



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL
“COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE
ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

**Tesis previa a optar el Grado y Título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría,
Contador Público-Auditor.**

AUTORA:

Lucia Marisol Paqui Quizhpe

DIRECTORA:

Dra. María Enma Añezco Narváez Ph.D.

LOJA – ECUADOR

2021

DRA. MARÍA ENMA AÑAZCO NARVÁEZ, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020, elaborada por la egresada Lucia Marisol Paqui Quizhpe, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 15 de julio de 2021

Dra. María Enma Añezco Narváez Ph.D.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Lucia Marisol Paqui Quizhpe, declaro ser autora de la presente tesis denominada: IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

AUTORA: Lucia Marisol Paqui Quizhpe

FIRMA:

CÉDULA: 1900804350

FECHA: Loja, 15 de julio de 2021

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

Yo, Lucia Marisol Paqui Quizhpe, declaro ser la autora de la tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020, como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, 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 el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 15 días del mes de julio de dos mil veinte, firma la autora.

Firma:

Autora: Lucia Marisol Paqui Quizhpe

Cédula: 1900804350

Dirección: Loja, Barrio Pucacocha – Av. Chuquiribamba y Pasaje Lago San Pablo

Correo Electrónico: lmarisolpq@gmail.com

Celular: 0985665553

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Dra. María Enma Añazco Narváez Ph.D.

Presidente del Tribunal: Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Ing. Karina Hidalgo Moreno Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Lic. Elida Alvarado Jaramillo Mg. Sc.

DEDICATORIA

Con amor infinito a Dios, por acompañarme en cada paso que he dado hasta hoy, por darme fuerzas e iluminarme para seguir adelante y cumplir mis metas;

A mis padres, quienes son el pilar fundamental en mi vida, por todo el amor que me dan, el sacrificio que hacen por sus hijos, por darme lo mejor de ellos y por brindarme su apoyo incondicional en estos años de estudio;

A mis hermanos, por sus palabras de aliento, por servirme de ejemplo para nunca rendirme y hacer que me sienta orgullosa por mi logro cumplido;

Igualmente, a mi compañero de vida, por estar conmigo en los momentos más difíciles, siempre motivándome y ayudándome en lo que más podía, gracias por ser parte de mi vida y estar a mi lado cumpliendo mis sueños.

Lucia Marisol.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa, en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus docentes, por impartir sus conocimientos, permitiéndome formar académica y profesionalmente durante estos años de estudio.

Agradezco a la Dra. María Enma Añazco Narváez Ph.D. directora de tesis, porque gracias a su conocimiento, profesionalismo y dirección conveniente se pudo desarrollar adecuadamente el presente trabajo de tesis.

Así mismo, agradezco a la Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez y Sr. Byron Espinoza Capa, propietarios del “Comercial Stiven”, por darme la oportunidad y brindarme la información requerida para el desarrollo del trabajo de tesis.

LA AUTORA

a. Título

IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

b. Resumen

El trabajo de tesis denominado: **IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**, tiene como finalidad implementar la contabilidad comercial para conocer la situación económica-financiera de la empresa y de esa manera, brindar a sus propietarios información relevante que permita tomar decisiones precisas encaminadas a fortalecer y maximizar el comercial.

Para el logro de los objetivos planteados, se inició con el análisis de las principales actividades que realiza la empresa, detallando todos los bienes, valores y obligaciones del comercial que fueron incluidos en el inventario inicial, el cual ayudó a la elaboración del estado de situación inicial; luego, considerando las operaciones financieras de la empresa se establecieron las principales cuentas dentro del plan y manual de cuentas; con los documentos fuente se elaboró el memorando de operaciones del periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020; para el registro posterior en el libro diario, libro mayor, libro mayor auxiliar, balance de comprobación, hoja de trabajo con sus ajustes pertinentes, hasta la obtención de los estados financieros.

Finalmente, se plantearon conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar y dar solución a los problemas encontrados dentro del comercial, destacándose la aplicación práctica del proceso contable, que facilitó la obtención de los estados financieros, como el estado de resultados que muestra ingresos de \$6.563,33 y gastos de \$9.104,98 obteniendo una pérdida de \$2.541,65. El contar con información clara, ordenada, pertinente y fiable promueve un mejor manejo administrativo contable, porque permite a los propietarios adoptar decisiones acertadas tendientes a alcanzar mejores rendimientos económicos en los periodos posteriores.

Abstract

The thesis work called: ACCOUNTING IMPLEMENTATION IN THE “COMMERCIAL STIVEN” OF THE CITY OF ZAMORA, PERIOD FROM SEPTEMBER 01 TO DECEMBER 31, 2020, aims to implement commercial accounting to know the economic-financial situation of the company and in this way, provide its owners with relevant information that allows them to make precise decisions aimed at strengthening and maximizing the commercial.

In order to achieve the proposed objectives, it began with the analysis of the main activities carried out by the company, detailing all the goods, values and obligations of the salesperson that were included in the initial inventory, which helped to prepare the statement of situation initial; then, considering the financial operations of the company, the main accounts were established within the plan and accounts manual; with the source documents, the memorandum of operations for the period from september 1 to december 31, 2020 was prepared; for subsequent recording in the journal, general ledger, auxiliary ledger, trial balance, worksheet with its relevant adjustments, until obtaining the financial statements.

Finally, conclusions and recommendations were raised aimed at improving and solving the problems found within the commercial sector, highlighting the practical application of the accounting process, which facilitated the obtaining of financial statements, such as the income statement that shows income of \$ 6,563.33 and expenses of \$ 9,104.98, obtaining a loss of \$ 2,541.65. Having clear, orderly, pertinent and reliable information promotes better administrative accounting management, because it allows owners to make sound decisions aimed at achieving better economic returns in subsequent periods.

c. Introducción

La implementación contable en la empresa Comercial Stiven, es de vital importancia por cuanto permite controlar y registrar sus operaciones económicas diarias, así como conocer su situación financiera para gestionar razonablemente el efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas u obligaciones por pagar, ingresos y gastos, conociendo globalmente a la empresa y su funcionamiento, permitiendo a sus propietarios una correcta toma de decisiones, cumplir correctamente las obligaciones con el fisco, minimizar costos, anticiparse a situaciones difíciles que se presenten en el futuro o prever grandes oportunidades para el mejoramiento económico del negocio.

El trabajo de tesis denominado: **IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**, tiene como fin contribuir de manera profesional a sus propietarios, tomando como base las leyes, normas y reglamentos que ayuden a mejorar los procedimientos de control y así, dotar de información confiable y precisa, para tener una visión real de la situación financiera-económica del comercial y tomar las decisiones más acertadas que permitan maximizar las utilidades del mismo.

Según el Art. 151 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el informe de tesis se encuentra estructurado de la siguiente manera: **TÍTULO**, que es el nombre del trabajo de tesis; **RESUMEN**, presentado en castellano y traducido al inglés, es una síntesis del trabajo elaborado, así como el cumplimiento de los objetivos generales y específicos planteados en la tesis; **INTRODUCCIÓN**, en el cual se destaca la importancia del tema, el aporte y la estructura del trabajo; **REVISIÓN DE LITERATURA**, muestra el sustento teórico detallando los

conceptos más relevantes sobre la empresa, organización contable y tributaria; **MATERIALES Y MÉTODOS**, detalla aquellos materiales y métodos que fueron utilizados para el desarrollo de la tesis; **RESULTADOS**, iniciando con el contexto empresarial, base legal y proceso contable que comprende el Plan General de Cuentas, Manual de Cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Memorando de Operaciones para el registro posterior en el Libro Diario, Libro Mayor, Libro Mayor Auxiliar, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo con sus ajustes pertinentes, hasta la obtención de los Estados Financieros. **DISCUSIÓN**, muestra cómo se encontró el “Comercial Stiven” anteriormente y cuál es su situación actual al implementar la contabilidad; **CONCLUSIONES**, están relacionadas con los objetivos planteados en el trabajo de tesis; **RECOMENDACIONES**, se detallan las sugerencias a considerar por los propietarios para mejorar y consolidar el negocio; **BIBLIOGRAFÍA**, presenta las fuentes que sirvieron de consulta para obtener la información para el desarrollo del trabajo de tesis y por último se encuentran los **ANEXOS**, donde se encuentra la documentación fuente y las herramientas que respaldan el proceso práctico del trabajo de tesis.

d. Revisión de literatura

Empresa

La empresa es una organización entre personas, recursos materiales y financieros, con el fin de producir un bien o prestar un servicio, y de la cual, se espera obtener algún beneficio económico. “Elementos importantes de la actividad económica son las **empresas** que producen bienes y servicios para satisfacer las necesidades de los **consumidores**” (Rey, 2017 p.3)

Las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad (Espejo y López, 2018, p.15).

Importancia

Hoy en día, a la empresa se la considera como uno de los principales agentes motores de la vida moderna, ya que en ella se cristaliza la responsabilidad, la capacidad intelectual y la organización, escenarios o factores claves para la producción.

- Como finalidad principal, ayuda al progreso del ser humano, mediante la autorrealización de sus integrantes.
- Promueve el crecimiento de un sector, debido a que la inversión es “oferta” y es “demanda”.
- Beneficia directamente al desarrollo económico de un país.
- Favorece los diferentes intereses de sus miembros: directivos, accionistas, empleados, consumidores, etc.

Clasificación

Hay muchos tipos o clases de empresas, las cuales se clasifican de acuerdo a la actividad económica que desempeñan, según su tamaño, de acuerdo al origen del capital, etc.

Zapata (2017) las clasifica en:

Para fines aplicativos, se presenta la clasificación básica de las empresas desde cuatro puntos de vista, como se describe a continuación. ·

1. Según la actividad económica que realizan, las empresas pueden optar por una o varias de las siguientes actividades:

Comerciales. Son aquellas que se dedican a comprar bienes y a venderlos sin realizar cambios de fondo en dichos productos, y establecen un valor marginal conocido como utilidad. En este grupo se encuentran empresas como: Supermaxi; Sana & Sana; La Ganga; Juan El Juri CA, Paco S.A., entre otras.

De servicios. Son aquellas que se crean con el fin de satisfacer necesidades personales. Para ello, el prestador utiliza sus conocimientos innatos o adquiridos en universidades y tecnológicos para curar, asesorar, educar y custodiar; además de todo lo que se requiere para generar confianza, descanso, seguridad, distracción, formación, etc. En este grupo se encuentran empresas tales como: Trans Esmeraldas, Nova clínica; Multicines, Corporación Nacional de Telecomunicaciones (CNT).

Industriales. Estas empresas compran materia prima e insumos para procesarlos y transformarlos en productos elaborados. Aquí se encuentran empresas como: Nestlé S.A., Jabonería Nacional, Textiles Nacionales S.A., Indulac S.A. entre otras.

Mineras. Se dedican a explotar recursos naturales no renovables, como, por ejemplo: Cumaratza S.A., Cóndor Gold, Ecsa Ecuacorrientes.

Agropecuarias. Dedicadas a la explotación del campo y sus recursos renovables, entre éstas figuran: Exportadora Wong, Técnica Agrícola Ecuatoriana S.A. y Agrícola Clemensa S.A.

Financieras. Se dedican a la captación de dinero de los ciudadanos para luego negociarlo a través de préstamos que otorgan a sus clientes valor futuro. Por ejemplo: Banco del Pichincha, Cooperativa de Ahorro y Crédito 29 de Octubre, Banco del Pacífico.

2. De acuerdo con el origen de su capital (desde donde nace la iniciativa para crear un ente económico), se clasifican en:

Públicas. Son empresas cuyo capital proviene del gobierno central, municipalidades y otros entes públicos. Se dedican a actividades estratégicas y de interés social. Algunas de ellas: Empresa de agua potable de El Oro, Banco Ecuatoriano de Desarrollo (BEDE), Empresa Eléctrica Quito EP, Correos del Ecuador EP, Empresa Nacional Minera EP.

Privadas. Empresas constituidas con el aporte de capital de personas particulares. Aquí se encuentran empresas como: Danec S.A., Ideal Alambrec S.A., Mi Comisariato, Confiteca y Disensa.

Mixtas. Son empresas cuyo capital está conformado por aportes que provienen tanto del Estado como de personas particulares. Entre otras se encuentran: Explo CEM, Ingenio la Troncal CEM.

3. De acuerdo con la constitución de su capital, y teniendo en cuenta su tamaño, perspectivas de crecimiento y cobertura de mercado, los emprendedores se arriesgan solos en compañía de otros emprendedores. En tal virtud se constituyen empresas:

Unipersonales. Son empresas cuyo capital pertenece a un solo propietario. En este grupo se encuentran:

- Micro mercado de abastos de Julia García.
- Consultorios Populares, del Dr. Roberto Caiza.
- Cabinas Telefónicas del Sr. Carlos Flores.

Sociedades mercantiles. Son aquellas organizaciones cuyo capital está constituido por el aporte de dos o más socios. Se rodean de formalidades jurídicas para su constitución y desarrollo. Se las clasifica en:

Sociedades de personas. La responsabilidad de los socios es ilimitada y solidaria. Los socios responden con sus bienes por las obligaciones contraídas por la sociedad, incluso antes de su ingreso. Entre ellas:

- *Sociedad en comandita.* Existe bajo una razón social y se contrae entre dos tipos de socios, unos que responden solidaria e ilimitadamente, llamados comanditados, y otros, simples administradores, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social consta del nombre de uno o más socios comanditados.
- *En nombre colectivo.* Se forma entre dos o más personas que realizan el comercio bajo una razón social. Los socios responden solidaria e ilimitadamente; todos pueden tener la

administración. La razón social va con el nombre de todos los socios o de uno de ellos con las palabras y Compañía (Cía.).

Sociedades de capital. Son entes jurídicos formados por dos más socios, cuyo factor determinante en la administración constituye el monto de los aportes de capital. En este grupo se encuentran las siguientes empresas:

- *Sociedad anónima.* El capital está dividido en títulos enajenables llamados acciones. La responsabilidad económica de los socios se limita al monto de sus aportaciones. La razón social está acompañada de las palabras Sociedad Anónima (S.A.).
- *Compañía de responsabilidad limitada.* El capital se divide en participaciones, y se constituye entre dos o más personas que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales. La razón social puede ser el nombre de uno de los socios y las palabras Compañía Limitada.
- *Compañía de economía mixta.* Podrán participar el Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las personas jurídicas de derecho público en conjunción con el capital privado.

4. De acuerdo con su tamaño se clasifican en:

- Grandes.
- Medianas.
- Pequeñas.
- Micro.

El tamaño de una empresa depende de varios factores como: el monto de su patrimonio, el costo de sus activos, la capacidad física instalada en la planta, el número de empleados y trabajadores, la infraestructura, la tecnología, los niveles de producción y ventas, etc.

Mientras mayores sean estos recursos, su actividad podrá extenderse incluso hacia otros países y convertirse en una empresa multinacional. Por el contrario, si los recursos son escasos o medianos, su actividad se enfocará a satisfacer necesidades para determinados grupos de consumidores, sean pequeños o medianos (pp.26-28).

En la TABLA 1, se muestran las condiciones que de acuerdo al COPCI, permiten clasificar a las MIPYMES.

Tabla 1

Clasificación de las MIPYMES

VARIABLE	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA
Número de trabajadores	1-9	10 a 49	50 a 199
Valor de ventas o ingresos brutos anuales	Igual o menor a 300.000	300.001 a 1.000.000	1.000.001 a 5.000.000

Fuente: (Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción (COPCI), 2018, art. 106).

Elaborado por: La Autora.

Contabilidad

La contabilidad es una ciencia que se encarga de estudiar y analizar cada una de las partidas que reflejan las operaciones económicas y financieras de una empresa. Rey (2017) define a la contabilidad como:

Es la ciencia que estudia el *Patrimonio*, y las variaciones que en él se producen. El objetivo de la Contabilidad es la medición adecuada del patrimonio en sus diversos aspectos:

- Estático: valor del patrimonio en una fecha determinada.
- Dinámico: variación del patrimonio a lo largo de un periodo de tiempo.
- Cuantitativo: valor de los elementos integrantes del patrimonio.
- Cualitativo: cuáles son los elementos que componen el patrimonio.
- Económico: inversiones realizadas por la empresa con los fondos obtenidos.
- Financiero: dónde se han obtenido los fondos con los que se realizaron las inversiones (p.2).

Clasificación

La contabilidad se clasifica de acuerdo a la actividad que se vaya a realizar. Espejo y López (2018) la clasifican de la siguiente manera:

Contabilidad comercial. Se aplica a empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales, etc.

Contabilidad de costos o industrial. Se aplica a empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles, etc.

Contabilidad bancaria. Se aplica a Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito (abiertas al público), etc.

Contabilidad gubernamental. Se aplica a Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerios de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales, etc.

Contabilidad agropecuaria. Se aplica a empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas, etc.

Contabilidad hotelera. Se aplica a empresas que se dedican a prestar servicios de hospedaje y restaurante. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana, etc.

Contabilidad minera. Se aplica a empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no. Ejemplos: empresas petroleras, mineras, entre otras.

Contabilidad de servicios. Se aplica a empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, etc.

Contabilidad de construcciones. Se aplica a empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas. Ejemplo: Constructora Proa Arquitectos; Diseños y construcciones S.A., etc. (p.25).

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son un conjunto de reglas y normas necesarias que sirven de guía contable para la correcta medición del patrimonio y demás elementos económicos de la empresa, es decir, orienta contablemente para reflejar una imagen fiel de los movimientos de la entidad, los PCGA establecen lineamientos para que la elaboración de los estados financieros sea sobre la base de procedimientos uniformes de técnica contable.

De acuerdo a Mendoza y Ortiz (2016), los principios contables definidos por las NIIF para Pymes, son los siguientes:

- **Ente económico.** Este principio establece que la actividad económica es ejercida por entidades independientes, que tienen su propia personalidad jurídica y que constituye una persona diferente a sus dueños.
- **Equidad.** De acuerdo con este principio, el registro de los hechos económicos y la información sobre estos deben estar fundamentados en la igualdad y la justicia para todos los sectores, es decir, no deben favorecer a nadie en particular.
- **Continuidad o negocio en marcha.** Este principio supone que, salvo especificación contraria, un negocio opera ininterrumpidamente desde su creación, porque los dueños constituyen un negocio pensando que el mismo tendrá una vida suficientemente larga para que recuperen su inversión y generar utilidades.
- **Periodo contable y comparabilidad.** En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de periodo en periodo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales o fiscales, para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.
- **Unidad de medida.** De acuerdo con este principio, los recursos de una empresa y los hechos económicos deben manejarse con la misma unidad de medida monetaria funcional. Se entiende como *funcional* la unidad monetaria que la empresa utiliza para recibir y usar el efectivo. Generalmente se utiliza como unidad de medida el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el ente económico.
- **Valuación o medición.** Este principio establece que los hechos económicos que el proceso contable cuantifica deben registrarse *al costo*, por lo tanto, el valor de un activo estará

constituido por su precio más todos los desembolsos en que se incurre para su adquisición. Esto no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias; por el contrario, se trata de afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de *costo* como concepto básico de valuación.

- **Causación o devengo.** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea, cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación
- **Prudencia.** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”. También hace referencia a que los hechos económicos deben medirse de manera confiable y verificable.
- **Importancia relativa o materialidad.** Se refiere a que la información contable debe mostrar aspectos importantes de la empresa que se puedan cuantificar en términos de unidades monetarias (pp.8-10).

Normativas contables

Se definen como un conjunto de normas estandarizadas, las cuales establecen cómo deben presentarse los estados financieros, es decir, lo que debe presentarse y cómo debe presentarse.

El proceso de normalización contable es y sigue siendo un esfuerzo de aquellos organismos que se han puesto en la tarea de emitir normas contables de carácter universal, las normas cambian

constantemente, conforme al comportamiento de las operaciones económicas, de tal forma que existe una interrelación entre empresas e individuos, logrando un mismo lenguaje financiero que permite la comparabilidad de distintos estados financieros (Espejo y López, 2018, p.40).

Beneficios de las NIIF para las PYMES

De acuerdo a Mendoza y Ortiz (2016), al aplicar las NIIF para Pymes como marco para la preparación de su información financiera, las empresas obtienen beneficios como:

- Mejora del acceso crediticio.
 - Apoya los préstamos sobre la base de estados financieros.
 - Los vendedores evalúan las finanzas de los compradores.
 - Préstamos y proveedores extranjeros.
- Mejora del acceso al capital de trabajo.
 - Inversionistas no gerenciales.
 - Capital de fuente extranjera.
- Estandariza la educación y capacitación.
- Optimiza la eficiencia en las auditorías.
- Facilita la carga donde no se requieren las NIIF completas.

Las NIIF para las Pymes llegan para constituirse en una buena fuente de información financiera de manera simple. Fueron creadas sobre la base de las NIIF completas, pero diseñadas específicamente para atender a los requerimientos menos complejos de las pymes (p.23-24).

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes están divididas por 35 secciones, entre las cuales se citan las más relevantes:

Tabla 2

Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	NIIF / NIC
Nº 1	Pequeñas y medianas entidades. Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.	
Nº 3	Presentación de Estados Financieros. Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.	NIC 1
Nº 4	Estado de Situación Financiera. Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla.	NIC 1
Nº 5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados. Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros.	NIC 1
Nº 7	Estado de Flujos de Efectivo. Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa.	NIC 7

N° 8	Notas a los Estados Financieros. Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla.	NIC 1
N° 13	Inventarios. Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.	NIC 2
N° 17	Propiedades, Planta y Equipo. Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.	NIC 16
N° 22	Pasivos y Patrimonio. Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio.	NIC 39 NIIF 7
N° 23	Ingresos de actividades ordinarias. Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias	NIC 18
N° 28	Beneficios a los Empleados. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.	NIC 19

Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015)

Elaborado por: La Autora.

El International Accounting Standards Board (IASB), crea las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, unificado y apto solamente para las empresas que no tienen que rendir cuentas públicas, que preparan los estados financieros con el fin de informar de manera general.

Mercaderías

Normalmente se determina el concepto de mercadería con el de bien económico ya que son productos que la empresa adquiere con el fin de ponerlos a la venta y obtener beneficios de los mismos.

La cuenta mercaderías se utiliza al inicio del ejercicio económico para determinar el valor del inventario inicial y al final del periodo para determinar el valor del inventario final. Espejo y López (2018) señalan que, “comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta” (p.185). Entre las empresas que compran y venden mercaderías se encuentran los bazares, las tiendas de ropa, de zapatos, electrodomésticos, etc.

Para el control y registro del inventario de mercaderías, se puede utilizar los siguientes sistemas:

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Para la aplicación del sistema de cuenta múltiple, es necesario la intervención de varias cuentas contables, las cuales permiten obtener información aplicada de cada una, permitiendo que las empresas conozcan el movimiento individual de cada una de las partidas. “En este sistema se utiliza la denominada “CUENTA MÚLTIPLE” que está compuesta de cuentas principales y cuentas auxiliares con sus respectivos saldos” (Gamboa y Santiago, 2017, p.150).

En las empresas que venden productos de alta circulación, al momento de la venta solo se registra el valor de esta y se espera hasta el final del ejercicio para calcular el costo de ventas mediante la toma de un inventario físico. En el sistema de inventario periódico la empresa no

mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al final del periodo, esta hace un conteo físico del inventario existente y con base en los costos unitarios determina el costo del inventario final. Esta es la cifra de inventario que aparece en el estado de situación financiera y que se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas (Mendoza y Ortiz, 2016, p.209).

Al finalizar el periodo contable, es necesario efectuar la regulación de las cuentas que afectaron a los inventarios de mercaderías, para conocer el costo de la mercadería vendida y por ende la utilidad o la pérdida bruta en ventas.

Tabla 3

Cuentas principales y auxiliares

Cuentas Principales	Saldo	Cuentas Auxiliares	Saldos
1. Mercaderías	Deudor	Inventario Inicial de Mercaderías	Deudor
		Inventario Final de Mercaderías	Deudor
2. Compras	Deudor	Compras	Deudor
		Transporte en compras	Deudor
		Descuento en compras	Acreedor
		Devolución en compras	Acreedor
3. Ventas	Acreedor	Ventas	Acreedor
		Transporte en ventas	Deudor
		Devolución en ventas	Deudor
		Descuento en ventas	Deudor
4. Costo de ventas	Deudor		

Fuente: (Gamboa y Santiago, 2017, p.150).

Elaborado por: La Autora.

El sistema de cuenta múltiple requiere la regulación de la cuenta mercaderías al finalizar el ejercicio económico, para lo cual se utiliza las fórmulas de compras netas, ventas netas, mercadería disponible para la venta, costos de ventas y utilidad bruta en ventas, como se muestra a continuación:

Compras netas = Compras + transporte en compras = compras brutas – devolución en compras – descuento en compras.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1-			
	Descuento en compras		XXX	
	Devolución en compras		XXX	
	Compras			XXX
	P/r. Determinación de las compras netas.			

Figura 1. Asiento tipo para obtener las compras netas.

Elaborado por: La autora.

Ventas netas = Ventas – transporte en ventas – descuento en ventas – devolución en ventas.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1-			
	Ventas		XXX	
	Descuento en ventas			XXX
	Devolución en ventas			XXX
	P/r. Determinación de las ventas netas.			

Figura 2. Asiento tipo para obtener las ventas netas.

Elaborado por: La autora.

Mercadería disponible para la venta = Mercaderías de inventario inicial + compras netas.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1-			
	Costo de ventas		XXX	
	Mercaderías (Inventario inicial)			XXX
	Compras (netas)			XXX
	P/r. Mercadería disponible para la venta .			

Figura 3. Asiento tipo para obtener la mercadería disponible para la venta.

Elaborado por: La autora.

Costo de ventas = Inventario inicial de mercaderías + compras netas = mercadería disponible
– inventario final de mercaderías.

Utilidad bruta en ventas = Ventas netas – costo de ventas.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1-			
	Ventas (netas)		XXX	
	Costo de ventas			XXX
	Utilidad bruta en ventas			XXX
	P/r. Utilidad bruta en ventas.			

Figura 4. Asiento tipo para obtener la utilidad bruta en ventas.

Elaborado por: La autora.

Sistema de inventario permanente o perpetuo.

Este sistema le permite a la empresa tener un control constante de sus inventarios, al llevar el registro en las tarjetas kárdex de cada uno de los productos que ingresan y salen del inventario, “se denomina con este nombre porque para sus registros contables utilizamos únicamente la cuenta

mercaderías tanto para las compras como para las ventas sin la ayuda de otras generales ni auxiliares” (Gamboa y Santiago, 2017, p.149).

Además del control permanente que se hace a los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de realizar la venta, ya que en cada salida de la mercadería se registra la cantidad y el costo.

Mendoza y Ortiz, (2016) afirman:

Cuando los negocios utilizan el sistema de inventario permanente, también llamado *perpetuo*, se llevan registros continuos y diarios del inventario y del costo de las mercancías vendidas. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores (p.233).

El sistema de cuenta permanente permite un adecuado control de las existencias a través de registros individuales de los movimientos de cada partida del inventario, que se conocen con el nombre de kárdex, en el que se registran las entradas y salidas de productos de la misma naturaleza, lo que permite establecer el saldo en unidades y el saldo en valores de cada producto a una fecha determinada (Espejo y López, 2018, p.185).

Métodos de valoración del inventario.

Las empresas podrán utilizar el método de valoración para sus inventarios dependiendo de los productos que comercializa y de la información que requiere la administración de la misma.

Espejo y López (2018) mencionan los siguientes métodos de valoración:

Método FIFO (first in, first out). El primero en entrar, es primero en salir (PEPS). Este método de valoración de inventarios asume que los primeros artículos o mercaderías que

ingresaron a la bodega o almacén son los primeros en salir; por lo tanto, al final del ejercicio económico los productos quedan valorados a los últimos precios de adquisición. Según este método, el costo de ventas es bajo, el valor del inventario es alto porque refleja los saldos más recientes y las utilidades en ventas serán mayores (p.195).

Método promedio ponderado. En este método de valoración del inventario, el costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos de una misma naturaleza.

Para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total del saldo de las existencias para el número de unidades. El costo promedio se calcula en cada movimiento del inventario sea ingreso o salida del inventario (p.196).

Identificación específica. Significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre partidas identificadas dentro de las existencias; este tipo de valoración puede ser aplicado especialmente en galerías de arte, por cuanto, cada obra es un producto único o en proyectos específicos (p.193).

Tabla 4

Cuentas que intervienen

Cuentas Principales	Saldo
1. Inventario de Mercaderías	Deudor
2. Ventas	Acreedor
3. Costo de Ventas	Deudor

Fuente: (Espejo y López, 2018).

Elaborado por: La autora.

Plan de cuentas

El plan de cuentas es un sistema utilizado por los contadores dentro de las empresas, en él se detallan las cuentas contables que utiliza la misma, permitiendo registrar y ordenar las transacciones económicas que se realizan dentro de los negocios.

Gamboa y Santiago (2017) afirman que el plan de cuentas corresponde a un listado ordenado de las cuentas en el sistema contable. Esta es una herramienta indispensable para el registro de las transacciones de la empresa. El diseño del plan de cuentas debe cumplir varios requisitos tales como:

- Homogeneidad (Guarda consistencia en la estructuración)
- Integridad (Presentar todas las cuentas requeridas para el registro)
- Sistemática (Debe haber un orden)
- Flexibilidad (Debe permitir realizar modificaciones conforme al tipo de empresa).

Codificación del plan de cuentas

Es la asignación numérica al listado de cuentas, para lo cual se debe tomar en consideración los siguientes aspectos:

- Código para cuentas de grupo
- Código para cuentas del subgrupo
- Código para cuentas de movimiento

Las cuentas del grupo y subgrupo se escribirán en mayúsculas y con un punto al final, las cuentas de movimiento con minúsculas y sin punto al final (p.45).

Estructura del plan de cuentas

Para que el plan de cuentas sea de fácil lectura y registro, se recomienda utilizar una numeración nemotécnica en la escritura, ya que permite agrupaciones ilimitadas para agregar o combinar cuentas que vayan apareciendo en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Espejo y López (2018) afirman que la estructura del plan de cuentas de uso general es la siguiente:

- 1. Primer nivel.** Asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera (1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonio) y del Estado del Resultado Integral (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado integral).
- 2. Segundo nivel.** La asignación de los dos dígitos siguientes (segundo y tercero) corresponden a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel, según lo dispuesto en la NIC 1.
- 3. Tercer nivel.** La asignación del cuarto y quinto dígitos corresponden a las partidas del activo y pasivo. A este efecto se presenta las partidas del activo y pasivo detallados de acuerdo a la naturaleza de la empresa y necesidades de información.
- 4. Cuarto nivel.** Los dígitos sexto y séptimo se asignan a la subclasificación de las partidas, representan las cuentas de mayor.
- 5. Quinto nivel.** El octavo y noveno dígitos corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de acuerdo a los requerimientos de cada empresa (p.88-90).

La estructura y la denominación de las cuentas, ayudan a obtener una información coherente de las operaciones diarias de la empresa, cada cuenta contable es única, lo cual permite ubicarla en el libro mayor.

Dentro del plan de cuentas se organiza la lista en el orden en el que aparecen normalmente las cuentas en los estados financieros: primero se encuentran las cuentas del estado de situación financiera y luego las cuentas del estado de resultados.

Tabla 5

De manera resumida, la estructura del plan de cuentas es:

Elementos	Categorías	Partidas	Cuentas de mayor	Cuentas auxiliares
Primer nivel	Segundo nivel	Tercer nivel	Cuarto nivel	Quinto nivel
Primer dígito	Segundo y tercer dígitos	Cuarto y quinto dígitos	Sexto y séptimo dígitos	Octavo y noveno dígitos
1	1.01	1.01. 01	1.01.01. 03	1.01.01.03. 01
Activos	Activos corrientes	Efectivo y equivalentes al efectivo	Bancos	Banco de Loja Cta. Cte. N°...

Fuente: (Espejo y López, 2018, p.91).

Elaborado por: La Autora.

Manual de cuentas

El manual de cuentas es un instrumento que permite conocer detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y sus créditos, además, el saldo de las

cuentas que intervienen en el movimiento de una empresa, proporcionando los nombres y en su caso los números de las cuentas, además, presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- Concepto de la cuenta
- Cuándo y por qué se debita
- Cuándo y por qué se acredita y,
- El saldo de la cuenta.

1. Activo

Es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos que dispone la empresa, que tengan valor monetario y estén destinados al logro de los objetivos.

1.1 Activo Corriente

Es aquel activo líquido que está formado por el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos necesarios para realizar las actividades diarias de la empresa, los cuales se van a consumir o vender en un periodo que no exceda un año.

1.1.1 Caja

Esta cuenta constituye el dinero en efectivo y los cheques recibidos de terceros para ser depositados en las cuentas de la empresa.

Tabla 6

Movimientos de la Cuenta

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de dinero al inicio del ejercicio, proveniente del ejercicio anterior; • Ingresos de dinero por las ventas de bienes o servicios; • Cobros de créditos a clientes; • Préstamos adquiridos de terceros; etc. 	<ul style="list-style-type: none"> • Depósitos en las cuentas bancarias de la empresa; • Pagos que realiza la empresa en efectivo; • Devoluciones de préstamos obtenidos; • La cancelación de la cuenta al cierre del ejercicio; Ajustes, etc.
Saldo: Deudor.	

Fuente: (Espejo y López, 2018).

Elaborado por: La Autora.

Proceso contable

El proceso contable, es el conjunto de pasos a seguir, mediante el cual se registran y procesan cada una de las transacciones que se realizan dentro de la empresa en todo el ejercicio económico.

Zapata (2017) define al proceso contable como un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Este proceso, como se anotó, permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación y de manera acumulada por cada cierto período de tiempo; también facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable (p.63).

El ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado periodo de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permite la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros (Espejo y López, 2018, p.492).

Fases del ciclo contable

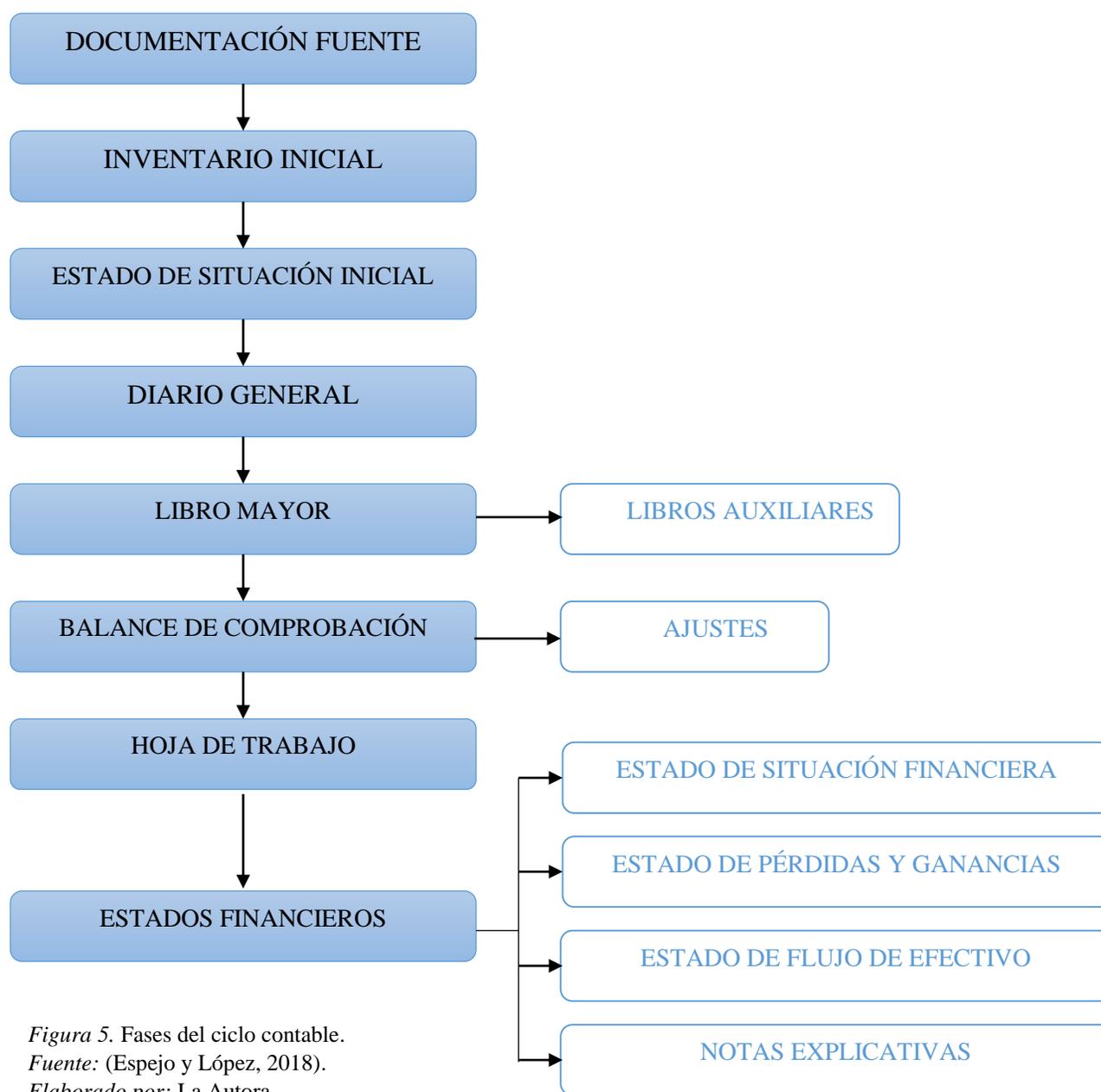


Figura 5. Fases del ciclo contable.
Fuente: (Espejo y López, 2018).
Elaborado por: La Autora.

Documentación fuente

La documentación fuente justifica las operaciones realizadas por una empresa y es el elemento principal para el registro contable, sirven para observar y registrar los movimientos de la misma.

Previo al registro contable, es necesario realizar el análisis de la información que sustenta las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, con la finalidad de verificar la pertinencia, la fiabilidad de los importes y validez de la documentación de soporte. Este procedimiento es importante, pues constituye la base para el reconocimiento de los elementos que integran los estados financieros y garantiza la confiabilidad de la información financiera. Por otra parte, este procedimiento debe observar la normativa contable, las políticas contables, las políticas de control interno y disposiciones legales... La documentación fuente constituye el respaldo físico o digital de las transacciones realizadas por la empresa; sin embargo, según las Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro contable prevalece el concepto de esencia o realidad económica, independiente de su forma legal (Espejo y López, 2018, p.495).

Clasificación de los documentos fuente:

Negociables. Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídicos; así, por Ejemplo: la letra de cambio, que evidencia una deuda, la póliza de acumulación, que deja constancia de una inversión financiera en un banco (Zapata, 2017 p.33).

Tendrán dicha consideración todos aquellos documentos que se puedan sustituir al dinero en efectivo, ya que son aptos para negociación y pueden pasar de una mano a otra antes de su vencimiento.

Cheques. Es un documento que puede ser aceptado como medio de pago, emitido y firmado por una persona, para que una institución financiera desembolse la cantidad señalada en el mismo a otra persona.

Formato de cheque

BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO		CUENTA N° XXXXXXXX CHEQUE N° 000001
PÁGUESE A LA ORDEN DE:	_____	US.\$ _____
LA SUMA DE:	_____	_____ US DÓLARES
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN		
TANIA IRENE RODRÍGUEZ MARTÍNEZ XXXXXXXX	_____	FIRMA

Figura 6. Cheque.

Elaborado por: La Autora.

No negociables. “Son aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito” (Zapata, 2017 p.33). Sirven de base para los registros en los libros contables, además, pueden constituir pruebas en perspectiva jurídica.

“Son aquellos que permiten sustentar gastos, costos, inversiones reales, anticipos e ingresos de dinero, en otras palabras, transacciones u operaciones comerciales frecuentes y no frecuentes” (Zapata, 2017 p.34).

Facturas. Es un documento comercial, el cual se emite por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, representa el justificante de cualquier transacción mercantil. Los

contribuyentes que emitan facturas por valores mayores a \$200,00 deberán registrar obligatoriamente los datos del cliente (nombres y número de C.I. o RUC) para que sustente costos y gastos.

Formato de factura

COMERCIAL STIVEN		2607 277 096 802 7958																							
Tania Irene Rodríguez Martínez		RUC: 1900371889001																							
Dirección: Benjamín Carrión, Juan Montalvo s/n y Luzmila Luzuriaga ZAMORA-ZAMORA CH. – ECUADOR		AUT. SRI. 1126693362																							
		FACTURA 002-001																							
		N° 000001459																							
Cliente: _____																									
RUC/C.I.: _____	Telf: _____																								
Fecha: _____	Guía de Remisión: _____																								
Dirección: _____																									
CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL																						
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2">FORMA DE PAGO</th> </tr> <tr> <td>Efectivo</td> <td style="width: 50px;"></td> </tr> <tr> <td>Tarjeta Crédito –</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Débito</td> <td></td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td></td> </tr> </table>		FORMA DE PAGO		Efectivo		Tarjeta Crédito –		Débito		OTROS		Firma Cliente	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td>SUBTOTAL \$</td><td></td></tr> <tr><td>DESCUENTOS \$</td><td></td></tr> <tr><td>Gravado 0%</td><td></td></tr> <tr><td>Gravado 12%</td><td></td></tr> <tr><td>I.V.A. 12%</td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td></td></tr> </table>	SUBTOTAL \$		DESCUENTOS \$		Gravado 0%		Gravado 12%		I.V.A. 12%		TOTAL	
		FORMA DE PAGO																							
		Efectivo																							
		Tarjeta Crédito –																							
		Débito																							
OTROS																									
SUBTOTAL \$																									
DESCUENTOS \$																									
Gravado 0%																									
Gravado 12%																									
I.V.A. 12%																									
TOTAL																									
		Firma Autorizada																							
Rodríguez Flores Edin Oswaldo *Imprenta Offset Copycom *RUC. 1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010** *F.A.27-06-2020 del 0001401 al 0001500 Válido: 27-JUNIO-2021																									

Figura 7. Factura.
Elaborado por: La Autora.

La factura tiene validez fiscal y legal, por lo que es considerada una prueba física de que una transacción se ha ejecutado entre dos partes, de modo correcto y satisfactorio, según lo que establece el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción, estos documentos deberán conservarse hasta un plazo mínimo de 7 años. “Es el documento de carácter comercial (generalmente no negociable), emitido con el objeto de detallar la transferencia de bienes o servicios prestados a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario” (Zapata, 2017, p.35).

Rol de pagos. El rol de pagos es un documento que sirve para registrar los pagos y descuentos que la empresa debe realizar a sus empleados mes a mes, en este documento se consideran dos secciones, en la primera para registrar los ingresos como el sueldo, horas extras, comisiones, etc. y en la segunda para registrar los descuentos como aportes al seguro social, anticipos, cuotas por préstamos concedidos por la empresa, etc.

Formato de rol de pagos

COMERCIAL STIVEN								
ROL DE PAGOS								
MES:								
N	NOMBRES	CARGO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL A PAGAR
			SUELDO BÁSICO	FONDO DE RESERVA		APORTE PERSONAL	TOTAL DE EGRESOS	
TOTAL								

Figura 8. Rol de Pagos.
Elaborado por: La Autora.

Rol de provisiones. Es un documento en el cual se registra una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, aporte patronal, vacaciones, son derechos reconocidos a los trabajadores y son de carácter obligatorio.

Formato de rol de provisiones

COMERCIAL STIVEN ROL DE PROVISIONES							
MES:							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO BÁSICO	Aporte Patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	TOTAL
TOTAL							

Figura 9. Rol de Provisiones.
Elaborado por: La Autora.

Inventario inicial

El inventario inicial constituye todos los bienes, valores y obligaciones que tiene la empresa al inicio del ejercicio económico, representa los costos registrados en el inventario al final del período contable anterior, que luego se traslada al comienzo del siguiente ejercicio económico.

Formato del Inventario inicial

"COMERCIAL STIVEN" INVENTARIO INICIAL Al.....DE.....DE.....20XX EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
AÑO:				Folio N°:	
CÓD.	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	OBSERVACIONES
PROPIETARIA			CONTADORA		

Figura 10. Inventario Inicial.
Elaborado por: La Autora

Estado de situación inicial

Estado de Situación Inicial llamado también balance general o balance de situación inicial, es un informe financiero que refleja los activos, pasivos y patrimonio de una empresa al inicio del período contable, elaborados cada uno de ellos, en grupos de cuentas que incorporan los elementos patrimoniales.

Formato del Estado de Situación Inicial

“COMERCIAL STIVEN” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL.....DE.....DE 202X EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS			
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	CAJA	XXX	
1.01.01.02	BANCOS	XXX	
1.01.02	INVENTARIOS		
1.01.02.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.02.01.02	VEHÍCULOS	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXX
	TOTAL ACTIVO		<u>XXX</u>
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
	TOTAL PASIVOS		<u>XXX</u>
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXX</u>
			Zamora, ...de...de 20XX
	_____ PROPIETARIA		_____ CONTADORA

Figura 11. Estado de Situación Inicial.

Elaborado por: La Autora.

Diario general

El diario general es el principal registro contable (manual o electrónico) que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos (Espejo y López, 2018, p.502).

La información del diario general, posteriormente pasa al libro mayor recogiendo todas las operaciones económicas de manera más concreta.

Formato del Diario General

“COMERCIAL STIVEN”					
DIARIO GENERAL					
AÑO:			FOLIO N°:		
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN					

*Figura 12. Diario General.
Elaborado por: La Autora.*

Libro mayor

Es uno de los documentos más importantes en la contabilidad de una empresa, en él se registra cada una de las cuentas contables del diario general.

El libro mayor es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general; por tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo. Este proceso se conoce con el nombre de mayorización (Espejo y López, 2018, p.506).

Formato del Libro Mayor

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:			CÓDIGO:		
AÑO:			FOLIO N°:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

*Figura 13. Libro Mayor.
Elaborado por: La Autora.*

Libro mayor auxiliar.

Es un documento complementario del Libro mayor. Según Espejo y López (2018) “sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente “A”, Cliente “B”, Cliente “C” son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar comerciales (cuenta principal)” (p.507). Es decir, en ellos se controla de manera individual las subcuentas que componen las cuentas principales del libro mayor.

Formato de Libro Mayor Auxiliar

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:			CÓDIGO:		
SUBCUENTA:			CÓDIGO:		
AÑO:			FOLIO N°:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

Figura 14. Libro Mayor Auxiliar.
Elaborado por: La Autora.

Balance de comprobación

El balance de comprobación o balance de comprobación de sumas y saldos, es una herramienta contable que permite observar la lista del total de los débitos y créditos de las cuentas, así como el saldo de cada una de ellas. Espejo y López (2018) mencionan:

Es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo.

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso,

estados financieros sin antes asegurarse de que los saldos de las cuentas que van a presentarse están valorados de manera justa y razonable (Zapata, 2017, p.74).

Los ajustes son necesarios para conseguir el resultado contable de forma correcta, afectando a los activos y pasivos, además, modifican los ingresos y los gastos, variando la utilidad o pérdida del ejercicio.

Tipos de ajustes

Para efectos de estudio, los ajustes se pueden agrupar así:

1. Ajustes por provisiones para posibles incobrables.
2. Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales.
3. Ajustes diferidos (pre cobrados y pre pagados).
4. Ajustes por obligaciones y derechos pendientes.
5. Ajustes por desgaste de propiedad, planta y equipo.
6. Amortización de activos intangibles y diferidos.
7. Ajustes por error, omisión y usos indebidos.

Ajuste por provisión para cuentas incobrables. Por lo general, las empresas venden a crédito.

Para otorgarlo a quienes lo solicitan, aplican un proceso riguroso que les conduce a calificarlos o no como sujetos de crédito. Incluso en algunos casos, se obliga a los solicitantes a presentar garantes o garantías que aseguren el cumplimiento de los pagos. Pese a todos estos controles previos, siempre se “cuelan” los indeseables (malos pagadores que hacen trampas para perjudicar a los que confían en ellos). A fin de paliar su efecto nocivo, la técnica contable y el

sistema tributario aconsejan a las empresas establecer la provisión para posibles incobrables, que no es otra cosa que una reserva para cubrir posibles cuentas de difícil o imposible cobro.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1-			
	Gasto cuentas incobrables		XXX	
	Provisión cuentas incobrables			XXX
	P/r. Ajuste provisión cuentas incobrables			

Figura 16. Ajuste por provisión.
Elaborado por: La Autora.

Ajustes por consumo. Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran los consumos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1-			
	Gasto materiales de oficina		XXX	
	Inventario de materiales			XXX
	P/r. Ajuste por consumo de materiales			

Figura 17. Ajuste por consumo.
Elaborado por: La Autora.

Ajustes diferidos: pre cobrados y pre pagados. Es la expresión contable que se utiliza para dejar constancia en el presente de activos o pasivos que se irán devengando en el futuro tan pronto se evidencie el uso, su devengo o la realización, según sea el caso...El objetivo de los

ajustes por diferidos es dejar a las cuentas del activo pre pagados (o pagados por anticipado) o pasivo pre cobrados (o cobros anticipados), en los saldos actuales.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-09-20XX	-1- Arriendos pre pagados Bancos P/r. Pago de arriendo anticipado, con ch. 001		XXX	XXX
30-09-20XX	-2- Gasto arriendo Arriendos pre pagados P/r. Arriendo devengado primer mes		XXX	XXX

Figura 18. Ajuste diferido: pre pagados y pre cobrados.

Elaborado por: La Autora.

Ajustes por obligaciones y derechos pendientes. Los acumulados pendientes se presentan en el momento en que la empresa deja de pagar gastos o cobrar ingresos que ya se devengaron. Por tal razón, se deben registrar las obligaciones o derechos que provienen de estas transacciones, con el fin de preparar los estados financieros.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1- Ingresos acumulados por cobrar Renta por servicios P/r. Ajuste de acumulado.		XXX	XXX

Figura 19. Ajuste por obligaciones acumuladas.

Elaborado por: La Autora.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1- Gastos movilización y transporte Gastos acumulados por pagar P/r. Ajuste de acumulado por pagar.		XXX	XXX

Figura 20. Ajuste por obligaciones acumuladas.

Elaborado por: La Autora.

Ajustes por depreciación. La depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto de depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando nuevos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1- Gasto depreciación Depreciación acumulada de vehículos P/r. Ajuste por depreciación anual.		XXX	XXX

Figura 21. Ajuste por depreciación anual.

Elaborado por: La Autora.

Ajustes por amortización de intangibles. Las empresas requieren de activos fijos tangibles como bienes, equipos, mobiliario, etc.; también necesitarán ciertos intangibles como permisos, franquicias, software, entre otros; estos últimos, dado el uso igual a los tangibles, los cuales se van sostenidamente desgastando o agotando. Como intangibles se suele reconocer a los diferidos y a los intangibles propiamente dichos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12-20XX	-1- Gasto Amortización Amortización acumulada gasto reorganización P/r. Ajuste por amortización anual.		XXX	XXX

Figura 22. Ajuste por amortización anual.
Elaborado por: La Autora.

Ajustes por omisión de registro, errores y usos indebidos.

Omisión. Se genera cuando, por la falta de registro de operaciones efectuadas, el sistema contable no las ha conocido. Esto ocasiona que las cuentas presenten saldos incompletos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18-05-20XX	-1- Cuentas por cobrar Servicios prestados P/r. Para registrar la venta por servicios efectuada el 15/01.		XXX	XXX

Figura 23. Ajuste por Omisión.
Elaborado por: La Autora.

Errores. Ocurren por selección equivocada de cuentas y aplicación de valores incorrectos. Estas acciones inapropiadas provocarán que ciertas cuentas presenten valores que no les corresponden, por lo que algunas cuentas subvalorarán sus saldos, pero también podrán presentar sobrevaloraciones por valores aplicados incorrectamente. Ejemplo: el contador de la empresa “MACAS S.A.” realiza el asiento contable por un valor de \$5.000,00 por la compra de un terreno

valorado en \$25.000,00. Al darse cuenta del error, procede a realizar el asiento de ajuste correspondiente.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20-06-20XX	-1-			
	Terrenos		5.000,00	
	Bancos			5.000,00
	P/r. Compra de un terreno valorado en 25.000,00 s/contrato			
20-06-20XX	-2-			
	Terrenos		20.000,00	
	Bancos			20.000,00
	P/r. Ajuste por error en cantidad			

Figura 24. Ajuste por error en cantidad.

Elaborado por: La Autora.

Usos indebidos. Por abusos o exceso de confianza por parte de los custodios de dinero, bienes, etc., se suelen presentar desfases (faltantes) que se evidencian entre los saldos contables y la presencia física de recursos. Este tipo de usos indebidos se puede detectar a partir de estudios específicos, como constataciones físicas, arqueos, confirmaciones, etc. En caso de faltantes, se deben elaborar asientos de ajuste para evidenciar estos hechos (Zapata, 2017, pp.75-85).

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19-04-20XX	-1-			
	Anticipo sueldos		XXX	
	Caja			XXX
	P/r. Para registrar faltante de caja.			

Figura 25. Ajuste por usos indebidos.

Elaborado por: La Autora.

Hoja de trabajo

La hoja de trabajo o borrador de trabajo es considerada como una herramienta extracontable que presenta de manera resumida y ordenada las operaciones comerciales de la empresa en un momento determinado, facilita la elaboración de los estados financieros, además, sirve de guía para realizar confiablemente y con rapidez los asientos de ajuste, en ella se encuentra los saldos del balance de comprobación, ajustes, balance ajustado, estado de resultados y estado de situación financiera.

Formato de la Hoja de Trabajo

<p align="center">“COMERCIAL STIVEN” HOJA DE TRABAJO DELAl</p>											
<p align="center">EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS</p>											
N°	CUENTA	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
	TOTALES										
PROPIETARIA						CONTADORA					

Figura 26. Hoja de trabajo.
 Elaborado por: La Autora.

Estados financieros y notas explicativas

Son informes de carácter formal que se elaboran al culminar un ejercicio económico, estos proporcionan información oportuna y confiable para observar la situación económica y financiera de la empresa, mediante los resultados obtenidos se evalúa el futuro de la empresa y se toman las decisiones adecuadas para encaminar a la misma de la mejor manera.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) activos;
- b) pasivos;
- c) patrimonio neto;
- d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- e) otros cambios en el patrimonio neto; y
- f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, la distribución temporal y su grado de

certidumbre de los mismos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2006, párr.7).

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha de balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros y, además, de:

- a) la razón para utilizar un periodo inferior o superior; y
- b) el hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujo de efectivo y en las notas correspondientes no sean totalmente comparables (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2006, párr.49).

Clasificación de los estados financieros.

Un conjunto de estados financieros está compuesto por:

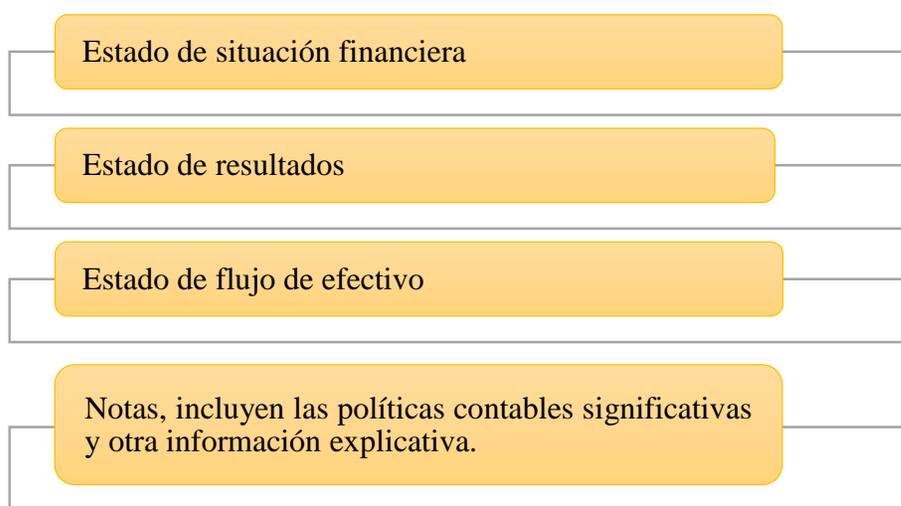


Figura 27. Conjunto de estados financieros.
Fuente: (Espejo y López, 2018, p.530)

Estado de situación financiera.

Es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; por otra parte, el estado de situación financiera refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa (Espejo y López, 2018, p.534).

Los grupos generales que agrupan las partidas del Estado de Situación Financiera son:

ACTIVOS: Activo Corriente y Activo no Corriente.

PASIVOS: Pasivo Corriente y Pasivo no Corriente.

PATRIMONIO: Capital Propio.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2006) menciona:

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance...excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

Independientemente del método de presentación adoptado, la entidad revelará para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espere recuperar o cancelar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de balance o después de este intervalo de tiempo el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de transcurrir doce meses a partir de la fecha de balance (párrs.51-52).

Formato del Estado de Situación Financiera

“COMERCIAL STIVEN” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL.....DEL 20XX EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS			
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	CAJA	XXX	
1.01.01.02	BANCOS	XXX	
1.01.02	INVENTARIOS		
1.01.02.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.02.01.02	VEHÍCULOS	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXX
	TOTAL ACTIVO		<u>XXX</u>
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
	TOTAL PASIVOS		<u>XXX</u>
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL	XXX	
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	GANANCIA NETA DEL PERÍODO		
	TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXX</u>
			Zamora, ...de...de 20XX
	_____		_____
	PROPIETARIA		CONTADORA

Figura 28. Estado de Situación Inicial.

Elaborado por: La Autora.

Estado de resultados.

El estado del resultado integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio (Espejo y López, 2018, p.537).

Información a revelar en el estado de resultados

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2006), en la NIC 1 señala:

En el estado de resultados se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas para el periodo:

- a) ingresos ordinarios (o de operación);
- b) costos financieros;
- c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- d) gasto por impuestos;
- e) un único importe que comprenda el total de (i) el resultado después de impuestos procedente de las actividades discontinuadas y (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costos de venta o por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos de activos para su disposición de elementos que constituyan la actividad en discontinuación; y
- f) resultado del periodo (párr.81).

Formato del Estado de Resultados

“COMERCIAL STIVEN”		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL.....AL.....		
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS		
4	INGRESOS	
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.01.01	VENTAS DE BIENES	
4.01.01.01	VENTAS	XXX
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>XXX</u>
	TOTAL INGRESOS	<u>XXX</u>
5	GASTOS	
5.01	GASTOS OPERACIONALES	
5.01.01	GASTOS EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
5.01.01.01	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	XXX
5.01.02	GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS	
5.01.02.01	GASTOS POR SERVICIOS DE ENERGÍA	XXX
5.01.01.01	GASTOS POR SERVICIOS DE INTERNET	XXX
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>XXX</u>
	TOTAL GASTOS	<u>XXX</u>
	GANANCIA DEL EJERCICIO	<u>XXX</u>
		Zamora,....de.....de 20XX
	_____ PROPIETARIA	_____ CONTADORA

Figura 29. Estado de Resultados.
Elaborado por: La Autora.

Estado de flujos de efectivo.

La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2006, párr.102).

Flujos de efectivo de las actividades de operación. Las entradas y salidas de efectivo por las actividades ordinarias de la empresa generan fondos netos o líquidos suficientes para cubrir créditos, realizar inversiones nuevas, seguir operando con normalidad, sin la necesidad de recurrir a nuevos créditos. La información de los flujos por las actividades de operación, permiten pronosticar los nuevos flujos por dichas actividades. Ejemplo:

- Cobros originados por la venta de bienes;
- pagos a los proveedores por el suministro de bienes;
- pagos a los empleados, entre otros.

Flujos de efectivo por actividades de inversión. Los flujos de efectivo por actividades de inversión constituyen la medida en que la empresa ha hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a ocasionar entradas y flujos de efectivo posteriormente. Ejemplo:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo u otros activos a largo plazo;
- cobro por la venta de propiedades, planta y equipo u otros activos a largo plazo, entre otros.

Flujos de efectivo por actividades de financiación. Igualmente es importante presentar por separado los flujos de efectivo por actividades de financiación, ya que así facilita la predicción de necesidades de efectivo para cubrir obligaciones con terceros que proveen capital a la empresa. Ejemplo:

- Cobros por la emisión de obligaciones, créditos y otros fondos tomados en préstamo a largo o corto plazo.

Formato del Estado de Flujos de Efectivo

“COMERCIAL STIVEN”		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
MÉTODO DIRECTO		
Del.....al.....		
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a clientes	XXX	
Pagos a proveedores	(XXX)	
Efectivo generado por las operaciones	XXX	
Intereses pagados	(XXX)	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		XXX
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(XXX)	
Cobros por venta de equipos	(XXX)	
Intereses cobrados	XXX	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		XXX
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros por emisión de capital	XXX	
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	(XXX)	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiación		XXX
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo		<u>XXX</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		<u>XXX</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		<u>XXX</u>
_____	_____	
PROPIETARIA	CONTADORA	

Figura 30. Estado de Flujo de Efectivo.

Elaborado por: La Autora.

Notas a los estados financieros.

Son aclaraciones o explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y números que muestran los estados, con el fin de que los beneficiarios cuenten con información detallada de los mismos y puedan interpretarlos correctamente, en las notas se describe la información de eventos económicos que han impactado, o que podrían impactar a la entidad.

Estructura.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2006) en la NIC 1, menciona que en las notas se:

- a. presentará información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas;
- b. revelará la información que, siendo requerida por las NIIF, no se presente en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo; y
- c. suministrará la información adicional que, no habiéndose incluido en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos (párr.103).

Obligaciones tributarias

Las obligaciones tributarias son los compromisos que reciben las personas naturales y jurídicas al momento de inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), son establecidas por Ley y se determinan de acuerdo a la actividad económica que desarrolla el contribuyente.

Registro único de contribuyentes

Es una herramienta utilizada por el Servicio de Rentas Internas para fines tributarios, consta de trece dígitos, los cuales varían de acuerdo al tipo de contribuyente, en el RUC se detalla los datos personales del sujeto pasivo y los de su actividad económica.

De los sujetos de inscripción y catastro.- Se encuentran obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes, todas las personas naturales y las sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por los cuales deban pagar tributos administrativos y/o recaudados por el SRI, conforme lo dispuesto en el artículo 3 y en los casos detallados en el Artículo 10 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes (Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC, 2020, art.2).

Para las personas naturales como es el caso del “Comercial Stiven” su número de RUC será su número de cédula más la secuencia 001, en este caso 1900371889001 y para las personas jurídicas, será un número al azar, según la provincia donde se encuentre constituida la empresa.

Comprobantes de venta

Tanto las personas naturales como las personas jurídicas que realizan actividades económicas, están en la obligación de realizar y entregar comprobantes de venta por sus operaciones. El SRI (2018) afirma. “Son documentos que sustentan la transferencia de bienes y/o la presentación de servicios o cualquier otra transacción gravada con tributos. Estos documentos cuentan con autorización del SRI para ser emitidos” (p.10).

El Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (2015) señala:

Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Documentos complementarios. - Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión (art.1-2).

Declaraciones

Declarar significa informar al SRI sobre los ingresos y egresos que tiene la empresa para fijar el impuesto que debe pagar, el “Comercial Stiven” por ser persona natural no obligada a llevar contabilidad y de acuerdo a su actividad económica, está en la obligación de realizar y enviar las siguientes declaraciones:

Declaración mensual de IVA.

“Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC” (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.23). Estas declaraciones se las realiza mes a mes por medio de la página web del SRI, en el formulario 104A.

Tabla 7

Fecha de declaraciones

Noveno Dígito	Fecha de vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.23)

Elaborado por: La Autora

Declaración de impuesto a la renta.

Es un reporte que se presenta al SRI, en el que se incluye todos los ingresos, retenciones y gastos de una persona natural o jurídica durante un año fiscal, es decir, del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior. “Las personas naturales presentarán una declaración anual de Impuesto

a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla que se fija para cada año” (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.26).

Tabla 8

Base imponible de la tabla de impuesto a la renta de personas naturales

AÑO	FRACCIÓN BÁSICA
2018	\$11.270,00
2019	\$11.310,00
2020	\$11.315,00

Fuente: (Servicio de Rentas Internas)

Elaborado por: La Autora

En este caso, para presentar la declaración del impuesto a la renta, se debe utilizar el formulario 102A (para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad).

Tabla 9

Año 2020 en dólares

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto sobre la Fracción Básica	% Impuesto sobre la Fracción Excedente
0	11.315,00	-	0%
11.315,01	14.416,00	-	5%
14.416,01	18.018,00	155	10%
18.018,01	21.639,00	515	12%
21.639,01	43.268,00	950	15%
43.268,01	64.887,00	4.194	20%
64.887,01	86.516,00	8.518	25%
86.516,01	115.338,00	13.925	30%
115.338,01	En adelante	22.572	35%

Fuente: (Ley de Régimen Tributario Interno, 2019. Art.36)

Elaborado por: La Autora.

Régimen impositivo para microempresas.

La Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (2019), establece las siguientes normas generales para el régimen de microempresas.

Régimen para microempresas. - Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, y de acuerdo a las disposiciones contenidas en esta ley (art.97.16).

Contribuyentes sujetos al Régimen. – Se sujetarán a este régimen los contribuyentes considerados microempresas, incluidos los emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, salvo aquellos que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado (art.97.17).

Deberes formales. - Los contribuyentes que se acojan a este régimen cumplirán los siguientes deberes formales:

1. Comprobantes de venta: Los contribuyentes estarán obligados a entregar facturas según lo previsto en la normativa tributaria aplicable y solicitarán comprobantes de venta por sus adquisiciones de bienes y contratación de servicios;
2. Contabilidad: Estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con esta Ley;
3. Presentación de declaraciones: deberán presentar declaraciones de impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) conforme lo previsto en este título; y,
4. Los demás que establezca el reglamento (art.97.21).

Del impuesto a la renta.

Tarifa del impuesto a la renta. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas (art.97.22).

Declaración y pago del impuesto. - Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán la declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento (art.97.23).

De los impuestos al valor agregado (IVA).

Declaración y pago de los impuestos. - Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán las declaraciones y efectuarán el pago correspondiente de los impuestos al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) en forma semestral. El reglamento a esta ley establecerá las condiciones para el cumplimiento de este artículo (art.97.25).

Obligaciones patronales

Inscripción del afiliado y pago de aportes. – El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días, con excepción de los empleadores del sector agrícola que están exentos de remitir los avisos de entrada y de salida, acreditándose el tiempo de servicio de los

trabajadores. El incumplimiento de esta obligación será sancionado de conformidad con el Reglamento General de Responsabilidad Patronal. El empleador dará aviso al IESS de la modificación del sueldo o salario, la enfermedad, la separación del trabajador, u otra novedad relevante para la historia laboral del asegurado, dentro del término de tres (3) días posteriores a la ocurrencia del hecho (Ley de Seguridad Social, 2001, art.73).

Además, la Ley en su artículo 3 menciona: Riesgos Cubiertos. - El Seguro General Obligatorio protegerá a las personas afiliadas, en las condiciones establecidas en la presente Ley y demás normativa aplicable, de acuerdo a las características de la actividad realizada, en casos de:

- a. Enfermedad;
- b. Maternidad;
- c. Riesgos del trabajo;
- d. Vejez, muerte, e invalidez, que incluye discapacidad; y,
- e. Cesantía.
- f. Seguro de Desempleo.

Beneficios sociales de los trabajadores

Son remuneraciones, independientemente del sueldo que perciben los empleados de una empresa pública o privada, estos beneficios representan los derechos que tienen los trabajadores cuando empiezan a laborar dentro la misma. El Ministerio de Relaciones Laborales (S.f.) señala:

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

1. **Afiliación a la Seguridad Social:** El trabajador debe ser afiliado (por parte del empleador) desde el primer día de trabajo.
2. **Pago por horas extras y suplementarias:** El trabajador tiene derecho a percibir el pago por horas extras y suplementarias, en el caso que trabaje estas horas.
3. **Pago del décimo tercero y décimo cuarto sueldo:** El trabajador tiene derecho a percibir el pago del décimo tercer sueldo en las fechas establecidas.
4. **Pago del fondo de reserva:** El trabajador tiene derecho a percibir los Fondos de Reserva a partir del segundo año de trabajo.
5. **Vacaciones anuales:** El trabajador tiene derechos a un periodo de vacaciones laborales remuneradas.
6. **Pago de la jubilación patronal:** Los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.
7. **Licencia por paternidad:** El trabajador (padre de familia) tiene derecho a un periodo de licencia por paternidad.
8. **Licencia por maternidad:** La mujer trabajadora tiene derecho a un periodo de licencia por maternidad.
9. **Pago del subsidio por maternidad:** La madre trabajadora tiene derecho al subsidio por maternidad.
10. **Pago de utilidades:** El trabajador tiene derechos al pago por concepto de utilidades.

e. Materiales y métodos

Materiales

De bibliografía

- Libros
- Folletos
- Páginas Web

De oficina

- Lápiz
- Calculadora
- Perforadora
- Grapadora
- Hojas de papel bond
- Copias, etc.

Equipo de cómputo

- Computadora
- Impresora
- Internet

Métodos

Científico. Se lo utilizó para obtener nuevos conocimientos mediante la indagación, compilación y selección de información teórica relevante de diferentes autores de libros de

contabilidad, folletos, consultas realizadas en internet, etc., con lo cual permitió la elaboración de la revisión de literatura para el desarrollo de la presente tesis.

Deductivo. Se empleó para deducir conclusiones lógicas a partir de una serie de premisas o principios contables, mediante la recopilación de información sobre aspectos generales de administración contable mediante principios, leyes y normas reglamentarias, necesarios para la implementación de la contabilidad en el “Comercial Stiven”.

Inductivo. Permitted evaluar los hechos particulares mediante el estudio, análisis y revisión de documentos, elaboración del plan y manual de cuentas, cotejo físico y auxiliares, que facilitaron el registro de las transacciones económicas que realiza la empresa en el desarrollo de sus actividades.

Analítico. Se utilizó para el diagnóstico de problemas dentro del estudio y análisis de las transacciones diarias, documentos fuente y demás registros contables realizados dentro de la empresa, permitiendo obtener elementos apropiados para el proceso contable hasta la presentación de estados financieros.

Sintético. Permitted elaborar el resumen, introducción, discusión y, además, se formuló las conclusiones y recomendaciones plasmadas en el trabajo de tesis, orientadas a mejorar y fortalecer el Comercial Stiven.

Matemático. Mediante el empleo de fórmulas matemáticas, ayudó a realizar los diferentes cálculos numéricos en los documentos, asientos contables, cotejo físico, depreciaciones y demás operaciones, para la obtención de valores totales, pertinentes y correctos, hasta llegar a la elaboración y presentación de los estados financieros del comercial.

f. Resultados

Contexto empresarial

El “Comercial Stiven”, es una empresa o negocio familiar netamente comercial, dedicado a la venta al por menor de productos diversos para el consumidor, entre ellos: colchones, sábanas, muebles, electrodomésticos, prendas de vestir, equipos de protección personal, entre otros productos con alta demanda. Se creó con un capital propio de \$8.000,00 perteneciente al Sr. Miguel Byron Espinoza Japa y su esposa la Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez, responsable legal frente a proveedores, clientes y cualquier situación que tenga relación con la misma, quienes, con el paso del tiempo, dedicación, esfuerzo y las ventajas competitivas han conseguido incrementar el negocio, logrando así, diversificar sus productos, sus consumidores y consolidarse en el mercado.

En el Servicio de Rentas Internas se encuentra registrado desde el 02 de julio de 2002 con el RUC N° 1900371889001, mantiene un establecimiento que actualmente se encuentra ubicado en la Av. Víctor Reyes Cárdenas S/N en la ciudad de Zamora. Acorde a la normativa tributaria vigente se encuentra catalogada como persona natural no obligada a llevar contabilidad; las obligaciones tributarias atinentes a su actividad económica son: declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado y declaración de Impuesto a la Renta, que, como contribuyente del Régimen Impositivo para Microempresas la realiza de manera semestral, cumpliendo así, con los requerimientos del SRI y el Código de Comercio.

Desde su creación, el comercial satisface las necesidades de la sociedad zamorana, actualizándose día a día para ofrecer productos en tendencia, variados y con los mejores precios en el mercado, con esto, se espera que el negocio siga creciendo en el medio, capte más clientela y logre superar a la competencia, obteniendo mejores beneficios económicos para sus dueños.

Base legal

El “Comercial Stiven”, de acuerdo a su actividad económica, debe regirse a la siguiente base legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código del Trabajo.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Reglamento Orgánico Funcional del IESS.
- Reglamento a la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.
- Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Ordenanzas Municipales.

“COMERCIAL STIVEN”	
PLAN GENERAL DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
1.01.01.01	CAJA
1.01.01.02	BANCOS
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Ahorros N° 3944599400
1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente N° 2901734696
1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la Pequeña Empresa Cacpe Zamora N° 350101009080
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.01.02.02	(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.01.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA
1.01.03.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
1.01.04.02	IVA EN COMPRAS
1.01.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1.75%
1.01.04.04	ANTICIPO RETENCIÓN IVA 30%
1.01.05	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO
1.01.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.02	VEHÍCULOS
1.02.01.03	EDIFICIOS
1.02.01.04	TERRENOS
1.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.02.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS
1.02.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS
2	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

“COMERCIAL STIVEN”	
PLAN GENERAL DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS
2.01.02.01	SUELDOS POR PAGAR
2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR
2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR
2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO
2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO
2.01.02.06	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.01.02.07	VACACIONES POR PAGAR
2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.03.01	IVA EN VENTAS
2.01.03.02	IVA POR PAGAR
2.01.03.03	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES
2.01.04.01	OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES
2.02	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES
2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	CAPITAL PROPIO
3.01.01.01	CAPITAL
3.02	RESULTADOS
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.02.01.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01	VENTA DE BIENES
4.01.01.01	VENTAS
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%
4.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS
4.01.02.01	GANANCIA BRUTA EN VENTAS
5	COSTOS Y GASTOS
5.01	COSTOS
5.01.01	COSTOS OPERACIONALES
5.01.01.01	COMPRAS
5.01.01.01.01	Compras 0%

“COMERCIAL STIVEN”	
PLAN GENERAL DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
5.01.01.01.02	Compras 12%
5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS
5.01.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
5.01.01.04	COSTO DE VENTAS
5.02	GASTOS OPERACIONALES
5.02.01	GASTOS OPERACIONALES
5.02.01.01	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.02.01.01.01	Depreciación de muebles y enseres
5.02.01.01.02	Depreciación de vehículos
5.02.01.01.03	Depreciación de edificios
5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS
5.02.01.03	APORTE PATRONAL
5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA
5.02.01.07	VACACIONES
5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS
5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS
5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.02.01.11	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA
5.02.01.12	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.02.01.13	IMPRESA Y REPRODUCCIÓN
5.02.01.14	SERVICIO DE AGUA POTABLE
5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA
5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET
5.02.01.17	GASTO DE CELULAR
5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL
5.02.01.19	GASTO CUENTAS INCOBRABLES
5.03	GASTOS FINANCIEROS
5.03.01	GASTOS FINANCIEROS
5.03.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIOS
5.04	OTROS GASTOS
5.04.01	OTROS GASTOS
5.04.01.01	MATRICULACIÓN VEHICULAR

“Comercial Stiven”

Manual de Cuentas

1. Activo

Representa todos los bienes, materiales, valores y derechos que dispone la empresa para el logro de sus objetivos.

1.01 Activo Corriente

Comprende los bienes y derechos de continua circulación, es decir, aquellos bienes y derechos que pueden convertirse en efectivo, en menos de un año.

1.01.01 Efectivo y Equivalentes

Se entiende por efectivo y equivalentes a todo el dinero disponible, así como, los activos de corto plazo con el que cuenta la empresa, los cuales pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

1.01.01.01 Caja

Registra las entradas y salidas de dinero en efectivo, como las monedas, billetes y cheques a la vista, que posee la empresa.

Se debita

- Valores recibidos por las ventas.
- Cobro de cuentas a clientes.
- Préstamos adquiridos por terceras personas.
- Ajustes, etc.

Se acredita

- Por los pagos de gastos en efectivo.
- Depósitos bancarios.
- Devoluciones de préstamos a terceras personas, etc.

Saldo. Deudor.

1.01.01.02 Bancos

La cuenta bancos registra el movimiento de los fondos que dispone la empresa en instituciones financieras, ya sean cuentas corrientes o cuentas de ahorro.

Se debita

- Por depósitos realizados en las cuentas bancarias de la empresa.
- Transferencias que realicen terceras personas por cualquier concepto.
- Notas de crédito emitidas por las instituciones financieras.

Se acredita

- Se acredita por los cheques girados.
- Retiros de dinero.
- Notas de débito emitidas por las instituciones financieras.

Saldo. Deudor.

1.01.01.02.01 Banco Pichincha Cuenta de Ahorros

Registra el movimiento de los fondos que dispone la empresa en la cuenta de ahorros del Banco Pichincha.

Se debita

- Por depósitos realizados en la cuenta bancaria de la empresa.
- Transferencias que realicen terceras personas por cualquier concepto.
- Notas de crédito emitidas por la institución financiera.

Se acredita

- Retiros de dinero.
- Notas de débito emitidas por la institución financiera.

1.01.01.02.02 Banco de Loja Cuenta Corriente

Registra el movimiento de los fondos que dispone la empresa en la cuenta corriente del Banco de Loja.

Se debita

- Por depósitos realizados en la cuenta bancaria de la empresa.
- Transferencias que realicen terceras personas por cualquier concepto.
- Notas de crédito emitidas por la institución financiera.

Se acredita

- Se acredita por los cheques girados, retiros de dinero.
- Notas de débito emitidas por la institución financiera.

1.01.01.02.03 Cooperativa de Ahorro y Crédito de la Pequeña Empresa Cacpe Zamora

Registra el movimiento de los fondos que dispone la empresa en la cuenta de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpe Zamora.

Se debita

- Por depósitos realizados en la cuenta bancaria de la empresa.
- Transferencias que realicen terceras personas por cualquier concepto.
- Notas de crédito emitidas por la institución financiera.

Se acredita

- Retiros de dinero.
- Notas de débito emitidas por la institución financiera.

1.01.02 Activos Financieros

Representa los activos que tienen un derecho establecido a recibir efectivo u otro activo financiero por parte de otra empresa.

1.01.02.01 Cuentas por Cobrar Clientes

Constituye los derechos que tiene la empresa a cobrar a sus clientes, a fechas futuras, valores por concepto de ventas a crédito.

Se debita

- Por el valor de los créditos concedidos a los clientes.
- Por alguna otra operación de origen o incremento.

Se acredita

- Se registra en el haber por los cobros de los créditos concedidos a los clientes, ya sea de forma parcial o total.

Saldo. Deudor.

1.01.02.02 (-) Provisión Cuentas Incobrables

Una provisión de cuentas incobrables es un tipo de cuenta de protección utilizada por muchas empresas, cuya función principal es servir como seguro o salvaguarda contra los valores pendientes de pago por los clientes que no han cancelado durante periodos largos de tiempo.

Se debita

- Por la baja definitiva de aquellas cuentas vistas como incobrables.
- Por la compensación de las cuentas incobrables, luego de haber calculado la provisión.

Se acredita

- Por el importe de las valoraciones para incobrables, deducidos al final del ciclo económico.

Saldo. Deudor.

1.01.02.03 Otras Cuentas por Cobrar

Representa los derechos exigibles que posee la empresa, originados por actividades distintas a las ordinarias de la empresa.

Se debita

- Por el valor del crédito concedido por otras cuentas.

Se acredita

- Por el importe recibido.
- Pago total de otras cuentas por cobrar.

Saldo. Deudor.

1.01.03 Inventarios

Representa todos los bienes y demás materiales valorables que pertenecen a la empresa, ya sean adquiridos para la venta en el transcurso normal de la misma o en forma de suministros y materiales de oficina y aseo, para ser consumidos dentro de la empresa.

1.01.03.01 Inventario de Mercadería

En esta cuenta se registra el movimiento de los productos que tiene la empresa y que son destinados para la venta.

Se debita

- Al inicio del periodo contable, por el importe del inventario inicial de mercaderías.
- Por la compra de mercaderías.
- Devolución en ventas.
- Transporte en compras.

Se acredita

- Por las ventas de mercaderías.
- Descuentos.
- Devolución en compras.

Saldo. Deudor.

1.01.03.02 Inventario de Suministros de Oficina

Es una cuenta del activo corriente, pertenece a los inventarios para el consumo, representa todos los materiales, útiles y suministros para consumo interno.

Se debita

- Se registra en el debe por la compra de suministros de oficina.
- Por donaciones recibidas.

Se acredita

- Por el consumo en un periodo mediante un asiento de ajuste.
- Por devoluciones efectuadas.

Saldo. Deudor.

1.01.03.03 Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza

Registra todos los inventarios de suministros de aseo y limpieza para consumo interno del comercial.

Se debita

- Se registra en el debe por la compra de suministros de aseo y limpieza.

Se acredita

- Por el consumo en un periodo mediante un asiento de ajuste.
- Por devoluciones efectuadas.

Saldo. Deudor.

1.01.04 Activos por Impuestos Corrientes

Se registra el crédito tributario IVA, IVA en compras, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta e IVA que no han sido compensados a la fecha.

1.01.04.01 Crédito Tributario IVA

Representa un saldo a favor con el que cuenta la empresa obtenido de la diferencia entre el IVA compras y el IVA en ventas.

Se debita

- Se registra en el debe por la liquidación del IVA, siempre y cuando el saldo del IVA en compras sea mayor al saldo del IVA en ventas.

Se acredita

- Se acredita por la liquidación del IVA, siempre y cuando el saldo del IVA en compras sea menor al saldo del IVA en ventas.

Saldo. Deudor.

1.01.04.02 IVA en Compras

Constituye el Impuesto al Valor Agregado a favor de la empresa originado por las compras de bienes o servicios

Se debita

- Se registra en el debe por la compra de bienes o servicios con tarifa 12%.

Se acredita

- Por la liquidación del IVA.
- Por devoluciones efectuadas.

Saldo. Deudor.

1.01.04.03 Anticipo Retención en la Fuente 1,75%

Registra el pago por anticipado, provisional del impuesto a la renta causado el 1,75% por la venta de bienes o la prestación de servicios.

Se debita

- Se registra en el debe por las retenciones realizadas por la venta de bienes o servicios.

Se acredita

- Por la liquidación del Impuesto a la Renta, al final del periodo económico.

Saldo. Deudor.

1.01.04.04 Anticipo Retención IVA 30%

Registra los valores retenidos del IVA a favor de la empresa, producido por la venta de bienes con tarifa 12%.

Se debita

- Por las ventas de bienes con tarifa 12% a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita

- Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

Saldo. Deudor.

1.01.05 Bienes de Control Administrativo

Representa otros bienes de propiedad de la empresa, consignados para su uso, los cuales tienen una vida útil no mayor a un año.

1.01.05.01 Bienes de Control Administrativo

Esta cuenta registra los bienes de menor cuantía que posee la empresa, que son necesarios para el desarrollo de sus actividades y debido a su valor, no pueden ser considerados como propiedad, planta y equipo.

Se debita

- Se registra en el debe por la compra de bienes de menor cuantía.

Se acredita

- Por la venta, deterioro o pérdida de aquellos bienes.

Saldo. Deudor.

1.02 Activo no Corriente

Registra aquellos bienes y valores con una duración o vigencia mayor a un año

1.02.01 Propiedad, Planta y Equipo

Representa los activos de propiedad de la empresa destinados para su uso permanente y cuya vida útil es mayor a un año.

1.02.01.01 Muebles y Enseres

Constituye aquellos muebles y enseres de propiedad de la empresa, los cuales son utilizados en el desarrollo de sus actividades.

Se debita

- Se registra en el debe por la compra de bienes muebles y enseres.

Se acredita

- Por la venta, deterioro, donaciones o pérdida de esos bienes.

Saldo. Deudor.

1.02.01.02 Vehículos

Registra la adquisición de vehículos que serán utilizados para el desarrollo normal de las actividades del comercial.

Se debita

- Se registra en el debe por la compra de vehículos.

Se acredita

- Por la venta, deterioro, donaciones o pérdida de vehículos.

Saldo. Deudor.

1.02.01.03 Edificios

Esta cuenta representa los edificios que han sido adquiridos o construidos para la disposición de la empresa.

Se debita

- Por los costos de adquisición, construcción o mejora de los edificios.

Se acredita

- Por la venta y pérdida del valor del bien.

Saldo. Deudor.

1.02.01.04 Terrenos

Registra el valor de la tierra donde se encuentra instalado el comercial.

Se debita

- Por los costos de adquisición de terrenos.

Se acredita

- Por la venta del bien.

Saldo. Deudor.

1.02.02 (-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Registra las disminuciones estimadas causadas por el uso u obsolescencia de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

1.02.02.01 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

En esta cuenta se registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso o insolencia.

Se debita

- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de dar de baja, vender o donar el bien.

Se acredita

- Por el valor de la depreciación acumulada obtenida del cálculo por cualquier método.

Saldo. Deudor.

1.02.02.02 (-) Depreciación Acumulada de Vehículos

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto del uso y deterioro por el paso del tiempo.

Se debita

- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de dar de baja, vender o donar el bien.

Se acredita

- Por el valor de la depreciación acumulada obtenida del cálculo por cualquier método.

Saldo. Deudor.

1.02.02.03 (-) Depreciación Acumulada de Edificios

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

Se debita

- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de dar de baja, vender o donar el bien.
- Por los ajustes realizados.

Se acredita

- Por el valor de la depreciación acumulada obtenida del cálculo por el método establecido por la empresa.

Saldo. Deudor.

2. Pasivo

Constituye las obligaciones que mantiene la empresa con terceras personas, las cuales sirven para el buen funcionamiento del comercial.

2.01 Pasivo Corriente

Registra los valores, deudas y obligaciones obtenidas por la empresa, los cuales se espera cancelar en un plazo menor a un año.

2.01.01 Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes

Son valores y obligaciones que contrae la empresa, ya sea que se ha obtenido mediante documentos de respaldo o simplemente con crédito personal.

2.01.01.01 Cuentas por Pagar Proveedores

Representa las obligaciones que obtiene la empresa con proveedores, por la adquisición de bienes destinados para la venta.

Se debita

- Por devoluciones de las mercaderías obtenidas a crédito.
- Por los pagos parciales o totales a los proveedores.

Se acredita

- Por las obligaciones contraídas con proveedores por la adquisición de productos para la venta.

Saldo. Acreedor.

2.01.02 Pasivos Corrientes por Beneficios por Empleados

Constituye aquellas obligaciones pendientes de pago al personal que labora dentro de la empresa.

2.01.02.01 Sueldos por Pagar

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal del comercial, por concepto de sueldos percibidos mensualmente.

Se debita

- Por el pago de las obligaciones pendientes.

Se acredita

- Por los saldos percibidos y que se encuentran pendientes de pago.

Saldo. Acreedor.

2.01.02.02 Aporte Individual al IESS por Pagar

Registra los valores descontados en el rol de pagos al personal por concepto de aporte individual al Seguro Social, los cuales deben ser depositados mensualmente al IESS.

Se debita

- Por el pago de los aportes pendientes al Seguro.

Se acredita

- Por las retenciones efectuadas mensualmente en el rol de pagos de los trabajadores.

Saldo. Acreedor.

2.01.02.03 Aporte Patronal al IESS por Pagar

Registra los valores descontados en el rol de pagos al personal por concepto de aporte patronal al IESS, los cuales deben ser depositados mensualmente al Seguro Social.

Se debita

- Por el pago de los aportes pendientes al Seguro.

Se acredita

- Por las retenciones efectuadas mensualmente en el rol de pagos de los trabajadores del comercial.

Saldo. Acreedor.

2.01.02.04 Décimo Tercer Sueldo

Denominado también bono navideño, es un beneficio que reciben los empleados por ley y que se encuentra pendiente de pago, corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de los sueldos que se recibieron durante el año, el cual debe ser cancelado hasta el 24 de diciembre.

Se debita

- Se debita por el pago del Beneficio Social al trabajador.

Se acredita

- Se acredita por el valor calculado mensualmente por el Beneficio Social al trabajador del comercial.

Saldo. Acreedor.

2.01.02.05 Décimo Cuarto Sueldo

Décimo cuarto sueldo o denominado también bono escolar, es un beneficio que reciben los empleados por ley y que se encuentra pendiente de pago, corresponde a la doceava parte del sueldo básico unificado, el cual se lo calcula desde el 01 de agosto del año anterior hasta el 31 de julio del año en curso.

Se debita

- Por el pago del décimo al trabajador.

Se acredita

- Por el valor calculado mensualmente por el Beneficio Social al trabajador.

Saldo. Acreedor.

2.01.02.06 Fondos de Reserva por Pagar

Registra el beneficio por ley que tienen los trabajadores que presten servicios por más de un año al mismo empleador, corresponde a la doceava parte de un sueldo.

Se debita

- Por el pago del Beneficio Social al trabajador.

Se acredita

- Se acredita por el valor calculado mensualmente por Fondos de Reserva a favor del trabajador.

Saldo. Acreedor.

2.01.02.07 Vacaciones por Pagar

En esta cuenta se registra el beneficio del cual tienen derecho a recibir los trabajadores de la empresa.

Se debita

- Se debita por el pago de las vacaciones al trabajador.

Se acredita

- Se acredita por el valor calculado por las vacaciones a favor del trabajador.

Saldo. Acreedor.

2.01.03 Otras Obligaciones Corrientes

Representa las obligaciones fiscales que tiene la empresa, las cuales se obtienen al momento de la venta de los bienes.

2.01.03.01 IVA en Ventas

Constituyen aquellos valores de impuesto al valor agregado recaudados al momento de vender bienes con tarifa 12%.

Se debita

- Por la devolución de bienes por parte de los clientes; por la declaración del IVA al SRI.

Se acredita

- Por las ventas de bienes con tarifa 12%.

Saldo. Acreedor.

2.01.03.02 IVA por Pagar

Registra la diferencia entre el IVA en compras y el IVA en ventas, siempre y cuando el IVA en ventas es mayor al IVA en compras.

Se debita

- Por el pago del IVA.

Se acredita

- Por la liquidación del IVA.

Saldo. Acreedor.

2.01.03.03 Impuesto a la Renta por Pagar

Esta cuenta registra el valor del impuesto a la renta por pagar, causado por el ejercicio económico.

Se debita

- Por el pago del Impuesto a la Renta.

Se acredita

- Por el valor del Impuesto a la Renta causado.

Saldo. Acreedor.

2.01.04 Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes

Representa las obligaciones adquiridas por la empresa con instituciones financieras, las cuales se espera cancelar en un plazo no mayor a un año.

2.01.04.01 Obligaciones Corrientes con Bancos Locales

Registra las obligaciones de la empresa con instituciones financieras, a un plazo no mayor a un año.

Se debita

- Por el pago parcial o total de la obligación.

Se acredita

- Por el valor del crédito obtenido.

Saldo. Acreedor.

2.02 Pasivo no Corriente

El pasivo no corriente registra los valores, deudas y obligaciones obtenidas por la empresa, los cuales se espera cancelar en un plazo mayor a un año.

2.02.01 Obligaciones con Instituciones Financieras no Corrientes

Representa las obligaciones adquiridas por la empresa con instituciones financieras, las cuales se espera cancelar en un plazo mayor a un año.

2.02.01.01 Obligaciones no Corrientes con Bancos Locales

Obligaciones de la empresa con instituciones financieras locales, las cuales se espera cancelar en un plazo mayor a un año.

Se debita

- Por el pago parcial o total de la obligación.

Se acredita

- Por el valor del crédito obtenido.

Saldo. Acreedor.

3. Patrimonio

Representa el conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a la empresa, es la diferencia entre el activo y el pasivo de la entidad.

3.01 Capital

Aportación de los dueños del comercial, con el propósito de ejercer la actividad económica de comercialización de bienes.

3.01.01 Capital Propio

Registra la diferencia entre los activos y pasivos de la empresa.

3.01.01.01 Capital

Registra el monto total del capital, se obtiene de la diferencia de los activos y pasivos de la empresa.

Se debita

- Por la disminución del capital o por pérdidas dentro del periodo económico.

Se acredita

- Por el valor del aporte de los propietarios para la constitución de la empresa.

Saldo. Acreedor.

3.02 Resultados

Constituye la utilidad o pérdida obtenida de los periodos económicos anteriores y en el periodo actual.

3.02.01 Resultados del Ejercicio

La cuenta Resultados del Ejercicio, compone la utilidad o pérdida obtenida del periodo económico actual.

3.02.01.01 Utilidad del Ejercicio

La utilidad del ejercicio registra el resultado positivo que se ha obtenido en el periodo económico de la empresa, es decir, cuando sus ingresos fueron mayores a sus gastos.

Se debita

- Por el cierre del periodo y determinación de la ganancia del ejercicio económico del local.

Se acredita

- Por el valor de las utilidades conseguidas en el periodo económico.

Saldo. Acreedor.

3.02.01.02 (-) Pérdida del Ejercicio

Registra al resultado negativo que se ha obtenido en el periodo económico de la empresa, es decir, sus ingresos fueron menores a sus gastos.

Se debita

- Por el valor de la pérdida en el ejercicio económico.

Se acredita

- Por la amortización de las pérdidas adquiridas.

Saldo. Acreedor.

4. Ingresos

Constituyen los beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades en un determinado periodo económico.

4.01 Ingresos Operacionales

En este grupo se registra las utilidades que la empresa recibe por el desarrollo de sus actividades económicas, es decir, por la venta de mercaderías, se obtiene de la diferencia del precio de costo y el precio de venta.

4.01.01 Venta de Bienes

Esta cuenta representa los valores que la empresa percibe por la comercialización de productos comprados para la venta.

4.01.01.01 Ventas

La cuenta Ventas constituye aquellos valores que la empresa recibe por concepto de la venta de mercaderías.

Se debita

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las devoluciones y descuentos en ventas, al determinar las ventas netas.
- Por el cierre de las ventas netas.

Se acredita

- Por la venta de mercaderías.

Saldo. Acreedor.

4.01.01.01.01 Venta de Bienes 0%

Esta cuenta registra el valor de las ventas con tarifa 0%.

Se debita

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las devoluciones y descuentos en ventas, al determinar las ventas netas.
- Por el cierre de las ventas netas.

Se acredita

- Por la venta de mercaderías con tarifa 0%.

Saldo. Acreedor.

4.01.01.01.02 Venta de Bienes 12%

En la cuenta Venta de Bienes 12% se inscriben los valores de las ventas de mercaderías con tarifa 12%.

Se debita

- Al final del ejercicio económico por el cierre de las devoluciones y descuentos en ventas, al determinar las ventas netas.
- Por el cierre de las ventas netas.

Se acredita

- Por la venta de mercaderías con tarifa 12%.

Saldo. Acreedor.

4.01.02 Ganancia Bruta en Ventas

En el grupo Ganancia Bruta en Ventas se encuentra la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas, se consigue cuando las ventas son mayores que el costo de ventas y el comercial obtiene ganancias o utilidades por dichas ventas.

4.01.02.01 Ganancia Bruta en Ventas

Es la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas, obtenido de la ganancia de la venta de mercaderías de la empresa.

Se debita

- Se debita al finalizar el ejercicio económico, por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita

- Se acredita por el valor de la ganancia bruta en ventas.

Saldo. Acreedor.

5. Costos y Gastos

Representa los costos y gastos desembolsados por el comercial para el cumplimiento de sus actividades económicas.

5.01 Costos

Registra los valores desembolsados por la empresa para el cumplimiento de sus actividades económicas, los cuales son recuperables.

5.01.01 Costos Operacionales

Constituye el costo de las mercaderías vendidas por la empresa.

5.01.01.01 Compras

Representa los valores que la empresa desembolsa por concepto de la compra de bienes para la venta.

Se debita

- Por la compra de mercaderías, ya sea al contado o a crédito.

Se acredita

- Al finalizar el periodo por el cierre por las devoluciones y descuentos en compras.
- Al determinar las compras netas; al cierre de la cuenta Compras.

Saldo. Deudor.

5.01.01.01.01 Compras 0%

Representa los valores que la empresa desembolsa por concepto de la compra de mercaderías con tarifa 0%.

Se debita

- Por la compra de mercaderías con tarifa 0%, ya sea al contado o a crédito.

Se acredita

- Al terminar el periodo por el cierre por las devoluciones y descuentos en compras.
- Al determinar las compras netas.
- Al cierre de la cuenta Compras.

Saldo. Deudor.

5.01.01.01.02 Compras 12%

Representa los valores que la empresa desembolsa por concepto de la compra de mercaderías con tarifa 12%.

Se debita

- Por la compra de mercaderías con tarifa 12%, ya sea al contado o a crédito.

Se acredita

- Al final del periodo por el cierre por las devoluciones y descuentos en compras.
- Al determinar las compras netas; al cierre de la cuenta Compras.

Saldo. Deudor.

5.01.01.02 (-) Descuento en Compras

Registra los valores por descuentos realizados a la empresa por parte de los proveedores, al momento de comprar de mercadería.

Se debita

- Al finalizar el periodo para regular las mercaderías.

Se acredita

- Por los descuentos recibidos por la compra de mercaderías.

Saldo. Acreedor.

5.01.01.03 (-) Devolución en Compras

Registra los valores por devolución de mercaderías a los proveedores.

Se debita

- Al finalizar el periodo para regular las mercaderías.

Se acredita

- Por las devoluciones de mercaderías a los proveedores.

Saldo. Acreedor.

5.01.01.04 Costo de Ventas

Registra la salida de las mercaderías vendidas al costo de compra o precio de costo.

Se debita

- Por el cierre del inventario inicial y las compras netas.

Se acredita

- Por el ingreso del inventario final para el cierre de las ventas netas y determinación de la utilidad bruta en ventas.

Saldo. Deudor.

5.02 Gastos Operacionales

Los gastos operacionales registran los egresos que el comercial realiza para el desarrollo normal de sus actividades.

5.02.01 Gastos Operacionales

Esta cuenta representa los egresos que el comercial necesita para el desarrollo normal de sus actividades.

5.02.01.01 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo

Registra los valores ocasionados por depreciación de propiedad, planta y equipo de la empresa, calculado según el método de depreciación.

Se debita

- Por el registro de la depreciación.

Se acredita

- Por ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.01.01 Depreciación de Muebles y Enseres

Registra los valores ocasionados por depreciación de muebles y enseres de la empresa, calculado según el método de depreciación, cuya vida útil es de 10 años.

Se debita

- Por el registro de la depreciación.

Se acredita

- Por ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.01.02 Depreciación de Vehículos

Registra los valores ocasionados por depreciación de vehículos de la empresa, calculado según el método de depreciación, cuya vida útil es de 5 años.

Se debita

- Por el valor de la depreciación realizada durante el periodo contable.

Se acredita

- Por ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.01.03 Depreciación de Edificios

Registra los valores ocasionados por depreciación de edificios de la empresa, calculado según el método de depreciación y cuya vida útil se estima sea de 20 años.

Se debita

- Por el registro de la depreciación.

Se acredita

- Por ajustes producidos al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.02 Sueldos y Salarios

Registra los gastos por concepto de sueldos y salarios a los trabajadores del comercial, según las disposiciones legales vigentes.

Se debita

- Por el valor pagado de sueldos y salarios al personal del comercial.

Se acredita

- Por ajustes realizados al final del periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.03 Aporte Patronal

Registra los gastos por concepto de aporte patronal al IESS, según las disposiciones legales vigentes.

Se debita

- Por el valor pagado por aporte patronal al Seguro Social.

Se acredita

- Por los ajustes efectuados al terminar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.04 Décimo Tercer Sueldo

Registra los gastos por concepto de décimo tercer sueldo de los trabajadores, según las disposiciones legales vigentes.

Se debita

- Por el valor cancelado por décimo tercer sueldo.

Se acredita

- Por ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.05 Décimo Cuarto Sueldo

Registra los gastos por concepto de décimo cuarto sueldo de los trabajadores, según las disposiciones legales vigentes.

Se debita

- Por el valor desembolsado por décimo cuarto sueldo.

Se acredita

- Se acredita por los ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.06 Fondos de Reserva

Registra los gastos por concepto de fondos de reserva de los trabajadores, según las disposiciones legales vigentes.

Se debita

- Por el valor cancelado por fondos de reserva.

Se acredita

- Ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.07 Vacaciones

Registra los desembolsos que el comercial realiza por concepto de vacaciones a los trabajadores.

Se debita

- Se debita por la liquidación de vacaciones a los trabajadores.

Se acredita

- Por ajustes efectuados al culminar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.08 Mantenimiento y Reparación de Vehículos

Registra el pago que el comercial realiza por concepto de mantenimiento y reparación de vehículos.

Se debita

- Por el valor pagado por mantenimiento y reparación de vehículos.

Se acredita

- Por los ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.09 Gasto Encomiendas

Registra el gasto que el comercial realiza por concepto de envío de mercaderías a sus clientes.

Se debita

- Por el valor pagado por envío de encomiendas.

Se acredita

- Se acredita por los ajustes producidos al final del periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.10 Combustibles y Lubricantes

En esta cuenta se inscribe el gasto que el comercial realiza por concepto de compra de combustibles y lubricantes.

Se debita

- Por el valor pagado por la compra de combustibles y lubricantes.

Se acredita

- Por ajustes hechos al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.11 Útiles y Suministros de Oficina

Constituye aquellos gastos que el negocio realiza por concepto de compra de útiles y suministros de oficina.

Se debita

- Por el valor pagado por la compra de útiles y suministros de oficina.

Se acredita

- Por los ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.12 Suministros de Aseo y Limpieza

Representa el gasto por concepto de compra de suministros de aseo y limpieza.

Se debita

- Por el valor pagado por la compra de suministros de aseo y limpieza.

Se acredita

- Por ajustes efectuados al concluir el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.13 Imprenta y Reproducción

Registra el gasto que el comercial realiza por concepto de imprenta y reproducción.

Se debita

- Por el valor pagado por concepto de imprenta y reproducción.

Se acredita

- Por ajustes realizados al final del periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.14 Servicio de Agua Potable

Esta cuenta constituye los desembolsos que el comercial realiza por concepto de servicio de agua potable.

Se debita

- Por el valor pagado por concepto servicio de agua potable.

Se acredita

- Por ajustes hechos al terminar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.15 Servicio de Energía Eléctrica

Constituye los desembolsos que el comercial realiza por concepto de servicio de energía eléctrica.

Se debita

- Se debita por el valor pagado por concepto servicio de energía eléctrica.

Se acredita

- Por los ajustes ejecutados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.16 Gasto Telefónico e Internet

Representa los gastos que el comercial realiza por concepto de servicio telefónico e internet.

Se debita

- Por el valor pagado por concepto servicio telefónico e internet.

Se acredita

- Por ajustes realizados al concluir el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.17 Gasto de Celular

La cuenta de Gasto de Celular registra el gasto que el comercial realiza por concepto de servicio de celular.

Se debita

- Por el valor pagado por concepto servicio de celular.

Se acredita

- Se acredita por los ajustes elaborados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.18 Gasto Factor Proporcional

Esta cuenta registra el valor que sirve para calcular el valor del IVA pagado en las compras que se puede restar del IVA cobrado en las ventas del periodo.

Se debita

- Se debita en la liquidación del IVA mensual, por las ventas que gravan tarifa 0% y 12%.

Se acredita

- Por los ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.02.01.19 Gasto Cuentas Incobrables

En esta cuenta se inscribe los valores calculados por las cuentas incobrables de las cuentas por cobrar a clientes.

Se debita

- Por el valor calculado como incobrable.

Se acredita

- Por ajustes efectuados al terminar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.03 Gastos Financieros

El grupo de Gastos Financieros registra los gastos obtenidos por la empresa por la obtención de financiación en una entidad bancaria.

5.03.01 Gastos Financieros

Inscribe aquellos gastos obtenidos por la empresa con instituciones financieras.

5.03.01.01 Gasto en Intereses Bancarios

Esta cuenta constituye aquellos valores pagados por el comercial por concepto de intereses bancarios.

Se debita

- Por el valor pagado por intereses de préstamos.

Se acredita

- Por los ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

5.04 Otros Gastos

Constituye aquellos gastos efectuados por el comercial y que no se encuentren citados en los grupos antes mencionados.

5.04.01 Otros Gastos

Representa todos aquellos gastos realizados por el comercial y que no se encuentren citados en los grupos antes mencionados.

5.04.01.01 Matriculación Vehicular

Esta cuenta registra aquellos valores desembolsados por concepto de matriculación vehicular.

Se debita

- Por el valor pagado por matriculación vehicular.

Se acredita

- Por ajustes realizados al finalizar el periodo por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
RUC:		1900371889001		Folio: 1	
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1.01		ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			15.545,96
1.01.01.01		CAJA			153,80
	3	Billetes de \$20	20,00	60,00	
	5	Billetes de \$10	10,00	50,00	
	7	Billetes de \$5	5,00	35,00	
	3	Monedas de \$1,00	1,00	3,00	
	8	Monedas de \$0,50	0,50	4,00	
	5	Monedas de \$0,25	0,25	1,25	
	11	Monedas de \$0,05	0,05	0,55	
1.01.01.02		BANCOS			15.392,16
1.01.01.02.01		Banco Pichincha Cuenta Ahorros	1.475,76	1.475,76	
1.01.01.02.02		Banco de Loja Cuenta Corriente	12.870,89	12.870,89	
1.01.01.02.03		Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpe Zamora	1.045,51	1.045,51	
1.01.02		ACTIVOS FINANCIEROS			49.123,50
1.01.02.01		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			6.623,50
		Favio Cabrera	124,00		
		Fernando Requelme	105,00		
		Dolores Martínez	174,00		
		Patricio Chamba	125,00		
		Verónica Arboleda	168,00		
		Zoila Camacho	65,00		
		Diego Benavidez	414,00		
		Maribel Vacacela	36,00		
		Tania Morocho	87,00		
		Richard Calva	185,00		
		Ramiro Naula	55,00		
		Davicho Núñez	437,00		
		Carmen Medina	263,00		
		Jackeline Abad	75,00		
		Freddy Naula	406,00		
		SUMAN Y PASAN		15.545,96	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 2					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		15.545,96	
		Paola Chala	494,00		
		Magaly Conde	50,00		
		Dalia Orellana	185,50		
		Dr. Iván Idrovo	352,00		
		Yoisi Pacheco	87,00		
		Wilson Rey	1.014,00		
		Carmen Vicente	487,00		
		Richard Nole	73,00		
		Zonia Angulo	128,00		
		Xavier Jirón	283,00		
		Juliana Saritama	72,00		
		Cesar Larreátegui	75,00		
		Mgdalena Herrera	167,00		
		Stiven Amay	278,00		
		Ángel Guachunamo	159,00		
1.01.02.03		OTRAS CUENTAS POR COBRAR			42.500,00
		Marcelo Espinoza	42.500,00		
1.01.03		INVENTARIOS			15.625,53
1.01.03.01		INVENTARIO DE MERCADERÍA			15.529,03
		Suministros de bioseguridad			
	18	Alcohol Antiséptico Adheplast 1000 ml	3,07	55,19	
	4	Alcohol Antiséptico caneca	43,40	173,61	
	7	Bandeja desinfectante de zapatos	9,35	65,45	
	20	Mascarillas NK95 Sin Filtro GB2626-2006	27,08	541,50	
	5	Gel Antibacterial - GALÓN	13,99	69,93	
	1	Envase burbuja 500 CC CON PISTOLA	1,47	1,47	
	1	Envase farmacéutico CILINDRO 500CC	1,47	1,47	
	1	Terno de bioseguridad doble	35,00	35,00	
	5	Terno de bioseguridad sencillo	13,32	66,60	
		Almohadas, cobijas, edredones y cobertores			
	13	Almohada Cloud Frizante 45x60cm	15,46	201,00	
	21	Almohada normal 35cm X 60cm	1,06	22,26	
		SUMAN Y PASAN		16.779,44	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 3					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		16.779,44	
	11	Almohada AVESTRUZ 45X60 CM	4,71	51,81	
	5	Cobija Coreana 2 Plza.	32,14	160,71	
	1	Cobija Española 1 ½ Plza.	20,00	20,00	
	4	Cobija Francesa 1 ½ Plza.	7,61	30,42	
	3	Cobija Francesa 2 ½ Plza.	9,33	28,00	
	8	Cobija Francesa 2 Plza.	8,39	67,08	
	5	Cobija Francesa 3 Plza.	10,81	54,03	
	8	Cobijas térmicas	19,00	152,00	
	5	Edredón 2 Plza.	22,32	111,61	
	2	Edredón 3 Plza.	25,89	51,79	
	2	Edredón 1 ½ Plza.	16,96	33,93	
	1	Edredón BARCELONA 1 ½ Plza.	26,79	26,79	
	4	Edredón BARCELONA 2 Plza.	31,25	125,00	
	2	Edredón SUPERCOMBO 2 ½ Plza.	19,42	38,84	
	1	Cobertor COSTURIN DANUBIO 2 Plza.	14,02	14,02	
	9	Cobertor de colchón sin acolchar 1 ½ Plza.	5,36	48,21	
	6	Cubrecama - COSTURIN 2 ½ Plza.	17,86	107,14	
	11	Protector de colchón	5,36	58,93	
		Frazadas y sábanas			
	5	Frazada 2 Plza.	23,21	116,05	
	3	Sábana Térmica Eclipse 1 ½ Plza.	12,69	38,07	
	4	Sábana Térmica Eclipse 2 Plza.	12,60	50,40	
	6	Sábana Térmica Eclipse 3 Plza.	15,75	94,50	
	11	Sábanas DINASTIC-COSTURIN 1 ½ Plza.	12,50	137,50	
	7	Sábanas DINASTIC-COSTURIN 2 ½ Pza.	17,50	122,50	
	9	Sábanas DINASTIC-COSTURIN 2 Plza.	15,00	135,00	
	8	Sábanas DINASTIC-COSTURIN 3 Plza.	20,00	160,00	
		Colchones			
	3	Colchón Ortopédico de Luxe	186,91	560,73	
	1	Colchón Resorpedic JUMBO-PEDIC 2 ½	135,42	135,42	
	4	Colchón Resorpedic SONATA 2 Plza.	82,24	328,96	
	2	Colchón Resorpedic Sueño total 2 Plza.	56,42	112,84	
		SUMAN Y PASAN		19.951,71	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 4					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		19.951,71	
	2	Colchón ELITE 1 ½ Plza.	18,26	36,52	
	2	Colchón ELITE 2 Plza.	27,36	54,72	
		Toallas			
	8	Set toalla WEST POINT 3 Pzs C/CENEFA	8,55	68,40	
	9	Toallas individuales West Point 40 x 70	0,79	7,11	
	8	Toallas individuales West Point 70x140	4,02	32,16	
		Camas-Basecama			
	2	Cama 1 ½ Plza.	100,00	200,00	
	1	Basecama 1 ½ Plza.	40,18	40,18	
	1	Basecama 2 Plza.	49,11	49,11	
		Prendas de vestir			
	1	BÓXER DE NIÑO	4,46	4,46	
	4	BÓXER LAV	2,68	10,71	
	4	BÓXER MAO	3,13	12,50	
	2	BÓXER VIP	2,68	5,36	
	10	PANTALONES DE HOMBRE	16,07	160,71	
	6	PANTALONES DE NIÑO	10,71	64,29	
	4	PANTALÓN DE MUJER	8,93	35,71	
	6	BOTINES DE MUJER	20,00	120,00	
	14	ZAPATO CASUAL DE HOMBRE	16,07	225,00	
	26	DEPORTIVOS NB – UNISEX	17,86	464,29	
	4	ZAPATILLAS DE MUJER	10,71	42,86	
	9	ZAPATOS DE MUJER	11,61	104,46	
	37	ZAPATOS DE MUÑECA	9,82	363,39	
	22	ZAPATOS DE TACO	16,07	353,57	
	4	ZAPATOS HAITEC	17,86	71,43	
		Electrodomésticos y artefactos			
	3	Batidora Mezclador 64695N - Hamilton	39,42	118,26	
	12	Batidora Óster 2499-013 manual 5 vel.	24,10	289,18	
	6	Batidora UMCO 0535 5 velocidades	15,98	95,89	
	1	Cafetera de 12 tazas – Óster	24,02	24,02	
	2	Cafetera eléctrica UMCO 0110 50 TAZAS	60,63	121,25	
		SUMAN Y PASAN		23.127,26	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 5					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		23.127,26	
	1	Cafetera programable negra 43574Y	24,76	24,76	
	1	Canguilera 73302 HAMILTON BEACH	35,30	35,30	
	2	Cocineta 100% inoxidable de 4Q. Con tapa	51,00	102,00	
	1	Cocineta 100% inoxidable de 6Q. Con tapa	82,00	82,00	
	1	Cafetera eléctrica UMCO 30 TAZAS	31,16	31,16	
	2	ESTUFA 60-V GAS EEGRT/LUZ INOX	243,00	486,00	
	1	EXPRIMIDOR CÍTRICOS ÓSTER	20,45	20,45	
	1	EXPRIMIDOR CÍTRICOS ÓSTER	34,73	34,73	
	3	Exprimidor de naranja-Ónix	4,46	13,39	
	1	EXTRACTOR DE JUGO ÓSTER	96,34	96,34	
	3	HIELERA ROCKS 9041EL - CRISTAR	10,71	32,14	
	8	LICUADORA ÓSTER 4655-013 3 vel.	60,63	485,00	
	1	LICUADORA ÓSTER BPST02-B00-013	79,38	79,38	
	2	MOLINO CORONA	24,91	49,82	
	1	OLLA ARROCERA ÓSTER	29,38	29,38	
	2	Procesador de alimentos - HAMILTON	48,77	97,54	
	2	Plancha ANTIADHERENTE 38513P	37,93	75,85	
	3	Planchas Óster Original 4951p-013	15,09	45,27	
	2	Planchas Óster Original GCSTBS5903-013	19,55	39,11	
	2	Sanduchero PANINI Rojo 25462Z - Press	35,11	70,22	
	2	Sandwichera compacta	17,86	35,71	
	1	Sandwichera tipo grill Línea Hogar-Belia	17,86	17,86	
	1	Sartén eléctrico 38526 - Proctor Silex	32,47	32,47	
	2	Waflera 26020 HAMILTON BEACH	38,25	76,50	
	6	BOWL trazos gruesos amarillo	2,41	14,46	
	1	Caldero Acero Inoxidable 18 cm	16,90	16,90	
	1	Caldero Acero Inoxidable 20 cm	18,90	18,90	
	3	Caldero Acero Inoxidable 24 cm	22,90	68,70	
	1	Caldero fundido UMCO 20 CM AA TV	10,63	10,63	
	1	Caldero fundido UMCO 24 CM	8,21	8,21	
	2	Caldero fundido UMCO 24 CM AA TV	12,95	25,89	
	1	Caldero fundido UMCO 26 CM AA TV	14,73	14,73	
		SUMAN Y PASAN		25.398,06	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 6					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		25.398,06	
	1	Caldero fundido UMCO 28 CM	10,27	10,27	
	1	Caldero fundido UMCO 28 CM AA TV	15,63	15,63	
	1	Caldero GRECIA UMCO 20CM INDUCCIÓN TV 7600	12,20	12,20	
	2	Caldero GRECIA UMCO 24CM INDUCCIÓN TV 7603	12,95	25,89	
	2	Caldero GRECIA UMCO 28CM INDUCCIÓN TV 7604	16,90	33,80	
	2	Caldero recortado # 32 UMCO	22,23	44,46	
	1	Caldero recortado # 36 UMCO	26,70	26,70	
	1	Calderos laminados Paladium Umco	17,86	17,86	
	2	Combo 2 sartenes LUXURY INDUCCIÓN UMCO 20-24C	11,90	23,80	
	1	JUEGO CALDEROS OVALADOS UMCO 16/24	20,45	20,45	
	2	JUEGO CALDEROS RECORTADOS 26/30 UMCO	31,16	62,32	
	4	JUEGO CALDEROS RECORTADOS UMCO 16/24	23,13	92,50	
	2	Olla alta brillante 24 cm	16,07	32,14	
	1	Olla arrocera modelo: 0501 – Umco	14,29	14,29	
	3	Paila GRECIA UMCO 26CM INDUCCIÓN TV 7606	13,90	41,70	
	1	Paila recortada # 26 UMCO	5,63	5,63	
	2	SARTÉN GRECIA UMCO 20CM INDUCCIÓN	7,60	15,20	
	1	SARTÉN GRECIA UMCO 20CM INDUCCIÓN TV 7597	9,90	9,90	
	2	SARTÉN GRECIA UMCO 24CM INDUCCIÓN	9,60	19,20	
	3	SET BRILLANCE 8 PIEZAS 7559	35,90	107,70	
	4	SET BUHOS RELIEVE X 4 UNDS SURTIDOS - Jarros Mugs	14,29	57,14	
	1	SET DE TE VICTORIANA GRIS CONF. X 8 UNDS PRIMAVERA	12,50	12,50	
	2	SET LUXURY 7 PIEZAS ROJO 7385	37,90	75,80	
		SUMAN Y PASAN		26.175,12	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 7					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		26.175,12	
	5	Termo de acero inoxidable 1000ml. Modelo 7469 – Umco	8,23	41,14	
	2	Termo plástico 1000ml. Modelo 7471- Umco	4,91	9,82	
	1	Vajilla cuadrada Umco	23,13	23,13	
	2	Vajilla redonda Umco	17,77	35,54	
	48	Vaso herradura liso 11.3 ONZAS	0,54	25,71	
	6	Cuchareta grande cerrada 15-013	0,98	5,89	
	6	Cucharón de aluminio 14-13	0,91	5,46	
	2	ESPUMADERA ALUMINIO 18-013	0,89	1,79	
	2	PINZA PARA PAN ACERO N11	1,41	2,83	
	12	Cuchareta pequeña de aluminio	0,54	6,43	
	12	Cuchareta grande calada 15013	0,98	11,76	
	3	Televisor "32S60A" CBU	183,04	549,12	
	2	Televisor TCL L40S6500FS TV	360,75	721,50	
	1	Televisor TCL 43P8	433,86	433,86	
	1	Televisor TCL 50P8M	421,22	421,22	
	2	Televisor TCL 55P8	555,10	1.110,20	
	1	Parlante 8" BAZZUKA BT/USB/MICRO SD/FM/ 3.500 WATTS PMPO	71,00	71,00	
	1	Parlante activo 15" NEGRO BT/USB/SD/FM/ 20.000 WATTS PMPO	142,00	142,00	
	3	Parlante active 15"X 2 BAZZUKA BT/USB/SD/FM 100.000WATTS PMP	216,00	648,00	
	1	CABLE USB	3,57	3,57	
		Mueblería y accesorios para el hogar			
	3	Cómoda Rattan Mega Duplex 4N	28,48	85,44	
	1	Cómoda Rattan Mega Duplex 5N	36,36	36,36	
	2	Cómoda Rattan Mega Duplex 6N	42,78	85,56	
	1	Cajonera C/Ruedas 4N Transp/Fucsia 87X33X39C	17,00	17,00	
	4	Cesto de ropa TRENTINA B+T	8,64	34,57	
	6	Cesto de ropa BOHO CHIC	8,62	51,70	
		SUMAN Y PASAN		30.755,71	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 8					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		30.755,71	
	2	Tabla de planchar IRONING BOARD	14,29	28,57	
	1	Recogedor de Basura	1,42	1,42	
	6	Banco RATTAN	3,57	21,43	
	12	Cortinas 1,50 x 2,20 cm	22,32	267,86	
1.01.03.02		INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA			40,25
	4	Archivadores Grandes	3,50	14,00	
	1	Archivador Pequeño	1,75	1,75	
	1	Perforadora Grande	12,50	12,50	
	1	Papelera	12,00	12,00	
1.01.03.03		INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			56,25
	2	Basureros	10,00	20,00	
	1	Recogedor de Basura	4,75	4,75	
	1	Balde de plástico grande	5,50	5,50	
	1	Trapeador	20,00	20,00	
	2	Escobas	3,00	6,00	
1.01.04		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			1.394,11
1.01.04.01		CRÉDITO TRIBUTARIO IVA Por adquisiciones e importaciones			1.394,11
			1.394,11	1.394,11	
1.01.05		BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO			391,00
1.01.05.01		BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO			391,00
	4	Perchas metálicas	60,00	240,00	
	2	Banco CANKO escalera azul	6,00	12,00	
	4	Sillas plásticas	6,50	26,00	
	1	Ventilador	48,00	48,00	
	1	Teléfono con dos extensiones	65,00	65,00	
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			<u>82.080,10</u>
		SUMAN Y PASAN		32.956,60	

“COMERCIAL STIVEN”					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
Folio: 9					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
1.02		SUMAN Y VIENEN		32.956,60	
1.02.01		ACTIVO NO CORRIENTE			87.270,00
1.02.01.01		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			270,00
		MUEBLES Y ENSERES			
	1	Escritorio de madera	150,00	150,00	
	1	Silla ejecutiva	120,00	120,00	
1.02.01.02		VEHÍCULOS			7.000,00
	1	CARRO SUZUKI	7.000,00	7.000,00	
1.02.01.03		EDIFICIOS			50.000,00
	1	Edificios	50.000,00	50.000,00	
1.02.01.04		TERRENOS			30.000,00
	1	Terrenos	30.000,00	30.000,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>87.270,00</u>
		TOTAL ACTIVOS			<u>169.350,10</u>
2		PASIVO			
2.01		PASIVO CORRIENTE			
2.01.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			9.450,96
2.01.01.01		CUENTAS POR PAGAR			9.450,96
		PROVEEDORES			
		Aman Tite Mentor Fidel	851,00	851,00	
		Pérez Abad Juan Félix	1.538,38	1.538,38	
		Compañía de Laminados y Textiles	1.056,41	1.056,41	
		Costuras Internacionales Cía. Ltda.	1.194,00	1.194,00	
		Importadora Tomebamba	1.098,03	1.098,03	
		Gerardo Ortiz e Hijos	1.282,02	1.282,02	
		Consuplast S.A.	452,44	452,44	
		Fernando Bautista	645,00	645,00	
		Paulina Cabrera	1.333,68	1.333,68	
2.01.04		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES			1.980,79
2.01.04.01		OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES			1.980,79
		SUMAN Y PASAN		129.677,56	

“COMERCIAL STIVEN”
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

Folio: 10

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		129.677,56	
	1	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa CACPE ZAMORA	1.980,79	1.980,79	
2.02		TOTAL PASIVO CORRIENTE			<u>11.431,75</u>
		PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.01		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			16.347,59
2.02.01.01		OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES			16.347,59
	1	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa CACPE YANTZAZA	12.380,90	12.380,90	
	1	Banco Pichincha	3.966,69	3.966,69	
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			<u>16.347,59</u>
		TOTAL PASIVOS			<u>27.779,34</u>
3		PATRIMONIO			
3.01		CAPITAL			
3.01.01		CAPITAL PROPIO			
3.01.01.01		CAPITAL		141.570,76	
		TOTAL PATRIMONIO			<u>141.570,76</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>169.350,10</u>

Zamora, 01 de septiembre de 2020




Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
 PROPIETARIA DEL “COMERCIAL STIVEN”
 RUC: 1900371889001



Lucia Marisol Paqui Quizhpe
 CONTADORA
 C.I.: 1900804350

“COMERCIAL STIVEN”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		15.545,96
1.01.01.01	CAJA	153,80	
1.01.01.02	BANCOS	15.392,16	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		49.123,50
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	6.623,50	
1.01.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	42.500,00	
1.01.03	INVENTARIOS		15.625,53
1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	15.529,03	
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	40,25	
1.01.03.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	56,25	
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		1.394,11
1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	1.394,11	
1.01.05	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO		391,00
1.01.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	391,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>82.080,10</u>
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		87.270,00
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	270,00	
1.02.01.02	VEHÍCULOS	7.000,00	
1.02.01.03	EDIFICIOS	50.000,00	
1.02.01.04	TERRENOS	30.000,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>87.270,00</u>
	TOTAL ACTIVOS		<u>169.350,10</u>
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		9.450,96
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	9.450,96	
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES		1.980,79
2.01.04.01	OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES	1.980,79	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>11.431,75</u>

“COMERCIAL STIVEN”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES		16.347,59
2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES	16.347,59	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>16.347,59</u>
	TOTAL PASIVOS		27.779,34
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL PROPIO		
3.01.01.01	CAPITAL	141.570,76	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>141.570,76</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>169.350,10</u>

Zamora, 01 de septiembre de 2020



Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL “COMERCIAL STIVEN”
RUC: 1900371889001




Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA
C.I.: 1900804350

“COMERCIAL STIVEN”

MEMORANDO DE OPERACIONES

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

SEPTIEMBRE

Septiembre 01

- El “Comercial Stiven” inicia sus actividades al 01 de septiembre de 2020, con los siguientes bienes, valores, derechos y obligaciones:

CAJA	\$153,80
BANCOS	\$15.392,16
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$6.623,50
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$42.500,00
INVENTARIO DE MERCADERÍA	\$15.529,03
INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	\$40,25
INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$56,25
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$1.394,11
BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	\$391,00
MUEBLES Y ENSERES	\$270,00
VEHÍCULOS	\$7.000,00
EDIFICIOS	\$50.000,00
TERRENOS	\$30.000,00
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$9.450,96
OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES	\$1.980,79
OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES	\$16.347,59
CAPITAL	\$141.570,76

- Se recibe Nota de Crédito de CONSUPLAST N° 005-801-000045585 (modifica a la factura 004-801-000126224 del 30-06-2020) por un valor de \$206,96 (subtotal 12%).
- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes de Pasajeros Internacional Nambija S/f. 001-006-000064872, por un valor de \$2,23 (subtotal 12%).
- Se cancela la cuenta pendiente del proveedor Importadora Tomebamba S.A., por un valor de \$1.098,03, con cheques N° 1700 y 1722 del Banco de Loja.

Septiembre 03

- Se cancela en efectivo a CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP, los servicios fijos (telefonía, internet, paquete tv.) por el mes de agosto, S/f. 001-777-156233617, por un valor de \$54,74 (subtotal 12%).
- Se compra combustibles en la Estación de Servicio Juanita de Castro S/f. 001-005-000067521, por un valor de \$16,96 (subtotal 12%) se cancela en efectivo.
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Pérez Abad Juan Félix, por un valor de \$671,79, con cheque N° 1631 del Banco de Loja.

Septiembre 04

- Se cancela en efectivo el Servicio de Energía Eléctrica por el mes de agosto, S/f. 001-003-002008056, por un valor de \$12,62 (subtotal 0%).

Septiembre 07

- Mediante débito se cancela la cuota bancaria del mes de septiembre en el Banco Pichincha, por un valor de \$278,15.

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Paulina Cabrera, por un valor de \$269,67, con cheque N° 1696 del Banco de Loja.

Septiembre 08

- Se debita del Banco Pichincha por el servicio de telefonía celular en OTECEL S.A. S/f 001-327-069010138 por un valor de \$16,50 (subtotal 12%).

Septiembre 10

- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes de Pasajeros Internacional Nambija S/f. 001-006-0000065155, por un valor de \$2,68 (subtotal 12%).
- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes Loja S/f. 004-006-000027468, por un valor de \$1,79 (subtotal 12%).
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Gerardo Ortiz e Hijos, por un valor de \$825,50, con cheques N° 1710 y 1711 del Banco de Loja.

Septiembre 11

- Mediante depósito a la cuenta Corriente del Banco de Loja, el Sr. Marcelo Espinoza abona a su cuenta pendiente un valor de \$4.000,00.
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Pérez Abad Juan Félix, por un valor de \$289,00, con cheque N° 1730 del Banco de Loja.

Septiembre 12

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000618741 por un valor de \$4,46 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

- Se compra combustibles en la Estación de Servicio Macas S/f. 001-050-001231259, por un valor de \$18,75 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Mediante débito se cancela la cuota del mes de septiembre en la cooperativa de ahorro y crédito Cacpe Zamora, por un valor de \$303,79.

Septiembre 13

- Se compra combustibles en la Estación de Servicio Macas S/f. 001-050-001231875, por un valor de \$16,07 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Septiembre 15

- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 01, por el valor de \$4.356,08 (subtotal 12%) y \$14,66 (subtotal 0%), con un descuento de \$301,12. Se registra \$4.592,35 con cuentas por pagar proveedores.
- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 01, por el valor de \$3.537,71 (subtotal 12%) y \$35,00 (subtotal 0%). Cancelan \$3.389,74 en efectivo y \$607,50 con cuentas por cobrar clientes.
- El Sr. Marcelo Espinoza realiza un abono en efectivo a su cuenta pendiente, por un valor de \$20.000,00.
- Se deposita en la cuenta corriente de la empresa el 96% del efectivo existente en caja, por un valor de \$22.475,00.
- Se cancela en efectivo la cuota del mes de septiembre en la cooperativa de ahorro y crédito de la pequeña empresa Cacpe Yantzaza, por un valor de \$525,67.

Septiembre 17

- El Sr. Marcelo Espinoza cancela en efectivo su cuenta pendiente, por un valor de \$18.500,00
- Se realiza un retiro de la cuenta corriente de la empresa, por un valor de \$29.000,01.
- Se compra un CAMIÓN FRR 1121 EIII 5.2 2P 4X2 TM DIÉSEL CN MODELO 2021, a MIRASOL S.A. S/f. 003-011-000003810, por un valor de \$42.410,72 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Septiembre 19

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000620650, por un valor de \$5,36 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Septiembre 21

- Se compra 1 extintor multipropósito 10 libras a Auto Shopping S/f. 001-002-000081548, por un valor de \$19,64 (subtotal 12%) se cancela en efectivo.
- Se realiza una transferencia interbancaria de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha a la cuenta corriente del Banco de Loja de la empresa, por un valor de \$855,25.
- Se abona al proveedor Importadora Tomebamba S.A., por la factura N° 003-103-000020586 (S/Anexo 03) un valor de \$135,71, con cheque N° 1723 del Banco de Loja. Además, se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix por las facturas N° 001-001-000071315, 001-001-000071321, 002-001-000001194 y 001-001-000071434 (S/Anexo 09) un valor de \$734,00, con cheque N° 1733 del Banco de Loja.

Septiembre 22

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Paulina Cabrera, por un valor de \$354,67, con cheque N° 1751 del Banco de Loja.

Septiembre 25

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000621978, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se compra Suministros de Limpieza en el Comercial San Antonio S/f. 001-005-000120082, por un valor de \$10,76 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se obtiene un crédito financiero en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpe Zamora, por un valor de \$42.000,00.
- Se cancela el crédito de la cooperativa de ahorro y crédito Cacpe Zamora, por un valor de \$1.710,01.

Septiembre 26

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000622332, por un valor de \$6,25 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Septiembre 28

- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes Unión Yantzaza S/f. 014-002-000032769, por un valor de \$1,34 (subtotal 12%).
- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes Unión Yantzaza S/f. 014-002-000032768, por un valor de \$1,34 (subtotal 12%).

- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes Unión Yantzaza S/f. 014-002-000032770, por un valor de \$1,34 (subtotal 12%).
- Se abona al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por la factura N° 001-001-000071434 y 001-001-000071842 (S/Anexo 09) un valor de \$390,36 y \$178,65 con cheques del Banco de Loja N° 1772 y 1773 respectivamente.

Septiembre 30

- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 02, por el valor de \$1.400,76 (subtotal 12%) y \$264,20 (subtotal 0%). Se registra con cuentas por pagar proveedores.
- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 02, por el valor de \$2.069,35 (subtotal 12%). Cancelan \$2.124,03 en efectivo y \$193,64 con cuentas por cobrar clientes.
- Se registra el cobro de las cuentas pendientes por el mes de septiembre, por un valor de \$1.474,00, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 01.
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Aman Tite Mentor Fidel, por un valor de \$326,00, con cheque N° 1602 del Banco de Loja.
- Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja el 72% del efectivo existente en caja, por un valor de \$2.855,75.
- Se liquida el impuesto al IVA del mes de septiembre.
- Se cancela el sueldo a la gerente del local según rol de pagos y provisiones, correspondientes al mes de septiembre. Se paga en efectivo.

OCTUBRE

Octubre 01

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000623686, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela al proveedor Consuplast S.A., por la factura N° 004-801-000132966 (S/Anexo 02) un valor de \$101,48, con cheque N° 1763 del Banco de Loja.

Octubre 02

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Aman Tite Mentor Fidel, por un valor de \$250,00, con cheque N° 1606. Además, se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000071842, 001-001-000071867 y 001-001-000072051 (S/Anexo 09) por un valor de \$466,00, con cheque N° 1740 del Banco de Loja.

Octubre 03

- Se cancela en efectivo a CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP, los servicios fijos (telefonía, internet, paquete tv.) por el mes de septiembre, S/f. 001-777-157979218, por un valor de \$47,09 (subtotal 12%).
- Se compra combustibles en la Estación de Servicio Macas S/f. 001-050-001244985, por un valor de \$17,86 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Octubre 04

- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes Unión Yantzaza S/f. 014-002-000032984, por un valor de \$1,34 (subtotal 12%).

Octubre 07

- Mediante débito se cancela la cuota bancaria del mes de octubre en el Banco Pichincha, por un valor de \$278,15.

Octubre 08

- Se compra combustibles en la Estación de Servicio Reina del Cisne S/f. 002-001-000625833, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes “Unión Cariamanga” S/f. 041-001-000011913, por un valor de \$3,12 (subtotal 12%).
- Se debita del Banco Pichincha por el servicio de telefonía celular en OTECEL S.A. S/f 001-327-069741593 por un valor de \$16,50 (subtotal 12%).
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Pérez Abad Juan Félix, por un valor de \$289,00, con cheque N° 1731. Así mismo, se abona al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la factura N° 004-801-000081212 (S/Anexo 10) por un valor de \$394,93, con cheque N° 1778 del Banco de Loja.

Octubre 12

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Gerardo Ortiz e Hijos, por un valor de \$106,56, con cheque N° 1775 del Banco de Loja.

Octubre 13

- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000072051 y 001-001-000072281 (S/Anexo 09) por un valor de \$400,50, con cheque N° 1790 del Banco de Loja.

Octubre 14

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000627483, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo el Servicio de Energía Eléctrica por el mes de septiembre, S/f. 001-003-002209511, por un valor de \$11,97 (subtotal 0%).

Octubre 15

- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 03, por el valor de \$6.046,52 (subtotal 12%) y \$361,64 (subtotal 0%), con un descuento de \$200,50. Se cancela \$229,00 en efectivo y \$6.704,24 con cuentas por pagar proveedores.
- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 03, por el valor de \$3.451,29 (subtotal 12%) y \$2.500,00 (subtotal 0%). Cancelan \$4.194,96 en efectivo y \$2.170,48 con cuentas por cobrar clientes.
- Se deposita en la cuenta corriente y cuenta de ahorros de la empresa el 73% del efectivo existente en caja, por un valor de \$3.071,40.
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Fernando Bautista, por un valor de \$185,00, con cheque N° 1764 del Banco de Loja. Además, se cancela al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la factura N° 004-801-000081212 y 004-801-000081725 (S/Anexo 10) por un valor de \$293,93, con cheque N° 1781 del Banco de Loja.
- Se cancela en efectivo la cuota del mes de octubre en la cooperativa de ahorro y crédito de la pequeña empresa Cacpe Yantzaza, por un valor de \$525,67.

- Se cancela en efectivo los aportes al IESS, correspondientes al mes de septiembre, por un valor de \$162,01.

Octubre 19

- Se cancela la cuenta pendiente del proveedor Aman Tite Mentor Fidel, por un valor de \$275,00, con cheque N° 1748 del Banco de Loja.

Octubre 20

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000629083, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000072281, 001-001-000072440, 001-001-000072428 y 001-001-000072595 (S/Anexo 09) por un valor de \$734,00, con cheque N° 1737 del Banco de Loja.

Octubre 22

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000629688, por un valor de \$6,25 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa Touris San Francisco Oriental S/f. 019-004-000002460, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%).
- Se realiza una transferencia desde la cuenta corriente de la empresa a la cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpe Zamora, por un valor de \$902,00, para pago de préstamo.

- Se cancela en efectivo por mantenimiento de vehículo en Tecnicentro del Austro S.A. TEDASA S/f. 011-901-000042522, un valor de \$250,00 (subtotal 12%).
- Se cancela en efectivo a la Empresa Mancomunada de Movilidad Sustentable de Zamora Chinchipe E.P. S/f. 001-001-000035522, el valor de \$112,00 (subtotal 0%), por matriculación vehicular.

Octubre 23

- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes Unión Yantzaza S/f. 014-002-000033735, por un valor de \$3,57 (subtotal 12%).
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Paulina Cabrera, por un valor de \$354,67, con cheque N° 1752 del Banco de Loja.

Octubre 24

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000630200, por un valor de \$5,36 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Octubre 26

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000630674, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000072595, 001-001-000072907 y 001-001-000072908 (S/Anexo 09) por un valor de \$178,64, con cheque N° 1774 del Banco de Loja.

Octubre 27

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Gerardo Ortiz e Hijos, por un valor de \$136,84, con cheques N° 1785 y 1786, y se cancela por las facturas N° 025-801-000088196 y 025-801-000088197 (S/Anexo 07) un valor de \$262,01, con cheque N° 1787. También, se abona al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la factura N° 004-801-000081725 (S/Anexo 10) por un valor de \$139,54, con cheque N° 1798 del Banco de Loja.

Octubre 28

- Se abona al proveedor Gerardo Ortiz e Hijos, por la factura N° 025-801-000088197 (S/Anexo 07) un valor de \$262,01, con cheque N° 1788 del Banco de Loja.

Octubre 30

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000631758, por un valor de \$6,25 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por la factura N° 001-001-000072908 (S/Anexo 09) por un valor de \$367,91, con cheque N° 1801 del Banco de Loja.
- Mediante débito se cancela la cuota por el mes de octubre en la cooperativa de ahorro y crédito Cacpe Zamora, por un valor de \$901,42.

Octubre 31

- Se registra el cobro de las cuentas pendientes por el mes de octubre, por un valor de \$1.523,00, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 02

- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 04, por el valor de \$876,77 (subtotal 12%).
Cancelan \$981,98 en efectivo.
- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 04, por el valor de \$4.781,00 (subtotal 12%) y \$585,83 (subtotal 0%). Se registra con cuentas por pagar proveedores.
- Se deposita en la cuenta corriente de la empresa el 39 % del efectivo existente en caja, por un valor de \$981,50.
- Se cancela el sueldo a la gerente del local según rol de pagos y provisiones, correspondientes al mes de octubre. Se paga en efectivo.
- Se liquida el impuesto al IVA del mes de octubre.

NOVIEMBRE

Noviembre 03

- Se cancela en efectivo a CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP, los servicios fijos (telefonía, internet, paquete tv.) por el mes de octubre, S/f. 001-777-160444425, por un valor de \$46,97 (subtotal 12%).

Noviembre 05

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Consuplast S.A. y Gerardo Ortiz e Hijos, por un valor de \$110,32 y \$106, 56 respectivamente, con cheques N° 1764 y 1776 del Banco de Loja.

Noviembre 07

- Mediante débito se cancela la cuota bancaria del mes de noviembre en el Banco Pichincha, por un valor de \$278,15.

Noviembre 08

- Se debita del Banco Pichincha por el servicio de telefonía celular en OTECEL S.A. S/f 001-327-070541154 por un valor de \$16,50 (subtotal 12%).

Noviembre 09

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000634179, por un valor de \$5,36 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Fernando Bautista, por un valor de \$185,00, con cheque N° 1747. Así mismo, se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000072908, 001-001-000072906 y 001-001-000073016 (S/Anexo 09) por un valor de \$466,00, con cheque N° 1741 del Banco de Loja.

Noviembre 10

- Se cancela la cuenta pendiente del proveedor Pérez Abad Juan Félix, por un valor de \$288,59, con cheque N° 1732, además, se cancela por las facturas N° 001-001-000073016, 001-001-000073121, 001-001-000073471, 001-001-000073729, 001-001-000073875 y 001-001-000073884 (S/Anexo 09) por un valor de \$734,33, con cheque N° 1738. Así mismo, se abona al proveedor Compañía de Laminados y Textiles LAMITEX S.A. por la factura N° 015-801-000035872 (S/Anexo 05) un valor de \$1.631,81, con cheque N° 1804 del Banco de Loja.

Noviembre 11

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000634642, por un valor de \$7,14 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

- Se cancela en efectivo el Servicio de Energía Eléctrica por el mes de octubre, S/f. 001-003-002411260, por un valor de \$24,94 (subtotal 0%).
- Se cancela al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por las facturas N° 004-801-000081725 y 004-801-000082289 (S/Anexo 10) por un valor de \$394,93, con cheque N° 1779 del Banco de Loja.

Noviembre 12

- Se cancela al proveedor Gerardo Ortiz e Hijos, por la factura N° 025-801-000088197 (S/Anexo 07) un valor de \$262,01, con cheque N° 1789 del Banco de Loja.

Noviembre 13

- Se compra combustibles en la Estación de Servicio Puyo S/f. 001-003-000234906, por un valor de \$30,60 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por la factura N° 001-001-000073884 (S/Anexo 09) por un valor de \$400,50, con cheque N° 1791 del Banco de Loja.

Noviembre 15

- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 05, por el valor de \$2.561,10 (subtotal 12%) y \$166,19 (subtotal 0%), con un descuento de \$54,79. Se registra con cuentas por pagar proveedores.
- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 05, por el valor de \$205,36 (subtotal 12%). Cancelan \$230,00 en efectivo.

- Se cancela en efectivo la cuota del mes de noviembre en la cooperativa de ahorro y crédito de la pequeña empresa Cacpe Yantzaza, por un valor de \$525,67.
- Se deposita en la cuenta corriente de la empresa el 40% del efectivo existente en caja, por un valor de \$148,00. Además, se realiza una transferencia interbancaria de la cuenta de ahorros Cacpe Zamora a la cuenta corriente del Banco de Loja de la empresa, por un valor de \$25.888,78.
- Se cancela en efectivo los aportes al IESS, correspondientes al mes de octubre, por un valor de \$162,01.

Noviembre 16

- Se abona al proveedor Importadora Tomebamba S.A., por las facturas N° 003-103-000020586 y 003-103-000020642 (S/Anexo 03) un valor de \$350,80 y 46,26 respectivamente, con cheque N° 1824 del Banco de Loja.

Noviembre 17

- Se abona al proveedor Importadora Tomebamba S.A., por las facturas N° 003-103-000020642 y 003-103-000020704 (S/Anexo 03) un valor de \$162,39 y 372,94 respectivamente, con cheque N° 1825. Así mismo, se abona al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la factura N° 004-801-000082289 (S/Anexo 10) por un valor de \$139,45, con cheque N° 1816 del Banco de Loja.

Noviembre 18

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Fernando Bautista, por un valor de \$275,00, con cheque N° 1749. Así mismo, se abona al proveedor Ecuacyclo Cía. Ltda., por la factura N°

007-801-000002709 (S/Anexo 06) un valor de \$104,74, con cheque N° 1807 y al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por las facturas N° 004-801-000082289 y 004-801-000084366 (S/Anexo 10) por un valor de \$293,93, con cheque N° 1782 del Banco de Loja.

Noviembre 19

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000636635, por un valor de \$5,36 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Noviembre 20

- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000073884, y 001-001-000073887 (S/Anexo 09) por un valor de \$734,00, con cheque N° 1739 del Banco de Loja.

Noviembre 26

- Se cancela al proveedor Costuras Internacionales Cía. Ltda., la factura N° 005-801-000021318 (S. Anexo 04) por un valor de \$90,28, con cheque N° 1758 del Banco de Loja.

Noviembre 27

- Se compra combustibles en la Estación de Servicio Puyo S/f. 001-003-000246082, por un valor de \$35,71 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000073887 y 001-001-000073886 (S/Anexo 09) por un valor de \$1.443,90, con cheque N° 1818 del Banco de Loja.

Noviembre 28

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000638764, por un valor de \$5,36 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.

Noviembre 30

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios Reina del Cisne II S/f. 002-001-000639194, por un valor de \$7,14 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 06, por el valor de \$893,79 (subtotal 12%) y \$174,60 (subtotal 0%), con un descuento de \$16,70. Se registra con cuentas por pagar proveedores.
- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 06, por el valor de \$5.367,21 (subtotal 12%) y \$365,00 (subtotal 0%). Cancelan \$2.455,28 en efectivo y la diferencia a crédito personal.
- Se registra el cobro de las cuentas pendientes por el mes de noviembre, por un valor de \$1.704,50, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 03.
- Mediante débito se cancela la cuota por el mes de noviembre en la cooperativa de ahorro y crédito Cacpe Zamora, por un valor de \$901,42.
- Se deposita en la cuenta de ahorros y cuenta corriente el 42% del efectivo existente en caja, por un valor de \$1.490,89.
- Se abona al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por la factura N° 001-001-000073886 (S/Anexo 09) por un valor de \$367,91, con cheque N° 1802 del Banco de Loja.

- Se cancela en efectivo por mantenimiento de vehículo en Tecnicentro del Austro S.A. TEDASA S/f. 011-901-000042758, un valor de \$250,00 (subtotal 12%).
- Se cancela el sueldo a la gerente del local según rol de pagos y provisiones, correspondientes al mes de noviembre. Se paga en efectivo.
- Se liquida el impuesto al IVA del mes de noviembre.

DICIEMBRE

Diciembre 01

- Se deposita en la cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpe Zamora, el 89% del efectivo existente en caja, por un valor de \$910,00.
- Se abona al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por la factura N° 001-001-000073886 (S/Anexo 09) por un valor de \$400,50, con cheque N° 1793 del Banco de Loja

Diciembre 02

- Se abona a la cuenta pendiente del proveedor Consuplast S.A., por un valor de \$110,32, con cheque N° 1765. Además, se abona al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la factura N° 004-801-000084366 (S/Anexo 10) por un valor de \$136,69, con cheque N° 1833 del Banco de Loja.

Diciembre 03

- Se cancela en efectivo a CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP, los servicios fijos (telefonía, internet, paquete tv.) por el mes de noviembre, S/f. 001-777-162147533, por un valor de \$46,93 (subtotal 12%).

- Se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000073886, 001-001-000073921 y 001-001-000073913 (S/Anexo 09) por un valor de \$467,96, con cheque N° 1743 del Banco de Loja.

Diciembre 04

- Se cancela la cuenta pendiente del proveedor Paulina Cabrera, por un valor de \$354,67, con cheque N° 1753 del Banco de Loja.

Diciembre 05

- Se cancela en efectivo el Servicio de Energía Eléctrica por el mes de noviembre, S/f. 001-003-002613245, por un valor de \$24,58 (subtotal 0%).

Diciembre 07

- Se compra combustibles en la Estación de Servicios San Cayetano S/f. 001-012-000523306, por un valor de \$14,29 (subtotal 12%), se cancela en efectivo.
- Mediante débito se cancela la cuota bancaria del mes de diciembre en el Banco Pichincha, por un valor de \$278,15.

Diciembre 08

- Se debita del Banco Pichincha por el servicio de telefonía celular en OTECEL S.A. S/f 001-327-071312717 por un valor de \$16,50 (subtotal 12%).
- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transportes Unión Yantzaza S/f. 014-002-000035501, por un valor de \$4,46 (subtotal 12%).

- Se cancela la cuenta pendiente del proveedor Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda., por un valor de \$106,56, con cheque N° 1777, y se abona por la factura N° 025-801-000106644 (S/Anexo 07) un valor de \$42,43 con cheque N° 1842. Además, se cancela al proveedor Pérez Abad Juan Félix, por las facturas N° 001-001-000073913, 001-001-000074384, 001-001-000074393, 001-001-000074391, 001-001-000074425, 001-001-000074471, 001-001-000074951 y 001-001-000075068 (S/Anexo 09) por un valor de \$1.443,90, con cheque N° 1819 del Banco de Loja.

Diciembre 09

- Se abona al proveedor Compañía de Laminados y Textiles LAMITEX S.A. por las facturas N° 015-801-000035872 y 015-801-000035888 (S/Anexo 05) un valor de \$1.631,81, con cheque N° 1805 del Banco de Loja.

Diciembre 15

- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 07, por el valor de \$2.566,96 (subtotal 12%) y \$97,00 (subtotal 0%). Cancelan \$1.490,00 en efectivo y la diferencia a crédito personal.
- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 07, por el valor de \$4.960,35 (subtotal 12%) y \$93,65 (subtotal 0%), con un descuento de \$5,61. Se registra con cuentas por pagar proveedores.
- Se cancela la cuenta pendiente del proveedor Compañía de Laminados y Textiles LAMITEX S.A., por un valor de \$1.056,41, con cheque N° 1848. Además, se abona al proveedor Pérez Abad Juan Félix por la factura N° 001-001-000075068 (S/Anexo 09), por un valor de \$400,48, con cheque N° 1794 y al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la

factura N° 004-801-000084366 y 004-801-000084683 (S/Anexo 10) por un valor de \$261,70, con cheque N° 1838 del Banco de Loja.

- Se cancela en efectivo la cuota del mes de diciembre en la cooperativa de ahorro y crédito de la pequeña empresa Cacpe Yantzaza, por un valor de \$525,67.
- Se cancela en efectivo los aportes al IESS, correspondientes al mes de noviembre, por un valor de \$162,01. Además, se cancela en efectivo a la gerente del local, un valor de \$187,50 correspondiente al décimo tercer sueldo.

Diciembre 16

- Se abona al proveedor Aman Tite Mentor Fidel, por la factura N° 001-001-000001030 (S/Anexo 01) un valor de \$243,00, con cheque N° 1850, además, al proveedor Importadora Tomebamba S.A., por las facturas N° 003-103-000020704, 003-103-000021122 y 003-103-000021368 (S/Anexo 03) un valor de \$532,00, con cheque N° 1828 del Banco de Loja.

Diciembre 18

- Se abona al proveedor Ecuacyclo Cía. Ltda., por la factura N° 007-801-000002709 (S/Anexo 06) un valor de \$104,74, con cheque N° 1808 y al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la factura N° 004-801-000084683 (S/Anexo 10) por un valor de \$293,92, con cheque N° 1783 del Banco de Loja.

Diciembre 23

- Se cancela al proveedor Compañía de Laminados y Textiles LAMITEX S.A. por las facturas N° 015-801-000035888, 015-801-000035981, 027-803-000032460, 015-801-000036183,

027-803-000032594, 027-803-000032591 y 027-803-000032593 (S/Anexo 05) un valor de \$1.631,81, con cheque N° 1806 del Banco de Loja.

Diciembre 29

- Se abona al proveedor Aman Tite Mentor Fidel, por la factura N° 001-001-000001030 (S/Anexo 01) un valor de \$214,50, con cheque N° 1865, También al proveedor Gerardo Ortiz e Hijos, por las facturas N° 025-801-000106644, 025-801-000113669 y 025-801-000113668 (S/Anexo 07) un valor de \$77,27 con cheque N° 1856 y al proveedor Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda., por la factura N° 004-801-000084683 (S/Anexo 10) por un valor de \$136,69, con cheque N° 1834 del Banco de Loja.

Diciembre 30

- Mediante Débito se cancela la cuota por el mes de diciembre en la cooperativa de ahorro y crédito Cacpe Zamora, por un valor de \$901,42.
- Se cancela en efectivo el envío de encomiendas en la Cooperativa de Transporte Unión Cariamanga S/f. 041-001-000013021, por un valor de \$2,23 (subtotal 12%).

Diciembre 31

- Se vende mercaderías según auxiliar de ventas N° 08, por el valor de \$5.164,25 (subtotal 12%) y \$763,25 (subtotal 0%). Cancelan \$3.629,46 en efectivo y la diferencia a crédito personal.
- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N° 08, por el valor de \$814,10 (subtotal 12%) y \$3,67 (subtotal 0%). Se registra con cuentas por pagar proveedores.
- Se cancela el sueldo a la gerente del local según rol de pagos y provisiones, correspondientes al mes de diciembre. Se paga en efectivo.

- Se registra el cobro de las cuentas pendientes por el mes de diciembre, por un valor de \$1.996,50, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 04.
- Se liquida el impuesto al IVA del mes de diciembre.
- Se deposita en la cuenta de ahorros del Banco Pichincha y en la cuenta corriente del Banco de Loja, el 95% del efectivo existente en caja, por un valor de \$5.890,76.
- Se incluyen ajustes y reclasificaciones necesarias en el periodo.

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/09/2020		-1-			
		En la ciudad de Zamora, al 01 de septiembre de 2020, el “Comercial Stiven” inicia sus operaciones comerciales con los siguientes valores:			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		153,80	
	1.01.01.02	BANCOS		15.392,16	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		6.623,50	
	1.01.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		42.500,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		15.529,03	
	1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA		40,25	
	1.01.03.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		56,25	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		1.394,11	
	1.01.05	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO			
	1.01.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO		391,00	
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES		270,00	
	1.02.01.02	VEHÍCULOS		7.000,00	
	1.02.01.03	EDIFICIOS		50.000,00	
	1.02.01.04	TERRENOS		30.000,00	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			9.450,96
	2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.01.04.01	OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES			1.980,79
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES			16.347,59
	3.01.01	CAPITAL PROPIO			
	3.01.01.01	CAPITAL			141.570,76
		P/r. Asiento de apertura.			
		SUMAN Y PASAN		169.350,10	169.350,10

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/09/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>169.350,10</u>	<u>169.350,10</u>
		-2-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Consuplast S.A.	231,80	231,80	
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS			206,96
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS			24,84
		P/r. Devolución de mercaderías según N/C N° 004-801-000126224			
01/09/2020		-3-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		2,23	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,27	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			2,50
		P/r. Envío de mercadería S/f. 001-006-000064872.			
01/09/2020		-4-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Importadora Tomebamba S.A	1.098,03	1.098,03	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.098,03
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente	1.098,03		
		P/r. pago a proveedores con cheque N° 1700 y 1722.			
03/09/2020		-5-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET		54,74	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		6,57	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			61,31
		P/r. Se cancela los servicios fijos a CNT			
		SUMAN Y PASAN		<u>170.743,74</u>	<u>170.743,74</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03/09/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>170.743,74</u>	<u>170.743,74</u>
		-6-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		16,96	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		2,04	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			19,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 001-005-000067521			
03/09/2020		-7-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		671,79	
		Pérez Abad Juan Félix	671,79		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			671,79
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente	671,79		
		P/r. pago a proveedores con cheque N° 1631.			
04/09/2020		-8-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA		12,62	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			12,62
		P/r. Se cancela el Servicio de Energía Eléctrica por el mes de agosto, S/f. 001-003-002008056			
07/09/2020		-9-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		278,15	
		Banco Pichincha	278,15		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			278,15
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Ahorros	278,15		
		P/r. Pago de préstamo bancario del mes de septiembre			
		SUMAN Y PASAN		<u>171.725,30</u>	<u>171.725,30</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
07/09/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>171.725,30</u>	<u>171.725,30</u>
		-10-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Paulina Cabrera	269,67	269,67	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			269,67
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente	269,67		
		P/r. pago a proveedores con ch. N° 1696			
08/09/2020		-11-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.17	GASTO DE CELULAR		16,50	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		1,98	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			18,48
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta de Ahorros	18,48		
		P/r. Débito por servicio de telefonía celular			
10/09/2020		-12-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		2,68	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			3,00
		P/r. Envío de mercadería S/f. 001-006-0000065155.			
10/09/2020		-13-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		1,79	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,21	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			2,00
		P/r. Envío de mercadería S/f. 004-006-000027468.			
		SUMAN Y PASAN		<u>172.018,45</u>	<u>172.018,45</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/09/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>172.018,45</u>	<u>172.018,45</u>
		-14-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Gerardo Ortiz e Hijos	825,50	825,50	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			825,50
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente	825,50		
		P/r. pago a proveedores con cheques N° 1710 y 1711.			
11/09/2020		-15-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		4.000,00	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	4.000,00		
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR Sr. Marcelo Espinoza	4.000,00		4.000,00
		P/r. Depósito del Sr. Marcelo Espinoza por otras cuentas por cobrar.			
11/09/2020		-16-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	289,00	289,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			289,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente	289,00		
		P/r. pago a proveedores con cheque N° 1730.			
12/09/2020		-17-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000618741.			
		SUMAN Y PASAN		<u>177.137,95</u>	<u>177.137,95</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/09/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>177.137,95</u>	<u>177.137,95</u>
		-18-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		18,75	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		2,25	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			21,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 001-050-001231259.			
12/09/2020		-19-			
	2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			
		FINANCIERAS CORRIENTES			
	2.01.04.01	OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		303,79	
		Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa CACPE ZAMORA	303,79		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			303,79
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	303,79		
		P/r. Pago de préstamo bancario del mes de septiembre.			
13/09/2020		-20-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		16,07	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		1,93	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			18,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 001-050-001231875.			
15/09/2020		-21-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		4.370,74	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	14,66		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	4.356,08		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		522,73	
		SUMAN Y PASAN		<u>182.374,21</u>	<u>182.073,09</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		182.374,21	182.073,09
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			4.592,35
		Consuplast	101,48		
		Costuras Internacionales Cía. Ltda.	90,28		
		Importadora Tomebamba S.A.	1.185,06		
		Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	786,03		
		Pérez Abad Juan Félix	1.285,98		
		Suramericana de Motores MOTSUR	1.143,52		
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS			301,12
		P/r. Compra de mercaderías, según auxiliar de compras N°01			
		-22-			
	1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		3.389,74	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		607,50	
		Segundo Moisés Paqui	607,50		
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			3.572,71
	4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%	35,00		
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	3.537,71		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS			424,53
		P/r. Venta de mercaderías, según auxiliar de ventas N°01			
		-23-			
	1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		20.000,00	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			20.000,00
		Sr. Marcelo Espinoza	20.000,00		
		P/r. Abono en efectivo por el Sr. Marcelo Espinoza por otras cuentas por cobrar.			
		-24-			
	1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		22.475,00	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente	22.475,00		
	1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			22.475,00
		SUMAN Y PASAN		228.846,45	228.846,45

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		<u>228.846,45</u>	<u>228.846,45</u>
15/09/2020		P/r. Depósito de efectivo en la cuenta corriente.			
		-25-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		525,67	
		Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Yantzaza	525,67		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			525,67
17/09/2020		P/r. Pago de cuota de septiembre por el crédito financiero.			
		-26-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		18.500,00	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			18.500,00
		Sr. Marcelo Espinoza	18.500,00		
17/09/2020		P/r. El Sr. Marcelo Espinoza cancela su deuda por otras cuentas por cobrar.			
		-27-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		29.000,01	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			29.000,01
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Corriente	29.000,01		
17/09/2020		P/r. Retiro de efectivo de la cuenta corriente.			
		-28-			
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.02	VEHÍCULOS		42.410,72	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		5.089,20	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			47.499,92
		P/r. La compra de un camión año 2021, S/f. 003-011-000003810. Se cancela en efectivo.			
		SUMAN Y PASAN		<u>324.372,05</u>	<u>324.372,05</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19/09/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>324.372,05</u>	<u>324.372,05</u>
		-29-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		5,36	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,64	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			6,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-0006206505.			
21/09/2020		-30-			
	1.01.05	BIENES DE CONTROL			
		ADMINISTRATIVO			
	1.01.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO		19,64	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		2,36	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			22,00
		P/r. La compra de un extintor S/f. 001-002-000081548.			
21/09/2020		-31-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		855,25	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	855,25		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			855,25
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	855,25		
		P/r. Transferencia interbancaria realizada por la empresa.			
21/09/2020		-32-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		869,71	
		Importadora Tomebamba S.A.	135,71		
		Pérez Abad Juan Félix	734,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			869,71
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	869,71		
		P/r. pago a proveedores con cheques N° 1723 y 1733.			
		SUMAN Y PASAN		<u>326.125,01</u>	<u>326.125,01</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/09/2020		SUMAN Y VIENEN -33-		<u>326.125,01</u>	<u>326.125,01</u>
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Paulina Cabrera	354,67	354,67	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			354,67
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente P/r. pago a proveedores con cheque N° 1751	354,67		
25/09/2020		-34-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000621978.			5,00
25/09/2020		-35-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.12	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		10,76	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		1,29	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA P/r. Se compra suministros de aseo y limpieza S/f. 001-005-000120082.			12,05
25/09/2020		-36-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		42.000,00	
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	42.000,00		
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora P/r. Crédito obtenido.	42.000,00		42.000,00
		SUMAN Y PASAN		368.496,73	368.496,73

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/09/2020		SUMAN Y VIENEN		368.496,73	368.496,73
		-37-			
	2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES			
	2.01.04.01	OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		1.677,00	
		Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	1.677,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.677,00
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	1.677,00		
		P/r. Pago total de crédito financiero en la Coop. de Ahorro y Crédito Cacpe Zamora.			
26/09/2020		-38-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		6,25	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,75	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			7,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000622332.			
28/09/2020		-39-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		1,34	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,16	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			1,50
		P/r. Envío de mercadería S/f. 014-002-000032769.			
28/09/2020		-40-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		1,34	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,16	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			1,50
		P/r. Envío de mercadería S/f. 014-002-000032768.			
		SUMAN Y PASAN		370.183,73	370.183,73

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/09/2020		SUMAN Y VIENEN		370.183,73	370.183,73
		-41-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		1,34	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,16	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			1,50
		P/r. Envío de mercadería S/f. 014-002-000032770.			
30/09/2020		-42-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		569,01	
		Pérez Abad Juan Félix	569,01		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			569,01
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	569,01		
		P/r. pago a proveedores con cheques N° 1772 y 1773.			
30/09/2020		-43-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		1.664,96	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	264,20		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	1.400,76		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		168,09	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			1.833,05
		Pérez Abad Juan Félix	1.423,04		
		Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda.	410,01		
		P/r. Compra de mercaderías, según auxiliar de compras N°02.			
30/09/2020		-44-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		2.124,03	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		193,64	
		Martha Marlene Contento Elizalde	193,64		
		SUMAN Y PASAN		374.904,96	372.587,29

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		374.904,96	372.587,29
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			2.069,35
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	2.069,35		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS			248,32
30/09/2020		P/r. Venta de mercaderías, según auxiliar de ventas N°02			
		-45-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		1.474,00	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1.474,00
30/09/2020		P/r. Cobro de cuentas, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N° 01.			
		-46-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		326,00	
		Aman Tite Mentor Fidel	326,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			326,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	326,00		
30/09/2020		P/r. pago a proveedores con ch. N° 1602			
		-47-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		2.855,75	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	2.855,75		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			2.855,75
30/09/2020		P/r. Depósito de efectivo en la cuenta cte.			
		-48-			
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS		672,85	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		5.068,66	
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL		35,84	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS			5.777,35
		P/r. liquidación de IVA de septiembre			
		SUMAN Y PASAN		385.338,06	385.338,06

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		<u>385.338,06</u>	<u>385.338,06</u>
30/09/2020		-49-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.02.01.03	APORTE PATRONAL		91,13	
	5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO		62,50	
	5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO		33,33	
	5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA		62,48	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			741,60
	2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS			
	2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			70,88
	2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR			91,13
	2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO			62,50
	2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO			33,33
		P/r. Pago de sueldo a la gerente por el mes de septiembre			
01/10/2020		-50-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000623686			
01/10/2020		-51-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Consuplast S.A.	101,48	101,48	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			101,48
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	101,48		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 02) con cheque N° 1763.			
		SUMAN Y PASAN		<u>386.443,98</u>	<u>386.443,98</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/10/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>386.443,98</u>	<u>386.443,98</u>
		-52-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		716,00	
		Aman Tite Mentor Fidel	250		
		Pérez Abad Juan Félix	466,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			716,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	716,00		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheques N° 1606 y 1740.			
03/10/2020		-53-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET		47,09	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		5,65	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			52,74
		P/r. Se cancela los servicios fijos a CNT, S/f. 001-777-157979218.			
03/10/2020		-54-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		2,14	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			20,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 001-050-001244985.			
04/10/2020		-55-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		1,34	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,16	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			1,50
		P/r. Envío de mercadería S/f. 014-002-000032984.			
		SUMAN Y PASAN		<u>387.234,22</u>	<u>387.234,22</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
07/10/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>387.234,22</u>	<u>387.234,22</u>
		-56-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		278,15	
		Banco Pichincha	278,15		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			278,15
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	278,15		
		P/r. Pago de préstamo bancario del mes de octubre			
08/10/2020		-57-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000625833.			
08/10/2020		-58-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		3,12	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,37	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			3,49
		P/r. Envío de mercadería S/f. 041-001-000011913.			
08/10/2020		-59-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.17	GASTO DE CELULAR		16,50	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		1,98	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			18,48
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	18,48		
		P/r. débito por servicio celular S/f 001-327-069741593			
		SUMAN Y PASAN		<u>387.539,34</u>	<u>387.539,34</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/10/2020		SUMAN Y VIENEN		387.539,34	387.539,34
		-60-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		683,93	
		Pérez Abad Juan Félix	289,00		
		Suramericana de Motores MOTSUR	394,93		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			683,93
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	683,93		
		P/r. pago a proveedor con Ch. 1731 y a Motsur (S/Anexo 10) con ch. N° 1778.			
12/10/2020		-61-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		106,56	
		Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	106,56		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			106,56
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	106,56		
		P/r. pago a proveedores con cheque N° 1775			
13/10/2020		-62-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		400,50	
		Pérez Abad Juan Félix	400,50		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			400,50
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	400,50		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1790			
14/10/2020		-63-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000627483.			
		SUMAN Y PASAN		388.735,33	388.735,33

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/10/2020		SUMAN Y VIENEN		388.735,33	388.735,33
		-64-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA		11,97	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			11,97
		P/r. Se cancela el Servicio de Energía.			
15/10/2020		-65-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		6.408,16	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	361,64		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	6.046,52		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		725,58	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			229,00
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
		PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			6.704,24
		Compañía de Laminados y Textiles			
		LAMITEX S.A.	4.895,43		
		Ecuacyclo	305,22		
		Importadora Tomebamba S.A.	115,68		
		Pérez Abad Juan Félix	1.387,91		
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS			200,50
		P/r. Compra de mercaderías, según			
		auxiliar de compras N°03.			
15/10/2020		-66-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		4.194,96	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		2.170,48	
		José Chacón Alberca	2.170,48		
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			5.951,29
	4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%	2.500,00		
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	3.451,29		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES			
		CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS			414,15
		P/r. Venta de mercaderías, según auxiliar			
		de ventas N°03			
		SUMAN Y PASAN		402.246,48	402.246,48

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/2020		SUMAN Y VIENEN		402.246,48	402.246,48
		-67-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		3.071,40	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	1.168,50		
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.902,90		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			3.071,40
		P/r. Depósito en la cuenta de ahorros y cuenta corriente.			
15/10/2020		-68-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		478,93	
		Fernando Bautista	185,00		
		Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda.	293,93		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			478,93
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	478,93		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 10) con cheques N° 1764 y 1781.			
15/10/2020		-69-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		525,67	
		Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpe Yantzaza	525,67		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			525,67
		P/r. Pago de cuota bancaria del mes de octubre.			
15/10/2020		-70-			
	2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS			
	2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		70,88	
	2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		91,13	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			162,01
		P/r. pago de aportes del mes de septiembre			
		SUMAN Y PASAN		406.484,49	406.484,49

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19/10/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>406.484,49</u>	<u>406.484,49</u>
		-71-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Aman Tite Mentor Fidel	275,00	275,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			275,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	275,00		
		P/r. pago a proveedores con cheque N° 1748.			
20/10/2020		-72-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000629083.			
20/10/2020		-73-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	734,00	734,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			734,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	734,00		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1737.			
22/10/2020		-74-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		6,25	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,75	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			7,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000629688.			
		SUMAN Y PASAN		<u>407.505,49</u>	<u>407.505,49</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/10/2020		SUMAN Y VIENEN		407.505,49	407.505,49
		-75-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Envío de mercadería S/f. 019-004-000002460.			
22/10/2020		-76-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		902,00	
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	902,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			902,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	902,00		
		P/r. Transferencia interbancaria realizada por la empresa.			
22/10/2020		-77-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS		250,00	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		30,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			280,00
		P/r. Pago por mantenimiento de vehículo S/f. 011-901-000042522.			
22/10/2020		-78-			
	5.04.01	OTROS GASTOS			
	5.04.01.01	MATRICULACIÓN VEHICULAR		112,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			112,00
		P/r. Pago de matriculación vehicular S/f. 001-001-000035522.			
		SUMAN Y PASAN		408.804,49	408.804,49

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		<u>408.804,49</u>	<u>408.804,49</u>
23/10/2020		-79-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		3,57	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,43	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			4,00
		P/r. Envío de mercadería S/f. 014-002-000033735.			
23/10/2020		-80-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		354,67	
		Paulina Cabrera	354,67		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			354,67
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	354,67		
		P/r. pago a proveedores con cheque N° 1752.			
24/10/2020		-81-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		5,36	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,64	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			6,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000630200.			
26/10/2020		-82-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000630674.			
		SUMAN Y PASAN		<u>409.174,16</u>	<u>409.174,16</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26/10/2020		SUMAN Y VIENEN		409.174,16	409.174,16
		-83-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	178,64	178,64	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			178,64
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	178,64		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1774.			
27/10/2020		-84-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Gerardo Ortiz e Hijos	398,85	538,39	
		Suramericana de Motores MOTSUR CíaLtda.	139,54		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			538,39
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	538,39		
		P/r. pago a proveedor Gerardo Ortíz (S/Anexo 07) con ch. N° 1785-1786-1787 y a Motsur (S/Anexo 10) con ch. N° 1798.			
28/10/2020		-85-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Gerardo Ortiz e Hijos	262,01	262,01	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			262,01
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	261,01		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 07) con cheque N° 1788.			
30/10/2020		-86-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		6,25	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,75	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			7,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000631758.			
		SUMAN Y PASAN		410.160,20	410.160,20

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/10/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>410.160,20</u>	<u>410.160,20</u>
		-87-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	367,91	367,91	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			367,91
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1801.	367,91		
30/10/2020		-88-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa CACPE ZAMORA	901,42	901,42	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			901,42
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora P/r. Débito por el pago de préstamo del mes de octubre.	901,42		
31/10/2020		-89-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		1.523,00	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES P/r. Cobro de cuentas, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N°02.			1.523,00
31/10/2020		-90-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		981,98	
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			876,77
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	876,77		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS P/r. Venta de mercaderías, según auxiliar de ventas N°04.			105,21
		SUMAN Y PASAN		<u>413.934,51</u>	<u>413.934,51</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2020		SUMAN Y VIENEN		413.934,51	413.934,51
		-91-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		5.366,83	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	585,83		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	4.781,00		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		573,72	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			5.940,55
		Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	47,01		
		Ecuacyclo	9,00		
		Importadora Tomebamba S.A.	301,65		
		Pérez Abad Juan Félix	4.387,71		
		Suramericana de Motores MOTSUR	1.195,17		
		P/r. Compra de mercaderías, según auxiliar de compras N°04.			
31/10/2020		-92-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		981,50	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	981,50		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			981,50
		P/r. Depósito de efectivo en la cuenta cte.			
31/10/2020		-93-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.02.01.03	APORTE PATRONAL		91,13	
	5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO		62,50	
	5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO		33,33	
	5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA		62,48	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			741,60
	2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS			
	2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			70,88
	2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR			91,13
	2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO			62,50
	2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO			33,33
		P/r. Pago de sueldo a la gerente.			
		SUMAN Y PASAN		421.856,00	421.856,00

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2020		SUMAN Y VIENEN -94-		421.856,00	421.856,00
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS		519,36	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		333,45	
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL		492,60	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS			1.345,41
		P/r. liquidación de IVA del mes de octubre			
03/11/2020		-95-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET		46,97	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		5,64	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			52,61
		P/r. Se cancela los servicios fijos a CNT.			
05/11/2020		-96-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		216,88	
		Consuplast S.A.	110,32		
		Gerardo Ortiz e Hijos	106,56		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			216,88
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	216,88		
		P/r. pago a proveedores con cheques N° 1764 y 1776.			
07/11/2020		-97-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		278,15	
		Banco Pichincha	278,15		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			278,15
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	278,15		
		P/r. Pago de cuota bancaria de Nov.			
		SUMAN Y PASAN		423.749,05	423.749,05

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/11/2020		SUMAN Y VIENEN		423.749,05	423.749,05
		-98-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.17	GASTO DE CELULAR		16,50	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		1,98	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			18,48
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	18,48		
		P/r. Débito por servicio cel. S/f 070541154			
09/11/2020		-99-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		5,36	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,64	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			6,00
		P/r. Se compra combustible S/f. 0634179			
09/11/2020		-100-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		651,00	
		Fernando Bautista	185,00		
		Pérez Abad Juan Félix	466,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			651,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	651,00		
		P/r. pago a proveedor Fernando Bautista con Ch. 1747 y a Pérez Juan F. (S/Anexo 09) con Ch. N° 1741.			
10/11/2020		-101-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		1.920,40	
		Compañía de Laminados y Textiles	1.631,81		
		Pérez Abad Juan Félix	288,59		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.920,40
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.920,40		
		P/r. pago a proveedor Pérez Juan F. (S/Anexo 09) con Ch. 1738 y a Lamitex (S/Anexo 05) con Ch. N° 1804.			
		SUMAN Y PASAN		426.344,93	426.344,93

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/11/2020		SUMAN Y VIENEN		426.344,93	426.344,93
		-102-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7,14	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,86	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			8,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000634642.			
11/11/2020		-103-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA		24,94	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			24,94
		P/r. Se cancela el Servicio de Energía Eléctrica S/f. 001-003-002411260.			
11/11/2020		-104-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		394,93	
		Suramericana de Motores MOTSUR Cía. Ltda.	394,93		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			394,93
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	394,93		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 10) con cheque N° 1779.			
12/11/2020		-105-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		262,01	
		Gerardo Ortiz e Hijos	262,01		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			262,01
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	262,01		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 07) con cheque N° 1789.			
		SUMAN Y PASAN		427.034,81	427.034,81

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/11/2020		SUMAN Y VIENEN		427.034,81	427.034,81
		-106-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		30,60	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		3,67	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			34,27
		P/r. Se compra combustibles S/f. 001-003-000234906.			
13/11/2020		-107-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
		PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		400,50	
		Pérez Abad Juan Félix	400,50		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			400,50
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	400,50		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1791.			
15/11/2020		-108-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		2.727,29	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	166,19		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	2.561,10		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		307,33	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
		PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			2.979,83
		Importadora Tomebamba S.A.	1.591,83		
		Pérez Abad Juan Félix	1.388,00		
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS			54,79
		P/r. Compra de mercaderías, según auxiliar de compras N°05.			
		SUMAN Y PASAN		430.504,20	430.504,20

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 30

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/11/2020		SUMAN Y VIENEN		430.504,20	430.504,20
		-109-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		230,00	
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			205,36
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	205,36		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS			24,64
		P/r. Venta de mercaderías, según auxiliar de ventas N°05.			
15/11/2020		-110-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		525,67	
		Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Yantzaza	525,67		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			525,67
		P/r. Pago de cuota bancaria de noviembre.			
15/11/2020		-111-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		26.036,78	
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	26.036,78		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			148,00
	1.01.01.02	BANCOS			25.888,78
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	25.888,78		
		P/r. Depósito de efectivo en la cuenta corriente.			
15/11/2020		-112-			
	2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS			
	2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		70,88	
	2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		91,13	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			162,01
		P/r. pago de aportes correspondientes al mes de octubre			
		SUMAN Y PASAN		457.458,66	457.458,66

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/11/2020		SUMAN Y VIENEN		457.458,66	457.458,66
		-113-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		397,06	
		Importadora Tomebamba S.A.	397,06		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			397,06
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	397,06		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 03) con cheque N° 1824.			
17/11/2020		-114-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		674,78	
		Importadora Tomebamba S.A.	535,33		
		Suramericana de Motores MOTSUR	139,45		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			674,78
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	674,78		
		P/r. pago a proveedor Imp. Tomebamba (S/Anexo 03) con Ch. 1825 y a Motsur (S/Anexo 10) con Ch. 1816.			
18/11/2020		-115-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		673,67	
		Fernando Bautista	275,00		
		Ecuacyclo Cía. Ltda.	104,74		
		Suramericana de Motores Motsur Cía. Ltda.	293,93		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			673,67
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	673,67		
		P/r. pago a prov. Fernando Bautista con Ch. 1749. Ecuacyclo (S/Anexo 06) con Ch. 1807 y Motsur (S/Anexo 10) con Ch. 1782.			
19/11/2020		-116-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		5,36	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,64	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			6,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 00636635.			
		SUMAN Y PASAN		459.210,17	459.210,17

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/11/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>459.210,17</u>	<u>459.210,17</u>
		-117-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	734,00	734,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			734,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	734,00		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1739.			
26/11/2020		-118-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Costuras Internacionales Cía. Ltda.	90,28	90,28	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			90,28
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	90,28		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 04) con cheque N° 1758.			
27/11/2020		-119-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		35,71	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		4,29	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			40,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 001-003-000246082.			
27/11/2020		-120-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	1.443,90	1.443,90	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.443,90
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.443,90		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1818.			
		SUMAN Y PASAN		<u>461.518,35</u>	<u>461.518,35</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/11/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>461.518,35</u>	<u>461.518,35</u>
		-121-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		5,36	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,64	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			6,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000638764.			
30/11/2020		-122-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7,14	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,86	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			8,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 002-001-000639194.			
30/11/2020		-123-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		1.068,39	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	174,60		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	893,79		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		107,25	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			1.158,94
		Gerardo Ortiz e Hijos	154,53		
		Pérez Abad Juan Félix	1.004,41		
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS			16,70
		P/r. Compra de mercaderías, según auxiliar de compras N°06.			
		SUMAN Y PASAN		<u>462.707,99</u>	<u>462.707,99</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 34

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2020		SUMAN Y VIENEN		462.707,99	462.707,99
		-124-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		2.455,28	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		3.921,00	
		Lourdes Quizhpe	3.921,00		
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			5.732,21
	4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%	365,00		
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	5.367,21		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS			644,07
		P/r. Venta de mercaderías según auxiliar de ventas N°06.			
30/11/2020		-125-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		1.704,50	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1.704,50
		P/r. Cobro de cuentas, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N°03.			
30/11/2020		-126-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		901,42	
		Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa CACPE ZAMORA	901,42		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			901,42
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	901,42		
		P/r. Débito por el pago de préstamo del mes de noviembre.			
30/11/2020		-127-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		1.490,89	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	150,00		
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.340,89		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			1.490,89
		P/r. Depósito de efectivo en la cuenta de ahorros y corriente.			
		SUMAN Y PASAN		473.181,08	473.181,08

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 35

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2020		SUMAN Y VIENEN		473.181,08	473.181,08
		-128-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	367,91	367,91	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			367,91
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1802.	367,91		
30/11/2020		-129-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS		250,00	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		30,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA P/r. Pago por mantenimiento de vehículo S/f. 011-901-000042758			280,00
30/11/2020		-130-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.02.01.03	APORTE PATRONAL		91,13	
	5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO		62,50	
	5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO		33,33	
	5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA		62,48	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			741,60
	2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS			
	2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			70,88
	2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR			91,13
	2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO			62,50
	2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO P/r. Pago de sueldo a la gerente por el mes de noviembre			33,33
		SUMAN Y PASAN		474.828,43	474.828,43

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 36

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2020		SUMAN Y VIENEN		474.828,43	474.828,43
		-131-			
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS		668,71	
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL		28,51	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS			463,80
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.02	IVA POR PAGAR			233,42
		P/r. liquidación de IVA de noviembre			
30/11/2020		-132-			
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.02	IVA POR PAGAR		233,42	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA			233,42
		P/r. liquidación de IVA			
01/12/2020		-133-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		910,00	
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	910,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			910,00
		P/r. Depósito en la cuenta de ahorros.			
01/12/2020		-134-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Pérez Abad Juan Félix	400,50	400,50	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			400,50
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	400,50		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1793			
02/12/2020		-135-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Consuplast S.A. Suramericana de Motores Motsur Cía. Ltda.	110,32 136,69	247,01	
		SUMAN Y PASAN		477.316,58	477.069,57

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 37

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		477.316,58	477.069,57
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			247,01
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	247,01		
03/12/2020		P/r. pago a proveedor Consuplast ch. 1765 y Motsur (S/Anexo 10) con cheque N° 1833			
		-136-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET		46,93	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		5,63	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			52,56
03/12/2020		P/r. Se cancela los servicios fijos a CNT, S/f. 001-777-162147533.			
		-137-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		467,96	
		Pérez Abad Juan Félix	467,96		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			467,96
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	467,96		
04/12/2020		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 09) con cheque N° 1743			
		-138-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		354,67	
		Paulina Cabrera	354,67		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			354,67
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	354,67		
05/12/2020		P/r. pago a proveedores con cheque N° 1753.			
		-139-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA		24,58	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			24,58
		P/r. Se cancela el Servicio de Energía Eléctrica S/f. 001-003-002613245.			
		SUMAN Y PASAN		478.216,35	478.216,35

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 38

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
07/12/2020		SUMAN Y VIENEN		478.216,35	478.216,35
		-140-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		14,29	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		1,71	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			16,00
		P/r. Se compra combustibles S/f. 001-012-000523306.			
07/12/2020		-141-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			
		FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		278,15	
		Banco Pichincha	278,15		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			278,15
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	278,15		
		P/r. Pago de préstamo bancario del mes de diciembre			
08/12/2020		-142-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.17	GASTO DE CELULAR		16,50	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		1,98	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			18,48
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	18,48		
		P/r. Débito por servicio de telefonía celular S/f 001-327-071312717.			
08/12/2020		-143-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		4,46	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,54	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5,00
		P/r. Envío de mercadería S/f. 014-002-000035501.			
		SUMAN Y PASAN		478.533,98	478.533,98

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 39

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/12/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>478.533,98</u>	<u>478.533,98</u>
		-144-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		1.592,89	
		Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	148,99		
		Pérez Abad Juan Félix	1.443,90		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.592,89
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.592,89		
		P/r. pago a proveedor Gerardo Ortiz e Hijos (S/Anexo 07) Cheque 1777 y 1842 y a Pérez Juan F. (S/Anexo 09) con Cheque N° 1819.			
09/12/2020		-145-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		1.631,81	
		Compañía de Laminados y Textiles LAMITEX S.A.	1.631,81		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.631,81
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.631,81		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 05) con cheque N° 1805			
15/12/2020		-146-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		1.490,00	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		1.482,00	
		Gustavo Intriago Yanza	1.482,00		
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			2.663,96
	4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%	97,00		
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	2.566,96		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS			308,04
		P/r. Venta de mercaderías según auxiliar de ventas N°07.			
		SUMAN Y PASAN		<u>484.730,68</u>	<u>484.730,68</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 40

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/12/2020		SUMAN Y VIENEN		484.730,68	484.730,68
		-147-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		5.053,99	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	93,65		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	4.960,34		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		595,24	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
		PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			5.643,63
		Aman Tite Mentor Fidel	1.755,86		
		Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	106,52		
		Induplexa S.A.	999,75		
		Pérez Abad Juan Félix	2.781,50		
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS			5,61
		P/r. Compra de mercaderías, según			
		auxiliar de compras N°07.			
15/12/2020		-148-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
		PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		1.718,59	
		Compañía de Laminados y Textiles			
		LAMITEX	1.056,41		
		Pérez Abad Juan Félix	400,48		
		Suramericana de Motores Motsur Cía. Ltda.	261,70		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.718,59
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.718,59		
		P/r. pago a proveedor Lamitex con ch.			
		1848. Pérez Juan F. (S/Anexo 09) ch. 1794			
		y a Motsur (S/Anexo 10) con ch. N° 1838.			
15/12/2020		-149-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			
		FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON		525,67	
		BANCOS LOCALES			
		Cooperativa de Ahorro y Crédito de la			
		pequeña empresa Cacpe Yantzaza	525,67		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			525,67
		P/r. Pago de cuota bancaria de diciembre.			
		SUMAN Y PASAN		492.624,18	492.624,18

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 41

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/12/2020		SUMAN Y VIENEN		492.624,18	492.624,18
		-150-			
	2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS			
	2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		70,88	
	2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		91,13	
	2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO		187,50	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			349,51
		P/r. Pago de aportes y décimo tercer sueldo correspondientes al mes de noviembre.			
16/12/2020		-151-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		775,00	
		Aman Tite Mentor Fidel	243,00		
		Importadora Tomebamba	532,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			775,00
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	775,00		
		P/r. Pago a proveedores Aman Mentor Fidel (S/Anexo 01) con cheque 1850 y a Importadora Tomebamba S.A. (S/Anexo 03) con cheque N° 1828.			
18/12/2020		-152-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		398,66	
		Ecuacyclo Cía. Ltda.	104,74		
		Suramericana de Motores Motsur Cía. Ltda.	293,92		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			398,66
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	398,66		
		P/r. Pago a proveedores Ecuacyclo (S/Anexo 06) con cheque 1808 y a Motsur Cía. Ltda. (S/Anexo 10) con cheque N° 1783.			
		SUMAN Y PASAN		494.147,35	494.147,35

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 42

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/12/2020		SUMAN Y VIENEN		494.147,35	494.147,35
		-153-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Compañía de Laminados y Textiles LAMITEX	1.631,81	1.631,81	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			1.631,81
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	1.631,81		
		P/r. pago a proveedores (S/Anexo 05) con Cheque N° 1806.			
29/12/2020		-154-			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Aman Tite Mentor Fidel Gerardo Ortiz e Hijos Suramericana de Motores Motsur Cía. Ltda.	214,50 77,27 136,69	428,46	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			428,46
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	428,46		
		P/r. pago a proveedores Aman Mentor Fidel (S/Anexo 01) con cheque N° 1865. Gerardo Ortiz (S/Anexo 07) con cheque N° 1856 y a Motsur (S/Anexo 10) con cheque N° 1834.			
30/12/2020		-155-			
	2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES			
	2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa CACPE ZAMORA	901,42 901,42	901,42	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS			901,42
	1.01.01.02.03	Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	901,42		
		P/r. Débito por el pago de cuota bancaria del mes de diciembre.			
		SUMAN Y PASAN		497.109,04	497.109,04

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 43

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2020		SUMAN Y VIENEN		497.109,04	497.109,04
		-156-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS		2,23	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		0,27	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			2,50
		P/r. Envío de mercadería S/f. 041-001-000013021			
31/12/2020		-157-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		3.629,46	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		2.917,75	
		Graciela Katherine Laborde	2.094,75		
		Carmen Ibelia Yanza	823,00		
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS			5.927,50
	4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%	763,25		
	4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%	5.164,25		
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS			619,71
		P/r. Venta de mercaderías según auxiliar de ventas N°08.			
31/12/2020		-158-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS		817,77	
	5.01.01.01.01	Compras 0%	3,67		
	5.01.01.01.02	Compras 12%	814,10		
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS		97,69	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			915,47
		Importadora Tomebamba	294,87		
		Pérez Abad Juan Félix	212,76		
		Suramericana de Motores Motsur Cía. Ltda.	407,84		
		P/r. Compra de mercaderías, según auxiliar de compras N°08.			
		SUMAN Y PASAN		504.574,21	504.574,21

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 44

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>504.574,21</u>	<u>504.574,21</u>
		-159-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.02.01.03	APORTE PATRONAL		91,13	
	5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO		62,50	
	5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO		33,33	
	5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA		62,48	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			741,60
	2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS			
	2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			70,88
	2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR			91,13
	2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO			62,50
	2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO			33,33
		P/r. Pago de sueldo a la gerente por el mes de diciembre.			
31/12/2020		-160-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA		1.996,50	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1.996,50
		P/r. Cobro de cuentas, según auxiliar de cuentas por cobrar clientes N°04.			
31/12/2020		-161-			
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.01	IVA EN VENTAS		927,75	
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL		70,40	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.02	IVA EN COMPRAS			703,06
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.02	IVA POR PAGAR			295,09
		P/r. liquidación de IVA del mes de diciembre			
		SUMAN Y PASAN		<u>508.568,30</u>	<u>508.568,30</u>

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 45

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2020		SUMAN Y VIENEN		<u>508.568,30</u>	<u>508.568,30</u>
		-162-			
	2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.03.02	IVA POR PAGAR		295,09	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA			295,09
		P/r. liquidación de IVA			
31/12/2020		-163-			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.02	BANCOS		5.890,76	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Ahorros	2.054,85		
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cuenta Corriente	3.835,91		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
	1.01.01.01	CAJA			5.890,76
		P/r. Depósito de efectivo en la cuenta de ahorros y corriente de la empresa.			
		SUMAN IGUALES		514.754,15	514.754,15
31/12/2020		AJUSTES			
		-164-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.19	GASTO CUENTAS INCOBRABLES		112,18	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.02	(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			112,18
		P/r. Provisión del 1% para las cuentas incobrables.			
31/12/2020		-165-			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.01	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		3.114,57	
	5.02.01.01.01	Depreciación de muebles y enseres	8,10		
	5.02.01.01.02	Depreciación de vehículos	2.314,80		
	5.02.01.01.03	Depreciación de edificios	791,67		
	1.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			8,10
	1.02.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS			2.314,80
	1.02.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			791,67
		P/r. Depreciación de activos fijos			
		SUMAN Y PASAN		517.980,90	517.980,90

“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO: 46

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2020		SUMAN Y VIENEN -166-		<u>517.980,90</u>	<u>517.980,90</u>
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.11	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA		9,26	
	5.02.01.12	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		14,06	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA			9,26
	1.01.03.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			14,06
		P/r. Consumo del 25% de Suministros de Aseo y el 23% de Suministros de oficina.			
31/12/2020		ASIENTOS DE REGULACIÓN -167-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		578,72	
	5.01.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		206,96	
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS			785,68
		P/r. Determinación de las compras netas.			
31/12/2020		-168-			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.04	COSTO DE VENTAS		42.221,48	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			15.529,03
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COMPRAS			26.692,45
		P/r. La mercadería disponible para la venta.			
31/12/2020		-169-			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA (Final)		21.785,66	
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.04	COSTO DE VENTAS			21.785,66
		P/r. Ingreso del inventario final de mercaderías.			
31/12/2020		-170-			
	4.01.01	VENTA DE BIENES			
	4.01.01.01	VENTAS		26.999,15	
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.04	COSTO DE VENTAS			20.435,82
	4.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS			
	4.01.02.01	GANANCIA BRUTA EN VENTAS			6.563,33
		P/r. Utilidad Bruta en Ventas.			
		SUMAN Y PASAN		<u>609.796,19</u>	<u>609.796,19</u>

**“COMERCIAL STIVEN”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO: 47

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN ASIENTO DE CIERRE -171-		<u>609.796,19</u>	<u>609.796,19</u>
31/12/2020	4.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS			
	4.01.02.01	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		6.563,33	
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.01	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			3.114,57
	5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS			3.000,00
	5.02.01.03	APORTE PATRONAL			364,52
	5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO			250,00
	5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO			133,32
	5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA			249,92
	5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS			500,00
	5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS			29,90
	5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			241,29
	5.02.01.11	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA			9,26
	5.02.01.12	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			24,82
	5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA			74,11
	5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET			195,73
	5.02.01.17	GASTO DE CELULAR			66,00
	5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL			627,36
	5.02.01.19	GASTO CUENTAS INCOBRABLES			112,18
	5.04.01	OTROS GASTOS			
	5.04.01.01	MATRICULACIÓN VEHICULAR			112,00
	3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	3.02.01.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO			-2.541,66
		P/r. Cierre de cuentas de ingreso y egreso y determinación de la pérdida del ejercicio			
		TOTAL		616.359,52	616.359,52

Zamora, 31 de diciembre de 2020




Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL “COMERCIAL STIVEN”
RUC: 1900371889001



Lucia Marisol Paquí Quizhpe
CONTADORA
C.I.: 1900804350

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	CAJA	CÓDIGO: 1.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	153,80		153,80
01/09/2020	Envío de mercaderías	3		2,50	151,30
03/09/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT	5		61,31	89,99
03/09/2020	Se compra combustibles	6		19,00	70,99
04/09/2020	Se cancela el servicio de energía eléctrica	8		12,62	58,37
10/09/2020	Envío de mercaderías	12		3,00	55,37
10/09/2020	Envío de mercaderías	13		2,00	53,37
12/09/2020	Se compra combustibles	17		5,00	48,37
12/09/2020	Se compra combustibles	18		21,00	27,37
13/09/2020	Se compra combustibles	20		18,00	9,37
15/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 01	22	3.389,74		3.399,11
15/09/2020	Abono por parte del Sr. Marcelo Espinoza por otras cuentas por cobrar.	23	20.000,00		23.399,11
15/09/2020	Depósito Bancario	24		22.475,00	924,11
15/09/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza.	25		525,67	398,44
17/09/2020	El Sr. Marcelo Espinoza cancela su deuda por otras cuentas por cobrar.	26	18.500,00		18.898,44
17/09/2020	Retiro de efectivo de la cuenta corriente	27	29.000,01		47.898,45
17/09/2020	Compra de Camión	28		47.499,92	398,53
19/09/2020	Se compra combustibles	29		6,00	392,53
21/09/2020	Compra de un extintor	30		22,00	370,53
25/09/2020	Se compra combustibles	34		5,00	365,53
25/09/2020	Se compra suministros de aseo y limpieza	35		12,05	353,48
26/09/2020	Se compra combustibles	38		7,00	346,48
28/09/2020	Envío de mercaderías	39		1,50	344,98
28/09/2020	Envío de mercaderías	40		1,50	343,48
28/09/2020	Envío de mercaderías	41		1,50	341,98
30/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 02	44	2.124,03		2.466,01
30/09/2020	Cobro de cuentas pendientes S/Auxiliar N°01	45	1.474,00		3.940,01
30/09/2020	Depósito Bancario	47		2.855,75	1.084,26
30/09/2020	Pago de sueldo a la gerente por el mes de septiembre	49		741,60	342,66
01/10/2020	Se compra combustibles	50		5,00	337,66
03/10/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT	53		52,74	284,92
03/10/2020	Se compra combustibles	54		20,00	264,92
04/10/2020	Envío de mercaderías	55		1,50	263,42
08/10/2020	Se compra combustibles	57		5,00	258,42
08/10/2020	Envío de mercaderías	58		3,49	254,93
14/10/2020	Se compra combustibles	63		5,00	249,93
14/10/2020	Se cancela el servicio de energía eléctrica	64		11,97	237,96
15/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar 03	65		229,00	8,96
	PASAN		74.641,58	74.632,62	8,96

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	CAJA	CÓDIGO: 1.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		74.641,58	74.632,62	8,96
15/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 03	66	4.194,96		4.203,92
15/10/2020	Depósito de efectivo en la cta. corriente y ahorros	67		3.071,40	1.132,52
15/10/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza.	69		525,67	606,85
15/10/2020	Pago de aportes al IESS correspondientes a septiembre	70		162,01	444,84
20/10/2020	Se compra combustibles	72		5,00	439,84
22/10/2020	Se compra combustibles	74		7,00	432,84
22/10/2020	Envío de mercaderías	75		5,00	427,84
22/10/2020	Mantenimiento de Vehículo	77		280,00	147,84
22/10/2020	Pago de matriculación vehicular	78		112,00	35,84
23/10/2020	Envío de mercaderías	79		4,00	31,84
24/10/2020	Se compra combustibles	81		6,00	25,84
26/10/2020	Se compra combustibles	82		5,00	20,84
30/10/2020	Se compra combustibles	86		7,00	13,84
31/10/2020	Cobro de cuentas pendientes S/Auxiliar N°02	89	1.523,00		1.536,84
31/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 04	91	981,98		2.518,82
31/10/2020	Depósito Bancario	92		981,50	1.537,32
31/10/2020	Pago de sueldo a la gerente por el mes de octubre	93		741,60	795,72
03/11/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT	95		52,61	743,11
09/11/2020	Se compra combustibles	99		6,00	737,11
11/11/2020	Se compra combustibles	102		8,00	729,11
11/11/2020	Se cancela el servicio de energía eléctrica	103		24,94	704,17
13/11/2020	Se compra combustibles	106		34,27	669,90
15/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 05	109	230,00		899,90
15/11/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza.	110		525,67	374,23
15/11/2020	Depósito Bancario	111		148,00	226,23
15/11/2020	Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de octubre	112		162,01	64,22
19/11/2020	Se compra combustibles	116		6,00	58,22
27/11/2020	Se compra combustibles	119		40,00	18,22
28/11/2020	Se compra combustibles	121		6,00	12,22
30/11/2020	Se compra combustibles	122		8,00	4,22
30/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 06	123	2.455,28		2.459,50
30/11/2020	Cobro de cuentas pendientes S/Auxiliar N°03	125	1.704,50		4.164,00
30/11/2020	Depósito Bancario	127		1.490,89	2.673,11
30/11/2020	Mantenimiento de Vehículo	129		280,00	2.393,11
30/11/2020	Pago de sueldo a la gerente por el mes de	130		741,60	1.651,51
01/12/2020	Depósito en la cuenta de ahorros Cacpe Zamora	133		910,00	741,51
03/12/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT	136		52,56	688,95
05/12/2020	Se cancela el servicio de energía eléctrica	139		24,58	664,37
	PASAN		85.731,30	85.066,93	664,37

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA		CÓDIGO: 1.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		85.731,30	85.066,93	664,37
07/12/2020	Se compra combustibles	140		16,00	648,37
08/12/2020	Envío de mercaderías	143		5,00	643,37
15/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 07	146	1.490,00		2.133,37
15/12/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza.	149		525,67	1.607,70
15/12/2020	Pago de aportes al IESS correspondientes a noviembre y décimo tercer sueldo	150		349,51	1.258,19
30/12/2020	Envío de mercaderías	156		2,50	1.255,69
31/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar 08	157	3.629,46		4.885,15
31/12/2020	Pago de sueldo a la gerente por el mes de diciembre.	159		741,60	4.143,55
31/12/2020	Cobro de cuentas pendientes S/Auxiliar N°04	160	1.996,50		6.140,05
31/12/2020	Depósito de efectivo en la cuenta de ahorros del B. Pichincha y cuenta corriente del B. de Loja	163		5.890,76	249,29
	SUMAN		<u>92.847,26</u>	<u>92.597,97</u>	<u>249,29</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BANCOS		CÓDIGO: 1.01.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	15.392,16		15.392,16
01/09/2020	Pago a proveedores	4		1.098,03	14.294,13
03/09/2020	Pago a proveedores	7		671,79	13.622,34
07/09/2020	Pago de préstamo bancario en el B. Pichincha.	9		278,15	13.344,19
07/09/2020	Pago a proveedores	10		269,67	13.074,52
08/09/2020	Débito por servicio de telefonía celular	11		18,48	13.056,04
10/09/2020	Pago a proveedores	14		825,50	12.230,54
11/09/2020	Depósito del Sr. Marcelo Espinoza por otras cuentas por cobrar	15	4.000,00		16.230,54
11/09/2020	Pago a proveedores	16		289,00	15.941,54
12/09/2020	Pago de préstamo bancario en la Cooperativa Cacpe Zamora.	19		303,79	15.637,75
15/09/2020	Depósito bancario	24	22.475,00		38.112,75
17/09/2020	Retiro de efectivo de la cuenta corriente de la empresa	27		29.000,01	9.112,74
21/09/2020	Transf. interbancaria realizada por la empresa	31	855,25		9.967,99
21/09/2020	Transf. interbancaria realizada por la empresa	31		855,25	9.112,74
21/09/2020	Pago a proveedores	32		869,71	8.243,03
22/09/2020	Pago a proveedores	33		354,67	7.888,36
25/09/2020	Crédito obtenido en la Coop. Cacpe Zamora	36	42.000,00		49.888,36
25/09/2020	Pago total del crédito en la Cooperativa Cacpe Zamora	37		1.677,00	48.211,36
	PASAN		<u>84.722,41</u>	<u>36.511,05</u>	<u>48.211,36</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	BANCOS	CÓDIGO: 1.01.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		84.722,41	36.511,05	48.211,36
30/09/2020	Pago a proveedores	42		569,01	47.642,35
30/09/2020	Pago a proveedores	46		326,00	47.316,35
30/09/2020	Depósito de efectivo en la cuenta corriente.	47	2.855,75		50.172,10
01/10/2020	Pago a proveedores	51		101,48	50.070,62
02/10/2020	Pago a proveedores	52		716,00	49.354,62
07/10/2020	Pago de préstamo bancario en el B. Pichincha.	56		278,15	49.076,47
08/10/2020	Débito por servicio de telefonía celular	59		18,48	49.057,99
08/10/2020	Pago a proveedores	60		683,93	48.374,06
12/10/2020	Pago a proveedores	61		106,56	48.267,50
13/10/2020	Pago a proveedores	62		400,50	47.867,00
15/10/2020	Depósito de efectivo en la cuenta de ahorros y corriente.	67	3.071,40		50.938,40
15/10/2020	Pago a proveedores	68		478,93	50.459,47
19/10/2020	Pago a proveedores	71		275,00	50.184,47
20/10/2020	Pago a proveedores	73		734,00	49.450,47
22/10/2020	Transf. interbancaria realizada por la empresa	76	902,00		50.352,47
22/10/2020	Transf. interbancaria realizada por la empresa	76		902,00	49.450,47
23/10/2020	Pago a proveedores	80		354,67	49.095,80
26/10/2020	Pago a proveedores	83		178,64	48.917,16
27/10/2020	Pago a proveedores	84		538,39	48.378,77
28/10/2020	Pago a proveedores	85		262,01	48.116,76
30/10/2020	Pago a proveedores	87		367,91	47.748,85
30/10/2020	Pago de préstamo bancario en la Cooperativa Cacpe Zamora.	88		901,42	46.847,43
31/10/2020	Depósito de efectivo en la cuenta corriente.	92	981,50		47.828,93
05/11/2020	Pago a proveedores	96		216,88	47.612,05
07/11/2020	Pago de préstamo bancario en el B. Pichincha.	97		278,15	47.333,90
08/11/2020	Débito por servicio de telefonía celular	98		18,48	47.315,42
09/11/2020	Pago a proveedores	100		651,00	46.664,42
10/11/2020	Pago a proveedores	101		1.920,40	44.744,02
11/11/2020	Pago a proveedores	104		394,93	44.349,09
12/11/2020	Pago a proveedores	105		262,01	44.087,08
13/11/2020	Pago a proveedores	107		400,50	43.686,58
15/11/2020	Depósito de efectivo y transferencia a la cuenta corriente.	111	26.036,78		69.723,36
15/11/2020	Depósito de efectivo y transferencia a la cuenta corriente.	111		25.888,78	43.834,58
16/11/2020	Pago a proveedores	113		397,06	43.437,52
17/11/2020	Pago a proveedores	114		674,78	42.762,74
18/11/2020	Pago a proveedores	115		673,67	42.089,07
	PASAN		118.569,84	76.480,77	42.089,07

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	BANCOS			CÓDIGO:	1.01.01.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		118.569,84	76.480,77	42.089,07
20/11/2020	Pago a proveedores	117		734,00	41.355,07
26/11/2020	Pago a proveedores	118		90,28	41.264,79
27/11/2020	Pago a proveedores	120		1.443,90	39.820,89
30/11/2020	Pago de préstamo bancario en la Cooperativa Cacpe Zamora.	126		901,42	38.919,47
30/11/2020	Depósito de efectivo en la cuenta corriente.	127	1.490,89		40.410,36
30/11/2020	Pago a proveedores	128		367,91	40.042,45
01/12/2020	Depósito de efectivo en la cuenta de ahorros Cacpe Zamora.	133	910,00		40.952,45
01/12/2020	Pago a proveedores	134		400,50	40.551,95
02/12/2020	Pago a proveedores	135		247,01	40.304,94
03/12/2020	Pago a proveedores	137		467,96	39.836,98
04/12/2020	Pago a proveedores	138		354,67	39.482,31
07/12/2020	Pago de préstamo bancario en el B. Pichincha.	141		278,15	39.204,16
08/12/2020	Débito por servicio de telefonía celular	142		18,48	39.185,68
08/12/2020	Pago a proveedores	144		1.592,89	37.592,79
09/12/2020	Pago a proveedores	145		1.631,81	35.960,98
15/12/2020	Pago a proveedores	148		1.718,59	34.242,39
16/12/2020	Pago a proveedores	151		775,00	33.467,39
18/12/2020	Pago a proveedores	152		398,66	33.068,73
23/12/2020	Pago a proveedores	153		1.631,81	31.436,92
29/12/2020	Pago a proveedores	154		428,46	31.008,46
30/12/2020	Pago de préstamo bancario en la Cooperativa Cacpe Zamora.	155		901,42	30.107,04
31/12/2020	Depósito de efectivo en la cuenta de ahorros del B. Pichincha y cuenta corriente del B. de Loja	163	5.890,76		35.997,80
	SUMAN		126.861,49	90.863,69	35.997,80

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:	BANCOS			CÓDIGO:	1.01.01.02
SUBCUENTA:	BANCO PICHINCHA			CÓDIGO:	1.01.01.02.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	1.475,76		1.475,76
07/09/2020	Pago de préstamo bancario en el B. Pichincha.	9		278,15	1.197,61
08/09/2020	Débito por servicio de telefonía celular	11		18,48	1.179,13
21/09/2020	Transferencia interbancaria realizada por la empresa	31		855,25	323,88
07/10/2020	Pago de préstamo bancario en el Banco Pichincha.	56		278,15	45,73
08/10/2020	Débito por servicio de telefonía celular	59		18,48	27,25
	PASAN		1.475,76	1.448,51	27,25

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 1.01.01.02		
SUBCUENTA: BANCO PICHINCHA			CÓDIGO: 1.01.01.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1.475,76	1.448,51	27,25
15/10/2020	Depósito en la cuenta de ahorros y corriente	67	1.168,50		1.195,75
07/11/2020	Pago de préstamo bancario en el Banco Pichincha.	97		278,15	917,60
08/11/2020	Débito por servicio de telefonía celular	98		18,48	899,12
30/11/2020	Depósito en la cuenta de ahorros y corriente	127	150,00		1.049,12
07/12/2020	Pago de préstamo bancario en el Banco Pichincha.	141		278,15	770,97
08/12/2020	Débito por servicio de telefonía celular	142		18,48	752,49
31/12/2020	Depósito en la cuenta de ahorros del Banco Pichincha y cuenta corriente del Banco de Loja	163	2.054,85		2.807,34
SUMAN			4.849,11	2.041,77	2.807,34

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 1.01.01.02		
SUBCUENTA: BANCO DE LOJA			CÓDIGO: 1.01.01.02.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	12.870,89		12.870,89
01/09/2020	Pago a proveedores	4		1.098,03	11.772,86
03/09/2020	Pago a proveedores	7		671,79	11.101,07
07/09/2020	Pago a proveedores	10		269,67	10.831,40
10/09/2020	Pago a proveedores	14		825,50	10.005,90
11/09/2020	Depósito del Sr. Marcelo Espinoza por otras cuentas por cobrar	15	4.000,00		14.005,90
11/09/2020	Pago a proveedores	16		289,00	13.716,90
15/09/2020	Depósito de efectivo en la cuenta corriente	24	22.475,00		36.191,90
17/09/2020	Retiro de efectivo de la cuenta corriente	27		29.000,01	7.191,89
21/09/2020	Transf. interbancaria realizada por la empresa	31	855,25		8.047,14
21/09/2020	Pago a proveedores	32		869,71	7.177,43
22/09/2020	Pago a proveedores	33		354,67	6.822,76
30/09/2020	Pago a proveedores	42		569,01	6.253,75
30/09/2020	Pago a proveedores	46		326,00	5.927,75
30/09/2020	Depósito de efectivo en la cuenta corriente	47	2.855,75		8.783,50
01/10/2020	Pago a proveedores	51		101,48	8.682,02
02/10/2020	Pago a proveedores	52		716,00	7.966,02
08/10/2020	Pago a proveedores	60		683,93	7.282,09
12/10/2020	Pago a proveedores	61		106,56	7.175,53
13/10/2020	Pago a proveedores	62		400,50	6.775,03
15/10/2020	Depósito en la cuenta de ahorros y cuenta corriente de la empresa	67	1.902,90		8.677,93
15/10/2020	Pago a proveedores	68		478,93	8.199,00
PASAN			44.959,79	36.760,79	8.199,00

“COMERCIAL STIVEN” LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 1.01.01.02		
SUBCUENTA: BANCO DE LOJA			CÓDIGO: 1.01.01.02.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		44.959,79	36.760,79	8.199,00
19/10/2020	Pago a proveedores	71		275,00	7.924,00
20/10/2020	Pago a proveedores	73		734,00	7.190,00
22/10/2020	Transferencia interbancaria realizada por la empresa	76		902,00	6.288,00
23/10/2020	Pago a proveedores	80		354,67	5.933,33
26/10/2020	Pago a proveedores	83		178,64	5.754,69
27/10/2020	Pago a proveedores	84		538,39	5.216,30
28/10/2020	Pago a proveedores	85		262,01	4.954,29
30/10/2020	Pago a proveedores	87		367,91	4.586,38
31/10/2020	Depósito de efectivo en la cuenta corriente	92	981,50		5.567,88
05/11/2020	Pago a proveedores	96		216,88	5.351,00
09/11/2020	Pago a proveedores	100		651,00	4.700,00
10/11/2020	Pago a proveedores	101		1.920,40	2.779,60
11/11/2020	Pago a proveedores	104		394,93	2.384,67
12/11/2020	Pago a proveedores	105		262,01	2.122,66
13/11/2020	Pago a proveedores	107		400,50	1.722,16
15/11/2020	Depósito de efectivo en la cuenta corriente	111	26.036,78		27.758,94
16/11/2020	Pago a proveedores	113		397,06	27.361,88
17/11/2020	Pago a proveedores	114		674,78	26.687,10
18/11/2020	Pago a proveedores	115		673,67	26.013,43
20/11/2020	Pago a proveedores	117		734,00	25.279,43
26/11/2020	Pago a proveedores	118		90,28	25.189,15
27/11/2020	Pago a proveedores	120		1.443,90	23.745,25
30/11/2020	Depósito de efectivo en la cuenta de ahorros y cuenta corriente	127	1.340,89		25.086,14
30/11/2020	Pago a proveedores	128		367,91	24.718,23
01/12/2020	Pago a proveedores	134		400,50	24.317,73
02/12/2020	Pago a proveedores	135		247,01	24.070,72
03/12/2020	Pago a proveedores	137		467,96	23.602,76
04/12/2020	Pago a proveedores	139		354,67	23.248,09
08/12/2020	Pago a proveedores	144		1.592,89	21.655,20
09/12/2020	Pago a proveedores	145		1.631,81	20.023,39
15/12/2020	Pago a proveedores	148		1.718,59	18.304,80
16/12/2020	Pago a proveedores	151		775,00	17.529,80
18/12/2020	Pago a proveedores	152		398,66	17.131,14
23/12/2020	Pago a proveedores	153		1.631,81	15.499,33
29/12/2020	Pago a proveedores	154		428,46	15.070,87
31/12/2020	Depósito en la cuenta de ahorros del Banco Pichincha y cuenta corriente del Banco de Loja	163	3.835,91		18.906,78
SUMAN			77.154,87	58.248,09	18.906,78

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 1.01.01.02		
SUBCUENTA: COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO CACPE ZAMORA			CÓDIGO: 1.01.01.02.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	1.045,51		1.045,51
12/09/2020	Pago de préstamo bancario de septiembre	19		303,79	741,72
25/09/2020	Crédito obtenido	36	42.000,00		42.741,72
25/09/2020	Pago total de crédito financiero	37		1.677,00	41.064,72
22/10/2020	Transferencia interbancaria realizada por la empresa	76	902,00		41.966,72
30/10/2020	Débito por el pago de cuota bancaria de octubre	90		901,42	41.065,30
15/11/2020	Transferencia interbancaria realizada por la	111		25.888,78	15.176,52
30/11/2020	Débito por el pago de cuota bancaria de noviembre	126		901,42	14.275,10
01/12/2020	Depósito en la cuenta de ahorros	133	910,00		15.185,10
30/12/2020	Débito por el pago de la cuota bancaria de diciembre	155		901,42	14.283,68
SUMAN			<u>44.857,51</u>	<u>30.573,83</u>	<u>14.283,68</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			CÓDIGO: 1.01.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	6.623,50		6.623,50
15/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 01	22	607,50		7.231,00
30/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 02	44	193,64		7.424,64
30/09/2020	Cobro de cuentas S/Auxiliar de cuentas por cobrar N° 01	45		1.474,00	5.950,64
15/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 03	66	2.170,48		8.121,12
31/10/2020	Cobro de cuentas S/Auxiliar de cuentas por cobrar N° 02	89		1.523,00	6.598,12
30/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 06	123	3.921,00		10.519,12
30/11/2020	Cobro de cuentas S/Auxiliar de cuentas por cobrar N° 03	125		1.704,50	8.814,62
15/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 07	146	1.482,00		10.296,62
31/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 08	157	2.917,75		13.214,37
31/12/2020	Cobro de cuentas S/Auxiliar de cuentas por cobrar N° 04	160		1.996,50	11.217,87
SUMAN			<u>17.915,87</u>	<u>6.698,00</u>	<u>11.217,87</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			CÓDIGO: 1.01.02.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Provisión del 1% para las cuentas incobrables	164		112,18	112,18
SUMAN			<u>0,00</u>	<u>112,18</u>	<u>112,18</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: OTRAS CUENTAS POR COBRAR			CÓDIGO: 1.01.02.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	42.500,00		42.500,00
11/09/2020	Depósito del Sr. Marcelo Espinoza por Otras Cuentas por Cobrar	15		4.000,00	38.500,00
15/09/2020	Abono en efectivo por el Sr. Marcelo Espinoza por Otras Cuentas por Cobrar	23		20.000,00	18.500,00
17/09/2020	El Sr. Marcelo Espinoza cancela su deuda por Otras Cuentas por Cobrar	26		18.500,00	0,00
SUMAN			<u>42.500,00</u>	<u>42.500,00</u>	<u>0,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA			CÓDIGO: 1.01.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	15.529,03		15.529,03
SUMAN			<u>15.529,03</u>	<u>0,00</u>	<u>15.529,03</u>
31/12/2020	Mercadería disponible para la venta	168		15.529,03	0,00
31/12/2020	Inventario final y costo de ventas	169	21.785,66		21.785,66
SUMAN			<u>37.314,69</u>	<u>15.529,03</u>	<u>21.785,66</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA			CÓDIGO: 1.01.03.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	40,25		40,25
SUMAN			<u>40,25</u>	<u>0,00</u>	<u>40,25</u>
31/12/2020	Consumo del 23% del suministros de oficina	166		9,26	30,99
SUMAN			<u>40,25</u>	<u>9,26</u>	<u>30,99</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO: 1.01.03.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	56,25		56,25
SUMAN			<u>56,25</u>	<u>0,00</u>	<u>56,25</u>
31/12/2020	Consumo del 25% del suministros de aseo y limpieza	166		14,06	42,19
SUMAN			<u>56,25</u>	<u>14,06</u>	<u>42,19</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		CÓDIGO: 1.01.04.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	1.394,11		1.394,11
30/09/2020	Liquidación de IVA del mes de septiembre	48	5.068,66		6.462,77
31/10/2020	Liquidación de IVA del mes de octubre	94	333,45		6.796,22
30/11/2020	Liquidación de IVA del mes de noviembre	132		233,42	6.562,80
31/12/2020	Liquidación de IVA del mes de diciembre	162		295,09	6.267,71
SUMAN			<u>6.796,22</u>	<u>528,51</u>	<u>6.267,71</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA EN COMPRAS		CÓDIGO: 1.01.04.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Devolución de mercaderías	2		24,84	-24,84
01/09/2020	Envío de mercadería S/f. 001-006-000064872.	3	0,27		-24,57
03/09/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT, S/f. 001-777-156233617	5	6,57		-18,00
03/09/2020	Se compra combustibles S/f. 001-005-000067521	6	2,04		-15,96
08/09/2020	Débito por servicio de telefonía celular S/f 001-327-069010138	11	1,98		-13,98
10/09/2020	Envío de mercadería S/f. 001-006-0000065155	12	0,32		-13,66
10/09/2020	Envío de mercadería S/f. 004-006-000027468	13	0,21		-13,45
12/09/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000618741	17	0,54		-12,91
12/09/2020	Se compra combustibles S/f. 001-050-001231259	18	2,25		-10,66
13/09/2020	Se compra combustibles S/f. 001-050-001231875	20	1,93		-8,73
15/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 01	21	522,73		514,00
17/09/2020	Compra de un camión año 2021	28	5.089,20		5.603,20
19/09/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-0006206505	29	0,64		5.603,84
21/09/2020	La compra de un extintor S/f. 001-002-000081548.	30	2,36		5.606,20
25/09/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000621978	34	0,54		5.606,74
25/09/2020	Se compra suministros de limpieza S/f. 001-005-000120082	35	1,29		5.608,03
26/09/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000622332.	38	0,75		5.608,78
28/09/2020	Envío de mercadería S/f. 014-002-000032769	39	0,16		5.608,94
28/09/2020	Envío de mercadería S/f. 014-002-000032768	40	0,16		5.609,10
28/09/2020	Envío de mercadería S/f. 014-002-000032770	41	0,16		5.609,26
30/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 02	43	168,09		5.777,35
30/09/2020	Liquidación de IVA del mes de septiembre	48		5.777,35	0,00
01/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000623686	50	0,54		0,54
PASAN			<u>5.802,73</u>	<u>5.802,19</u>	<u>0,54</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	IVA EN COMPRAS	CÓDIGO: 1.01.04.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		5.802,73	5.802,19	0,54
03/10/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT, S/f. 001-777-157979218	53	5,65		6,19
03/10/2020	Se compra combustibles S/f. 001-050-001244985	54	2,14		8,33
04/10/2020	Envío de mercadería S/f. 014-002-000032984	55	0,16		8,49
08/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000625833	57	0,54		9,03
08/10/2020	Envío de mercadería S/f. 041-001-000011913.	58	0,37		9,40
08/10/2020	Débito por servicio celular S/f 001-327-069741593	59	1,98		11,38
14/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000627483	63	0,54		11,92
15/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 03	65	725,58		737,50
20/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000629083.	72	0,54		738,04
22/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000629688.	74	0,75		738,79
22/10/2020	Envío de mercadería S/f. 019-004-000002460	75	0,54		739,33
22/10/2020	Pago por mantenimiento de vehículo	77	30,00		769,33
23/10/2020	Envío de mercadería S/f. 014-002-000033735	79	0,43		769,76
24/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000630200.	81	0,64		770,40
26/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000630674	82	0,54		770,94
30/10/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000631758.	86	0,75		771,69
31/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 04	90	573,72		1.345,41
31/10/2020	Liquidación de IVA del mes de octubre	94		1.345,41	0,00
03/11/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT, S/f. 001-777-160444425	95	5,64		5,64
08/11/2020	Débito por servicio celular S/f 001-327-070541154	98	1,98		7,62
09/11/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000634179	99	0,64		8,26
11/11/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000634642	102	0,86		9,12
13/11/2020	Se compra combustibles S/f. 001-003-000234906	106	3,67		12,79
15/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 05	108	307,33		320,12
19/11/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000636635	116	0,64		320,76
27/11/2020	Se compra combustibles S/f. 001-003-000246082.	119	4,29		325,05
28/11/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000638764	121	0,64		325,69
30/11/2020	Se compra combustibles S/f. 002-001-000639194.	122	0,86		326,55
30/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 06	124	107,25		433,80
30/11/2020	Pago por mantenimiento de vehículo	129	30,00		463,80
30/11/2020	Liquidación de IVA del mes de noviembre	131		463,80	0,00
03/12/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT, S/f. 001-777-162147533	136	5,63		5,63
07/12/2020	Se compra combustibles S/f. 001-012-000523306.	140	1,71		7,34
08/12/2020	Débito por servicio de telefonía celular S/f 001-327-071312717	142	1,98		9,32
	PASAN		<u>7.620,72</u>	<u>7.611,40</u>	<u>9,32</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA EN COMPRAS		CÓDIGO: 1.01.04.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		7.620,72	7.611,40	9,32
08/12/2020	Envío de mercadería S/f. 014-002-000035501.	143	0,54		9,86
15/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 07	147	595,24		605,10
30/12/2020	Envío de mercadería S/f. 041-001-000013021	156	0,27		605,37
31/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de Compras N° 08	158	97,69		703,06
31/12/2020	Liquidación de IVA del mes de diciembre	161		703,06	0,00
SUMAN			<u>8.314,46</u>	<u>8.314,46</u>	<u>0,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO		CÓDIGO: 1.01.05.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	391,00		391,00
21/09/2020	Compra de extintor S/f. 001-002-000081548	30	19,64		410,64
SUMAN			<u>410,64</u>	<u>0,00</u>	<u>410,64</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES		CÓDIGO: 1.02.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	270,00		270,00
SUMAN			<u>270,00</u>	<u>0,00</u>	<u>270,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: VEHÍCULOS		CÓDIGO: 1.02.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	7.000,00		7.000,00
17/09/2020	Compra de Camión	28	42.410,72		49.410,72
SUMAN			<u>49.410,72</u>	<u>0,00</u>	<u>49.410,72</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: EDIFICIOS		CÓDIGO: 1.02.01.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	50.000,00		50.000,00
SUMAN			<u>50.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>50.000,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: TERRENOS		CÓDIGO: 1.02.01.04			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Estado de Situación Inicial	1	30.000,00		30.000,00
SUMAN			30.000,00	0,00	30.000,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		CÓDIGO: 1.02.02.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Depreciación de activos fijos	165		8,10	8,10
SUMAN			0,00	8,10	8,10

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		CÓDIGO: 1.02.02.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Depreciación de activos fijos	165		2.314,80	2.314,80
SUMAN			0,00	2.314,80	2.314,80

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		CÓDIGO: 1.02.02.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Depreciación de activos fijos	165		791,67	791,67
SUMAN			0,00	791,67	791,67

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		CÓDIGO: 2.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Según asiento de apertura	1		9.450,96	9.450,96
01/09/2020	Devolución de mercaderías a proveedor Consuplast S.A.	2	231,80		9.219,16
01/09/2020	Pago a proveedores	4	1.098,03		8.121,13
03/09/2020	Pago a proveedores	7	671,79		7.449,34
07/09/2020	Pago a proveedores	10	269,67		7.179,67
10/09/2020	Pago a proveedores	14	825,50		6.354,17
11/09/2020	Pago a proveedores	16	289,00		6.065,17
15/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 01	21		4.592,35	10.657,52
21/09/2020	Pago a proveedores	32	869,71		9.787,81
22/09/2020	Pago a proveedores	33	354,67		9.433,14
30/09/2020	Pago a proveedores	42	569,01		8.864,13
PASAN			5.179,18	14.043,31	8.864,13

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			CÓDIGO: 2.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		5.179,18	14.043,31	8.864,13
30/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 02	43		1.833,05	10.697,18
30/09/2020	Pago a proveedores	46	326,00		10.371,18
01/10/2020	Pago a proveedores	51	101,48		10.269,70
02/10/2020	Pago a proveedores	52	716,00		9.553,70
08/10/2020	Pago a proveedores	60	683,93		8.869,77
12/10/2020	Pago a proveedores	61	106,56		8.763,21
13/10/2020	Pago a proveedores	62	400,50		8.362,71
15/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 03	65		6.704,24	15.066,95
15/10/2020	Pago a proveedores	68	478,93		14.588,02
19/10/2020	Pago a proveedores	71	275,00		14.313,02
20/10/2020	Pago a proveedores	73	734,00		13.579,02
23/10/2020	Pago a proveedores	80	354,67		13.224,35
26/10/2020	Pago a proveedores	83	178,64		13.045,71
27/10/2020	Pago a proveedores	84	538,39		12.507,32
28/10/2020	Pago a proveedores	85	262,01		12.245,31
30/10/2020	Pago a proveedores	87	367,91		11.877,40
31/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 04	90		5.940,55	17.817,95
05/11/2020	Pago a proveedores	96	216,88		17.601,07
09/11/2020	Pago a proveedores	100	651,00		16.950,07
10/11/2020	Pago a proveedores	101	1.920,40		15.029,67
11/11/2020	Pago a proveedores	104	394,93		14.634,74
12/11/2020	Pago a proveedores	105	262,01		14.372,73
13/11/2020	Pago a proveedores	107	400,50		13.972,23
15/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 05	108		2.979,83	16.952,06
16/11/2020	Pago a proveedores	113	397,06		16.555,00
17/11/2020	Pago a proveedores	114	674,78		15.880,22
18/11/2020	Pago a proveedores	115	673,67		15.206,55
20/11/2020	Pago a proveedores	117	734,00		14.472,55
26/11/2020	Pago a proveedores	118	90,28		14.382,27
27/11/2020	Pago a proveedores	120	1.443,90		12.938,37
30/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 06	124		1.158,94	14.097,31
30/11/2020	Pago a proveedores	128	367,91		13.729,40
01/12/2020	Pago a proveedores	134	400,50		13.328,90
02/12/2020	Pago a proveedores	135	247,01		13.081,89
03/12/2020	Pago a proveedores	137	467,96		12.613,93
04/12/2020	Pago a proveedores	138	354,67		12.259,26
	PASAN		20.400,66	32.659,92	12.259,26

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		CÓDIGO: 2.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		20.400,66	32.659,92	12.259,26
08/12/2020	Pago a proveedores	144	1.592,89		10.666,37
09/12/2020	Pago a proveedores	145	1.631,81		9.034,56
15/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 07	147		5.643,63	14.678,19
15/12/2020	Pago a proveedores	148	1.718,59		12.959,60
16/12/2020	Pago a proveedores	151	775,00		12.184,60
18/12/2020	Pago a proveedores	152	398,66		11.785,94
23/12/2020	Pago a proveedores	153	1.631,81		10.154,13
29/12/2020	Pago a proveedores	154	428,46		9.725,67
31/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar de compras N° 08	158		915,47	10.641,14
SUMAN			<u>28.577,88</u>	<u>39.219,02</u>	<u>10.641,14</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: APOORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		CÓDIGO: 2.01.02.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49		70,88	70,88
15/10/2020	Pago de aportes del mes de septiembre	70	70,88		0,00
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93		70,88	70,88
15/11/2020	Pago de aportes del mes de octubre	112	70,88		0,00
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130		70,88	70,88
15/12/2020	Pago de aportes del mes de noviembre	150	70,88		0,00
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159		70,88	70,88
SUMAN			<u>212,64</u>	<u>283,52</u>	<u>70,88</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		CÓDIGO: 2.01.02.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49		91,13	91,13
15/10/2020	Pago de aportes del mes de septiembre	70	91,13		0,00
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93		91,13	91,13
15/11/2020	Pago de aportes del mes de octubre	112	91,13		0,00
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130		91,13	91,13
15/12/2020	Pago de aportes del mes de noviembre	150	91,13		0,00
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159		91,13	91,13
SUMAN			<u>273,39</u>	<u>364,52</u>	<u>91,13</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO			CÓDIGO: 2.01.02.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49		62,50	62,50
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93		62,50	125,00
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130		62,50	187,50
15/12/2020	Pago de décimo tercer sueldo	150	187,50		0,00
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159		62,50	62,50
SUMAN			187,50	250,00	62,50

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO			CÓDIGO: 2.01.02.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49		33,33	33,33
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93		33,33	66,66
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130		33,33	99,99
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159		33,33	133,32
SUMAN			0,00	133,32	133,32

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA EN VENTAS			CÓDIGO: 2.01.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 01	22		424,53	424,53
30/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 02	44		248,32	672,85
30/09/2020	Liquidación de IVA del mes de septiembre	48	672,85		0,00
15/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 03	66		414,15	414,15
31/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 04	91		105,21	519,36
31/10/2020	Liquidación de IVA del mes de octubre	94	519,36		0,00
15/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 05	109		24,64	24,64
30/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 06	123		644,07	668,71
30/11/2020	Liquidación de IVA del mes de noviembre	131	668,71		0,00
15/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 07	146		308,04	308,04
31/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 08	157		619,71	927,75
31/12/2020	Liquidación de IVA del mes de diciembre	161	927,75		0,00
SUMAN			2.788,67	2.788,67	0,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA POR PAGAR			CÓDIGO: 2.01.03.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2020	Liquidación de IVA del mes de noviembre	131		233,42	233,42
30/11/2020	Liquidación de IVA	132	233,42		0,00
31/12/2020	Liquidación de IVA del mes de diciembre	161		295,09	295,09
31/12/2020	Liquidación de IVA	162	295,09		0,00
SUMAN			528,51	528,51	0,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES			CÓDIGO: 2.01.04.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Asiento de apertura	1		1.980,79	1.980,79
12/09/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Zamora por el mes de septiembre	19	303,79		1.677,00
25/09/2020	Pago total de crédito financiero en la Cacpe Zamora	37	1.677,00		0,00
SUMAN			<u>1.980,79</u>	<u>1.980,79</u>	<u>0,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES			CÓDIGO: 2.02.01.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Asiento de apertura	1		16.347,59	16.347,59
07/09/2020	Pago de préstamo bancario en el Banco Pichincha del mes de septiembre	9	278,15		16.069,44
15/09/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza del mes de septiembre	15	525,67		15.543,77
25/09/2020	Crédito obtenido en la Cooperativa de Ahorro y Crédito de la pequeña empresa Cacpe Zamora	36		42.000,00	57.543,77
07/10/2020	Pago de préstamo bancario en el Banco Pichincha del mes de octubre	56	278,15		57.265,62
15/10/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza del mes de octubre	69	525,67		56.739,95
30/10/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Zamora del mes de octubre	88	901,42		55.838,53
07/11/2020	Pago de préstamo bancario en el Banco Pichincha del mes de noviembre	97	278,15		55.560,38
15/11/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza del mes de noviembre	110	525,67		55.034,71
30/11/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Zamora del mes de noviembre	126	901,42		54.133,29
07/12/2020	Pago de préstamo bancario en el Banco Pichincha del mes de diciembre	141	278,15		53.855,14
15/12/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Yantzaza del mes de diciembre	149	525,67		53.329,47
30/12/2020	Pago de préstamo bancario en la Cacpe Zamora del mes de diciembre	155	901,42		52.428,05
SUMAN			<u>5.919,54</u>	<u>58.347,59</u>	<u>52.428,05</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAPITAL		CÓDIGO: 3.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Asiento de apertura	1		141.570,76	141.570,76
SUMAN			0,00	141.570,76	141.570,76

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		CÓDIGO: 3.02.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Determinación de la pérdida del ejercicio	171		-2.541,65	-2.541,65
SUMAN			0,00	-2.541,65	-2.541,65

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: VENTAS		CÓDIGO: 4.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 01	22		3.572,71	3.572,71
30/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 02	44		2.069,35	5.642,06
15/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 03	66		5.951,29	11.593,35
31/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 04	91		876,77	12.470,12
15/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 05	109		205,36	12.675,48
30/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 06	123		5.732,21	18.407,69
15/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 07	146		2.663,96	21.071,65
31/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 08	157		5.927,50	26.999,15
SUMAN			0,00	26.999,15	26.999,15
31/12/2020	Utilidad bruta en ventas	170	26.999,15		0,00
SUMAN			26.999,15	26.999,15	0,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: VENTAS		CÓDIGO: 4.01.01.01			
SUBCUENTA: VENTA DE BIENES 0%		CÓDIGO: 4.01.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 01	22		35,00	35,00
15/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 03	66		2.500,00	2.535,00
30/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 06	123		365,00	2.900,00
15/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 07	146		97,00	2.997,00
31/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 08	157		763,25	3.760,25
SUMAN			0,00	3.760,25	3.760,25

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: VENTAS			CÓDIGO: 4.01.01.01		
SUBCUENTA: VENTA DE BIENES 12%			CÓDIGO: 4.01.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 01	22		3.537,71	3.537,71
30/09/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 02	44		2.069,35	5.607,06
15/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 03	66		3.451,29	9.058,35
31/10/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 04	91		876,77	9.935,12
15/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 05	109		205,36	10.140,48
30/11/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 06	123		5.367,21	15.507,69
15/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 07	146		2.566,96	18.074,65
31/12/2020	Venta de mercaderías S/Auxiliar de ventas N° 08	157		5.164,25	23.238,90
SUMAN			0,00	23.238,90	23.238,90

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GANANCIA BRUTA EN VENTAS			CÓDIGO: 4.01.01.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Utilidad bruta en ventas	170		6.563,33	6.563,33
SUMAN			0,00	6.563,33	6.563,33

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COMPRAS			CÓDIGO: 5.01.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 01	21	4.370,74		4.370,74
30/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 02	43	1.664,96		6.035,70
15/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 03	65	6.408,16		12.443,86
31/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 04	90	5.366,83		17.810,69
15/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 05	108	2.727,29		20.537,98
30/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 06	124	1.068,39		21.606,37
15/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 07	147	5.053,99		26.660,36
31/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 08	158	817,77		27.478,13
SUMAN			27.478,13	0,00	27.478,13
31/12/2020	Determinación de las compras netas	167		785,68	26.692,45
31/12/2020	Mercadería disponible para la venta	168		26.692,45	0,00
SUMAN			27.478,13	27.478,13	0,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: COMPRAS			CÓDIGO: 5.01.01.01		
SUBCUENTA: Compras 0%			CÓDIGO: 5.01.01.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 01	21	14,66		14,66
30/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 02	43	264,20		278,86
15/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 03	65	361,64		640,50
31/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 04	90	585,83		1.226,33
15/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 05	108	166,19		1.392,52
30/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 06	124	174,60		1.567,12
15/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 07	147	93,65		1.660,77
31/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 08	158	3,67		1.664,44
SUMAN			<u>1.664,44</u>	<u>0,00</u>	<u>1.664,44</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: COMPRAS			CÓDIGO: 5.01.01.01		
SUBCUENTA: Compras 12%			CÓDIGO: 5.01.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 01	21	4.356,08		4.356,08
30/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 02	43	1.400,76		5.756,84
15/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 03	65	6.046,52		11.803,36
31/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 04	90	4.781,00		16.584,36
15/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 05	108	2.561,10		19.145,46
30/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 06	124	893,79		20.039,25
15/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 07	147	4.960,34		24.999,59
31/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 08	158	814,10		25.813,69
SUMAN			<u>25.813,69</u>	<u>0,00</u>	<u>25.813,69</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DESCUENTO EN COMPRAS			CÓDIGO: 5.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 01	21		301,12	301,12
15/10/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 03	65		200,50	501,62
15/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 05	108		54,79	556,41
30/11/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 06	124		16,70	573,11
15/12/2020	Compra de mercaderías S/Auxiliar N° 07	147		5,61	578,72
SUMAN			<u>0,00</u>	<u>578,72</u>	<u>578,72</u>
31/12/2020	Determinación de las compras netas	167	578,72		0,00
SUMAN			<u>578,72</u>	<u>578,72</u>	<u>0,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		CÓDIGO: 5.01.01.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Devolución de mercaderías	2		206,96	206,96
SUMAN			0,00	206,96	206,96
31/12/2020	Determinación de las compras netas	167	206,96		0,00
SUMAN			206,96	206,96	0,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COSTO DE VENTAS		CÓDIGO: 5.01.01.04			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Mercadería disponible para la venta	168	42.221,48		42.221,48
31/12/2020	Ingreso del inventario final de mercaderías	169		21.785,66	20.435,82
31/12/2020	Utilidad bruta en ventas	170		20.435,82	0,00
SUMAN			42.221,48	42.221,48	0,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		CÓDIGO: 5.02.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Depreciación de activos fijos	165	3.114,57		3.114,57
SUMAN			3.114,57	0,00	3.114,57

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		CÓDIGO: 5.02.01.01			
SUBCUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		CÓDIGO: 5.02.01.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Depreciación de activos fijos	165	8,10		8,10
SUMAN			8,10	0,00	8,10

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		CÓDIGO: 5.02.01.01			
SUBCUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS		CÓDIGO: 5.02.01.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Depreciación de activos fijos	165	2.314,80		2.314,80
SUMAN			2.314,80	0,00	2.314,80

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				CÓDIGO: 5.02.01.01	
SUBCUENTA: DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS				CÓDIGO: 5.02.01.01.03	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Depreciación de activos fijos	165	791,67		791,67
SUMAN			791,67	0,00	791,67

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS				CÓDIGO: 5.02.01.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo a la gerente del mes de septiembre	49	750,00		750,00
31/10/2020	Pago de sueldo a la gerente del mes de octubre	93	750,00		1.500,00
30/11/2020	Pago de sueldo a la gerente del mes de noviembre	130	750,00		2.250,00
31/12/2020	Pago de sueldo a la gerente del mes de diciembre	159	750,00		3.000,00
SUMAN			3.000,00	0,00	3.000,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: APOORTE PATRONAL				CÓDIGO: 5.02.01.03	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49	91,13		91,13
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93	91,13		182,26
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130	91,13		273,39
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159	91,13		364,52
SUMAN			364,52	0,00	364,52

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO				CÓDIGO: 5.02.01.04	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49	62,50		62,50
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93	62,50		125,00
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130	62,50		187,50
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159	62,50		250,00
SUMAN			250,00	0,00	250,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO				CÓDIGO: 5.02.01.05	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49	33,33		33,33
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93	33,33		66,66
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130	33,33		99,99
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159	33,33		133,32
SUMAN			133,32	0,00	133,32

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: FONDOS DE RESERVA		CÓDIGO: 5.02.01.06			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Pago de sueldo del mes de septiembre	49	62,48		62,48
31/10/2020	Pago de sueldo del mes de octubre	93	62,48		124,96
30/11/2020	Pago de sueldo del mes de noviembre	130	62,48		187,44
31/12/2020	Pago de sueldo del mes de diciembre	159	62,48		249,92
SUMAN			<u>249,92</u>	<u>0,00</u>	<u>249,92</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS		CÓDIGO: 5.02.01.08			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2020	Pago por mantenimiento de vehículos	77	250,00		250,00
30/11/2020	Pago por mantenimiento de vehículos	129	250,00		500,00
SUMAN			<u>500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>500,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO ENCOMIENDAS		CÓDIGO: 5.02.01.09			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Envío de mercaderías	3	2,23		2,23
10/09/2020	Envío de mercaderías	12	2,68		4,91
10/09/2020	Envío de mercaderías	13	1,79		6,70
28/09/2020	Envío de mercaderías	39	1,34		8,04
28/09/2020	Envío de mercaderías	40	1,34		9,38
28/09/2020	Envío de mercaderías	41	1,34		10,72
04/10/2020	Envío de mercaderías	55	1,34		12,06
08/10/2020	Envío de mercaderías	58	3,12		15,18
22/10/2020	Envío de mercaderías	75	4,46		19,64
23/10/2020	Envío de mercaderías	79	3,57		23,21
08/12/2020	Envío de mercaderías	143	4,46		27,67
30/12/2020	Envío de mercaderías	156	2,23		29,90
SUMAN			<u>29,90</u>	<u>0,00</u>	<u>29,90</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		CÓDIGO: 5.02.01.10			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/09/2020	Compra de combustibles	6	16,96		16,96
12/09/2020	Compra de combustibles	17	4,46		21,42
12/09/2020	Compra de combustibles	18	18,75		40,17
13/09/2020	Compra de combustibles	20	16,07		56,24
PASAN			<u>56,24</u>	<u>0,00</u>	<u>56,24</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			CÓDIGO: 5.02.01.10		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		56,24	0,00	56,24
19/09/2020	Compra de combustibles	29	5,36		61,60
25/09/2020	Compra de combustibles	34	4,46		66,06
26/09/2020	Compra de combustibles	38	6,25		72,31
01/10/2020	Compra de combustibles	50	4,46		76,77
03/10/2020	Compra de combustibles	54	17,86		94,63
08/10/2020	Compra de combustibles	57	4,46		99,09
14/10/2020	Compra de combustibles	63	4,46		103,55
20/10/2020	Compra de combustibles	72	4,46		108,01
22/10/2020	Compra de combustibles	74	6,25		114,26
24/10/2020	Compra de combustibles	81	5,36		119,62
26/10/2020	Compra de combustibles	82	4,46		124,08
30/10/2020	Compra de combustibles	86	6,25		130,33
09/11/2020	Compra de combustibles	99	5,36		135,69
11/11/2020	Compra de combustibles	102	7,14		142,83
13/11/2020	Compra de combustibles	106	30,60		173,43
19/11/2020	Compra de combustibles	116	5,36		178,79
27/11/2020	Compra de combustibles	119	35,71		214,50
28/11/2020	Compra de combustibles	121	5,36		219,86
30/11/2020	Compra de combustibles	122	7,14		227,00
07/12/2020	Compra de combustibles	140	14,29		241,29
	SUMAN		<u>241,29</u>	<u>0,00</u>	<u>241,29</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA			CÓDIGO: 5.02.01.11		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Consumo del 23% de Suministros de oficina.	166	9,26		9,26
	SUMAN		<u>9,26</u>	<u>0,00</u>	<u>9,26</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO: 5.02.01.12		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/09/2020	Compra se Suministros de Limpieza	35	10,76		10,76
	SUMAN		<u>10,76</u>	<u>0,00</u>	<u>10,76</u>
31/12/2020	Consumo del 25% de Suministros de Aseo y	166	14,06		24,82
	SUMAN		<u>24,82</u>	<u>0,00</u>	<u>24,82</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA		CÓDIGO: 5.02.01.15			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
04/09/2020	Se cancela el servicio de energía del mes de agosto	8	12,62		12,62
14/10/2020	Se cancela el servicio de energía del mes de septiembre	64	11,97		24,59
11/11/2020	Se cancela el servicio de energía del mes de octubre	103	24,94		49,53
05/12/2020	Se cancela el servicio de energía del mes de noviembre	139	24,58		74,11
SUMAN			74,11	0,00	74,11

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO TELEFÓNICO E INTERNET		CÓDIGO: 5.02.01.16			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/09/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT por el mes de agosto	5	54,74		54,74
03/10/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT por el mes de septiembre	53	47,09		101,83
03/11/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT por el mes de octubre	95	46,97		148,80
03/12/2020	Se cancela los servicios fijos a CNT por el mes de noviembre	136	46,93		195,73
SUMAN			195,73	0,00	195,73

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO DE CELULAR		CÓDIGO: 5.02.01.17			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/09/2020	Pago de servicio de telefonía celular	11	16,50		16,50
08/10/2020	Pago de servicio de telefonía celular	59	16,50		33,00
08/11/2020	Pago de servicio de telefonía celular	98	16,50		49,50
08/12/2020	Pago de servicio de telefonía celular	142	16,50		66,00
SUMAN			66,00	0,00	66,00

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO FACTOR PROPORCIONAL		CÓDIGO: 5.02.01.18			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2020	Liquidación de IVA de septiembre	48	35,84		35,84
31/10/2020	Liquidación de IVA del mes de octubre	94	492,60		528,44
30/11/2020	Liquidación de IVA del mes de noviembre	131	28,51		556,95
31/12/2020	Liquidación de IVA del mes de diciembre	161	70,40		627,35
PASAN			627,35	0,00	627,35

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO CUENTAS INCOBRABLES			CÓDIGO: 5.02.01.19		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	Provisión del 1% para las cuentas incobrables	164	112,18		112,18
SUMAN			<u>112,18</u>	<u>0,00</u>	<u>112,18</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: MATRICULACIÓN VEHICULAR			CÓDIGO: 5.04.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2020	Pago de matriculación vehicular	78	112,00		112,00
SUMAN			<u>112,00</u>	<u>0,00</u>	<u>112,00</u>

“COMERCIAL STIVEN”					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020					
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01.01	CAJA	92.847,26	92.597,97	249,29	
1.01.01.02	BANCOS	126.861,49	90.863,69	35.997,80	
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	17.915,87	6.698,00	11.217,87	
1.01.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	42.500,00	42.500,00	0,00	
1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	15.529,03	0,00	15.529,03	
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	40,25	0,00	40,25	
1.01.03.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	56,25	0,00	56,25	
1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	6.796,22	528,51	6.267,71	
1.01.04.02	IVA EN COMPRAS	8.314,46	8.314,46	0,00	
1.01.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	410,64	0,00	410,64	
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	270,00	0,00	270,00	
1.02.01.02	VEHÍCULOS	49.410,72	0,00	49.410,72	
1.02.01.03	EDIFICIOS	50.000,00	0,00	50.000,00	
1.02.01.04	TERRENOS	30.000,00	0,00	30.000,00	
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	28.577,88	39.219,02		10.641,14
2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR	212,64	283,52		70,88
2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR	273,39	364,52		91,13
2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	187,50	250,00		62,50
2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	0,00	133,32		133,32
2.01.03.01	IVA EN VENTAS	2.788,67	2.788,67		0,00
2.01.03.02	IVA POR PAGAR	528,51	528,51		0,00
2.01.04.01	OBLIGACIONES CORRIENTES CON BANCOS LOCALES	1.980,79	1.980,79		0,00
2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES	5.919,54	58.347,59		52.428,05
3.01.01.01	CAPITAL	0,00	141.570,76		141.570,76
4.01.01.01	VENTAS	0,00	26.999,15		26.999,15
5.01.01.01	COMPRAS	27.478,13	0,00	27.478,13	
5.01.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS	0,00	578,72		578,72
5.01.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	0,00	206,96		206,96
5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS	3.000,00	0,00	3.000,00	
5.02.01.03	APORTE PATRONAL	364,52	0,00	364,52	
5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	250,00	0,00	250,00	
5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	133,32	0,00	133,32	
	PASAN	512.647,08	514.754,15	230.675,53	232.782,60

“COMERCIAL STIVEN”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN	512.647,08	514.754,15	230.675,53	232.782,60
5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA	249,92	0,00	249,92	
5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	500,00	0,00	500,00	
5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS	29,90	0,00	29,90	
5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	241,29	0,00	241,29	
5.02.01.12	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	10,76	0,00	10,76	
5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	74,11	0,00	74,11	
5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET	195,73	0,00	195,73	
5.02.01.17	GASTO DE CELULAR	66,00	0,00	66,00	
5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL	627,35	0,00	627,35	
5.04.01.01	MATRICULACIÓN VEHICULAR	112,00	0,00	112,00	
	TOTAL	514.754,15	514.754,15	232.782,60	232.782,60

Zamora, 31 de diciembre de 2020



Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
 PROPIETARIA DEL “COMERCIAL STIVEN”
 RUC: 1900371889001




Lucia Marisol Paqui Quizhpe
 CONTADORA
 C.I.: 1900804350

“COMERCIAL STIVEN”
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
1.01.01.01	CAJA	249,29				249,29				249,29	
1.01.01.02	BANCOS	35.997,80				35.997,80				35.997,80	
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11.217,87				11.217,87				11.217,87	
1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	15.529,03		21.785,66	15.529,03	21.785,66				21.785,66	
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	40,25			9,26	30,99				30,99	
1.01.03.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	56,25			14,06	42,19				42,19	
1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	6.267,71				6.267,71				6.267,71	
1.01.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	410,64				410,64				410,64	
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	270,00				270,00				270,00	
1.02.01.02	VEHÍCULOS	49.410,72				49.410,72				49.410,72	
1.02.01.03	EDIFICIOS	50.000,00				50.000,00				50.000,00	
1.02.01.04	TERRENOS	30.000,00				30.000,00				30.000,00	
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		10.641,14				10.641,14				10.641,14
2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR		70,88				70,88				70,88
2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR		91,13				91,13				91,13
2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO		62,50				62,50				62,50
2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO		133,32				133,32				133,32
2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES		52.428,05				52.428,05				52.428,05
3.01.01.01	CAPITAL		141.570,76				141.570,76				141.570,76
4.01.01.01	VENTAS		26.999,15	26.999,15							

“COMERCIAL STIVEN”											
HOJA DE TRABAJO											
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020											
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS											
CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
5.01.01.01	COMPRAS	27.478,13			27.478,13						
5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		578,72	578,72							
5.01.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		206,96	206,96							
5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS	3.000,00				3.000,00		3.000,00			
5.02.01.03	APORTE PATRONAL	364,52				364,52		364,52			
5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	250,00				250,00		250,00			
5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	133,32				133,32		133,32			
5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA	249,92				249,92		249,92			
5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	500,00				500,00		500,00			
5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS	29,90				29,90		29,90			
5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	241,29				241,29		241,29			
5.02.01.12	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	10,76		14,06		24,82		24,82			
5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	74,11				74,11		74,11			
5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET	195,73				195,73		195,73			
5.02.01.17	GASTO DE CELULAR	66,00				66,00		66,00			
5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL	627,35				627,35		627,35			
5.04.01.01	MATRICULACIÓN VEHICULAR	112,00				112,00		112,00			
SUMAS IGUALES		232.782,60	232.782,60								
4.01.01.03	GANANCIA BRUTA EN VENTAS				6.563,33		6.563,33		6.563,33		
5.01.01.04	COSTO DE VENTAS			42.221,48	42.221,48						
5.02.01.11	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA			9,26		9,26		9,26			
5.02.01.19	GASTO CUENTAS INCOBRABLES			112,18		112,18		112,18			
1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				112,18		112,18				112,18

“COMERCIAL STIVEN”
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
		Deudor	Acreeador	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
5.02.01.01	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			3.114,57		3.114,57		3.114,57			
1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES				8,10		8,10				8,10
1.02.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS				2.314,80		2.314,80				2.314,80
1.02.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS				791,67		791,67				791,67
SUMAN		232.782,60	232.782,60	95.042,04	95.042,04	214.787,85	214.787,85	9.104,98	6.563,33	205.682,87	208.224,52
3.02.01.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO							-2.541,65			-2.541,65
TOTAL		232.782,60	232.782,60	95.042,04	95.042,04	214.787,85	214.787,85	6.563,33	6.563,33	205.682,87	205.682,87

Zamora, 31 de diciembre de 2020



Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL “COMERCIAL STIVEN”
RUC: 1900371889001




Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA
C.I.: 1900804350

"COMERCIAL STIVEN"		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS		
1	ACTIVO	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	36.247,09
1.01.01.01	CAJA	249,29
1.01.01.02	BANCOS	35.997,80
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	11.105,69
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11.217,87
1.01.02.02	(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-112,18
1.01.03	INVENTARIOS	21.858,84
1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	21.785,66
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	30,99
1.01.03.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	42,19
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.267,71
1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	6.267,71
1.01.05	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	410,64
1.01.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	410,64
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	75.889,97
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	126.566,15
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	270,00
1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-8,10
1.02.01.02	VEHÍCULOS	49.410,72
1.02.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-2.314,80
1.02.01.03	EDIFICIOS	50.000,00
1.02.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	-791,67
1.02.01.04	TERRENOS	30.000,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	126.566,15
	TOTAL ACTIVOS	<u>202.456,12</u>
2	PASIVO	
2.01	PASIVO CORRIENTE	
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	10.641,14
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.641,14
2.01.02	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS POR EMPLEADOS	357,83
2.01.02.02	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR	70,88

"COMERCIAL STIVEN"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

2.01.02.03	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR	91,13	
2.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	62,50	
2.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	133,32	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.998,97
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES		52.428,05
2.02.01.01	OBLIGACIONES NO CORRIENTES CON BANCOS LOCALES	52.428,05	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		52.428,05
	TOTAL PASIVOS		63.427,02
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL PROPIO		141.570,76
3.01.01.01	CAPITAL	141.570,76	
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-2.541,65
3.02.01.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-2.541,65	
	TOTAL PATRIMONIO		139.029,10
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>202.456,12</u>

Zamora, 31 de diciembre de 2020




Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
 PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"
 RUC: 1900371889001



Lucia Marisol Paqui Quizhpe
 CONTADORA
 C.I.: 1900804350

"COMERCIAL STIVEN"			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS			
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01	VENTAS	26.999,15	
	(=) Ventas Netas		26.999,15
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTOS		
5.01.01	COSTOS OPERACIONALES		
5.01.01.01	COMPRAS	27.478,13	
5.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	-578,72	
5.01.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	-206,96	
	(=) Compras Netas	26.692,45	
	(+) Mercadería de Inventario Inicial	15.529,03	
	(=) Mercadería disponible para la venta	42.221,48	
	(-) Mercadería de Inventario Final	21.785,66	
	(=) Costo de Ventas		20.435,82
4.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		
4.01.02.01	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		6.563,33
	TOTAL INGRESOS		6.563,33
5.02.01	GASTOS OPERACIONALES		
5.02.01.01	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.114,57	
5.02.01.02	SUELDOS Y SALARIOS	3.000,00	
5.02.01.03	APORTE PATRONAL	364,52	
5.02.01.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	250,00	
5.02.01.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	133,32	
5.02.01.06	FONDOS DE RESERVA	249,92	
5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	500,00	
5.02.01.09	GASTO ENCOMIENDAS	29,90	
5.02.01.10	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	241,29	
5.02.01.11	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	9,26	
5.02.01.12	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	24,82	
5.02.01.15	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	74,11	
5.02.01.16	GASTO TELEFÓNICO E INTERNET	195,73	
5.02.01.17	GASTO DE CELULAR	66,00	

"COMERCIAL STIVEN" ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS		
5.02.01.18	GASTO FACTOR PROPORCIONAL	627,35
5.02.01.19	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	112,18
5.04.01.01	MATRICULACIÓN VEHICULAR	112,00
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	9.104,98
	TOTAL GASTOS	9.104,98
 RESULTADOS		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	<u>-2.541,65</u>
Zamora, 31 de diciembre de 2020		
 Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN" RUC: 1900371889001		 Lucia Marisol Paqui Quizhpe CONTADORA C.I.: 1900804350

“COMERCIAL STIVEN”		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS		
1. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ingresos por Ventas	26.999,15	
(-) Variación cuentas por cobrar	-4.594,37	
(-) Variación de Activos por Impuestos Corrientes	-4.873,60	
(-) Variación de Bienes de Control Administrativo	<u>-19,64</u>	
		17.511,54
PAGO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
Costo de Ventas	20.435,82	
(+) Variación de inventarios	6.256,63	
(-) Variación Cuentas por Pagar	-1.190,18	
(-) Variación de Obligaciones Salariales no pagadas	<u>-357,83</u>	
		25.144,45
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos y Salarios	3.000,00	
Aporte Patronal IESS	364,52	
Décimo Tercer Sueldo	250,00	
Décimo Cuarto Sueldo	133,32	
Fondos de Reserva	249,92	
Mantenimientos y Reparación de Vehículos	500,00	
Gasto Encomiendas	29,90	
Combustibles y Lubricantes	241,29	
Suministros de Aseo y Limpieza	10,76	
Servicio de Energía Eléctrica	74,11	
Gasto Telefónico e Internet	195,73	
Gasto de Celular	66,00	
Gasto Factor Proporcional	627,35	
Matriculación Vehicular	112,00	
TOTAL SALIDAS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		5.854,90
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-13.487,82
2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros por Venta de Activos	42.500,00	
Adquisición de Activos Fijos	-42.410,72	
Flujos netos de efectivo usados en actividades de inversión		89,28

“COMERCIAL STIVEN” ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS		
3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de Préstamos Bancarios	-1.980,79	
Recibido por Préstamo	36.080,46	
Flujos netos de efectivo usados en actividades de financiación		34.099,67
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y DEMÁS EQUIVALENTES AL EFECTIVO		20.701,13
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		<u>15.545,96</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		36.247,09
		Zamora, 31 de diciembre de 2020
 Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez PROPIETARIA DEL “COMERCIAL STIVEN” RUC: 1900371889001		 Lucia Marisol Paqui Quizhpe CONTADORA C.I.: 1900804350

“Comercial Stiven”

Notas explicativas

Estado de Situación Financiera

- La depreciación de activos fijos del negocio, se efectuó de acuerdo a los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno, por el método de línea recta y según el periodo contable de este ejercicio que fue de 4 meses.

Estado de Resultados

- Para el registro contable y control de inventario de mercaderías, se empleó el Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
- La provisión de cuentas incobrables se realizó según lo que señala la Ley de Régimen Tributario Interno “1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo”.
- Para registrar el gasto de suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza, se consideró el criterio de los propietarios en base a años anteriores, estimando para este periodo, un consumo del 23% y 25% respectivamente.

Estado de Flujo de Efectivo

- El Estado de Flujo de Efectivo se encuentra formulado a través del método directo.

g. Discusión

El “Comercial Stiven” desde su creación ha venido desarrollando sus actividades económicas de forma empírica, ya que no contaba con una implementación contable que le permitiera conocer con certeza su situación económica-financiera; así mismo, no realizaba el comprobante que resume las ventas no facturadas por montos menores durante el día, generando gran dificultad al momento de determinar el nivel de ventas efectuadas por la empresa; no contaba con un control de los inventarios, ocasionando que no se sepa con seguridad sobre estos saldos, llevando en ocasiones que exista gran cantidad de ciertos productos en stock y en otros casos un desabastecimiento de productos para la venta; no tenía registros que le permita controlar con efectividad sus transacciones económicas; y finalmente, debido a que las declaraciones las realiza una contadora independiente que por lo general se centra en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, tomando como base los documentos entregados por los dueños y a la falta de auxiliares que respalden las declaraciones presentadas, originaba que los valores declarados sean incorrectos y se tenga que realizar declaraciones sustitutivas por parte del comercial.

Con la implementación de la contabilidad en el “Comercial Stiven”, los directivos cuentan con la aplicación práctica del proceso contable por el periodo septiembre a diciembre de 2020, partiendo del levantamiento del inventario inicial de todos los bienes, valores y obligaciones, lo que sirvió como base para la elaboración del Estado de Situación Inicial; se construyó el Plan y Manual de Cuentas en función de sus operaciones, atendiendo las necesidades, características y requerimientos del Comercial, el cual permite identificar las operaciones del negocio y facilita el registro de las transacciones económicas; complementariamente en base a la documentación fuente se estructuraron los registros auxiliares de compras, ventas, pago a proveedores y cobro a clientes, los que sirven para controlar la información de forma detallada, simplificando y facilitando el

registro de los valores en el Libro Diario, Mayor General, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y finalmente los Estados Financieros con las correspondientes Notas Explicativas.

De acuerdo a lo señalado, la correcta implementación contable permite a sus propietarios tener conocimientos y perspectivas más claras sobre el resultado de las operaciones financieras que se desarrollan en el local comercial, permitiéndoles obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos y finalmente recabar información importante para tomar las mejores decisiones que ayuden a la gestión del negocio.

h. Conclusiones

Luego de implementar la contabilidad en el “Comercial Stiven” de la ciudad de Zamora, se pone a consideración de sus propietarios las siguientes conclusiones:

- Se diseñó el plan y manual de cuentas en función de las actividades, características y requerimientos del Comercial Stiven, para identificar las cuentas al momento de realizar el levantamiento de los inventarios y efectuar el registro de las operaciones financieras en la aplicación práctica del proceso contable.
- Se elaboró los registros contables, auxiliares de compras, ventas, pago a proveedores y cobro a clientes, los cuales permitieron precisar los ingresos y egresos de la empresa, además, el registro contable, se realizó mediante el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
- La aplicación práctica del proceso contable facilitó la obtención de los estados financieros, logrando obtener información clara, real y oportuna de la situación económica y financiera de la empresa, dando como resultado una pérdida de \$2.541,65.
- La implementación de la contabilidad en el “Comercial Stiven” por el periodo septiembre-diciembre de 2020, ha permitido cumplir con los objetivos planteados en el proyecto de tesis, mismo que servirá como material de consulta para diferentes usuarios.

i. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones antes citadas, se obtiene las siguientes recomendaciones, dirigidas principalmente a la gerente-propietaria del comercial:

- Aplicar el plan y manual de cuentas en las constataciones físicas de los inventarios, a fin de mantener las existencias actualizadas y conservar los productos necesarios y disponibles para el consumo o la venta y en el reconocimiento contable de las operaciones diarias que se realizan en la empresa.
- Utilizar los formatos de registros contables y libros auxiliares que se diseñaron para mantener un control oportuno de las transacciones, ya que en ellos se muestran datos reales y facilitan la recopilación de información para el registro posterior en el libro diario, de igual manera, efectuar el registro contable por el sistema de cuenta múltiple, realizando cotejos físicos al inicio y final de cada periodo contable.
- Considerar la aplicación práctica del proceso contable desarrollado en el presente trabajo de tesis, a fin de obtener información confiable, precisa y oportuna de las operaciones de la empresa y así, conocer la situación económica y financiera para realizar las correcciones necesarias a favor de la misma y en periodos posteriores obtener mejores rendimientos económicos.
- A los señores estudiantes, profesionales y más personas relacionadas con la profesión contable, realizar la ejecución de este tipo de trabajos de tesis, puesto que ha permitido poner en práctica los conocimientos adquiridos y compartir experiencias que conllevan a un enriquecimiento de la investigación contable.

j. Bibliografía

Espejo, L., y López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja-Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Gamboa, J., y Santiago, N. (2017). *Introducción a la Contabilidad General*. Ambato, Ecuador: Editorial Universitario de la Universidad Técnica de Ambato.

Mendoza, C., y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Universidad del Norte.

Rey, J. (2017). *Contabilidad General. Curso Práctico*. Madrid-España: Ediciones Paraninfo, S.A.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General. Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá-Colombia: Alfaomega Colombia S.A.

Normas, Leyes y Reglamentos

(IASB), C. d. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Londres: IFRS Foundation Publications Department.

(IASB), C. d. (2006). *Norma Internacional de Contabilidad*. Londres: IFRS Foundation Publications Department.

Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC. (2016). Publicado en: Registro Oficial. Suplemento 398 del 12-ago-2004. Última modificación: 20 de mayo de 2016.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (2019). Publicado en: Registro Oficial. Suplemento 463 de 17-nov-2004. Última modificación: 31 de diciembre de 2019

Ley de Seguridad Social. (2018). Publicado en: Registro Oficial. Suplemento 465 de 30 de Noviembre de 2001. Última modificación: 21 de agosto de 2018.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. (2019). Publicado en: Suplemento. Registro Oficial N° 111 de 30 de diciembre de 2019.

Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC. (2020). Publicado en: Registro Oficial. Suplemento 427 de 29 de diciembre de 2006. Última modificación: 04 de agosto de 2020.

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. (2015). Publicado en: Registro Oficial 448, 28-Febrero-2015. Última reforma: Decreto 580.

Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción. (2018). Publicado en: Registro Oficial. Suplemento 450 de 17-may.-2011. Última modificación:20-dic.-2018.

Webgrafía

Ministerio del Trabajo. Obtenido de Ministerio del Trabajo: <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2017/01/LEY-DE-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf>

Ministerio del Trabajo. (s.f.). *Banco de preguntas frecuentes. Beneficios Sociales*. Obtenido de Banco de preguntas frecuentes. Beneficios Sociales: <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2014/08/BANCO-DE-PREGUNTAS-BENEFICIOS-SOCIALES.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2018). *Mi Guía Tributaria. 1. Deberes formales*. Obtenido de: <https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/9f6d595e-3547-41a8-9a24->

825561b81d73/Gu%c3%ada%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad).pdf..

Servicio de Rentas Internas. (Enero de 2018). *sri.gob.ec*. Obtenido de *sri.gob.ec*:
[https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/9f6d595e-3547-41a8-9a24-825561b81d73/Gu%c3%ada%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20\(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad\).pdf](https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/9f6d595e-3547-41a8-9a24-825561b81d73/Gu%c3%ada%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad).pdf)

k. Anexos

“COMERCIAL STIVEN” AUXILIAR DE COMPRAS N° 01 EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 01 al 15 de septiembre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
01/09/2020	000020586	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	6,03	429,00	51,48	486,51				486,51
02/09/2020	000020642	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	2,57	184,00	22,08	208,65				208,65
04/09/2020	000081212	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	794,61	95,35	889,96	218,21			671,75
04/09/2020	000132966	CONSUPLAST S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	96,14	11,54	107,68	6,20			101,48
08/09/2020	000020704	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	6,06	432,00	51,84	489,90				489,90
08/09/2020	000071315	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	2,94	0,35	3,29				3,29
08/09/2020	000071321	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	121,25	14,55	135,80				135,80
08/09/2020	000001194	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	525,80	63,10	588,90				588,90
09/09/2020	000081725	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	421,22	50,55	471,77				471,77
09/09/2020	000071434	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	498,21	59,79	558,00				558,00
09/09/2020	000088196	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	228,80	27,46	256,26	46,38			209,88
09/09/2020	000088197	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	541,50	64,98	606,48	30,33			576,15
12/09/2020	000021318	COSTURAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	80,61	9,67	90,28				90,28
TOTALES				14,66	4.356,08	522,73	4.893,47	301,12	0,00	0,00	4.592,35

“COMERCIAL STIVEN”											
AUXILIAR DE COMPRAS N° 02											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 16 al 30 de septiembre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
16/09/2020	000082289	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	366,08	43,93	410,01				410,01
16/09/2020	000071842	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	205,01	24,60	229,61				229,61
17/09/2020	000071867	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	80,09	9,61	89,70				89,70
21/09/2020	000072051	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	223,32	26,80	250,12				250,12
24/09/2020	000072281	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	264,20	272,24	32,67	569,11				569,11
28/09/2020	000072440	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	109,73	13,17	122,90				122,90
28/09/2020	000072428	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	144,29	17,31	161,60				161,60
TOTALES				264,20	1.400,76	168,09	1.833,05	0,00	0,00	0,00	1.833,05

COMERCIAL STIVEN											
AUXILIAR DE COMPRAS N° 03											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 01 al 15 de octubre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
01/10/2020	000072595	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	278,94	33,47	312,41				312,41
02/10/2020	000035872	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	2.582,77	309,93	2.892,70	103,31			2.789,39
02/10/2020	000035888	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	824,67	98,96	923,63	27,71			895,92
05/10/2020	000021122	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	1,44	102,00	12,24	115,68				115,68
SUMAN Y PASAN				1,44	3.788,38	454,61	4.244,43	131,02			4.113,41

COMERCIAL STIVEN											
AUXILIAR DE COMPRAS N° 03											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 01 al 15 de octubre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
05/10/2020	000035981	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	324,25	38,91	363,16	18,72			344,44
07/10/2020	000072907	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	9,06	1,09	10,15				10,15
07/10/2020	000032460	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	2,68	0,32	3,00				3,00
07/10/2020	000072908	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	711,16	85,34	796,50				796,50
07/10/2020	000036183	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	752,39	90,29	842,68				842,68
07/10/2020	000072906	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	27,63	3,32	30,95				30,95
07/10/2020	000002010	Sarmiento Lizeth Alexandra	PNSC	117,00	0,00	0,00	117,00		117,00		
08/10/2020	000002709	ECUACYCLO CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	317,85	38,14	355,99	50,77			305,22
09/10/2020	000073016	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	131,20	72,23	8,67	212,10				212,10
09/10/2020	000002011	Sarmiento Lizeth Alexandra	PNSC	112,00	0,00	0,00	112,00		112,00		
10/10/2020	000073121	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	23,04	2,76	25,80				25,80
14/10/2020	000032594	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	13,39	1,61	15,00				15,00
14/10/2020	000032591	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	2,23	0,27	2,50				2,50
14/10/2020	000032593	CÍA. DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	2,23	0,27	2,50				2,50
TOTALES				361,64	6.046,52	725,58	7.133,74	200,50	229,00	0,00	6.704,24

COMERCIAL STIVEN
AUXILIAR DE COMPRAS N° 04
EXPRESADO EN DÓLARES \$

Semana: Del 16 al 31 de octubre de 2020

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
19/10/2020	000073471	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	81,96	9,84	91,80				91,80
19/10/2020	000021368	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	3,73	266,00	31,92	301,65				301,65
21/10/2020	000008693	ECUACYCLO CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	8,04	0,96	9,00				9,00
22/10/2020	000084366	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	366,14	43,94	410,08				410,08
23/10/2020	000073729	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	106,16	12,74	118,90				118,90
26/10/2020	000084683	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	700,98	84,12	785,10				785,10
26/10/2020	000073875	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	304,82	36,58	341,40				341,40
26/10/2020	000073884	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	415,90	482,10	57,85	955,85				955,85
26/10/2020	000073887	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	166,20	208,39	25,01	399,60				399,60
26/10/2020	000073886	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	1.990,10	238,81	2.228,91				2.228,91
27/10/2020	000073921	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	53,48	6,42	59,90				59,90
27/10/2020	000073913	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	170,86	20,50	191,36				191,36
30/10/2020	000106644	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	41,97	5,04	47,01				47,01
TOTALES				585,83	4.781,00	573,72	5.940,55	0,00	0,00	0,00	5.940,55

COMERCIAL STIVEN											
AUXILIAR DE COMPRAS N° 05											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 01 al 15 de noviembre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
06/11/2020	000074384	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	141,43	16,97	158,40				158,40
06/11/2020	000021684	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	13,89	990,70	118,88	1.123,47				1.123,47
06/11/2020	000074393	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	591,15	70,94	662,09	44,64			617,45
06/11/2020	000074391	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	146,50	395,94	47,51	589,95	10,15			579,80
07/11/2020	000074425	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	14,79	1,77	16,56				16,56
09/11/2020	000074471	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	14,09	1,69	15,78				15,78
13/11/2020	000021801	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	5,80	413,00	49,56	468,36				468,36
TOTALES				166,19	2.561,10	307,33	3.034,62	54,79	0,00	0,00	2.979,83

COMERCIAL STIVEN											
AUXILIAR DE COMPRAS N° 06											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 16 al 30 de noviembre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
17/11/2020	000074951	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	13,93	1,67	15,60				15,60
20/11/2020	000113669	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	37,92	4,55	42,47	4,14			38,33
20/11/2020	000113668	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	114,96	13,80	128,76	12,56			116,20
20/11/2020	000075068	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	174,60	237,17	28,46	440,23				440,23
20/11/2020	000075054	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	200,79	24,09	224,88				224,88
25/11/2020	000075275	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	96,34	11,56	107,90				107,90
28/11/2020	000075475	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	192,68	23,12	215,80				215,80
TOTALES				174,60	893,79	107,25	1.175,64	16,70	0,00	0,00	1.158,94

COMERCIAL STIVEN											
AUXILIAR DE COMPRAS N° 07											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 01 al 15 de diciembre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
04/12/2020	000002910	INDUPLEXA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	892,63	107,12	999,75				999,75
05/12/2020	000001030	AMAN TITE MENTOR FIDEL	PNCC	0,00	1.567,73	188,13	1.755,86				1.755,86
05/12/2020	000075837	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	64,07	7,69	71,76				71,76
05/12/2020	000075828	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	114,11	13,69	127,80				127,80
07/12/2020	000075954	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	181,88	21,83	203,71				203,71
09/12/2020	000119726	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	93,65	0,00	0,00	93,65	4,68			88,97
09/12/2020	000119727	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	16,50	1,98	18,48	0,93			17,55
15/12/2020	000076411	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	191,88	23,03	214,91				214,91
15/12/2020	000076416	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	1.878,15	225,38	2.103,53				2.103,53
15/12/2020	000076385	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	53,39	6,41	59,80				59,80
TOTALES				93,65	4.960,34	595,24	5.649,24	5,61	0,00	0,00	5.643,63

COMERCIAL STIVEN											
AUXILIAR DE COMPRAS N° 08											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Semana: Del 16 al 31 de diciembre de 2020											
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	N/ CRÉDITO	FORMA DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
19/12/2020	000088967	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	0,00	364,14	43,70	407,84				407,84
22/12/2020	000076805	PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX	PNCC	0,00	189,96	22,80	212,76				212,76
28/12/2020	000022504	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	1,67	118,00	14,16	133,83				133,83
28/12/2020	000022497	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	2,00	142,00	17,04	161,04				161,04
TOTALES				3,67	814,10	97,69	915,47	0,00	0,00	0,00	915,47

COMERCIAL STIVEN									
AUXILIAR DE VENTAS N° 01									
EXPRESADO EN DÓLARES \$									
Semana: Del 01 al 15 de septiembre de 2020									
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
								CONTADO	CRÉDITO
01/09/2020	002-001-000001438	SEGUNDO MOISÉS PAQUI	PNSC	35,00	734,37	88,12	857,50	250,00	607,50
01/09/2020	002-001-000001439	LUZ ARTEMIA CONTENTO ELIZALDE	PNSC		84,82	10,18	95,00	95,00	
02/09/2020	002-001-000001440	MERY SANGURIMA	PNSC		223,21	26,79	250,00	250,00	
02/09/2020	002-001-000001441	DARWIN PATRICIO CALDERÓN BUSTOS	PNSC		96,84	11,62	108,46	108,46	
02/09/2020	002-001-000001442	LAURA CONCEPCIÓN SEPA	PNSC		35,72	4,29	40,01	40,01	
02/09/2020	002-001-000001443	DANIELA KATHERINE CANGO PINTADO	PNSC		321,60	38,59	360,19	360,19	
02/09/2020	002-001-000001444	CERDA CHONGO JAZMÍN LIZETH	PNSC		89,29	10,71	100,00	100,00	
03/09/2020	002-001-000001445	GREFA SHIGUANGO SANDRA SAYDA	PNSC		321,43	38,57	360,00	360,00	
03/09/2020	002-001-000001446	GREFA SHIGUANGO SANDRA SAYDA	PNSC		235,72	28,29	264,01	264,01	
04/09/2020	002-001-000001447	HUMBERTO COHA	PNSC		80,36	9,64	90,00	90,00	
04/09/2020	002-001-000001448	SANDRA ABAD	PNSC		426,79	51,21	478,00	478,00	
04/09/2020	002-001-000001449	SANDRA ABAD	PNSC		205,36	24,64	230,00	230,00	
04/09/2020	002-001-000001450	JIMMY ABAD	PNSC		160,71	19,29	180,00	180,00	
05/09/2020	002-001-000001451	LUISA RIVERA	PNSC		66,86	8,02	74,88	74,88	
10/09/2020	002-001-000001452	DARWIN PATRICIO CALDERÓN BUSTOS	PNSC		454,63	54,56	509,19	509,19	
TOTALES				35,00	3.537,71	424,53	3.997,24	3.389,74	607,50

COMERCIAL STIVEN										
AUXILIAR DE VENTAS N° 02										
EXPRESADO EN DÓLARES \$										
Semana: Del 16 al 30 de septiembre de 2020										
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CRÉDITO	
17/09/2020	002-001-000001453	CERDA CHONGO JAZMÍN LIZETH	PNSC		98,21	11,79	110,00	110,00		
05/09/2020	002-001-000001454	NIDIA YESENIA NARANJO GUERRERO	PNSC		865,21	103,83	969,04	969,04		
20/09/2020	002-001-000001455	MARTHA MARLENE CONTENTO ELIZALDE	PNSC		530,04	63,60	593,64	400,00	193,64	
22/09/2020	002-001-000001456	LUZ ARTEMIA CONTENTO ELIZALDE	PNSC		575,89	69,11	645,00	645,00		
TOTALES					0,00	2.069,35	248,32	2.317,68	2.124,03	193,64

COMERCIAL STIVEN										
AUXILIAR DE VENTAS N° 03										
EXPRESADO EN DÓLARES \$										
Semana: Del 01 al 15 de octubre de 2020										
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CRÉDITO	
01/10/2020	002-001-000001457	JOSÉ CHACÓN ALBERCA	PNSC	2.500,00	281,68	33,80	2.815,48	645,00	2.170,48	
01/10/2020	002-001-000001458	MARCIA SAULAG CARCHI	PNSC		342,86	41,14	384,00	384,00		
01/10/2020	002-001-000001459	NIDIA YESENIA NARANJO	PNSC		892,83	107,14	999,97	999,97		
01/10/2020	002-001-000001460	MAURO SULLSQUI	PNSC		428,57	51,43	480,00	480,00		
02/10/2020	002-001-000001461	ANULADA	PNSC			0,00	0,00	0,00		
02/10/2020	002-001-000001462	EVELIN QUISHPE	PNSC		541,07	64,93	606,00	606,00		
10/10/2020	002-001-000001463	SANMARTIN TOLEDO CARLOS HUMBERTO	PNSC		714,28	85,71	799,99	799,99		
15/10/2020	002-001-000001464	XAVIER GIRÓN	PNSC		250,00	30,00	280,00	280,00		
TOTALES					2.500,00	3.451,29	414,15	6.365,44	4.194,96	2.170,48

COMERCIAL STIVEN
AUXILIAR DE VENTAS N° 04
EXPRESADO EN DÓLARES \$

Semana: Del 16 al 31 de octubre de 2020

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
16/10/2020	002-001-000001465	MARTHA RIOFRÍO	PNSC		325,89	39,11	365,00	365,00	
20/10/2020	002-001-000001466	MANUEL ESPINOZA	PNSC		202,67	24,32	226,99	226,99	
20/10/2020	002-001-000001467	ANULADA	PNSC		0,00	0,00	0,00	0,00	
31/10/2020	002-001-000001468	JAVIER NAUCA VÁSQUEZ	PNSC		348,21	41,79	390,00	390,00	
TOTALES				0,00	876,77	105,21	981,98	981,98	0,00

COMERCIAL STIVEN
AUXILIAR DE VENTAS N° 05
EXPRESADO EN DÓLARES \$

Semana: Del 01 al 15 de noviembre de 2020

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
01/11/2020	002-001-000001469	LIVIA SAMANIEGO	PNSC		71,43	8,57	80,00	80,00	
01/11/2020	002-001-000001470	SANDRA SÁNCHEZ	PNSC		133,93	16,07	150,00	150,00	
TOTALES				0,00	205,36	24,64	230,00	230,00	0,00

COMERCIAL STIVEN									
AUXILIAR DE VENTAS N° 06									
EXPRESADO EN DÓLARES \$									
Semana: Del 16 al 30 de noviembre de 2020									
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
24/11/2020	002-001-000001471	CLAUDIA CARRIÓN	PNSC		681,25	81,75	763,00	763,00	
27/11/2020	002-001-000001472	SANDRA ABAD	PNSC		875,00	105,00	980,00	980,00	
28/11/2020	002-001-000001473	AGUAISA MARCALLA ROSA ELVIRA	PNSC		125,00	15,00	140,00	140,00	
29/11/2020	002-001-000001474	DIANA LEÓN	PNSC		273,21	32,79	306,00	306,00	
30/11/2020	002-001-000001475	MARGOTH VEGA	PNSC		237,75	28,53	266,28	266,28	
30/11/2020	002-001-000001476	LOURDES MARIANITA QUIZHPE VACACELA	PNSC	365,00	3.175,00	381,00	3.921,00		3.921,00
TOTALES				365,00	5.367,21	644,07	6.376,28	2.455,28	3.921,00

COMERCIAL STIVEN									
AUXILIAR DE VENTAS N° 07									
EXPRESADO EN DÓLARES \$									
Semana: Del 01 al 15 de diciembre de 2020									
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
01/12/2020	002-001-000001477	GUSTAVO HOMERO INTRIAGO YANZA	PNSC	97,00	2.232,14	267,86	2.597,00	1.115,00	1.482,00
16/12/2020	002-001-000001478	ANTONIO ALONSO CARTUCHE MINGA	PNSC		334,82	40,18	375,00	375,00	
TOTALES				97,00	2.566,96	308,04	2.972,00	1.490,00	1.482,00

COMERCIAL STIVEN									
AUXILIAR DE VENTAS N° 08									
EXPRESADO EN DÓLARES \$									
Semana: Del 15 al 31 de diciembre de 2020									
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CONTRIBUYENTE	BASE 0%	BASE 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
21/12/2020	002-001-000001479	MARCELO ESPINOZA	PNSC		321,43	38,57	360,00	360,00	
25/12/2020	002-001-000001480	JIMMY ROQUE ABAD	PNSC		178,57	21,43	200,00	200,00	
25/12/2020	002-001-000001481	ROBINSON BLADIMIR DELGADO DELGADO	PNSC		226,78	27,21	253,99	253,99	
25/12/2020	002-001-000001482	MIRIAN BOLAÑOS ZHUNGUR	PNSC		293,73	35,25	328,98	328,98	
27/12/2020	002-001-000001483	MIRIAN BOLAÑOS ZHUNGUR	PNSC		248,21	29,79	278,00	278,00	
27/12/2020	002-001-000001484	GRACIELA KATHERINE LABORDE GALLO	PNSC	489,75	2.495,54	299,46	3.284,75	1.190,00	2.094,75
27/12/2020	002-001-000001485	CARMEN IBELIA YANZA INTRIAGO	PNSC	273,50	1.225,89	147,11	1.646,50	823,50	823,00
31/12/2020	002-001-000001486	EMILIO ABSALÓN CAMPOVERDE	PNSC		174,10	20,89	194,99	194,99	
TOTALES				763,25	5.164,25	619,71	6.547,21	3.629,46	2.917,75

**“COMERCIAL STIVEN”
ROL DE PAGOS N° 01
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS**

MES : SEPTIEMBRE 2020

N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LÍQUIDO A PAGAR	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL A PAGAR
			SUELDO BÁSICO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL DE EGRESOS			
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60
TOTAL			750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60



ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA



REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

**“COMERCIAL STIVEN”
ROL DE PROVISIONES N° 01
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS**

MES : SEPTIEMBRE 2020

N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO BÁSICO	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	TOTAL
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	91,13	62,50	33,33	186,96
TOTAL			750,00	91,13	62,50	33,33	186,96



ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA



REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

**“COMERCIAL STIVEN”
ROL DE PAGOS N° 02
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS**

MES : OCTUBRE 2020

N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LÍQUIDO A PAGAR	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL A PAGAR
			SUELDO BÁSICO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL DE EGRESOS			
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60
TOTAL			750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60



ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA



REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

**“COMERCIAL STIVEN”
ROL DE PROVISIONES N° 02
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS**

MES : OCTUBRE 2020

N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO BÁSICO	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	TOTAL
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	91,13	62,50	33,33	186,96
TOTAL			750,00	91,13	62,50	33,33	186,96



ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA



REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

“COMERCIAL STIVEN”									
ROL DE PAGOS N° 03									
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS									
MES : NOVIEMBRE 2020									
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LÍQUIDO A PAGAR	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL A PAGAR
			SUELDO BÁSICO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL DE EGRESOS			
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60
TOTAL			750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60



ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA



REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

“COMERCIAL STIVEN”							
ROL DE PROVISIONES N° 03							
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS							
MES : NOVIEMBRE 2020							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO BÁSICO	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	TOTAL
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	91,13	62,50	33,33	186,96
TOTAL			750,00	91,13	62,50	33,33	186,96



ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA



REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

**“COMERCIAL STIVEN”
ROL DE PAGOS N° 04
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS**

MES : DICIEMBRE 2020

N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LÍQUIDO A PAGAR	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL A PAGAR
			SUELDO BÁSICO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL DE EGRESOS			
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60
TOTAL			750,00	750,00	70,88	70,88	679,13	62,48	741,60


ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA


REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

**“COMERCIAL STIVEN”
ROL DE PROVISIONES N° 04
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS**

MES : DICIEMBRE 2020

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO BÁSICO	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	TOTAL
1	Tania Irene Rodríguez	Gerente-Propietaria	750,00	91,13	62,50	33,33	186,96
TOTAL			750,00	91,13	62,50	33,33	186,96


ELABORADO POR: Lucia Marisol Paqui Quizhpe
CONTADORA


REVISADO POR: Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"

NOTA: El “Comercial Stiven” inicia sus actividades el 02 de julio de 2002, sin embargo, implementa la contabilidad el 01 de septiembre de 2020. Se calcula el fondo de reserva considerando la fecha del inicio de sus actividades.

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: AMAN TITE MENTOR FIDEL						N° 01
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
05/12/2020	Compras a crédito	000001030			1.755,86	1.755,86
16/12/2020	Pagado con cheque N° 1850	000001030		243,00		1.512,86
29/12/2020	Pagado con cheque N° 1865	000001030		214,50		1.298,36
TOTALES				457,50	1.755,86	1.298,36

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: CONSUPLAST S.A.						N° 02
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
04/09/2020	Compras a crédito	000132966			101,48	101,48
01/10/2020	Pagado con cheque N° 1763	000132966		101,48		0,00
TOTALES				101,48	101,48	0,00

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.						N° 03
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2020	Compras a crédito	000020586			486,51	486,51
02/09/2020	Compras a crédito	000020642			208,65	695,16
08/09/2020	Compras a crédito	000020704			489,90	1.185,06
21/09/2020	Pagado con cheque N° 1723	000020586		135,71		1.049,35
05/10/2020	Compras a crédito	000021122			115,68	1.165,03
19/10/2020	Compras a crédito	000021368			301,65	1.466,68
06/11/2020	Compras a crédito	000021684			1.123,47	2.590,15
13/11/2020	Compras a crédito	000021801			468,36	3.058,51
16/11/2020	Pagado con cheque N° 1824	000020586	350,80	397,06		2.661,45
		000020642	46,26			2.661,45
17/11/2020	Pagado con cheque N° 1825	000020642	162,39	535,33		2.126,12
		000020704	372,94			2.126,12
16/12/2020	Pagado con cheque N° 1828	000020704	116,96	532,00		1.594,12
		000021122	115,68			1.594,12
		000021368	299,36			1.594,12
28/12/2020	Compras a crédito	000022504			133,83	1.727,95
28/12/2020	Compras a crédito	000022497			161,04	1.888,99
TOTALES				1.600,10	3.489,09	1.888,99

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: COSTURAS INTERNACIONALES CÍA. LTDA.						N° 04
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
12/09/2020	Compras a crédito	000021318			90,28	90,28
26/11/2020	Pagado con cheque N° 1758	000021318		90,28		0,00
TOTALES				90,28	90,28	0,00

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: COMPAÑÍA DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.						N° 05
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2020	Compras a crédito	000035872			2.789,39	2.789,39
02/10/2020	Compras a crédito	000035888			895,92	3.685,32
05/10/2020	Compras a crédito	000035981			344,44	4.029,76
07/10/2020	Compras a crédito	000032460			3,00	4.032,76
07/10/2020	Compras a crédito	000036183			842,68	4.875,44
14/10/2020	Compras a crédito	000032594			15,00	4.890,44
14/10/2020	Compras a crédito	000032591			2,50	4.892,93
14/10/2020	Compras a crédito	000032593			2,50	4.895,43
10/11/2020	Pagado con cheque N° 1804	000035872		1.631,81		3.263,62
09/12/2020	Pagado con cheque N° 1805	000035872	1.157,58	1.631,81		1.631,81
		000035888	474,23			1.631,81
23/12/2020	Pagado con cheque N° 1806	000035888	421,69	1.631,81		0,00
		000035981	344,44			0,00
		000032460	3,00			0,00
		000036183	842,68			0,00
		000032594	15,00			0,00
		000032591	2,50			0,00
		000032593	2,50			0,00
TOTALES				4.895,43	4.895,43	0,00

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: ECUACYCLO CÍA. LTDA.						N° 06
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
08/10/2020	Compras a crédito	000002709			305,22	305,22
21/10/2020	Compras a crédito	000008693			9,00	314,22
18/11/2020	Pagado con cheque N° 1807	000002709		104,74		209,48
18/12/2020	Pagado con cheque N° 1808	000002709		104,74		104,74
TOTALES				209,48	314,22	104,74

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: GERARDO ORTIZ E HIJOS CÍA. LTDA.						N° 07
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
09/09/2020	Compras a crédito	000088196			209,88	209,88
09/09/2020	Compras a crédito	000088197			576,15	786,03
27/10/2020	Pagado con cheque N° 1787	000088196	209,88	262,01		524,02
		000088197	52,13			524,02
28/10/2020	Pagado con cheque N° 1788	000088197		262,01		262,01
30/10/2020	Compras a crédito	000106644			47,01	309,01
12/11/2020	Pagado con cheque N° 1789	000088197		262,01		47,00
20/11/2020	Compras a crédito	000113669			38,33	85,33
20/11/2020	Compras a crédito	000113668			116,20	201,53
08/12/2020	Pagado con cheque N° 1842	000106644		42,43		159,10
09/12/2020	Compras a crédito	000119726			88,97	248,07
09/12/2020	Compras a crédito	000119727			17,55	265,62
29/12/2020	Pagado con cheque N° 1856	000106644	4,58	77,27		188,35
		000113669	38,33			188,35
		000113668	34,36			188,35
TOTALES				905,73	1.094,08	188,35

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: INDUPLEXA S.A.						N° 08
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2020	Compras a crédito	000002910			999,75	999,75
TOTALES				0,00	999,75	999,75

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX						N° 09
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
08/09/2020	Compras a crédito	000071315			3,29	3,29
08/09/2020	Compras a crédito	000071321			135,80	139,09
08/09/2020	Compras a crédito	000001194			588,90	727,99
09/09/2020	Compras a crédito	000071434			558,00	1.285,99
16/09/2020	Compras a crédito	000071842			229,61	1.515,60
17/09/2020	Compras a crédito	000071867			89,70	1.605,30
21/09/2020	Pagado con cheque N° 1733	000071315	3,29	734,00		871,30
		000071321	135,80			871,30
		000001194	588,90			871,30
		000071434	6,01			871,30
PASAN				734,00	1.605,30	871,30

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX						N° 09
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN		734,00	1.605,30	871,30
21/09/2020	Compras a crédito	000072051			250,12	1.121,42
24/09/2020	Compras a crédito	000072281			569,11	1.690,53
28/09/2020	Pagado con cheque N° 1772	000071434		390,36		1.300,17
28/09/2020	Pagado con cheque N° 1773	000071434	161,63	178,65		1.121,52
		000071842	17,02			1.121,52
28/09/2020	Compras a crédito	000072440			122,90	1.244,42
28/09/2020	Compras a crédito	000072428			161,60	1.406,02
01/10/2020	Compras a crédito	000072595			312,41	1.718,43
02/10/2020	Pagado con cheque N° 1740	000071842	212,59	466,00		1.252,43
		000071867	89,70			1.252,43
		000072051	163,71			1.252,43
07/10/2020	Compras a crédito	000072907			10,15	1.262,58
07/10/2020	Compras a crédito	000072908			796,50	2.059,08
07/10/2020	Compras a crédito	000072906			30,95	2.090,03
09/10/2020	Compras a crédito	000073016			212,10	2.302,13
10/10/2020	Compras a crédito	000073121			25,80	2.327,93
13/10/2020	Pagado con cheque N° 1790	000072051	86,41	400,50		1.927,43
		000072281	314,09			1.927,43
19/10/2020	Compras a crédito	000073471			91,80	2.019,23
20/10/2020	Pagado con cheque N° 1737	000072281	255,02	734,00		1.285,23
		000072440	122,90			1.285,23
		000072428	161,60			1.285,23
		000072595	194,48			1.285,23
23/10/2020	Compras a crédito	000073729			118,90	1.404,13
26/10/2020	Pagado con cheque N° 1774	000072595	117,93	178,64		1.225,49
		000072907	10,15			1.225,49
		000072908	50,56			1.225,49
26/10/2020	Compras a crédito	000073875			341,40	1.566,89
26/10/2020	Compras a crédito	000073884			955,85	2.522,74
26/10/2020	Compras a crédito	000073887			399,60	2.922,34
26/10/2020	Compras a crédito	000073886			2.228,91	5.151,25
27/10/2020	Compras a crédito	000073921			59,90	5.211,15
27/10/2020	Compras a crédito	000073913			191,36	5.402,51
30/10/2020	Pagado con cheque N° 1801	000072908		367,91		5.034,60
06/11/2020	Compras a crédito	000074384			158,40	5.193,00
06/11/2020	Compras a crédito	000074393			617,45	5.810,45
06/11/2020	Compras a crédito	000074391			579,80	6.390,25
	PASAN			3.450,06	9.840,31	6.390,25

"COMERCIAL STIVEN"							
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES							
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS							
PROVEEDOR: PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX						N° 09	
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO	
		VIENEN		3.450,06	9.840,31	6.390,25	
07/11/2020	Compras a crédito	000074425			16,56	6.406,81	
09/11/2020	Compras a crédito	000074471			15,78	6.422,59	
09/11/2020	Pagado con cheque N° 1741	000072908	378,03	466,00		5.956,59	
		000072906	30,95			5.956,59	
		000073016	57,02			5.956,59	
10/11/2020	Pagado con cheque N° 1738	000073016	155,08	734,33		5.222,26	
		000073121	25,80			5.222,26	
		000073471	91,80			5.222,26	
		000073729	118,90			5.222,26	
		000073875	341,40			5.222,26	
		000073884	1,35			5.222,26	
13/11/2020	Pagado con cheque N° 1791	000073884		400,50		4.821,76	
17/11/2020	Compras a crédito	000074951			15,60	4.837,36	
20/11/2020	Compras a crédito	000075068			440,23	5.277,59	
20/11/2020	Compras a crédito	000075054			224,88	5.502,47	
20/11/2020	Pagado con cheque N° 1739	000073884	555,35	734,00		4.768,47	
		000073887	178,65			4.768,47	
25/11/2020	Compras a crédito	000075275			107,90	4.876,37	
27/11/2020	Pagado con cheque N° 1818	000073887	220,95	1.443,90		3.432,47	
		000073886	1.222,95			3.432,47	
28/11/2020	Compras a crédito	000075475			215,80	3.648,27	
30/11/2020	Pagado con cheque N° 1802	000073886		367,91		3.280,36	
01/12/2020	Pagado con cheque N° 1793	000073886		400,50		2.879,86	
03/12/2020	Pagado con cheque N° 1743	000073886	237,55	467,96		2.411,90	
		000073921	59,90			2.411,90	
		000073913	170,51			2.411,90	
05/12/2020	Compras a crédito	000075837			71,76	2.483,66	
05/12/2020	Compras a crédito	000075828			127,80	2.611,46	
07/12/2020	Compras a crédito	000075954			203,71	2.815,17	
08/12/2020	Pagado con cheque N° 1819	000073913	20,85	1.443,90		1.371,27	
		000074384	158,40			1.371,27	
		000074393	617,45			1.371,27	
		000074391	579,80			1.371,27	
		000074425	16,50			1.371,27	
		000074471	15,78			1.371,27	
		000074951	15,60			1.371,27	
		000075068	19,52			1.371,27	
PASAN					9.909,06	11.280,33	1.371,27

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: PÉREZ ABAD JUAN FÉLIX						N° 09
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN		9.909,06	11.280,33	1.371,27
15/12/2020	Pagado con cheque N° 1794	000075068		400,48		970,79
15/12/2020	Compras a crédito	000076411			214,91	1.185,69
15/12/2020	Compras a crédito	000076416			2.103,53	3.289,22
15/12/2020	Compras a crédito	000076385			59,80	3.349,02
22/12/2020	Compras a crédito	000076805			212,76	3.561,77
	TOTALES			10.309,54	13.871,31	3.561,77

"COMERCIAL STIVEN"						
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS						
PROVEEDOR: SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CÍA. LTDA.						N° 10
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
04/09/2020	Compras a crédito	000081212			671,75	671,75
09/09/2020	Compras a crédito	000081725			471,77	1.143,52
16/09/2020	Compras a crédito	000082289			410,01	1.553,53
08/10/2020	Pagado con cheque N° 1778	000081212		394,93		1.158,60
15/10/2020	Pagado con cheque N° 1781	000081212	276,82	293,93		864,67
		000081725	17,11			864,67
22/10/2020	Compras a crédito	000084366			410,08	1.274,75
26/10/2020	Compras a crédito	000084683			785,10	2.059,84
27/10/2020	Pagado con cheque N° 1798	000081725		139,45		1.920,39
11/11/2020	Pagado con cheque N° 1779	000081725	315,21	394,93		1.525,46
		000082289	79,72			1.525,46
17/11/2020	Pagado con cheque N° 1816	000082289		139,45		1.386,01
18/11/2020	Pagado con cheque N° 1782	000082289	190,84	293,93		1.092,08
		000084366	103,09			1.092,08
02/12/2020	Pagado con cheque N° 1833	000084366		136,69		955,39
15/12/2020	Pagado con cheque N° 1838	000084366	170,30	261,70		693,69
		000084683	91,40			693,69
18/12/2020	Pagado con cheque N° 1783	000084683		293,92		399,77
19/12/2020	Compras a crédito	000088967			407,84	807,61
29/12/2020	Pagado con cheque N° 1834	000084683		136,69		670,92
	TOTALES			2.485,62	3.156,54	670,92

"COMERCIAL STIVEN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS				
MES: SEPTIEMBRE		N° 01		
FECHA	CLIENTE	SALDO INICIAL	ABONO	SALDO
01/09/2020	Dolores Martínez	174,00	72,00	102,00
01/09/2020	Verónica Arboleda	168,00	70,00	98,00
01/09/2020	Freddy Naula	406,00	100,00	306,00
01/09/2020	Jackeline Abad	75,00	40,00	35,00
01/09/2020	Davicho Núñez	437,00	146,00	291,00
01/09/2020	Tania Morocho	87,00	5,00	82,00
02/09/2020	Paola Chala	494,00	150,00	344,00
03/09/2020	Carmen Medina	263,00	125,00	138,00
04/09/2020	Segundo Moisés Paqui	607,50	60,00	547,50
04/09/2020	Wilson Rey	1.014,00	150,00	864,00
05/09/2020	Carmen Vicente	487,00	125,00	362,00
07/09/2020	Ramiro Naula	55,00	30,00	25,00
07/09/2020	Diego Benavidez	414,00	77,00	337,00
07/09/2020	Zoila Camacho	65,00	15,00	50,00
08/09/2020	Stiven Amay	278,00	100,00	178,00
08/09/2020	Fabio Cabrera	124,00	64,00	60,00
14/09/2020	Richard Calva	185,00	50,00	135,00
16/09/2020	Maribel Vacacela	36,00	25,00	11,00
22/09/2020	Fernando Requelme	105,00	40,00	65,00
24/09/2020	Patricio Chamba	125,00	30,00	95,00
TOTALES		5.599,50	1.474,00	4.125,50

"COMERCIAL STIVEN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS				
MES: OCTUBRE		N° 02		
FECHA	CLIENTE	SALDO INICIAL	ABONO	SALDO
01/10/2020	Dr. Iván Idrovo	352,00	175,00	177,00
02/10/2020	Wilson Rey	864,00	150,00	714,00
04/10/2020	Ramiro Naula	25,00	25,00	0,00
05/10/2020	Verónica Arboleda	98,00	50,00	48,00
06/10/2020	Carmen Medina	138,00	110,00	28,00
06/10/2020	Fabio Cabrera	60,00	30,00	30,00
06/10/2020	Dolores Martínez	102,00	52,00	50,00
08/10/2020	Carmen Vicente	362,00	200,00	162,00
12/10/2020	Paola Chala	344,00	50,00	294,00
12/10/2020	Tania Morocho	82,00	35,00	47,00
13/10/2020	Freddy Naula	306,00	100,00	206,00
PASAN		2.733,00	977,00	1.756,00

"COMERCIAL STIVEN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS				
MES:	OCTUBRE	N° 02		
FECHA	CLIENTE	SALDO INICIAL	ABONO	SALDO
	VIENEN	2.733,00	977,00	1.756,00
13/10/2020	Patricio Chamba	95,00	30,00	65,00
15/10/2020	Richard Calva	135,00	30,00	105,00
15/10/2020	Maribel Vacacela	11,00	11,00	0,00
20/10/2020	Diego Benavidez	337,00	82,00	255,00
23/10/2020	Fernando Requelme	65,00	30,00	35,00
23/10/2020	Ángel Guachunamo	159,00	75,00	84,00
26/10/2020	Jackeline Abad	35,00	20,00	15,00
29/10/2020	Stiven Amay	178,00	100,00	78,00
30/10/2020	Davicho Núñez	291,00	73,00	218,00
30/10/2020	Dalia Orellana	185,50	95,00	90,50
	TOTALES	4.224,50	1.523,00	2.701,50

"COMERCIAL STIVEN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS				
MES:	NOVIEMBRE	N° 03		
FECHA	CLIENTE	SALDO INICIAL	ABONO	SALDO
01/11/2020	Fernando Requelme	35,00	20,00	15,00
01/11/2020	Stiven Amay	78,00	78,00	0,00
01/11/2020	Ángel Guachunamo	84,00	50,00	34,00
03/11/2020	Wilson Rey	714,00	200,00	514,00
03/11/2020	Xavier Jirón	283,00	100,00	183,00
04/11/2020	Favio Cabrera	30,00	30,00	0,00
04/11/2020	Dolores Martínez	50,00	50,00	0,00
04/11/2020	Carmen Medina	28,00	28,00	0,00
05/11/2020	Diego Benavidez	255,00	220,00	35,00
05/11/2020	Zoila Camacho	50,00	50,00	0,00
08/11/2020	Carmen Vicente	162,00	162,00	0,00
10/11/2020	Patricio Chamba	65,00	35,00	30,00
10/11/2020	Verónica Arboleda	48,00	48,00	0,00
10/11/2020	Jackeline Abad	15,00	15,00	0,00
13/11/2020	Tania Morocho	47,00	25,00	22,00
13/11/2020	Richard Calva	105,00	40,00	65,00
16/11/2020	Yoisí Pacheco	87,00	50,00	37,00
16/11/2020	Davicho Núñez	218,00	123,00	95,00
17/11/2020	Freddy Naula	206,00	100,00	106,00
17/11/2020	Dalia Orellana	90,50	90,50	0,00
20/11/2020	Paola Chala	294,00	85,00	209,00
25/11/2020	Segundo Moisés Paqui	547,50	105,00	442,50
	TOTALES	3.492,00	1.704,50	1.787,50

"COMERCIAL STIVEN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS				
MES:	DICIEMBRE	N° 04		
FECHA	CLIENTE	SALDO INICIAL	ABONO	SALDO
01/12/2020	Davicho Núñez	95,00	95,00	0,00
01/12/2020	Dr. Iván Idrovo	177,00	177,00	0,00
01/12/2020	Freddy Naula	106,00	77,00	29,00
02/12/2020	Wilson Rey	514,00	300,00	214,00
02/12/2020	Segundo Moisés Paqui	442,50	200,50	242,00
02/12/2020	Richard Calva	65,00	65,00	0,00
02/12/2020	Tania Morocho	22,00	22,00	0,00
02/12/2020	Ángel Guachunamo	34,00	34,00	0,00
03/12/2020	Diego Benavidez	35,00	20,00	15,00
03/12/2020	Patricio Chamba	30,00	30,00	0,00
05/12/2020	Cesar Larreátegui	75,00	75,00	0,00
06/12/2020	Paola Chala	209,00	150,00	59,00
10/12/2020	Fabio Cabrera	30,00	30,00	0,00
16/12/2020	Freddy Naula	56,00	56,00	0,00
18/12/2020	Fernando Requelme	15,00	15,00	0,00
20/12/2020	Gustavo Homero Intriago Yanza	1.482,00	300,00	1.182,00
22/12/2020	Xavier Jirón	183,00	100,00	83,00
30/12/2020	Graciela Katherine Laborde Gallo	1.044,75	250,00	794,75
TOTALES		4.615,25	1.996,50	2.618,75

"COMERCIAL STIVEN"
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES N° 01

Costo del Bien: 270,00
Valor Residual: 10%
Años de vida útil: 10 AÑOS

	Fórmula	Dep. Anual	Dep. Mensual	Dep. Acumulada
Depreciación =	$\frac{\text{Costo de bien - Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$			
Depreciación=	$\frac{270,00 - 27,00}{10}$	24,30	2,03	8,10

DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS N° 02

Costo del Bien 1: 7.000,00
Costo del Bien 2: 42.410,72
Valor Residual: 20%
Años de vida útil: 5 AÑOS

CARRO SUZUKI

	Fórmula	Dep. Anual	Dep. Mensual	Dep. Acumulada
Depreciación =	$\frac{\text{Costo de bien - Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$			
Depreciación=	$\frac{7.000,00 - 1.400,00}{5}$	1.120,00	93,33	373,33

CAMIÓN

	Fórmula	Dep. Anual	Dep. Mensual	Dep. Acumulada
Depreciación =	$\frac{\text{Costo de bien - Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$			
Depreciación=	$\frac{42.410,72 - 8.482,14}{5}$	6.785,72	565,48	1.941,47

DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS N° 03

Costo del Bien: 50.000,00
Valor Residual: 5%
Años de vida útil: 20 AÑOS

	Fórmula	Dep. Anual	Dep. Mensual	Dep. Acumulada
Depreciación =	$\frac{\text{Costo de bien - Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$			
Depreciación=	$\frac{50.000,00 - 2.500,00}{20}$	2.375,00	197,92	791,67

“COMERCIAL STIVEN”**REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS****COMPRAS NETAS= Compras Brutas – Descuento en Compras – Devolución en Compras****COMPRAS NETAS = 27.478,13 - 578,72 - 206,96****COMPRAS NETAS = 26.692,45****VENTAS NETAS= Ventas Brutas – Descuento en Ventas – Devolución en Ventas****VENTAS NETAS = 26.999,15 – 0,00 – 0,00****VENTAS NETAS = 26.999,15****MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA= Inventario Inicial + Compras Netas****MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA = 15.529,03 + 26.692,45****COMPRAS NETAS = 42.221,48****COSTO DE VENTAS= Inventario Inicial + Compras Netas – Inventario Final****COSTO DE VENTAS = 15.529,03 + 26.692,45 – 21.785,66****COSTO DE VENTAS = 20.435,82****UTILIDAD BRUTA EN VENTAS= Ventas Netas – Costo de Ventas****UTILIDAD BRUTA EN VENTAS = 26.999,15 – 20.435,82****UTILIDAD BRUTA EN VENTAS = 6.563,33**

CÁLCULO PARA EL GASTO DE FACTOR PROPORCIONAL

SEPTIEMBRE

$$\text{Factor proporcional} = \frac{\text{Ventas } 12\%}{\text{Total ventas}} * \text{Iva compras}$$

$$\text{Factor proporcional} = \frac{5.607,06}{5.642,06} * 5.777,35 = 5.741,51$$

$$\text{Factor proporcional} = 5.777,35 - 5.741,51 = 35,84$$

OCTUBRE

$$\text{Factor proporcional} = \frac{4.328,06}{6.828,06} * 1.345,41 = 852,81$$

$$\text{Factor proporcional} = 1.345,41 - 852,81 = 492,60$$

NOVIEMBRE

$$\text{Factor proporcional} = \frac{5.572,57}{5.937,57} * 463,80 = 435,29$$

$$\text{Factor proporcional} = 463,80 - 435,29 = 28,51$$

DICIEMBRE

$$\text{Factor proporcional} = \frac{7.731,21}{8.591,46} * 703,06 = 632,66$$

$$\text{Factor proporcional} = 703,06 - 632,66 = 70,40$$

CÁLCULO PARA IMPUESTO A LA RENTA RÉGIMEN DE MICROEMPRESA

Régimen Impositivo para Microempresas	
Ingresos Brutos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	26.999,15
(-) Valor de devoluciones o descuentos comerciales que correspondan a los ingresos brutos de la actividad	-
(-) Ingresos exentos del Impuesto a la Renta que correspondan a la actividad empresarial	-
(-) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (Generación)	-
(+) Ajustes de ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (Reversión)	-
(=) BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS	26.999,15
Impuesto a la Renta causado del Régimen Impositivo para Microempresas (2%)	539,98
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron respecto de los ingresos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	-
(=) IMPUESTO A PAGAR	539,98

"COMERCIAL STIVEN"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

RUC: 1900371889001

Folio: 1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1.01		ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
1.01.03		INVENTARIOS			
1.01.03.01		INVENTARIO DE MERCADERÍA			21.785,66
		Almohadas, cobijas, edredones y cobertores			
	15	Almohada Cloud Frizante 45x60 cm.	15,46	231,92	
	17	Almohada normal 35x60 cm.	1,06	18,02	
	9	Almohada AVESTRUZ 45x60 cm.	4,71	42,39	
	6	Cobija Coreana 2 plza.	32,14	192,86	
	4	Cobija Española 1 ½ plza.	20,00	80,00	
	3	Cobija Francesa 1 ½ plza.	7,61	22,82	
	5	Cobija Francesa 2 ½ plza.	9,33	46,67	
	7	Cobija Francesa 2 plza.	8,39	58,70	
	6	Cobija Francesa 3 plza.	10,81	64,83	
	9	Cobijas térmicas	19,00	171,00	
	3	Edredón 2 plza.	22,32	66,96	
	1	Edredón 3 plza.	25,89	25,89	
	4	Edredón 1 ½ plza.	16,96	67,86	
	2	Edredón EMELEC 2 plza.	31,25	62,50	
	3	Edredón ELEGANCIA Gris 2 plza.	33,50	100,50	
	3	Edredón Tribal 2 ½ plza.	19,85	59,55	
	4	Cobertor COSTURIN DANUBIO 2 plza.	14,02	56,08	
	6	Cobertor JUMBO 2 ½ plza.	17,50	105,00	
	5	Cobertor Kids	14,25	71,25	
	3	Cobertor de niña sencillo	12,86	38,58	
	4	Cobertor de colchón sin acolchar 2 ½ plza.	7,55	30,20	
	2	Cubrecama - COSTURIN 2 plza.	15,18	30,36	
	7	Cobertor para colchón – California	5,89	41,23	
	3	Set cubrecama Kids	15,96	47,88	
	4	Cubrecama Cielo	16,35	65,40	
	6	Cubrecama con estampado	11,03	66,18	
	7	Protector de colchón	5,36	37,50	
		SUMAN Y PASAN		1.902,12	

"COMERCIAL STIVEN"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

Folio: 2

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		1.902,12	
	9	Protector de colchón Plus	5,36	48,21	
	8	Protector de colchón California	4,22	33,76	
		Frazadas y sábanas			
	4	Frazada 2 plza.	23,21	92,84	
	5	Sábana Térmica Eclipse 1 ½ plza.	12,69	63,45	
	2	Sábana Térmica Eclipse 2 plza.	12,60	25,20	
	6	Set Sábanas – variedades	8,93	53,58	
	3	Set Sábanas de algodón	12,06	36,18	
	10	Set Sábanas poli algodón	12,50	125,00	
	7	Sábanas DINASTIC - COSTURIN 2 ½ plza.	17,50	122,50	
	9	Sábanas DINASTIC - COSTURIN 2 plza.	15,00	135,00	
	5	Sábanas DINASTIC - COSTURIN 3 plza.	18,94	94,70	
		Camas-Basecama			
	2	Cama 1 ½ plza.	100,00	200,00	
	3	Basecama 2 plza.	49,11	147,32	
	2	Basecama 2 ½ plza.	60,71	121,43	
		Colchones			
	3	Colchón Paraíso Sensaciones 2 plza.	126,11	378,33	
	2	Colchón Paraíso Sensaciones 2 ½ plza.	133,42	266,84	
	2	Colchón Resorpedic SONATA 2 plza.	82,24	164,48	
	1	Colchón Resorpedic Sueño total 2 plza.	56,53	56,53	
	7	Colchón ELITE 2 ½ plza.	30,47	213,29	
		Electrodomésticos y artefactos			
	6	Batidora ÓSTER 2499-013 manual 5 velocidades	24,10	144,59	
	7	Batidora UMCO 0535 5 velocidades	15,98	111,87	
	3	Cafetera de 12 tazas – Óster	24,02	72,05	
	2	Cafetera programable 43574Y Proctor Silex	24,76	49,52	
	1	Cafetera eléctrica UMCO 50 TAZAS	39,88	39,88	
	1	Canguilera 73302 HAMILTON BEACH	35,30	35,30	
	1	Cocineta 100% inoxidable de 4Q. Con tapa de vidrio	51,00	51,00	
	2	Cocineta 100% inoxidable de 6Q. Tapa de vidrio	82,00	164,00	
	1	Estufa 60-V GAS EEGRT/LUZ INOX EX EC – HACEB	242,77	242,77	
		SUMAN Y PASAN		5.191,75	

"COMERCIAL STIVEN"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

Folio: 3

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		5.191,75	
	2	Estufa de piso Across gas 30 pulgadas-titanio	296,44	592,88	
	4	Exprimidor cítricos Óster FPSTJU4175- 013 BL	34,73	138,92	
	6	Exprimidor de naranja-Ónix	4,46	26,79	
	5	Hielera ROCKS 9041EL – CRISTAR	10,71	53,57	
	7	Licuada Óster 4655-013 3 vel. Mexicana	60,63	424,38	
	4	Licuada ÓSTER BPST02-B00-013	79,38	317,50	
	2	Olla arrocera modelo: 0501 – Umco	14,29	28,57	
	3	Olla arrocera Óster CKSTRC1700B-013 1.8 LTS	29,38	88,13	
	1	Procesador de alimentos - HAMILTON BEACH	97,54	97,54	
	3	Plancha antiadherente 38513P PROCTOR SILEX	37,93	113,78	
	5	Plancha Óster Original 4951p-013 variedades	15,09	75,45	
	3	Planchas Óster Original GCSTBS5903-013 V/BL	19,55	58,66	
	1	Sanduchero PANINI 25462Z - Press Hamilton Beach	35,11	35,11	
	3	Sandwichera Compacta	17,86	53,57	
	2	Sandwichera tipo grill Línea Hogar-Belia	17,86	35,71	
	2	Sartén eléctrico 38526 - Proctor Silex	32,47	64,94	
	2	Waflera 26020 HAMILTON BEACH	37,43	74,86	
	3	Caldero Acero Inoxidable 18 cm	16,90	50,70	
	4	Caldero Acero Inoxidable 20 cm	18,90	75,60	
	2	Caldero Acero Inoxidable 24 cm	22,90	45,80	
	5	Caldero fundido UMCO 24 cm	8,21	41,07	
	6	Caldero fundido UMCO 28 cm	10,27	61,61	
	3	Caldero fundido UMCO 20 cm AA TV	10,63	31,88	
	4	Caldero fundido UMCO 24 cm AA TV	12,95	51,79	
	4	Caldero fundido UMCO 26 cm AA TV	14,73	58,93	
	2	Caldero fundido UMCO 28 cm AA TV	15,63	31,25	
	5	Caldero Grecia UMCO 20 cm inducción TV 7600	12,20	61,00	
	6	Caldero Grecia UMCO 24 cm inducción TV 7603	12,95	77,68	
	6	Caldero Grecia UMCO 28 cm inducción TV 7604	16,90	101,40	
	3	Caldero recortado 32 UMCO	22,23	66,70	
	5	Caldero recortado 36 UMCO	26,70	133,48	
	7	Colador Bola- caldero acero inoxidable	13,31	93,17	
		SUMAN Y PASAN		8.454,14	

"COMERCIAL STIVEN"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

Folio: 4

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		8.454,14	
	4	Combo 2 sartenes Luxury induc. UMCO20-24C	11,90	47,60	
	5	Juego calderos ovalados UMCO 16/24	20,45	102,23	
	3	Juego calderos recortados 26/30 UMCO	31,16	93,48	
	6	Juego calderos recortados UMCO 16/24	23,13	138,75	
	4	Set juego de ollas Umco 8 pzs. acero inoxidable	50,67	202,68	
	8	Olla alta brillante 24 cm	16,07	128,57	
	3	Molino CORONA	24,91	74,73	
	2	Paila recortada 28 UMCO	7,44	14,88	
	3	Sartén Grecia UMCO 18 cm inducción	6,21	18,63	
	4	Sartén Grecia UMCO 20 cm inducción TV 7597	9,90	39,60	
	7	Sartén Grecia UMCO 24 cm inducción	9,60	67,20	
	9	Sartén Grecia UMCO 28 cm inducción	12,93	116,37	
	8	Set Buhos Relieve X 4 unds surtidos-Jarros Mugs	14,29	114,29	
	5	Set de toallas Victoriana x 8 unds Primavera	12,50	62,50	
	3	Set LUXURY 7 piezas 7385	37,90	113,70	
	8	Termo de acero inoxidable 1000 ml. Umco	8,56	68,48	
	10	Termo plástico 1000 ml. Umco	4,85	48,50	
	5	Vajilla cuadrada Umco	23,13	115,63	
	3	Vajilla redonda Umco	17,77	53,30	
	37	Vaso herradura liso 11.3 onzas	0,54	19,82	
	11	Juego de vasos Larus 6 piezas	5,12	56,32	
	9	Juego de vasos de vidrio 4 piezas	4,44	39,96	
	6	Cuchareta grande cerrada 15-013	0,98	5,89	
	8	Cucharón de aluminio 14-13	0,91	7,29	
	12	Espumadera ALUMINIO 18-013	0,89	10,71	
	16	Pinza para pan acero N11	1,41	22,63	
	20	Cuchareta pequeña de aluminio	0,54	10,71	
	13	Cuchareta grande calada 15013	0,98	12,74	
	2	Televisor "32S60A" CBU	183,04	366,08	
	1	Televisor TCL L40S6500FS TV	360,75	360,75	
	2	Televisor TCL 43P8	433,86	867,72	
	2	Televisor TCL 50P8M	421,22	842,44	
		SUMAN Y PASAN		12.698,33	

"COMERCIAL STIVEN"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

Folio: 5

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		12.698,33	
	1	Televisor TCL 55P8	555,10	555,10	
	3	Televisor Led 32 LG	168,00	504,00	
	2	Televisor Smart TV 43	377,83	755,66	
	1	Lavadora auto. Indurama LRI-19DGR/19Kg	283,99	283,99	
	2	Lavadora Samsung WA19T6260BYBlanco/19Kg	348,44	696,88	
	1	Refrigeradora Indurama-Modelo RI-375	402,85	402,85	
	3	Parlante 8" BAZZUKA BT/USB/MICRO SD/FM/ 3.500 WATTS PMPO	71,00	213,00	
	2	Parlante ACTIVO 15"X 2 BAZZUKA BT/USB/SD/FM 100.000WATTS PMP	216,00	432,00	
		Mueblería y accesorios para el hogar			
	3	Cómoda Rattan Mega Duplex 4N	28,48	85,44	
	4	Cómoda Rattan Mega Duplex 5N	36,36	145,44	
	4	Cómoda Rattan Mega Duplex 6N	42,78	171,12	
	5	Cajonera C/Ruedas 4N Transp/Fucsia 7X33X39C	17,00	85,00	
	8	Cesto de ropa TRENTINA B+T	8,64	69,14	
	5	Cesto de ropa BOHO CHIC	8,62	43,08	
	3	Tabla de planchar VILEDA-variaados	12,39	37,17	
	15	Recogedor de Basura	1,42	21,30	
	11	Banco RATTAN	3,57	39,29	
	10	Cortinas 1,50 x 2,20 cm	22,32	223,21	
	9	Mesa para terraza y exteriores	4,11	36,99	
		Toallas			
	10	Set Toallas WEST POINT 3 piezas C/CENEFA	8,55	85,50	
	8	Set toalla-variedades	11,86	94,88	
	21	Toallas individuales West Point 40 x 70	0,79	16,59	
	14	Toallas individuales West Point home 70 x 140	4,02	56,28	
	12	Toallas Renata Luxe	4,78	57,36	
		Prendas de vestir			
	12	Bóxer de niño	2,23	26,79	
	9	Bóxer LAV	2,68	24,11	
	6	Bóxer MAO	3,13	18,75	
	7	Conjunto-boxer 3pzs	5,65	39,55	
	13	Tanga sexi de encaje	2,13	27,69	
		SUMAN Y PASAN		17.946,49	

"COMERCIAL STIVEN"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

Folio: 6

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR		
			UNITARIO	PARCIAL	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN		17.946,49	
	19	Panty cachetero en algodón	1,96	37,24	
	8	Brasier sin costura-variedades	3,75	30,00	
	14	Brasier de encaje	3,07	42,98	
	9	Juego de medias para mujer	2,07	18,63	
	8	Juego de medias unisex	1,77	14,16	
	21	Pantalones de hombre	13,39	281,25	
	13	Pantalones-vaquero de hombre	14,66	190,58	
	17	Pantalones de niño	7,14	121,43	
	23	Pantalones de mujer	7,21	165,83	
	12	Jeans levantacola Colombiano	16,20	194,40	
	5	Pantalones de mujer-mezclilla-cintura alta	12,94	64,70	
	13	Blusas D Loren Hnos.	12,33	160,29	
	8	Blusa de lana tipo fantasía	4,45	35,60	
	6	Camisetas manga corta cuello redondo único	5,08	30,48	
	10	Botines de mujer	20,00	200,00	
	11	Zapato casual de hombre	16,07	176,79	
	18	Deportivos NB - UNISEX	17,86	321,43	
	17	Zapatillas de mujer	10,71	182,14	
	14	Zapatos de mujer	11,61	162,50	
	23	Zapatos de muñeca	8,71	200,22	
	16	Zapatos de taco	16,07	257,14	
	15	Zapatos HAITEC	17,86	267,86	
		Suministros de bioseguridad			
	27	Alcohol Antiséptico 1000 ml	1,12	30,24	
	16	Mascarillas NK95 Sin Filtro GB2626-2006	25,05	400,80	
	28	Gel Antibacterial 100ml	0,73	20,44	
	15	Terno de bioseguridad variedades	15,47	232,05	
		TOTAL		21.785,66	

Zamora, 31 de diciembre de 2020


 Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez
 PROPIETARIA DEL "COMERCIAL STIVEN"
 RUC: 1900371889001




 Lucia Marisol Paqui Quizhpe
 CONTADORA
 C.I.: 1900804350

Apellidos y nombres RODRIGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE		Número RUC 1900371889001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN MICROEMPRESARIAL	
Inicio de actividades 02/07/2002	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / ZAMORA CHINCHIPE / ZAMORA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES		Agente de retención NO

Domicilio tributario**Ubicación geográfica**

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA

Dirección

Calle: VICTOR REYES CARDENAS Número: SN Intersección: CALLE SIN NOMBRE
Número de piso: 0 Referencia: JUNTO A LAS CANCHAS

Actividades económicas

- G47590501 - VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMÉSTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, MICROONDAS, ETCÉTERA.
- G47711101 - VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PELETERIA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47590101 - VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE USO DOMÉSTICO, COLCHONES Y SOMIERES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47510201 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS TEXTILES: SÁBANAS, TOALLAS, JUEGOS DE MESA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.
- G47110201 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN SUPERMERCADOS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS, COMO PRENDAS DE VESTIR, MUEBLES, APARATOS, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, COSMÉTICOS, ETCÉTERA.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
2	1

Obligaciones tributarias

- 1024 IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS
- 2011 DECLARACION DE IVA

Apellidos y nombres

RODRIGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE

Número RUC

1900371889001



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

CATRCR2021000943262

Fecha y hora de emisión:

15 de marzo de 2021 12:49

Dirección IP:

10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DOERCOG15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

FACTURA DE COMPRA Y VENTA DE SEPTIEMBRE 2020

NO TIENE LOGO

SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA LTDA

MOTSUR

Dirección Matriz:

Dirección Sucursal: VIA A RACAR

Contribuyente Especial 215

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

R.U.C.: 0190341992001

FACTURA

No. 004-801-000081212

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0409202001019034199200120048010000812127378383312

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/09/2020 12:57:40

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0409202001019034199200120048010000812127378383312

Razón Social / Nombres y Apellidos: RODRIGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE

Identificación 1900371889001

Fecha 04/09/2020 Placa / Matricula: null Guía

Dirección: JUAN MONTALVO Y LUZMILA LUZURIAGA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
7T10923		1.00	TELEVISOR "43P8" CBU	051780A1317 UNIDAD	531.30	0.00	0.00	97.44	433.86
7T10912		1.00	TELEVISOR LED "L40S6500FS TV	051779A1504 UNIDAD	441.77	0.00	0.00	81.02	360.75

Información Adicional

Lugar Venta: MOTSUR

Recordar: El tiempo límite para la documentación de esta factura es de 8 días, desde la fecha de emisión de la Misma

Codgo: 430067

Rep Legal: RODRIGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE

Dirección: JUAN MONTALVO Y LUZMILA LUZURIAGA

Ciudad: ZAMORA

Telefonos: 0968027908 2600915

Correo: comercialstiven@hotmail.com

Pedido: 154461 AGENTE VENTA 441

Enviar Retención a: jpencajada@gerardooritz.com

SUBTOTAL 12%	794.61
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	794.61
TOTAL DESCUENTO	178.46
ICE	0.00
IVA 12%	95.35
TOTAL DEVOLUCIÓN IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	889.96

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	889.96

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



**COMERCIAL
STIVEN**

*Tania Irene
Rodríguez Martínez*

Dirección: Benjamín Carrión,
Juan Montalvo s/n y Luzmila Luzuriaga
ZAMORA - ZAMORA CH. - ECUADOR

2607 277
096 802 7958

RUC: 1900371889001

AUT. SRI. 1126693362

FACTURA 002-001

Nº 000001438

Cliente: Segundo Moises Pazo
RUC/C.I.: 1900613264 Telf: _____
Fecha: 01-09-2020 Guía de Remisión _____
Dirección: _____

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
-------	---------	----------	----------

1	Colchón 9 pl.	250,00	250,00
1	Extractor de Jugo	125,00	125,00
	Marca Oster		
1	TV de 32"	359,37	359,37
	Marca TCL		
	Modelo: 3250		
	(Nº de serie: 151774A 2144)		
1	Set billonero 6 pl	35,00	35,00
	Electrolux		

FORMA DE PAGO	
Efectivo	
Dinero Electrónico	
Tarjeta Crédito / Débito	
OTROS	

[Firma]
Firma Cliente

[Firma]
Firma Autorizada

SUBTOTAL \$	769,37
DESCUENTO \$	
Gravado 0%	35,00
Gravado 12%	734,37
I.V.A. 12%	88,12
TOTAL \$	857,49

Documento Categorizado: NO / Original Blanco: Adquirente / Copia Color: Emisor

Rodríguez Flores Edin Oswaldo*Imprenta Offset Copycom
*RUC. 1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010**
*F.A. 27-06-2020 del 0001401 al 0001500 Válido: 27-JUNIO-2021

FACTURA DE COMPRA Y VENTA DE OCTUBRE 2020

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190104567001

FACTURA

No. 015-801-000035872

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0210202001019010456700120158010000358725591544717

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/10/2020 19:46:48

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0210202001019010456700120158010000358725591544717

COMPANIA DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX SA

LAMITEX S.A.

Dirección

Matriz:

Dirección CORNELIO VINTIMILLA (JUNTO A PROLACEM)

Sucursal:

Contribuyente Especial 5504

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: RODRIGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE

Identificación 1900371889001

Fecha 02/10/2020

Placa / Matricula: null

Gula

Dirección: JUAN MONTALVO Y LUZMILA LUZURIAGA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2SC1572		3.00	FORRO PARA COLCHON M5 2 1/2 PLZ	UNIDAD \$ 27	18.58	0.00	0.00	15.05	40.69
2SC1595		3.00	FORRO ACOLCHADO M5 P/COLCHON 2 PLZ C/CIERRE	UNIDAD \$ 27	15.23	0.00	0.00	12.34	33.35
2SC1596		3.00	FORRO P/COLCHON SIN ACOLCHADO 1 1/2 PLZ C/CIERRE	UNIDAD \$ 27	8.97	0.00	0.00	7.27	19.64
2SC1597		6.00	FORRO P/COLCHON SIN ACOLCHADO 2 PLZ C/CIERRE	UNIDAD \$ 27	10.21	0.00	0.00	16.54	44.72
3A10108		30.00	ALMOHADA NORMAL 35X60CM.	UNIDAD \$ 21	1.68	0.00	0.00	10.60	39.86
3A10207		20.00	ALMOHADA AVESTRUZ 45X60CM	UNIDAD \$ 21	3.33	0.00	0.00	14.82	55.75
3A10306		12.00	ALMOHADA AVESTRUZ 70X50CM	UNIDAD \$ 21	5.94	0.00	0.00	14.97	56.31
3C10111		2.00	COLCHON ELITE 80X190X11CM.	UNIDAD \$ 19	20.83	0.00	0.00	7.91	33.74
3C10309		2.00	COLCHON ELITE 105X190X9CM.	UNIDAD \$ 19	22.73	0.00	0.00	8.64	36.82
3C10311		2.00	COLCHON ELITE 105X190X11CM.	UNIDAD \$ 19	26.08	0.00	0.00	9.91	42.25

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
3C10313		2.00	COLCHON ELITE 105X190X13CM.	UNIDAD 9 9	29.08	0.00	0.00	11.05	47.11
3C10511		2.00	COLCHON ELITE 135X190X11CM.	UNIDAD 9 9	34.44	0.00	0.00	13.09	55.80
3C10513		2.00	COLCHON ELITE 135X190X13CM.	UNIDAD 9 9	39.09	0.00	0.00	14.86	63.33
3C10515		2.00	COLCHON ELITE 135X190X15CM.	UNIDAD 9 9	43.24	0.00	0.00	16.43	70.05
3C40720		1.00	COLCHON ORTOPEDICO DE LUXE 160X200X20CM	UNIDAD 9 25	237.58	0.00	0.00	83.15	154.43
3C42523		3.00	COLCHON NOVO-ORTOPEDIC PILLOW TOP -LUXE 135X190X23	UNIDAD 9 25	206.23	0.00	0.00	216.54	402.14
3C42723		1.00	COLCHON NOVO ORTOPEDICO DE LUXE PILLOW TOP 160X200X23 CM	UNIDAD 9 25	259.00	0.00	0.00	90.65	168.35
3C42823		1.00	COLCHON NOVO ORTOPEDICO DE LUXE PILLOW TOP 200X200X23 CM	UNIDAD 9 25	315.58	0.00	0.00	110.45	205.13
3C44523		1.00	COLCHON NOVO-ORTOPEDIC-CLOUD 135X190X23	UNIDAD 9 25	200.43	0.00	0.00	70.15	130.28
3C80318		1.00	RESORPEDIC CONFORPEDIC DOBLE P. TOP 135X190X30CM	UNIDAD 9 32	154.01	0.00	0.00	33.88	120.13
3C80395		1.00	RESORPEDIC SUENO TOTAL 135X190X28 CM	UNIDAD 9 37	89.44	0.00	0.00	24.15	65.29
3C80396		1.00	RESORPEDIC SUENO TOTAL 105X190X28CM	UNIDAD 9 37	79.47	0.00	0.00	21.46	58.01
3C80031		1.00	RESORPEDIC SONATA 105X190X28CM	UNIDAD 9 34	94.87	0.00	0.00	22.77	72.10
3C80032		1.00	RESORPEDIC SONATA 135X190X28CM	UNIDAD 9 34	111.14	0.00	0.00	26.67	84.47
3C80038		1.00	RESORPEDIC SONATA PILLOW-TOP ONE SIDE 135X190X29CM	UNIDAD 9 34	130.28	0.00	0.00	31.27	99.01
3C80039		1.00	RESORPEDIC SONATA PILLOW-TOP ONE SIDE 105X190X29CM	UNIDAD 9 34	109.28	0.00	0.00	26.23	83.05
3C80042		2.00	RESORPEDIC JUMBOPEDIC DOBLE PILLOW TOP 135X190X32CM	UNIDAD 9 32	192.92	0.00	0.00	84.88	300.96

Información Adicional	
Lugar Venta:	LAMITEX
Recordar:	El tiempo límite para la documentación de esta factura es de 8 días, desde la fecha de emisión de la misma
Código:	430067
Rep Legal:	RODRIGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE
Dirección:	JUAN MONTALVO Y LUZMILA LUZURIAGA
Ciudad:	ZAMORA
Telefonos:	0968027958 2605915
Correo:	comercial@liven@hotmail.com
Pedido:	391627 AGENTE VENTA 79
Enviar Relación a:	relen@elcamis@gerardoortiz.com

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2892.71

SUBTOTAL 12%	2582.77
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2582.77
TOTAL DESCUENTO	1015.73
ICE	0.00
IVA 12%	309.93
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2892.71
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



**COMERCIAL
STIVEN**

*Tania Irene
Rodríguez Martínez*

Dirección: Benjamin Carrión,
Juan Montalvo s/n y Luzmila Luzuriaga
ZAMORA - ZAMORA CH. - ECUADOR

2607 277
096 802 7958

RUC: 1900371889001

AUT. SRI. 1126693362

FACTURA 002-001

Nº 000001459

Cliente: Midia y esencia Mercedes Guerrero
 RUC/C.I.: 1900516483 Telf: 0991777736
 Fecha: 01- octubre 2020 Guía de Remisión _____
 Dirección: Guadalupe

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
10	paños de zopote de muñecos	13,39	133,90
10	paños de zopote de boca	22,22	222,21
6	paños de zopote de boubre	25,00	150,00
6	pantalones de boubre	19,69	117,86
6	pantalones de boubre	25,00	150,00
6	blusas de cos. de o.	10,71	64,26
6	Blusa	8,92	53,52
	Electrolux		

FORMA DE PAGO	
Efectivo	
Dinero Electrónico	
Tarjeta Crédito / Débito	
OTROS	

[Firma]
Firma Cliente

[Firma]
Firma Autorizada

SUBTOTAL \$	892,82
DESCUENTO \$	
Gravado 0%	
Gravado 12%	
I.V.A. 12%	107,14
TOTAL \$	999,96

Rodriguez Flores Edin Oswaldo *Imprenta Offset Copycom
 *RUC. 1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010**
 *F.A. 27-06-2020 del 0001401 al 0001500 Válido: 27-JUNIO-2021

Documento Categorizado: NO / Original Blanco: Adquirente / Copia Color: Emisor

FACTURA DE COMPRA Y VENTA DE NOVIEMBRE 2020

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190003701001

FACTURA

No. 003-103-000021684

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0611202001019000370100120031030000216840004709719

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/11/2020 07:21:37

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0611202001019000370100120031030000216840004709719

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.

Dirección Matriz:

Dirección: MIGUEL RIOFRIO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA

Sucursal:

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADÓ A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: RODRIGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE

Identificación 1900371889001

Fecha 06/11/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
HA-REF-ASF232SE-2P-TI		1.00	REFRIG. TITANIO NF- 11.5 PIES 2PUERTAS-DISPEN. AGUA - 232LTS		346.00	0.00	0.00	17.30	328.70
IN-071600059 VAL		1.00	CILINDRO DE GAS 15KG.C/VA		55.49	0.00	0.00	26.49	29.00
IN-MENTA INOX.		1.00	COCINA 40 24" - ENC ELEC EN QUEMADORES - TABLERO ACERO INOX		199.00	0.00	0.00	0.00	199.00
LG-WT18DSB P		1.00	LAVADORA INVERTER DE CARGA SUPERIOR DE 18KGS SILVER		434.00	0.00	0.00	0.00	434.00
		1.00	INTERESES POR VENTAS A CREDITO		13.89	0.00	0.00	0.00	13.89

Información Adicional

Cliente_Dire: JUAN MONTALVO S/N LUZMILA LUZURIAGA

Cliente_Tel: 072607277

Cliente_Email: comercialstiven@hotmail.com

Punto Partida : LOJA: - Punto Llegada : ZAMORA

Vendedor : INIGUEZ PALACIOS IVAN ANDRES

Entrada.....: : 0.00

Valor a Financiar.....: : 1109.58

Financiamiento.....: : 13.89

1 Letra.....: : 375.47

2 Letras.....: : 374.00

Total Incluido Financiamiento.: : 1123.47

Tipo_Det_Ad: 2

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1123.47

SUBTOTAL 12%	990.70
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	13.89
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1004.59
TOTAL DESCUENTO	43.79
ICE	0.00
IVA 12%	118.88
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1123.47
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



COMERCIAL STIVEN

*Tania Irene
Rodríguez Martínez*

Dirección: Benjamín Carrión,
Juan Montalvo s/n y Luzmila Luzuriaga
ZAMORA - ZAMORA CH. - ECUADOR

☎ 2607 277
☎ 096 802 7958

RUC: 1900371889001

AUT. SRI. 1126693362

FACTURA 002-001

Nº 000001471

Cliente: Claudio Carrón

RUC/C.I.: 1105132762 Telf: _____

Fecha: 24-11-2020 Guía de Remisión _____

Dirección: Zamora

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Cable 3 pl.		266,07
1	Cable 3 pl. Hojalata		415,13

FORMA DE PAGO	
Efectivo	
Dinero Electrónico	
Tarjeta Crédito / Débito	
OTROS	

[Firma manuscrita]
Firma Cliente

[Firma manuscrita]
Firma Autorizada

SUBTOTAL \$	681,25
DESCUENTO \$	
Gravado 0%	
Gravado 12%	
I.V.A. 12%	81,75
TOTAL \$	763,00

Rodriguez Flores Edin Oswaldo *Imprenta Offset Copycom
*RUC. 1900193010001 S.R.L. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010**
*F.A. 27-06-2020 del 0001401 al 0001500 Válido: 27-JUNIO-2021

Documento Categorizado: NO / Original Blanco: Adquirente / Copia Color: Emisor

FACTURA DE COMPRA Y VENTA DE DICIEMBRE 2020

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1102468152001

FACTURA

No. 001-001-000076416

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1512202001110246815200120010010000764161234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/12/2020 20:11:34

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1512202001110246815200120010010000764161234567817

PEREZ ABAD JUAN FELIX

PROHOGAR

Dirección
Matriz:Dirección
Sucursal:

Contribuyente Especial 0432

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: RODRÍGUEZ MARTINEZ TANIA IRENE
 Identificación 1900371889001
 Fecha 15/12/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
CCH004		5.00	CHN IMPERIAL 27 FR VN 135X190X027		97.32	0.00	0.00	34.82	451.79
CCH003		2.00	CHN IMPERIAL 27 FR VN 105X190X027		78.58	0.00	0.00	6.96	150.20
CPA070		12.00	ALMÓHADA ECONÓMICA AURORA 60X40		3.48	0.00	0.00	0.00	41.79
CCH014		2.00	CHN IMPERIAL 23 FR VN 135X190X023		88.71	0.00	0.00	0.00	177.43
CCH015		1.00	CHN IMPERIAL 23 FR VN 105X190X023		70.71	0.00	0.00	0.00	70.71
CCH044		2.00	CHN CONTINENTAL 30 PT GR AC 135X190X030		166.38	0.00	0.00	17.77	314.98
CCH229		2.00	ALMÓHADA DE ESPUMA AMBAR 60X40X12		8.88	0.00	0.00	0.00	17.77
CCH005		4.00	CHN ORTÓP.PRENŠADO PT 23 135X190X023		155.46	0.00	0.00	0.00	621.82
PLS347		6.00	SILLA PRG RATAN GLAMOUR BEIGE		5.28	0.00	0.00	0.00	31.66

Información Adicional

Dirección: ZAMORA CALLE AV VICTOR REYES CARDENAS REFERENCIA JUNTO A LAS
CANCHAS.
 Email: comercialstfven@hotmail.com
 Forma de Pago: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO
 Correo Electronico: prohogar0991@gmail.com
 Telf: 072720355

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2103.53

SUBTOTAL 12%	1878.15
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1878.15
TOTAL DESCUENTO	59.55
ICE	0.00
IVA 12%	225.38
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2103.53
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



COMERCIAL STIVEN

Tania Irene Rodríguez Martínez

Dirección: Benjamín Carrión,
Juan Montalvo s/n y Luzmila Luzuriaga
ZAMORA - ZAMORA CH. - ECUADOR

☎ 2607 277
☎ 096 802 7958

RUC: 1900371889001

AUT. SRI. 1126693362

FACTURA 002-001

Nº 000001478

Cliente: Antonio Alouso Cartuche Muga
RUC/C.I.: 1900483338 Telf: 0996386818
Fecha: 16-DIC-2020 Guía de Remisión —
Dirección: Zamora

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	colchon Ortopedico de Luxe 2pl.		250,00
1	cojouna de 6 Mpuelas		84,82

FORMA DE PAGO	
Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>
Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>
Tarjeta Crédito / Débito	<input type="checkbox"/>
OTROS	<input type="checkbox"/>

[Handwritten Signature]
Firma Cliente

[Handwritten Signature]
Firma Autorizada

SUBTOTAL \$	334,82
DESCUENTO \$	
Gravado 0%	
Gravado 12%	
I.V.A. 12%	40,18
TOTAL \$	37500

Rodriguez Flores Edin Oswaldo *Imprenta Offset Copycom
*RUC.1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010**
*F.A.27-06-2020 del 0001401 al 0001500 Válido: 27-JUNIO-2021

Documento Categorizado: NO / Original Blanco: Adquirente / Copia Color: Emisor

TABLAS DE AMORTIZACIÓN

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA CACPE ZAMORA CHINCHIPE ESTADO DE PRÉSTAMO POR CUOTAS

CLIENTE:	9080 - ESPINOZA JAPA MIGUEL BYRON	DEUDA INICIAL:	42.000,00
OFICINA:	Matríz	FECHA ADJUDICACIÓN:	2020-09-25
TIPO DE CRÉDITO:	ORDINARIO	FECHA VENCIMIENTO:	2026-09-30
CALIFICACIÓN CONTABLE:	CONSUMO PRIORITARIO	N° CUOTAS:	72
N° SOLICITUD:	16384	FRECUENCIA PAGO:	30
N° CRÉDITO:	842462	TASA:	14,50
FACTOR SEC. DESGRAVAMEN:	0,067000	TEA:	15,50

N°	FECHA VENC.	Estado Cuota	Tasa	CAPITAL	INTERÉS	SEGURO	MORA	TOTAL CUOTA	Saldo Capital	Pago Pendiente	Días Atraso
1	2020-10-30	Cancelado	14,50	281,20	592,08	28,14	0,00	901,42	42.000,00	0,00	0,00
2	2020-11-30	Cancelado	14,50	352,56	520,91	27,95	0,00	901,42	41.366,24	0,00	0,00
3	2020-12-30	Cancelado	14,50	373,86	499,84	27,72	0,00	901,42	40.992,38	0,00	0,00
4	2021-01-30	Pendiente	14,50	362,12	511,84	27,46	0,00	901,42	40.630,26	901,42	0,00
5	2021-02-28	Pendiente	14,50	399,62	474,58	27,22	0,00	901,42	40.230,64	901,42	0,00
6	2021-03-30	Pendiente	14,50	388,35	486,12	26,95	0,00	901,42	39.842,30	901,42	0,00
7	2021-04-30	Pendiente	14,50	377,25	497,48	26,69	0,00	901,42	39.465,05	901,42	0,00
8	2021-05-30	Pendiente	14,50	398,11	476,87	26,44	0,00	901,42	39.066,95	901,42	0,00
9	2021-06-30	Pendiente	14,50	387,46	487,79	26,17	0,00	901,42	38.679,49	901,42	0,00
10	2021-07-30	Pendiente	14,50	408,12	467,38	25,92	0,00	901,42	38.271,37	901,42	0,00
11	2021-08-30	Pendiente	14,50	397,92	477,86	25,64	0,00	901,42	37.873,45	901,42	0,00
12	2021-09-30	Pendiente	14,50	403,15	472,89	25,38	0,00	901,42	37.470,29	901,42	0,00
13	2021-10-30	Pendiente	14,50	423,54	452,77	25,11	0,00	901,42	37.046,75	901,42	0,00
14	2021-11-30	Pendiente	14,50	414,03	462,57	24,82	0,00	901,42	36.632,72	901,42	0,00
15	2021-12-30	Pendiente	14,50	434,23	442,65	24,54	0,00	901,42	36.198,49	901,42	0,00
16	2022-01-30	Pendiente	14,50	425,19	451,98	24,25	0,00	901,42	35.773,31	901,42	0,00
17	2022-02-28	Pendiente	14,50	459,60	417,85	23,97	0,00	901,42	35.313,70	901,42	0,00
18	2022-03-30	Pendiente	14,50	451,05	426,71	23,66	0,00	901,42	34.862,65	901,42	0,00
19	2022-04-30	Pendiente	14,50	442,76	435,30	23,36	0,00	901,42	34.419,89	901,42	0,00

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA CACPE ZAMORA CHINCHIPE
ESTADO DE PRÉSTAMO POR CUOTAS

CLIENTE: 9080 - ESPINOZA JAPA MIGUEL BYRON

20	2022-05-30	Pendiente	14,50	462,45	415,91	23,06	0,00	901,42	33.957,44	901,42	0,00
21	2022-06-30	Pendiente	14,50	454,67	424,00	22,75	0,00	901,42	33.502,77	901,42	0,00
22	2022-07-30	Pendiente	14,50	474,14	404,83	22,45	0,00	901,42	33.028,63	901,42	0,00
23	2022-08-30	Pendiente	14,50	466,89	412,40	22,13	0,00	901,42	32.561,74	901,42	0,00
24	2022-09-30	Pendiente	14,50	473,03	406,57	21,82	0,00	901,42	32.088,71	901,42	0,00
25	2022-10-30	Pendiente	14,50	492,18	387,74	21,50	0,00	901,42	31.596,53	901,42	0,00
26	2022-11-30	Pendiente	14,50	485,73	394,52	21,17	0,00	901,42	31.110,80	901,42	0,00
27	2022-12-30	Pendiente	14,50	504,66	375,92	20,84	0,00	901,42	30.606,14	901,42	0,00
28	2023-01-30	Pendiente	14,50	498,76	382,15	20,51	0,00	901,42	30.107,38	901,42	0,00
29	2023-02-28	Pendiente	14,50	529,58	351,67	20,17	0,00	901,42	29.577,80	901,42	0,00
30	2023-03-30	Pendiente	14,50	524,20	357,40	19,82	0,00	901,42	29.053,60	901,42	0,00
31	2023-04-30	Pendiente	14,50	519,18	362,77	19,47	0,00	901,42	28.534,41	901,42	0,00
32	2023-05-30	Pendiente	14,50	537,51	344,79	19,12	0,00	901,42	27.996,90	901,42	0,00
33	2023-06-30	Pendiente	14,50	533,09	349,57	18,76	0,00	901,42	27.463,81	901,42	0,00
34	2023-07-30	Pendiente	14,50	551,17	331,85	18,40	0,00	901,42	26.912,64	901,42	0,00
35	2023-08-30	Pendiente	14,50	547,36	336,03	18,03	0,00	901,42	26.365,28	901,42	0,00
36	2023-09-30	Pendiente	14,50	554,56	329,20	17,66	0,00	901,42	25.810,72	901,42	0,00
37	2023-10-30	Pendiente	14,50	572,25	311,88	17,29	0,00	901,42	25.238,48	901,42	0,00
38	2023-11-30	Pendiente	14,50	569,38	315,13	16,91	0,00	901,42	24.669,10	901,42	0,00
39	2023-12-30	Pendiente	14,50	586,81	298,08	16,53	0,00	901,42	24.082,29	901,42	0,00
40	2024-01-30	Pendiente	14,50	584,59	300,69	16,14	0,00	901,42	23.497,69	901,42	0,00
41	2024-02-29	Pendiente	14,50	601,75	283,93	15,74	0,00	901,42	22.895,94	901,42	0,00
42	2024-03-30	Pendiente	14,50	609,42	276,66	15,34	0,00	901,42	22.286,52	901,42	0,00
43	2024-04-30	Pendiente	14,50	608,22	278,27	14,93	0,00	901,42	21.678,31	901,42	0,00
44	2024-05-30	Pendiente	14,50	624,95	261,95	14,52	0,00	901,42	21.053,36	901,42	0,00
45	2024-06-30	Pendiente	14,50	624,44	262,87	14,11	0,00	901,42	20.428,92	901,42	0,00
46	2024-07-30	Pendiente	14,50	640,88	246,85	13,69	0,00	901,42	19.788,03	901,42	0,00
47	2024-08-30	Pendiente	14,50	641,08	247,08	13,26	0,00	901,42	19.146,95	901,42	0,00
48	2024-09-30	Pendiente	14,50	649,52	239,07	12,83	0,00	901,42	18.497,43	901,42	0,00
49	2024-10-30	Pendiente	14,50	665,52	223,51	12,39	0,00	901,42	17.831,91	901,42	0,00

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA CACPE ZAMORA CHINCHIPE
ESTADO DE PRÉSTAMO POR CUOTAS

CLIENTE: 9080 - ESPINOZA JAPA MIGUEL BYRON

50	2024-11-30	Pendiente	14,50	666,82	222,65	11,95	0,00	901,42	17.165,09	901,42	0,00
51	2024-12-30	Pendiente	14,50	682,51	207,41	11,50	0,00	901,42	16.482,58	901,42	0,00
52	2025-01-30	Pendiente	14,50	684,58	205,80	11,04	0,00	901,42	15.798,01	901,42	0,00
53	2025-02-28	Pendiente	14,50	706,31	184,53	10,58	0,00	901,42	15.091,70	901,42	0,00
54	2025-03-30	Pendiente	14,50	708,95	182,36	10,11	0,00	901,42	14.382,75	901,42	0,00
55	2025-04-30	Pendiente	14,50	712,20	179,58	9,64	0,00	901,42	13.670,55	901,42	0,00
56	2025-05-30	Pendiente	14,50	727,07	165,19	9,16	0,00	901,42	12.943,48	901,42	0,00
57	2025-06-30	Pendiente	14,50	731,14	161,61	8,67	0,00	901,42	12.212,34	901,42	0,00
58	2025-07-30	Pendiente	14,50	745,67	147,57	8,18	0,00	901,42	11.466,67	901,42	0,00
59	2025-08-30	Pendiente	14,50	750,57	143,17	7,68	0,00	901,42	10.716,10	901,42	0,00
60	2025-09-30	Pendiente	14,50	760,44	133,80	7,18	0,00	901,42	9.955,66	901,42	0,00
61	2025-10-30	Pendiente	14,50	774,45	120,30	6,67	0,00	901,42	9.181,21	901,42	0,00
62	2025-11-30	Pendiente	14,50	780,63	114,64	6,15	0,00	901,42	8.400,59	901,42	0,00
63	2025-12-30	Pendiente	14,50	794,28	101,51	5,63	0,00	901,42	7.606,30	901,42	0,00
64	2026-01-30	Pendiente	14,50	801,35	94,97	5,10	0,00	901,42	6.804,95	901,42	0,00
65	2026-02-28	Pendiente	14,50	817,37	79,49	4,56	0,00	901,42	5.987,58	901,42	0,00
66	2026-03-30	Pendiente	14,50	825,06	72,35	4,01	0,00	901,42	5.162,52	901,42	0,00
67	2026-04-30	Pendiente	14,50	833,50	64,46	3,46	0,00	901,42	4.329,02	901,42	0,00
68	2026-05-30	Pendiente	14,50	846,21	52,31	2,90	0,00	901,42	3.482,81	901,42	0,00
69	2026-06-30	Pendiente	14,50	855,60	43,49	2,33	0,00	901,42	2.627,21	901,42	0,00
70	2026-07-30	Pendiente	14,50	867,91	31,75	1,76	0,00	901,42	1.759,30	901,42	0,00
71	2026-08-30	Pendiente	14,50	878,27	21,97	1,18	0,00	901,42	881,03	901,42	0,00
72	2026-09-30	Pendiente	14,50	881,03	11,00	0,59	0,00	892,62	0,00	892,62	0,00
				42.000,00	21.710,67	1.182,77	0,00	64.893,44		64.893,44	

ROMERO ROMERO PETRONA MARÍA
OFICIAL DE CRÉDITO

ESPINOZA JAPA MIGUEL BYRON
Socio: 1900320654

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA CACPE YANTZAZA
TABLA DE AMORTIZACIÓN

CLIENTE:	104750 - RODRÍGUEZ MARTÍNEZ TANIA IRENE	DEUDA INICIAL:	20.000,00
OFICINA:	Matríz	FECHA ADJUDICACIÓN:	2018-07-10
TIPO DE CRÉDITO:	ORDINARIO	FECHA VENCIMIENTO:	2023-01-15
CALIFICACIÓN CONTABLE:	CONSUMO PRIORITARIO	N° CUOTAS:	54
N° SOLICITUD:	7666	FRECUENCIA PAGO:	30
N° CRÉDITO:	1110007099	TASA:	14,80
FACTOR SEC. DESGRAVAMEN:	7,00%	TEA:	15,92

N° CUOTA	FECHA VENCIMIENTO	DÍAS	TASA	CAPITAL	INTERÉS	SEGURO DESGRAVAMEN	OTROS	TOTAL CUOTA	SALDO
1	2018-08-15	36	14,80	265,00	296,00	14,00	0,00	575,00	19.735,00
2	2018-09-15	31	14,80	260,16	251,51	14,00	0,00	525,67	19.474,84
3	2018-10-15	30	14,80	271,48	240,19	14,00	0,00	525,67	19.203,36
4	2018-11-15	31	14,80	266,93	244,74	14,00	0,00	525,67	18.936,43
5	2018-12-15	30	14,80	278,12	233,55	14,00	0,00	525,67	18.658,31
6	2019-01-15	31	14,80	273,88	237,79	14,00	0,00	525,67	18.384,43
7	2019-02-15	31	14,80	277,37	234,30	14,00	0,00	525,67	18.107,06
8	2019-03-15	28	14,80	303,24	208,43	14,00	0,00	525,67	17.803,82
9	2019-04-15	31	14,80	284,77	226,90	14,00	0,00	525,67	17.519,05
10	2019-05-15	30	14,80	295,60	216,07	14,00	0,00	525,67	17.223,45
11	2019-06-15	31	14,80	292,17	219,50	14,00	0,00	525,67	16.931,28
12	2019-07-15	30	14,80	302,85	208,82	14,00	0,00	525,67	16.628,43
13	2019-08-15	31	14,80	299,75	211,92	14,00	0,00	525,67	16.328,68
14	2019-09-15	31	14,80	303,57	208,10	14,00	0,00	525,67	16.025,11
15	2019-10-15	30	14,80	314,03	197,64	14,00	0,00	525,67	15.711,08
16	2019-11-15	31	14,80	311,44	200,23	14,00	0,00	525,67	15.399,64
17	2019-12-15	30	14,80	321,74	189,93	14,00	0,00	525,67	15.077,90

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA CACPE YANTZAZA
TABLA DE AMORTIZACIÓN

CLIENTE: 104750 - RODRÍGUEZ MARTÍNEZ TANIA IRENE

18	2020-01-15	31	14,80	319,51	192,16	14,00	0,00	525,67	14.758,39
19	2020-02-15	31	14,80	323,58	188,09	14,00	0,00	525,67	14.434,81
20	2020-03-15	29	14,80	339,57	172,10	14,00	0,00	525,67	14.095,24
21	2020-04-15	31	14,80	332,03	179,64	14,00	0,00	525,67	13.763,21
22	2020-05-15	30	14,80	341,92	169,75	14,00	0,00	525,67	13.421,29
23	2020-06-15	31	14,80	340,62	171,05	14,00	0,00	525,67	13.080,67
24	2020-07-15	30	14,80	350,34	161,33	14,00	0,00	525,67	12.730,33
25	2020-08-15	31	14,80	349,43	162,24	14,00	0,00	525,67	12.380,90
26	2020-09-15	31	14,80	353,88	157,79	14,00	0,00	525,67	12.027,02
27	2020-10-15	30	14,80	363,34	148,33	14,00	0,00	525,67	11.663,68
28	2020-11-15	31	14,80	363,02	148,65	14,00	0,00	525,67	11.300,66
29	2020-12-15	30	14,80	372,30	139,37	14,00	0,00	525,67	10.928,36
30	2021-01-15	31	14,80	372,39	139,28	14,00	0,00	525,67	10.555,97
31	2021-02-15	31	14,80	377,14	134,53	14,00	0,00	525,67	10.178,83
32	2021-03-15	28	14,80	394,50	117,17	14,00	0,00	525,67	9.784,33
33	2021-04-15	31	14,80	386,97	124,70	14,00	0,00	525,67	9.397,36
34	2021-05-15	30	14,80	395,77	115,90	14,00	0,00	525,67	9.001,59
35	2021-06-15	31	14,80	396,95	114,72	14,00	0,00	525,67	8.604,64
36	2021-07-15	30	14,80	405,55	106,12	14,00	0,00	525,67	8.199,09
37	2021-08-15	31	14,80	407,18	104,49	14,00	0,00	525,67	7.791,91
38	2021-09-15	31	14,80	412,37	99,30	14,00	0,00	525,67	7.379,54
39	2021-10-15	30	14,80	420,66	91,01	14,00	0,00	525,67	6.958,88
40	2021-11-15	31	14,80	422,98	88,69	14,00	0,00	525,67	6.535,90
41	2021-12-15	30	14,80	431,06	80,61	14,00	0,00	525,67	6.104,84
42	2022-01-15	31	14,80	433,87	77,80	14,00	0,00	525,67	5.670,97
43	2022-02-15	31	14,80	439,40	72,27	14,00	0,00	525,67	5.231,57
44	2022-03-15	28	14,80	451,45	60,22	14,00	0,00	525,67	4.780,12

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA CACPE YANTZAZA
TABLA DE AMORTIZACIÓN

CLIENTE: 104750 - RODRÍGUEZ MARTÍNEZ TANIA IRENE

45	2022-04-15	31	14,80	450,75	60,92	14,00	0,00	525,67	4.329,37
46	2022-05-15	30	14,80	458,27	53,40	14,00	0,00	525,67	3.871,10
47	2022-06-15	31	14,80	462,33	49,34	14,00	0,00	525,67	3.408,77
48	2022-07-15	30	14,80	469,63	42,04	14,00	0,00	525,67	2.939,14
49	2022-08-15	31	14,80	474,21	37,46	14,00	0,00	525,67	2.464,93
50	2022-09-15	31	14,80	480,26	31,41	14,00	0,00	525,67	1.984,67
51	2022-10-15	30	14,80	487,19	24,48	14,00	0,00	525,67	1.497,48
52	2022-11-15	31	14,80	492,59	19,08	14,00	0,00	525,67	1.004,89
53	2022-12-15	30	14,80	499,28	12,39	14,00	0,00	525,67	505,61
54	2023-01-15	31	14,80	505,61	6,44	14,00	0,00	526,05	0,00
				20.000,00	7.679,89	756,00	0,00	28.435,89	

ESPINOZA NARVÁEZ MARIBEL IRALDA
OFICIAL DE CRÉDITO

RODRÍGUEZ MARTÍNEZ TANIA IRENE
Socio: 1900371889



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

**IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL
STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL
01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

Proyecto de tesis previo a optar el
grado y título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, Contador
Público-Auditor.

AUTORA:

LUCIA MARISOL PAQUI QUIZHPE

1859

LOJA – ECUADOR

2020

a. TEMA

IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

b. PROBLEMÁTICA

El comercio es una de las actividades más importantes en la economía mundial, el cual en las últimas décadas ha venido experimentando un crecimiento acelerado, gracias al desarrollo tecnológico y al esfuerzo para reducir las barreras comerciales, por lo cual muchos países han abierto sus fronteras para beneficiarse al máximo con las oportunidades de desarrollo económico que ofrece el comercio; permitiendo que los países aprovechen sus ventajas comparativas, tanto en recursos, ubicación y tecnología, convirtiéndose en una fuente de ingresos tanto para las empresas como para el país.

Así mismo, la comercialización es uno de los seis sectores que sostiene a nuestra economía, es una de las actividades más fuertes y variadas, por su naturaleza es un sector diversificado y dinámico, que aporta a la generación de empleo a la población y es una de las actividades que sigue desarrollándose en nuestro medio, sin embargo al igual que otros de los sectores económicos, atraviesa por ciertas limitaciones en lo que respecta al cumplimiento oportuno de ciertas obligaciones con los organismos de control. Regularmente las empresas sean grandes o pequeñas, obligadas a llevar contabilidad o no, no cuentan con un profesional en el área, que ayude en el archivo, registro y control de las transacciones diarias que se realiza dentro de los negocios, sino que la misma es llevada mediante servicios eventuales que prestan los contadores independientes, quienes por lo general se centran en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, tomando como base los comprobantes de venta que facilitan los dueños del negocio según su conveniencia, con

los cuales al final de cada periodo no se puede observar la situación económica-financiera de las empresas.

Debido a su tamaño y demografía en la Provincia de Zamora Chinchipe existe variedad de empresas comerciales, convirtiéndose en las principales fuentes de empleo para sus habitantes, destacándose las turísticas, pequeñas empresas agrícolas, las minerías como actividad económica de mayor auge y de la que dependen otras, como las empresas comerciales que adquieren materia prima, bienes intermedios, bienes terminados y/o bienes de capital para finalmente ponerlos a la venta, debido a esto, muchas de ellas se han incrementado mientras que otras mejoraron sus operaciones para seguir dentro de la competencia, han desarrollado nuevos métodos para obtener mejores resultados, se han transformado para seguir siendo atractivas a los ojos de los consumidores, quienes se benefician ante una mejora en el servicio y la calidad de los productos ofertados.

Es el caso del “COMERCIAL STIVEN” con RUC N° 1900371889001 dedicado a la venta de muebles, colchones, electrodomésticos, ropa blanca como sábanas, toallas, productos análogos y prendas de vestir, creado el 02 de julio del 2002 como persona natural no obligada a llevar contabilidad, con domicilio tributario ubicado en las calles Juan Montalvo S/N y Luzmila Luzuriaga, de propiedad de la Sra. Tania Irene Rodríguez Martínez, cumpliendo con lo establecido por los organismos de control como el Servicio de Rentas Internas, emprendiendo con un capital inicial de \$8.000,00 que con el paso del tiempo, el esfuerzo puesto por los dueños y las ventajas por la emergencia sanitaria se ha ido incrementando, logrando así, extender la variedad de productos, la clientela y una posición en el mercado. Luego de una visita y diálogo con su propietaria se ha podido observar la situación en la que se encuentra actualmente el comercial, encontrándose lo siguiente:

- No se realiza con frecuencia el comprobante que resume las ventas no facturadas por montos menores durante el día, puesto que no se lleva un registro adecuado en el que consten a detalle las ventas por montos menores por las cuales no se ha emitido el comprobante respectivo, lo que genera dificultad para determinar el nivel de las ventas realizadas y tomar decisiones acertadas para el negocio.
- Desconocimiento de los saldos de las existencias de determinados productos para la venta y para el consumo, debido a que no se realizan comprobaciones físicas de forma periódica, ocasionando que existan gran cantidad de ciertos productos en stock y en otros casos faltantes.
- No cuenta con registros auxiliares que respalden la información generada por las operaciones económicas, ya que no cuenta con un contador o personal que se encargue de ordenar, registrar y clasificar la documentación obtenida por las transacciones del negocio, desconociéndose con exactitud la situación del comercial y evitando la correcta toma de decisiones.
- No se lleva un registro adecuado de ingresos y gastos, debido a que no tienen el hábito de llevar un registro o anotaciones, lo cual dificulta controlar de manera eficiente las actividades diarias del negocio.
- Existe morosidad en el rubro cuentas por cobrar por las ventas realizadas a crédito, debido a que no se estudia la solvencia y capacidad de pago de los clientes, obteniendo cuentas por cobrar sin una fecha determinada de cobro y evitando un adecuado ciclo de efectivo que garantice la liquidez del comercial.

- Cuenta con inconsistencias en las declaraciones del impuesto al valor agregado, por la desorganización de archivos, al no emitir ciertos comprobantes de venta y no registrar ciertos documentos, causando que se tenga que realizar declaraciones sustitutivas, obteniendo recargos por intereses y empleo adicional de tiempo en su cálculo y declaración.

Debido a los problemas antes señalados, es de vital importancia llevar un control contable, oportuno y bien detallado, de manera que se pueda controlar eficientemente las actividades diarias del comercial, previniendo sanciones por los organismos de control, evitar que exista gran cantidad de ciertos productos en stock y en otros casos faltantes, además poder tomar medidas correctivas y preventivas a tiempo y así garantizar el éxito del negocio. Expuestos los problemas encontrados en el “COMERCIAL STIVEN”, se formula el siguiente problema:

¿CÓMO AFECTA LA FALTA DE UNA IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN EL “COMERCIAL STIVEN” DE LA CIUDAD DE ZAMORA?

Según el problema expuesto, se realiza la siguiente sistematización:

- ¿Cómo incide tener un inventario actualizado de todos bienes y valores en el COMERCIAL STIVEN?
- ¿Cuál es la importancia de que el comercial cuente con un plan y manual de cuentas en función de sus actividades?
- ¿Cómo influye llevar registros auxiliares dentro del negocio, permitiendo un adecuado control de sus operaciones?

c. JUSTIFICACIÓN

El presente proyecto de tesis es un requisito para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor de la Universidad Nacional de Loja, misma que viene realizando un gran esfuerzo para fortalecer el desarrollo científico, tecnológico y técnico, promoviendo el pensamiento crítico ante las múltiples problemáticas que afectan a toda la ciudadanía lojana; el proyecto se realiza con el fin de poner en práctica las habilidades y conocimientos obtenidos a lo largo de la formación académica en la mencionada institución superior, permitiendo adquirir mayores conocimientos sobre la implementación contable en los negocios. Lo cual es un aspecto importante que coadyuva al crecimiento y desarrollo de la empresa objeto de estudio.

Uno de los objetivos principales para el desarrollo del presente proyecto es implementar la contabilidad en el “COMERCIAL STIVEN”, lo que permitirá conocer la situación económica del comercial, orientando a su propietaria quien es la beneficiaria directa, a una correcta toma de decisiones, contribuir con posibles soluciones y dotar de información útil, oportuna y con ello ayudar a la empresa adecuadamente.

Al desarrollar el proyecto de tesis, permitirá la relación de forma directa con la realidad de la sociedad, lo cual será de gran ayuda en el fortalecimiento de los conocimientos que solicitan las gerencias modernas, el objetivo del proyecto es dar una solución al problema administrativo del “COMERCIAL STIVEN”, mediante una implementación contable que permitirá conocer la situación económico-financiera, la toma de decisiones, el fortalecimiento del negocio, y de esta manera contribuir al desarrollo económico y productivo de la Ciudad de Zamora.

d. OBJETIVOS

Objetivo General

Implementar la contabilidad en el “COMERCIAL STIVEN” de la ciudad de Zamora en el período del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2020, con el fin de conocer la situación económica-financiera.

Objetivos Específicos

- Realizar el inventario de todos los bienes, valores y obligaciones del comercial, con el objeto de actualizar su valoración y mantener un control actualizado que sirva de base para el correspondiente desarrollo de la organización contable durante el periodo de estudio.
- Elaborar un Plan y Manual de cuentas en función de las actividades, atendiendo las necesidades y requerimientos del “COMERCIAL STIVEN”, de la ciudad de Zamora, donde permita identificar las operaciones del negocio y facilitar el registro de las transacciones económicas.
- Elaborar registros auxiliares y principales que faciliten y permitan controlar de forma oportuna las transacciones diarias del comercial, con el fin de respaldar el registro contable en los libros principales.
- Desarrollar el proceso contable desde el 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, con el fin de conocer la situación económica-financiera del “COMERCIAL STIVEN”, de la ciudad de Zamora, de acuerdo a la normativa vigente.

e. MARCO TEÓRICO

La Empresa

La empresa es una organización dedicada a desarrollar actividades económicas con fines de lucro, en ella se encuentra recursos materiales, económicos y humanos, con el fin de alcanzar objetivos detallados en su formación. Para Gamboa y Santiago (2017) “es un ente económico que conjuga los recursos financieros, materiales, tecnológicos y el talento humano con la finalidad de producir: bienes, prestación de servicios, inversiones, compra venta de mercaderías y otros, para satisfacer las necesidades de la sociedad obteniendo utilidades” (p.14).

Una empresa es una unidad económica de producción. En ella se da la combinación de una serie de *Factores* (materiales, maquinaria, personal, etc.), que son necesarios para obtener unos *Productos* que luego se venden en el *Mercado*...Podemos definir la empresa como una unidad económica autónoma, organizada para combinar una serie de factores y recursos económicos con vistas a la producción de bienes o servicios para el mercado (Rey, 2017, p.3).

Importancia

“Las empresas generan fuentes de trabajo y contribuyen con el desarrollo del país, a través del pago de tributos y el cumplimiento de las formalidades legales” (Espejo y López, 2018, p.18).

Además, su importancia radica en:

- Favorece al desarrollo del país.
- Dinamiza la economía de un determinado sector.
- Permite la autorrealización de los propietarios, empleados y trabajadores.

- Dependiendo de su tamaño es fuente de empleo.
- Permite el acceso de bienes y servicios.
- Permite satisfacer necesidades individuales y colectivas.
- Contribuye con el estado, mediante el pago de impuestos, etc.

Características

Rey (2017) señala que las empresas se caracterizan por:

- Autonomía en la gestión.
- Propiedad privada de los bienes de equipo.
- Libertad contractual.
- Al servicio del mercado.
- Secreto industrial.
- Objetivación del lucro: Beneficio (p.3).

Objetivos

De acuerdo a García (2020) los objetivos que en general persiguen las empresas son los siguientes:

Obtener el mayor beneficio posible. Este suele ser el principal objetivo.

Satisfacer las necesidades de los clientes. Es muy importante conocer las necesidades que tienen las personas a las que venden, porque de esta manera seguirán comprando o comprarán más cantidades de producto.

Objetivos de estabilidad y adaptabilidad al entorno. El entorno, general o específico, es un factor muy influyente en los beneficios de las empresas. Si una empresa quiere crecer o simplemente mantenerse, resulta imprescindible que esté abierta a los cambios en el mercado y a las innovaciones tecnológicas. Una subida de intereses, un aumento de la competencia, etc., afectarán directamente a la empresa y a sus resultados.

Objetivos de expansión y crecimiento de la empresa. Las empresas necesitan crecer para aumentar su producción, para abrir nuevos mercados nacionales o internacionales. De esta manera conseguirán mayores beneficios en el futuro.

Objetivos de responsabilidad social. Cada vez más, las empresas están incorporando objetivos de responsabilidad social hacia sus empleados, clientes, organizaciones no gubernamentales y hacia el medioambiente en el que desarrollan su actividad.

Crear valor. Aumentar el valor de la empresa y así, de esta manera, conseguir una mayor rentabilidad para los inversores o propietarios (p.8).

Empresa Comercial

Las empresas comerciales son aquellas que se dedican a comprar bienes y a venderlos sin realizar cambios de fondo en dichos productos, y establecen un valor marginal conocido como utilidad. En este grupo se encuentran empresas como: Supermaxi; Sana & Sana; La Ganga; Juan El Juri CA, Paco S.A., entre otras (Zapata, 2017, p.26).

Entonces, se puede decir que este tipo de empresas trabaja con diferentes productos ya elaborados que compran y venden para fines de consumo humano o materia prima para la elaboración de otros productos.

Importancia

“Es importante porque es el motor económico-social y tecnológico para el desarrollo del país en los diferentes sectores productivos” (Gamboa y Santiago, 2017, p.14).

Las empresas comerciales, al igual que el resto de empresas, contribuyen al desarrollo económico de su sector, brindando fuentes de trabajo a un sinnúmero de personas, y asegurando el bienestar de varias familias, éstas como ente laboral, de actividades comerciales, tiene que ver claramente con el hecho de que es ella, la empresa misma la que actúa como unión de todos aquellos que están trabajando por un objetivo en común.

Características

Según la Enciclopedia Económica (2019) entre las principales características de una empresa comercial podemos mencionar las siguientes:

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Son las intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.
- Generalmente, prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer la demanda del consumidor.
- Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.
- En ocasiones, se encargan de la distribución de los productos al consumidor final.

Contabilidad

La contabilidad es un sistema de registro y control de los ingresos y egresos, así como las transacciones económicas que realiza diariamente una empresa, con el fin de proporcionar la toma de decisiones.

Según Espejo y López (2018), la contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas, requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas (p.24).

Además, se define a la contabilidad como una ciencia que guía a los entes económicos para que coordinen y estructuren en libros y registros de forma apropiada la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, además las transacciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (Omeñaca, 2017).

Importancia

Todas las empresas sin importar el tamaño, necesitan un control contable correcto, los diferentes tipos de contabilidad se ajustan a las necesidades de las empresas y con sus resultados la gerencia toma las decisiones adecuadas dentro de la misma, con el fin de cumplir sus metas y objetivos propuestos. Por tal motivo, Omeñaca (2017) señala que:

Es evidente que los sujetos económicos (empresarios individuales y sociedades) tienen en sus manos una economía más compleja que la de una hacienda familiar. Sus relaciones con los clientes, con los suministradores, con las entidades financieras, con la Hacienda Pública, con el

personal empleado, etc., así como la mayor cuantificación de sus bienes deteriorables, forman una unidad económica (empresa) cuya gestión no puede depender de la improvisación ni tampoco de un control que se limite a estar escrito en la mente del empresario. Hace falta un mayor rigor en la previsión y, para ello, un puntual registro de los hechos económicos que posibilite conocer en todo momento la composición del patrimonio, la situación financiera, los gastos, los ingresos (p.21).

Características

Es importante tener claras las características de la contabilidad, para poder implantarla y usarla de la mejor manera en las operaciones diarias que realizan las empresas, ayudando a mejorarla y, en definitiva, lograr que ésta sea más competitiva y tener pleno control y autoconocimiento de su situación financiera.

De acuerdo a Gamboa y Santiago (2017) la contabilidad se caracteriza por:

Oportunidad. La información financiera debe estar disponible o a la mano cuando se necesite, para que el usuario pueda usar para la toma de decisiones a tiempo y alcanzar los objetivos.

Verificabilidad. La información contable puede ser revisada posterior a su emisión, realizando pruebas de las operaciones contables que sustenten los estados financieros.

Objetividad. La información contable presenta la realidad económica de la empresa, ya que los registros contables han sido realizados siguiendo los reglamentos y lineamientos establecidos.

Confiabilidad. Indica que la misma es correcta y confiable y que los usuarios pueden tomar decisiones.

Utilidad. Cada Usuario de la información contable utiliza con distintos propósitos, pero existe uno en común que es siempre conocer la situación financiera de la empresa (p.33).

Objetivos

La contabilidad siempre ha tenido un papel fundamental dentro de las empresas u organizaciones, y es que, su objetivo siempre ha sido suministrar información sobre los hechos económicos y financieros de la empresa, de manera clara, ordenada, objetiva y resumida, llevando registros de sus operaciones y conocer sus resultados para tomar las decisiones acertadas.

Según Omeñaca (2017) el objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a. Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b. Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c. Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo (p.22).

Contabilidad Comercial

A la contabilidad comercial se la define como ciencia y técnica que se centra en el control contable de las actividades de una empresa que compra y vende mercaderías sin procesar, es decir,

productos que no han cambiado sus características iniciales, esta contabilidad participa activamente en el día a día dentro de los comercios, ya que ofrece importante información sobre los puntos fuertes de las empresas, obteniendo el registro de todas las actividades que puedan considerarse en términos de dinero.

Importancia

La contabilidad es una técnica importante dentro de las empresas comerciales, sirve para la elaboración y presentación de la información financiera de las actividades realizadas dentro de las mismas, y se utilizan para la toma de decisiones, de acuerdo a Rey (2017) “La empresa no solo compra y vende, sino que realiza más operaciones. *Y todas deben ser controladas y registradas por la Contabilidad*” (p.3).

Orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (dinámica contable)...el empresario, por medio de la contabilidad, tendrá constancia de la situación y composición de su patrimonio (estática patrimonial) y controlará su evolución (dinámica patrimonial) con un ordenado registro de datos, cuya técnica suele denominarse «teneduría contable» (Omeñaca, 2017, p.21).

Características

Además de medir contablemente cada acción llevada a cabo dentro de las empresas, la contabilidad comercial cuenta con otras características distintivas:

- Es un método económico usualmente empleado en empresas de gran tamaño y que pueden necesitar más esfuerzos y recursos a la especialización.
- Es principalmente destacado en la sección de logística, ya que evalúa continuamente las entradas y salidas de productos, mediante las ventas y la necesidad de reposición de mercaderías para el inventario.
- Abarca la contabilización de elementos empresariales como las rebajas, las promociones o los descuentos en las facturas por el volumen de las compras y ventas realizadas por la empresa.

Objetivos

“La contabilidad se creó justamente para conocer cómo marcha la empresa y cómo genera recursos durante sus periodos económicos. Por tanto, es indispensable analizar las principales características con las cuales se crea y se desarrolla una empresa” (Zapata, 2017, p.24).

Además, se puede decir que los objetivos que la contabilidad comercial persigue, son los siguientes:

- Suministrar información razonada a través de reportes, informes y estados financieros a dueños, accionistas, bancos, gerentes, etc.
- Servir de base para la toma de decisiones.
- Llevar un control y registro detallado y permanente de todas las operaciones económicas que realizan las empresas comerciales.
- Servir de respaldo por medio de los estados financieros para la elaboración de análisis, exámenes, evaluación, y auditorías.

Mercaderías

La cuenta mercaderías pertenece al activo corriente que integra los inventarios de la empresa, representa todos los bienes adquiridos por la entidad con la finalidad de destinarlos a la venta y satisfacer la necesidad social. Gamboa y Santiago (2017) afirman que:

Son bienes materiales tangibles que son destinados para la venta con la finalidad de cubrir la demanda de la colectividad, obteniendo réditos a favor del empresario industrial o comerciantes...La cuenta mercaderías registramos con dos inventarios: Inventario Inicial de mercaderías que está relacionado con las existencias con las que inicia el ejercicio económico y se le debe hacer constar en el estado de situación inicial. El inventario final, se constituye de la sumatoria del saldo de las tarjetas kárdex al precio de costo y se registra en el balance general (estado de situación final). (pp.149-150).

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes. La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias en las empresas comerciales. (Espejo y López, 2018, p.185).

Sistemas de Registro de la Cuenta Mercaderías

Los sistemas de registro y control de mercaderías son:

- Sistema de inventario permanente o perpetuo
- Sistema de inventario periódico

Sistema de inventario periódico. En este sistema se utiliza la denominada “CUENTA MÚLTIPLE” que está compuesta de cuentas principales y cuentas auxiliares con sus respectivos saldos.

Tabla 1

Cuentas Principales y Auxiliares

Cuentas Principales	Saldo	Cuentas Auxiliares	Saldos
1. Mercaderías	Deudor	Inventario Inicial de Mercaderías	Deudor
		Inventario Final de Mercaderías	Deudor
2. Compras	Deudor	Compras	Deudor
		Transporte en compras	Deudor
		Descuento en compras	Acreedor
		Devolución en compras	Acreedor
3. Ventas	Acreedor	Ventas	Acreedor
		Transporte en ventas	Deudor
		Devolución en ventas	Deudor
		Descuento en ventas	Deudor
4. Costo de ventas	Deudor		

Fuente: (Gamboa y Santiago, 2017, p.150).

Elaborado por: La Autora

Estas cuentas principales y auxiliares van a permitir estructurar las fórmulas de compras netas, ventas netas y costo de ventas, mismas que nos ayudarán para los asientos de regulación de la cuenta mercaderías.

Compras netas = Compras + transporte en compras = compras brutas – devolución en compras – descuento en compras.

Ventas netas = Ventas – transporte en ventas – descuento en ventas – devolución en ventas.

Costo de ventas = Inventario inicial de mercaderías + compras netas = mercadería disponible – inventario final de mercaderías (Gamboa y Santiago, 2017, p.150).

Plan de Cuentas

Es una lista ordenada y sistematizada de las cuentas que forman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, el cual facilita la contabilización de las transacciones realizadas día a día dentro de la empresa u organización. Espejo y López (2018) definen al Plan de Cuentas como:

El plan de cuentas es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa (p.85).

Codificación de las Cuentas

La codificación es el proceso de asignar series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. Los códigos utilizados en contabilidad no son estándares, cada profesional los estructura de acuerdo a la naturaleza de la empresa, necesidad de información o criterio profesional; sin embargo, en algunos países, los controladores de la información financiera de ciertos sectores económicos, han definido un plan de cuentas único, a ser utilizado por sus controlados (Espejo y López, 2018, pp. 85-86).

Sistema de Codificación

Para Zapata (2017) el sistema de codificación se realiza de la siguiente manera:

Alfabético. Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.

Numérico. Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

Nemotécnico. Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.

Mixto. Cuando utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura (p.50).

Diseño del Plan de Cuentas

Según Espejo y López (2018) en el diseño del plan de cuentas se debe considerar una serie de pasos:

- 6. Primer nivel.** Asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera (1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonio) y del Estado del Resultado Integral (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado integral).
- 7. Segundo nivel.** La asignación de los dos dígitos siguientes (segundo y tercero) corresponden a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel, según lo dispuesto en la NIC 1.
- 8. Tercer nivel.** La asignación del cuarto y quinto dígitos corresponden a las partidas del activo y pasivo. A este efecto se presenta las partidas del activo y pasivo detallados de acuerdo a la naturaleza de la empresa y necesidades de información.
- 9. Cuarto nivel.** Los dígitos sexto y séptimo se asignan a la subclasificación de las partidas, representan las cuentas de mayor.
- 10. Quinto nivel.** El octavo y noveno dígitos corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

Tabla 2

De manera resumida, la estructura del plan de cuentas es:

Elementos	Categorías	Partidas	Cuentas de mayor	Cuentas auxiliares
Primer nivel	Segundo nivel	Tercer nivel	Cuarto nivel	Quinto nivel
Primer dígito	Segundo y tercer dígitos	Cuarto y quinto dígitos	Sexto y séptimo dígitos	Octavo y noveno dígitos
1	1.01	1.01.01	1.01.01.03	1.01.01.03.01
Activos	Activos corrientes	Efectivo y equivalentes al efectivo	Bancos	Banco de Loja Cta. Cte. N°...

Fuente: (Espejo y López, 2018, p.89)

Elaborado por: La Autora.

El número de niveles y de dígitos a utilizar en cada nivel dependerá de la necesidad de detalle y volumen de información que requiera la empresa (pp.86-98).

Manual de Cuentas

El manual de cuentas se define como un instrumento que permite conocer detalladamente el significado de cada cuenta, motivos de sus débitos y sus créditos y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el movimiento de una empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas, además presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- Concepto de la cuenta
- Cuándo y por qué se debita
- Cuándo y por qué se acredita y,
- El saldo de la cuenta.

2. Activo

Es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos que dispone la empresa, que tengan valor monetario y estén destinados al logro de los objetivos, por ejemplo: muebles, equipos informáticos, construcciones, etc.

2.1 Activo Corriente

Es aquel activo líquido que está formado por el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos necesarios para realizar las actividades diarias de la empresa, los cuales se van a consumir o vender en un periodo que no exceda un año.

2.1.1 Caja

Registra el dinero en efectivo (monedas y billetes) y los cheques recibidos de terceros para ser depositados.

Tabla 3

Movimientos de la Cuenta

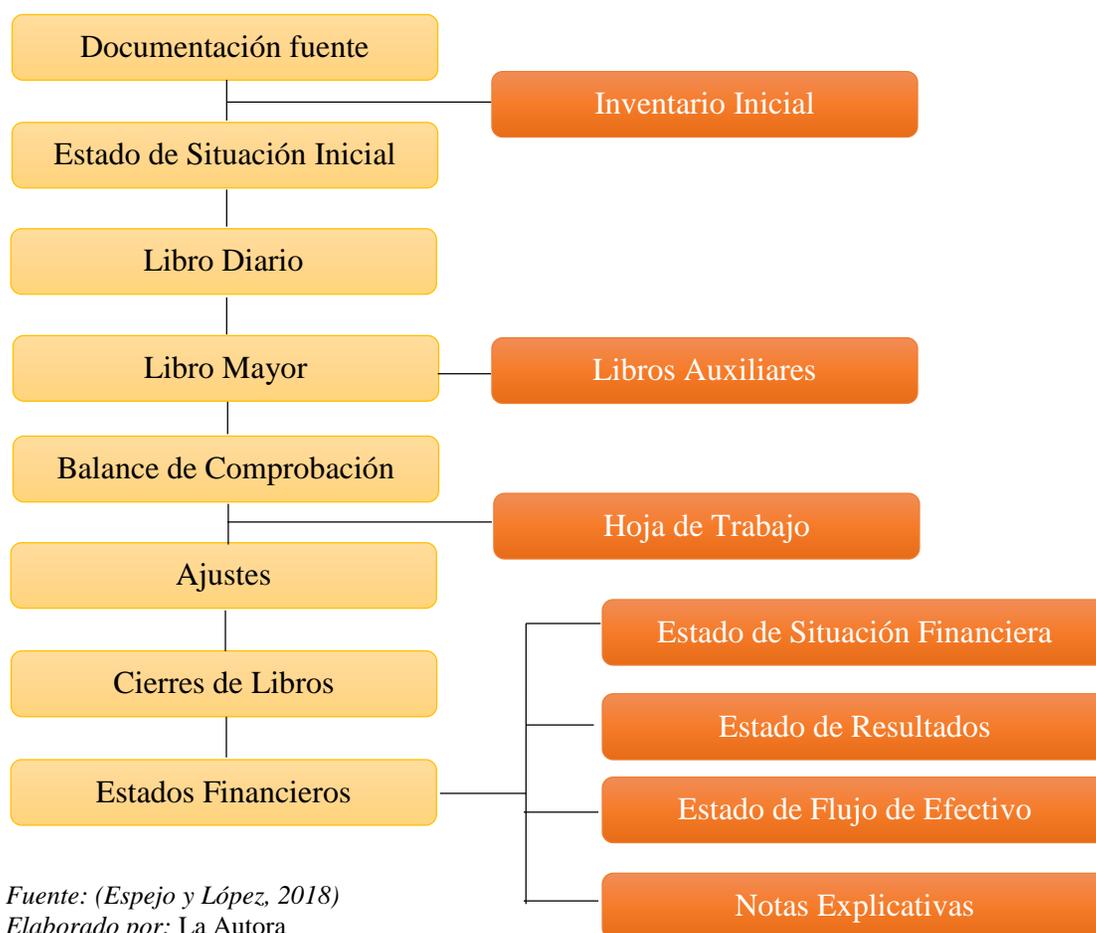
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de dinero al inicio del ejercicio, proveniente del ejercicio anterior; • Los ingresos de dinero por las ventas de bienes o servicios; • Cobros de créditos a clientes, ajustes, préstamos adquiridos de terceros, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> • Depósitos en las cuentas bancaras de la empresa; • Pagos que realiza la empresa en efectivo; • Devoluciones de préstamos obtenidos; • La cancelación de la cuenta al cierre del ejercicio, ajustes, etc.
<hr/> <p>Saldo: Deudor.</p> <hr/>	

Elaborado por: La Autora.

Proceso Contable

Se lo define como un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Este proceso... permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación y de manera acumulada por cada cierto período de tiempo, también facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable (Zapata, 2017, p.63).

Figura 1. Esquema del Proceso Contable



Fuente: (Espejo y López, 2018)
Elaborado por: La Autora

Además, el proceso contable es anual y normalmente empieza el 01 de enero partiendo con la situación inicial y finaliza con la información final detallada en los estados financieros al 31 de diciembre de cada año.

Documentación Fuente

Son un respaldo de las transacciones realizadas en una empresa, además, es un elemento esencial para el registro contable, brindan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables. Zapata (2017) menciona, constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, nota de ventas, roles o planillas de pagos de remuneraciones, etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción.

Los documentos deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo. Estos son los requisitos generales principales:

- Diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en el *Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios*. Ejemplo: facturas y similares.
- Diseñados emitidos y socializados con base en necesidades internas, establecidos por resolución de la gerencia, y reconocidos formalmente dentro de la empresa para el caso de movimientos internos y operaciones que no afecten a otros entes. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de ingreso y egreso.
- Cumplimiento de normas de presentación que den fe de su validez y veracidad, tales como no presentar tachones, borrones o enmendaduras.
- Archivados debidamente por un buen tiempo, mientras no prescriban acciones que pudieran ser reclamadas por terceros (p.30).

Tabla 4

Clasificación de los Documentos

POR SU ORIGEN	Internos	Son aquellos que se generan, emiten o elaboran en la empresa, con el fin de evidenciar una venta, una disposición, un traspaso interno de bienes
	Externos	Son aquellos documentos que se generan, emiten o elaboran en otras empresas y que llegan a la nuestra como constancia de una compra
POR SU NATURALEZA	Negociables	Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídico; así por Ejemplo: la letra de cambio, que evidencia una deuda, la póliza de acumulación, que deja constancia de una inversión financiera en un banco
	No negociables	Son aquellos documentos que evidencia hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito
POR EL ALCANCE	De efecto múltiple	Son aquellos que conllevan más de un efecto o acción; es decir, pueden servir para realizar más de una acción o mostrar varios efectos. Ejemplo: el contrato de trabajo, un <i>voucher</i> de tarjeta de crédito, la factura-pagaré
	De efecto simple	Son aquellos documentos que producen una sola acción; es decir, sirven exclusivamente para un propósito o finalidad. Ejemplo: la letra de cambio, nota de depósito
	Comerciales	Son aquellos que se originan en el sector comercial; estos son expedidos en negocios de compra y venta de bienes y servicios no financieros. Ejemplo: factura, nota de venta
POR EL SECTOR	Financieros	Son aquellos que se originan en bancos, financieras, mutualistas, es decir, en operaciones efectuadas por empresas del sector financiero. Ejemplo: notas de retiro de depósito, notas de transferencia, nota de liquidación de intereses
	Industriales	Son aquellos documentos exclusivos de las empresas industriales, como: orden de producción, nota de egreso de materiales
POR LA IMPORTANCIA RELATIVA	Principales	Son aquellos que formalmente se consideran básicos y trascendentes para justificar o evidenciar una operación. Ejemplo: En la venta de mercaderías los principales serán: la factura y el comprobante de ingreso a caja
	Secundarios	Son aquellos que complementan la información contenida en los documentos principales, o también aquellos que evidencian actos subsecuentes de la acción principal. Ejemplo: en la misma venta de mercaderías, la guía de remisión se constituye en documento secundario

POR LA FORMALIDAD	Regulados	Son aquellos que constan en leyes y reglamentos, y por tanto obligatoriamente deben dar asidero a lo dispuesto en la base legal correspondiente. Ejemplo: factura, nota de venta
	No regulados	Son aquellos cuyo diseño, control y distribución responden a necesidades propias de cada empresa, y casi en ninguna circunstancia son objeto de requerimiento o control estatal. Ejemplo: notas de ingreso, comprobantes de egreso

Fuente: (Zapata, 2017, p.33)

Elaborado por: La Autora.

Inventario Inicial

Representa las existencias de bienes con las que cuenta la empresa al iniciar sus actividades económicas, con el fin de comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos después de hacer un conteo físico en la fecha que inició el periodo contable.

“Inventario Inicial de mercaderías que está relacionado con las existencias con las que inicia el ejercicio económico y se le debe hacer constar en el estado de situación inicial” (Gamboa y Santiago, 2017, p.150).

Formato de Inventario Inicial

COMERCIAL "XY"					
Al					
					Folio:
CÓD.	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	OBSERVACIONES
<hr/> PROPIETARIA			<hr/> CONTADORA		

Estado de Situación Inicial

Gamboa y Santiago (2017) afirman que el Estado de Situación Inicial “Representa la situación de una empresa en un tiempo determinado, en los Activos, Pasivos y Patrimonio” (p.60). Dicho estado, refleja la información financiera que tiene la empresa al inicio del ejercicio económico, es decir, muestra los activos, pasivos y patrimonio, para luego proceder a la apertura de libros.

Formato de Estado de Situación Inicial

COMERCIAL “XY”			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL			
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS			
1	ACTIVO		
11	ACTIVO CORRIENTE		
11.01	Caja	XXX	
11.02	Bancos	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
12	ACTIVO NO CORRIENTE		
12.01	Muebles y Enseres	XXX	
12.02	Maquinaria y Equipo	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXX
	TOTAL ACTIVO		<u>XXX</u>
2	PASIVO		
21	PASIVO CORRIENTE		
21.01	IESS por Pagar	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
	TOTAL PASIVOS		<u>XXX</u>
3	PATRIMONIO		
31	CAPITAL		
31.01	Capital Social	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	_____ PROPIETARIA		_____ CONTADORA

Para las sociedades que trabajan por varios periodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al nuevo ejercicio contable.

Libro Diario

Es otro de los libros obligatorios para todas las empresas, juntamente con el de Inventarios y Cuentas anuales. Si este último refleja la <<estática>> patrimonial (situaciones del patrimonio en un momento concreto), el libro Diario registrará la <<dinámica>> patrimonial; en él se van reflejando cronológicamente las operaciones que día a día realiza la empresa...Será válida, sin embargo, la anotación conjunta de los totales de las operaciones por períodos no superiores al mes, a condición de que su detalle aparezca en otros libros o registros concordantes, de acuerdo con la naturaleza de la actividad de que se trate (Omeñaca, 2017, p.48).

De acuerdo a lo anterior, el libro diario o diario general es un libro contable en el cual se registran día a día, y de forma detallada las operaciones económicas de una empresa, las anotaciones de dichas operaciones en el libro diario se denomina asiento o partida.

Formato de Libro Diario

COMERCIAL "XY"					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO N° 1
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN					

Libro Mayor

Recoge todos los hechos económicos del diario general, con la particularidad que lo hace de forma más concreta, Zapata (2017) lo define como: el libro mayor es un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el diario general, agrupa individualmente el movimiento debe o haber de cada una de las partidas; por tanto, en un período contable se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas participantes existan, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Existen dos tipos de libro mayor:

Libro mayor principal, para las cuentas de control general; Ejemplo: caja general.

Libro mayor auxiliar, para las subcuentas y auxiliares; Ejemplo: caja 1, caja 2, etc. (p.69).

Formato de Libro Mayor

COMERCIAL "XY"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Libros Auxiliares

De acuerdo a Zapata (2017) son libros contables necesarios en los que se desglosa la información global contenida en el libro mayor principal, con el propósito de identificar en cada caso las partes que integran una cuenta principal. Ejemplo:

- Cuenta principal: bancos.
- Cuentas auxiliares: Banco del Pichincha, Banco del Pacífico, Banco de Guayaquil

Su función es ampliar la información recogida en los libros principales. Es obligatorio llevarlos, toda vez que deben servir de soporte para conocer el detalle de una cuenta principal... Permiten dividir el trabajo contable en función de las necesidades de registro y control. Estos libros, entre otros, se aplican a: caja, bancos, mercaderías, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, gastos generales, otras cuentas (pp.71-72).

Formato de Libro Auxiliar

COMERCIAL "XY"					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:			CÓDIGO:		
SUBCUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Balance de Comprobación

Este registro puede ser considerado un informe preliminar de la contabilidad, por tanto, es consultado eventualmente por la gerencia. En él se registran las sumas de los movimientos deudores y acreedores de las cuentas principales, así como los respectivos saldos, con el fin de constatar que se ha cumplido con el principio de partida doble y disponer de datos que serán verificados inmediatamente con el ánimo de comprobar la razonabilidad de sus saldos (Zapata, 2017, p.72).

Formato de Balance de Comprobación

COMERCIAL "XY" BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DEL..... AL.....					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	
	SUMAS IGUALES				
<hr/> PROPIETARIA		<hr/> CONTADORA			

El balance de comprobación brinda un equilibrio ya que verifica que los asientos estén registrados de acuerdo a los principios de partida doble, resume la información obtenida del libro mayor, prepara los saldos al final del ejercicio económico, para determinar los Estados Financieros y confirma la exactitud del debe y haber mayorizados.

Ajustes

Al finalizar el periodo contable es necesario realizar una serie de ajustes con el fin de que cada una de las cuentas demuestre su saldo real o verdadero, Zapata (2017) señala que:

Como en todo proceso, la contabilidad lleva implícita la posibilidad de fallas y errores que ocasionan desajustes en los saldos. Estas falencias deben ser identificadas y corregidas tan pronto el contador avoque conocimiento. De ninguna manera se podrán confeccionar los estados financieros sin antes asegurarse de que los saldos de las cuentas que van a presentarse están valorados de manera justa y razonable. Los ajustes son registros (anotaciones) que deben hacerse necesariamente en el libro diario y luego llevarlos al libro mayor, con el fin de corregir o modificar los saldos de ciertas cuentas que, por una u otra razón, no presentan un valor razonable (p.74).

Hoja de trabajo

La Hoja de Trabajo es una herramienta contrastable o papel de trabajo, considerada como un borrador de trabajo para el contador, que le permite presentar de forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Éste documento se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación, contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación Financiera.

Formato de Hoja de Trabajo

<p style="text-align: center;">COMERCIAL "XY" HOJA DE TRABAJO Al</p>											
N°	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
_____ PROPIETARIA						_____ CONTADORA					

Estado de Situación Financiera

Zapata (2017) señala que es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado. La situación financiera se refiere a la posición que tiene un ente respecto al origen de los recursos que dispone como activos y la capacidad de pago de las deudas contraídas (p.89).

El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera (Espejo y López, 2018, p.534). Dicho estado

muestra con cuánto dinero cuenta una empresa y cuánto debe a partir del seguimiento del estado de los activos y pasivos.

Formato de Estado de Situación Financiera

COMERCIAL "XY" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL..... EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS			
1	ACTIVO		
11	ACTIVO CORRIENTE		
11.01	CAJA	XXX	
11.02	BANCOS	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>XXX</u>
12	ACTIVO NO CORRIENTE		
12.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
12.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>
	TOTAL ACTIVO		<u>XXX</u>
2	PASIVO		
21	PASIVO CORRIENTE		
21.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO		<u>XXX</u>
3	PATRIMONIO		
31	CAPITAL		
31.01	CAPITAL SOCIAL	XXX	
32	RESULTADOS		
32.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>XXX</u>
		_____	_____
		PROPIETARIA	CONTADORA

Estado de Resultados

Un Estado de Pérdidas y Ganancias le ayuda a calcular si su negocio está obteniendo ganancias o está perdiendo dinero. Todo negocio debe elaborar un Estado de Pérdidas y Ganancias al final de cada ejercicio financiero. También puede calcular sus ganancias y pérdidas mes a mes, cada tres meses, o cada seis meses. Cuanto más frecuentemente calcule sus pérdidas y ganancias, tanto más pronto se dará cuenta si su negocio está teniendo problemas. Entonces podrá hacer algo al respecto de los problemas antes de que sea demasiado tarde (Imesun, 2016, p.52).

Formato de Estado de Resultados

COMERCIAL "XY"			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL.....AL.....			
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS			
4	GASTOS		
41	GASTOS OPERACIONALES		
41.01	SUELDOS Y SALARIOS	XXX	
41.05	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	XXX	
41.06	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	XXX	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>XXX</u>
	TOTAL GASTOS		<u>XXX</u>
5	INGRESOS		
51	INGRESOS OPERACIONALES		
51.01	VENTAS	XXX	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>XXX</u>
	TOTAL INGRESOS		<u>XXX</u>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>XXX</u>
	_____	_____	
	PROPIETARIA	CONTADORA	

Estado de Flujo de Efectivo

Según Espejo y López (2018), el Estado de flujos de efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado, sirve de base para evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes al efecto y las necesidades de financiamiento de la entidad (p.545).

Formato de Estado de Flujo de Efectivo

COMERCIAL "XY"		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
MÉTODO DIRECTO		
Del.....al.....		
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a clientes	XXX	
Pagos a proveedores y al personal	(XXX)	
Efectivo generado por las operaciones	XXX	
Intereses pagados	(XXX)	
Impuestos sobre las ganancias pagadas	XXX	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		XXX
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(XXX)	
Cobros por venta de equipos	(XXX)	
Intereses cobrados	XXX	
Dividendos recibidos	XXX	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		XXX
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros por emisión de capital	XXX	
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	(XXX)	
Dividendos pagados a los propietarios	(XXX)	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiación		XXX
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo		XXX
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		XXX
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		XXX
<hr/>	<hr/>	
PROPIETARIA	CONTADORA	

Obligaciones Tributarias

El sujeto activo es el Estado, administrado por el Servicio de Rentas Internas, teniendo derecho a exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias, mientras que el sujeto pasivo es toda persona natural o jurídica que realiza una actividad económica, es el deudor frente al SRI por el hecho económico creado y por el que se ve obligado al pago de impuestos según la Ley.

El Código Tributario (2005) define al sujeto activo y sujeto pasivo como:

Sujeto Activo

Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

Sujeto Pasivo

Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva (art.23-24).

Registro Único de Contribuyentes

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica. Para ecuatorianos y extranjeros residentes el RUC es su número de cédula más los dígitos 001 (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.8).

Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad

Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos... también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley (Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2004, art.19).

Las personas que están obligas a llevar contabilidad deben cumplir una de las condiciones detalladas en la tabla 5.

Tabla 5

Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

Condición para llevar contabilidad	Fracción básica desgravada (FBD) del impuesto a la renta
Capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al uno de enero de cada ejercicio impositivo	Mayor a 9 FBD
Ingresos brutos anuales, del ejercicio fiscal inmediato anterior	Mayor a 15 FBD
Costos y gastos, del ejercicio fiscal inmediato anterior	Mayor a 12 FBD

Fuente: (Espejo y López, 2018, p.27).

Elaborado por: La Autora

Declaración de IVA. Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, tienen la obligación de presentar mensualmente las declaraciones de IVA a través del formulario 104.

Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.22).

Declaración de retenciones. La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje por impuestos. Este valor debe ser entregado al SRI a nombre del contribuyente, a quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.26).

Retenciones del impuesto al valor agregado (IVA). De acuerdo a la normativa vigente existen seis tarifas de porcentajes de retención del IVA y son: 10%, 20%, 30%, 70%, 100% y 0% del impuesto, estas varían de acuerdo a quién es el agente de retención y a quién se retiene.

En el caso de personas naturales obligadas a llevar contabilidad pueden tener el rol tanto de agentes de retención como de sujetos de retención.

Retenciones del impuesto a la renta. Toda persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad, que pague o acredite en una cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien lo reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. De igual forma, estos agentes están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones efectuadas (Servicio de Rentas Internas, 2018, pp.28-29).

Declaración de impuesto a la renta. Según la LRTI (2004) “las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente, por los sujetos pasivos en los lugares y fechas determinados por el reglamento” (art.40).

Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad presentarán una declaración anual de Impuesto a la Renta, para lo cual deberán realizar el cálculo de su impuesto basándose en los valores que el SRI publica anualmente (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.23).

Anexos. Además de la declaración de impuestos, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben presentar la información relativa a los movimientos y transacciones que provienen de sus actividades económicas a través de los diferentes anexos que solicita el SRI (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.36).

Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad

Son personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, siempre y cuando no cumplan con lo establecido en la tabla 5, entre ellos los profesionales, comisionistas, artesanos y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios) (Espejo y López, 2018), sin embargo, éste tipo de personas, deben llevar un registro de sus ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, inscritas en el régimen general, deben emitir y entregar los comprobantes de venta autorizados en todas sus transacciones.

Solo por aquellas ventas iguales o inferiores a \$4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, se podrá emitir un comprobante de venta diario que resuma dichas ventas (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.10).

El Servicio de Rentas Internas (2018) señala que las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad dependiendo su actividad económica deben presentar las siguientes declaraciones:

Declaración mensual de IVA. Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.

Tabla 6

Fecha de Declaraciones

Noveno Dígito	Fecha de vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.23)

Elaborado por: La Autora

Declaración semestral de IVA. Un año calendario contiene 2 semestres. Por tal motivo, las declaraciones semestrales de IVA se presentan en 2 ocasiones (julio y enero).

Tabla 7

Declaraciones semestrales de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

SEMESTRE	PERIODO	MES DE DECLARACIÓN
1 semestre	Enero-junio	Julio
2 semestre	Julio-diciembre	Enero del próximo año

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.24).

Elaborado por: La Autora

Declaración de impuesto a la renta. Las personas naturales presentarán una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla que se fija para cada año... Al ser usted una persona natural no obligada a llevar contabilidad, deberá utilizar el formulario 102A para declarar su Impuesto a la Renta, en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.26).

f. METODOLOGÍA

Métodos

Científico. El método científico ayudará a la revisión de criterios y opiniones de diferentes autores, leyes, normas contables y disposiciones legales que se aplicarán en el desarrollo teórico-práctico del proceso, logrando obtener información ordenada y razonada, la cual permitirá conocer en forma objetiva las transacciones económicas realizadas dentro de la empresa.

Deductivo. Se lo utilizará con el fin de revisar aspectos generales de la contabilidad, seleccionando la bibliografía necesaria que sustente los contenidos, además sus principios y normas reglamentarias que permiten elaborar la revisión de la literatura para el desarrollo de la presente tesis.

Inductivo. Este método permitirá evaluar hechos particulares mediante el estudio, análisis y revisión de los documentos, transacciones, cotejo físico, etc., tomando como punto de partida los aspectos singulares diarios, hasta llegar a los aspectos contables más importantes que se realizan en la empresa, durante el período en el cual se llevará a cabo el proceso contable.

Analítico. Este método será aplicado para el estudio y análisis de las transacciones diarias, documentos fuente y demás registros contables elaborados en el comercial, lo que permitirá obtener elementos adecuados para el ejercicio económico, obteniendo como resultado del proceso contable la presentación de los estados financieros.

Sintético. Se lo utilizará para procesar la información contable obtenida de las operaciones diarias del comercial, para realizar el proceso contable, y en base a los resultados que se obtengan, formular conclusiones y recomendaciones que permitan a su propietaria un buen desarrollo y fortalecimiento del negocio.

Matemático. Este método ayudará a realizar los diferentes cálculos numéricos mediante la implementación contable en el “COMERCIAL STIVEN”, para la obtención de valores totales, pertinentes y correctos, teniendo como referencia la documentación fuente, hasta la elaboración y presentación de los estados financieros.

Técnicas

Entrevista. Esta técnica se aplicará a través del diálogo con el personal y la Señora Tania Irene Rodríguez Martínez, propietaria del “COMERCIAL STIVEN”, con la cual se espera obtener información clara y relevante sobre el funcionamiento, manejo y registro de las operaciones que se llevan a cabo diariamente en dicho comercial.

Observación. Mediante una observación minuciosa se obtendrá mayor información del manejo del comercial, concretamente sobre el desarrollo de las actividades diarias por parte de los trabajadores, así mismo, sobre la comprobación de documentos que sustenten la realización del proceso contable dentro de la empresa.

Revisión bibliográfica. La revisión bibliográfica como modalidad de trabajo académico, permitirá recopilar y organizar la información científica necesaria, en base a libros, artículos científicos, documentos, páginas web, y demás fuentes confiables sobre la implementación contable, con el fin de consolidar la teoría del trabajo de titulación.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	2020												2021																																					
	MAY.			JUN.			JUL.			AGO.			SEP.		OCT.			NOV.			DIC.			ENE.			FEB.			MAR.			ABR.			MAY.			JUN.			JUL.			AGO.					
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	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	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x																																						
2. Socialización del proyecto e informe de pertinencia													x	x	x	x																																		
3. Desarrollo de la Revisión de la Literatura de la Tesis																	x	x	x	x	x	x	x	x																										
4. Desarrollo de los resultados (práctica) de la tesis																							x	x	x	x	x	x	x	x																				
5. Desarrollo del informe final y partes complementarias																											x	x	x	x																				
6. Presentación y socialización del borrador de tesis																															x	x	x																	
7. Declaratoria de aptitud																															x	x	x	x	x	x	x	x												
8. Calificación del borrador de tesis por el Honorable Tribunal de Grado																																			x	x	x	x												
9. Corrección y presentación definitiva de la tesis																																							x	x	x	x								
10. Sustentación pública de grado																																											x	x	x	x	x	x		

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Presupuesto:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte de la autora: Lucia Marisol Paqui Quizhpe	\$ 900,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 900,00
EGRESOS:		
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$ 120,00	
✓ Bibliografía.	\$ 80,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 200,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 100,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 220,00	
✓ Internet.	\$ 80,00	
✓ Gastos imprevistos.	\$ 100,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 900,00

Financiamiento:

Los gastos que se efectuarán en el proceso del desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

i. BIBLIOGRAFÍA

Libros

Espejo, L., y López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja-Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Gamboa, J., y Santiago, N. (2017). *Introducción a la Contabilidad General*. Ambato: Editorial Universitario de la Universidad Técnica de Ambato.

García, E. (2020). *Empresa y Administración*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo, S.A.

Imesun. (2016). *Mejore su negocio: Registros Contables*. Ginebra, Suiza: Organización Internacional de Trabajo.

Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona, España: Ediciones Deusto.

Rey, J. (2017). *Contabilidad General. Curso Práctico*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo, S.A.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General. Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá, Colombia: Alfaomega Colombia S.A.

Normas, Leyes y Reglamentos

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (2019). Publicado en: Registro Oficial. Suplemento 463 de 17-nov-2004. Última modificación: 31 de diciembre de 2019

Código Tributario. (2019). Publicado en: Registro Oficial Suplemento 38 de 14 de junio de 2005. Última modificación: 31 de diciembre de 2019.

Webgrafía

Enciclopedia Económica. (2019). *Empresas comerciales*. Obtenido de:

<https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>

Servicio de Rentas Internas. (2018). *Mi Guía Tributaria 1. Deberes formales*. Obtenido de:

[https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/9f6d595e-3547-41a8-9a24-825561b81d73/Gu%C3%ada%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20\(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad\).pdf](https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/9f6d595e-3547-41a8-9a24-825561b81d73/Gu%C3%ada%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad).pdf).

Servicio de Rentas Internas. (2018). *Mi Guía Tributaria 5. Personas naturales obligadas a llevar contabilidad*. Obtenido de:

<https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/da849fef-aea4-4a50-95c5-dd61098ca8f5/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad.pdf>.

ÍNDICE

Carátula.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
a. Título.....	1
b. Resumen.....	2
Abstract.....	3
c. Introducción.....	4
d. Revisión de literatura.....	6
Empresa.....	6
Importancia.....	6
Clasificación.....	7
Contabilidad.....	11
Clasificación.....	12
Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	13

Normativas contables.....	15
Beneficios de las NIIF para las PYMES	16
Mercaderías.....	19
Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico	19
Sistema de inventario permanente o perpetuo.	22
Plan de cuentas.....	25
Codificación del plan de cuentas.....	25
Estructura del plan de cuentas	26
Manual de cuentas.....	27
Proceso contable	29
Documentación fuente	31
Inventario inicial	35
Estado de situación inicial.....	36
Diario general.....	37
Libro mayor.....	37
Balance de comprobación	39
Ajustes.....	40
Hoja de trabajo	47

Estados financieros y notas explicativas	48
Obligaciones tributarias	56
Registro único de contribuyentes	57
Comprobantes de venta	57
Declaraciones	58
Obligaciones patronales	62
Beneficios sociales de los trabajadores	63
e. Materiales y métodos.....	65
f. Resultados	67
g. Discusión	233
h. Conclusiones	235
i. Recomendaciones	236
j. Bibliografía.....	237
k. Anexos.....	240
Índice.....	339