Propietario de la Distribuidora “COLCHONBANK” por su alto espíritu de colaboración.

Catalina Paola

a. TÍTULO

**“REORGANIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK DE LA CIUDAD DE LOJA,
PERÍODO ABRIL - JUNIO 2016”**

b. RESUMEN

El presente trabajo de tesis denominado **“Reorganización del Sistema Contable en la Distribuidora “Colchonbank” de la Ciudad de Loja, período Abril - Junio 2016”**, se encuentra en su fase de crecimiento económico, por lo que se vio en la necesidad de contar con una adecuada organización contable que le facilite el control y registro de todas y cada una de sus operaciones de forma eficiente y a su vez obtener información económica- financiera real y confiable para una correcta y acertada toma de decisiones.

El presente trabajo de tesis se desarrolló dando cumplimiento a los objetivos planteados, iniciando con el diseño de un plan y manual de cuentas codificado y ordenado de acuerdo a los requerimientos del negocio, el que permitió organizar y registrar las operaciones diarias de la Distribuidora; para continuar con el desarrollo del proceso contable se hizo el levantamiento del Inventario Inicial, a través de la recopilación de las existencias físicas de mercadería y documentos que sustenten los derechos y obligaciones de la empresa, luego se procedió a elaborar el Estado de Situación Inicial y el memorándum de operaciones permitiendo de esta manera realizar el libro diario y el control de la cuenta mercaderías a través de auxiliares de compras y ventas hasta su regulación o ajuste correspondiente al final de período contable, además se realizó la mayorización de todas y cada una de las cuentas resultantes del libro diario, para posterior verificación de saldos en el balance de comprobación y hoja de trabajo en donde se realizaron los ajustes

correspondientes, y finalmente se elaboraron los estados financieros, por medio de ellos se analizó el desempeño, económico y financiero de la empresa para facilitar la toma de decisiones.

Al concluir el proceso de reorganización contable se presentó y se analizó los estados Financieros, por medio de Análisis Financiero e Indicadores para evaluar el desempeño Financiero y Económico de la Empresa, obteniendo como resultados que la Distribuidora cuenta con un valor positivo para cubrir sus obligaciones con terceros, no teniendo ningún riesgo de incapacidad de pagos.

Además, se hizo necesario la utilización de métodos, procedimientos y técnicas de investigación que ayudaron a la recopilación y procesamiento de la información relacionada con los requerimientos del tema de estudio.

La conclusión más importante a la que se ha llegado una vez finalizado el presente trabajo de tesis es que la Distribuidora Colchonbank no contaba con una organización contable que proporcione información económica-financiera veraz y oportuna de las operaciones diarias que esta realiza, para lo cual se recomienda la reorganización contable propuesta con la finalidad de conocer su situación económica financiera actual, a través de los estados financieros e Indicadores Financieros.

ABSTRACT

The present thesis work entitled "**Reorganization of the Accounting System in the Distribution Company" Colchonbank "of the City of Loja, period April - June 2016"**", is in its phase of economic growth, reason why it was necessary to have an adequate accounting organization that facilitates the control and registration of each and every one of its operations efficiently and in turn obtain real and reliable economic and financial information for a correct and accurate decision making.

This thesis work was developed in compliance with the objectives, starting with the design of a plan and manual of accounts coded and ordered according to business requirements, which allowed to organize and record the daily operations of the Distributor; In order to continue with the development of the accounting process, the initial inventory was made, through the collection of the physical stock of merchandise and documents that support the rights and obligations of the company, then proceeded to prepare the Initial Situation Statement and the memorandum of operations allowing this way to make the daily book and control of the merchandise account through sales and purchasing assistants until its regulation or adjustment corresponding to the end of the accounting period, in addition to the majority of each and every one of the resulting accounts of the daily book, for later verification of balances in the trial balance and worksheet where the adjustments were made corresponding, and finally the financial statements were elaborated, through them the economic and financial

performance of the company was analyzed to facilitate decision making.

At the end of the accounting reorganization process, the financial statements were presented and analyzed, through Financial Analysis and Indicators to evaluate the Company's Financial and Economic performance, obtaining as results that the Distributor has a positive value to cover its obligations with third parties, not having any risk of inability to pay.

In addition, it became necessary to use methods, procedures and research techniques that helped the collection and processing of information related to the requirements of the subject of study.

The most important conclusion reached after completing this thesis is that the Colchonbank Distributor did not have an accounting organization that provides accurate and timely financial and financial information on the daily operations it carries out, for which recommends the proposed accounting reorganization in order to know its current financial economic situation, through the financial statements and Financial Indicators.

c. INTRODUCCIÓN

El desarrollo experimentado por la Contabilidad Comercial aplicable a las empresas comerciales hace imprescindible su consideración en el presente trabajo de tesis ya que nos permite obtener resultados útiles, oportunos y confiables para la respectiva toma de decisiones acertadas en beneficio del propietario del negocio. En la actualidad podemos describir a la Contabilidad Comercial como una herramienta de trascendental importancia para conocer la marcha y el curso de la empresa, garantizando un desarrollo económico y sostenido en todas las actividades cotidianas de un determinado negocio , por ello en el presente trabajo de tesis cuyo tema es **“Reorganización del Sistema Contable en la Distribuidora “Colchonbank” de la Ciudad de Loja, período Abril - Junio 2016”**, radica su importancia en el hecho de permitir la aplicación de un Sistema Contable diseñado de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); ayudando así que el gerente de la Distribuidora Colchonbank, pueda conocer su realidad económica-financiera con las gestiones realizadas y con la perspectiva de mejorar su negocio en todos los ámbitos, teniendo un crecimiento que al futuro puede significar la oferta de nuevas fuentes de empleo que son tan necesarias y ayudan significativamente a la sociedad en general, así como ayudar en el desarrollo de sus operaciones hacia el progreso con mejor servicio y naturalmente con mayores utilidades. En su estructura formal de la investigación se presenta: **Título**, donde se identifica el tema del trabajo

de tesis; **Resumen**, abarca de forma general el desarrollo del trabajo; la **Introducción**, se destaca la importancia del tema, el aporte que proporciona a la Distribuidora Colchonbank, contenido y estructura del trabajo; la **Revisión de Literatura**, se sintetizan todos los aspectos teóricos y de reglamentación básicos y necesarios, que sirvieron de referencia y que guiaron en la realización de la parte práctica del presente trabajo investigativo; los **Materiales y Métodos**, resalta los diversos métodos, técnicas y procedimientos empleados en el proceso investigativo; los **Resultados**, se da a conocer el contexto institucional, organización contable que contiene el plan y manual de cuentas, el inventario inicial, que detalla a cada documento que respalda los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, el libro diario que se registra los asientos de apertura, operaciones y ajustes, el control de las mercaderías de realiza a través del sistema múltiple, para luego trasladar al mayor general, posteriormente la obtención del balance para verificar el saldo de cada una de las cuentas, ajustes, hasta la elaboración de los estados financieros, estado de resultados, estado de situación financiero y estado de flujo de efectivo y cierre de libros; **Discusión**, que es la confrontación con la realidad investigada y sus resultados, tomando en cuenta los objetivos propuestos, se formularon las **Conclusiones y Recomendaciones** que fundamentan el trabajo realizado: la **Bibliografía**, en donde destaca los textos que sirvieron de base para la recolección de información y finalmente los **anexos**, donde constan el diario de compras, diario de ventas, roles de pagos y el proyecto de tesis.

d. REVISIÓN LITERARIA

EMPRESA

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad.”¹Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficiará al empresario y a la sociedad.

OBJETIVO

El fundamental objetivo de una empresa es obtener, utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles.

IMPORTANCIA

“Toda empresa antes de iniciar sus operaciones, deberá en primer lugar planificar para y así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, ya que de esta manera, además tendrá derecho a ciertos beneficios de protección estatal.”²

Su importancia se da al Incremento constante de la productividad y de proveer de bienes a la sociedad.

¹SARMIENTO, Rubén; (2009). “CONTABILIDAD GENERAL” Pág. 1

²SARMIENTO, Rubén; (2009). “CONTABILIDAD GENERAL” Pág. 4

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

“Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

POR SU NATURALEZA: Industriales, Comerciales y de Servicios

Empresas Industriales. -Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

Empresas Comerciales. -Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores.

Empresas de Servicio. -Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

POR EL SECTOR QUE PERTENECE: Públicas, Privadas y Mixtas.

Empresas Públicas. -Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).

Empresas Privadas. -Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

Empresas Mixtas. -Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas).

POR LA INTEGRACION DEL CAPITAL: Unipersonales y Pluripersonales

Unipersonal. -Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

Pluripersonales.- Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.”³

POR SU TAMAÑO: Se define de acuerdo con el volumen de ventas anual (V) y el número de personas ocupadas (P).

GRANDE:

- V: \$ 5´000.001 en adelante. P: 200 en adelante.

MEDIANA "B":

- V: \$ 2´000.001 a \$ 5´000.000. P: 100 a 199

MEDIANA "A":

- V: \$ 1´000.001 a \$ 2´000.000. P: 50 a 99

PEQUEÑA:

- V: \$ 100.001 a \$ 1´000.000. P: 10 a 49

MICROEMPRESA:

- V: Menor a \$ 100.000. P: 1 a 9

FUENTE: CAN, Decisión 702, Artículo 3. Clasificación Empresas

ELABORADO POR: La Autora

Es por ello que la Distribuidora COLCHONBANK se la considera como una microempresa ya que cumple los parámetros establecidos dentro de la Ley.

³BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 1 y 2

LA CONTABILIDAD

Algunas personas piensan en la contabilidad como un área altamente técnica, la cual es ejercida solo por contadores. Actualmente, casi todo el mundo práctica contabilidad de una u otra manera como un punto de apoyo en su quehacer cotidiano.

DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD

“La Contabilidad es un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas a una empresa o institución.”⁴

En conclusión, se puede decir que la Contabilidad: es una disciplina con carácter técnico que sirve para cuantificar eventos económicos de las transacciones realizadas por una entidad con el propósito de que la información generada sirva para la toma de decisiones.

IMPORTANCIA

“Permite conocer con exactitud la real situación económica-financiera de una empresa, cuanto se tiene cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos ya que solo se tiene una idea de la situación económica de la empresa.

⁴**BRAVO** Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 1

OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

- ❖ El principal es conocer la situación económica- financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año.
- ❖ Analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para tomar las decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

CLASIFICACIÓN

Debido a su vital importancia, la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas, de acuerdo con lo que dispone la ley:

- ❖ Comercial o General (compra – venta de bienes)
- ❖ Industrial o de Costos (transformación en otros bienes)
- ❖ Bancaria (servicios bancarios)
- ❖ Agrícola (producción de bienes agrícolas)
- ❖ De Servicios en general (de todos los servicios)
- ❖ Gubernamental (de las Instituciones del Gobierno)
- ❖ Social (del país)⁵

FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD

Función Histórica. - “Comprende el registro cronológico de cada uno de los hechos económicos que se dan dentro de la empresa.

⁵SARMIENTO, Rubén; (2009). “CONTABILIDAD GENERAL” Pág. 5

Función Estadística. -Es el reflejo de los hechos económicos, pero en cantidades, permitiendo tener una visión clara de la situación financiera de la empresa.

Función Económica. -Se encarga del proceso que se sigue para la compra y la venta de los productos a fin de obtener una ganancia.

Función Financiera. - Permite saber si el dinero con el que cuenta puede cubrirse las obligaciones pendientes.

Función Fiscal. -Es el conocimiento que se tiene de las obligaciones tributarias.

Función Legal.- Conocer los artículos y leyes que constan en el código de comercio que tiene que ver con la empresa.”⁶

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

“Los 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

⁶ Apuntes del Tercer Módulo Titulado Contabilidad Intermedia. Docente. Dra. Judith Gómez
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.”⁷

- ❖ **Ente contable.** -Es la entidad que desarrolla la actividad económica, sus operaciones y la contabilidad deben ser independientes a las de sus socios y de cualquier otra empresa, distinguiendo de esta manera sus recursos.

- ❖ **Realización.** -La Contabilidad, cuantifica en términos monetarios las operaciones realizadas por la entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

- ❖ **Período Contable.** -La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, se identifican con el período en el que ocurren; por tanto, cualquier información contable debe indicar claramente el período al que se refiere.

- ❖ **Valor Histórico.** -Las transacciones y eventos económicos cuantificados por la Contabilidad se registran de acuerdo a la cantidad de activos afectados; éstas cifras deberán modificarse en caso de que ocurran acontecimientos posteriores que las hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste, en forma sistemática, que mantengan la imparcialidad y objetividad de la información contable

⁷BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 9

sin considerar la violación o alteración y, la información que se produzca debe ser clara.

- ❖ **Revelación suficiente.** -La información que se revele en los Estados Financieros debe ser de todos los hechos de importancia en una forma clara, comprensible para que los usuarios de ella puedan observar y analizar los resultados expuestos y de esa manera saber la realidad financiera de la empresa.
- ❖ **Negocio en marcha.** -Se entiende que la permanencia de la organización económica no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Su aplicación se basa que los bienes y las deudas deben registrarse al valor de los mismos en la fecha de ocurrencia.
- ❖ **Importancia Relativa.** -La información contenida en los estados financieros mostrará los aspectos más importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.
- ❖ **Consistencia.** -Los usos de la información contable requieren que sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. Esta información se obtendrá mediante la aplicación de los principios y reglas particulares de cuantificación, para por medio de la comprobación de estados financieros de la entidad, conocer su

evolución y mediante esta comprobación de estados conocer la posición relativa de otras entidades económicas y estables.

- ❖ **Conservatismo.** -La operación del sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa inseguridad es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requisitos mencionados.

- ❖ **Capital de trabajo.** -Es igual al activo menos el pasivo.

- ❖ **Devengado.** -Las transacciones de una entidad deben reconocerse contablemente cuando ocurran, como ejemplo en la venta de crédito, se debe registrar la transacción sin importar que no ingrese el efectivo.

- ❖ **Uniformidad.** -Los métodos, técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro.

PRINCIPIOS DE PARTIDA DOBLE

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

- ❖ No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”, puesto que en cualquier trabajo administrativo son necesarios los dos elementos.
- ❖ La Suma del valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- ❖ La persona o cuenta que recibe, debe a la persona o cuenta que da o entrega.
- ❖ Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale o viceversa.
- ❖ Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.
- ❖ En cada cuenta deben registrarse partidas de una misma naturaleza. Significa que toda transacción que se realice será registrada en cuentas deudoras que reciben valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrarán los mismos valores. ”⁸

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad son normas de alta calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de la

⁸ZAPATA, Pedro, (2009). Contabilidad General. Pág. 17

empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

Son un conjunto de estándares, que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que dicha información debe aparecer en las mismas.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros. - El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades.

NIC 2 Existencias. - Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

NIC 7 Estado de Flujo del Efectivo. -La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados

financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez.

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. -En su inicio las propiedades deben ser registradas al costo.

El importe de depreciación se registra a lo largo de su vida útil. La depreciación se registra en forma separada. Se utiliza los porcentajes reglamentarios de depreciación.

NIC 18 Ingresos Ordinarios. - Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí, como las ganancias.

NIC 19 Beneficios a empleados. -El objetivo de esta norma es establecer cuándo debe reconocerse como un gasto el costo de proporcionar prestaciones de jubilación y la cantidad que debe ser reconocida, así como la información que debe revelarse en los estados financieros de la empresa. ⁹

⁹Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

CONTABILIDAD COMERCIAL

“Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: Almacenes de Calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia. etc.”¹⁰

IMPORTANCIA

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

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS

“En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extra contable).

¹⁰ZAPATA SÀNCHEZ, Pedro, Contabilidad General. Pág. 8

SISTEMA DE REGISTRO DE LA CUENTA MERCADERIAS

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

1. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
2. Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo.

Estos sistemas de control se aplican de conformidad con las adquisiciones de la ley de régimen tributario interno.”¹¹

El sistema que se va a utilizar en el desarrollo de la presente investigación es el Sistema de Cuenta Múltiple o inventario periódico, el mismo que:

“Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. El inventario Final o extracontable, se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

¹¹**SARMIENTO**, Rubén; (2009). “CONTABILIDAD GENERAL” Pág. 143

CUENTAS QUE INTERVIENEN: En éste sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- ❖ Mercaderías
- ❖ Compras
- ❖ Devolución en compras
- ❖ Descuento en compras
- ❖ Ventas
- ❖ Devolución en ventas
- ❖ Descuento en ventas
- ❖ Costo de ventas
- ❖ Utilidad bruta en ventas o
- ❖ Pérdida en ventas

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

Compras. -En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercadería que realiza la empresa (costo).

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

Descuento en Compras. -En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.

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

Devolución en Ventas. -En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

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

Costo de Ventas. -En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable.

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

Pérdida en Ventas. -En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas.

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL (SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE)

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

- ❖ Compras Netas
- ❖ Ventas Netas
- ❖ Mercadería disponible para la venta
- ❖ Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable.
- ❖ Costos de ventas
- ❖ Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas.

COMPRAS NETAS. -Se obtiene de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - DV.C - DS.C$$

**DISTRIBUIDORA "COLCHONBANK"
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Devolución en compras			XXX	
	Descuento compras			XXX	
	Compras				XXX
	P/R determinar compras netas				

VENTAS NETAS.- Se obtienen de las Ventas Brutas menos las devoluciones y los descuentos en Ventas.

$$VN = VB - DV.V - DS.V$$

**DISTRIBUIDORA "COLCHONBANK"
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Ventas			XXX	
	Devolución Ventas				XXX
	Descuento Ventas				XXX
	P/R determinar ventas netas				

MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA. -Se determina de las mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas

$$MDV = MII + CN$$

**DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de Ventas			Xxx	
	Mercaderías (Int.In)				xxx
	Compras Netas				xxx
	P/R determinar la mercadería disponible para la venta y el costo de ventas				

REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO FINAL. -La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

**DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercaderías (Invt Inicial)			Xxx	
	Costo de Ventas				xxx
	P/R el valor del Inventario Final y el Costo Ventas.				

COSTO DE VENTAS. – Se obtiene de las mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercadería Inventario Final.

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo Venta.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS. – Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$UBV = VN - CV$$

**DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Ventas (Netas)			XXX	
	Costo de Ventas				XXX
	Utilidad Bruta en Ventas				XXX
	P/R Utilidad Bruta en ventas.				

PÉRDIDA EN VENTAS. -Se determina cuando el Costo de Ventas es Mayor que las Ventas Netas.”¹²

$$PV = CV - VN$$

¹²BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 97 a 104

**DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Ventas			XXX	
	Perdida en Ventas			XXX	
	Costo de Ventas				XXX
	P/R Perdida en ventas.				

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE: “Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercadería mediante la utilización de tarjetas Kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercadería en forma permanente.”¹³De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta, aquí se utiliza cualquiera de los siguientes métodos:

- ❖ Método FIFO (Primeras en entrar, primeras en salir)
- ❖ Método LIFO (Últimas en entrar, primeras en salir)
- ❖ Método Promedio Ponderado (el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades).

CUENTAS QUE INTERVIENEN: “En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

¹³**BRAVO** Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 104

- ❖ Inventario de Mercaderías
- ❖ Ventas
- ❖ Costo de Ventas
- ❖ Utilidad Bruta en ventas o pérdida en ventas

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

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

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

Utilidad Bruta en Ventas. - En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas obtenidas durante el ejercicio.

Pérdida en Ventas. -En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.”¹⁴

¹⁴BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 105-106

PLAN DE CUENTAS

“Plan de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las sub cuentas aplicables de una entidad específica con su denominación y código correspondiente.”¹⁵

El plan de cuentas es un listado ordenado de cuentas desde las cuentas de mayor general y sub-cuentas en las que debe constar la clasificación, denominación y su utilización en las empresas es obligatoria.

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas está diseñado con criterio de liquidez con la aplicación del sistema numérico decimal, o alfabético de forma ordenada por niveles

La estructura debe ser de acuerdo a las necesidades de información presente y futura de una empresa el cual debe considerarse la organización del ente económico y sus objetivos.

CODIFICACIÓN

Es la representación de una cuenta contable, existiendo varias formas las cuales se expresa con números, letras, símbolos o en forma mixta.

¹⁵**BRAVO** Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 22

DISEÑO DEL PLAN DE CUENTAS

Los códigos a utilizarse se los clasificará en:

1. Grupo
2. Subgrupo
3. Cuenta de Mayor
4. Cuenta de Auxiliar

MANUAL DE CUENTAS

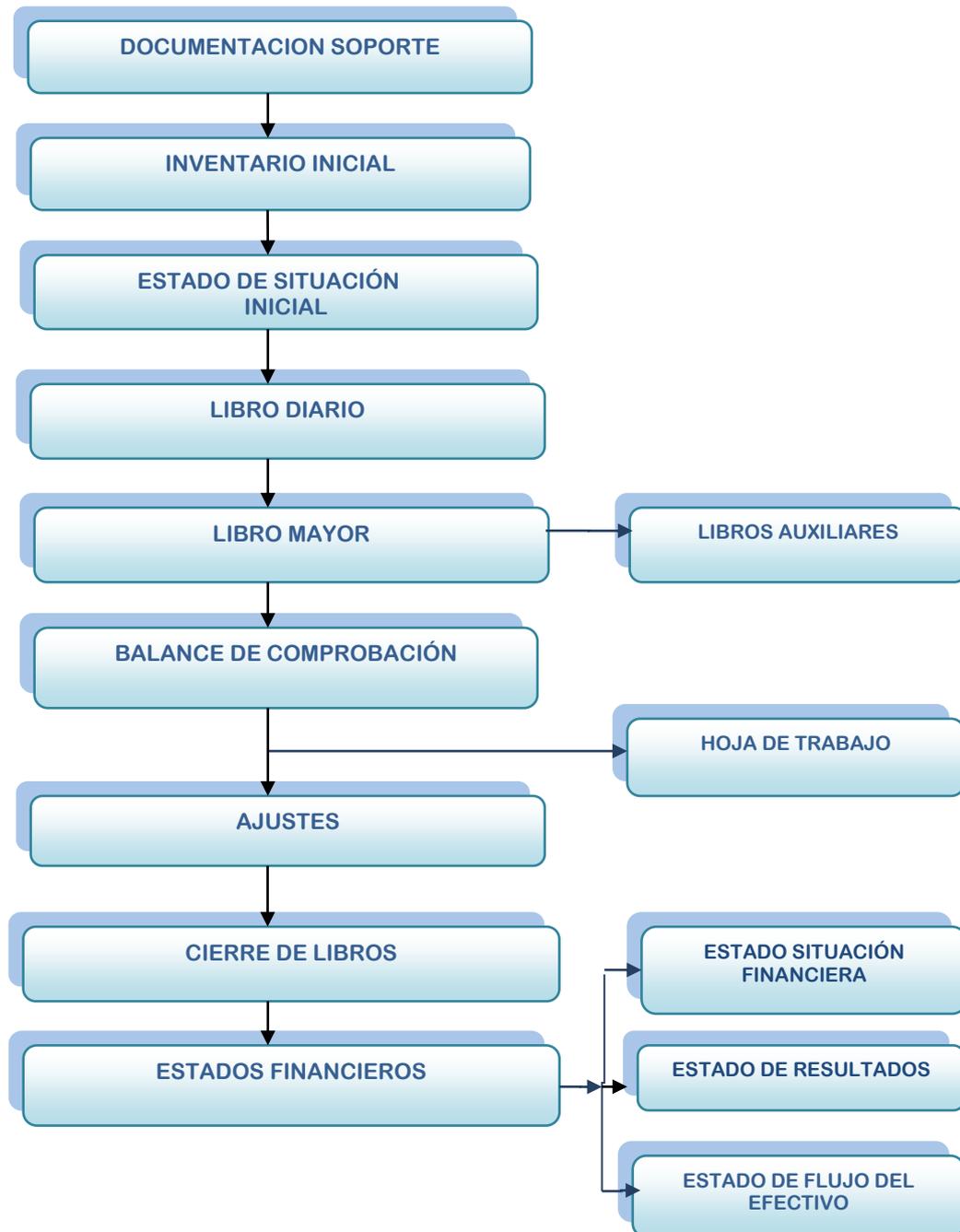
“El manual de cuentas es una guía donde se detallan todas las cuentas aplicables en la contabilidad de la empresa. Detalla e indica el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, además de cuándo y por qué se debitan o acreditan.”¹⁶

PROCESO CONTABLE

“Constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros. El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de estados financieros.”¹⁷

¹⁶ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Pág. 90

¹⁷BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 25

CICLO CONTABLE

FUENTE: Mercedes Bravo. "Contabilidad General"

ELABORADO POR: La Autora

1. DOCUMENTACIÓN SOPORTE

“La documentación Soporte constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.”¹⁸

Importancia. -Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Clasificación. - Los documentos contables se clasifican en dos tipos:

Documentos Negociables. - Son aquellos que contemplan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagare, etc.

¹⁸ESPEJO, Lupe; (2007) “CONTABILIDAD GENERAL”. Pág. 367

CHEQUE. - Es un documento de orden de pago de inmediato que el girador entrega al beneficiario a cargo de una Institución Bancaria, también se lo define como un mandato simple de pagar una suma de dinero.

BANCO DE LOJA CHEQUE NACIONAL		CUENTA N°
		CHEQUE N° SERIE
PAGUESE A LA ORDEN DE _____		US \$
LA SUMA DE _____		USD DÓLARES
CIUDAD GALO HIDALGO AÑAZCO 1201-00208-6	FECHA H17H17	_____ FIRMA

LETRA DE CAMBIO. - Es una orden de pago incondicional que da el acreedor a su deudor para que se cancele el valor que se señala en el documento, dentro de un plazo determinado.

ACEPTADA Firma y C.C. o nit del girador Firma y C.C. o nit del girado	<h2 style="color: gray;">Letra de Cambio.</h2>	
	No. 1/1	Fecha _____ Por \$ _____
	Señor (es) _____	El _____ de _____ de _____ se serviran uds a pagar solidariamente en _____
	Por esta unica de cambio, excusado el protesto, aviso de rechazo y la presentación para el pago, a la orden de _____	
	la suma de _____	
	Pesos M/L, mas intereses durante el plazo del _____ y mora del _____ mensuales renunciando en _____ favor el derecho de nombrar depositario de bienes en caso de cobro judicial	
	Direccion: _____	
	Ciudad _____	Tel _____

Documentos no Negociables.

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la Empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la Empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, nota de venta, roles de pago, etc.

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

Importancia. -Es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio por las transacciones que superan los 4,00 dólares, se debe emitir en original y dos copias. Por medio de La Factura se puede controlar el movimiento de la mercadería, el valor unitario y total y el pago de los impuestos fiscales.”¹⁹

¹⁹**BRAVO** Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 34

ESTRUCTURA DE LA FACTURA

La factura debe contener:

- 1.** Nombre Comercial o la Razón Social del emisor.
- 2.** Dirección de la matriz y establecimiento emisor cuando corresponda.
- 3.** RUC de la empresa
- 4.** Denominación del documento (factura).
- 5.** Serie y numeración del documento.
- 6.** Número de Autorización otorgado por el SRI y la fecha de autorización.
- 7.** Identificación de la persona que adquiere el bien o servicios, fecha de emisión de la factura.
- 8.** Número de guía de remisión cuando corresponda.
- 9.** Descripción de la cantidad del bien o servicio que adquiere.
- 10.** Precio unitario.
- 11.** Valor gravado con tarifa 12%, tarifa 0% y descuentos en caso de aplicarlo.
- 12.** Valor subtotal sin incluir impuestos.
- 13.** Valor del IVA.
- 14.** Valor total.
- 15.** Fecha de caducidad.
- 16.** Firmas de la persona que adquiere el bien o servicio.
- 17.** Pie de imprenta.

COMPROBANTES DE RETENCIÓN. -Es un documento que el vendedor entrega al comprador, detallando las retenciones del Impuesto a la Renta e IVA de las mercaderías vendidas o los servicios prestados, en lo cual se indica específicamente el valor del porcentaje de retención. El comprobante de retención deberá emitirse el original.

COMPROBANTE DE RETENCIÓN COLCHONBANK Galo Hidalgo Añezco DISTRIBUIDOR				
RUC: 1101455002001			N°. - 00001	
Telf.: 2584456 – 0998065999 – colchonbank@gmail.com				
Fecha de Emisión: Cliente: N° de Cédula o RUC: Dirección: Tipo de Comprobante: N°				
EJERCICIO	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	%	VALOR RETENIDO
TOTAL RETENIDO				

ELABORADO POR: La Autora

ROL DE PAGOS

Concepto: En este documento se resume todos los ingresos y egresos del empleado, el mismo que se lo entrega mes a mes con el detalle de cada uno para su respaldo.

**DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
JUAN JOSE PEÑA Y ROCAFUERTE
RUC. 1101455002001
ROL DE PAGO EMPLEADOS
DEL..... AL.....**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Gerente

Contador

2. INVENTARIO

Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tienen que cancelar, esta recopilación detalla los elementos integrantes de un patrimonio que son: Activos y Pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetivos que posee o deba.

Inventario Inicial. -Se lo realiza al iniciar el año o el ejercicio económico, el mismo que servirá como apertura para el ejercicio de las operaciones de la empresa.

**DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
INVENTARIO INICIAL
AL
EXPRESADO EN DÓLARES USD. \$**

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	V/PARC.	V.TOTAL
		TOTALES			

FUENTE: Mercedes Bravo. “Contabilidad General”

ELABORADO POR: La Autora

3. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman los activos, pasivos y el patrimonio de la misma.”²⁰Es decir refleja la información financiera que dispone la misma al comienzo del ejercicio económico.

²⁰**BRAVO** Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 39

DISTRIBUIDORA “ COLCHONBANK ”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE**

Caja	\$XXXXXXXX
Bancos	XXXXXXXX
Documentos y Cuentas por Cobrar	XXXXXXXX
Inventario de Mercadería	XXXXXXXX
Suministros de Oficina	XXXXXXXX
Útiles de Aseo y Limpieza	XXXXXXXX

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

\$XXXXXX

ACTIVO NO CORRIENTE

Muebles y Enseres	\$XXXXXXXX
Equipos de Oficina	XXXXXXXX
Equipo de Computación	XXXXXXXX
Vehículo	XXXXXXXX

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE**OTROS ACTIVOS**

Otros	\$XXXXXXXX	\$XXXXXX
-------	------------	----------

TOTAL OTROS ACTIVOS**TOTAL ACTIVO**

\$ XXXXXX

PASIVO**PASIVOS CORRIENTE**

Cuentas y Documentos por Pagar	\$XXXXXXXX
Otras Obligaciones Corrientes	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$XXXXXX

PATRIMONIO

Capital	\$XXXXXXXX	\$XXXXXX
TOTAL PATRIMONIO		\$XXXXXX
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ XXXXXX

Loja.....de.....del.....

Gerente

Contador

FUENTE: Mercedes Bravo. "Contabilidad General"
ELABORADO POR: La Autora

4. LIBRO DIARIO

“Conocido también como jornalización. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones separando las cuentas y valores del débito y las cuentas y valores del crédito, el total del débito necesariamente será igual al total del crédito, para mantener el principio de la partida doble.”²¹

Es el registro en el cual podemos anotar clasificadamente cada una de las cuentas tanto en los ingresos como en los egresos y obtener un saldo al término de cada Periodo Contable. Este saldo permitirá al administrador, ejecutivo o autoridades de la empresa conocer con mayor exactitud tanto en los ingresos como los egresos de los diferentes Rubros Contables.

DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK” LIBRO DIARIO DEL AL EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				Folio N°__	
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
TOTAL					

FUENTE: Mercedes Bravo. “Contabilidad General”

ELABORADO POR: La Autora

²¹SARMIENTO, Rubén, “Contabilidad General”, página 95.

5. LIBRO MAYOR

“Es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir, por separado todas y cada una de las cuentas”²².

El valor registrado en él debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario, pasan al haber de una cuenta del mayor, este paso se denomina mayorización.

DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK” LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CUENTA: _____				CODIGO: _____	
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

FUENTE: Mercedes Bravo. “Contabilidad General”

ELABORADO POR: La Autora

6. BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Permitirá de cierta manera comprobar si se procedió correctamente en la jornalización y la mayorización.

²²SARMIENTO, Rubén, “Contabilidad General”, página 97.

Para realizar el Balance de Comprobación se tomará en cuenta el saldo de las cuentas y se trasladará a su respectivo saldo ya sea deudor o acreedor.

DISTRIBUIDORA "COLCHONBANK"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL AL						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Loja.....de.....del.....						
_____			_____			
Gerente			Contador			

FUENTE: Mercedes Bravo. "Contabilidad General"

ELABORADO POR: La Autora

HOJA DE TRABAJO: Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación y Contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera.”²³

²³BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 46

DISTRIBUIDORA "COLCHONBANK"											
HOJA DE TRABAJO											
AL											
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$											
Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT.FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
	TOTAL:										

Loja.....de.....del.....

7. AJUSTES

“Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su valor real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son:

ACUMULADOS. - Se caracterizan por cuanto la cuenta CAJA se registra con posterioridad a la realización del gasto o de renta.

Gasto Sueldos	XXXXX
Sueldo Acumulado por Pagar	XXXXX
P/r. El sueldo correspondiente al mes	

DEPRECIACIONES. -Los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Para el cálculo de la depreciación de los bienes existen varios métodos, entre los principales están los siguientes:

- ❖ Método Legal
- ❖ **Método de Línea Recta**
- ❖ Método de Unidades de producciones
- ❖ Método Acelerado

Método de Línea Recta: El método de línea recta consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

ACTIVOS FIJOS	% DE DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA UTIL
Inmuebles	5%	20 Años
Instalaciones Maquinarias, Equipos y muebles.	10%	10 Años
Vehículos	20%	5 Años
Equipos de Computo	33%	3 Años

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

$$DEPRECIACION = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Util}}$$

ASIENTO CONTABLE DE DEPRECIACIÓN

Depreciación de Muebles y Enseres	XXXXX
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	XXXXX
P/r. Depreciación de Activos Fijos	

CONSUMOS. -Es el uso que hace a los suministros de oficina y suministros de limpieza dentro de la empresa, durante un periodo determinado. La cuenta útiles, mercaderías o suministros de oficina es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del reajuste correspondiente para sacar de esta cuenta los útiles y materiales consumidos que son los únicos que pasaran como gastos.

Consumo de Suministros de Oficina	XXXXX
Suministros de Oficina	XXXXX
P/r. El consumo del período.	

PROVISIONES. -Cuando una empresa vende sus mercaderías a crédito, existe el riesgo de no poder cobrar, al menos una parte de esas deudas; por este motivo la Ley de Régimen Tributario Interno y la técnica contable permiten que en forma anual se efectuó el aprovisionamiento de cuentas incobrables.

Cuentas Incobrables	XXXXX
Provisión de Cuentas Incobrables	XXXXX
P/r. Provisiones del Período.	

REGULACIONES.-La regulación de pérdidas y ganancias consiste en cuadrar todas las cuentas de los grupos de Ingresos y Gastos, de manera que su saldo final sea cero.”²⁴

8. CIERRE DE LIBROS

El cierre contable es el proceso consistente en cerrar o cancelar las cuentas de resultados y llevar su resultado a las cuentas de balance.

Al finalizar un periodo contable, se debe proceder a cerrar las cuentas de resultado para determinar el resultado económico del ejercicio o del periodo que bien puede ser una pérdida o una utilidad.

²⁴**BRAVO** Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 44

9. ESTADOS FINANCIEROS

“Se lo define como el resultado final del proceso contable; son los medios que muestran la situación financiera de una empresa, sus cambios son los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones efectuadas en una fecha determinada. EL objetivo de los Estados Financieros es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia. Para cumplir con este objetivo, los Estados Financieros proveen información relacionada a la Institución sobre: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, incluyendo Ganancias y Pérdidas; y, Flujo de efectivo.”²⁵

ESTADO DE RESULTADOS: “Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a este estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa.”²⁶

El Estado de Resultados se integra con los ingresos y los gastos de un periodo determinado, se lo conoce también con el nombre de Estado de Rendimiento y Gastos y se compone de las siguientes partes: Ingresos Brutos, Gastos Comerciales, Ganancia Neta.

²⁵NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD. NEC1. Presentación de Estados Financieros. Pág. 2.

²⁶SARMIENTO, Rubén, “Contabilidad General”, página 245.

DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
ESTADO DE RESULTADOS
 Del Al
 EXPRESADO EN DOLARES USD \$

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas Netas		XXXX	
Inventario de Mercaderías (Inicial)	XXXX		
(+) Compras	XXXX		
(=) Disponible para vender	XXXX		
(-) Inventario de Mercadería Final	XXXX		
(=) Costo de Ventas		<u>XXXX</u>	
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			XXXX

GASTOS**GASTOS OPERACIONALES**

Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones	(XXXX)		
Aporte Patronal	(XXXX)		
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	(XXXX)		
Gasto Arriendo	(XXXX)		
Agua, Luz, Energía y Telecomunicaciones			
Otros Gastos	(XXXX)		
Depreciación Muebles y Enseres	(XXXX)		
Depreciación Equipo de Oficina			
Depreciación Equipo de Computación	(XXXX)		
Depreciación Vehículo	(XXXX)		
Cuentas Incobrables			
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(XXXX)		
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Utilidad del Ejercicio	(XXXX)		

(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO **XXXX**

Loja.....de.....del.....

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA: “Es el que demuestra la situación económica financiera de una empresa al inicio o al final de un ejercicio económico, según el caso.”²⁷

**DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL**
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE**

Caja	XXX		
Bancos	XXX		
Documentos y Cuentas por Cobrar	XXX		
Provisión de Cuentas Incobrables	XXX		
Inv. De Mercadería	XXX		
Suministros de Oficina	XXX		
Útiles de Aseo y Limpieza	XXX		
Crédito Tributario	<u>XXX</u>		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>XXX</u>	

ACTIVO NO CORRIENTE

Muebles y Enseres	XXX		
Equipo de Oficina	XXX		
Equipo de Computación	XXX		
Vehículo	<u>XXX</u>		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>	
TOTAL ACTIVOS			<u>\$XXX</u>

PASIVOS**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas y Documentos por Pagar	XXX		
Otras Obligaciones Corrientes	XXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>XXX</u>	
TOTAL PASIVO			\$XXX

PATRIMONIO

Aporte Propietario	XXX		
Utilidad del Ejercicio	XXX		
TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>\$XXX</u>

Loja.....de.....del.....

GERENTE

CONTADOR

²⁷SARMIENTO, Rubén, “Contabilidad General”, página 246.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: “Adicionalmente al Balance General, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, un juego completo de estados Financieros, incluye el Estado de Flujos de Efectivo. El propósito de éste estado es el de proporcionar la información relacionada con las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una empresa durante un periodo contable.

Los flujos de efectivo como estados financieros se identifican por títulos descriptivos, pues sus valores no se reflejan por títulos de cuentas de mayor general, cuentas o sub – cuentas. A pesar de que los diferentes flujos de efectivo no se registran en cuentas separadas del mayor general, estas pueden ser calculadas fácilmente al final del período contable.”²⁸

Es un informe contable principal que se presenta en forma condensada y clasificada los recursos y conceptos de entradas o salidas de recursos monetarios, efectuados durante un periodo con el propósito de medir la habilidad en uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

La estructura de este estado es la siguiente:

❖ **Actividades Operativas**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de una empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como

²⁸VASCONEZ ARROYO, José Vicente. Contabilidad General para el Siglo XXI. Pág. 379.

de inversión o financiamiento. Estas actividades incluyen transacciones relacionadas con la adquisición, venta y entrega de bienes para venta, así como el suministro de servicios.

❖ **Actividades de Inversión**

Son las de adquisición y desapropiación de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Las actividades de inversión de una empresa incluyen transacciones relacionadas con préstamos de dinero y el cobro de estos últimos, la adquisición y venta de inversiones (tanto circulantes como no circulantes), así como la adquisición y venta de propiedad, planta y equipo.

❖ **Actividades de Financiamiento**

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital en acciones y de los préstamos tomados por parte de la empresa. Las actividades de financiamiento de una empresa incluyen sus transacciones relacionadas con el aporte de recursos por parte de sus propietarios y de proporcionar tales recursos a cambio de un pago sobre una inversión, así como la obtención de dinero y otros recursos de acreedores y el pago de las cantidades tomadas en préstamo.

DISTRIBUIDORA "COLCHONBANK"**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

DEL AL

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

A. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**INGRESOS EN EFECTIVO DE CLIENTES** **XXX**

Ingresos en efectivo por ventas XXX

Ingresos recibidos por cuentas por cobrar XXX

PAGO A PROVEEDORES **XXX**

Compras XXX

Efectivo Pagado a Proveedores XXX

Efectivo pagado a trabajadores XXX

Pagado de arriendos XXX

Pagado de servicios básicos XXX

Pago IVA por pagar XXX

PAGO AL IEISS XXX

EFFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES **XXX****B. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** **XXX****C. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** **XXX****D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** **XXX**

Efectivo y sus Equivalentes al Principio del Período XXX

Efectivo y sus equivalentes al Final del Período XXX

Loja.....de.....del.....

GERENTE

CONTADOR

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Contador, al presentar los Estados Financieros, en las notas explicativas debe mencionar, básicamente, el sistema de contabilidad aplicado a la empresa, si se observaron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, si se consideraron todas las leyes tributarias y se exigieron a todos los involucrados el cumplimiento de las mismas.

Es necesario expresar las Políticas Contables seguidas en la elaboración de dichos Estados Financieros. En las Notas Explicativas a los Estados Financieros se analizan las cuentas más importantes y presentan a nivel de cuentas auxiliares, la descomposición de los valores constantes en el Estado de Resultados o en el Balance General.

Período de presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros formales deben presentarse anualmente, sin embargo, es necesario que mensualmente se prepare con fines de Información financiera gerencial.

Se entiende que los Estados Financieros mensuales no se presentan totalmente de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, debido a que no es práctico ni recomendable efectuar cortes contables mensuales.

ASPECTOS TRIBUTARIO

REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE

Como primer paso, para identificar a los ciudadanos frente a la Administración Tributaria, se implementó el Registro Único de Contribuyentes (RUC), cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración Tributaria.

El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos.

El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente.

El RUC registra información relativa al contribuyente como por ejemplo: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras.

Las actividades económicas asignadas a un contribuyente se determinan conforme el clasificador de actividades CIIU (Clasificador Internacional Industrial Único).

Actualización del RUC

Se deberá comunicar a la Administración Tributaria cualquier novedad referente a:

- ❖ Cambio de Nombre Comercial.
- ❖ Cambio de domicilio.
- ❖ Cese de actividades.
- ❖ Apertura o cierre de otros establecimientos, sucursales o actividades económicas.

Nota: Deberá informar de estos cambios en un plazo máximo de 30 días después de lo ocurrido.

REQUISITOS PARA LA OBTENCIÓN DEL RUC

PERSONAS NATURALES

- ❖ Presentar el original y entregar la copia de la cedula de identidad.
- ❖ En el caso de extranjeros fotocopia y original de la cedula de identidad o del pasaporte y fotocopia del censo.

- ❖ Fotocopia de la última papeleta de votación.
- ❖ Fotocopia de un documento que certifique la dirección del local donde se desarrolla su actividad económica recibo de luz eléctrica, agua potable o teléfono.
- ❖ En el caso de artesanos, la copia de la calificación artesanal.

PERSONAS JURÍDICAS

- ❖ Copia de estatuto de la persona jurídica con la certificación de inscripción correspondiente Ley de Creación o Acuerdo Ministerial de Creación, según corresponda.
- ❖ Nombramiento del representante legal inscrito en el registro Mercantil cuando así lo exija la Ley.
- ❖ Copia de la Cedula de identidad y papelera de votación del representante legal. En el caso de extranjeros fotocopia y original de la cedula de identidad, pasaporte y censo.
- ❖ Fotocopia de un documento que certifique la dirección del local donde se desarrolla su actividad recibo de luz eléctrica, agua potable o teléfono.

Comprobantes de Ventas. - Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a

excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia.

Los comprobantes de venta podrán ser llenados en forma manual, mecánica o a través de sistemas computarizados. Las facturas en original y copia deben ser llenadas en forma simultánea mediante el uso de papel carbón, carbonado o autocopiativo químico; en cualquier caso, las copias deberán ser idénticas al original, caso contrario no serán válidas.

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de éstos, constituyen casos de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

La emisión de comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente. Recuerde que usted debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años.

Vigencia de los comprobantes de Ventas

PLAZOS DE AUTORIZACIÓN PARA COMPROBANTES DE VENTA	
1 año	Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.
3 meses	Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez, hasta que el contribuyente regularice su situación.
Sin autorización	Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias pendientes; o no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC se encuentra cancelado.

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%.

Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al valor CIF los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

En los casos de permuta, de retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, la base imponible será el valor de los bienes, el cual se determinará en relación a los precios de mercado.

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

aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero

En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios y a efectuar la retención del 100% del IVA generado. Se entenderá como importación de servicios a los que se presten por parte de una persona o sociedad no residente o domiciliada en el Ecuador a favor de una persona o sociedad residente o domiciliada en el Ecuador, cuya utilización o aprovechamiento tenga lugar íntegramente en el país, aunque la prestación se realice en el extranjero.

Liquidación de Impuesto al Valor Agregado

Los sujetos pasivos liquidarán el impuesto en base a las tarifas 12% y del 0% sobre el valor total de las operaciones gravadas (VENTAS) del impuesto resultante se deducirá el valor del crédito tributario a que hubiere lugar (COMPRAS) la diferencia constituye el valor a pagar por el mes declarado. Si la declaración tuviere un saldo a favor del sujeto pasivo, este saldo será considerado crédito tributario el mismo que se hará efectivo en las declaraciones de los meses siguientes.

CRÉDITO TRIBUTARIO

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

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.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones,

descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD

100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

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

RETENCION EN LA FUENTE

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

<u>DETALLE DE PORCENTAJES</u>	Porcentajes vigentes
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento.	1%
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades	2%
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%

Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”.	10%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”.	8%
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%

Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales)	8%
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el	entre 5 y 23

BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio

ANÁLISIS FINANCIERO

“El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los 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, de manera especial para facilitar la toma de decisiones.”²⁹

IMPORTANCIA

Es importante porque es una herramienta o técnica que aplica el administrador financiero para la evaluación de un organismo social público o privado y una adecuada toma de decisiones.

²⁹ORTIZ Anaya, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Pág. 34

OBJETIVO

“Su principal objetivo es establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.”³⁰

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

“Las razones o indicadores (índices) financieros constituyen la forma más común del análisis financiero.

Razón: Es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del Balance General y/o el Estado de Pérdidas y Ganancias.

El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes y débiles de una empresa, además indica probabilidades y tendencias.”³¹

CLASIFICACIÓN DE LAS RAZONES O INDICADORES

“Los tipos de razones que se pueden extraer de los Estados Financieros son muy variados, sin embargo, la experiencia ha enseñado que no se necesita un gran número de indicadores sino más bien una cantidad relativamente reducida, pero aplicados en forma conveniente. Por estos

³⁰BERNSTEIN, Leopold A. Análisis de Estados Financieros. Pág. 27.

³¹BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 323

motivos se han seleccionado los indicadores utilizados con mayor frecuencia:

- ❖ Indicadores de liquidez
- ❖ Indicadores de actividad
- ❖ Indicadores de endeudamiento
- ❖ Indicadores de rentabilidad

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes. Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones a menos de un año.

Los indicadores más comúnmente utilizados para este tipo de análisis son los siguientes:

- ❖ **Razón Corriente:** Se denomina también relación corriente, y trata de verificar las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para afrontar sus compromisos, también a corto plazo.

$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
--

- ❖ **Capital Neto de trabajo:** Este no es propiamente un indicador sino más bien una forma de apreciar de manera cuantitativa los resultados de la razón corriente. Dicho de otro modo, este cálculo expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación.

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

El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa en marcha.

Como veremos más adelante, la idoneidad del capital de trabajo, depende del ciclo operacional, una vez calificada la capacidad de pago a corto plazo.

- ❖ **Prueba ácida:** Se conoce también con el nombre de prueba del ácido o liquidez seca. Es un test más riguroso, el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias, es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el producido de sus cuentas

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

por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente los inventarios.”³²

INDICADORES DE ACTIVIDAD

“Estos indicadores, llamados también indicadores de rotación, tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos. Se pretende imprimirle un sentido dinámico al análisis de la aplicación de recursos, mediante la comparación entre cuentas de balance y cuentas de resultado. Lo anterior surge de un principio elemental en el campo de las finanzas, en el cual dice que todos los activos de una empresa deben contribuir al máximo en el logro de los objetivos financieros de la misma, de tal suerte que no conviene mantener activos improductivos o innecesarios. En otras palabras, cualquier compañía debe tener como propósito producir los más altos resultados con el mínimo de inversión, y una de las formas de controlar dicha minimización de la inversión es mediante el cálculo periódico de la rotación de los diversos activos, como se explica enseguida.

Los indicadores más usados son los siguientes:

³²ORTIZ Anaya, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Pág. 178 a 182

1. Rotación de Cartera

Este indicador establece el número de veces que giran las cuentas por cobrar, en promedio, en un período determinado de tiempo, generalmente un año.

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas a Crédito en el Período}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$$

- **Período Promedio de Cobro:** Otra forma de analizar la rotación de las cuentas por cobrar es a través del cálculo del período promedio de cobro, mediante una de las siguientes fórmulas:

$$\text{Período Promedio de Cobro} = \frac{\text{Cuentas x Cobrar Promedio} * 365 \text{ días}}{\text{Ventas a Crédito}}$$

- **Descuento por pronto pago:** Es éste otro factor que puede incidir de manera significativa en la reducción del período promedio de cobro o recuperación de la cartera. Las empresas ante la necesidad de recuperar el efectivo en el menor tiempo, pueden conceder a sus clientes ciertos descuentos por pronto pago, los cuales estimulan al cliente efectuar su pago de contado o dentro de los primeros días del plazo concedido. Sin embargo, la política de descuentos debe

planearse con sumo cuidado para evitar que éstos impliquen para la empresa un valor superior al costo promedio del capital.

2. Rotación de Inventarios

Para la empresa Comercial, los inventarios representan sencillamente el costo de las mercancías en poder de las mismas.

- ❖ **Rotación de Inventarios para empresas Comerciales:** Para este tipo de empresas, las cuales compran y venden mercancías en el mismo estado, sin someterlas a ningún proceso de manufactura, el cálculo de la rotación del inventario es bastante sencillo, como se aprecia a continuación:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de las mercancías vendida en el período}}{\text{Inventario Promedio de mercancías}}$$

- 3. **Rotación de los Activos Totales:** Corresponde al valor de los activos totales sin descontar la depreciación ni las provisiones de inventarios y deudores.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales Brutos}}$$

4. Rotación de Proveedores: Este indicador toma relación entre las cuentas por pagar promedio * 365 días y las compras a crédito del período.

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{\text{Cuentas por Pagar Promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{Compras a Crédito del Período}}$$

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

“Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento. Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la empresa en particular, de los márgenes de rentabilidad de la misma y del nivel de las tasas de interés vigentes en el mercado, teniendo siempre presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se debe pagar por ese dinero. Por su parte los acreedores, para otorgar nuevo financiamiento, generalmente prefieren que la empresa tenga un endeudamiento "bajo", una buena situación de liquidez y una alta generación de utilidades, factores que disminuyen el riesgo de

crédito. Los indicadores utilizados con mayor frecuencia en el análisis del endeudamiento son los siguientes:

1. **Nivel de Endeudamiento:** Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa.

$$\textit{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivos con Terceros}}{\text{Total Activo}}$$

2. **Concentración del endeudamiento en el corto plazo:** Este indicador

$$\textit{Concentración del Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total con Terceros}}$$

establece qué porcentaje del total de pasivos con terceros tiene vencimiento corriente, es decir, a menos de un año.

3. **Indicadores de “Leverage” o Apalancamiento:** Estos indicadores comparan el financiamiento originario de terceros con los recursos de los accionistas, socios o dueños de la empresa, con el fin de establecer cuál de las dos partes está corriendo el mayor riesgo. Así si los accionistas contribuyen apenas con una pequeña parte del financiamiento total, los riesgos de la empresa recaen principalmente sobre los acreedores.

Desde el punto de vista de la empresa, entre más altos sean los índices de leverage es mejor, siempre y cuando la incidencia sobre

las utilidades sea positiva, es decir, que los activos financiados con deuda produzcan una rentabilidad superior a la tasa de interés que se paga por la financiación.

Los indicadores de leverage se pueden calcular de diferentes formas, según si se quiere tomar el total de pasivos o solamente algún pasivo o algunos pasivos en particular.

$$\textit{Leverage Total} = \frac{\text{Pasivo Total con Terceros}}{\text{Patrimonio}}$$

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Denominados también de rendimiento o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa por controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

Desde este punto de vista del inversionista, lo más importante de analizar con la aplicación de estos indicadores es la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

Los indicadores de rendimiento que se usan con mayor frecuencia son:

- ❖ **Margen Bruto:** Nos indica, cuanto se ha obtenido por cada dólar vendido luego de descontar el costo de ventas y va a variar según sea el riesgo y/o el tipo de empresa. Su fórmula es:

$$\textit{Margen Bruto} = \frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas Netas}}$$

- ❖ **Margen Operacional (De utilidad):** La utilidad operacional está influida no solo por el costo de las ventas sino también por los gastos operacionales, vale decir los gastos de administración y ventas.

$$\textit{Margen Operacional} = \frac{\textit{Utilidad Operacional}}{\textit{Ventas Netas}}$$

- ❖ **Margen Neto (De Utilidad):** El margen Neto está influido por el costo de ventas, los gastos operacionales, otros ingresos y egresos no operacionales, la provisión para impuesto de renta. De acuerdo con lo anterior, todo lo que afecta el margen bruto y el margen operacional afecta por igual al margen neto. Pero este último está condicionado, además, por el monto de los ingresos y egresos no operacionales y por la provisión para impuesto de renta. Así el margen neto puede ser inferior o superior o igual al margen operacional.

$$\text{Leverage Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- ❖ **Rendimiento del Patrimonio (ROE):** Mide la rentabilidad de los fondos aportados por los accionistas obtenidos durante el periodo en relación con los aportes de capital accionario.

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- ❖ **Rendimiento del activo total ROA.-** sirve para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos disponibles.”³³

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total Bruto}}$$

³³ANAYA ORTIZ, HÉCTOR, Análisis Financiero Aplicado, pág. 185 a 226

e. MATERIALES Y MÉTODOS

En el trabajo de investigación se utilizó los siguientes materiales y métodos que se describen a continuación.

SUMINISTROS DE OFICINA

- ❖ Lápiz
- ❖ Borradores
- ❖ Hojas
- ❖ Esferos
- ❖ Calculadora
- ❖ Perforadora
- ❖ Grapadora
- ❖ Carpetas

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

- ❖ Impresora
- ❖ Computadora
- ❖ Flash Memory

BIBLIOGRÁFICOS

- ❖ Libros
- ❖ Revistas
- ❖ Tesis

MÉTODOS

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

CIENTÍFICO

Este método permitió obtener y conocer los conceptos científicos, teóricos y todo lo referente a la reorganización contable, métodos para el tratamiento de la cuenta mercaderías, obligaciones tributarias, así como el proceso contable en su totalidad; los mismos que permitieron realizar la parte práctica de la Distribuidora Colchonbank.

DEDUCTIVO

Se aplicó en el análisis y comprensión de conceptos, principios, definiciones, leyes o normas para argumentar el problema y estructurar la Revisión de Literatura. Así mismo, para establecer las áreas críticas del control contable en la empresa, el diseño de libros auxiliares y aplicación de procedimientos específicos como mecanismo para transparentar y conciliar la información financiera-económica del ente objeto de estudio.

INDUCTIVO

Este método se lo utilizó para el análisis ordenado y lógico de los aspectos particulares del trabajo de tesis puesto que se partió del conocimiento específico del movimiento contable de la Distribuidora y con

la utilización de los conocimientos en cuanto a contabilidad para poder llegar a los aspectos generales de la organización contable.

ANALÍTICO

Este método se lo utilizó en el proceso contable para el análisis de las operaciones que realiza la Distribuidora, con su respectiva documentación soporte que son la fuente primaria para el proceso contable; tales como facturas de compra y venta de mercadería así como otros documentos soporte de las transacciones contables del período que fueron registrados en los correspondientes libros, y formular de esta manera las conclusiones y recomendaciones para el propietario de la Distribuidora Colchonbank.

SINTÉTICO

Este método se empleó para realizar un análisis que fue plasmado en síntesis durante todo el trabajo de tesis, es decir, tanto en la ejecución de la parte teórica como práctica y el resumen en forma explicativa y entendible de todo el proceso investigativo, lo que permitirá una mejor comprensión por parte de las personas interesadas en el tema.

MATEMÁTICO

Este método sirvió para llevar a cabo los diferentes cálculos matemáticos, con el propósito de obtener valores y resultados exactos en términos monetarios de las actividades comerciales desarrolladas por la empresa.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK”



Es una empresa privada, comercial creada en la Ciudad de Loja el 20 de octubre de 1999, siendo el responsable y fundador el Sr. Galo Hidalgo Añazco, quien tuvo la iniciativa de establecer un negocio familiar con el objetivo principal de Distribuir colchones en las diferentes marcas, iniciando así su actividad comercial en la compra y venta de colchones, con un capital de \$32,000 el mismo que con el trascurso del tiempo se ha ido incrementando sustancialmente. Para la identificación del local y brindar un mejor servicio a sus clientes fue necesario obtener una razón social, donde se decide denominarlo Distribuidor Colchonbank, que se encuentra ubicada en la provincia de Loja, Parroquia El Sagrario calles Juan José Peña S/N y Rocafuerte, diagonal a la Escuela Miguel Ángel Suarez, Su horario de atención es de lunes a sábados de 10h00 am a 21h pm. Se encuentra inscrita en el SRI con el N.- de RUC 1101455002001, como persona natural está obligada a declarar el IVA mensual y el impuesto a la Renta, como lo determina la Ley de Régimen Tributario.

Al iniciar sus actividades se tuvo como principal producto colchones “Ecuacolchon” pero debido a las tendencias de la zona por colchones de marcas más reconocidas, se decidió introducir otras como fueron Paraíso, Regina Resiflex y Chaide, siendo Chaide la marca comercializada hasta la presente, ya que ha logrado una buena aceptación por el consumidor.

Poco a poco la empresa Colchonbank se ha consolidado por su vasta experiencia de comercialización de productos que fabrica Chaide, siendo así que el propietario de Colchonbank con su minuciosa investigación y años de experiencia ha detectado nuevos requerimientos en sus consumidores finales determinando que en el mercado existen diferentes problemas de salud que se pueden corregir con colchones que ejercen mayor presión de abajo hacia arriba, para que la columna vertebral se alivie perfectamente, y también con personas que tienen un exagerado sobrepeso; a la vez que los altos índices de estrés en la población se hacía necesario buscar un producto que brinde el confort respectivo para cada persona.

El Sr. Galo Hidalgo Añazco solicitó a la fábrica que le elaboren productos diseñados especialmente para las personas que acontecen problemas de salud como son el problema de columna y estrés, es así que Chaide y Chaide después de haber aceptado la propuesta tuvo que realizar cambios técnicos para que estos productos sean comercializados de manera exclusiva de Colchonbank , considerándose de esta manera que

la fábrica elabora dos productos diferentes a los que comercializa generalmente; como son colchones Ortopédicos Reforzados siendo una receta única y exclusiva para que comercialice Colchonbank.

MISIÓN

Su misión es ofrecer un servicio innovador y único entregando la más completa variedad de Colchones Chaide así como el mejor confort para las necesidades de cada cliente superando sus expectativas.

VISIÓN

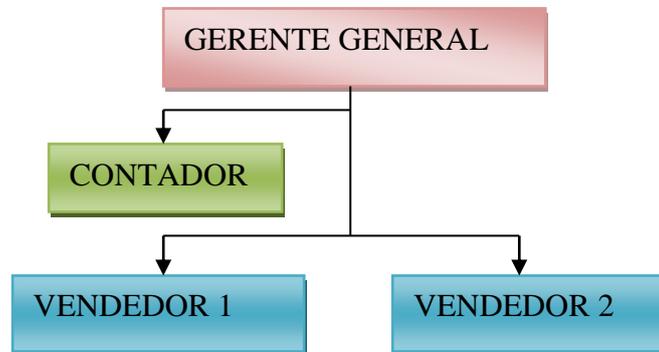
Su visión es ser la empresa número uno en ventas de colchones Chaide en la ciudad de Loja, aumentando nuestra participación del mercado y mejorando nuestra propuesta de negocio.

VALORES

La empresa considera indispensable los siguientes valores dentro de su comunidad:

- ❖ Integridad
- ❖ Respeto
- ❖ Compromiso
- ❖ Trabajo en equipo

ESTRUCTURA ORGÁNICA



FUENTE: Mercedes Bravo. "Contabilidad General"

ELABORADO POR: La Autora

BASE LEGAL

Entre los principales prospectos legales que deberá acogerse están:

- ❖ Constitución República del Ecuador
- ❖ Código de Comercio
- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Ordenanzas Municipales Vigentes
- ❖ Reglamento de Facturación

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK PLAN DE CUENTAS	
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
1010102	BANCOS
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1010302	SUMINISTROS DE OFICINA
1010303	ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	IVA PAGADO
1010502	ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE
1010503	ANTICIPO IVA RETENIDO
1010504	CRÉDITO TRIBUTARIO
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	MUEBLES Y ENSERES
1020102	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1020103	EQUIPO DE OFICINA
1020104	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020106	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPT
1020107	VEHÍCULO
1020108	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
20105	PROVISIONES POR PAGAR
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	IVA POR PAGAR
201070102	IVA COBRADO
201070103	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2010702	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR
201070201	Retención en la fuente por pagar 1%
201070202	Retención en la fuente por pagar 8%
201070203	Retención en la fuente por pagar 10%
201070204	IVA RETENIDO POR PAGAR
201070205	Retención IVA por Pagar 100%
2010703	IESS POR PAGAR
201070301	Aporte Personal
201070302	Aporte Patronal
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	Décimo Tercer Sueldo
201070402	Décimo Cuarto Sueldo
201070403	Fondos de Reserva
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%
2010706	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
3	PATRIMONIO
301	CAPITAL
30101	APORTE PROPIETARIO
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	UTILIDAD DEL EJERCICIO
30702	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
30703	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERACIONALES
4101	VENTAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCION EN VENTAS
42	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
43	OTROS INGRESOS
4302	INTERESES GANADOS
5	COSTOS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	COMPRAS
5102	(-) DESCUENTO EN COMPRAS
5103	(-) DEVOLUCION EN COMPRAS
5104	TRANSPORTE EN COMPRAS
5105	COSTO DE VENTAS

52	GASTOS
5201	GASTOS OPERACIONALES
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FR.)
52010201	APORTE PATRONAL
52010202	FONDOS DE RESERVA
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Décimo Tercer Sueldo
52010302	Décimo Cuarto Sueldo
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P.N.
520109	ARRENDAMIENTO
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520121	DEPRECIACIONES
52012101	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
52012102	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA
52012103	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
52012104	DEPRECIACION VEHÍCULO
520128	OTROS GASTOS
5202	GASTO SUMINISTRO DE OFICINA
5203	GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5204	CUENTAS INCOBRABLES
5205	GASTOS FINANCIEROS
520501	SERVICIOS BANCARIOS

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVOS

Representa todos los bienes y derechos que posee la empresa, se clasifican en:

Activo Circulante, Activo Fijo, o Propiedad, Planta y Equipos, Cargos Diferidos, Otros Activos.

101 ACTIVO CORRIENTE

Lo integran el efectivo y otras partidas de activo o bienes que puedan reconocerse como tal, que se espera convertir en dinero en efectivo.

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses).

1010101 CAJA

Registra la existencia de los valores en efectivo que posee la distribuidora (monedas y billetes) y cheques a la vista.

Se Debita: Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) por sobrantes de caja cuando se realiza arqueos.

Se Acredita: Al momento de la salida del dinero ya sea por depósitos realizados en las cuentas bancarias o por pagos en efectivo.

Saldo: Deudor.

1010102 BANCOS

Se puede afirmar que bancos es la cuenta utilizada para indicar todo el dinero en efectivo que tenga la empresa depositado en las Entidades Bancarias, del cual se puede disponer en cualquier momento. Por lo tanto, la cuenta bancos, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias.

Se Debita: Depósitos por: ventas de contado, cobro de ventas a crédito, recepción de préstamos, otros ingresos.

Se Acredita: Pagos efectuados por diferentes conceptos mediante la emisión de cheques o debitados directamente del banco.

Saldo: Deudor.

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se registra las operaciones que representan ventas a crédito, pero que tienen respaldo de documentos de carácter legal, tales como letras de cambio o pagares, así como los abonos o cancelaciones que efectúen los deudores.

Se Debita: Por la existencia de ventas a crédito.

Se Acredita: Por la cancelación total o parcial de la deuda.

Saldo: Deudor.

1010209 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Se registran valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Se debita: Con el cierre de la cuenta de gastos.

Se acredita: Para registrar el valor estimado de cuentas incobrables, y con el asiento de cierre.

Saldo: Acreedor.

10103 INVENTARIOS

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

1010301 INVENTARIO DE MERCADERÍA

Son los productos que disponen la empresa para su venta.

Se debita: Por el valor del inventario inicial, por la adquisición de mercaderías y por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo.

Se acredita: Por la salida de las mercaderías al precio de costo y por la devolución de las mercaderías al proveedor.

Saldo: Deudor.

1010302 SUMINISTROS DE OFICINA

Registra La compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita: Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.

Se acredita: Por el consumo y por devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor.

1010303 ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra materiales de aseo para consumo interno de la empresa y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita: Por la compra de materiales de aseo y limpieza.

Se acredita: Por el consumo y por devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor.

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

1010501 IVA PAGADO

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con este impuesto.

Se debita: En la adquisición de bienes o servicios gravados con IVA.

Se acredita: Por la devolución de bienes o servicios, por la liquidación del IVA en los asientos de ajuste.

Saldo: Deudor.

1010502 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

Registra los valores retenidos en la venta de bienes o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se debita: Por la venta de bienes y /o servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita: Por la declaración del impuesto del IVA.

Saldo: Deudor.

1010503 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados con este impuesto.

Se debita: Por la venta de bienes o servicio a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita: Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor.

1010504 CRÉDITO TRIBUTARIO

Representa un valor a favor de la empresa cuando el IVA pagado es mayor que el IVA cobrado.

Se debita: Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.

Se acredita: En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.

Saldo: Deudor.

102 ACTIVO NO CORRIENTE

Lo componen aquellos elementos patrimoniales que van a permanecer como tales más de un ejercicio, es decir sin transformarse en líquido, son los elementos permanentes que permiten desarrollar la actividad de la empresa.

10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

1020101 MUEBLES Y ENSERES

Son cuentas del activo fijo y constituye todos los muebles de propiedad de la empresa y/o negocio y que se usan en las labores administrativas de la misma.

Se debita: Por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones.

Se acredita: Por la venta, baja o donación.

Saldo: Deudor.

1020102 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita: Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.

Se acredita: Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.

Saldo: Acreedor.

1020103 EQUIPO DE OFICINA

Registra los equipos electrónicos y mecánicos (calculadora, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita: Por la adquisición.

Se acredita: Por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1020104 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Se acredita: Cuando se registra la depreciación acumulada por cualquiera de los métodos.

Saldo: Acreedor.

1020105 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de la empresa y utilizado para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita: Por la adquisición.

Se acredita: Por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1020106 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Se acredita: Cuando se registra la depreciación acumulada por cualquiera de los métodos.

Saldo: Acreedor.

1020107 VEHÍCULO

Registra los valores de los vehículos destinados para el uso del almacén.

Se debita: Por las adquisiciones realizadas.

Se acredita: Por la venta, donaciones entregadas, pérdidas y cuando se da de baja dichos bienes.

Saldo: Deudor.

1020108 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULO.

Se registra el valor por la disminución del Vehículo por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.

Saldo: Acreedor.

2 PASIVO

Representa la deuda y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

201 PASIVO CORRIENTE

Representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en un plazo de hasta un año.

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Registra los valores a pagar, así como las cancelaciones o abonos a las cuentas de proveedores de mercaderías, materias primas e insumos en general.

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercadería. **Saldo:** Acreedor.

20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

20105 PROVISIONES POR PAGAR

Constituye el valor a pagar al personal de la Distribuidora Colchonbank por remuneraciones adicionales, establecidas por ley.

Se debita: Por el pago total del compromiso adquirido.

Se acredita: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**201070101 IVA POR PAGAR**

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

Se debita: Por La liquidación del IVA, cuando se realiza el pago.

Se acredita: Por la venta de las mercaderías o servicios

Saldo: Acreedor.

201070102 IVA COBRADO

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda al efectuar una venta de bienes o servicios.

Se debita: Por valores de devoluciones de ventas y cuando se realiza la declaración del IVA.

Se acredita: Cuando representa la venta de bienes o servicios grabados con este impuesto.

Saldo: Acreedor.

201070103 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Constituye el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal.

Se debita: Cuando se realiza la cancelación del impuesto renta.

Se acredita: Por el valor del impuesto a la renta causado.

Saldo: Acreedor.

2010702 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

Representa los valores que se retienen por concepto de impuestos a la renta en la compra de bienes y/o servicios

Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor.

201070201 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%

Son los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes.

Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente.

Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes.

Saldo: Acreedor.

201070202 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8%

Son los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de servicios.

Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente.

Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de servicios.

Saldo: Acreedor.

201070203 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 10%

Son los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de servicios profesionales.

Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente.

Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de servicios profesionales.

Saldo: Acreedor.

201070204 IVA RETENIDO POR PAGAR

Representan los valores que se retienen por concepto del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios gravados con IVA.

Se debita: Cuando se realiza la declaración y se cancela los valores retenidos.

Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y servicios.

Saldo: Acreedor.

201070205 RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%

Representan los valores que se retienen por concepto del impuesto al valor agregado en la compra de servicios de arrendamiento.

Se debita: Cuando se realiza la declaración y se cancela los valores retenidos.

Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de servicios de arrendamiento.

Saldo: Acreedor.

2010703 IESS POR PAGAR

Son los aportes por pagar tanto de los empleados como de los trabajadores al IESS.

Se debita: Por el pago de los aportes.

Se acredita: Por el cálculo de las obligaciones sociales.

Saldo: Acreedor.

201070301 APOORTE PERSONAL 9.45%

Son los valores que se descuentan en el rol a cada trabajador y se deposita mensual en el IESS.

Se debita: Por el pago de los aportes al IESS.

Se acredita: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol.

Saldo: Acreedor.

201070302 APOORTE PATRONAL 12.15%

Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS.

Se debita: Por el pago de los aportes al IESS.

Se acredita: Por el valor causado mensualmente.

Saldo: Acreedor.

2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**201070401 DÉCIMO TERCER SUELDO**

Es equivalente a la doceava parte de la remuneración percibida.

Se debita: Al momento que se genera el gasto.

Se acredita: Al cierre del ejercicio

Saldo: Acreedor.

201070402 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Remuneración obligatoria que debe ser pagada a todo trabajador hasta el 15 de Agosto de cada año.

Se debita: Al momento que se genera el gasto.

Se acredita: Al cierre del ejercicio

Saldo: Acreedor.

201070403 FONDOS DE RESERVA

Es el valor que el empleador debe pagar o depositar al IESS por cada uno de los trabajadores o empleados que están más de un año prestando los servicios a la empresa.

Se debita: Por el pago del compromiso adquirido ante el IESS.

Se acredita: Por la contabilización de valores retenidos por Provisiones mensualmente.

Saldo: Acreedor.

2010705 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%

Registra el valor correspondiente a las utilidades de los trabajadores que les corresponde anualmente de acuerdo a lo dispuesto en el código de trabajo para el efecto.

Se debita: Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores correspondiente al periodo económico.

Se acredita: Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.

Saldo: Acreedor.

2010706 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

Son obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita: En el momento que se realiza el pago de las obligaciones.

Se acredita: Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.

Saldo: Acreedor.

3 PATRIMONIO NETO

Está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas y los resultados del ejercicio económico.

301 CAPITAL

Constituye el aporte realizado por el propietario para ejercer la actividad comercial y puede incrementarse por reservas, utilidades o con nuevos aportes para capitalización de superávit.

Se debita: Por las pérdidas ocasionadas que se presenten en el ejercicio económico.

Se acredita: Por el aporte del propietario, por incrementos de capital, por capitalización de utilidades.

Saldo: Acreedor.

30101 APORTE PROPIETARIO

Bienes aportados al inicio de las operaciones.

Se debita: Por la liquidación de la empresa.

Se acredita: Por los aportes del propietario.

Saldo: Acreedor.

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra los hechos económicos del ejercicio, que se obtendrá por diferencia entre los ingresos y beneficios por un lado, y los gastos por el otro.

30701 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita: Por la distribución de utilidades para cubrir con las obligaciones patronales.

Se acredita: Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

30702 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

Proporción final de utilidad obtenida por la empresa al término del período contable.

Se debita: Para efectuar el cierre de la cuenta final de resultado.

Se acredita: Para contabilizar el valor de la diferencia favorable obtenida con el cierre de todas las cuentas de resultados.

Saldo: Acreedor.

4. INGRESOS

Representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

41 INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores recibidos o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4101 VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa.

Se debita: Por devoluciones de mercaderías y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita: Por la venta de mercaderías, al contado o a crédito.

Saldo: Acreedor.

4110 (-) DESCUENTO EN VENTAS

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

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

Se acredita: Por el asiento de regulación para trasladar el valor del descuento.

Saldo: Deudor.

4111 (-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Se registran los valores por devolución de las mercaderías vendidas.

Se debita: Por la devolución de la mercadería vendida.

Se acredita: Por el asiento de regulación para trasladar el valor de la devolución a la cuenta ventas.

Saldo: Deudor.

42 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores al costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

Se debita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita: Por la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas.

Saldo: Acreedor.

43 OTROS INGRESOS

Valor de los ingresos que no están vinculados directamente con las actividades de la empresa.

4302 INTERESES GANADOS

Registra los ingresos generados por los recursos colocados bajo la modalidad de depósitos, inversiones y préstamos otorgados.

Se debita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso

Se acredita: Por el valor de intereses recibidos.

Saldo: Acreedor.

5 COSTOS

Es el desembolso del dinero, ya sea por la compra de mercadería a precio de costo.

51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Es el desembolso del dinero, ya sea por la compra de mercadería a precio de costo.

5101 COMPRAS

Son los valores de las adquisiciones de mercaderías que la empresa realiza para su comercialización.

Se debita: Por la compra de mercaderías.

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

Saldo: Deudor.

5102 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que los proveedores conceden a la empresa.

Se debita: Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.

Se acredita: Por los descuentos que le realizan a la empresa en el momento de la compra.

Saldo: Acreedor.

5103 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Se registra los valores devueltos a los proveedores de mercaderías.

Se debita: Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.

Se acredita: Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.

Saldo: Acreedor.

5104 TRANSPORTE EN COMPRAS

Valores que se pagan por transporte de mercaderías de la Distribuidora de Colchones.

Se debita: Representa los valores pagados por transporte de mercadería que realiza la distribuidora.

Se acredita: Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

5105 COSTO DE VENTAS

Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Se debita: Por la salida de mercaderías al precio de costo.

Se acredita: Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes, al precio de costo.

Saldo: Deudor.

52 GASTOS

Representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5201 GASTOS OPERACIONALES

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

520101 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

Registra los valores ocasionados por sueldos del personal de la distribuidora de Colchones de acuerdo a lo que establece la ley.

Se debita: Por el valor que se paga a los empleados.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

520102 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)

52010201 APORTE PATRONAL

Son los pagos por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal.

Se acredita: Por ajustes realizados y la final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

52010202 FONDOS DE RESERVA

Gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal.

Se debita: Por el valor pagado de fondos de reserva.

Se acredita: Por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

520103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Constituye todas las retribuciones adicionales al sueldo básico.

Se debita: Por el valor cancelado.

Se acredita: Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

52010301 DÉCIMO TERCER SUELDO

Gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal.

Se debita: Por el valor pagado de decimotercer sueldo.

Se acredita: Por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

52010302 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal.

Se debita: Por el valor pagado de decimocuarto sueldo.

Se acredita: Por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

520105 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS

Valor que se paga por servicios prestados.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios.

Se acredita: Por ajustes realizados y la final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

520109 ARRENDAMIENTO

Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.

Se acredita: Por ajustes realizados y la final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

520111 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

Registra los valores pagados por publicidad de la empresa a los diferentes medios de comunicación.

Se debita: Por el pago que se realiza.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

520112 COMBUSTIBLE**520118 AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES**

Pagos mensuales de servicios básicos como son: agua, luz y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita: Por el valor pagado por concepto de servicios básicos.

Se acredita: Por ajustes realizados y la final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. **Saldo:** Deudor.

520121 DEPRECIACIONES

52012101 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra la pérdida que sufren anualmente los bienes por uso u obsolescencia.

Se debita: Por el valor de la depreciación aplicada al final del periodo.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

52012102 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor de la depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Por el valor depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y la final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

52012103 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Por el valor depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y la final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

52012104 DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

Corresponde el valor que se registra para cubrir la pérdida del valor ya sea por uso u obsolescencia.

Se debita: Por el valor de la depreciación aplicada al final del periodo.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5202 GASTO SUMINISTRO DE OFICINA

Registra el consumo de los suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita: Por el gasto de materiales.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5203 GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el consumo de los materiales de aseo.

Se debita: Por el gasto de materiales.

Se acredita: Por ajustes realizados y la final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5204 CUENTAS INCOBRABLES

Registra la provisión de incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Se debita: Por el monto de provisión de cuentas incobrables.

Se acredita: por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5205 GASTOS FINANCIEROS

Son todos los gastos o débitos bancarios ocasionados por servicios bancarios.

520501 SERVICIOS BANCARIOS

Registra los valores que los bancos cobran a la empresa por servicios prestados.

Se debita: Por las notas de débito por emisión de estados de cuenta, chequeras y otros.

Se acredita: Al cierre del ejercicio con el Estado de Pérdidas y Ganancias.

Saldo: Deudor.

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE ABRIL DEL 2016					
EXPRESADO EN UDS \$					
CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			141544,64
101		ACTIVO CORRIENTE			124914,64
10101		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1010101		CAJA			6000,00
	8	Billetes	50,00	400,00	
	4	Billetes	100,00	400,00	
	100	Billetes	20,00	2000,00	
	300	Billetes	10,00	3000,00	
	150	Monedas	1,00	150,00	
	100	Monedas	0,50	50,00	
1010102		BANCOS			16500,00
		Cta Ahorros Bco. de Loja # 2900192800		16500,00	
10102		ACTIVOS FINANCIEROS			
1010205		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			6100,00
		Alonso Correa - Crédito 1 año – letra cambio		2800,00	
		Carmen Sotomayor – Credito 6 meses – letra de cambio		1900,00	
		Sra. Rosa Cueva – Credito 6 meses – letra de cambio		1400,00	
10103		INVENTARIOS			
1010301		INVENTARIO DE MERCADERÍA			96243,64
		ALMOHADAS			
	20	Almohada Cuello	12,00	240,00	
	70	Almohada Chaide 070x050	6,00	420,00	
	40	Almohada Restonic MF 60x045x012	21,84	873,60	
	80	Almohada Memory Foam 065x 040	5,36	428,80	
	50	Almohada Plumon 070x050	30,00	1500,00	
	20	Protectores para almohada chaide	10,00	200,00	
	30	Protectores para almohada impermeab	9,00	270,00	
		SABANAS PINTEX			
	7	JGO SAB. 1,1/2 PLZS.LLCL, estampado	19,00	133,00	
	14	JGO SAB. 2 PLZS.LLCL, estampado	18,80	263,20	
	38	JGO SAB. 2,1/2 PLZS.LLCL, estampado	20,00	760,00	
	26	JGO SAB. 3 PLZS.LLCL, estampado	20,14	523,64	
	34	JGO SAB. 1,1/2 PLZS.LLCL, bordada	11,00	374,00	
	18	JGO SAB. 2 PLZS.LLCL, bordada	14,00	252,00	
	10	JGO SAB. 2,1/2 PLZS.LLCL, bordada	16,00	160,00	
	25	JGO SAB. 3 PLZS.LLCL, bordada	17,00	425,00	
	9	JGO SAB. 2,1/2 PLZS.LLCL, color fuerte	19,00	171,00	
	8	JGO SAB. 3 PLZS.LLCL, color fuerte	20,00	160,00	
		COLCHONES			
	30	BABY CHAIDE 070x130x007	21,00	630,00	
	20	BABY CHAIDE 070x130x010	26,00	520,00	
		SUMAN Y PASAN		36904,24	124843,64

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		36904,24	124843,64
	8	BABY CHAIDE 070x140x007	23,00	184,00	
	6	BABY CHAIDE 070x140x010	32,00	192,00	
	6	Restonic Excellence NON FLIP 135x190	498,00	2988,00	
	38	Restonic Excellence NON FLIP 160x200	620,00	23560,00	
	4	Restonic Excellence NON FLIP 192x203	775,00	3100,00	
	3	Restonic Excellence NON FLIP 200x200	774,00	2322,00	
	5	Restonic GOL NON FLIP 135x190	350,00	1750,00	
	28	Restonic GOL NON FLIP 160x200	557,00	15596,00	
	12	Restonic GOL NON FLIP 200x200	185,00	2220,00	
	9	IMPERIAL 080x190x023	82,00	738,00	
	40	IMPERIAL 23FRAZ 090x190x023	83,00	3320,00	
	14	IMPERIAL 23FRAZ 0,105x190x023	96,00	1344,00	
	12	IMPERIAL 23FRVN 135x190x023	130,00	1560,00	
	8	IMPERIAL NON FLIP FR AZ 090x190x023	97,00	776,00	
	50	IMPERIAL NON FLIP FR VN 105x190x023	115,00	5750,00	
	3	IMPERIAL NON FLIP FR AZ 135x190x023	138,00	414,00	
	2	SUAVE BRISA CELESTE 090x190x028	130,00	260,00	
	6	SUAVE BRISA CELESTE 105x190x028	135,00	810,00	
	2	SUAVE BRISA CELESTE 120x190x028	154,00	308,00	
	3	SUAVE BRISA CELESTE 135x190x028	167,00	501,00	
	4	Continental N Flip Gris 105x190x027	156,00	624,00	
	3	Continental N Flip Gris 135x190x027	206,00	618,00	
	4	Continental N Flip Gris 160x200x027	257,00	1028,00	
	3	Continental N Flip Gris 200x200x027	333,00	999,00	
	5	Continental N Flip Antiac 105x190x027	166,00	830,00	
	2	Continental N Flip Antiac 135x190x027	216,00	432,00	
	3	Continental N Flip Antiac 160x190x027	272,00	816,00	
	2	Continental N Flip Antiac 200X200X027	352,00	704,00	
	3	Restapedic 105x190x028	178,00	534,00	
	6	Restapedic 135x190x028	240,00	1440,00	
	1	Restapedic 160x200x028	295,00	295,00	
	2	Restapedic 200x200x028	378,00	756,00	
	3	Ortopedico Prensado 090x190x021	157,00	471,00	
	2	Ortopedico Prensado 105x190x021	176,00	352,00	
	4	Ortopedico Prensado 135x190x021	227,00	908,00	
	3	Ortopedico Prensado 160x190x021	281,00	843,00	
	1	Ortopedico Prensado 200x200x021	352,00	352,00	
	1	Semiortopedico AZ 080x190x018	66,00	66,00	
	4	Semiortopedico AZ 090x190x018	73,00	292,00	
	2	Semiortopedico AZ 105x190x018	84,00	168,00	
	1	Semiortopedico AZ 135x190x018	108,00	108,00	
	3	Hotelero 105x190x028	101,50	304,50	
		SUMAN Y PASAN		117537,74	124843,64

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		117537,74	124843,64
	2	Hotelero 135x190x028	146,00	292,00	
	5	Hotelero 160x200x028	185,00	925,00	
	4	Hotelero 200x200x028	236,00	944,00	
		BASES/SOMIER			
	4	Premium 12x105x190x	127,00	508,00	
	2	Premium 12x135x190x	147,00	294,00	
	1	Premium 12x152x203x	167,00	167,00	
	2	Premium 12x160x200x	167,00	334,00	
		SOFA CAMAS			
	1	Premium 12x200x200x	274,00	274,00	
	2	FOAM 70x190	141,00	282,00	
	1	FOAM 105x190	207,00	207,00	
	2	FOAM 135x190	248,00	496,00	
		PROTECTOR DE COLCHON			
	27	Protector de Colchon 105x190 blanco	16,00	432,00	
	7	Protector de Colchon 105x190 café	16,00	112,00	
	2	Protector de Colchon 135x190 blanco	19,00	38,00	
	17	Protector de Colchon 160x200 blanco	23,00	391,00	
	4	Protector de Colchon 200x200 blanco	30,00	120,00	
		COBIJAS			
	4	Cobija Termica 2,1/2 plazas	18,20	72,80	
	3	Cobija Termica 3 plazas	19,10	57,30	
	17	Colcha Termica 1,1/2 plazas	17,40	295,80	
	5	Colcha Termica 2 plazas	18,00	90,00	
	2	Menaje de cama para niña	130,00	260,00	
		COBERTORES			
	5	Protector de Colchon 135x190 Chaide	31,00	155,00	
		PANELES Y TOALLAS			
	2	Paneles de L.D.U-BARCELONA 135	26,00	52,00	
	39	Juego de Toallas Dohler	13,00	507,00	
1010302		SUMINISTROS DE OFICINA			33,00
	10	Lápiz	0,20	2,00	
	1	Perforadora Pequeña	4,00	4,00	
	1	Egrapadora Eagle	6,00	6,00	
	3	Resmas de papel boom	6,00	18,00	
	8	Carpetas Folder	0,25	2,00	
	4	Esferos BIC	0,25	1,00	
1010303		ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA			38,00
	4	Escobas	3,00	12,00	
	1	Recogedor	2,00	2,00	
	2	Basurero	4,00	8,00	
	4	Litros de Pinoklin	2,00	8,00	
		SUMAN Y PASAN		124906,64	124914,64

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		124906,64	124914,64
102	4	Fundas de Detergente	2,00	8,00	
		ACTIVO NO CORRIENTE			16630,00
10201		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1020101		MUEBLES Y ENSERES			1220,00
	1	Escritorio tipo Gerente	300,00	300,00	
	1	Escritorio tipo Secretaria	120,00	120,00	
	2	Perchas Metalicas	120,00	240,00	
	2	Mostrador de Aluminio y Vidrio grande	180,00	360,00	
	2	Sillón	100,00	200,00	
1020103		EQUIPO DE OFICINA			410,00
	1	Teléfono	110,00	110,00	
	1	Fax	120,00	120,00	
	1	Sumadora	180,00	180,00	
1020105		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1000,00
	1	Computadora HP		1000,00	
1020107		VEHÍCULO			14000,00
	1	Camioneta HYLUX		14000,00	
2		PASIVO			22186,61
201		PASIVO CORRIENTE			
20103		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			19850,00
		CHAIDE Y CHAIDE	12500,00		
		IMPORTADORA TOMBAMBA	7350,00		
20107		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2010701		CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
201070101		IVA POR PAGAR		7,20	7,20
2010703		IESS POR PAGAR		237,17	237,17
2010704		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		1098,00	1098,00
201070401		Décimo Tercer Sueldo por Pagar	366,00		
201070402		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	732,00		
2010706		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		994,24	994,24
		Hidalgo Añazco Galo	331,41		
		Armijos Tandazo Maximina	331,41		
		Hidalgo Armijos Andrea	331,42		
3		PATRIMONIO			119358,03
301		CAPITAL			
30101		APORTE PROPIETARIO		119358,03	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			141544,64
		GERENTE	CONTADOR		
Loja, 01 de Abril de 2016					

**DISTRIBUIDORA COLCHONBANK
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2016
EXPRESADO EN USD \$**

1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
1010101	Caja	6000,00
1010102	Bancos	16500,00
1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar	6100,00
1010301	Inventario de Mercadería	96243,64
1010302	Suministros de Oficina	33,00
1010303	Útiles de Aseo y Limpieza	38,00
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	124914,64
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
1020101	Muebles y Enseres	1220,00
1020103	Equipo de Oficina	410,00
1020105	Equipo de Computación	1000,00
1020107	Vehículo	14000,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	16630,00
	TOTAL ACTIVO	141544,64
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19850,00
201070101	IVA Por pagar	7,20
2010703	IESS por Pagar	237,17
2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados	1098,00
2010706	Sueldos y Salarios por Pagar	994,24
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	22186,61
	TOTAL PASIVO	22186,61
3	PATRIMONIO	
301	CAPITAL	
30101	Aporte Propietario	119358,03
	TOTAL PATRIMONIO	119358,03
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	141544,64

GERENTE

CONTADOR

Loja, 01 de Abril de 2016

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK
MEMORANDUM DE OPERACIONES

ABRIL 1

- ❖ Se registra el asiento de apertura, según datos de inventario.
- ❖ Se registra venta en efectivo a la Sra. Claudia Celi Puglla por el valor de \$385,00 dólares incluido IVA, según factura No. 001-001-000005000 y diario de ventas No.1
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$385,00.

ABRIL 5

- ❖ Se cancela Sueldos y Salarios por pagar del mes anterior por el valor de \$994.24 se cancela con transferencia bancaria.
- ❖ Se cobra en efectivo a la Sra. Carmen Sotomayor deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$320,00.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$320,00.

ABRIL 6

- ❖ Se cancela arriendo del local comercial a la Sra. Maximina Armijos Tandazo por el valor de \$360,00 más IVA, se paga en efectivo según factura Nro. 001-001-0002272.

ABRIL 9

- ❖ Se cancela aportes al IESS del mes de Marzo del 2016 por el valor de \$237,17 en efectivo.
- ❖ Se realiza el pago del IVA del mes anterior por un valor de \$7,20 en efectivo.

ABRIL 11

- ❖ Se compra mercadería a crédito a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 001-005-000041180 por un valor de \$5647.13 más IVA.
- ❖ Se realiza la compra en efectivo de suministros de oficina a Expresión Gráfica, según factura Nro. 001-001-000001042 por el valor de \$20,00 incluido IVA.

ABRIL 12

- ❖ Se vende en efectivo mercadería al Sr. Víctor Antonio Bastidas Reinoso por un valor de \$515,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005001 y diario de ventas Nro. 2.
- ❖ Se cancela a Importadora Tomebamba S.A por cuotas vehículo el valor de \$671,21 con Transferencia bancaria.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$515,00

ABRIL 15

- ❖ Se cobra en efectivo al Sr. Alonso Correa deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$400,00.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$400,00.

ABRIL 21

- ❖ Se vende mercadería en efectivo a varios clientes por un valor de \$940,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 5 y facturas 001-001-000005004 y 001-001-000005005.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$940,00.

ABRIL 25

- ❖ Se compra Almohadas a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000037179 por un valor de \$1346.40 más IVA, a Crédito de hasta 120 días.
- ❖ Se cancela cuentas por pagar con bancos por valor de \$6000,00 a Chaide y Chaide.

ABRIL 27

- ❖ Se vende mercadería en efectivo al Sr. Alex Azanza Ramírez por un valor de \$170,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001- 000005006 y diario de ventas Nro. 6.

- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$170,00.

ABRIL 28

- ❖ Se vende en efectivo mercadería al Sr. José Marcelo Mazón Martínez por un valor de \$815,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005007 y diario de ventas Nro. 7.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$815,00.

ABRIL 30

- ❖ Se registra venta en efectivo a la Sra. Johana Delgado Carrión por el valor de \$830,00 dólares incluido IVA, según factura No. 001-001-000005008 y diario de ventas No. 8.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$830,00.
- ❖ Pago de servicios básicos correspondientes del mes de Abril
Teléfono \$67,12
Agua \$2, 72
Energía Eléctrica \$8, 02
- ❖ Cancelación del Sueldo al personal de la Empresa del mes de Abril.
- ❖ Se registra asiento de liquidación del IVA.

MAYO 2

- ❖ Se compra mercadería a crédito a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000037545 por un valor de \$2492,85 más IVA.

MAYO 4

- ❖ Se vende en efectivo almohadas Chaide y Chaide al Sr. Fernando Ludeña Carrión por un valor de \$30,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005009 y diario de ventas Nro. 9.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$30,00.

MAYO 5

- ❖ Se cancela por un mes de arriendo del local comercial a la Sra. Maximina Armijos Tandazo por el valor de \$360,00 más IVA, se paga en efectivo según factura Nro. 001-001-0002275.
- ❖ Se registra venta en efectivo a la Sra. Maximina Elizabeth Armijos Tandazo. por el valor de \$257,15 dólares incluido IVA, según factura No. 001-001-000005010 y diario de ventas No. 10.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$257,15.

MAYO 6

- ❖ Se vende mercadería en efectivo a varios clientes por un valor de \$350,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 11 y facturas 001-001-000005011 y 001-001-000005012.
- ❖ Se cancela con transferencia bancaria a Importadora Tomebamba S.A el valor de \$671,21 por cuotas vehículo.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$350,00.

MAYO 7

- ❖ Se vende en efectivo mercadería a la Sra. Laura María Valarezo León por un valor de \$540,00 incluido IVA, según factura Nro. 001- 001-000005013 y diario de ventas Nro. 12.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$540,00.

MAYO 9

- ❖ Se realiza el pago de retenciones al SRI, en la fuente y del IVA del mes anterior. Retención del IVA 100% \$43,20, Retención en la fuente del 8% \$28,80, Retención de la Fuente 1% \$70,11, se cancela en efectivo.
- ❖ Se realiza la compra de aceite a Motor Plus en efectivo, según factura Nro. 002- 001-000000866 por el valor de \$37,50 incluido IVA.

- ❖ Se vende mercadería en efectivo a la Sra. Delia Pachar por un valor de \$125,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 13 y factura 001-001-000005014.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$125,00.

MAYO 10

- ❖ Se compra mercadería a crédito a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000038097 por un valor de \$1371,76 más IVA.

MAYO 12

- ❖ Se compra mercadería a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000038202 por un valor de \$427,88 más IVA, se cancela con transferencia bancaria.

MAYO 13

- ❖ Se cancela aportes al IESS del mes de Abril del 2016 por el valor de \$237,17 en efectivo.
- ❖ Se vende mercadería a crédito a la Lic. Nelly Hurtado de Avendaño por un valor de \$420,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005016 y diario de ventas Nro. 14.

MAYO 14

- ❖ Se cobra en efectivo al Sr. Alonso Correa deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$400,00 y de la Sra. Carmen Sotomayor \$320,00.
- ❖ Se vende mercadería en efectivo a varios clientes por un valor de \$432,86 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 15 y facturas 001-001-000005017, 001-001-000005018 y 001-001-000005019.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$ 1152,86.

MAYO16

- ❖ Se compra Sabanas a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000038385 por un valor de \$468,71 más IVA, se cancela con transferencia bancaria.
- ❖ Se vende mercadería a crédito al Sr. Jonathan Freire por el valor de \$360,00 y en efectivo a la Sra. Diana Torres por un valor de \$900,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 16 y facturas 001- 001-000005020 y 001-001-000005021.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$900,00.

MAYO 18

- ❖ Se vende mercadería en efectivo a varios clientes por un valor de \$720,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 17 y facturas 001-001-000005022 y 001-001-000005023.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$720,00.

MAYO 23

- ❖ Se cobra a la Sra. Rosa Cueva deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$1400,00.
- ❖ Se vende en efectivo mercadería al Sr. Patricio Delfín Villareal V por un valor de \$315,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005024 y diario de ventas Nro. 18.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$1715,00.

MAYO 24

- ❖ Se cancela cuentas por pagar con bancos por valor de \$6000,00 a Chaide y Chaide.
- ❖ Se vende mercadería en efectivo al Sr. Guillermo Valdivieso Arias por un valor de \$25,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005025 y diario de ventas Nro. 19.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$25,00.

MAYO 26

- ❖ Se registra venta de mercadería en efectivo al Sr. Galo Galindo André por un valor de \$130,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005026 y diario de ventas Nro. 20.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$130,00.

MAYO 28

- ❖ Se vende mercadería en efectivo a varios clientes por un valor de \$1075,00 y a crédito por un valor de \$185,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 21 y facturas 001- 001-000005027, 001-001-000005028, 001-001-000005029 y 001- 001-000005030.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$1075,00.

MAYO 30

- ❖ Se vende mercadería en efectivo al Sr. Marco Iban Saraguro por un valor de \$130,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001- 000005031 y diario de ventas Nro. 22.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$130,00.
- ❖ Pago de servicios básicos correspondientes del mes de Mayo
Teléfono \$30,08
Agua \$2, 72

Energía Eléctrica \$15, 53

- ❖ Se cancela sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de Mayo.
- ❖ Se registra asiento de liquidación del IVA.

JUNIO 6

- ❖ Se cancela por un mes de arriendo del local comercial a la Sra. Maximina Armijos Tandazo por el valor de \$360,00 más IVA, se paga en efectivo según factura Nro. 001-001-0002277.
- ❖ Se cobra en efectivo a la Sra. Carmen Sotomayor deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$320,00.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$320,00.

JUNIO 8

- ❖ Se cancela con transferencia bancaria a Importadora Tomebamba S.A el valor de \$671,21 por cuotas vehículo.

JUNIO 13

- ❖ Se compra mercadería a crédito a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000039737 por un valor de \$6536,59 más IVA.

- ❖ Se realiza el pago de retenciones al SRI, en la fuente y del IVA del mes anterior. Retención del IVA 100% \$43,20, Retención en la fuente del 8% \$28,80, Retención de la Fuente 1% \$47,95, se cancela en efectivo.
- ❖ Se cancela aportes al IESS del mes de Mayo del 2016 por el valor de \$237,17 en efectivo.

JUNIO 14

- ❖ Se vende en efectivo mercadería al Sr. Manuel Armijos Granda por un valor de \$210,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001- 000005032 y diario de ventas Nro. 23.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$210,00.

JUNIO 15

- ❖ Se vende en efectivo mercadería a la Sra. Teresa Bailón Ortiz por un valor de \$95,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001- 000005033 y diario de ventas Nro. 24.
- ❖ Se cobra en efectivo al Sr. Alonso Correa deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$400,00.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$495,00.

JUNIO 16

- ❖ Se vende en efectivo mercadería al Sr. Francisco Carrión Correa por un valor de \$280,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005034 y diario de ventas Nro. 25.
- ❖ Se cobra en efectivo al Sr. Jonathan Javier Freire Pardo deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$180,00.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$460,00.

JUNIO 18

- ❖ Se vende mercadería en efectivo a varios clientes por un valor de \$160,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 26 y facturas 001-001-000005035 y 001-001-000005036.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$160,00.

JUNIO 20

- ❖ Se compra mercadería a la empresa Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000040097 por un valor de \$696,80 más IVA, se cancela con transferencia bancaria.

JUNIO 21

- ❖ Se vende en efectivo mercadería al Sr. Otto Loaiza Valdivieso por un valor de \$970,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001- 000005037 y diario de ventas Nro. 27.
- ❖ Se cobra en efectivo a la Sra. Nelly Hurtado de Abendaño deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$210,00.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$1180,00.

JUNIO 22

- ❖ Se vende en efectivo mercadería a la Sra. Blanca Rosa Encalada Alvarado por un valor de \$1200,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001-000005038 y diario de ventas Nro. 28.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$1200,00.

JUNIO 24

- ❖ Se cancela cuentas por pagar con bancos por un valor de \$7000,00 a Chaide y Chaide.
- ❖ Se vende en efectivo mercadería al Sr. Isidro Marín Gutiérrez por un valor de \$340,00 incluido IVA, según factura Nro. 001-001- 000005039 y diario de ventas Nro. 29.
- ❖ Se cobra en efectivo al Sr. Byron Rafael Guachón Lanche deuda que mantiene por venta a crédito por un valor de \$185,00.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$525,00.

JUNIO 30

- ❖ Se vende mercadería en efectivo a varios clientes por un valor de \$230,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 30 y facturas 001-001-000005040 y 001-001-000005041.
- ❖ Se deposita al final del día el efectivo generado por las ventas por un valor de \$230,00.
- ❖ Pago de servicios básicos correspondientes del mes de Junio Teléfono \$35,67, Agua \$2,72, Energía Eléctrica \$39,95
- ❖ Se realiza liquidación del IVA.
- ❖ Se cancela sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de Junio, con transferencia bancaria.
- ❖ Se registra asientos de ajuste, regulación y cierre.

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
FOLIO No. 1					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 1 -----			
01/04/2016	1010101	Caja		6000,00	
	1010102	Bancos		16500,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar		6100,00	
	1010301	Inventario de Mercadería		96243,64	
	1010302	Suministros de Oficina		33,00	
	1010303	Útiles de Aseo y Limpieza		38,00	
	1020101	Muebles y Enseres		1220,00	
	1020103	Equipo de Oficina		410,00	
	1020105	Equipo de Computación		1000,00	
	1020107	Vehículo		14000,00	
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar			19850,00
	201070101	IVA por pagar			7,20
	2010703	IESS por Pagar			237,17
	2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados			1098,00
	201070401	Décimo Tercer Sueldo	366,00		
	201070402	Décimo Cuarto Sueldo	732,00		
	2010706	Sueldos y Salarios por Pagar			994,24
	30101	Aporte Propietario			119358,03
		P/r. Estado de Situación Inicial.			
		----- 2 -----			
01/04/2016	1010101	Caja		385,00	
	4101	Ventas			343,75
	201070102	Iva Cobrado			41,25
		P/r. Ventas s/f 001-001-000005000 y diario de ventas No.1			
		----- 3 -----			
01/04/2016	1010102	Bancos		385,00	
	1010101	Caja			385,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
		----- 4 -----			
05/04/2016	2010706	Sueldos y Salarios por Pagar		994,24	
		Hidalgo Añazco Galo	331,41		
		Armijos Tandazo Maximina	331,41		
		Hidalgo Armijos Andrea	331,42		
	1010101	Bancos			994,24
		P/r. Pago de Sueldos pendientes del mes de Marzo, con transferencia bancaria			
		----- 5 -----			
05/04/2016	1010101	Caja		320,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar			320,00
		Sra. Carmen Sotomayor			
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
		----- 6 -----			
05/04/2016	1010102	Bancos		320,00	
	1010101	Caja			320,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
		PASAN		143948,88	143948,88

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
FOLIO No. 2					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		143948,88	143948,88
06/04/2016		----- 7 -----			
	520109	Arrendamiento		360,00	
	1010501	IVA Pagado		43,20	
	1010101	Caja			331,20
	201070202	Retención en la Fuente 8%			28,80
	201070205	Retención IVA por Pagar 100%			43,20
		P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.			
09/04/2016		----- 8 -----			
	2010703	IESS por Pagar		237,17	
	1010102	Caja			237,17
		P/r. Pago de Aporte al IESS de Marzo.			
09/04/2016		----- 9 -----			
	201070101	IVA por Pagar		7,20	
	1010101	Caja			7,20
		P/r. Pago del IVA de Marzo.			
11/04/2016		----- 10 -----			
	5101	Compras		5647,13	
	1010501	IVA Pagado		677,65	
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar			6268,31
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			56,47
		P/r. Compra de Mercadería a crédito s/f 001-005-000041180, a Chaide Chaide.			
11/04/2016		----- 11 -----			
	1010302	Suministros de Oficina		17,86	
	1010501	IVA Pagado		2,14	
	1010101	Caja			19,82
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			0,18
		P/r. Compra suministros de oficina Expresión Grafica, s/f 001-001-000001042			
12/04/2016		----- 12 -----			
	1010101	Caja		515,00	
	4101	Ventas			459,82
	201070102	IVA Cobrado			55,18
		P/r. Venta de mercadería al Sr. Víctor Antonio Bastidas , según factura Nro. 001- 001-000005001 y diario de ventas Nro. 2.			
12/04/2016		----- 13 -----			
	1010102	Bancos		515,00	
	1010101	Caja			515,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
		PASAN		151971,23	151971,23

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 3
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		151971,23	151971,23
12/04/2016		----- 14 -----			
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar		671,21	
	2010301	Importadora Tomebamba			
	1010101	Bancos			671,21
		P/r Cancelación a imputadora tomebamba por compra de Vehículo.			
15/04/2016		----- 15 -----			
	1010101	Caja		400,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar			400,00
	101020501	Sr. Alonso Correa			
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
15/04/2016		----- 16 -----			
	1010102	Bancos		400,00	
	1010101	Caja			400,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
21/04/2016		----- 17 -----			
	1010101	Caja		940,00	
	4101	Ventas			839,29
	201070102	Iva Cobrado			100,71
		P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 5 y facturas 001-001-000005004 y 001-001-000005005.			
21/04/2016		----- 18 -----			
	1010102	Bancos		940,00	
	1010101	Caja			940,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
25/04/2016		----- 19 -----			
	5101	Compras		1346,4	
	1010501	Iva Pagado		161,57	
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar			1494,51
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			13,46
		P/r. Compra de Mercadería a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 09-003-000037179 , a Crédito.			
25/04/2016		----- 20 -----			
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar		6000,00	
	1010102	Bancos			6000,00
		P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide S.A			
		PASAN		162830,42	162830,42

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 4
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 21 -----		162830,42	162830,42
27/04/2016	1010101	Caja		170,00	
	4101	Ventas			151,79
	201070102	Iva Cobrado			18,21
		P/r. Venta de mercadería al Alex Azanza Ramírez, según factura Nro. 001-001-000005006 y diario de ventas Nro. 6.			
27/04/2016		----- 22 -----			
	1010102	Bancos		170,00	
	1010101	Caja			170,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
28/04/2016		----- 23 -----			
	1010101	Caja		815,00	
	4101	Ventas			727,68
	201070102	Iva Cobrado			87,32
		P/r. Venta de mercadería al Sr. José Mazón, según factura Nro. 001-001-000005007 y diario de ventas Nro. 7.			
28/04/2016		----- 24 -----			
	1010102	Bancos		815,00	
	1010101	Caja			815,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
30/04/2016		----- 25 -----			
	1010101	Caja		830,00	
	4101	Ventas			741,07
	201070102	Iva Cobrado			88,93
		P/r. Venta de mercadería a la Sra. Johana Delgado Carrión, según factura No. 001-001-000005008 y diario de ventas No. 8.			
30/04/2016		----- 26 -----			
	1010102	Bancos		830,00	
	1010101	Caja			830,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
		PASAN		166460,43	166460,43

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
FOLIO No. 5					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		166460,43	166460,43
30/04/2016		----- 27 -----			
	520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN		77,86	
	52011801	Teléfono	67,12		
	52011802	Agua	2,72		
	52011803	Luz	8,02		
	1010501	Iva Pagado		8,05	
	1010102	Caja			85,91
		P/r. Pago de Servicios Básicos Mes Abril.			
30/04/2016		----- 28 -----			
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUN.		1098,00	
	52010201	APORTE PATRONAL		133,41	
	1010101	Bancos			994,24
	2010703	IESS por Pagar			237,17
	201070301	Aporte Personal	103,76		
	201070302	Aporte Patronal	133,41		
		P/r. Pago de Sueldos del mes de Abril.			
30/04/2016		----- 29 -----			
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM.		274,47	
	52010301	Décimo Tercer Sueldo	91,50		
	52010302	Décimo Cuarto Sueldo	91,50		
	52010202	Fondos de Reserva	91,47		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			274,47
	201070401	Decimo Tercer Sueldo	91,50		
	201070402	Decimo Cuarto Sueldo	91,50		
	201070403	Fondos de Reserva	91,47		
		P/r. Prov. Sociales del mes de Abril.			
30/04/2016		----- 30 -----			
	201070102	Iva Cobrado		391,61	
	1010504	Crédito Tributario		501,01	
	1010501	Iva Pagado			892,61
		P/r. Liquidacion del IVA del mes de Abril.			
02/05/2016		----- 31 -----			
	5101	Compras		2492,85	
	1010501	Iva Pagado		299,15	
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar			2767,07
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			24,93
		P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide según factura Nro. 009-003-000037545, a crédito.			
		PASAN		171736,83	171736,83

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
FOLIO No. 6					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 32 -----		171736,83	171736,83
04/05/2016	1010101	Caja		30,00	
	4101	Ventas			26,79
	201070102	Iva Cobrado			3,21
		P/r.venta al Sr. Fernando Ludeña Carrión, s/fNro. 001-001-000005009 y diario de ventas Nro. 9.			
04/05/2016		----- 33 -----			
	1010102	Bancos		30,00	
	1010101	Caja			30,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
05/05/2016		----- 34 -----			
	520109	Arrendamiento		360,00	
	1010501	Iva Pagado		43,20	
	1010101	Caja			331,20
	201070202	Retención en la Fuente 8%			28,80
	201070205	Retención IVA por Pagar 100%			43,20
		P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.			
05/05/2016		----- 35 -----			
	1010101	Caja		257,15	
	4101	Ventas			229,60
	201070102	Iva Cobrado			27,55
		P/r. Venta de mercadería , según factura No. 001-001-000005010 y diario de ventas No. 10.			
05/05/2016		----- 36 -----			
	1010102	Bancos		257,15	
	1010101	Caja			257,15
		P/r. Depósito del Efectivo.			
06/05/2016		----- 37 -----			
	1010101	Caja		350,00	
	4101	Ventas			312,50
	201070102	Iva Cobrado			37,50
		P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 11 y facturas 001-001-000005011 y 001-001- 000005012.			
06/05/2016		----- 38 -----			
	1010102	Bancos		350,00	
	1010101	Caja			350,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
		PASAN		173414,35	173414,35

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
FOLIO No. 7					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		173414,35	173414,35
06/05/2016		----- 39 -----			
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar		671,21	
		Importadora Tomebamba			
	1010101	Bancos			671,21
		P/r. Pago de deuda a Importadora			
		Tomebamba S.A por cuotas vehículo.			
07/05/2016		----- 40 -----			
	1010101	Caja		540,00	
	4101	Ventas			482,14
	201070102	IVA Cobrado			57,86
		P/r. Venta de mercadería, según factura			
		Nro. 001-001-000005013 y diario de			
		ventas Nro. 12.			
07/05/2016		----- 41 -----			
	1010102	Bancos		540,00	
	1010101	Caja			540,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
09/05/2016		----- 42 -----			
	520128	Otros Gastos		33,48	
	1010501	IVA Pagado		4,02	
	1010101	Caja			37,17
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			0,33
		P/r. Compra de aceite a Motor Plus, según			
		factura Nro. 002-001-000000866			
09/05/2016		----- 43 -----			
	1010101	Caja		125,00	
	4101	Ventas			111,61
	201070102	Iva Cobrado			13,39
		P/r. Venta de mercadería a varios			
		clientes, según diario de ventas Nro. 13 y			
		facturas 001-001-000005014 y 001-001-			
		000005015.			
09/05/2016		----- 44 -----			
	1010102	Bancos		125,00	
	1010101	Caja			125,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
09/05/2016		----- 45 -----			
	201070205	Retención IVA por Pagar 100%		43,20	
	201070202	Retención en la Fuente 8%		28,80	
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%		70,11	
	1010101	Caja			142,11
		P/r. Pago de Retenciones en la Fte. de Abril.			
		PASAN		175595,17	175595,17

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 8
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 46 -----		175595,17	175595,17
10/05/2016	5101	Compras		1371,76	
	1010501	Iva Pagado		164,61	
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar			1522,65
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1% P/r. Compra de Mercadería a crédito a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000038097.			13,72
12/05/2016	5101	Compras		427,88	
	1010501	Iva Pagado		51,35	
	1010101	Bancos			474,95
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1% P/r. Compra a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 009-003-000038202, se cancela con transferencia bancaria.			4,28
13/05/2016	2010703	IESS por Pagar		237,17	
	1010101	Caja			237,17
		P/r. Pago de Aporte al IESS de Abril.			
13/05/2016	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar		420,00	
	4101	Ventas			375,00
	201070102	IVA Cobrado P/r. Venta a crédito s/f Nro. 001-001- 000005016 y diario de ventas Nro. 14.			45,00
14/05/2016	1010101	Caja		400,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar Sr. Alonso Correa			400,00
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
14/05/2016	1010101	Caja		320,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar Sr. Carmen Sotomayor			320,00
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
14/05/2016	1010101	Caja		432,86	
	4101	Ventas			386,48
	201070102	Iva Cobrado P/r. Venta de mercadería s/ 001-001- 000005017 , 18 y 19 y diario de ventas Nro. 15.			46,38
		----- 52 -----		179420,80	179420,80
		PASAN		179420,80	179420,80

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 9
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		179420,80	179420,80
14/05/2016		----- 53 -----			
	1010102	Bancos		1152,86	
	1010101	Caja			1152,86
		P/r. Depósito del Efectivo.			
16/05/2016		----- 54 -----			
	5101	Compras		468,71	
	1010501	Iva Pagado		56,25	
	1010101	Bancos			520,27
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			4,69
		P/r. Compra de Mercadería , s/f009-003-000038385, se cancela con transferencia			
16/05/2016		----- 55 -----			
	1010101	Caja		900,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar		360,00	
	4101	Ventas			1125,00
	201070102	Iva Cobrado			135,00
		P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005020 , y 21 y diario de ventas Nro. 16.			
16/05/2016		----- 56 -----			
	1010102	Bancos		900,00	
	1010101	Caja			900,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
18/05/2016		----- 57 -----			
	1010101	Caja		720,00	
	4101	Ventas			642,86
	201070102	Iva Cobrado			77,14
		P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005022 , y 23 y diario de ventas Nro. 17.			
18/05/2016		----- 58 -----			
	1010102	Bancos		720,00	
	1010101	Caja			720,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
23/05/2016		----- 59 -----			
	1010101	Caja		1400,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar Sra. Rosa Cueva			1400,00
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
		PASAN		186098,62	186098,62

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 10
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 60 -----		186098,62	186098,62
23/05/2016	1010101	Caja		315,00	
	4101	Ventas			281,25
	201070102	Iva Cobrado			33,75
		P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005024 , según diario de ventas Nro. 18.			
23/05/2016		----- 61 -----			
	1010102	Bancos		1715,00	
	1010101	Caja			1715,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
24/05/2016		----- 62 -----			
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar		6000,00	
	1010102	Bancos			6000,00
		P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide			
24/05/2016		----- 63 -----			
	1010101	Caja		25,00	
	4101	Ventas			22,32
	201070102	Iva Cobrado			2,68
		P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005025 , según diario de ventas Nro. 19.			
24/05/2016		----- 64 -----			
	1010102	Bancos		25,00	
	1010101	Caja			25,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
26/05/2016		----- 65 -----			
	1010101	Caja		130,00	
	4101	Ventas			116,07
	201070102	Iva Cobrado			13,93
		P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005026 , según diario de ventas Nro. 20.			
26/05/2016		----- 66 -----			
	1010102	Bancos		130,00	
	1010101	Caja			130,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
		PASAN		194438,62	194438,62

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 11
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 67 -----		194438,62	194438,62
28/05/2016	1010101	Caja		1075,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar		185,00	
	4101	Ventas			1125,00
	201070102	Iva Cobrado			135,00
		P/r. Venta de mercadería varios clientes, s/f001-001-000005027, 28, 29 y 30 según diario de ventas Nro. 21.			
28/05/2016		----- 68 -----			
	1010102	Bancos		1075,00	
	1010101	Caja			1075,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
30/05/2016		----- 69 -----			
	1010101	Caja		130,00	
	4101	Ventas			116,07
	201070102	Iva Cobrado			13,93
		P/r. Venta de mercadería Sr. Marco Ivan,			
30/05/2016		----- 70 -----			
	1010102	Bancos		130,00	
	1010101	Caja			130,00
		P/r. Deposito del Efectivo.			
30/05/2016		----- 71 -----			
	520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN		48,33	
		Teléfono	30,08		
		Agua	2,72		
		Luz	15,53		
	1010501	Iva Pagado		3,61	
	1010101	Caja			51,94
		P/r. Pago de Servicios Básicos de Mayo.			
30/05/2016		----- 72 -----			
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REM.		1098,00	
	52010201	APORTE PATRONAL		133,41	
	1010102	Bancos			994,24
	2010703	IESS por Pagar			237,17
	201070301	Aporte Personal	103,76		
	201070302	Aporte Patronal	133,41		
		P/r. Pago de Sueldos del mes de Mayo.			
		PASAN		198316,96	198316,96

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 12
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
----- 73 -----				198316,96	198316,96
30/05/2016	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		274,47	
	52010301	Décimo Tercer Sueldo	91,50		
	52010302	Décimo Cuarto Sueldo	91,50		
	52010202	Fondos de Reserva	91,47		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			274,47
	201070401	Décimo Tercer Sueldo	91,50		
	201070402	Décimo Cuarto Sueldo	91,50		
	201070403	Fondos de Reserva	91,47		
		P/r. Prov. Sociales del mes de Mayo.			
----- 74 -----					
30/05/2016	201070106	Iva Cobrado		642,32	
	1010504	Crédito Tributario			20,13
	1010501	Iva Pagado			622,19
		P/r. Liquidación del IVA del mes de Mayo, utilizando el crédito tributario del mes anterior.			
----- 75 -----					
06/06/2016	520109	Arrendamiento		360,00	
	1010501	Iva Pagado		43,20	
	1010101	Caja			331,20
	201070202	Retención en la Fuente 8%			28,80
	201070205	Retención IVA por Pagar 100%			43,20
		P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.			
----- 76 -----					
06/06/2016	1010102	Caja		320,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar			320,00
		Sra. Carmen Sotomayor			
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
----- 77 -----					
06/06/2016	1010102	Bancos		320,00	
	1010101	Caja			320,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
----- 78 -----					
08/06/2016	20103	Cuentas y Documentos por Pagar		671,21	
	2010301	Importadora Tomebamba			
	1010101	Bancos			671,21
		P/r Cancelación a impotadora tomebamba			
----- 79 -----					
13/06/2016	5101	Compras		6536,59	
	1010501	Iva Pagado		915,12	
	20103	Cuentas y Documentos por Pagar			7386,35
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			65,37
		P/r. Compra de Mercadería a crédito s/f. 009-003-000039737.			
PASAN				208399,88	208399,88

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 13
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		208399,88	208399,88
13/06/2016		----- 80 -----			
	201070205	Retención IVA por Pagar 100%		43,20	
	201070202	Retención en la Fuente 8%		28,80	
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%		47,95	
	1010101	Caja			119,95
		P/r. Pago de Retenciones en la Fte. Mayo.			
13/06/2016		----- 81 -----			
	2010703	IESS por Pagar		237,17	
	1010101	Caja			237,17
		P/r. Pago de Aporte al IESS de Mayo.			
14/06/2016		----- 82 -----			
	1010101	Caja		210,00	
	4101	Ventas			184,21
	201070102	Iva Cobrado			25,79
		P/r. Venta de mercadería s/f001-001-000005032 , s/diario de ventas Nro. 23.			
14/06/2016		----- 83 -----			
	1010102	Bancos		210,00	
	1010101	Caja			210,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
15/06/2016		----- 84 -----			
	1010101	Caja		95,00	
	4101	Ventas			83,33
	201070102	Iva Cobrado			11,67
		P/r. Venta de mercadería Sra. Teresa Bailon, según factura Nro. 001-001-000005033 , según diario de ventas Nr. 24.			
15/06/2016		----- 85 -----			
	1010101	Caja		400,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar Sr. Alonso Correa			400,00
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
15/06/2016		----- 86 -----			
	1010102	Bancos		495,00	
	1010101	Caja			495,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
16/06/2016		----- 87 -----			
	1010101	Caja		280,00	
	4101	Ventas			245,61
	201070102	Iva Cobrado			34,39
		P/r. Venta de mercadería s/f001-001-000005034 , según diario ventas Nro. 25.			
16/06/2016		----- 88 -----			
	1010101	Caja		180,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar Sr. Jonathan Freire			180,00
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
		PASAN		210626,98	210626,98

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 14
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 89 -----		210626,98	210626,98
16/06/2016	1010102	Bancos		460,00	
	1010101	Caja			460,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
18/06/2016		----- 90 -----			
	1010101	Caja		160,00	
	4101	Ventas			140,35
	201070106	Iva Cobrado			19,65
		P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005035 y 36 , según diario de ventas Nro. 26.			
18/06/2016		----- 91 -----			
	1010102	Bancos		160,00	
	1010101	Caja			160,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
20/06/2016		----- 92 -----			
	5101	Compras		696,80	
	1010501	Iva Pagado		97,55	
	1010101	Bancos			787,38
	201070201	Retención en la Fte. Por Pagar 1%			6,97
		P/r. Compra de Mercadería a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000040097			
21/06/2016		----- 93 -----			
	1010101	Caja		970,00	
	4101	Ventas			850,88
	201070102	Iva Cobrado			119,12
		P/r. Venta de mercadería Sr. Otto Loaiza, según factura Nro. 001-001-000005037 , según diario de ventas Nro. 27.			
21/06/2016		----- 94 -----			
	1010101	Caja		210,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar Lic. Nelly Hurtado			210,00
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
21/06/2016		----- 95 -----			
	1010102	Bancos		1180,00	
	1010101	Caja			1180,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
22/06/2016		----- 96 -----			
	1010101	Caja		1200,00	
	4101	Ventas			1052,63
	201070102	Iva Cobrado			147,37
		P/r. Venta de mercadería Sra. Blanca Encalada, según factura Nro. 001-001-000005038 , según diario de ventas Nr28.			
		PASAN		215761,33	215761,33

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 15
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		215761,33	215761,33
22/06/2016		----- 97 -----			
	1010102	Bancos		1200,00	
	1010101	Caja			1200,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
24/06/2016		----- 98 -----			
	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		7000,00	
	1010102	Bancos			7000,00
		P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide			
24/06/2016		----- 99 -----			
	1010101	Caja		340,00	
	4101	Ventas			298,25
	201070102	Iva Cobrado			41,75
		P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005039 , s/diario de ventas Nro. 29.			
24/06/2016		----- 100 -----			
	1010101	Caja		185,00	
	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar Sr. Byron Guachón			185,00
		P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.			
24/06/2016		----- 101 -----			
	1010102	Bancos		525,00	
	1010101	Caja			525,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
30/06/2016		----- 102 -----			
	1010101	Caja		230,00	
	4101	Ventas			201,75
	201070102	Iva Cobrado			28,25
		P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005040 y 001-001-000005041 , s/diario de ventas Nro. 30.			
30/06/2016		----- 103 -----			
	1010102	Bancos		230,00	
	1010101	Caja			230,00
		P/r. Depósito del Efectivo.			
30/06/2016		----- 104 -----			
	520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN		78,34	
		Teléfono	35,67		
		Agua	2,72		
		Luz	39,95		
	1010501	Iva Pagado		4,28	
	1010101	Caja			82,62
		P/r. Pago de Servicios Básicos mes Junio.			
		PASAN		225553,94	225553,94

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 16
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		----- 105 -----		225553,94	225553,94
30/06/2016	201070106	Iva Cobrado		427,98	
	1010504	Crédito Tributario		632,18	
	1010501	Iva Pagado P/r. Liquidación del IVA del mes de Junio, utilizando el crédito tributario del mes anterior.			1060,16
30/06/2016		----- 106 -----			
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REM.		1098,00	
	52010201	APORTE PATRONAL		133,41	
	1010101	Bancos			994,24
	2010703	IESS por Pagar			237,17
	201070301	Aporte Personal	103,76		
	201070302	Aporte Patronal	133,41		
		P/r. Pago de Sueldos del mes de junio.			
30/06/2016		----- 107 -----			
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM.		274,47	
	52010301	Décimo Tercer Sueldo	91,50		
	52010302	Décimo Cuarto Sueldo	91,50		
	52010202	Fondos de Reserva	91,47		
	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			274,47
	201070401	Décimo Tercer Sueldo	91,50		
	201070402	Décimo Cuarto Sueldo	91,50		
	201070403	Fondos de Reserva	91,47		
		P/r Provisiones sociales mes de junio			
		SUMAN		228119,98	228600,88
		ASIENTOS DE REGULACIÓN			
30/06/2016		----- 108 -----			
	5105	Costo de Ventas		115231,76	
	1010301	Mercadería (Inventario Inicial)			96243,64
	5101	Compras (Netas)			18988,12
		P/r Mercadería disponible para la venta			
30/06/2016		----- 109 -----			
	1010301	Mercadería (Inventario Final)		111153,56	
	5105	Costo de Ventas			111153,56
		P/r Costo de ventas e inventario final de mercaderías.			
		PASAN		682625,27	683587,07

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 17
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		682625,27	683587,07
30/06/2016		----- 110 -----			
	4101	Ventas (Netas)		11673,10	
	5105	Costo de Ventas			4078,20
	42	Utilidad Bruta en Ventas			7594,90
		P/r Utilidad bruta en ventas			
		SUMAN		694298,37	695260,17
		ASIENTOS DE AJUSTES			
30/06/2016		----- 111 -----			
	52012101	Depreciación Muebles y Enseres		36,60	
	1020102	Depreciación Acum. Muebles y Enseres			36,60
		P/r dep. de muebles y enseres trimestral			
30/06/2016		----- 112 -----			
	52012102	Depreciación Equipo de Oficina		12,30	
	1020104	Depreciación Acum. Equipo de Oficina			12,30
		P/r dep. de equipo de oficina trimestral			
30/06/2016		----- 113 -----			
	52012103	Depreciación Equipo de Computación		74,44	
	1020106	Depreciación Acum. Equipo de Comput			74,44
		P/r dep. de equipo de Computación trimestral.			
30/06/2016		----- 114 -----			
	52012104	Depreciación Vehículo		746,67	
	1020108	Depreciación Acum. de Vehículo			746,67
		P/r dep. de vehiculo trimestral			
30/06/2016		----- 115 -----			
	5202	Gasto Suministros de Oficina		11,54	
	1010302	Suminictros de Oficina			11,54
		P/r. Consumo de Suministros de Oficina			
30/06/2016		----- 116 -----			
	5203	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza		17,73	
	1010303	Útiles de Aseo y Limpieza			17,73
		P/r. Consumo de Útiles de Aseo y Limpiez			
30/06/2016		----- 117 -----			
	52022305	Cuentas Incobrables		7,32	
	1010209	Provisión cuentas Incobrables			7,32
		P/r. Provisión de Cuentas Incobrables por el método Legal.			
		PASAN		1389503,35	1391426,95

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO No. 18
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1389503,35	1391426,95
		ASIENTOS DE CIERRE			
		----- 118 -----			
30/06/2016	30701	Utilidad del Ejercicio		6742,25	
	520101	Sueldos Salar. y demas Remuneraciones			3294,00
	52010201	Aporte Patronal			400,23
	520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones			823,41
	520109	Arendamiento			1080,00
	520118	Agua, Luz, Energia y Telecomunicaciones			204,53
	52012101	Depreciación Muebles y Enseres			36,60
	52012102	Depreciación Equipo de Oficina			12,30
	52012103	Depreciación Equipo de Computación			74,44
	52012104	Depreciación Vehículo			746,67
	520128	Otros Gastos			33,48
	5202	Gasto Suministros de Oficina			11,54
	5203	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza			17,73
	5204	Cuentas Incobrables			7,32
		P/r Cierre de Cuentas de Gasto.			
		----- 119 -----			
30/06/2016	42	Utilidad Bruta en Ventas		7594,90	
	30701	Utilidad del Ejercicio			7594,90
		P/r Cierre de Cuentas de Ingreso.			
		----- 120 -----			
30/06/2016	30701	Utilidad del Ejercicio		852,65	
	30702	Utilidad Neta del Ejercicio			852,65
		P/r Utilidad Neta del Ejercicio.			
				1404693,15	1406616,75

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: CAJA			CODIGO: 1010101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	6000,00		6000,00
01/04/2016	P/r. Venta s/f 001-001-000005000 y diario de ventas No.1	2/1	385,00		6385,00
01/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	3/1		385,00	6000,00
05/04/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	5/1	320,00		6320,00
05/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	6/1		320,00	6000,00
06/04/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	7/2		331,20	5668,80
09/04/2016	P/r. Pago de Aporte al IESS de Marzo.	8/2		237,17	5431,63
09/04/2016	P/r. Pago del IVA de Marzo.	9/2		7,20	5424,43
11/04/2016	P/r. Compra suministros de oficina Expresión Grafica, s/f 001-001-000001042	11/2		19,82	5404,61
12/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Sr. Víctor Antonio Bastidas , según factura Nro. 001-001-000005001 y diario de ventas Nro. 2.	12/2	515,00		5919,61
12/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	13/2		515,00	5404,61
15/04/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	15/3	400,00		5804,61
15/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	16/3		400,00	5404,61
21/04/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 5 y facturas 001-001-000005004 y 001-001-000005005.	17/3	940,00		6344,61
21/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	18/3		940,00	5404,61
27/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Alex Azanza Ramírez, según factura Nro. 001-001-000005006 y diario de ventas Nro. 6.	21/4	170,00		5574,61
27/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	22/4		170,00	5404,61
28/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Sr. José Mazón, según factura Nro. 001-001-000005007 y diario de ventas Nro. 7.	23/4	815,00		6219,61
28/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	24/4		815,00	5404,61
30/04/2016	P/r. Venta de mercadería a la Sra. Johana Delgado Carrión, según factura No. 001-001-000005008 y diario de ventas No. 8.	25/4	830,00		6234,61
30/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	26/4		830,00	5404,61
30/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos Mes Abril.	27/5		85,91	5318,69
	PASAN		10375,01	5056,31	5318,69

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: CAJA			CODIGO: 1010101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		10375,01	5056,31	5318,69
04/05/2016	P/r.venta al Sr. Fernando Ludeña Carrión, s/f Nro. 001-001-000005009 y diario de ventas Nro. 9.	32/6	30,00		5348,70
04/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	33/6		30,00	5318,69
05/05/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	34/6		331,20	4987,49
05/05/2016	P/r. Venta de mercadería , según factura No. 001-001-000005010 y diario de ventas No. 10.	35/6	257,15		5244,65
05/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	36/6		257,15	4987,49
06/05/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 11 y facturas 001-001-000005011 y 001-001-000005012.	37/6	350,00		5337,49
06/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	38/6		350,00	4987,49
07/05/2016	P/r. Venta de mercadería, según factura Nro. 001-001-000005013 y diario de ventas Nro. 12.	40/7	540,00		5527,49
07/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	41/7		540,00	4987,49
09/05/2016	P/r. Compra de aceite a Motor Plus, según factura Nro. 002-001-000000866	42/7		37,17	4950,33
09/05/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 13 y facturas 001-001-000005014 y 001-001-000005015.	43/7	125,00		5075,33
09/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	44/7		125,00	4950,33
09/05/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte.de Abril.	45/7		142,11	4808,22
13/05/2016	P/r. Pago de Aporte al IESS de Abril.	48/8		237,17	4571,05
14/05/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	50/8	400,00		4971,05
14/05/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	51/8	320,00		5291,05
14/05/2016	P/r. Venta de mercadería s/ 001-001-000005017 , 18 y 19 y diario de ventas Nro. 15.	52/8	432,86		5723,90
14/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	53/9		1152,86	4571,05
	PASAN		12830,02	8258,98	4571,05

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: CAJA			CODIGO: 1010101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		12830,02	8258,98	4571,05
16/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005020 , y 21 y diario de ventas Nro. 16.	55/9	900,00		5471,05
16/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	56/9		900,00	4571,05
18/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005021 , y 22 y diario de ventas Nro. 17.	57/9	720,00		5291,05
18/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	58/9		720,00	4571,05
23/05/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	59/9	1400,00		5971,05
23/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005024 , según diario de ventas Nro. 18.	60/10	315,00		6286,05
23/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	61/10		1715,00	4571,05
24/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005025 , según diario de ventas Nro. 19.	63/10	25,00		4596,04
24/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	64/10		25,00	4571,05
26/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005026 , según diario de ventas Nro. 20.	65/10	130,00		4701,04
26/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	66/10		130,00	4571,05
28/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005027 , 28, 29 y 30	67/11	1075,00		5646,05
28/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	68/11		1075,00	4571,05
30/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005031 , según diario de ventas Nro. 22.	69/11	130,00		4701,04
30/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	70/11		130,00	4571,05
30/05/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos de Mayo.	71/11		51,94	4519,11
06/06/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	75/12		331,20	4187,91
06/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	76/12	320,00		4507,91
06/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	77/12		320,00	4187,91
13/06/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte. Mayo.	80/13		119,95	4067,96
13/06/2016	P/r. Pago de Aporte al IESS de Mayo.	81/13		237,17	3830,79
	PASAN		17845,02	14014,23	3830,79

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: CAJA			CODIGO: 1010101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		17845,02	14014,2321	3830,79
14/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f001-001-000005032 , s/diario de ventas Nro. 23.	82/13	210,00		4040,79
14/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	83/13		210,00	3830,79
15/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sra. Teresa Bailon, según factura Nro. 001-001-	84/13	95,00		3925,78
15/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	85/13	400,00		4325,78
15/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	86/13		495,00	3830,79
16/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f001-001-000005034 , según diario ventas Nro. 25.	87/13	280,00		4110,78
16/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	88/13	180,00		4290,78
16/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	89/14		460,00	3830,79
18/06/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005035 y 36 , según diario de ventas Nro. 26.	90/14	160,00		3990,79
18/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	91/14		160,00	3830,79
21/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sr. Otto Loaiza, según factura Nro. 001-001-000005037 , según diario de ventas Nro. 27.	93/14	970,00		4800,79
21/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	94/14	210,00		5010,79
21/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	95/14		1180,00	3830,79
22/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sra. Blanca Encalada, según factura Nro. 001-001-000005038 , según diario de ventas Nr28.	96/14	1200,00		5030,79
22/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	97/15		1200,00	3830,79
24/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005039 , s/diario de ventas Nro. 29.	99/15	340,00		4170,79
24/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	100/15	185,00		4355,79
24/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	101/15		525,00	3830,79
30/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005040 y 001-001-000005041 ,	102/15	230,00		4060,78
30/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	103/15		230,00	3830,79
30/06/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes Junio.	104/15		82,62	3748,17
	TOTAL		22305,01	18556,84	3748,17

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: BANCOS			CODIGO: 1010102		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	16500,00		16500,00
01/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	3/1	385,00		16885,00
05/04/2016	P/r. Pago de Sueldos pendientes del mes de Marzo.	4/1		994,24	15890,76
05/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	6/1	320,00		16210,76
12/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	13/2	515,00		16725,76
12/04/2016	P/r Cancelación a imputadora tomebamba por compra de Vehículo.	14/3		671,21	16054,55
15/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	16/3	400,00		16454,55
21/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	18/3	940,00		17394,55
25/04/2016	P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide S.A	20/3		6000,00	11394,55
27/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	22/4	170,00		11564,56
28/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	24/4	815,00		12379,56
30/04/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	26/4	830,00		13209,56
30/04/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Abril.	28/5		994,24	12215,32
04/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	33/6	30,00		12245,32
05/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	36/6	257,15		12502,47
06/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	38/6	350,00		12852,47
06/05/2016	P/r. Pago de deuda a Importadora Tomeba	39/7		671,21	12181,26
07/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	41/7	540,00		12721,26
09/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	44/7	125,00		12846,26
12/05/2016	P/r. Compra a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 0	47/8		474,95	12371,31
14/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	53/9	1152,86		13524,17
16/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia , s/f009-003-000038385, se cancela con transferencia	54/9		520,27	13003,90
16/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	56/9	900,00		13903,90
18/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	58/9	720,00		14623,90
23/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	61/10	1715,00		16338,90
24/05/2016	P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide	62/10		6000,00	10338,90
24/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	64/10	25,00		10363,90
26/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	66/10	130,00		10493,90
28/05/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	68/11	1075,00		11568,90
30/05/2016	P/r. Deposito del Efectivo.	70/11	130,00		11698,90
30/05/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Mayo.	72/11		994,24	10704,66
06/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	77/12	320,00		11024,66
08/06/2016	P/r Cancelación a imputadora	78/12		671,21	10353,45
14/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	83/13	210,00		10563,45
15/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	86/13	495,00		11058,44
16/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	89/14	460,00		11518,44
18/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	91/14	160,00		11678,44
	PASAN		29670,01	17991,5741	11678,44

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: BANCOS			CODIGO: 1010102		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		29670,01	17991,5741	11678,44
20/06/2016	P/r. Compra de Mercadería a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000040097	92/14		787,38	10891,05
21/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	95/14	1180,00		12071,06
22/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	97/15	1200,00		13271,05
24/06/2016	P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide	98/15		7000,00	6271,05
24/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	101/15	525,00		6796,05
30/06/2016	P/r. Depósito del Efectivo.	103/15	230,00		7026,05
30/06/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de junio.	106/15		994,24	6031,81
	SUMAN		32805,01	26773,1981	6031,81

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			CODIGO: 1010205		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	6100,00		6100,00
05/04/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	5/1		320,00	5780,00
15/04/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	15/3		400,00	5380,00
13/05/2016	P/r. Venta a crédito s/f Nro. 001-001-00000	49/8	420,00		5800,00
14/05/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	50/8		400,00	5400,00
14/05/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	51/8		320,00	5080,00
16/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, se	55/9	360,00		5440,00
23/05/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	59/9		1400,00	4040,00
28/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, s/	67/11	185,00		4225,00
06/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	76/12		320,00	3905,00
15/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	85/13		400,00	3505,00
16/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	88/13		180,00	3325,00
21/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	94/14		210,00	3115,00
24/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	100/15		185,00	2930,00
	SUMAN		7065,00	4135,00	2930,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK LIBRO MAYOR PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 EXPRESADO EN DOLARES USD \$ CUENTA: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES CODIGO: 1010209					
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r. Provisión de Cuentas Incobrables por el método Legal.	117/17		7,32	7,32
	SUMAN		0,00	7,32	7,32

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK LIBRO MAYOR PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 EXPRESADO EN DOLARES USD \$ CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA CODIGO: 1010301					
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	96243,64		96243,64
30/06/2016	P/r Mercadería disponible parta la venta	108/16		96243,64	0,00
30/06/2016	P/r Costo de ventas e inventario final de	109/16	111153,56		111153,56
	SUMAN		207397,20	96243,64	111153,56

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK LIBRO MAYOR PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 EXPRESADO EN DOLARES USD \$ CUENTA: SUMINISTRO DE OFICINA CODIGO: 1010302					
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	33,00		33,00
11/04/2016	P/r. Compra suministros de oficina Expresión Grafica, s/f001-001-000001042	11/2	17,86		50,86
30/06/2016	P/r. Consumo de Suministros de Oficina	115/17		11,54	39,32
	SUMAN		50,86	11,54	39,32

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK LIBRO MAYOR PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 EXPRESADO EN DOLARES USD \$ CUENTA: ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA CODIGO: 1010303					
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	38,00		38,00
30/06/2016	P/r. Consumo de Útiles de Aseo y Limpiez	116/17		17,73	20,27
	SUMAN		38,00	17,73	20,27

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: IVA PAGADO			CODIGO: 1010501		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/04/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	7/2	43,20		43,20
11/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f 001-005-000041180, a Chaide Chaide.	10/2	677,65		720,85
11/04/2016	P/r. Compra suministros de oficina Expresión Grafica, s/f001-001-000001042	11/2	2,14		722,99
25/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 09-003-000037179 , a Crédito.	19/3	161,57		884,56
30/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos Mes Abril.	27/5	8,05		892,61
30/04/2016	P/r. Liquidacion del IVA del mes de Abril.	30/5		892,61	0,00
02/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide según factura Nro. 009-003-000037545, a crédito.	31/5	299,15		299,15
05/05/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	34/6	43,20		342,35
09/05/2016	P/r. Compra de aceite a Motor Plus, según factura Nro. 002-001-000000866	42/7	4,02		346,37
10/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000038097.	46/8	164,61		510,98
12/05/2016	P/r. Compra a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 009-003-000038202, se cancela con transferencia bancaria.	47/8	51,35		562,33
16/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia , s/f009-003-000038385, se cancela con transferencia	54/9	56,25		618,58
30/05/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos de Mayo.	71/11	3,61		622,19
30/05/2016	P/r. Liquidación del IVA del mes de Mayo, u	74/12		622,19	0,00
06/06/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	75/12	43,20		43,20
13/06/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f. 009-003-000039737.	79/12	915,12		958,32
20/06/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000040097	92/14	97,55		1055,87
30/06/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes Junio.	104/15	4,28		1060,16
30/06/2016	P/r. Liquidación del IVA del mes de Junio, u	105/16		1060,16	0,00
	SUMAN		2574,96	2574,96	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO			CODIGO: 1010504		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Liquidacion del IVA del mes de Abril.	30/5	501,01		501,01
30/05/2016	P/r. Liquidación del IVA del mes de Mayo, u	74/12		20,13	480,87
30/06/2016	P/r. Liquidación del IVA del mes de Junio, u	105/16	632,18		1113,05
	SUMAN		1133,19	20,13	1113,05

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES			CODIGO: 1020101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	1220,00		1220,00
	SUMAN		1220,00	0,00	1220,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			CODIGO: 1020102		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de muebles y enseres trimestral	111/17		36,60	36,60
	SUMAN		0,00	36,60	36,60

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: EQUIPO DE OFICINA			CODIGO: 1020103		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	410,00		410,00
	SUMAN		410,00	0,00	410,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA				CODIGO: 1020104	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de equipo de oficina trimestral	112/17		12,30	12,30
	SUMAN		0,00	12,30	12,30

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CODIGO: 1020105	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	1000,00		1000,00
	SUMAN		1000,00	0,00	1000,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CODIGO: 1020106	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de equipo de Computación trimestral.	113/17		74,44	74,44
	SUMAN		0,00	74,44	74,44

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: VEHÍCULO				CODIGO: 1020107	
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1	14000,00		14000,00
	SUMAN		14000,00	0,00	14000,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO			CODIGO: 1020108		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de vehiculo trimestral	114/17		746,67	746,67
	SUMAN		0,00	746,67	746,67
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			CODIGO: 20103		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1		19850,00	19850,00
11/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f 00	10/2		6268,31	26118,31
12/04/2016	P/r Cancelación a impotadora tomebamba	14/3	671,21		25447,10
25/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 09-003-000037179 , a Crédito.	19/3		1494,506	26941,60
25/04/2016	P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide S.A	20/3	6000,00		20941,60
02/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide según factura Nro. 009-003-000037545, a crédito.	31/5		2767,07	23708,68
06/05/2016	P/r. Pago de deuda a Importadora Tomebamba S.A por cuotas vehículo.	39/7	671,21		23037,47
10/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000038097.	46/8		1522,65	24560,12
24/05/2016	P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide	62/10	6000,00		18560,12
08/06/2016	P/r Cancelación a impotadora tomebamba	78/12	671,21		17888,91
13/06/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f. 009-003-000039737.	79/12		7386,35	25275,26
24/06/2016	P/r. Pago de deuda a Chaide y Chaide	98/15	7000,00		18275,26
	SUMAN		21013,63	39288,89	18275,26

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: IVA POR PAGAR			CODIGO:201070101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1		7,20	7,20
09/04/2016	P/r. Pago del IVA de Marzo.	9/2	7,20		
	SUMAN		7,20	7,20	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: IVA COBRADO			CODIGO:201070102		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Venta s/f 001-001-000005000 y diario de ventas No.1	2/1		41,25	41,25
12/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Sr. Víctor Antonio Bastidas , según factura Nro. 001-001-000005001 y diario de ventas Nro. 2.	12/2		55,18	96,43
21/04/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 5 y facturas 001-001-000005004 y 001-001-000005005.	17/3		100,71	197,14
27/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Alex Azanza Ramírez, según factura Nro. 001-001-000005006 y diario de ventas Nro. 6.	21/4		18,21	215,36
28/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Sr. José Mazón, según factura Nro. 001-001-000005007 y diario de ventas Nro. 7.	23/4		87,32	302,68
30/04/2016	P/r. Venta de mercadería a la Sra. Johana Delgado Carrión, según factura No. 001-001-000005008 y diario de ventas No. 8.	25/4		88,93	391,61
30/04/2016	P/r. Liquidacion del IVA del mes de Abril.	30/5	391,61		0,00
04/05/2016	P/r.venta al Sr. Fernando Ludeña Carrión, s/f Nro. 001-001-000005009 y diario de ventas Nro. 9.	32/6		3,21	3,21
05/05/2016	P/r. Venta de mercadería , según factura No.	35/6		27,55	30,77
06/05/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 11 y facturas 001-001-000005011 y 001-001-000005012.	37/6		37,50	68,27
07/05/2016	P/r. Venta de mercadería, según factura Nro. 001-001-000005013 y diario de ventas Nro. 12.	40/7		57,86	126,12
09/05/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 13 y facturas 001-001-000005014 y 001-001-000005015.	43/7		13,39	139,52
13/05/2016	P/r. Venta a crédito s/f Nro. 001-001-000005016 y diario de ventas Nro. 14.	49/8		45,00	184,52
14/05/2016	P/r. Venta de mercadería s/ 001-001-000005017 , 18 y 19 y diario de ventas Nro. 15.	52/8		46,38	230,89
16/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005020 , y 21 y diario de ventas Nro. 16.	55/9		135,00	365,89
	PASAN		391,608	757,50	365,89

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: IVA COBRADO			CODIGO: 201070102		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		391,608	757,50	365,89
18/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005022 , y 23 y diario de ventas Nro. 17.	57/9		77,14	443,04
23/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005024 , según diario de ventas Nro. 18.	60/10		33,75	476,79
24/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005025 , según diario de ventas Nro. 19.	63/10		2,68	479,47
26/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005026 , según diario de ventas Nro. 20.	65/10		13,93	493,39
28/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, s/f 001-001-000005027 , 28, 29 y 30 según diario de ventas Nro. 21.	67/11		135,00	628,39
30/05/2016	P/r. Venta de mercadería Sr. Marco Ivan, según factura Nro. 001-001-000005031 , según diario de ventas Nro. 22.	69/11		13,93	642,32
30/05/2016	P/r. Liquidación del IVA del mes de Mayo, utilizando el crédito tributario del mes	74/12	642,32		0,00
14/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005032 , s/diario de ventas Nro. 23.	82/13		25,79	25,79
15/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sra. Teresa Bailon, según factura Nro. 001-001-000005033 , según diario de ventas Nr. 24.	84/13		11,67	37,46
16/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	87/13		34,39	71,84
18/06/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005035 y 36 , según diario de ventas Nro. 26.	90/14		19,65	91,49
21/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sr. Otto Loaiza, según factura Nro. 001-001-000005037 , según diario de ventas Nro. 27.	93/14		119,12	210,61
	PASAN		1033,9308	1244,54	210,61

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: IVA COBRADO			CODIGO: 201070102		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1033,9308	1244,54	210,61
22/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sra. Blanca Encalada, según factura Nro. 001-001-000005038 , según diario de ventas Nr28.	96/14		147,37	357,98
24/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005039 , s/diario de ventas Nro. 29.	99/15		41,75	399,73
30/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005040 y 001-001-000005041 , s/diario de ventas Nro. 30.	102/15		28,25	427,98
30/06/2016	P/r. Liquidación del IVA del mes de Junio, utilizando el crédito tributario del mes	105/16	427,98		0,00
	SUMAN		1461,91	1461,91	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%			CODIGO: 201070201		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f 001-001-000001042	10/2		56,47	56,47
11/04/2016	P/r. Compra suministros de oficina Expresión Grafica, s/f 001-001-000001042	11/2		0,18	56,65
25/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 001-001-000001042	19/3		13,46	70,11
02/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 001-001-000001042	31/5		24,93	95,04
09/05/2016	P/r. Compra de aceite a Motor Plus, según factura Nro. 001-001-000001042	42/7		0,33	95,38
09/05/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte. de Abril	45/7	70,11		25,26
10/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 001-001-000001042	46/8		13,72	38,98
12/05/2016	P/r. Compra a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 001-001-000001042	47/8		4,28	43,26
16/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia , s/f 009-003-000001042	54/9		4,69	47,95
13/06/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f 001-001-000001042	79/12		65,37	113,31
13/06/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte. Mayo	80/13	47,95		65,37
20/06/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 001-001-000001042	92/14		6,97	72,33
	SUMAN		118,06	190,39	-72,33

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: RETENCIÓN FUENTE 8%			CODIGO:201070202		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/04/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	7/2		28,80	28,80
05/05/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	34/6		28,80	57,60
09/05/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte.de Abril.	45/7	28,80		28,80
06/06/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	75/12		28,80	57,60
13/06/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte. Mayo.	80/13	28,80		28,80
	SUMAN		57,60	86,40	28,80

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%			CODIGO:201070205		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/04/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	7/2		43,20	43,20
05/05/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	34/6		43,20	86,40
09/05/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte.de Abril.	45/7	43,20		43,20
06/06/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	75/12		43,20	86,40
13/06/2016	P/r. Pago de Retenciones en la Fte. Mayo.	80/13	43,20		43,20
	SUMAN		86,40	129,60	43,20

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: IESS POR PAGAR			CODIGO: 2010703		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1		237,17	237,17
09/04/2016	P/r. Pago de Aporte al IESS de Marzo.	8/2	237,17		0,00
30/04/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Abril.	28/5		237,17	237,17
13/05/2016	P/r. Pago de Aporte al IESS de Abril.	48/8	237,17		0,00
30/05/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Mayo.	72/11		237,17	237,17
13/06/2016	P/r. Pago de Aporte al IESS de Mayo.	81/13	237,17		0,00
30/06/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de junio.	106/16		237,17	237,17
	SUMAN		711,51	948,68	237,17

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			CODIGO: 2010704		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1		1098,00	1098,00
30/04/2016	P/r. Prov. Sociales del mes de Abril.	29/5		274,47	1372,47
30/05/2016	P/r. Prov. Sociales del mes de Mayo.	73/12		274,47	1646,94
30/06/2016	P/r Provisiones sociales mes de junio	107/16		274,47	1921,41
	SUMAN		0,00	1921,41	1921,41

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			CODIGO: 2010706		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1		994,24	994,24
05/04/2016	P/r. Pago de Sueldos pendientes del mes de Marzo.	4/1	994,24		
	SUMAN		994,24	994,24	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: APORTE PROPIETARIO			CODIGO:30101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Estado de Situación Inicial.	1/1		119358,03	119358,03
	SUMAN		0,00	119358,03	119358,03

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO			CODIGO: 30701		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18	6742,25		6742,25
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Ingreso.	119/18		7594,90	-852,65
30/06/2016	P/r Utilidad Neta del Ejercicio.	120/18	852,65		0,00
	SUMAN		7594,90	7594,90	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			CODIGO: 30702		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Utilidad Neta del Ejercicio.	120/18		852,65	852,65
	SUMAN			852,65	852,65

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: VENTAS			CODIGO: 4101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r. Venta s/f 001-001-000005000 y diario de ventas No.1	2/1		343,75	343,75
12/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Sr. Víctor Antonio Bastidas , según factura Nro. 001-001-000005001 y diario de ventas Nro. 2.	12/2		459,82	803,57
21/04/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 5 y facturas 001-001-000005004 y 001-001-000005005.	17/2		839,29	1642,86
27/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Alex Azanza Ramírez, según factura Nro. 001-001-000005006 y diario de ventas Nro. 6.	21/4		151,79	1794,65
28/04/2016	P/r. Venta de mercadería al Sr. José Mazón, según factura Nro. 001-001-000005007 y diario de ventas Nro. 7.	23/4		727,68	2522,33
30/04/2016	P/r. Venta de mercadería a la Sra. Johana Delgado Carrión, según factura No. 001-001-000005008 y diario de ventas No. 8.	25/4		741,07	3263,40
04/05/2016	P/r.venta al Sr. Fernando Ludeña Carrión, s/f Nro. 001-001-000005009 y diario de ventas Nro. 9.	32/6		26,79	3290,19
05/05/2016	P/r. Venta de mercadería , según factura No. 001-001-000005010 y diario de ventas No. 10.	35/6		229,60	3519,79
06/05/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según diario de ventas Nro. 11 y facturas 001-001-000005011 y 001-001-000005012.	37/6		312,50	3832,29
07/05/2016	P/r. Venta de mercadería, según factura Nro. 001-001-000005013 y diario de ventas Nro. 12.	40/7		482,14	4314,43
09/05/2016	clientes, según diario de ventas Nro. 13 y facturas 001-001-000005014 y 001-001-000005015.	43/7		111,61	4426,04
13/05/2016	P/r. Venta a crédito s/f Nro. 001-001-000005016 y diario de ventas Nro. 14.	49/8		375,00	4801,04
14/05/2016	P/r. Venta de mercadería s/ 001-001-000005017 , 18 y 19 y diario de ventas Nro. 15.	52/8		386,48	5187,52
	PASAN		0,00	5187,52	5187,52

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: VENTAS			CODIGO: 4101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			5187,52	5187,52
16/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005020 , y 21 y diario de ventas Nro. 16.	55/9		1125,00	6312,52
18/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005022 , y 23 y diario de ventas Nro. 17.	57/9		642,86	6955,38
23/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005024 , según diario de ventas Nro. 18.	60/10		281,25	7236,63
24/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005025 , según diario de ventas Nro. 19.	63/10		22,32	7258,95
26/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005026 , según diario de ventas Nro. 20.	65/10		116,07	7375,02
28/05/2016	P/r. Venta de mercadería varios clientes, s/f 001-001-000005027 , 28, 29 y 30 según diario de ventas Nro. 21.	67/11		1125,00	8500,02
30/05/2016	P/r. Venta de mercadería Sr. Marco Ivan, según factura Nro. 001-001-000005031 , según diario de ventas Nro. 22.	69/11		116,07	8616,09
14/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005032 , s/diario de ventas Nro. 23.	82/13		184,21	8800,30
15/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sra. Teresa Bailon, según factura Nro. 001-001-000005033 , según diario de ventas Nr. 24.	84/13		83,33	8883,63
16/06/2016	P/r. Cobro de deuda por venta a Crédito.	87/13		245,61	9129,24
	PASAN			9129,24	9129,24

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: VENTAS			CODIGO: 4101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			9129,24	9129,24
18/06/2016	P/r. Venta de mercadería a varios clientes, según factura Nro. 001-001-000005035 y 36 , según diario de ventas Nro. 26.	90/14		140,35	9269,59
21/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sr. Otto Loaiza, según factura Nro. 001-001-000005037 , según diario de ventas Nro. 27.	93/14		850,88	10120,47
22/06/2016	P/r. Venta de mercadería Sra. Blanca Encalada, según factura Nro. 001-001-000005038 , según diario de ventas Nr28.	96/14		1052,63	11173,10
24/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005039 , s/diario de ventas Nro. 29.	99/15		298,25	11471,35
30/06/2016	P/r. Venta de mercadería s/f 001-001-000005040 y 001-001-000005041 , s/diario de ventas Nro. 30.	102/15		201,75	11673,10
	SUMAN			11673,10	11673,10
30/06/2016	P/r Utilidad bruta en ventas	110/17	11673,10		0,00
	SUMAN		11673,10	11673,10	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			CODIGO: 42		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Utilidad bruta en ventas	110/17		7594,90	7594,90
	SUMAN			7594,90	7594,90
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Ingreso.	119/18	7594,90		0,00
	SUMAN		7594,90	7594,90	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: COMPRAS			CODIGO: 5101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f 001-005-000041180, a Chaide Chaide.	10/2	5647,13		5647,13
25/04/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 09-003-000037179 , a Crédito.	19/3	1346,4		6993,53
02/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide según factura Nro. 009-003-000037545, a crédito.	31/5	2492,85		9486,38
10/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000038097.	46/8	1371,76		10858,14
12/05/2016	P/r. Compra a Chaide y Chaide S.A s/f Nro. 009-003-000038202, se cancela con transferencia bancaria.	47/8	427,88		11286,02
16/05/2016	P/r. Compra de Mercaderia , s/f 009-003-000038385, se cancela con transferencia	54/9	468,71		11754,73
13/06/2016	P/r. Compra de Mercaderia a crédito s/f. 009-003-000039737.	79/12	6536,59		18291,32
20/06/2016	P/r. Compra de Mercaderia a Chaide y Chaide S.A, según factura Nro. 009-003-000040097	92/14	696,80		18988,12
	SUMAN		18988,12		18988,12
30/06/2016	P/r Mercadería disponible para la venta	108/16		18988,12	0,00
	SUMAN		18988,12	18988,12	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: COSTO DE VENTAS			CODIGO: 5105		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r Mercadería disponible para la venta	108/16	115231,76		115231,76
30/06/2016	P/r Costo de ventas e inventario final de	109/16		111153,56	4078,20
30/06/2016	P/r Utilidad bruta en ventas	110/17		4078,20	0,00
	SUMAN		115231,76	115231,76	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			CODIGO: 520101		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Abril.	28/5	1098,00		1098,00
30/05/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Mayo.	71/11	1098,00		2196,00
30/06/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de junio.	104/16	1098,00		3294,00
	SUMAN		3294,00		3294,00
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		3294,00	0,00
	SUMAN		3294,00	3294,00	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: APORTE PATRONAL			CODIGO: 52010201		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Abril.	28/5	133,41		133,41
30/05/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de Mayo.	72/11	133,41		266,82
30/06/2016	P/r. Pago de Sueldos del mes de junio.	106/16	133,41		400,23
	SUMAN		400,23		400,23
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		400,23	0,00
	SUMAN		400,23	400,23	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			CODIGO:520103		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Prov. Sociales del mes de Abril.	29/5	274,47		274,47
30/05/2016	P/r. Prov. Sociales del mes de Mayo.	73/12	274,47		548,94
30/06/2016	P/r Provisiones sociales mes de junio	107/16	274,47		823,41
	SUMAN		823,41		823,41
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		823,41	0,00
			823,41	823,41	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
Cuenta: ARRENDAMIENTO			Codigo: 520109		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/04/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	7/2	360,00		360,00
05/05/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	34/6	360,00		720,00
06/06/2016	P/r. Pago de arriendo de Local Comercial.	75/12	360,00		1080,00
	SUMAN		1080,00		1080,00
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		1080,00	0,00
			1080,00	1080,00	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
Cuenta: AGUA, LUZ, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES			Codigo: 520118		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos Mes Abril.	27/5	77,86		77,86
30/05/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos de Mayo.	71/11	48,33		126,19
30/06/2016	P/r. Pago de Servicios Básicos mes Junio.	104/15	78,34		204,53
	SUMAN		204,53		204,53
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	116/18		204,53	0,00
	SUMAN		204,53	204,53	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES				CODIGO: 52012101	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de muebles y enseres trimestral	111/17	36,60		36,60
	SUMAN		36,60		36,60
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		36,60	0,00
	SUMAN		36,60	36,60	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA				CODIGO: 52012102	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de equipo de oficina trimestral	112/17	12,30		12,30
	SUMAN		12,30		12,30
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		12,30	0,00
	SUMAN		12,30	12,30	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CODIGO: 52012103	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de equipo de Computación trimestral.	113/17	74,44		74,44
	SUMAN		74,44		74,44
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		74,44	0,00
	SUMAN		74,44	74,44	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN VEHÍCULO				CODIGO: 52012104	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r dep. de vehiculo trimestral	114/17	746,67		746,67
	SUMAN		746,67		746,67
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		746,67	0,00
	SUMAN		746,67	746,67	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: OTROS GASTOS			CODIGO:520128		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/05/2016	P/r. Compra de aceite a Motor Plus, según factura Nro. 002-001-000000866	42/7	33,48		33,48
	SUMAN		33,48		33,48
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		33,48	0,00
	SUMAN		33,48	33,48	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: GASTO SUMINISTROS DE OFICINA			CODIGO: 5202		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r. Consumo de Suministros de Oficina	115/17	11,54		11,54
	SUMAN		11,54		11,54
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		11,54	0,00
	SUMAN		11,54	11,54	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA			CODIGO: 5203		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r. Consumo de Útiles de Aseo y Limpiez	116/17	17,73		17,73
	SUMAN		17,73		17,73
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		17,73	0,00
	SUMAN		17,73	17,73	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK					
LIBRO MAYOR					
PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016					
EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES			CODIGO: 5204		
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r. Provisión de Cuentas Incobrables por el método Legal.	117/17	7,32		7,32
	SUMAN		7,32		7,32
30/06/2016	P/r Cierre de Cuentas de Gasto.	118/18		7,32	0,00
	SUMAN		7,32	7,32	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016						
Nº		Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1010101	Caja	22305,01	18556,84	3748,17	
2	1010102	Bancos	32805,01	26773,20	6031,81	
3	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar	7065,00	4135,00	2930,00	
4	1010301	Inventario de Mercadería	96243,64		96243,64	
5	1010302	Suministros de Oficina	50,86		50,86	
6	1010303	Útiles de Aseo y Limpieza	38,00		38,00	
7	1010501	Iva Pagado	2574,96	2574,96		
8	1010504	Crédito Tributario	1133,19	20,13	1113,05	
9	1020101	Muebles y Enseres	1220,00		1220,00	
10	1020103	Equipo de Oficina	410,00		410,00	
11	1020105	Equipo de Computación	1000,00		1000,00	
12	1020107	Vehículo	14000,00		14000,00	
13	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	21013,63	39288,89		18275,26
14	201070101	Iva por pagar	7,20	7,20		
15	201070102	Iva Cobrado	1461,91	1461,91		
16	201070201	Ret. en la Fuente por Pagar 1%	118,06	190,39		72,33
17	201070202	Ret. en la fuente por Pagar 8%	57,60	86,40		28,80
18	201070205	Ret. IVA por Pagar 100%	86,40	129,60		43,20
19	2010703	IESS por Pagar	711,51	948,68		237,17
20	2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados		1921,41		1921,41
21	2010706	Sueldos y Salarios por Pagar	994,24	994,24		
22	30101	Aporte Propietario		119358,03		119358,03
23	4101	Ventas		11673,10		11673,10
24	5101	Compras	18988,12		18988,12	
25	520101	Sueldos Salarios y demas Remuneraciones	3294,00		3294,00	
26	52010201	Aporte Patronal	400,23		400,23	
27	520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	823,41		823,41	
28	520109	Arrendamiento	1080,00		1080,00	
29	520118	Agua, Luz energia y telecomunicaciones	204,53		204,53	
30	520128	Otros Gastos	33,48		33,48	
		SUMAN	228119,98	228119,98	151609,30	151609,30

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK
HOJA DE TRABAJO
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

No.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO FINANCIERO	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
1	1010101	Caja	3.748,17				3.748,17					3.748,17
2	1010102	Bancos	6.031,81				6.031,81					6.031,81
3	1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar	2.930,00				2.930,00					2.930,00
4	1010301	Inventario de Mercadería	96.243,64		111.153,56	96.243,64	111.153,56					111.153,56
5	1010302	Suministros de Oficina	50,86				50,86					50,86
6	1010303	Útiles de Aseo y Limpieza	38,00				38,00					38,00
7	1010501	Iva Pagado	-				-					-
8	1010504	Crédito Tributario	1.113,05				1.113,05					1.113,05
9	1020101	Muebles y Enseres	1.220,00				1.220,00					1.220,00
10	1020103	Equipo de Oficina	410,00				410,00					410,00
11	1020105	Equipo de Computación	1.000,00				1.000,00					1.000,00
12	1020107	Vehículo	14.000,00				14.000,00					14.000,00
13	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		18275,26				18275,26				18275,26
14	201070101	Iva por Pagar		-				-				-
15	201070102	Iva Cobrado		-				-				-
16	201070201	Ret. en la Fuente por Pagar 1%		72,33				72,33				72,33
17	201070202	Ret. en la fuente por Pagar 8%		28,80				28,80				28,80
18	201070205	Ret. IVA por Pagar 100%		43,20				43,20				43,20
19	2010703	IESS por Pagar		237,17				237,17				237,17
20	2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados		1.921,41				1.921,41				1.921,41
21	2010706	Sueldos y Salarios por Pagar		-				-				-
22	30101	Aporte Propietario		119.358,03				119.358,03				119.358,03
23	4101	Ventas		11673,10	11673,10							
24	5101	Compras	18988,12			18.988,12						
25	520101	Sueldos Salarios y demas Remuneraciones	3.294,00				3.294,00		3.294,00			
26	52010201	Aporte Patronal	400,23				400,23		400,23			
27	520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	823,41				823,41		823,41			
28	520109	Arrendamiento	1.080,00				1.080,00		1.080,00			
29	520118	Agua, Luz energía y telecomunicaciones	204,53				204,53		204,53			
30	520128	Otros Gastos	33,48				33,48		33,48			
		PASAN	151.609,30	151.609,30	122.826,66	115.231,76	147.531,10	139.936,20	5.835,65	0,00	141.695,45	139.936,20

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK
HOJA DE TRABAJO
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

No.	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO FINANCIERO	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		VIENEN	151.609,30	151.609,30	122.826,66	115.231,76	147.531,10	139.936,20	5.835,65	0,00	141.695,45	139.936,20
28	5105	Costo de ventas			115.231,76	115.231,76	-					
29	42	Utilidad Bruta en ventas				7.594,90		7.594,90		7.594,90		
30	52012101	Deprec. Muebles y Enseres			36,60		36,60		36,60			
31	1020102	Dep. Acum. Muebles y Enseres				36,60		36,60				36,60
32	52012102	Deprec. Equipo de Oficina			12,30		12,30		12,30			
33	1020104	Dep. Acum. Equipo de Oficina				12,30		12,30				12,30
34	52012103	Deprec. Equipo de computac.			74,44		74,44		74,44			
35	1020106	Dep. Acum. Equipo de computación				74,44		74,44				74,44
36	52012104	Deprec. Equipo de vehiculo			746,67		746,67		746,67			
37	1020108	Dep. Acum. Equipo de vehiculo				746,67		746,67				746,67
38	5202	Gasto Suministros de Oficina			11,54		11,54		11,54			
39	1010302	Suministros de Oficina				11,54		11,54				11,54
40	5203	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza			17,73		17,73		17,73			
41	1010303	Útiles de Aseo y Limpieza				17,73		17,73				17,73
42	52022305	Cuentas Incobrables			7,32		7,32		7,32			
43	1010209	Provisión de cuentas incobrables				7,32		7,32				7,32
		TOTAL			238.965,02	238.965,02	148.437,70	148.437,70	6.742,25	7.594,90		
44	30701	Utilidad del Ejercicio							852,65			
		SUMAN							7.594,90	7.594,90		
45	30702	Utilidad Neta del Ejercicio										852,65
											141.695,45	141.695,45

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK
ESTADO DE RESULTADOS
PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

4	INGRESOS		
41	INGRESOS OPERACIONALES		
4101	Ventas	11673,10	
	VENTAS NETAS		11673,10
5105	(-) Costo de Ventas		<u>4078,20</u>
1010301	Inventario de Mercaderías (II)	96243,64	
5101	Compras Netas	<u>18988,12</u>	
	Mercadería disponible para la venta	115231,76	
	(-) Inventario de Mercadería (IF)	111153,56	
42	Utilidad Bruta en ventas		7594,90
	TOTAL INGRESOS		<u>7594,90</u>
52	GASTOS		
5201	GASTOS OPERACIONALES		
520101	Sueldos Salarios y demas Remuneraciones	3294,00	
52010201	Aporte Patronal	400,23	
520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	823,41	
520109	Arrendamiento	1080,00	
520118	Agua, Luz energia y telecomunicaciones	204,53	
52012101	Deprec. Muebles y Enseres	36,60	
52012102	Deprec. Equipo de Oficina	12,30	
52012103	Deprec. Equipo de computación	74,44	
52012104	Deprec. de vehículo	746,67	
520128	Otros Gastos	33,48	
5202	Gasto Suministros de Oficina	11,54	
5203	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza	17,73	
5204	Cuentas Incobrables	<u>7,32</u>	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	6742,25	
	TOTAL GASTOS		<u>6742,25</u>
30702	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>852,65</u>

GERENTE

CONTADOR(A)

**DISTRIBUIDORA COLCHONBANK
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
1010101	Caja		3748,17
1010102	Bancos		6031,81
1010205	Documentos y Cuentas por Cobrar	2930,00	
1010209	(-) Provision de Cuentas incobrables	7,32	2922,68
1010301	Inventario de Mercadería		111.153,56
1010302	Suministros de Oficina		39,32
1010303	Utiles de Aseo y Limpieza		20,27
1010504	Crédito Tributario		1.113,05
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		125.028,86
102	ACTIVO NO CORRIENTE		15759,99
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1020101	Muebles y Enseres	1220,00	
1020102	Deprec.Acum. De Muebles y Enseres	36,60	1183,40
1020103	Equipo de Oficina	410,00	
1020104	Deprec. Acum. De Equipo de Oficina	12,30	397,70
1020105	Equipo de Computacion	1000,00	
1020106	Depre. Acum. De Equipo de Computación	74,44	925,56
1020107	Vehiculo	14000,00	
1020108	Deprec. Acum. De Vehiculo	746,67	13253,33
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		15759,99
	TOTAL ACTIVO		<u>140788,85</u>
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		18275,26
201070201	Ret. en la Fuente por Pagar 1%		72,33
201070202	Ret. en la fuente por Pagar 8%		28,80
201070205	Ret. IVA por Pagar 100%		43,20
2010703	IESS por Pagar		237,17
2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados		1.921,41
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		20578,17
	TOTAL PASIVOS		20578,17
3	PATRIMONIO		
30101	Aporte Propietario		119.358,03
30203	Utilidad Neta		852,65
	TOTAL PATRIMONIO		120210,68
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>140788,85</u>

Loja,30 de Junio de 2016

GERENTE

CONTADOR(A)

**DISTRIBUIDORA COLCHONBANK
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

A. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

INGRESOS EN EFECTIVO DE CLIENTES		15808,10
Ingresos en efectivo por ventas	11673,10	
Ingresos recibidos por cuentas por cobrar	4135,00	
PAGO A PROVEEDORES		28528,12
Compras	1297,12	
Efectivo pagado a proveedores	21013,63	
Efectivo pagado a Trabajadores	3976,96	
Pagado de arriendos	1080,00	
Pagado de Servicios básicos	204,53	
Pago Iva por Pagar	7,20	
Pago al IESS	948,68	
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LAS OPERACIONES		-12720,02
B. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0,00
(-)Adquisiciones de Subsidiarias.Neto del efectivo		0,00
(-)Adquisiciones de propiedad, planta y Equipo		0,00
(+) Efectivo Procedente de Venta de equipo		0,00
(+) Efectivo Provenientes de interes		0,00
(+) Efectivo Provenientes de dividendos		0,00
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0,00
C. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		0,00
(+) Efectivo Procedente de Emision de Acciones		0,00
(+) Efectivo Procedente de Prestamos a largo plazo		0,00
(-)Pago de pasivos por arrendamiento Finaciero		0,00
(-)Pago de dividendos		0,00
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		0,00
D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		12720,02
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		22500,00
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO		9779,98

Loja, 30 de junio del 2016

F.) GERENTE

F) CONTADOR

INDICADORES DE LÍQUIDEZ

1. Razón Corriente

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

$$\text{Razón Corriente} = \frac{125028,86}{20578,17}$$

$$\text{Relación Corriente} = 6,08$$

ESTÁNDAR DE 1.5 Y 2.5

Interpretación

La empresa “Colchonbank” del 01 de Abril al 30 de Junio del 2016, señala la disponibilidad que esta tiene para cubrir sus obligaciones a corto plazo, la misma que tiene una razón corriente de 6,08%; lo que significa que por cada dólar que la empresa adeuda posee \$ 6,08 para cubrir sus deudas a corto plazo, disponiendo de una excelente liquidez, pero sin embargo se recomienda invertir el dinero improductivo para que genere más beneficios a favor de la Distribuidora.

2. Capital Neto de trabajo

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

$$\text{Capital Neto de trabajo} = 125028,86 - 20578,17$$

$$\text{Capital Neto de trabajo} = 104450,69$$

Interpretación

Al aplicar el indicador de capital de trabajo se obtuvo como resultado el valor de \$104450,69, por lo tanto, se considera que la empresa dispone de este valor representado en activos corrientes luego de haber pagado todos sus pasivos corrientes, el mismo que le permite seguir realizando sus operaciones con normalidad. Este capital también puede ser invertido en nuevos productos y líneas de comercialización.

3. Prueba ácida

$$\textit{Prueba ácida} = \frac{\textit{Activo Corriente} - \textit{Inventario}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

$$\textit{Prueba ácida} = \frac{125028,86 - 111153,56}{20578,17} = 0,67$$

$$\textit{ESTÁNDAR} = 0,5$$

Interpretación

La empresa “Colchonbank” presenta una prueba ácida de 0,67%, es decir que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo posee \$0,68 en activos corrientes de fácil realización sin tener que recurrir a la venta de inventarios, este resultado supera al estándar de este indicador que corresponde al 0,5, debido a que el activo Corrientes sin la cuenta mercadería representa un valor significativo señalando que el negocio tiene la facultad suficiente para cubrir sus obligaciones inmediatas.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

1. Rotación de Cartera

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas a Crédito en el período}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{11673,10}{2930,00}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = 3,98 \text{ veces}$$

Interpretación

La Empresa COLCHONBANK en el presente período contable, rotó su cartera 3,98 veces, es decir que la cantidad de \$2930,00 se convirtió a efectivo 3,98 veces durante el periodo, hay que tener presente que en la empresa no existen políticas para el otorgamiento de créditos, se evidencia que el resultado está dentro de los estándares permitidos por lo tanto la gestión en la recuperación de las cuentas por cobrar es óptima.

2. Período Promedio de Cobro

$$\text{Período Promedio de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar Promedio} \times 91 \text{ días}}{\text{Ventas a Crédito}}$$

$$\text{Período Promedio de Cobro} = \frac{2930,00 \times 91}{11673,10}$$

$$\textit{Período Promedio de Cobro} = \frac{266630.00}{11673,10} = 23 \textit{ días}$$

Interpretación

En la aplicación de este indicador se observa que la Distribuidora tarda 23 días en recuperar su cartera o cuenta por cobrar comerciales. Es decir, que la totalidad de la cartera se convierte a efectivo en promedio cada 23 días. Siendo su sistema de cobranzas eficiente.

3. Rotación de Inventarios

$$\textit{Rotación de Inventarios} = \frac{\textit{Costo de mercancías vendidas en el período}}{\textit{Inventario promedio de mercancías}}$$

$$\textit{Rotación de Inventarios} = \frac{11673,10}{103698,60}$$

$$\textit{Rotación de Inventarios} = 0.11 \textit{ veces}$$

Interpretación

Al aplicar el análisis de rotación de inventarios podemos observar que la rotación resultante es de 0,11 veces, lo que no es de mucho beneficio para la Distribuidora ya que la mercadería permanece demasiado tiempo en bodega por ende debería mejorar un poco más la gestión en cuanto a ventas y así obtener más ingresos.

$$\textit{Días de Inventario a mano} = \frac{\textit{Inventario Promedio} \times 91 \textit{ días}}{\textit{Costo de la mercancía vendida}}$$

$$\textit{Días de Inventario a mano} = \frac{103698,60 \times 91 \textit{ días}}{11673,10}$$

$$\text{Dias de Inventario amano} = \frac{9436572,60}{11673,10} = 808 \text{ días}$$

Interpretación

La empresa "Colchonbank" presenta una rotación de inventarios de 0,11 veces en 808 días, lo que demuestra que dichos inventarios toman el tiempo citado para ser vendidos por lo que es aconsejable implementar estrategias que faciliten el adecuado manejo y control de los inventarios ya que un factor es tener demasiada mercadería en bodega sin beneficio alguno.

4. Rotación de Activos Totales

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales Brutos}}$$

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{11673,10}{140788,85}$$

$$\text{Rotación de Activos Totales} = 0,08 \text{ veces}$$

Interpretación

En la aplicación de este indicador se observa que la Distribuidora COLCHONBANK hace rotar sus activos totales en 0.08 veces. Es decir que por cada dólar invertido en activos totales generó ventas por \$0,08 centavos. Logrando interpretar que sus activos se encuentran ociosos.

5. Rotación de Proveedores

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{\text{Cuentas por Pagar Promedio} \times 91 \text{ días}}{\text{Compras a Crédito del Período}}$$

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{18275,26 \times 91}{18988,12}$$

$$\text{Rotación de Proveedores} = 88 \text{ días}$$

Interpretación

Este indicador nos señala que la Distribuidora COLCHONBANK pago las cuentas a sus proveedores cada 88 días. Siendo una rotación buena para la empresa debido a que tiene un plazo de 88 días para poder cumplir con sus obligaciones sobre los proveedores.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

1. Nivel de Endeudamiento

$$\text{Nivel del Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo con Terceros}}{\text{Total Activo}}$$

$$\text{Nivel del Endeudamiento} = \frac{20578,17}{140788,85}$$

$$\text{Nivel del Endeudamiento} = 0,15 \times 100\% = 15\%$$

Interpretación

Una vez aplicado este índice se obtuvo que la participación del pasivo total frente al activo total representa una gran ventaja porque permite evidenciar que la empresa cumple sus actividades comerciales con poco financiamiento externo ya que se observa que el 15% ha sido financiado por los acreedores y el 85% es de propiedad del Gerente.

2. Leverage Total

$$\text{Leverage Total} = \frac{\text{Pasivo Total con Terceros}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Leverage Total} = \frac{20578,17}{120210,68}$$

$$\text{Leverage Total} = 0,17 \times 100\% = 17\%$$

Interpretación

Este indicador permite conocer la proporción del Patrimonio que se encuentra comprometido para el pago de obligaciones de la empresa con terceros dando como resultado un 17% lo cual representa una buena estructura patrimonial para hacer frente a las deudas de la empresa sin necesidad de afectar su liquidez.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. Margen Bruto

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{7594,90}{11673,10}$$

$$\text{Margen Bruto} = 0,65 \times 100\% = 65\%$$

Interpretación

Este indicador nos permite conocer que la utilidad bruta corresponde a un 65% de las ventas netas, es decir que por cada dólar que se vendió este generó los 0,65 centavos de utilidad bruta en el presente período contable.

2. Margen Neto

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Neto} = \frac{852,65}{11673,10}$$

$$\text{Margen Neto} = 0,07 \times 100 \times 100 = 7\%$$

Interpretación

Este indicador demuestra que por cada dólar de venta se genera una utilidad neta de 0.7 centavos de dólar, es decir que el margen neto es del 7% en relación a las ventas totales. Siendo estos ingresos suficientes para mantener las operaciones normales de la empresa sin recurrir a un sobre endeudamiento.

3. Rendimiento del Patrimonio (ROE)

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{852,65}{120210,68}$$

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = 0.01 \times 100\% = 1\%$$

Interpretación

Este indicador permite concluir que la rentabilidad del patrimonio es de 1%, es decir que la rentabilidad de la inversión es baja, esto probablemente porque no se han realizado valorizaciones de sus activos lo que significa que el capital que tiene la Distribuidora COLCHONBANK invertido, no genera muchos beneficios.

4. Rendimiento del activo total ROA

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total Bruto}}$$

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{852,65}{140788,85}$$

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = 0,006 \times 100 = 0,06\%$$

Interpretación

Este indicador permite conocer el rendimiento que tiene la Distribuidora COLCHONBANK sobre sus activos, arrojando un resultado de 0,06% que quiere decir que por cada dólar invertido en activos se generó 0,06 centavos, cabe mencionar que el rendimiento de los activos ha sido bajo, esto puede ser por el mal manejo de sus activos por parte del propietario.

g. DISCUSIÓN

El presente trabajo de tesis se desarrolló en la “Distribuidora Colchonbank” dedicada a la compra y venta al por mayor y menor de colchones Chaide, esta empresa se ha venido manejando inadecuadamente; existiendo un sinnúmero de dificultades que en el transcurso de la Reorganización contable se fueron controlando, entre la que se pueden destacar tenemos.

La Distribuidora “Colchonbank” no contaba con un registro ordenado y sistemático de todos los movimientos y operaciones comerciales que realiza impidiéndole de esta forma la elaboración de Estados Financieros oportunos y confiables; la falta de un adecuado control y manejo del inventario de mercaderías ocasionando que se hagan adquisiciones innecesarias o que no exista un stock adecuado; en la entidad no se ha elaborado un plan y manual de cuentas acorde a sus necesidades comerciales; falta de un adecuado manejo y control de las cuentas por cobrar y por pagar lo que impide conocer los saldos reales de dichas cuentas.

Con todos estos antecedentes expuestos se consideró importante y necesario realizar el levantamiento del inventario inicial para conocer

cuáles son sus activos, pasivos y patrimonio al inicio del período contable el que sirvió de base para realizar el Estado de Situación Inicial; luego se diseñó un plan y manual de cuentas ordenado y codificado acorde sus necesidades comerciales que facilite el registro en el libro diario todas y cada una de la transacciones realizadas por la empresa en su orden respectivo; después se elaboró los registros auxiliares tanto de cuentas por cobrar como de cuentas por pagar, roles de pago y tabla de depreciaciones; además se realizó el control de la cuenta mercaderías mediante los auxiliares de compras y de ventas que indican los aumentos y disminuciones de mercadería, todo este proceso permito obtener Estados Financieros que reflejan la situación real de la empresa y se puedan tomar decisiones oportunas.

h. CONCLUSIONES

Concluida la presente investigación se llegó a formular las siguientes conclusiones:

- ❖ Se realizó el levantamiento del inventario inicial de mercaderías que permitió determinar las existencias físicas de su mercadería y documentos que sustenten los derechos y obligaciones de la Distribuidora.
- ❖ Se ha diseñado un plan y manual de cuentas codificado y ordenado numéricamente acorde a las necesidades comerciales de la Distribuidora Colchonbank, que facilite el registro y control de las operaciones que esta realiza diariamente.
- ❖ Se realizó el control de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, con el diseño e implementación de los auxiliares de compras y de ventas hasta su regulación al término del periodo contable.
- ❖ Se diseñaron los auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, los mismos que facilitaron el registro de las operaciones en el diario general.

- ❖ Se desarrolló el proceso contable desde el Inventario inicial, hasta la obtención de los Estados Financieros, los que lograron determinar la situación financiera y los resultados que su actividad genera, conociendo las fortalezas y debilidades que tiene la empresa. Dando como resultado de este periodo una utilidad lo que la cual demuestra la rentabilidad del negocio.

- ❖ Se realizó el respectivo análisis financiero con la aplicación de indicadores financieros conociendo de esta manera la situación real económica y financiera de la ferretería en el presente periodo de estudio.

i. RECOMENDACIONES

Frente a las conclusiones realizadas en la Distribuidora Colchonbank se plantea siguientes recomendaciones:

- ❖ Seguir manteniendo un control adecuado del inventario de mercadería que le permita conocer con exactitud las cantidades máximas y mínimas de mercadería existente para que no cuente exceso de mercadería o se quede desabastecido en un momento determinado.
- ❖ Mantener el plan y manual de cuentas diseñado en el presente trabajo de tal forma que se proceda al registro ordenado de todas las operaciones comerciales que se realizan diariamente en la Distribuidora Colchonbank.
- ❖ Se pone a consideración el control de las mercaderías por medio del sistema de cuenta múltiple, a través del uso adecuado de los auxiliares de compras y de ventas, que le permitan tener constancia de las entradas y salidas de la mercadería y cuya finalidad es tener conocimiento sobre los artículos existentes en el negocio.
- ❖ Continuar con el manejo de los auxiliares de cuentas por cobrar y

cuentas por pagar, los mismos que permiten ampliar la información contable facilitando un mejor control y registro en los libros principales.

- ❖ Al de la Distribuidora Colchonbank se sugiere implementar el proceso contable, el mismo que le permitirá obtener información financiera confiable para una eficiente toma de decisiones en beneficio de su empresa.

- ❖ Al propietario tomar en consideración los resultados obtenidos mediante la aplicación del análisis financiero, información relevante que refleja la situación económica-financiera real de su empresa y se tomen acciones correctivas que vayan en beneficio de la Distribuidora Colchonbank.

j. BIBLIOGRAFIA

Textos

- ❖ Apuntes del Tercer Módulo Titulado Contabilidad Intermedia. Docente.
Dra. Judith Gómez UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.

- ❖ **BERNSTEIN**, Leopold. Análisis de Estados Financieros. 1ra Edición.
Pag.27. Mc Graw Hill.1996.

- ❖ **BRAVO** Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. 10a. ed.
Escobar, Quito 2011.

- ❖ **ESPEJO**, Lupe; (2007) “CONTABILIDAD GENERAL” (1ra. Edición)
Loja-Ecuador; Editorial U.T.P.L.

- ❖ **LAWRENCE J.** Gitman, Principios de la Administración Financiera.
Décimo Segunda Edición, México 2012.

- ❖ **MED**, Universidad Nacional de Loja, Ciencias y Decisiones
Empresariales, Modulo II Carrera: Contabilidad y Auditoría. Pág. 41

- ❖ **MOLINA** Antonio, Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios, Quito – Ecuador. (2008)

- ❖ **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD. NEC1.**
Presentación de Estados Financieros. Pág. 2, Edic Pudeleco. Edtr-s.a

- ❖ **ORTIZ ANAYA** Héctor, (2011). Análisis Financiero Aplicado. (14 va Edición)

- ❖ **SARMIENTO**, Rubén; (2008). “CONTABILIDAD GENERAL” (10ma Edición). Quito – Ecuador: Editorial Voluntad. Pág. 1

- ❖ **VASCONEZ ARROYO**, José Vicente. Contabilidad General para el Siglo XXI. Tercera Edición.

- ❖ **ZAPATA SÁNCHEZ**, Pedro. Contabilidad General. 7a. ed.: McGraw-Hill Interamericana, Bogotá 2011.

Páginas Web

- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible en:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

- ❖ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Guía Tributaria Básica,
<http://www.sri.gov.ec/web/10138/92>.

k. ANEXOS

ANEXO N°1: ROLES DE PAGO Y PROVISIONES

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK JUAN JOSE PEÑA Y ROCAFUERTE RUC. 1101455002001 ROL DE PAGOS EMPLEADOS DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2016								
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LÍQUIDO PAGAR	FIRMAS
			SUELDO BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	PERSON (9,45%)		
1	HIDALGO AÑAZCO GALO	GERENTE	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
2	ARMIJOS TANDAZO MAXIMINA ELIZABETH	VENDEDOR 1	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
3	HIDALGO ARMIJOS ANDREA ELIZABETH	VENDEDOR 2	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
SUMAN:			1098,00	0,00	1098,00	103,76	994,24	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK Juan Jose Peña y Rocafuerte ROL DE PROVISIONES DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2016 EXPRESADO EN USD \$									
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO BÁSICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL (12.15%)	TOTAL PROVISIÓN	FIRMAS
1	HIDALGO AÑAZCO GALO	GERENTE	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
2	ARMIJOS TANDAZO MAXIMINA ELIZABETH	VENDEDOR 1	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
3	HIDALGO ARMIJOS ANDREA ELIZABETH	VENDEDOR 2	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
SUMAN:			1098,00	91,50	91,50	91,47	133,41	274,47	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK JUAN JOSE PEÑA Y ROCAFUERTE RUC. 1101455002001 ROL DE PAGOS EMPLEADOS DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2016								
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LÍQUIDO PAGAR	FIRMAS
			SUELDO BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	PERSON (9,45%)		
1	HIDALGO AÑAZCO GALO	GERENTE	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
2	ARMIJOS TANDAZO MAXIMINA ELIZABETH	VENDEDOR 1	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
3	HIDALGO ARMIJOS ANDREA ELIZABETH	VENDEDOR 2	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
SUMAN:			1098,00	0,00	1098,00	103,76	994,24	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK Juan Jose Peña y Rocafuerte ROL DE PROVISIONES DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2016 EXPRESADO EN USD \$									
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO BÁSICO UNIFICADO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL (12.15%)	TOTAL PROVISIÓN	FIRMAS
1	HIDALGO AÑAZCO GALO	GERENTE	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
2	ARMIJOS TANDAZO MAXIMINA ELIZABETH	VENDEDOR 1	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
3	HIDALGO ARMIJOS ANDREA ELIZABETH	VENDEDOR 2	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
SUMAN:			1098,00	91,50	91,50	91,47	133,41	274,47	

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK JUAN JOSE PEÑA Y ROCAFUERTE RUC. 1101455002001 ROL DE PAGOS EMPLEADOS DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2016								
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LÍQUIDO PAGAR	FIRMAS
			SUELDO BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL (9,45%)		
1	HIDALGO AÑAZCO GALO	GERENTE	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
2	ARMIJOS TANDAZO MAXIMINA ELIZABETH	VENDEDOR 1	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
3	HIDALGO ARMIJOS ANDREA ELIZABETH	VENDEDOR 2	366,00	0,00	366,00	34,59	331,41	
SUMAN:			1098,00	0,00	1098,00	103,76	994,24	

Juan Jose Peña y Rocafuerte ROL DE PROVISIONES DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2016 EXPRESADO EN USD \$									
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO BÁSICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL (12.15%)	TOTAL PROVISIÓN	FIRMAS
1	HIDALGO AÑAZCO GALO	GERENTE	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
2	ARMIJOS TANDAZO MAXIMINA ELIZABETH	VENDEDOR 1	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
3	HIDALGO ARMIJOS ANDREA ELIZABETH	VENDEDOR 2	366,00	30,50	30,50	30,49	44,47	91,49	
SUMAN:			1098,00	91,50	91,50	91,47	133,41	274,47	

CÁLCULOS

APORTE INDIVIDUAL AL IESS:

Gerente: $366,00 \times 9,45\% = 30,59$

Vendedor 1: $366,00 \times 9,45\% = 30,59$

Vendedor 2: $366,00 \times 9,45\% = 30,59$

APORTE PATRONAL AL IESS

Gerente: $366,00 \times 12,15\% = 44,47$

Vendedor 1: $366,00 \times 12,15\% = 44,47$

Vendedor 2: $366,00 \times 12,15\% = 44,47$

DÉCIMO TERCER SUELDO

Gerente: $366,00 / 12 = 30,50$

Vendedor 1: $366,00 / 12 = 30,50$

Vendedor 2: $366,00 / 12 = 30,50$

DÉCIMO CUARTO SUELDO

Gerente: $366,00 / 12 = 30,50$

Vendedor 1: $366,00 / 12 = 30,50$

Vendedor 2: $366,00 / 12 = 30,50$

FONDOS DE RESERVA:

Gerente: $366,00 \times 8,33\% = 30,49$

Vendedor 1: $366,00 \times 8,33\% = 30,49$

Vendedor 2: $366,00 \times 8,33\% = 30,49$

ANEXO N°2: DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

MUEBLES Y ENSERES

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{1.220,00 - 122,00}{10}$$

10

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{1098,00}{10}$$

10

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{109,80}{3}$$

3

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 36,60 \text{ Trimestral}$$

DATOS

CB = 1.220,00

VR = 10%

VU = 10 años

P. CONTABLE = 3 meses

Dep. = ¿

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK			
TABLA DE DEPRECIACIÓN			
MUEBLES Y ENSERES			
EXPRESADO EN USD \$			
Nro AÑOS	DEP/ANUAL	DEP/ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	109,80	109,80	988,20
2	109,80	219,60	878,40
3	109,80	329,40	768,60
4	109,80	439,20	658,80
5	109,80	549,00	549,00
6	109,80	658,80	439,20
7	109,80	768,60	329,40
8	109,80	878,40	219,60
9	109,80	988,20	109,80
10	109,80	1098,00	0,00
DEPRECIACION ANUAL		10% =	109,80
DEPRECIACION MENSUAL			9,15
DEPRECIACION TRIMESTRAL			36,60

EQUIPO DE OFICINA

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 410,00 - 41,00$$

 10

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{369}{10}$$

 10

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{36,90}{3}$$

 3

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 12,30 \text{ Trimestral}$$

DATOS

CB = 410,00

VR = 10%

VU = 10 años

P. CONTABLE = 3 meses

Dep. = ¿

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK			
TABLA DE DEPRECIACIÓN			
EQUIPO DE OFICINA			
EXPRESADO EN USD \$			
Nro AÑOS	DEP/ANUAL	DEP/ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	36,90	36,90	332,10
2	36,90	73,80	295,20
3	36,90	110,70	258,30
4	36,90	147,60	221,40
5	36,90	184,50	184,50
6	36,90	221,40	147,60
7	36,90	258,30	110,70
8	36,90	295,20	73,80
9	36,90	332,10	36,90
10	36,90	369,00	0,00
DEPRECIACION ANUAL		10% =	36,90
DEPRECIACION MENSUAL			3,075
DEPRECIACION TRIMESTRAL			12,30

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{1000,00 - 330}{3}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{670}{3}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{223,33}{3}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 74,44 \text{ Trimestral}$$

DATOS

CB = 1000.00

VR = 33%

VU = 3 años

P. CONTABLE = 3 meses

Dep. = ¿

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK			
TABLA DE DEPRECIACIÓN			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
EXPRESADO EN USD \$			
Nro AÑOS	DEP/ANUAL	DEP/ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	223,33	223,33	446,66
2	223,33	446,66	223,33
3	223,33	669,99	0,00
DEPRECIACION ANUAL		33% =	223,33
DEPRECIACION MENSUAL			18,61
DEPRECIACION TRIMESTRAL			74,44

VEHÍCULO

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{14.000,00 - 2.800,00}{5}$$

5

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{11.200,00}{5}$$

5

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{2.240,00}{3}$$

3

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 746,67 \text{ Trimestral}$$

DATOS

CB = 14.000,00

VR = 20%

VU = 5 años

P. CONTABLE = 3 meses

Dep. = ¿

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK			
TABLA DE DEPRECIACIÓN			
VEHÍCULO			
EXPRESADO EN USD \$			
Nro AÑOS	DEP/ANUAL	DEP/ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	2240,00	2240,00	8960,00
2	2240,00	4480,00	6720,00
3	2240,00	6720,00	4480,00
4	2240,00	8960,00	2240,00
5	2240,00	11200,00	0,00
DEPRECIACION ANUAL		20% =	2240,00
DEPRECIACION MENSUAL			186,67
DEPRECIACION TRIMESTRAL			746,67

ANEXO N°3:PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

CÁLCULO

Saldo Pendiente de Cobro	2930,00
Porcentaje de Provisión 1% Anual	x 1%
Valor Provisión Año 2016	29,30/12
Provisión Cuentas Incobrables Mensual =	2,44
Provisión Cuentas Incobrables 3 meses =	7,32

_____XXX_____	
Cuentas Incobrables	7,32
Provisión Cuentas Incobrables	7,32
P/r el 1% anual de provisión	

ANEXO N°4: CONSUMOS**SUMINISTROS DE OFICINA 34,98%**

10	Lápiz	2,00	
1	Perforadora		4,00
1	Engrapadora Eagle	6,00	
3	Resmas de Papel boom		18,00
8	Carpetas Folder		2,00
4	Esferos BIC		1,00
	TOTAL	33,00	

CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA = 33,00 x 34,98%

CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA = \$ 11,54

ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA 46,67%

4	Escobas	12,00	
1	Recogedor		2,00
2	Basurero		8,00
4	Litros de Pinoklin		8,00
4	Fundas de Detergente		8,00
	TOTAL	38,00	

CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA = 38,00 x 46,67%

CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA = \$ 17,73

ANEXO N° 05: REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS**COMPRAS NETAS**

Compras Netas = Compras Brutas– Dev. Compras - Desc. Compras

Compras Netas = 18988,12 + 0 + 0

Compras Netas=18988,12

VENTAS NETAS

Ventas Netas =Ventas Brutas – Dev. Ventas – Desc. Ventas

Ventas Netas = 11673,10 + 0 + 0

Ventas Netas = 11673,10

COSTO DE VENTAS

Costo de ventas = Inventario inicial mercaderías + Compras netas –
Inventario final mercaderías

Costo de ventas =96243,64 + 18988,12 – 111153,56

Costo de ventas = 4078,20

MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA

Mercadería disponible para la venta = Inventario inicial mercaderías +
Compras netas

Mercadería disponible para la venta = 96243,64 + 18988,12

Mercadería disponible para la venta = **115231,76**

INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS

Inventario final de mercaderías = Mercadería disponible para la venta -
Costo de ventas

Inventario final de mercaderías = 115231,76 – 4078,20

Inventario final de mercaderías = **111153,56**

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Utilidad bruta en ventas = Ventas netas – Costo de ventas

Utilidad bruta en ventas = 11673,10 – 4078,20

Utilidad bruta en ventas = **7594,90**

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 18 DE ABRIL DE 2016												
ANEXO No. 4												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
18/04/2016	001-001-000005003	Anulada	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTAL	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 21 DE ABRIL DE 2016												
ANEXO No. 5												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
21/04/2016	001-001-000005004	Oswaldo Rogelio Mendoz	360,00	214,29	25,71	145,71	240,00	0,00	0,00	240,00	0,00	0,00
21/04/2016	001-001-000005005	Carlos Bolivar Gonzalez	856,00	625,00	75,00	231,00	700,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00
		TOTAL	1216,00	839,29	100,71	376,71	940,00	0,00	0,00	940,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 27 DE ABRIL DE 2016												
ANEXO No. 6												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
27/04/2016	001-001-000005006	Alex Azanza Ramirez	205,00	151,79	18,21	53,21	170,00	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00
		TOTAL	205,00	151,79	18,21	53,21	170,00	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 09 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 13												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
09/05/2016	001-001-000005014	Delia Abigail Pachar Esp	150,00	111,61	13,39	38,39	125,00	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00
09/05/2016	001-001-000005015	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTAL	150,00	111,61	13,39	38,39	125,00	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 13 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 14												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
13/05/2016	001-001-000005016	Lic. Nely Hurtado de Abe	420,00	375,00	45,00	45,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00
		TOTAL	420,00	375,00	45,00	45,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 14 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 15												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
14/05/2016	001-001-000005017	Maximina Armijos Tandar	246,00	172,20	20,66	73,80	192,86	0,00	0,00	192,86	0,00	0,00
14/05/2016	001-001-000005018	Javier Lojan Enrique	140,00	102,68	12,32	37,32	115,00	0,00	0,00	115,00	0,00	0,00
14/05/2016	001-001-000005019	Edison Leonardo Coronel	150,00	111,61	13,39	38,39	125,00	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00
		TOTAL	536,00	386,49	46,38	149,51	432,87	0,00	0,00	432,87	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 16 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 16												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
16/05/2016	001-001-000005020	Jhonathan Javier Freire P	440,00	321,43	38,57	118,57	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,00
16/05/2016	001-001-000005021	Diana Elizabeth Torres N	1087,00	803,57	96,43	283,43	900,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00
		TOTAL	1527,00	1125,00	135,00	402,00	1260,00	0,00	0,00	900,00	0,00	360,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 18 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 17												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
18/05/2016	001-001-000005022	Carmen Ordoñez Cuenca	550,00	491,07	58,93	58,93	550,00	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00
18/05/2016	001-001-000005023	Cesar Orlando Jaramillo	205,00	151,79	18,21	53,21	170,00	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00
		TOTAL	755,00		77,14	112,14	720,00	0,00	0,00	720,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 23 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 18												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
23/05/2016	001-001-000005024	Patricio Delfin Villareal V	395,00	281,25	33,75	113,75	315,00	0,00	0,00	315,00	0,00	0,00
		TOTAL	395,00		33,75	113,75	315,00	0,00	0,00	315,00	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 24 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 19												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
24/05/2016	001-001-000005025	Guillermo Valdivieso Aria	25,00	22,32	2,68	2,68	25,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00
		TOTAL	25,00	22,32	2,68	2,68	25,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 26 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 20												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
26/05/2016	001-001-000005026	Galo Galindo Andre	160,00	116,07	13,93	43,93	130,00	0,00	0,00	130,00	0,00	0,00
		TOTAL	160,00	116,07	13,93	43,93	130,00	0,00	0,00	130,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 28 DE MAYO DE 2016												
ANEXO No. 21												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
28/05/2016	001-001-000005027	Jorge Neri Delgado Armij	1150,00	803,57	96,43	346,43	900,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00
28/05/2016	001-001-000005028	Galo Galindo Andre	155,00	111,61	13,39	43,39	125,00	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00
28/05/2016	001-001-000005029	Leonardo Fabian Mendiet	57,00	44,64	5,36	12,36	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00
28/05/2016	001-001-000005030	Byron Rafael Guachon La	200,00	165,18	19,82	34,82	185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185,00
		TOTAL	1562,00	1125,00	135,00	437,00	1260,00	0,00	0,00	1075,00	0,00	185,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 16 DE JUNIO DE 2016												
ANEXO No. 25												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 14%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
16/06/2016	001-001-000005034	Francisco Carrion Correa	355,00	245,61	34,39	109,39	280,00	0,00	0,00	280,00	0,00	0,00
		TOTAL	355,00	245,61	34,39	109,39	280,00	0,00	0,00	280,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 18 DE JUNIO DE 2016												
ANEXO No. 26												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 14%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
18/06/2016	001-001-000005035	Patricia Calvachi Fernand	168,00	109,65	15,35	58,35	125,00	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00
18/06/2016	001-001-000005036	Ramiro Garcia Ontaneda	50,00	30,70	4,30	19,30	35,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00
		TOTAL	218,00	140,35	19,65	77,65	160,00	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 21 DE JUNIO DE 2016												
ANEXO No. 27												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 14%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
21/06/2016	001-001-000005037	Otto Loaiza Valdivieso	1220,00	850,88	119,12	369,12	970,00	0,00	0,00	970,00	0,00	0,00
		TOTAL	1220,00	850,88	119,12	369,12	970,00	0,00	0,00	970,00	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 22 DE JUNIO DE 2016												
ANEXO No. 28												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 14%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
22/06/2016	001-001-000005038	Blanca Rosa Encalada A	1440,00	1052,63	147,37	387,37	1200,00	0,00	0,00	1200,00	0,00	0,00
		TOTAL	1440,00	1052,63	147,37	387,37	1200,00	0,00	0,00	1200,00	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 24 DE JUNIO DE 2016												
ANEXO No. 29												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 14%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
24/06/2016	001-001-000005039	Isidro Marin Gutierrez	395,00	298,25	41,76	96,75	340,01	0,00	0,00	340,01	0,00	0,00
		TOTAL	395,00	298,25	41,76	96,75	340,01	0,00	0,00	340,01	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK												
DIARIO DE VENTAS												
AL 30 DE JUNIO DE 2016												
ANEXO No. 30												
FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION	SUBT.	SUBT 12%	IVA 14%	DESC.	V. TOTAL	RET. IVA	RET. FTI	CAJA	BANCOS	CRÉD
30/06/2016	001-001-000005040	Jose Rodrigo Jaramillo G	65,00	52,63	7,37	12,37	60,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00
30/06/2016	001-001-000005041	Quizhpe Ordoñez Claudia	210,00	149,12	20,88	60,88	170,00	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00
		TOTAL	275,00	201,75	28,25	73,25	230,00	0,00	0,00	230,00	0,00	0,00

ANEXO N° 7: AUXILIARES DE COMPRAS

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 11 DE ABRIL DE 2016													
ANEXO No. 1													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
11/04/2016	001-005-000041180	Chaide y Chaide S.A	SOC	5647,13	-	5647,13	677,66	-	56,47	6268,31	-	-	6268,31
11/04/2016	001-001-000001042	Expresión Gráfica	PCC	17,86	-	17,86	2,14	-	0,18	19,82	-	19,82	-
TOTAL				5664,99	-	5664,99	679,80	-		6288,14	-	19,82	6268,31

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 25 DE ABRIL DE 2016													
ANEXO No. 2													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
25/04/2016	009-003-000037179	Chaide y Chaide S.A	SOC	1346,40	-	1346,40	161,57	-	13,46	1494,50	-	-	1494,50
TOTAL				1346,40	-	1346,40	161,57	-		1494,50	-	-	1494,50

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 02 DE MAYO DE 2016													
ANEXO No. 3													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
02/05/2016	009-003-000037545	Chaide y Chaide S.A	SOC	2492,85	-	2492,85	299,14	-	24,93	2767,06	-	-	2767,06
TOTAL				2492,85	-	2492,85	299,14	-		2767,06	-	-	2767,06

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 09 DE MAYO DE 2016													
ANEXO No. 4													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
09/05/2016	002-001-000000866	Automotriz Motor Plus	PCC	33,48	-	33,48	4,02	-	0,33	37,16	-	37,16	-
TOTAL				33,48	-	33,48	4,02	-		37,16	-	37,16	-

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 10 DE MAYO DE 2016													
ANEXO No. 5													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
10/05/2016	009-003-000038097	Chaide y Chaide S.A	SOC	1371,76	-	1371,76	164,61	-	13,72	1522,65	-	-	1522,65
TOTAL				1371,76	-	1371,76	164,61	-		1522,65	-	-	1522,65

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 12 DE MAYO DE 2016													
ANEXO No. 6													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
12/05/2016	009-003-000038202	Chaide y Chaide S.A	SOC	427,88	-	427,88	51,35	-	4,28	474,95	474,95	-	-
TOTAL				427,88	-	427,88	51,35	-		474,95	474,95	-	-

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 16 DE MAYO DE 2016													
ANEXO No. 7													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 12%	IVA 12%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
16/05/2016	009-003-000038385	Chaide y Chaide S.A	SOC	468,71	-	468,71	56,25	-	4,69	520,27	520,27	-	-
TOTAL				468,71	-	468,71	56,25	-		520,27	520,27	-	-

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 13 DE JUNIO DE 2016													
ANEXO No. 8													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 14%	IVA 14%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
13/06/2016	009-003-000039737	Chaide y Chaide S.A	SOC	6536,59	-	6536,59	915,12	-	65,37	7386,35	-	-	7386,35
TOTAL				6536,59	-	6536,59	915,12	-		7386,35	-	-	7386,35

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK													
DIARIO DE COMPRAS													
AL 20 DE JUNIO DE 2016													
ANEXO No. 9													
FECHA	FACTURA No.	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SUBT.	SUBT 0%	SUBT 14%	IVA 14%	DESC.	RET. 1%	V. TOTAL	FORMA DE PAGO		
											BANCOS	CAJA	CRÉDITO
20/06/2016	009-003-000040097	Chaide y Chaide S.A	SOC	696,80	-	696,80	97,55	-	6,97	787,38	787,38	-	-
TOTAL				696,80	-	696,80	97,55	-		787,38	787,38	-	-

ANEXO N° 8: AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 1					
CLIENTE: Alonso Correa					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
15/03/2016	Por venta de mercadería a Crédito	001-001-000004995	2.800,00	-	2800,00
15/04/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000004995	-	400,00	2400,00
14/05/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000004995	-	400,00	2000,00
15/06/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000004995	-	400,00	1600,00
TOTAL			2.800,00	1200,00	1600,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 2					
CLIENTE: Carmen Sotomayor					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
06/03/2016	Por venta de mercadería a Crédito	001-001-000004986	1.900,00	-	1900,00
05/04/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000004995	-	320,00	1580,00
14/05/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000004995	-	320,00	1260,00
06/06/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000004995	-	320,00	940,00
TOTAL			1.900,00	960,00	940,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 3					
CLIENTE: Sra. Rosa Cueva					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Por venta de mercadería a Crédito	001-001-000004999	1.400,00	-	1400,00
23/05/2016	Por pago total de la Venta a Credito	001-001-000004999	-	1400,00	0,00
TOTAL			1.400,00	1400,00	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 4					
CLIENTE: Lic. Nelly Hurtado de Abendaño					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
13/05/2016	Por venta de mercadería a Crédito	001-001-000005016	420,00	-	420,00
21/06/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000005016	-	210,00	210,00
TOTAL			420,00	210,00	210,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 5					
CLIENTE: Jonathan Javier Freire Pardo					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
16/05/2016	Por venta de mercadería a Crédito	001-001-000005020	360,00	-	360,00
16/06/2016	Por abono de venta a Crédito	001-001-000005020	-	180,00	180,00
TOTAL			360,00	180,00	180,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 6					
CLIENTE: Byron Rafael Guachón Lanche					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2016	Por venta de mercadería a Crédito	001-001-000005030	185,00	-	185,00
24/06/2016	Por pago total de la Venta a Credito	001-001-000005030	-	185,00	0,00
TOTAL			185,00	185,00	0,00

ANEXO N° 9: AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 1					
PROVEEDOR: Chaide y Chaide S.A					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Por compra de mercadería a Crédito	Varias	-	12500,00	12500,00
11/04/2016	Por compra de mercadería a Crédito	001-005-000041180	-	6268,31	18768,31
25/04/2016	Por compra de mercadería a Crédito	009-003-000037179	-	1494,50	20262,82
25/04/2016	Por abono de cuenta por pagar	-	6.000,00	-	14262,82
02/05/2016	Por compra de mercadería a Crédito	009-003-000037545	-	2767,06	17029,88
10/05/2016	Por compra de mercadería a Crédito	009-003-000038097	-	1522,65	18552,54
24/05/2016	Por abono de cuenta por pagar	-	6.000,00	-	12552,54
13/06/2016	Por compra de mercadería a Crédito	009-003-000039737	-	7386,35	19938,88
24/06/2016	Por abono de cuenta por pagar	-	7.000,00	-	12938,88
TOTAL			19.000,00	31938,88	-12938,88

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 2					
PROVEEDOR: Chaide y Chaide S.A					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
12/05/2016	Por compra de mercadería a Contado	009-003-000038202	474,95	474,95	-
16/05/2016	Por compra de mercadería a Contado	009-003-000038385	520,27	520,27	-
20/06/2016	Por compra de mercadería a Contado	009-003-000040097	787,38	787,38	-
TOTAL			1.782,60	1782,60	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 3					
PROVEEDOR: Importadora Tomebamba					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Por compra de Vehículo a Crédito	001-005-001053223	-	7350,00	7350,00
12/04/2016	Por abono de cuenta por pagar	001-005-001053223	671,21	-	6678,79
06/05/2016	Por abono de cuenta por pagar	001-005-001053223	671,21	-	6007,58
08/06/2016	Por abono de cuenta por pagar	001-005-001053223	671,21	-	5336,37
TOTAL			2.013,63	7350,00	-5336,37

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 4					
PROVEEDOR: Expresión Gráfica					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
11/04/2016	Por compra de mercadería a Contado	001-001-000001042	19,82	19,82	-
TOTAL			19,82	19,82	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DÓLARES \$					
ANEXO N° 5					
PROVEEDOR: Automotriz Motor Plus					
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
09/05/2016	Por compra de mercadería a Contado	002-001-000000866	37,16	37,16	-
TOTAL			37,16	37,16	0,00

DISTRIBUIDORA COLCHONBANK

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE JUNIO DEL 2016

EXPRESADO EN UDS \$

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT	V. PARCIAL	TOTAL
	INVENTARIOS			
	INVENTARIO DE MERCADERIA			111153,56
	ALMOHADAS			
10	Almohada Cuello	12,00	120,00	
65	Almohada Chaide 070x050	6,00	390,00	
40	Almohada Restonic MF 60x045x012	21,84	873,60	
70	Almohada Memory Foam 065x 040	5,36	375,20	
40	Almohada Plumon 070x050	30,00	1200,00	
20	Protectores para almohada chaide	10,00	200,00	
27	Protectores para almohada impermeable	9,00	243,00	
	SABANAS PINTEX		0,00	
59	JGO SAB. 1,1/2 PLZS.LLCL, estampado	19,00	1121,00	
54	JGO SAB. 2 PLZS.LLCL, estampado	18,80	1015,20	
38	JGO SAB. 2,1/2 PLZS.LLCL, estampado	20,00	760,00	
37	JGO SAB. 3 PLZS.LLCL, estampado	20,14	745,18	
34	JGO SAB. 1,1/2 PLZS.LLCL, bordada	11,00	374,00	
59	JGO SAB. 2 PLZS.LLCL, bordada	14,00	826,00	
70	JGO SAB. 2,1/2 PLZS.LLCL, bordada	16,00	1120,00	
25	JGO SAB. 3 PLZS.LLCL, bordada	17,00	425,00	
9	JGO SAB. 2,1/2 PLZS.LLCL, color fuerte	19,00	171,00	
8	JGO SAB. 3 PLZS.LLCL, color fuerte	20,00	160,00	
	COLCHONES		0,00	
30	BABY CHAIDE 070x130x007	21,00	630,00	
20	BABY CHAIDE 070x130x010	26,00	520,00	
8	BABY CHAIDE 070x140x007	23,00	184,00	
6	BABY CHAIDE 070x140x010	32,00	192,00	
6	Restonic Excellence NON FLIP 135x190	498,00	2988,00	
38	Restonic Excellence NON FLIP 160x200	620,00	23560,00	
4	Restonic Excellence NON FLIP 192x203	775,00	3100,00	
3	Restonic Excellence NON FLIP 200x200	774,00	2322,00	
6	Restonic GOL NON FLIP 135x190	350,00	2100,00	
28	Restonic GOL NON FLIP 160x200	557,00	15596,00	
12	Restonic GOL NON FLIP 200x200	185,00	2220,00	
9	IMPERIAL 080x190x023	82,00	738,00	
40	IMPERIAL 23FRAZ 090x190x023	83,00	3320,00	
80	IMPERIAL 23FRAZ 0,105x190x023	96,00	7680,00	
12	IMPERIAL 23FRVN 135x190x023	130,00	1560,00	
40	IMPERIAL NON FLIP FR AZ 090x190x027	97,00	3880,00	
10	IMPERIAL NON FLIP FR VN 105x190x027	115,00	1150,00	
6	IMPERIAL NON FLIP FR AZ 135x190x027	138,00	828,00	
	SUMAN Y PASAN		82687,18	

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT	V. PARCIAL	TOTAL
	VIENEN		82687,18	
2	SUAVE BRISA CELESTE 090x190x028	130,00	260,00	
6	SUAVE BRISA CELESTE 105x190x028	135,00	810,00	
2	SUAVE BRISA CELESTE 120x190x028	154,00	308,00	
3	SUAVE BRISA CELESTE 135x190x028	167,00	501,00	
4	Continental N Flip Gris 105x190x027	156,00	624,00	
3	Continental N Flip Gris 135x190x027	206,00	618,00	
4	Continental N Flip Gris 160x200x027	257,00	1028,00	
3	Continental N Flip Gris 200x200x027	333,00	999,00	
5	Continental N Flip Antiac 105x190x027	166,00	830,00	
2	Continental N Flip Antiac 135x190x027	216,00	432,00	
3	Continental N Flip Antiac 160x190x027	272,00	816,00	
2	Continental N Flip Antiac 200X200X027	352,00	704,00	
3	Restapedic 105x190x028	178,00	534,00	
1	Restapedic 135x190x028	240,00	240,00	
1	Restapedic 160x200x028	295,00	295,00	
1	Restapedic 200x200x028	378,00	378,00	
3	Ortopedico Prensado 090x190x021	157,00	471,00	
2	Ortopedico Prensado 105x190x021	176,00	352,00	
4	Ortopedico Prensado 135x190x021	227,00	908,00	
3	Ortopedico Prensado 160x190x021	281,00	843,00	
1	Ortopedico Prensado 200x200x021	352,00	352,00	
1	Semiortopedico AZ 080x190x018	66,00	66,00	
4	Semiortopedico AZ 090x190x018	73,00	292,00	
2	Semiortopedico AZ 105x190x018	84,00	168,00	
1	Semiortopedico AZ 135x190x018	108,00	108,00	
3	Hotelero 105x190x028	101,50	304,50	
2	Hotelero 135x190x028	146,00	292,00	
5	Hotelero 160x200x028	185,00	925,00	
4	Hotelero 200x200x028	236,00	944,00	
	BASES/SOMIER		0,00	
9	Premium 12x105x190x	127,00	1143,00	
2	Premium 12x135x190x	147,00	294,00	
1	Premium 12x152x203x	167,00	167,00	
2	Premium 12x160x200x	167,00	334,00	
	SOFA CAMAS		0,00	
1	Premium 12x200x200x	274,00	274,00	
1	FOAM 70x190	141,00	141,00	
14	FOAM 105x190	207,00	2898,00	
17	FOAM 135x190	248,00	4216,00	
	PROTECTOR DE COLCHON		65,00	
48	Protector de Colchon 105x190 blanco	16,00	768,00	
50	Protector de Colchon 105x190 café	16,00	800,00	
47	Protector de Colchon 135x190 blanco	19,00	893,00	
	SUMAN Y PASAN		110082,68	

Colchonbank
Galo Hidalgo Añezco
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1116675479
FACTURA

LOJA
001-001- N° 010005000

Cliente: CLAUDIA FERNANDA CECI PIGLIA RUC/C: 1105030611

Dirección: AV. PABLO PALACIO Ciudad: LOJA

Tel: 2616217 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-04-01 Cota/Ren:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COLCHON SEMIORT-REFORZADO 135x15 CH	150	150,00
1	BASE PARA COLCHON AC 135 REG	160	160,00
1	ALMOHADA 2HFIRO 60 CH	25	25,00
1	SABANA PINTEX DE 2 PLZ	35	35,00
1	COBBIJA DOLY DE 2 PLZ	32	32,00
1	COBBLINIK PINTEX 2 PLZ	60	60,00

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenza, a la orden de Galo Hidalgo Añezco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARÉ, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.

[Firma]
CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO

SURTOTAL	USD	462,00
Dcto.	% USD	118,25
VALOR NETO	USD	343,75
I.V.A. 12 %	USD	41,25
TOTAL	USD	385,00

[Firma]
FIRMA AUTORIZADA

EXPRESION GRAFICA * 2573160 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC: 110375208001 * AUT SRI 10560 * Del 000005001 al 000005000 * PEC. AUT. 01/04/2016 * VALIDO HASTA: 01/04/2021

Colchonbank
Galo Hidalgo Añezco
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA
001-001- N° 000005001

Cliente: VICTOR ANTONIO BASHINS REINOSO RUC/C: 1100316452

Dirección: 24 DE MAYO Y RUCAFUERTE Ciudad: LOJA

Tel: 2552907 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-04-12 Cota/Ren:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COLCHON RESUMIO GOLD 160 CHAIDE	440	440,00
4	ALMOHADAS MF 60	35	140,00
2	ALMOHADAS CUELLO	22	44,00

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenza, a la orden de Galo Hidalgo Añezco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARÉ, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.

[Firma]
CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO

SURTOTAL	USD	624,00
Dcto.	% USD	164,18
VALOR NETO	USD	459,82
I.V.A. 12 %	USD	55,18
TOTAL	USD	515,00

[Firma]
FIRMA AUTORIZADA

EXPRESION GRAFICA * 2573160 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC: 110375208001 * AUT SRI 10560 * Del 000005001 al 000005000 * PEC. AUT. 01/04/2016 * VALIDO HASTA: 01/04/2021

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazo
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA
001-001- N° 000005005

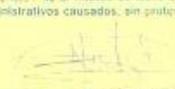
CF: CARLOS BOLIVAR GONZÁLEZ VILLA RUCC: 1101833828

Dirección: LOS ENCUENTROS Ciudad: LOS ENCUENTROS

Tel: _____ Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-04-21 Cón/Ren: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COLCHON GRAN PALAIS 160 CHAIDE	722	722,00
2	ALMONADAS M.F. 1000 78 CHAIDE	52	104,00
3	PROTECCIONES JMP-RIVE 81 CHAIDE	15	30,00

No y pagará incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la n de Galo Hidalgo Añazo, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARE, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin prórroga.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD	556,00
Decto.	% USD	23,10
VALOR NETO	USD	625,00
I.V.A. 12 %	% USD	75,00
TOTAL	USD	700,00

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Gerencia Patricia Mora Orozco * RUC 110375220101 * AUT SR 10560 * Dni 000005001 al 000005100 * F.F. AUT 06/04/2016 * VÁLIDO HASTA 08/04/2017

ORIGINAL - Adjuntar copia Emisor

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazo
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA
001-001- N° 000005006

CF: ALEX ASANZA RAMIREZ RUCC: 0705975381

Dirección: PASAJE SINCORVA Y ROCAFUERTE Ciudad: LOJA

Tel: _____ Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-04-27 Cón/Ren: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COLCHON-SEMI-REFOR-21-135-CHAIDE	205	205,00

No y pagará incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la n de Galo Hidalgo Añazo, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARE, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin prórroga.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD	205,00
Decto.	% USD	53,21
VALOR NETO	USD	151,79
I.V.A. 12 %	% USD	18,21
TOTAL	USD	170,00

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Gerencia Patricia Mora Orozco * RUC 110375220101 * AUT SR 10560 * Dni 000005001 al 000005100 * F.F. AUT 06/04/2016 * VÁLIDO HASTA 08/04/2017

ORIGINAL - Adjuntar copia Emisor

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazco
DISTRIBUIDOR
España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA
LOJA 001-001- N° 000005018

CLIENTE: Germania Patricia Mora Ordóñez RUC: 1103752208001 CIUDAD: LOJA

DIRECCIÓN: 24 DE MAYO Y LOURDES FECHA: 2016-04-30

Tel: 0998065999 Forma de pago: CONTADO Guía Rem: 000005018

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COJIN POLIURETANO GRAND PALAIS 160 CHAIRE	730	730,00
1	COJIN PARA COUCHON 160 CHAIRE ✓	50	50,00
1	AS RESTAURIC INF KUNA CHAIRE ✓	52	104,00
1	2PS KAMA ALUMINADA KING-CHAIRE ✓	15	30,00
1	COJIN 135 - (135) CHAIRE ✓	32	32,00
1	COJIN 135 - (135) CHAIRE ✓	12	24,00
1	COJIN PARA ALMUDIA 170 CHAIRE ✓	15	30,00

Y pagare incondicionalmente en el lugar que se me reconozca, a la orden de Galo Hidalgo Añazco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARE, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesta.

CLIENTE: Germania Patricia Mora Ordóñez

FECHAS DE VENCIMIENTO

SUBTOTAL	USD	1.000,00
Depto.	% USD	258,13
VALOR NETO	USD	741,87
IVA 12 %	USD	89,13
TOTAL	USD	830,00

FIRMA AUTORIZADA: Germania Patricia Mora Ordóñez

EXPRESIÓN GRÁFICA - 2573360 - Germania Patricia Mora Ordóñez - RUC: 1103752208001 - AUT. SRI: 10580 - Lote 30005001 al 00005010 - VÁLIDO HASTA: 000005018

EXPRESIÓN GRÁFICA
Germania Patricia Mora Ordóñez
Dir: España 17-212 y Bolivia /Tebaida Alta
Telf: 2 573360 / 0985639455
e-mail: xpressgraf@hotmail.com
Loja- Ecuador
RUC: 1103752208001
AUT. SRI: 1118485666

IMPRESA AUTORIZADA POR **SRI**

- * Artículos Publicitarios
- * Fundas en tela bio-degradable
- * Fundas Plásticas con impresión
- * Bolsas de Papel

Promocional y todo para su empresa o negocio

FACTURA RUC: 1103752208001 001-001- N° 000001042
AUT. SRI: 1118485666

CLIENTE: Galo Hidalgo Añazco

DIRECCIÓN: España 17-190 y Bolivia

R.U.C.I: 1101455002001 GUÍA DE REMISIÓN: 11 04 2016

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
300	Facturas 1/2 oficio original y copia Enumeradas 5001- 5300		17.86

EXPRESIÓN GRÁFICA - 2573360 - Germania Patricia Mora Ordóñez - RUC: 1103752208001 - AUT. SRI: 10580 - Lote 000001026 al 000001200 - FEG. AUT. 10/Marzo/2016 - VÁLIDO HASTA: 10/Marzo/2017

FIRMA CLIENTE: Germania Patricia Mora Ordóñez

FIRMA AUTORIZADA: Germania Patricia Mora Ordóñez

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor

DESCUENTOS \$	-
SUBTOTAL \$	17.86
IVA 0% \$	-
IVA 12% \$	2.14
TOTAL	20.00



R.U.C.: 1790241483001
FACTURA
 No.: 001-005-000041180
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN : 1104201612166417902414830016052130636
 FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 11.04.2016 - 12:16:54
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN:
 CLAVE DE ACCESO: 1104201601179024148300120010050000411809046516415

CHAIDE Y CHAIDE S.A.

Dir. Matriz: Av. Los Shyris Km.4 Via Sangolquí-A
 Dir. Sucursal: Av. Los Shyris Lote 2 Via Sangolquí - Amagusaña
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombre y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO
 Fecha Emisión: 11.04.2016
 Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLNIA

RUC/CI: 1101455002001
 Guía Remisión: 009003000064885

Código Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20000573	1.00 UN	CHN, ANTIASFIXIA 070X130	24.00 %	48.00	11.52	36.48
20002390	1.00 UN	CHN, ANTIASFIXIA 070X140	24.00 %	66.00	15.84	50.16
20001709	3.00 UN	SEMIORT-REF-15-AC-84KG-7AG 105	24.00 %	90.90	65.45	207.25
20001706	2.00 UN	SEMIORT-REF-15-AC-84KG-7AG 135	24.00 %	115.14	55.27	175.01
20001709	4.00 UN	ORT-REF-AC-126KG-14AG 135X190X021	24.00 %	266.76	256.09	810.85
20001709	1.00 UN	ORT-REF-AC-126KG-14AG 160X200X021	24.00 %	320.98	79.44	251.54
20001709	7.00 UN	ORT-REF-PT-AC-126KG-14AG 135x190X024	24.00 %	306.28	514.55	1626.41
20001709	4.00 UN	ORT-REF-PT-AC-126KG-14AG 160x200X024	24.00 %	380.38	365.16	1156.36
20001709	3.00 UN	ORT-REF-PT-AC-126KG-14AG 200X200X024	24.00 %	474.24	341.45	1081.27
20001709	2.00 UN	SEMIORT-REF-21-AC-84KG-7AG 165X180X021	24.00 %	163.62	72.54	238.79

Información Adicional

Código SAP: 90465164
 Entregas SAP: 0080626744
 Guías de Remisión: 009003000064885
 Forma de Pago: Credito 30-60-90 Dias

Subtotal 12 %: 5.647,13
 Subtotal 0%: 0,00
 Subtotal No sujeto a IVA: 0,00
 Subtotal sin impuesto: 5.647,13
 ICE: 0,00
 IVA 12.00 %: 677,66
VALOR TOTAL: 6.324,79



R.U.C.: 1790241483001
FACTURA
 No.: 009-003-000037179
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN : 2504201617265317902414830016439804360
 FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 25.04.2016 - 17:28:53
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN:
 CLAVE DE ACCESO: 2504201601179024148300120090030000371799046815612

CHAIDE Y CHAIDE S.A.

Dir. Matriz: Av. Los Shyrs Km.4 Via Sangolquí-A
 Dir. Sucursal: Zdo. Pasaje S/N y Calle 18 H-NO (Sector Industrial Juan Tanca Marengo)
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO
 Fecha Emisión: 25.04.2016
 Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLIVIA

RUC/CI: 1101455002001
 Guía Remisión: 009003000066270

Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20000939	6.00 UN	ALMOHADA RESTONIC MF 060X040X014	24.95 %	26.30	42.37	127.43
20001169	6.00 UN	ALMOHADA REST. MF AROMA 060X040X014/IMANZ	24.95 %	26.30	42.37	127.43
20001169	6.00 UN	ALMOHADA REST. MF AROMA 060X040X014/LAVA	24.95 %	26.30	42.37	127.43
20001342	8.00 UN	ALMOHADA CERVICAL MEMORY FOAM 060x038	24.95 %	31.00	61.88	186.12
20001343	3.00 UN	ALMOHADA KING MEMORY FOAM 078X035X012	24.95 %	41.60	31.14	93.66
20001736	6.00 UN	ALMOHADA ZAFIRO MF 060X040X010	24.95 %	20.30	30.39	91.41
20001636	10.00 UN	ALMOHADA LATEX BEBE 040X023	24.95 %	25.00	62.38	187.62
20000900	10.00 UN	ALMOHADA CHAIDE 070X050	24.95 %	9.00	22.46	67.54
20001670	50.00 UN	PROTECTOR ALM. IMPERMEABLE 50X70	24.94 %	9.00	112.24	337.76

Información Adicional

Código SAP: 90468156
 Entregas SAP: 0080633374
 Guías de Remisión: 009003000066270
 Forma de Pago: Crédito 30-60-90-120 Días

Subtotal 12 %: 1,346.40
 Subtotal 0%: 0.00
 Subtotal No sujeto a IVA:
 Subtotal sin impuesto: 1,346.40
 ICE: 0.00
 IVA 12.00 %: 161.57
VALOR TOTAL: 1,507.97

Cuotas
 1 Hasta el 25.05.2016 : 376.99 US
 2 Hasta el 24.06.2016 : 376.99 US
 3 Hasta el 24.07.2016 : 376.99 US
 4 Hasta el 23.08.2016 : 377.00 USL

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazco
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA

001-001- N° 000005013

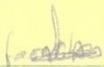
CI: Laura María Valarezo León RUC/C.I: 1101476164

Dirección: RIO NAPO Y PASTAZA Ciudad: LOJA

Tel: 139155 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-05-07 Guía/Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COJCHON RESTONIC EXCELLENCE 135 CHAIDE	490	490,00
1	ALMOHADA RESTONIC MF 60 CHAIDE	35	35,00
1	ALMOHADA RESONIC CERVICAL CHAIDE	40	40,00
1	ALMOHADA RESONIC CERVICAL KIDS CHAIDE	35	35,00
3	PROTECTORES DE ALMOHADA	15	45,00

y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenca, a la orden de Galo Hidalgo Añazco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARE, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.

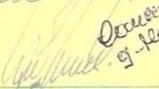

CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO

ABONA → 400

SALDO → 140

Decreto de 9-10-2016


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD	645,00
Dcto.	% USD	162,86
VALOR NETO	USD	482,14
I.V.A. 12 %	USD	57,86
TOTAL	USD	540,00

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI.10580 * Del 000005001 al 000005300 * FEC. AUT. 06/Abril/2016 * VALIDO HASTA: 06/Abril/2017

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazco
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA

001-001- N° 000005016

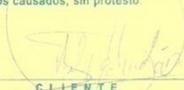
CI: Lic. Nely Huasteco de Abondance RUC/C.I: 1100581220

Dirección: Mexico 19-57 y Chile Ciudad: Loja

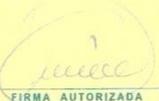
Tel: 25847746 Forma de pago: A credito Fecha: 13-Mayo-2016 Guía/Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
2	colchones de 2 plazas	175	350
2	protectores de colchones 2 P.	35	70

y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenca, a la orden de Galo Hidalgo Añazco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARE, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD	420
Dcto.	% USD	
VALOR NETO	USD	375
I.V.A. 12 %	USD	45
TOTAL	USD	420

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI.10580 * Del 000005001 al 000005300 * FEC. AUT. 06/Abril/2016 * VALIDO HASTA: 06/Abril/2017

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazo
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA
001-001- N° 000005020

Cli: Juan Carlos Jairo Jimenez Cordo RUC/C.I: 1101809100

Dirección: B3 P 133 Ciudad: Loja

Tel: 0999577517 Forma de pago: Credito Fecha: 11/01/2016 Guía/Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COUCHON RESTONIC GOLD 160 CHAIDE	440	440,00

yo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la orden de Galo Hidalgo Añazo, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARÉ, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO

60 días a 100%


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD	440,00
Discto.	% USD	118,57
VALOR NETO	USD	321,43
L.V.A. 12%	USD	38,57
TOTAL	USD	360,00

ORIGINAL. Adquirente. COPIA. Emisor

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI:10580 * Del 000005001 al 000005300 *FEC. AUT. 06/Abril/2016* VÁLIDO HASTA: 06/Abril/2017

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazo
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA
001-001- N° 000005022

Cli: Sra Germana Ordóñez Cuevas RUC/C.I: 0701542847

Dirección: AV. Mayaguez y Marchinazo Ciudad: Zumbato

Tel: 2606113 Forma de pago: contado Fecha: 18-Mayo-2016 Guía/Rem:

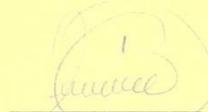
CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Colchon Restonic Exclusive de 27/2.	550=	550=

yo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la orden de Galo Hidalgo Añazo, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARÉ, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO

1


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD	550=
Discto.	% USD	
VALOR NETO	USD	491,02
L.V.A. 12%	USD	58,98
TOTAL	USD	550=

ORIGINAL. Adquirente. COPIA. Emisor

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI:10580 * Del 000005001 al 000005300 *FEC. AUT. 06/Abril/2016* VÁLIDO HASTA: 06/Abril/2017

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazco
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C.: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA

LOJA

001-001- N° 000005027

Cliente: JORGE NERI DELGADO ARMITOS RUC/C.I.: 1100036084

Dirección: JUAN JOSE PEÑA 06-18 Y COLÓN Ciudad: LOJA

Tel: 0993922051 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-05-28 Guía/Rem: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COLCHÓN ESCAPE 160 x 200 RESTONIE -CH.	1.150	1.150,00

... y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la orden de Galo Hidalgo Añazco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARÉ, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO

SALDO 800,00


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD	1.150,00	
Dcto.	% USD	346,43	
VALOR NETO	USD	803,57	
L.V.A. 12.	% USD	96,43	
TOTAL	USD	900,00	

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germentia Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI.10580 * Del 000005001 al 000005300 * FEC. AUT. 06/Abril/2016* VÁLIDO HASTA: 06/Abril/2017

ORIGINAL. Adjuntar: COPIA Emisor



R.U.C.: 1790241483001
FACTURA
 No.: 009-003-000037545
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN : 0205201615440317902414830016648848731
 FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 02.05.2016 - 15:44:03
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN:
 CLAVE DE ACCESO

CHAIDE Y CHAIDE S.A.
 Dir Matriz: Av. Los Shyrys Km.4 Via. Sangoqui-A
 Dir. Sucursal: 2do. Pasaje S/N y Calle 18 H-ND (Sector Industrial Juan Tanca Marengo)
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO RUC/CI: 1101455002001
 Fecha Emisión: 02.05.2016 Guía Remisión: 00900300067222
 Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLIVIA

Cod. Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20000768	1.00 UN	CHN. GRAND PALAIS TERMO COOL 135X190X034	25.52 %	678.00	173.03	504.97
20000770	1.00 UN	CHN. GRAND PALAIS TERMOCOOOL 160X200X034	25.52 %	722.00	184.25	537.75
20000772	1.00 UN	CHN. GRAND PALAIS TERMOCOOOL 200X200X034	25.52 %	906.00	231.21	674.79
20000304	1.00 UN	CHN. RESTONIC EXCELLENCE NF 160X200X029	25.52 %	610.00	155.67	454.33
20000310	1.00 UN	CHN. RESTONIC GOLD NF 160X200X030	25.52 %	431.00	109.99	321.01

Información Adicional

Código SAP: 90470231
 Entregas SAP: 0080636554
 Guías de Remisión: 00900300067222
 Forma de Pago: Credito 30-60-90 Dias

Subtotal 12 %: 2.492,85
 Subtotal 0%: 0,00
 Subtotal No sujeto a IVA: 0,00
 Subtotal sin impuesto: 2.492,85
 ICE: 0,00
 IVA 12,00 %: 299,14
VALOR TOTAL: 2.791,99



R.U.C.: 1790241483001
FACTURA
 No.: 009-003-000038202
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN : 1205201618130217902414830016873904332
 FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 12.05.2016 - 18:13:02
 AMBIENTE: Producción
 CLAVE DE ACCESO: 
 1205201601179024148300120090030000382029047282910

CHAIDE Y CHAIDE S.A.
 Dir. Matriz: Av. Los Shyris Km.4 Via Sangolquí-A
 Dir. Sucursal: 2do. Pasaje S/N y Calle 18 H-NO (Sector Industrial Juan Tenca Marengo)
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO
 Fecha Emisión: 12.05.2016
 Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLIVIA
 RUC/CI: 1101455002001
 Guia Remisión: 009003000068916

Cód. Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20001169	12.00 UN	ALMOHADA RESTONIC MF AROMA 060X040X014	24.95 %	28.30	84.73	254.87
20000158	1.00 UN	CHN. CONTINENTAL NF BG AC 150X190X027	21.00 %	219.00	45.99	173.01

Información Adicional			
Código SAP:	90472829	Subtotal 12 %:	427.86
Entregas SAP:	0080642368	Subtotal 0%:	0.00
Guías de Remisión:	009003000068916	Subtotal No sujeto a IVA:	0.00
Forma de Pago:	Credito 30-60-90-120 Dias	Subtotal sin impuesto:	427.86
Cuotas		ICE:	0.00
1 Hasta el 11.06.2016 :	119.81 USD	IVA 12.00 %	51.36
2 Hasta el 11.07.2016 :	119.81 USD	VALOR TOTAL:	479.23
3 Hasta el 10.08.2016 :	119.81 USD		
4 Hasta el 09.09.2016 :	119.80 USD		



R.U.C.: 1790241483001

FACTURA

No.: 009-003-000038385

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN : 1605201616430517902414830017084368706

FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 16.05.2016 - 16:43:06

AMBIENTE: Producción

EMISIÓN:

CLAVE DE ACCESO



160520160117902414830012009030000383859047366711

CHAIDE Y CHAIDE S.A.

Dir Matriz.: Av. Los Shyris Km.4 Via Sangolquí-A
 Dir. Sucursal: 2do. Pasaje S/N y Calle 18 H-NO (Sector Industrial Juan Tanca Marengo)
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO

RUC/CI: 1101455002001

Fecha Emisión: 16.05.2016

Guía Remisión: 009003000067896

Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLIVIA

Cod. Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
10000780	2,00 UN	SÁBANAS SUNSET 200X200MODELO 5	24,95 %	41,00	20,46	61,54
10000780	2,00 UN	SÁBANAS SUNSET 200X200MODELO 6	24,95 %	41,00	20,46	61,54
10000780	2,00 UN	SÁBANAS SUNSET 200X200MODELO 7	24,95 %	41,00	20,46	61,54
10000780	2,00 UN	SÁBANAS SUNSET 200X200MODELO 10	24,95 %	41,00	20,46	61,54
20000573	1,00 UN	CHN. ANTIASFIXIA 070X130	21,00 %	48,00	10,08	37,92
10000780	2,00 UN	SÁBANAS SUNSET 200X200MODELO 1	24,95 %	41,00	20,46	61,54
10000780	2,00 UN	SÁBANAS SUNSET 200X200MODELO 2	24,95 %	41,00	20,46	61,54
10000780	2,00 UN	SÁBANAS SUNSET 200X200MODELO 4	24,94 %	41,00	20,45	61,55

Información Adicional

Código SAP: 90473667
 Entregas SAP: 0080638630,0080642716,0080642717
 Guías de Remisión: 009003000067896,009003000069090,009003000069091
 Forma de Pago: Crédito 30-60-90-120 Días

Cuotas
 1 Hasta el 15.06.2016 : 131,24 USD
 2 Hasta el 15.07.2016 : 131,24 USD
 3 Hasta el 14.08.2016 : 131,24 USD
 4 Hasta el 13.09.2016 : 131,24 USD

Subtotal 12 %: 468,71
 Subtotal 0%: 0,00
 Subtotal No sujeto a IVA: 0,00
 Subtotal sin impuesto: 468,71
 ICE: 0,00
 IVA 12,00 %: 56,25
 VALOR TOTAL: 524,96

Colchonbank
Galo Hidalgo Añezco
DISTRIBUIDOR
España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA
LOJA
001-001- N° 000005032

Cliente: MANUEL ARMIJOS GRANDA RUC/I: 1101980173

Dirección: JOSE ANGEL PALACIOS M-52 Y MERCADILLO Ciudad: LOJA

Telf: 2572995 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-06-14 Guía/Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COLCHÓN ORTOPÉDICO PILLOW-TOP- 090x190x018-CH.	215	215,00
1	PROTECTOR DE COLCHÓN 105 CHAIDE	35	35,00
		SUBTOTAL	USD 250,00
		Dcto. % USD	65,79
		VALOR NETO	USD 184,21
		I.V.A. 14 % USD	25,79
		TOTAL	USD 210,00

Yo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenca, a la orden de Galo Hidalgo Añezco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARÉ, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO


FIRMA AUTORIZADA

	SUBTOTAL USD 250,00
	Dcto. % USD 65,79
	VALOR NETO USD 184,21
	I.V.A. 14 % USD 25,79
	TOTAL USD 210,00

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germanía Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI:10580 * Del 000005001 al 000005300 *FEC. AUT. 06/Abril/2016* VÁLIDO HASTA: 06/Abril/2017

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor

Colchonbank
Galo Hidalgo Añezco
DISTRIBUIDOR
España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. N° 1118609075
FACTURA
LOJA
001-001- N° 000005034

Cliente: FRANCISCA CARRIÓN CORREA RUC/I: 1100291333

Dirección: BARRIO BELEN Ciudad: LOJA

Telf: 2552154 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-06-16 Guía/Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COLCHÓN SEMI-REF-AC - 135x190x15 - CH	150	150,00
1	COLCHÓN SEMI-REF-AC - 90x190x15 - CH	95	95,00
1	COLCHÓN SEMI-REF-AC - 90x190x18 - CH.	110	110,00
		SUBTOTAL	USD 355,00
		Dcto. % USD	109,39
		VALOR NETO	USD 245,61
		I.V.A. 14 % USD	34,39
		TOTAL	USD 280,00

Yo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenca, a la orden de Galo Hidalgo Añezco, a días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARÉ, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO


FIRMA AUTORIZADA

	SUBTOTAL USD 355,00
	Dcto. % USD 109,39
	VALOR NETO USD 245,61
	I.V.A. 14 % USD 34,39
	TOTAL USD 280,00

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germanía Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI:10580 * Del 000005001 al 000005300 *FEC. AUT. 06/Abril/2016* VÁLIDO HASTA: 06/Abril/2017

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazo
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. Nº 1118609075
FACTURA

LOJA
001-001- N° 000005037

Cliente: OTTO LOAIZA VALDIVIESO RUC/C.I: 1102470034

Dirección: EL ROSAL Ciudad: LOJA

Tel: 2710418 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-06-21 Guía/Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COUCHÓN ORT-REF-PT-AC-126KG-160-CHAIDE	530	530,00
1	COUCHÓN ELEGANCE-PT-AC-135x190-REGINA	335	335,00
1	PROTECTOR DE COUCHÓN 160-CHAIDE	50	50,00
1	PROTECTOR DE COUCHÓN 135-CHAIDE	40	40,00
2	ALMOHADAS RESTONIC MF-KING-CHAIDE	55	110,00
2	ALMOHADAS RESTONIC MF-60-CHAIDE	35	70,00
4	PROTECTORES DE ALMOHADA IMPERM. CH.	15	60,00
1	ALMOHADA RELAX TRIP (CUELLO)	25	25,00

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la orden de Galo Hidalgo Añazo, a los días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARE, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD		1.220,00
Dcto.	% USD		369,12
VALOR NETO	USD		850,88
I.V.A.	14 % USD		119,12
TOTAL	USD		970,00

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germanía Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI:10580 * Del 000005001 al 000005300 * FEC. AUT: 06/Abril/2016 * VÁLIDO HASTA: 06/Abril/2017

ORIGINAL. Adquirente. COPIA. Emisor

Colchonbank
Galo Hidalgo Añazo.
DISTRIBUIDOR

España 17-190 y Bolivia - 2572187 - 2584456 - 0998065999 - colchonbank@gmail.com

R.U.C: 1101455002001
Aut. Nº 1118609075
FACTURA

LOJA
001-001- N° 000005038

Cliente: BLANCA ROSA ENCALADA ALVARADO RUC/C.I: 1102226675001

Dirección: 10 DE AGOSTO Y 18 DE NOVIEMBRE Ciudad: LOJA

Tel: 2554315 Forma de pago: CONTADO Fecha: 2016-06-22 Guía/Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COUCHÓN GRAND PALAIS 200-CHAIDE	920	920,00
2	JGOS DE SABANAS 200-CHAIDE - <i>Quel</i>	75	150,00
2	ALMOHADAS RESTONIC KING MF - CHAIDE	55	110,00
1	PROTECTOR DE CHN-IMPÉR-200-CHAIDE	85	85,00
1	PROTECTOR DE CHN-ALGODÓN-200-CHAIDE	70	70,00
1	PROTECTOR DE ALM KING IMP-CHAIDE	15	15,00
1	COBERTOR ESTAMPADO 200-PINTEX - <i>Quel</i>	90	90,00

Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me reconvenga, a la orden de Galo Hidalgo Añazo, a los días fijos contados desde de la fecha de suscripción de esta FACTURA PAGARE, la cantidad que aparece en el total de la presente, más el interés de mora desde su vencimiento, y todos los gastos administrativos causados, sin protesto.


CLIENTE

FECHAS DE VENCIMIENTO


FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	USD		1.440,00
Dcto.	% USD		387,37
VALOR NETO	USD		1.052,63
I.V.A.	14 % USD		147,37
TOTAL	USD		1.200,00

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germanía Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI:10580 * Del 000005001 al 000005300 * FEC. AUT: 06/Abril/2016 * VÁLIDO HASTA: 06/Abril/2017

ORIGINAL. Adquirente. COPIA. Emisor



R.U.C.: 1790241483001
 FACTURA No.: 009-003-000039737
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN : 1306201608460517902414830017851803308
 FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 13.06.2016 - 08:46:05
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN: 
 CLAVE DE ACCESO: 1306201601179024148300120090030000397379047967415

CHAIDE Y CHAIDE S.A.
 Dir Matriz: Av. Los Shyris Km.4 Via Sangolquí-A
 Dir. Sucursal: 2do. Pasaje S/N y Calle 18 H-NO (Sector Industrial Juan Tanca Marengo)
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO RUC/CI: 1101455002001
 Fecha Emisión: 13.06.2016 Guía Remisión: 009003000071373
 Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLIVIA

Ct. Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20000310	2.00 UN	CHN. RESTONIC GOLD NF 160X200X030 → 431	24.00 %	431.00	206.88	655.12
20000308	1.00 UN	CHN. RESTONIC GOLD NF 135X190X030 → 345	24.00 %	345.00	82.8	262.20
20001670	4.00 UN	PROTECTOR ALM. IMPERMEABLE 50X70 → 9	27.81 %	6.00	10.01	25.99
20001709	3.00 UN	CHN.ORT-REF-PT-18-AC-126KG-14AG/090X0.18 → 134	24.00 %	150.04	106.03	342.09
20001709	7.00 UN	CHN.ORT-REF-PT-18-AC-126KG-14AG/105X0.18 → 153	24.00 %	174.24	292.72	926.96
20001709	7.00 UN	CHN.ORT-REF-PT-18-AC-126KG-14AG/135X0.18 → 200	24.00 %	222.64	374.02	1184.46
20001709	3.00 UN	CHN.ORT-REF-PT-24-AC-126KG-14AG/135X0.24 → 266	24.00 %	300.08	216.06	884.14
20001709	1.00 UN	CHN. SEIORT-REF-15-AC-84KG-7AG/105X015 → 72	24.00 %	90.80	21.82	69.08
20001709	5.00 UN	CHN. SEIORT-REF-15-AC-84KG-7AG/135X015 → 91	24.00 %	115.14	138.17	437.53
20001709	1.00 UN	CHN. SEIORT-REF-21-AC-84KG-7AG/105X021 → 100	24.00 %	127.26	30.54	96.72
20001709	4.00 UN	CHN. SEIORT-REF-21-AC-84KG-7AG/135X021 → 127	24.00 %	163.62	157.06	497.40
20001709	3.00 UN	CHN. SEIORT-REF-24-AC-84KG-7AG/160X024 → 181	24.00 %	233.31	167.96	531.95
20001709	2.00 UN	CHN. SEIORT-REF-27-AC-84KG-7AG/200X027 → 255	24.00 %	327.24	157.06	497.40
20001670	26.00 UN	PROTECTOR ALM. IMPERMEABLE 50X70 → 9	27.80 %	9.00	65.05	166.95
20002797	1.00 UN	CAB.CAPRI 170X072X008 2.5PLZ MARROQUINBG → 160 ✓	24.00 %	206.00	49.44	156.56

Información Adicional
 Código SAP: 90479674
 Entregas SAP: 0080651827.0080651828.0080652826.0080652829.0080652830
 Guías de Remisión: 009003000071373.009003000071374.009003000071695.009003000071696.009003000071697

Subtotal 14 %: 6.536.59
 Subtotal 0%: 0.00
 Subtotal No sujeto a IVA: 0.00
 Subtotal sin impuesto: 6.536.59
 ICE: 0.00
 IVA 14.00 %: 915.12
VALOR TOTAL: 7.451.71



R.U.C.: 1790241483001
FACTURA
 No.: 009-003-000040097
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN : 2006201609022817902414830018052608383
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 20.08.2016 - 09.02.28
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN:
 CLAVE DE ACCESO



2006201601179024148300120090030000400979048105714

CHAIDE Y CHAIDE S.A.

Dir Matriz: Av. Los Shyris Km.4 Vía Sangolquí-A
 Dir. Sucursal: 2do. Pasaje S/N y Calle 18 H-NO (Sector Industrial Juan Tanca Marengo)
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: Si

Razón Social/Nombres y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO
 Fecha Emisión: 20.08.2016
 Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLIVIA

RUC/CI: 1101455002001
 Guía Remisión: 009003000071962

C.	Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20001711	1.00 UN		BASE COLCHONBANK-AC 105 73	24.00 %	92.00	22.08	69.92
20001711	2.00 UN		BASE COLCHONBANK-AC 135 83	24.00 %	118.22	56.75	179.69
20001711	2.00 UN		BASE COLCHONBANK-AC 160 117	24.00 %	147.20	70.65	223.75
20001711	1.00 UN		BASE COLCHONBANK-AC 200 196	24.00 %	184.00	44.16	139.84
20001705	1.00 UN		CAB. CAPRI 170X050X008 2.SPLZ MARROQ BG 110	24.00 %	110.00	26.4	83.60

Información Adicional

Código SAP: 90481057
 Entregas SAP: 0080653731.0080653925
 Guías de Remisión: 009003000071962.009003000071965
 Forma de Pago: Crédito 30-60-90 Días

Subtotal 14 %: 696.80
 Subtotal 0%: 0.00
 Subtotal No sujeto a IVA: 0.00
 Subtotal sin impuesto: 696.80
 ICE: 0.00
 IVA 14.00 %: 97.55
VALOR TOTAL: 794.35



R.U.C.: 1790241483001
FACTURA
 No.: 009-003-000040640
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 3006201617493317902414830018353331178
FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 30.06.2016 - 17:49:33
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN:
 CLAVE DE ACCESO: 
 3006201601179024148300120090030000406409048347811

CHAIDE Y CHAIDE S.A.

Dir Matriz:: Av. Los Shyris Km.4 Via Sangolquí-A
 Dir. Sucursal: 2do. Pasaje S/N y Calle 18 H-NO (Sector Industrial Juan Tanco Marengo)
 Contribuyente Especial: 5368
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: HIDALGO AÑAZCO GALO
 Fecha Emisión: 30.06.2016
 Dirección: LOJA - ESPAÑA#17190 Y BOLIVIA

RUC/CI: 1101455002001
 Guía Remisión: 009003000073481

Cod. Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20000940	12.00 UN	ALMOHADA RESTONIC MF AROMA 060X040X014	27.80 %	28.30	94.41	245.19
20002256	6.00 UN	ALMOHADA RESTONIC MF 065X045X013	27.80 %	31.80	53.04	137.76
20002899	6.00 UN	ALMOHADA LOW PROFILE 60X40X10	27.80 %	26.50	44.2	114.80
20001343	12.00 UN	ALMOHADA CERVICAL MF AROMAS 060X038	27.80 %	31.00	103.4	268.60
20001736	6.00 UN	ALMOHADA KING MEMORY FOAM 075X035X012	27.80 %	41.60	69.39	180.21
20000000	6.00 UN	ALMOHADA ZAFIRO MF 060X040X010	27.80 %	20.30	33.86	87.94
20002635	20.00 UN	ALMOHADA CHAIDE 070X050	27.80 %	9.00	50.04	129.96
20002260	15.00 UN	ALMOHADA ECONOMICA AURORA 060X040	27.81 %	4.50	18.77	48.73
20002460	3.00 UN	ALMOHADA RELAX TRIP GRIS	27.80 %	15.90	13.26	34.44
20001712	3.00 UN	ALMOHADA SEAT SOLUTION	27.82 %	13.30	11.1	28.80
20002265	1.00 UN	ALMOHADA VITA PILLOW 078X068X017	27.80 %	31.80	8.84	22.96
	13.00 UN	ALMOHADA DE ESPUMA AMBAR 60X40X12	33.65 %	13.00	56.87	112.13

Información Adicional

Código SAP: 90483478
 Entregas SAP: 0080658984
 Guías de Remisión: 009003000073481
 Forma de Pago: Crédito 30-60-90 Días

Subtotal 14 %: 1.411,52
 Subtotal 0%: 0,00
 Subtotal No sujeto a IVA: 0,00
 Subtotal sin impuesto: 1.411,52
 ICE: 0,00
 IVA 14.00 %: 197,61
VALOR TOTAL: 1.609,13

Cuotas
 1 Hasta el 30.07.2016 : 531,01 USD
 2 Hasta el 29.08.2016 : 531,01 USD
 3 Hasta el 28.09.2016 : 547,11 USD

Presentada el día de hoy, veinte de junio de 2016, a las 10h24.- LO CERTIFICO.

Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
SECRETARIA-ABOGADA DEL ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA



Loja, veinte de junio de 2016 a las 10h26- Vista la petición que antecede, previo al cumplimiento de los requisitos reglamentarios, pase a conocimiento de la Coordinadora de Carrera, para el trámite correspondiente.- EL DIRECTOR.

Arq. Marco Antonio Montaña Lozano
DIRECTOR (E) DEL ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA



Loja, veinte de junio de dos mil dieciséis, a las 10h28- De conformidad al informe favorable de pertinencia emitido por la Sra. Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc. docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría del Área Jurídica Social y Administrativa, sobre el proyecto de tesis titulado "REORGANIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA DISTRIBUIDORA "COLCHOBANK" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL-JUNIO 2016" presentado por la postulante: Catalina Paola Aguirre Rojas del Mód. 10, quinto ciclo de titulación, período abril-agosto de 2016 de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, (Modalidad Presencial), previo a optar el Grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR, se aprueba el proyecto de tesis, y se designa como director de tesis al Sr. Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc., de conformidad con el Art. 136 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.- NOTIFIQUESE

Dra. Dunia Maritza Kaguano Macías Mg. Sc.
COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Loja, veinte de junio de dos mil dieciséis, a las 10h30, Notifique con el acta de designación de Director de Tesis, que antecede al Sr. Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc., Personalmente y firman

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.
Director de Tesis

Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
Secretaria Abogada del AJSA



Elaborado por: Dr. Daniel Estroff M.
cc/ archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
 AREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 COORDINACIÓN
 ACREDITADA POR EL CONSEJO NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
 ACREDITACIÓN (CONEA)
 RESOLUCIÓN No. 003-CONEA-2010-111-DC

Dra.

DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA, Mg. Sc.

COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en la Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el Tema: "REORGANIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA DISTRIBUIDORA " COLCHONBANK" DE LA CIUDAD DE LOJA PERÍODO ABRIL-JUNIO 2016", presentado por la Srta. Aguirre Rojas Catalina Paola, alumna del décimo módulo de la Carrera, período académico marzo-agosto 2016 (5to ciclo de titulación), previo a obtener el Título de **INGENIERA en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 11 de mayo de 2016. -

Dra. DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA, Mg. Sc.
COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Elab. Conf. Por: Daniel A. Ríofrío Medina



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
AREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
SECRETARIO ABOGADO DEL AREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICA:

Que el señor bachiller: **CATALINA PAOLA AGUIRRE ROJAS** de nacionalidad Ecuatoriana, con cédula Nro. **1104985658**, se encuentra matriculado en el **X Módulo** denominado: '**CICLO DIEZ: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CONTABLE EN LOS SECTORES PUBLICO Y PRIVADO**', Modalidad **Presencial**, que corresponde al **QUINTO AÑO** de la carrera de: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, con el Nro. **403491** Folio Nro. **0** del libro de matriculas, periodo académico **PREGRADO ABRIL-AGOSTO/2016**, con fecha **2016-04-07**.

Las Asignaturas que cursará en el presente periodo son:

- TRABAJO DE TITULACION
- METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CONTABLE

Loja, 26 de mayo del 2016


Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
SECRETARIO ABOGADO


Elaborado por: Dolores Bravo Rueda

COLCHONBANKPORQUE ESPERAR CADA
FINANCIA CON UN CREDITO
NO SE LE PUEDE**COLCHONBANK**DIRECCION: JUAN JOSÉ PEÑA ENTRE ROCAFUERTE Y 10 DE AGOSTO
TELEFONO: 2584456SR. GALO HIDALGO AÑAZCO
GERENTE PROPIETARIO DE COLCHONBANK

Loja, 28 de Abril de 2016.

CERTIFICO:

Que la Sra. Catalina Paola Aguirre Rojas con C.I 1104985658 posee la autorización respectiva para realizar el proyecto de tesis sobre el tema: **"REORGANIZACION DEL SISTEMA CONTABLE A LA DISTRIBUIDORA DE COLCHONES "COLCHONBANK" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO 2016"**, y con ello acceso a la información que sea necesaria para el desarrollo del mismo.

Es todo lo que puedo certificar, autorizando al interesado hacer uso del presente documento con fines académicos.

Atentamente:

GALO HIDALGO AÑAZCO
GERENTE PROPIETARIO "COLCHONBANK"JUAN JOSÉ PEÑA ENTRE ROCAFUERTE Y 10 DE AGOSTO
TELEFONO: 2584456



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

**“REORGANIZACIÓN DEL SISTEMA
CONTABLE EN LA DISTRIBUIDORA
“COLCHONBANK” DE LA CIUDAD DE
LOJA, PERÍODO ABRIL – JUNIO 2016”.**

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

ASPIRANTE:

Catalina Paola Aguirre Rojas

LOJA-ECUADOR

a. TEMA

“REORGANIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA DISTRIBUIDORA “COLCHONBANK” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL - JUNIO 2016”

b. PROBLEMÁTICA

La complejidad de las empresas ya sean grandes, medianas y pequeñas que se dedican a la compra y venta de toda clase de productos terminados, desempeñan un rol fundamental en el desarrollo económico y social de un país, estas a su vez generan riqueza a través de factores humanos, materiales y financieros.

Las empresas comerciales, de servicios o industriales según el sector al que pertenecen; se establecen con el firme objetivo de realizar actividades comerciales y ofrecer servicios a la colectividad.

Actualmente el comercio es una actividad de la economía de los pueblos destinada a relacionar a los sectores de producción y consumo que se desarrolla en el ámbito nacional e internacional, dando lugar al ordenamiento lógico de las operaciones producidas por el ingreso en el mercado de una gran cantidad de productos dentro de una nueva competencia, hace imprescindible que el empresario moderno tome conciencia sobre las técnicas que se ponen a su disposición para el manejo de sus negocios.

Es decir el mundo de los negocios ha evolucionado tan vertiginosamente que ha hecho que la profesión contable tome una gran importancia dentro del marco empresarial.

Es por ello, que la contabilidad es indispensable en las empresas ya que muchas no llevan un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, haciendo imposible tener una información financiera contable sin los registros y sistemas contables adecuados y actualizados.

Así mismo en el Ecuador toda actividad económica comercial, desde la más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones ven la necesidad de contar con información real y actual a determinada fecha, lo que ha llevado a toda empresa a requerir la aplicación de un sistema de contabilidad comercial haciendo que el proceso de apertura económica que vive el Ecuador sea un llamado a las empresas para adoptar y desarrollar alternativas en un avance sostenido e incorporarla competitivamente al mercado nacional; se piensa entonces que la aplicación contable es efectiva en las empresas para el éxito de sus actividades.

En la ciudad de Loja la mayoría de empresas no determinan con exactitud los costos, la ganancia o la pérdida que generan sus negocios en un periodo contable.

No manejan adecuadamente los recursos humanos, económicos, financieros y tecnológicos, lo que genera toma de decisiones no ajustadas a la realidad económica en la que se encuentran éstos negocios.

Dentro de estas empresas se encontró la Distribuidora de colchones “COLCHONBANK”, creada en enero de 1998 con RUC 1101455002001 cuyo propietario es el Sr. Galo Hidalgo Añazco, está ubicada en las calles Juan José Peña y Rocafuerte, es un negocio familiar que se dedica a la compra y venta de Colchones en sus diferentes medidas y variedades de modelos de las prestigiosa Marca Chaide y Chaide al por mayor y menor. Mediante la aplicación de técnicas de investigación como la entrevista al propietario y previo a información económica financiera actual, oportuna, válida, verídica, clara y sencilla, se logró establecer ciertos problemas que afectan directamente al engrandecimiento de la misma.

- ❖ No realiza un registro de las operaciones de inventario, clientes y proveedores que tiene la empresa debido a que no existe un control de los mismos, impidiendo conocer con exactitud la rentabilidad que genera la empresa así como también sus actividades diarias.
- ❖ Inexistencia de un control de inventarios de mercaderías en la Distribuidora “COLCHONBANK”, tomando como referencia simplemente las facturas de compra y de venta, prohibiendo de esta manera que su propietario conozca los valores, bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa y la existencia de mercaderías suficiente para evitar desabastecimiento o compras de mercaderías que no rotan adecuadamente.

- ❖ En la Distribuidora “COLCHONBANK”, no se han aplicado depreciaciones a los activos fijos, debido a que no existe ningún registro contable para su justificación, por tal virtud se desconoce la pérdida de su valor por el uso o por la obsolescencia, así como su saldo real y la compensación de la pérdida contablemente.
- ❖ Falta de existencia de fondos de caja chica en la Distribuidora “COLCHONBANK” hace que su propietario utilice el dinero de las ventas diarias, causando inconvenientes al no existir un sustento adecuado de los ingresos y gastos diarios que permita llevar un control correctamente. En virtud del análisis realizado, la presente investigación se desarrollará a base del siguiente problema:

El deficiente Sistema Contable en la Distribuidora “COLCHONBANK” de la Ciudad de Loja, no permite que se tenga la información adecuada del uso y manejo de los recursos económicos-financieros, lo cual no ayuda a tomar decisiones o hacer los correctivos necesarios en el momento oportuno.

c. JUSTIFICACION

El sistema académico modular por objetos de transformación SAMOT es el que permite al estudiante vincular tres aspectos importantes que son, la teoría, la práctica y la investigación, dando lugar al estudiante para enfrentarse como futuro profesional.

En el presente trabajo de Tesis, se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos en el transcurso de la formación académica y de esta manera aportar al desarrollo del conocimiento, la ciencia y la sociedad, además permite cumplir con uno de los requisitos para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

Su desarrollo permitirá contribuir con información financiera al propietario de la Distribuidora "COLCHONBANK" dando a conocer los procedimientos pertinentes para un adecuado control de los recursos que dispone, con el fin de reducir gastos innecesarios y por ende incrementar de forma gradual su rentabilidad y prestigio empresarial, ganado a través de los años en el mercado.

Igualmente proporcionará información útil a todos los interesados sobre la aplicación contable, teniendo acceso a una información financiera real, confiable y razonable de la empresa objeto de estudio y orientará al sector comercial a menor escala sobre la importancia que radica la parte técnica contable en la organización económica; brindando un mejor servicio a la sociedad.

d. OBJETIVOS

GENERAL

Reorganizar el Sistema Contable en la Distribuidora “COLCHONBANK” de la Ciudad de Loja, que permita conocer la situación económico–financiera para la toma adecuada de decisiones.

ESPECIFICOS

- ❖ Realizar el inventario inicial de los bienes y valores, con la finalidad de conocer lo que posee la Distribuidora “COLCHONBANK” actualmente para el desarrollo de sus actividades comerciales.
- ❖ Elaborar el Plan y Manual de Cuentas, de acuerdo a la actividad económica que realiza el negocio, el mismo que permitirá identificar cada una de las operaciones económicas y financieras.
- ❖ Elaborar auxiliares de compra/venta, con el objeto de llevar un control adecuado de las operaciones que realiza este negocio.
- ❖ Aplicar el proceso contable desde el inventario inicial, hasta la presentación de los Estados Financieros, con la finalidad que el propietario pueda tomar decisiones adecuadas para mejorar su actividad comercial.

e. MARCO TEORICO

EMPRESA

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad.”³⁴

OBJETIVO

“El fundamental objetivo de una empresa es obtener, utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y sus gastos.

IMPORTANCIA

Toda empresa antes de iniciar sus operaciones, deberán en primer lugar planificar para y así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, ya que de esta manera tiene derecho a ciertas protecciones estatales.

³⁴SARMIENTO, Rubén; (2008). “CONTABILIDAD GENERAL” (10ma Edición). Quito – Ecuador: Editorial Voluntad. Pág. 1

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se utilizó las siguientes:

POR SU NATURALEZA: Industriales, Comerciales y De servicios

Empresas Industriales. -Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

Empresas Comerciales. -Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores.

Empresas de Servicio. -Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

POR EL SECTOR QUE PERTENECE: Públicas, Privadas y Mixtas.

Empresas Públicas. -Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público.

Empresas Privadas. -Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas)

Empresas Mixtas. -Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas)

POR LA INTEGRIDAD DEL CAPITAL: Unipersonales y Pluripersonales

Unipersonal. -Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

Pluripersonales.- Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales”.³⁵

LA CONTABILIDAD

Algunas personas piensan en la contabilidad como un área altamente técnica, la cual es ejercida solo por contadores. Actualmente, casi todo el mundo practica contabilidad de una u otra manera como un punto de apoyo en su quehacer cotidiano. La contabilidad es simplemente el medio por el cual medimos y describimos el resultado de una actividad económica; bien sea que se esté mejorando un negocio, haciendo inversiones, preparando su declaración de impuesto sobre la renta o pagando su factura telefónica, está trabajando con conceptos y con información contable.

Concepto

“La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer resultados

³⁵VALDIVIESO BRAVO, Mercedes. Contabilidad General, 6ta Edición. Quito-Ecuador, 2006, Pág. 1 y 2

de su gestión.”³⁶

A manera de conclusión se puede decir que la Contabilidad: es una disciplina con carácter técnico que sirve para cuantificar eventos económicos de las transacciones realizadas por una entidad con el propósito de que la información generada sirva para la toma de decisiones.

Importancia

“Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanencia y oportuna información que brinda apoyará a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica”.³⁷

Objetivos

Su principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para tomar decisiones adecuadas en beneficio de la empresa.

³⁶ **ESPEJO**, Lupe; (2007) “CONTABILIDAD GENERAL” (1ra. Edición) Loja-Ecuador; Editorial U.T.P.L. Pág. 7

³⁷ **MED**, Universidad Nacional de Loja, Ciencias y Decisiones Empresariales, Modulo II Carrera: Contabilidad y Auditoría. Pág. 41

Entre los principales tenemos:

- ❖ “Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- ❖ Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- ❖ Informar acerca de la información financiera del negocio en determinada fecha.
- ❖ Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- ❖ Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.”³⁸

FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD

Función Histórica. - “Comprende el registro cronológico de cada uno de los hechos económicos que se dan dentro de la empresa.

Función Estadística. -Es el reflejo de los hechos económicos, pero en cantidades, permitiendo tener una visión clara de la situación financiera de la empresa.

Función Económica. -Se encarga del proceso que se sigue para la compra y la venta de los productos a fin de obtener una ganancia.

³⁸MOLINA Antonio, Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios, Quito – Ecuador, Pág. 10

Función Financiera. - Permite saber si el dinero con el que cuenta puede cubrirse las obligaciones pendientes.

Función Fiscal. -Es el conocimiento que se tiene de las obligaciones tributarias.

Función Legal.- Conocer los artículos y leyes que constan en el código de comercio que tiene que ver con la empresa.³⁹

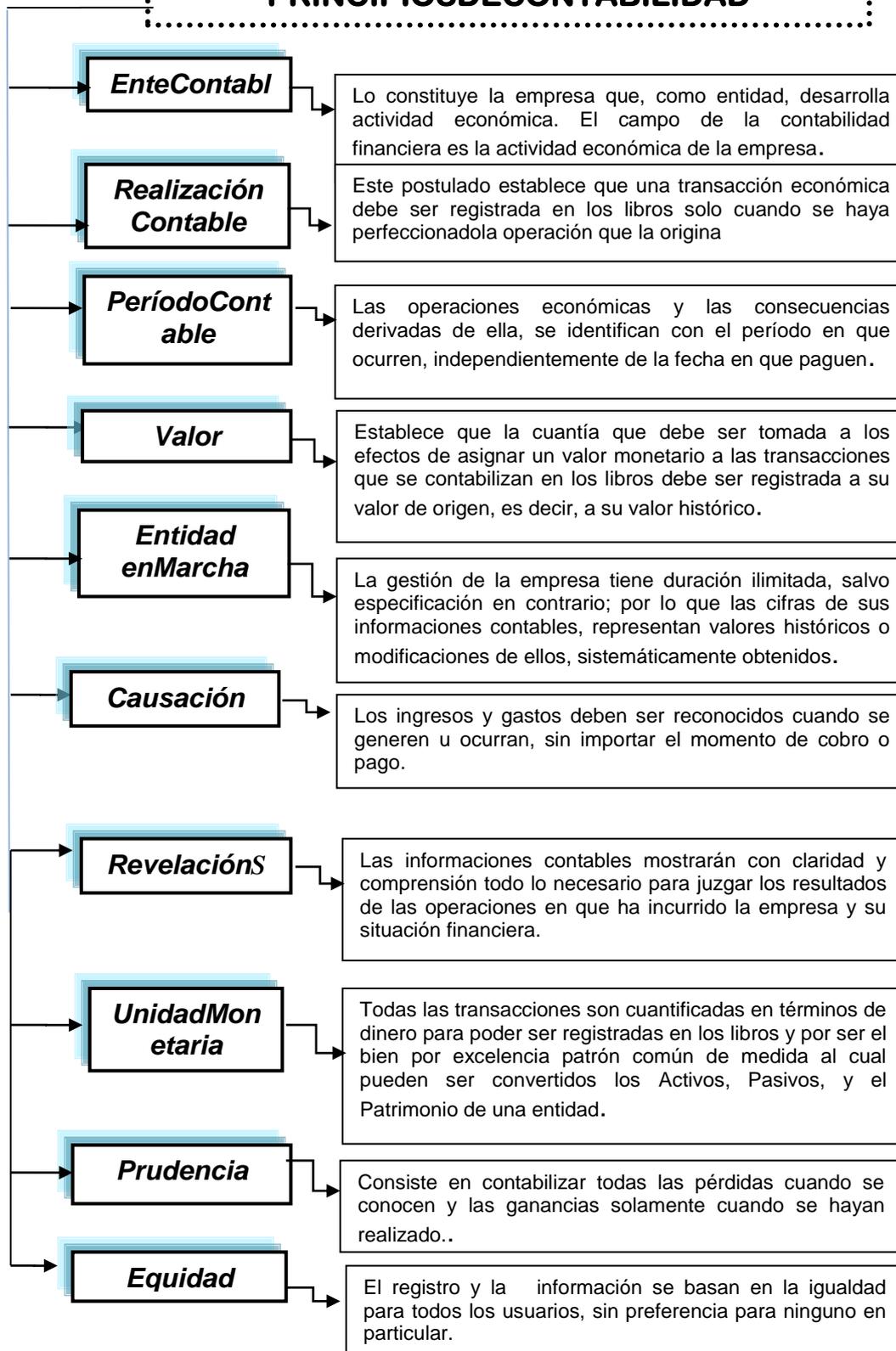
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Los principios son de carácter obligatorio y su cumplimiento garantiza que las operaciones económicas registradas y los saldos de las cuentas mostradas en la información contable representen la situación financiera y el resultado de la empresa.

A continuación, se detallan los más comunes:

³⁹Apuntes del Tercer Módulo Titulado Contabilidad Intermedia. Docente. Dra. Judith Gómez
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD



NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad son normas de alta calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

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

Esta Norma debe aplicarse a la revelación de todas las políticas contables significativas adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros.

Por ello tenemos las siguientes:

NIC 1. Presentación de estados financieros.

NIC 2. Inventarios.

NIC 7. Estado de flujos de efectivo.

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.

NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo.

NIC 18. Ingresos Ordinarios.

NIC 19. Beneficios a empleados”.⁴⁰

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

Muchas entidades, en el mundo entero, preparan y presentan estados financieros para usuarios externos. Aunque tales estados financieros pueden parecer similares entre un país y otro, existen ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales económicas y legales; así como porque en los diferentes países se tienen en mente las necesidades distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.

⁴⁰Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible en:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

Tales circunstancias diferentes han llevado al uso de una amplia variedad de definiciones par elementos de los estados financieros, esto es, para activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

Esas mismas circunstancias han dado también como resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como en unas preferencias sobre diferentes bases de medida. Asimismo, tanto el alcance de los estados financieros como informaciones reveladas en ellos, han quedado también afectadas por esa conjunción de circunstancias.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) tiene la misión de reducir diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.

El IASC cree esta armonización más amplia puede perseguirse mejor si los esfuerzos se centran en los es financieros que se preparan con el propósito de suministrar información que es útil para la toma de decisiones económicas.

El Consejo del IASC cree que los estados financieros preparados para tal propósito cubren necesidades comunes de la mayoría de los usuarios.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

Desde el punto de vista de su utilización se divide en muchas ramas. Cada una de estas tiene actividades específicas, que obligan por su naturaleza a llevar su propia contabilidad, aunque, en el fondo, la contabilidad persigue los mismos fines, de las cuales las más importantes son:

COMERCIAL	Se aplica a las empresas comerciales quienes se dedican a la compra – venta y distribución de mercadería elaboradas y su posterior. Comercialización.
INDUSTRIAL	Registra las actividades que procesan y transforman la materia prima en producto terminado.
DE SERVICIOS	Se aplica a las empresas que prestan servicios al público como parte de sus transacciones. En cada una de estas empresas de servicios es necesario calcular el costo de operación.
BANCARIA	Está encargada del control de las transacciones de todas las instituciones financieras, en función al plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos
GUBERNAMENTAL	Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, permite el registro sistemático de los hechos económicos de la organización

FUENTE: “Contabilidad General”, Mercedes Bravo, Edición 2007

ELABORADO POR: Catalina Aguirre

CONTABILIDAD COMERCIAL

“Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: Almacenes de Calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia. etc.”⁴¹

En si la contabilidad comercial expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una empresa que se dedica a la compra y venta de productos terminados, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a sus directivos.

Importancia

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

⁴¹ZAPATA SÀNCHEZ, Pedro, Contabilidad General, Sexta Edición-2008, México-México D.F.
Pág. 8

Permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica”.⁴²

Objetivos

Los principales objetivos de la contabilidad Comercial:

- ❖ Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
- ❖ Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.
- ❖ Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.
- ❖ Evaluar la gestión de la administración la dirección de la empresa.
- ❖ Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.

⁴²BRAVO Mercedes , Contabilidad General, Quito – Ecuador, Pág. 81

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Los Sistemas de Control de la Cuenta Inventario de Mercadería son:

1. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
2. Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

Sistema de Cuenta Múltiple o inventario Periódico: Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una. Las Cuentas que se utilizan en este sistema son:

- ❖ Mercadería
- ❖ Ventas.
- ❖ Devolución en Ventas
- ❖ Descuento en Ventas.
- ❖ Compras.
- ❖ Devolución en compras.
- ❖ Descuento en compras.
- ❖ Transporte en Compras.

Al final del ejercicio económico para la regulación de la cuenta mercadería se utilizan las cuentas:

- ❖ Costo de Ventas; y,
- ❖ Ganancia Bruta en Ventas

Sistema de Inventario Permanente: Conocido también como Sistema de Inventario Perpetuo, controla las mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex, que consiste en llevar registros por cada artículo en tarjetas individuales, las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Cuentas que intervienen:

- ❖ Inventario de Mercaderías
- ❖ Ventas
- ❖ Costo de Ventas
- ❖ Utilidad Bruta en Ventas / Pérdida en Ventas.

Las empresas determinarán el Sistema de Control de la cuenta Inventario de Mercaderías que van a aplicar de acuerdo a la orientación que reciban del Contador o de acuerdo a sus necesidades.

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL (SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE)

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de inventario permanente, al finalizar el ejercicio o período contable se requiere de un solo asiento para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

----- X -----		
Ventas	xxxx	
Costo de Ventas	xxxx	
Utilidad bruta en ventas		xxxx

P/r. La utilidad bruta en ventas en el ejercicio

----- X -----		
Ventas	xxxx	
Pérdida en Ventas	xxxx	
Costo de ventas		xxxx

P/r. La pérdida en ventas

La utilidad bruta en ventas se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a las cuentas pérdidas y ganancias o resumen de rentas o gastos.

----- X -----		
Utilidad bruta en ventas	xxxx	
Resumen de Rentas y Gastos		xxxx

P/r. La cuenta de ganancia, renta o ingreso

La cuenta pérdida en ventas se cierran al finalizar el período con débito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

----- X -----		
Resumen de Rentas y Gastos	xxxx	
Pérdida en ventas		xxxx

P/r Cierre de la pérdida en ventas.

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

El método utilizado para el control de inventario es:

MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

Este método se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo.

Para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias para el número de las unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos.”⁴³

Tarjeta Kárdex: Conocida también con el nombre de tarjeta de existencia, permite controlar los diferentes movimientos de ingreso, egreso y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa.

⁴³ESPEJO, Lupe (2007); “Contabilidad General” ” Editorial U.T.P.L. Primera Edición. Loja – Ecuador. Pág. 181-182

CUENTA CONTABLE

Es el nombre genérico mediante el cual se agrupa bienes, valores o servicios de similares características con lo cual se puede subdividir el activo, el pasivo y el patrimonio permitiendo así observar de una mejor manera los movimientos que ocurren en dichas cuentas.

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.

.

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.

PROCESO CONTABLE

Constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente), hasta la presentación de los Estados Financieros. El proceso

contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico.”⁴⁴

CICLO CONTABLE



FUENTE: “Contabilidad General”, Mercedes Bravo, Edición 2008

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

⁴⁴ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. 7a. ed.: McGraw-Hill Interamericana, Bogotá 2011. Pág. 90

Documentación Soporte

“La documentación Soporte constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.”⁴⁵

Factura

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, etc.

Galo Hidalgo Añazco, DISTRIBUIDOR DIRECCIÓN: Juan José Peña y Rocafuerte Loja -Ecuador				R.U.C: 1101455002001		
				FACTURA N. 000003570		
				DIA	MES	AÑO
				Fecha. Cad Diciembre del 2016		
Cliente: _____ Dirección: _____ R.U.C: _____						
Cód.	Descripción	Marca	Proced	Cant.	Precio	Subtotal
Comprobante de venta válido para su emisión hasta Diciembre 2016 Fabián Armando Méndez "Imprenta y encuadernación Méndez" Tef.2504010" Ruc 1900193010001" Aut. N.2404" F de E :2010-07-29 del 0003401 al 000003700				SUB-TOTAL		0.00
				DESCUENTO		0.00
				IVA 12%		0.00
				TOTAL		0.00
				ENTREGRE CONFORME RECIBI CONFORME		

⁴⁵ESPEJO, Lupe; (2007) "CONTABILIDAD GENERAL" (1ra. Edición) Loja-Ecuador; Editorial U.T.P.L. Pág. 367

Comprobantes de Retención

Se denomina comprobante de retención al documento donde se deje constancia escrita de la retención efectuada, del Impuesto a la renta o del IVA, se debe emitir en original y copia, una para el contribuyente y otra para la administración tributaria del SRI, y estarán a disposición del proveedor dentro de los 5 días hábiles siguientes contados a partir de la fecha de presentación.

Galo Hidalgo Añazco, DISTRIBUIDOR DIRECCIÓN: Juan José Peña y Rocafuerte Loja -Ecuador			R.U.C: 11014550001		
			N° 001331		
DIA		MES	AÑO		
COMPROBANTE DE RETENCION Razón social: _____ R.U.C/C.I : _____ DIRECCION : _____ Comprob.Vta.Número: _____ Fecha Comp. Vta.: _____ Número _____ Fecha Comp. Vta. _____			Aut.SRI.1106318181 Fech. Cad. Diciembre-2016		
Ejercicio Fiscal	Código Ret.	IMPUESTO	Base Imponible	% Ret.	V. Ret.
_____ Agente de Retención			_____ Firma del Proveedor		
			Total Ret.	\$	

FUENTE: Galo Hidalgo Añazco, Comprobante de Retención
ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

“Inventario. Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tienen que cancelar, esta recopilación detalla los elementos integrantes de un patrimonio que son: Activos y Pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetivos que posee o deba.

Clases de inventario

Inventario Inicial. -Se lo realiza al iniciar el año o el ejercicio económico, el mismo que servirá como apertura para el ejercicio de las operaciones de la empresa.

Inventario Final.- Se lo realiza al final del año en forma física, constatando todo lo que realmente exista hasta esa fecha, las mismas que deben registrarse siempre al precio de compra que incluye el valor de la factura más gastos realizados por transporte y otros.”⁴⁶

⁴⁶SARMIENTO, Rubén , Contabilidad General, Editorial Grafica, Quito - Ecuador 2007 Pág. 48

“GALO HIDALGO AÑAZCO.”
DISTRIBUIDOR
INVENTARIO INICIAL
AL.....
EXPRESADO EN USD \$

Nro.	CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	V/PARC.	V.TOTAL	OBSERV.
			TOTALES				

FUENTE: “Contabilidad General”, Mercedes Bravo, Edición 2006
ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El estado de situación inicial, se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman los activos, pasivos y patrimonio. Es decir, refleja la información financiera que dispone la misma al comienzo del ejercicio económico. En el caso de empresas que funcionan por varios periodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

Sirve como documento de soporte para realizar el análisis y registro contable del capital social.

Activo. Es la primera parte del estado en donde están cuentas que representan los bienes y derechos que posee la empresa.

Pasivo. Es la segunda parte del estado de situación inicial en donde están todas las cuentas que significan obligaciones que tiene la empresa por pagar a terceras personas.

Patrimonio. Representa el derecho de propiedad que tienen la empresa; es decir de la diferencia que existe entre activo y pasivo se da el patrimonio. Con toda la información que contiene este estado se procede a la apertura de libros que son esenciales en registro contable.

- ❖ En forma de T u horizontal
- ❖ En forma de Reporte o vertical

“GALO HIDALGO AÑAZCO,”
DISTRIBUIDOR
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	\$XXXXXXXX	
Bancos	XXXXXXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXXXXXX	
Mercaderías	XXXXXXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$XXXXXXX

ACTIVO NO CORRIENTE

Edificio	\$XXXXXXXX	
Vehículo	XXXXXXXX	
Muebles de oficina	XXXXXXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$XXXXXXX

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

OTROS ACTIVOS

Otros gastos	\$ XXXXXXXX	
TOTAL OTROS ACTIVOS		\$XXXXXXX

TOTAL ACTIVOS **\$ XXXXXXXXX**

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTE

Cuentas por Pagar	\$XXXXXXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$XXXXXXX

PATRIMONIO

Capital	\$XXXXXXXX	
Total Patrimonio		\$XXXXXX

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO **\$ XXXXXXXXX**

Loja,..... de.....del

Gerente

Contador

FUENTE: “Contabilidad General”, Mercedes Bravo, Edición 2006

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

LIBRO DIARIO

Conocido también como jornalización. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones separando las cuentas y valores del débito y las cuentas y valores del crédito, el total del débito necesariamente será igual al total del crédito, para mantener el principio de la partida doble.

Asiento Contable: Constituye el registro inicial de una operación realizada por el ente económico, que se registra en el libro diario tanto en él debe como en el haber que intervinieron en la transacción, manteniendo la igualdad contable.

Los asientos contables se clasifican en:

Asiento Simple. - Está compuesto por una cuenta deudora y otra acreedora.

Asiento Compuesto. - Es el asiento que incluye de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Asiento Mixto. - Es aquel compuesto por una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras, o viceversa.

<p>“GALO HIDALGO AÑAZCO,” DISTRIBUIDOR LIBRO DIARIO DEL.....AL..... EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p> <p style="text-align: right;">Folio Nº__</p>					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

FUENTE: “Contabilidad General”, Rubén Sarmiento, Edición 2008

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

LIBRO MAYOR

“Es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir, por separado todas y cada una de las cuentas”⁴⁷.

El valor registrado en él debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario, pasan al haber de una cuenta del mayor, este paso se denomina mayorización.

⁴⁷SARMIENTO, Rubén, “Contabilidad General”, página 97.

“GALO HIDALGO AÑAZCO,” DISTRIBUIDOR LIBRO MAYOR					
CUENTA: _____			CODIGO: _____		
FECHA	DETALLE	No. Asiento	DEBE	HABER	SALDO

FUENTE: “Contabilidad General”, Rubén Sarmiento, Edición 2008

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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

<p style="text-align: center;">“GALO HIDALGO AÑAZCO”, DISTRIBUIDOR BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL..... AL..... EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>						
Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Loja,....de.....del.....						
_____			_____			
Gerente			Contador			

FUENTE: “Contabilidad General”, Mercedes Bravo, Edición 2007

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

HOJA DE TRABAJO

Es un documento contable, aunque no obligatorio es un medio auxiliar que ayuda al contador a presentar en forma resumida y analítica la mayor parte del proceso contable.

Es un esquema que presenta el conjunto de balances esenciales para cerrar un ejercicio económico.

ESTADOS FINANCIEROS

“Se lo define como el resultado final del proceso contable; son los medios que muestran la situación financiera de una empresa, sus cambios son los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones efectuadas en una fecha determinada.

EL objetivo de los Estados Financieros es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia.

Para cumplir con este objetivo, los Estados Financieros proveen información relacionada a la Institución sobre: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, incluyendo Ganancias y Pérdidas; y, Flujo de efectivo.

Esta información junto con otra información en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a pronosticar flujos de efectivo futuros de la empresa y en particular la oportunidad y certeza de la generación de efectivo y equivalencias de efectivo”⁴⁸.

⁴⁸NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD. NEC1. Presentación de Estados Financieros. Pág. 2, edición Pudeleco. Edtr- s.a

Clasificación de los estados financieros

Los Estados Financieros básicos para presentar de manera objetiva e imparcial la situación económica- financiera de una Institución en un periodo contable, son los siguientes:

Estado de Resultados

Comúnmente llamado estado de pérdidas y ganancias, algunos contadores lo llaman estado de rentas y gastos ó gastos y rendimientos, es el encargado de demostrar cómo la empresa llegó a un resultado final en un periodo determinado. Revela los ingresos, gastos y resultado final obtenido durante un periodo determinado.

**“GALO HIDALGO AÑAZCO”,
DISTRIBUIDOR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL.....AL.....**

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

INGRESOS

VENTAS NETAS	XXXX
–COSTO DE VENTAS	(XXXX)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXX

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTO SUELDOS	(XXXX)
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	(XXXX)
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(XXXX)
GASTO DE ARRIENDOS	(XXXX)

GASTO DE VENTAS

GASTO PUBLICIDAD	(XXXX)
CUENTAS INCOBRABLES	(XXXX)

GASTO FINANCIERO

GASTO INTERÉS	(XXXX)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	XXXX

Loja,....de.....del.....

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: “Contabilidad General”, Mercedes Bravo, Edición 2007

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

Balance General

Denominado también Estado de Situación Financiera, se deberá incluir y describir todos los activos, pasivos y patrimonio serán presentados en orden que reflejen su liquidez y vencimiento, en base a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de tal manera que logre una presentación razonable permitiendo interpretar correctamente la información financiera.

**“GALO HIDALGO AÑAZCO”,
DISTRIBUIDOR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL.....**

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	\$ XXX		
Banco	XXX		
Inv. De Mercad	<u>\$ XXX</u>		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Muebles y Enseres		XXX	
Equipo de Cómputo		XXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXX		
OTROS ACTIVOS	XXX		
TOTAL ACTIVOS			<u>\$XXX</u>
<u>PASIVOS</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar			XXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX	
TOTAL PASIVO			<u>XXX</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
CAPITAL		XXX	
TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXX		

Loja,....de.....del.....

GERENTE

CONTADOR

Estado de Flujo del Efectivo

“Adicionalmente al Balance General, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, un juego completo de estados Financieros, incluye el Estado de Flujos de Efectivo. El propósito de éste estado es el de proporcionar la información relacionada con las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una empresa durante un periodo contable.

Los flujos de efectivo como estados financieros se identifican por títulos descriptivos, pues sus valores no se reflejan por títulos de cuentas de mayor general, cuentas o sub – cuentas.

A pesar de que los diferentes flujos de efectivo no se registran en cuentas separadas del mayor general, estas pueden ser calculadas fácilmente al final del período contable.”⁴⁹

⁴⁹**VASCONEZ ARROYO**, José Vicente. Contabilidad General para el Siglo XXI. Tercera Edición. Pág. 379.

**“GALO HIDALGO AÑAZCO”,
DISTRIBUIDOR
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL.....AL.....**

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
	Efectivo Recibido de Clientes	
xxx		
	Por venta de mercadería	
xxx		
	EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	
xxx		
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	Por intereses recibidos	
xxx		
	Por ventas de equipo	
xxx		
	EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	xxx
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	Por préstamos concedidos	
xxx		
	Por pago de cuota de préstamos de periodos anteriores	
xxx		
	EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	xxx
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
	Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	
xxx		
	Efectivo al inicio del período	
xxx		
	Efectivo al final del período	
xxx		

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: “Contabilidad General”, Mercedes Bravo, Edición 2007

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

El Contador, al presentar los Estados Financieros, en las notas explicativas debe mencionar, básicamente, el sistema de contabilidad aplicado a la empresa, si se observaron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, si se consideraron todas las leyes tributarias y se exigieron a todos los involucrados el cumplimiento de las mismas.

Período de presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros formales deben presentarse anualmente, sin embargo, es necesario que mensualmente se prepare con fines de Información financiera gerencial.

Se entiende que los Estados Financieros mensuales no se presentan totalmente de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, debido a que no es práctico ni recomendable efectuar cortes contables mensuales.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Impuesto al Valor Agregado	<p>“El impuesto al valor agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto.</p>
Retención del IVA	<p>La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.</p>
Porcentajes de retención	<p>Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30%, 70 % en servicios y 100% para pago de arriendos, honorarios profesionales y liquidaciones de compra.</p>
Retención en la fuente	<p>La retención en la fuente es un mecanismo que busca recaudar un determinado impuesto de forma anticipada. De esta forma cada vez que ocurra un hecho generador de un impuesto, se hace la respectiva retención. Así, el estado no debe esperar a</p>

	<p>que transcurra el periodo de un impuesto para poderlo recaudar, sino que, mediante la retención en la fuente, este recaudo se hace mensualmente, que es el periodo con que se debe declarar y pagar las retenciones que se hayan practicado.</p> <p>Esta se divide también en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Retención en la Fuente del IVA • Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
<p>Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta</p>	<p>La retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes.</p> <p>Los porcentajes más utilizados por las empresas son los siguientes: el 1%, 2%, 8% y 10%.</p>
<p>Impuesto a la Renta</p>	<p>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.</p> <p>Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.</p>

<p>Presentación de anexos</p>	<p>La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante.</p> <p>Estos anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Anexo Gastos Personales • Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC) • Anexo de Retenciones en la fuente por relación. 	
	<p>RDEP</p> <p>Con las facturas de compra y las retenciones realizadas cada mes, que el propietario entrega al contador/a, se realiza la tributación en el formulario 103, es necesario que se registre mensualmente en este formulario el sueldo líquido de los empleados alcance o no la base imponible de manera que,</p>	<p>REOC</p> <p>Se requiere de las facturas de compra y sus respectivas retenciones; de allí se toman datos como: No, de RUC, No. de factura, fecha, No. de autorización, etc.; que se presentan en el formulario electrónico que el Servicio de Rentas Internas (SRI) provee a los contribuyentes (DIM</p>

	al final del año pueda utilizar estos datos para la presentación del anexo anual relación de dependencia	ANEXOS), el cual se sube a la página web de esta entidad para obtener el detalle del anexo.
Crédito tributario	<p>“El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual.</p> <p>Si las retenciones fueren mayores que el impuesto causado, el contribuyente hará el correspondiente reclamo de pago indebido, el que será resuelto por el Servicio de Rentas Internas en el plazo previsto legalmente para la emisión de resoluciones en reclamos de los contribuyentes.”⁵⁰</p>	

Plazos para declarar y pagar

El plazo para declarar y pagar los impuestos es de acuerdo al noveno dígito del RUC. Para el IVA, el plazo máximo se lo realiza de acuerdo a la siguiente tabla:

⁵⁰<http://www.sri.gob.ec/web/guest/retencion-de-impuestos>

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Para el Impuesto a la Renta, de acuerdo a la siguiente tabla:

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

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

ELABORADO POR: Catalina Aguirre.

RUC.

Para el IVA, el plazo máximo se lo realiza de acuerdo a la siguiente tabla:

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS,

ELABORADO POR: Catalina Aguirre

f. **METODOLOGÍA**

Con la finalidad de realizar este Trabajo de Tesis, se aplicará los siguientes métodos y técnicas:

MÉTODOS

Científico

Con la ayuda de este método se recopilará la información necesaria para sustentar el desarrollo del trabajo teórico-práctico; puesto que permitirá observar, sintetizar, concluir y confrontar el tema y el problema para llegar al cumplimiento de los objetivos propuestos.

Deductivo

Servirá para el estudio, análisis y comprensión de conceptos, principios, definiciones, leyes o normas para argumentar el problema y estructurar la Revisión de Literatura; como además para establecer las áreas críticas de control interno que merecen el diseño de libros auxiliares y aplicación de procedimientos específicos como mecanismo para transparentar y conciliar la información financiera-económica del ente objeto de estudio.

Inductivo

Permitirá el estudio, revisión y análisis de la documentación sustentatoria y hechos contables de cada una de las operaciones económicas-financieras que genera el local comercial y que serán procesadas en forma sistemática para la preparación de los estados financieros de conformidad a los principios y normas de contabilidad.

Analítico

Canalizará el análisis e interpretación de los hechos económicos para su correcta aplicación contable, que permitirán conocer los elementos que influyen en el desarrollo operacional del Local Comercial; así como para determinar la situación económica-financiera.

Sintético

Permitirá resumir toda la información obtenida por diferentes medios, para la sustentación y elaboración del presente trabajo, así como para el tratamiento del análisis financiero.

TÉCNICAS**Observación**

Ayudará a obtener la información real necesaria de lo que acontece en el funcionamiento económico del Local Comercial en el cual se desarrollará la investigación.

Entrevista.

Se le aplicará al propietario del local, con el objeto de solicitar información de cómo lleva el control de todas las operaciones que realiza y poder identificar los problemas.

Recolección Bibliográfica. - Recopilación sistemática de información publicada relacionada con el tema. La que servirá indispensablemente en todo el proceso investigativo en la revisión consulta de libros, folletos, revistas, publicaciones para la elaboración de marco teórico.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDAD	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. ELABORACIÓN DEL PROYECTO Y APROBACIÓN DEL PROYECTO	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																												
2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO									■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■												
3. PRESENTACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																									■	■	■	■	■	■	■	■								
4. REVISIÓN FINAL																													■	■	■	■								
5. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																					■	■	■	■

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento humano

- ❖ Aspirante al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.
- ❖ Director de Tesis.

Recursos materiales

Para la presente información se utilizará los siguientes materiales:

- ❖ Equipo de Oficina
- ❖ Suministros y Materiales
- ❖ Material Bibliográfico
- ❖ Equipo de Computación

Recursos financieros

APORTE	VALOR
Aporte: Catalina Paola Aguirre Rojas	\$900,00
TOTAL	\$900,00

GASTOS:

DETALLE	VALOR
Suministros de oficina	\$200,00
Adquisición bibliográfica	\$100,00
Levantamiento del Texto Borrador	\$180,00
Correcciones	\$100,00
Reproducción Definitiva	\$120,00
Empastado	\$90,00
Derechos	\$40,00
Imprevistos	\$70,00
TOTAL:	\$900,00

Novecientos dólares 00/100

FINANCIAMIENTO: Los recursos financieros en el desarrollo de la presente práctica profesional serán asumidos en su totalidad por la aspirante al grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

i. BIBLIOGRAFIA

- ✓ Apuntes del Tercer Módulo Titulado Contabilidad Intermedia. Docente. Dra. Judith Gómez UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
- ✓ **BERNSTEIN**, Leopold. Análisis de Estados Financieros. Primera Edición. Pág. 27
- ✓ **ESPEJO**, Lupe; (2007) “CONTABILIDAD GENERAL” (1ra. Edición) Loja-Ecuador; Editorial U.T.P.L. Pág. 7
- ✓ **MED**, Universidad Nacional de Loja, Ciencias y Decisiones Empresariales, Modulo II Carrera: Contabilidad y Auditoría. Pág. 41
- ✓ **MOLINA** Antonio, Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios, Quito – Ecuador, Pág. 10
- ✓ **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD. NEC1.** Presentación de Estados Financieros. Pág. 2, edición Pudeleco. Edtr- s.a
- ✓ **ORTIZ**, Anaya Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Pág. 30
- ✓ **SARMIENTO**, Rubén; (2008). “CONTABILIDAD GENERAL” (10ma Edición). Quito – Ecuador: Editorial Voluntad. Pág. 1
- ✓ **VALDIVIESO BRAVO**, Mercedes. Contabilidad General, 6ta Edición. Quito-Ecuador, 2006, Pág. 1 y 2.
- ✓ **VASCONEZ ARROYO**, José Vicente. Contabilidad General para el Siglo XXI. Tercera Edición. Pág. 379.

- ✓ **ZAPATA SÀNCHEZ**, Pedro, Contabilidad General, Sexta Edición-2008, México-México D.F. Pág. 8

Internet

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible en:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- ✓ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Guía Tributaria Básica,
<http://www.sri.gov.ec/web/10138/92>

ÍNDICE

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN.....	II
AUTORÍA.....	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
SUMMARY.....	4
c. INTRODUCCIÓN.....	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	82
f. RESULTADOS.....	85
g. DISCUSIÓN	205
h. CONCLUSIONES	207
i. RECOMENDACIONES.....	209
j. BIBLIOGRAFÍA.....	211
k. ANEXOS	214
ÍNDICE	324