



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**TÍTULO:**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD APLICADO A  
LA EMPRESA COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO  
CLAUDIO, CUENCA 2015**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**NANCY FABIOLA GALARZA ÁLVAREZ**

**DIRECTOR:**

**ING. JORGE IVÁN ESPINOZA IDROVO, MSC.**

**CUENCA – ECUADOR**

**2016**

## *Dedicatoria*

Con infinito amor a mi madre por ser mi luz  
y motivación para siempre superarme,  
a mi padre y hermanas por su incondicional apoyo.

## *Agradecimiento*

Junto mis manos y agradezco a Dios porque es  
Él quien me obsequia cada día la luz de la vida y  
me da fortaleza para todo lo que me propongo hacer.  
A mis padres por solamente amarme y comprenderme  
Que Dios les bendiga...

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	vii
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
1. Diagnóstico situacional de Comercial Galarza Prado Segundo Claudio .....	2
<b>1.1. Generalidades de la empresa .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2. Constitución de la empresa .....</b>	<b>2</b>
<b>1.3. Organigrama .....</b>	<b>3</b>
<b>1.4. Misión, visión, objetivos de la empresa .....</b>	<b>4</b>
Misión .....	4
Visión.....	4
Objetivo General.....	4
<b>1.5. Análisis FODA.....</b>	<b>4</b>
1.6. Diagnóstico actual de la empresa.....	6
<b>1.7. Análisis tributario de la empresa.....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>9</b>
2. Fundamentar teóricamente la contabilidad Comercial.....	9
<b>2.1. Contabilidad, concepto, importancia .....</b>	<b>9</b>
Concepto: .....	9
Importancia: .....	9
<b>2.2. Definición del Plan de Cuentas, importancia .....</b>	<b>10</b>
Cuenta Contable:.....	10
Un plan de cuentas .....	10
El plan de cuentas está constituido: .....	11
<b>2.3. Inventarios .....</b>	<b>12</b>
1.- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.....	12
2.- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.....	14
Métodos de valoración del inventario .....	15
Ajustes: .....	16
<b>2.4. Estados Financieros .....</b>	<b>17</b>
<b>2.5. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes .....</b>	<b>18</b>
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>20</b>
3. Desarrollar el Sistema de Contabilidad para Comercial Galarza Prado Segundo Claudio	20
<b>3.1. Elaboración del Plan de Cuentas .....</b>	<b>20</b>

<b>3.2. Aplicación del ciclo contable</b> .....	23
<b>ENERO 2015</b> .....	24
Borrador de operaciones .....	24
Estado de situación Inicial .....	33
Libro diario .....	34
Mayorización .....	41
Balance de comprobación .....	42
Estado de pérdidas y ganancias.....	43
Balance de comprobación ajustado.....	44
Estado de situación financiera final .....	45
<b>FEBRERO 2015</b> .....	<b>46</b>
Borrador de operaciones .....	46
Estado de situación financiera inicial.....	51
Libro diario .....	52
Mayorización .....	57
Balance de comprobación .....	58
Estado de pérdidas y ganancias.....	59
Balance de comprobación ajustado.....	60
Estado de situación financiera final .....	61
<b>Marzo 2015</b> .....	<b>62</b>
Borrador de operaciones .....	62
Estado de situación inicial.....	68
Libro diario .....	69
Mayorización .....	75
Balance de comprobación .....	76
Estado de resultados.....	77
Balance de comprobación ajustado.....	78
Estado de situación financiera final .....	79
KARDEX.....	80
<b>3.3. Estado de Flujo de Efectivo</b> .....	85
Estado de flujo de efectivo enero – 2015 .....	85
Estado de flujo de efectivo febrero – 2015 .....	88
Estado de flujo de efectivo marzo – 2015 .....	90
<b>3.4. Estado de Evolución del Patrimonio</b> .....	92
Estado de evolución del patrimonio enero – 2015 .....	92
Estado de evolución del patrimonio febrero – 2015 .....	92
Estado de evolución del patrimonio marzo – 2015 .....	93

Conclusiones y Recomendaciones .....	94
BIBLIOGRAFIA .....	96

## **Resumen**

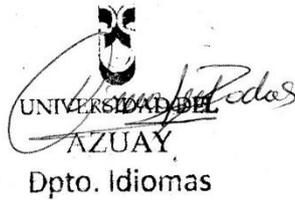
El presente trabajo consiste en la propuesta de un sistema de contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado, la misma que no cuenta con un sistema contable que le permita disponer de información inmediata y fiable, además desde el año 2015 tiene la obligatoriedad de llevar contabilidad.

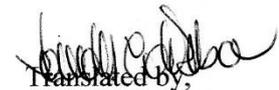
En este trabajo desarrollaré todo un ciclo contable, de un trimestre del 2015, desde el plan de cuentas, libro diario, mayores, balance de comprobación, estado de resultados, balance general hasta un flujo de caja, que servirá de guía para su ejecución y los propietarios dispondrán de un mejor control de su empresa.

## ABSTRACT

This work is the proposal of an accounting system applied to *Comercial Galarza Prado* Company, which does not have an accounting system that enables to have immediate and reliable information, and which has the obligation to maintain accounting records as of 2015.

The paper will present the accounting period of one trimester of 2015, starting from the chart of accounts, daily book, general ledger, trial balance, income statement, balance sheet up to cash flow; all of which will serve as guide for its implementation and for the owners so that they can have better control of the company.



  
Translated by,  
Lic. Lourdes Crespo

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo se basa en la investigación de la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, la actividad a la que se dedica, el propósito a cumplir, su estructura, sus objetivos, misión y visión como empresa.

En seguida realizaré un análisis al marco teórico que más se ajuste a la realidad de la empresa.

Y para finalizar el trabajo, realizaré una práctica contable con datos reales que la empresa me proporcione, de los tres primeros meses del 2015.

## CAPÍTULO I

### Objetivo

Al concluir el presente capítulo se tendrá un entendimiento y conocimiento en general de la empresa en cuanto al funcionamiento administrativo.

### **1. Diagnóstico situacional de Comercial Galarza Prado Segundo Claudio**

#### **1.1. Generalidades de la empresa**

Comercial Galarza, fue constituida como empresa unipersonal, en la ciudad de Cuenca en el año de 1994 por el Sr. Segundo Claudio Galarza Prado. Se crea para la venta de medicina popular, y artículos de bazar al por menor, en la actualidad es mayorista dedicado a la comercialización de productos de primera necesidad en los cantones de mayor relevancia de la provincia del Azuay así como las ciudades de Azogues, Biblián y Cañar.

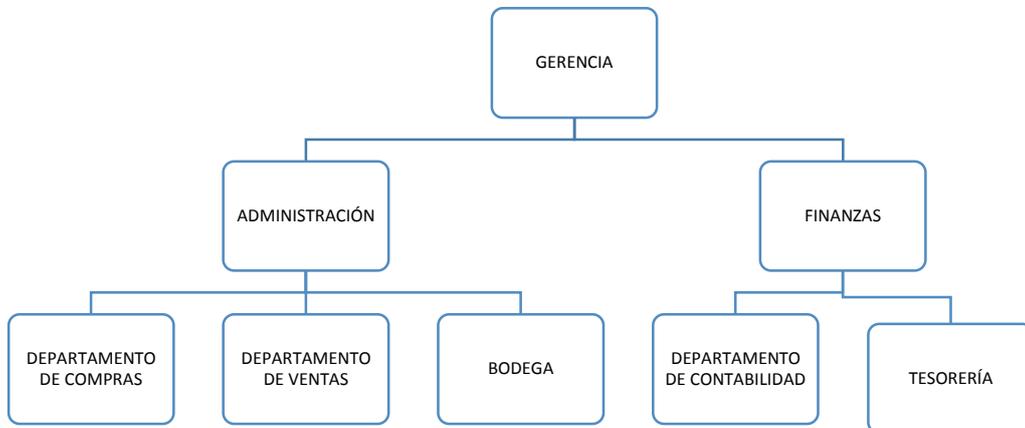
Nueve años más tarde obtiene el RUC y su crecimiento empieza a fortalecerse y abre su local de atención en la parroquia de Sayausí, ubicado en la vía Buenos. En el transcurso de este tiempo el volumen de sus ventas y costos han crecido involucrando a la empresa en el 2012 con ventas brutas mayores a los ciento veinte mil dólares americanos, por lo que a partir del 01 de enero del 2013 el SRI, notifica la obligatoriedad de llevar contabilidad.

#### **1.2. Constitución de la empresa**

El Sr. Galarza Prado Segundo Claudio el 03 de junio del 2002 constituye una empresa unipersonal en el cantón Cuenca, con el objetivo de dedicarse a la compra – venta de artículos de bazar y obtiene su registro único de contribuyente.

### 1.3. Organigrama

(Propuesta de organigrama, elaborado por Fabiola Galarza, autora)



**El presente organigrama es una sugerencia para que la empresa pueda distribuir ordenadamente las actividades que se dan en la empresa y poder distribuir a cada uno de los departamentos propuestos.**

Básicamente la empresa dispondría de los siguientes departamentos:

- ✓ **Departamento de Compras:** se encarga de revisar constantemente los niveles de inventarios y suministrar productos a bodega oportunamente, alimentar los kárdex y su respectivo registro contable.
- ✓ **Departamento de Ventas:** se encargará de hacer un seguimiento a todos los clientes, de facturar sus pedidos y registrar contablemente.
- ✓ **Bodega:** se encargará del procedimiento necesario para el almacenamiento de los productos.
- ✓ **Departamento de Contabilidad:** responsable de la realización y ejecución del ciclo contable y tratamiento de los documentos que lo respalden.
- ✓ **Tesorería:** encargado del manejo del dinero físico y documentado que la empresa posea.

#### 1.4. Misión, visión, objetivos de la empresa

##### Misión

Brindar un servicio de atención personalizada de manera íntegra y oportuna a nuestros clientes.

##### Visión

Convertirse en un local comercial líder de la zona y fortalecer nuestra presencia ofreciendo productos de calidad y económicos, con la mejor atención al cliente.

##### Objetivo General

Nuestro objetivo general es ofrecer productos de primera necesidad y distribuirlos en las principales ciudades de la provincia, así como ser partícipes del desarrollo social y económico del país.

#### 1.5. Análisis FODA

<b><u>FORTALEZAS:</u></b>	<b><u>OPORTUNIDADES:</u></b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Infraestructura propia</li><li>- Larga trayectoria en el mercado</li><li>- Transporte propio</li><li>- Precios bajos</li><li>- Facilidad de Crédito a clientes</li><li>- Fidelidad de la clientela</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Expansión de mercado</li><li>- Nuevos productos</li><li>- Facilidades de pago a proveedores</li><li>- Nuevos clientes</li></ul>
<b><u>DEBILIDADES:</u></b>	<b><u>AMENAZAS:</u></b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Falta de un sistema contable</li><li>- Falta de vendedores</li><li>- Inexistente manejo de inventario</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Alta competencia</li><li>- Productores distribuyen al por menor</li><li>- Inflación</li><li>- Nuevos impuestos</li></ul>

##### ***FORTALEZAS – OPORTUNIDADES***

- Con una infraestructura propia, podrán almacenar productos nuevos y mejorar la atención a su clientela.
- Una Larga trayectoria en el mercado permite captar con facilidad a nuevos clientes e incrementar ventas.
- Transporte propio, permite que sus productos sean distribuidos en el menor tiempo posible, evitando los cargos adicionales de transporte contratado.

- Tienen precios con los que compiten al ser bajos ayudan a captar mayor cantidad de clientela y mantener los antiguos, se logra una mejoría en la expansión de mercado.
- Al alcanzar facilidad de pago con los proveedores, la empresa es flexible con los clientes.
- La fidelidad de la clientela, permite tener clientes fijos debido a su credibilidad en esta empresa y ellos siempre desearán hacer negocios con nosotros.

### ***FORTALEZAS – AMENAZAS***

- Con infraestructura propia, la empresa se evitará gastos de arriendo.
- Una larga trayectoria en el mercado permite que la empresa pueda hacer frente a la alta competencia que existe actualmente.
- El servicio de transporte propio, aporta notablemente a la empresa ya que otras contratan para la distribución de sus productos.
- Los precios cómodos atraen más clientes.
- La facilidad de crédito a clientes y Fidelidad de la clientela permite que nos elijan primero.
- En la actualidad los productores distribuyen al por menor, disminuyendo la posibilidad de venta, para ello deberíamos crear descuentos o promociones para que se sientan más atraídos y entregar excelencia en la atención al cliente.
- La inflación hace que los precios de los productos incrementen, para ello es recomendable realizar un análisis y proyección económica para prevenir un desequilibrio económico a la empresa.
- El alza o los nuevos impuestos desalientan el deseo de crecimiento de las empresas.

### ***DEBILIDADES – OPORTUNIDADES***

- La falta de un sistema contable impide mejorías en el aspecto económico y financiero de la empresa.
- La falta de vendedores impide la facilidad de expansión de mercado.
- Un inexistente manejo de inventario impide mejorar el nivel de existencias.

## **DEBILIDADES – AMENAZAS**

- La falta de un sistema contable, permite que mi competencia este un pie adelante en cuanto al manejo de información, para ello debería implementar uno que sea sencillo y le permita disponer de información eficiente y oportuna.
- La falta de vendedores permite que los productores cubran el mercado al por menor, lo mejor sería realizar un análisis de cobertura y contratar una cantidad adecuada de personal.
- Para disponer de un manejo de inventario, la empresa puede realizarlo a través de kárdex.
- Para evitar ser altamente afectados por la inflación, la empresa debería realizar un análisis económico y realizar propuestas que mejoren.

### **1.6. Diagnóstico actual de la empresa**

A la fecha en la que realicé el diseño del proyecto de investigación, la empresa, Comercial Galarza que se encuentra en la ciudad de Cuenca, a pocos km. del centro de la ciudad, dispone de una amplia bodega en la cual almacena todos los productos que ofrece a sus clientes, en cuanto al inventario no disponen de un adecuado control de existencias.

La empresa tiene un sistema únicamente de facturación, por lo que la realización del presente trabajo encaja perfectamente con las necesidades de esta.

### **1.7. Análisis tributario de la empresa**

Comercial Galarza es una persona natural obligada a llevar contabilidad, debido a que sus ventas, costos y gastos son superiores a los que el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario establece:

Capital propio	USD 97.200,00	USD 10.800 * 9
Ingresos brutos anuales	USD 162.000,00	USD 10.800 * 15
Costos y gastos anuales	USD 129.600,00	USD 10.800 * 12

Su RUC es: 01012399 9 4001, por lo que todas las declaraciones serán presentadas como fecha máxima el 26 de cada en el caso de ser la declaración del IVA

Sus deberes formales son:

- Emitir y entregar comprobantes de venta (facturas), guías de remisión y retención autorizados.
- Debe actualizar el Ruc esporádicamente.
- Llevar libros y registros contables relacionados con su actividad económica, utilizando los servicios de un profesional de la rama contable.
- Presentar las declaraciones de impuestos y la información relativa a sus actividades económicas mediante los anexos transaccionales por medio de la página web [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Los siguientes impuestos: IVA, impuesto a la Renta Anual y Retenciones en la Fuente; además debe realizar los pagos antes de la fecha que corresponda.

**La declaración del IVA** se efectuará a través del formulario 104 y deberá ser presentado hasta el día 26 del mes siguiente al mes de la declaración.

**La declaración anual del impuesto a la Renta** se efectuará en función del resultado matemático de ingresos menos gastos siendo esta la base imponible, la cual debe ser comparada con los valores que se encuentran en la tabla que el SRI publica anualmente, lo que permite establecer el valor causado como impuesto a la renta.

La declaración de este impuesto se realizará hasta el 26 de abril del año siguiente al de la declaración, en el formulario 102 y para **la declaración de retenciones en la fuente** del impuesto a la renta se empleará el formulario 103.

*Para este trabajo de investigación emplearemos la tabla del año 2015.*

<b>TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2015</b>			
<b>Fracción básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto a la fracción básica</b>	<b>% imp. a la fracción excedente</b>
-	10.800	-	
10.800	13.770	-	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

**El anticipo del impuesto a la Renta**, es un crédito tributario para el pago del impuesto a la renta y la empresa deberá realizarlos hasta el 26 de julio y septiembre, su ajuste se realizará en abril cuando se efectúe la declaración y pago de dicho impuesto, para el cálculo del anticipo se aplica la siguiente fórmula: sumatoria de; 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total de costos y gastos deducibles a efectos de impuesto a la renta, 0,4% del activo total y el 0,4% del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta y se declarará en el formulario 115.

## CAPÍTULO II

### Objetivo

En el presente capítulo se realizará un análisis teórico de la Contabilidad Comercial, para que en función de una base teórica se logre obtener conocimiento y entendimiento del proceso de la Contabilidad y poder aplicarlo en el siguiente capítulo.

### **2. Fundamentar teóricamente la contabilidad Comercial.**

#### **2.1. Contabilidad, concepto, importancia**

##### **Concepto:**

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o un periodo contable.” (Mercedes Bravo Valdivieso, 2013)

La Contabilidad es un proceso que permite disponer de información económica y financiera ordenada e inmediata de manera exacta.

##### **Importancia:**

La contabilidad dentro de cualquier negocio es de vital importancia ya que se convierte en la columna vertebral en cuanto al manejo económico y financiero de una empresa, nos permite obtener información que servirá para la toma de decisiones.

La contabilidad como toda ciencia también se especializa y esta la podemos estudiar según las actividades que realice la organización, así tenemos

- Contabilidad General: es aquella que se emplea en las empresas comerciales, cuya actividad es la compra y venta de mercaderías.
- Contabilidad de Costos: se aplica en las empresas de producción de bienes y servicios.
- Contabilidad Gubernamental: este tipo de contabilidad se aplica en todas las entidades del sector público.
- Contabilidad Bancaria: se aplica en las entidades del sector financiero.

- Contabilidad Administrativa: es opcional, ya que solamente se emplea para planificación y toma de decisiones por parte de gerencia y es aplicable a cualquier tipo de empresa.

*El presente trabajo se va a realizar en una empresa comercial, por lo que su estudio teórico se enfocará en conceptos solamente para este tipo de empresas.*

## **2.2. Definición del Plan de Cuentas, importancia**

El conjunto de cuentas contables conformar un plan o catálogo de cuentas.

### **Cuenta Contable:**

“Es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir de forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y a los Costos y Gastos.” (Pedro Zapata S., 2011)

Para una empresa es importante estructurar un plan de cuentas que sea cómodo a las características y actividad que realice la empresa a aplicar, debido a que el exceso de cuentas y cuentas innecesarias entorpece el trabajo de las personas.

El nombre de una cuenta debe ser claro y objetivo de tal manera que se identifique inmediatamente el movimiento, su nombre debe ser completo para evitar confusiones.

La clasificación de las cuentas está dado por:

- **Según su naturaleza:** se hallan las cuentas personales y las impersonales.
- **Según el grupo al que pertenecen:** activo, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos.
- **Por el estado financiero:** de balance general y de resultados.
- **Por el saldo:** las de débito, crédito y nulo o cero.

### **Un plan de cuentas**

Es un listado ordenado compuesto de cinco grupos; Activo, Pasivo, Patrimonio, Costos y Gastos y la de Ingresos, de manera ordenada y codificada que permite recoger información de todas las transacciones que la empresa realice. A la final permite presentar estados financieros a gerencia, a los propietarios, etc. cuyo diseño se efectúa en función de las necesidades de la empresa.

### **El plan de cuentas está constituido:**

De cinco grupos y son:

- 1.- ACTIVO:** hace referencia a todo lo que la empresa tiene tanto físico como intangible.
- 2.- PASIVO:** es todo lo que la empresa adeuda, hasta los anticipos cobrados.
- 3.- PATRIMONIO:** es todo en cuanto lo que la empresa tiene en capital, reservas, etc.
- 4.- INGRESOS:** se refiere a las ventas que la empresa realiza y a otras actividades que la empresa realice y genere una ganancia.
- 5.- COSTOS Y GASTOS:** son las compras de mercadería y los gastos para el funcionamiento de la empresa.

Adicional a los cinco grupos existen cuentas que son especialmente para un momento y para algunas situaciones y son:

**CUENTAS TRANSITORIAS:** “son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico” (Lupe Beatriz Espejo Jaramillo, pág.112, Contabilidad General)

**CUENTAS DE ORDEN:** “las cuentas de orden permiten contabilizar transacciones que no afectan la situación financiera (activo, pasivo y patrimonio) ni económica (ingresos y gastos) de la empresa sin embargo su registro es necesario para reconocer valores ajenos, contingentes o emitidos como un instrumento de control o recordatorio” (Lupe Beatriz Espejo Jaramillo, 2007); ejemplo mercaderías entregadas en consignación o bienes, valores entregados en custodia y bienes valores en garantía, todas ellas con saldo deudor en el momento que se entrega y con saldo acreedor cuando se realiza la contrapartida de cada una de ellas.

En función del plan de cuentas podemos estructurar todo lo que la empresa es, tiene y realiza, así podemos resumir a través de la ecuación contable que consiste en:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Enfoque de las principales cuentas:

# ACTIVO

<b>CAJA - BANCOS</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>INVENTARIOS - MERCADERÍAS</b>
<p>- Estas cuentas deben ser manejadas con mucho cuidado, ya que representan dinero. Caja es dinero físico: billetes, monedas e incluso los cheques a la vista.</p> <p>Para un mejor control:</p> <p>- Realizar un arqueo diario de caja.</p> <p>- En bancos se debe hacer conciliaciones, una por cada cuenta.</p> <p>- Estas tienen saldo deudor, crecen por el debe y decrecen por el haber.</p>	<p>- Se emplea para registrar todas los valores pendientes que los clientes tienen con la empresa.</p> <p>- Así mismo representan dinero para la empresa.</p> <p>- Comercial Galarza deberá llevar una ficha individual para cada cliente.</p> <p>- Tiene saldo deudor, crece por el debe y disminuye por el haber.</p>	<p>- Esta cuenta es muy importante ya que la empresa trabaja en base a las existencias.</p> <p>- Su negocio se basa en la comercialización de inventarios.</p> <p>- Un adecuado manejo se lo realiza a través de los kárdex.</p> <p>- Tiene saldo deudor, incrementa por el debe y decrece por el haber.</p>

## 2.3. Inventarios

Hace referencia a la mercadería que la empresa dispone para que su negocio funcione, en el caso Comercial Galarza sería: atunes, aceites, detergentes, pañales, etc.

Para el manejo contable y el control de inventarios existen dos métodos y son:

### 1.- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

En el desarrollo de este sistema entran en funcionamiento varias cuentas contables, su única desventaja es que su costo de ventas y utilidad se podrán conocer al cierre del ejercicio y son:

- a. **Mercaderías o inventario:** se identifica el inventario al comienzo del año económico del año económico y al final del mismo. Para determinar el inventario se puede realizar mediante un conteo físico o contablemente mediante los kárdex.
- b. **Ventas:** se empleará esta cuenta cada que se realice una venta y la factura será su único respaldo. Esta cuenta crece por el haber cada que se realice una venta y se debitará al final del ejercicio económico para el cierre de esta cuenta.

- c. **Descuento en ventas:** esta cuenta se clasifica como gasto para la empresa y se registra cuando se realizan ventas y se otorgan descuentos por pronto pago, promociones, etc. siempre se registra en el debe y su contrapartida caja, bancos o cualquier otra cuenta.
- d. **Devolución en ventas:** ésta cuenta se genera cuando los clientes regresan la mercadería por no estar en buen estado, por error en facturación, etc. se registra en el debe contra ventas.
- e. **Compras:** es una cuenta de gastos, se genera cuando la empresa realiza adquisiciones de mercadería para el negocio. Su crecimiento se da por el debe cada que se efectúa una compra y también al final de ejercicio cuando se realizan los ajustes por concepto de transporte en compras, o cuando se determina compras netas.
- f. **Descuento en compras:** se emplea esta cuenta cada que la empresa realiza una compra y le conceden un descuento así mismo sea por pronto pago o pago al contado, para la empresa es un ingreso; su registro siempre se efectuará en el debe y se acreditará cuando se realicen los respectivos ajustes.
- g. **Devolución en compras:** se realiza este registro cada que la empresa haya realizado compras de mercadería para la venta y no le haya despachado bien o la mercadería este en mal estado, se contabiliza en el haber representado un ingreso.
- h. **Transporte en compras:** se utiliza esta cuenta cuando al adquirir productos la empresa cancela un valor para que la mercadería llegue a su poder, se clasifica como gasto siempre y cuando su valor no sea representativo. Se registra en el debe y se acredita al final del ejercicio económico para su respectivo cierre.

Cuando las empresas optan por aplicar este método, al final de cada ejercicio económico deben determinar el costo de ventas y la utilidad bruta, lo cual se podrá obtener al mayorizar todas las cuentas identificadas desde el literal a hasta el h. Por lo que al final del ejercicio se abrirán las siguientes cuentas:

- i. **Costo de ventas:** se emplea esta cuenta para registrar todo lo que se ha vendido al costo. Según Lupe Beatriz Espejo, 2007, explica que se debe debitar por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas. Se acredita por el ingreso del inventario final de mercaderías y para cerrar las ventas netas y determinar la utilidad bruta en ventas.

- j. **Utilidad bruta en ventas:** esta cuenta está dentro del grupo de los ingresos, y su valor se obtiene al diferenciar la ventas netas menos el costo de ventas, pero si el valor del costo de ventas es superior a las ventas netas, se obtendrá pérdida bruta en ventas y pasaría a formar parte de los gastos. Cuando es utilidad se registra en el haber para cerrar las cuentas de ventas brutas y el costo de ventas; esta cuenta se debita al final del ejercicio económico por el hecho que no deben quedarse cuentas de ingresos abiertas.

Para este método existen algunas fórmulas que agilizarán el trabajo del contador:

- \* **Ventas netas** = ventas brutas – descuento en ventas. – devolución en ventas.
- \* **Compras netas** = compras brutas – descuento en compras – devolución en compras + transporte.
- \* **Costo de ventas** = Inv. Inicial mercadería + Compras netas – Inventario final
- \* **Utilidad/pérdida bruta en ventas** = ventas netas – costo de ventas
- \* **Inventario final de mercaderías** = Inv. Inicial mercaderías + compras netas – costo de ventas.

## 2.- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Para la aplicación de este método es indispensable llevar tarjetas kárdex para cada artículo que la empresa comercialice. A diferencia del método anterior la empresa podrá obtener instantáneamente el costo de ventas o utilidad bruta con tan solo totalizar los mayores y realizar la diferencia entre las ventas y costo de ventas; además emplea muy pocas cuentas y son:

- a. **Inventario de mercaderías:** se emplea esta cuenta cuando se registra en el debe lo siguiente: inventario inicial de mercadería, compras, pago de transporte, cuando los clientes devuelven la mercadería, su registro se realizará al costo. Se registra en el haber cuándo: se devuelve la mercadería a proveedores y principalmente cuando se vende y se registra al costo.  
El valor que se tenga se considera el saldo de inventarios deber ser deudor y obviamente igual al valor final de los kárdex.
- b. **Ventas:** esta cuenta se utilizará para registrar todas las salidas de mercadería a un precio, el cual deberá ser el costo más la ganancia. Todas las ventas deben ser registradas en el haber ya que son cuentas de ingreso y se debita cuando los

clientes realizan una devolución, este registro será al mismo precio que se efectuó la venta; su cierre también se registra en el debe.

- c. **Costo de ventas:** esta es la cuenta que se realizará después de cada venta (debe) contra inventarios, para que de esta manera se vaya refrescando la misma, permitiendo tener al instante el valor de costos de venta como el de inventarios, obviamente su registro será con el valor de compra, así también se deberá efectuar los respectivos movimientos en los kárdex. Se registrará en el haber cuando exista la devolución de algún cliente, descuentos en compras, etc.

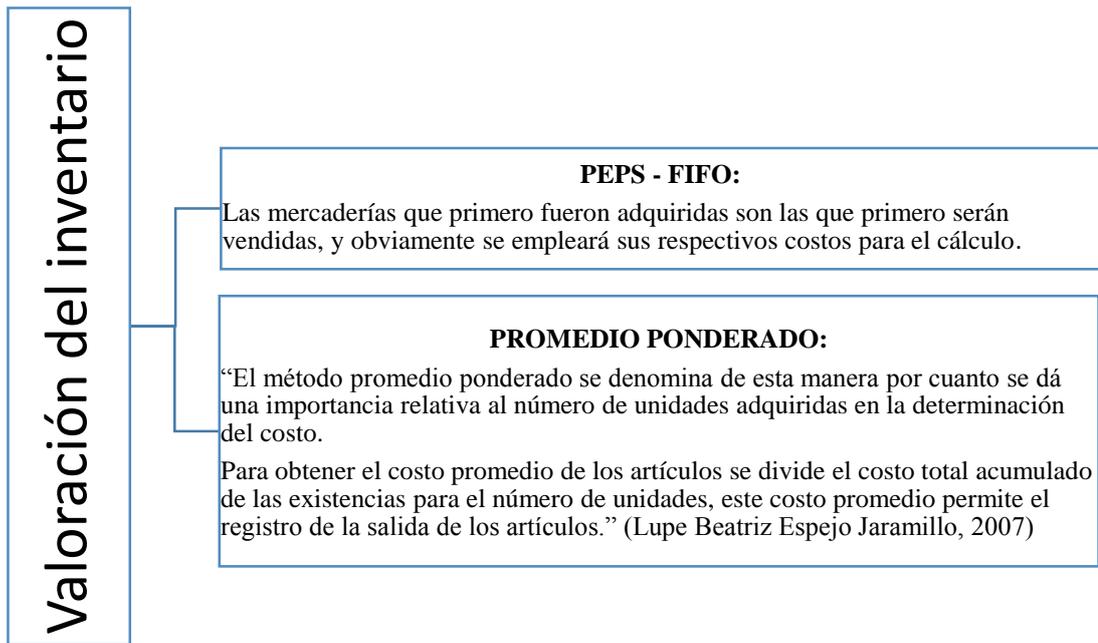
#### ***Las tarjetas de existencia o kárdex:***

Son unas plantillas que ayudan a llevar información de los productos, esta tarjeta se realizará una por cada producto, tiene un encabezado en el cual va información de la empresa y del producto; así como el nombre del producto, código, la unidad de medida, método de valoración y las cantidades mínimas y máximas de existencia. Adicional a esto contiene la parte más importante, donde se registra:

- **Fecha:** el día en que se efectúe cualquier movimiento
- **Detalle:** una ligera explicación del registro.
- **Ingresos:** se registrará cuando se compre, exista la devolución de algún cliente, y se llenará tres casilleros; la cantidad, el costo o precio unitario que es el precio de compra y el total que sería el resultado de multiplicar la cantidad por el precio. Y finalmente se refrescará el saldo de la misma manera.
- **Egresos:** para el registro de los egresos debe existir una venta, o devolución a proveedores. Tiene los mismos casilleros que los ingresos.
- **Saldo:** se registrarán los incrementos o disminuciones de las mercaderías según sea el caso, así mismo tiene tres casilleros, pero a diferencia de los anteriores el saldo total se irá refrescando según el método de valoración que indique en la tarjeta.

#### **Métodos de valoración del inventario**

Existen varios métodos de valoración pero los que están en vigencia en nuestro país y los que exigen las NIIF son:



*Para esta empresa comercial emplearé el método de promedio ponderado y el sistema del inventario permanente.*

#### **Ajustes:**

Los ajustes contables son registros que se realizan en el libro diario, por diferentes situaciones para realizar cambios o modificaciones, según las necesidades de la empresa; por lo tanto se debe mayorizar cada ajuste para poder corregir los saldos necesarios.

“Estas modificaciones se hacen por medio de asientos de diario que se denominan ajustes periódicos. Todas las cuentas pueden ser ajustadas si su saldo no es correcto.” (Carrillo de Rojas, Gladys, 2004)

Los ajustes más usados según Lupe Beatriz Espejo Jaramillo, son:

**AJUSTES**

- **Por errores y omisiones:** error en el registro numérico, uso equívoco de cuentas, etc.
- **Por usos indebidos:** cuando usan los bienes o dinero de la empresa por cuenta propia.
- **Por gastos anticipados:** para registrar un pago de un bien o servicio antes de recibir.
- **Por ingresos anticipados:** cuando se cobra y aún no se entrega el bien o servicio.
- **Por gastos pendientes de pago:** cuando se consume el bien o servicio y aún no se paga.
- **Por rentas o ingresos pendientes de cobro:** cuentas por cobrar, cuando el bien ha sido entregado pero aún no se ha cobrado.
- **Por depreciación de activos fijos:** se realiza cada que se efectúe el cierre del ejercicio, por todos los bienes de propiedad planta y equipo en función a la tabla porcentual de depreciaciones.
- **Por amortización de activos diferidos:** este registro se realiza cuando representa un gasto al inicio y se amortizará por un largo período.
- **Por provisión para cuentas incobrables:** cuando la empresa vende a crédito representa un riesgo en el momento de cobrar, para ello se realiza un aprovisionamiento.

#### 2.4. Estados Financieros

“Los estados financieros son el resultado del registro contable realizado en un determinado periodo. Constituyen el producto final de las transacciones realizadas por la empresa en ese periodo contable.”(Carlos E. Flores, Ernesto Morocho N., 2006)

#### Clasificación:

ESTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Situación financiera</b>	O balance general, muestra la situación financiera de la empresa en un momento dado. Compuesto por el activo, pasivo y patrimonio
<b>Resultados</b>	Muestra toda información relacionada con los ingresos y gastos de la empresa en un cierto período, finalmente indica la ganancia o pérdida en un período para la empresa.
<b>Variaciones en el Capital</b>	O evolución del patrimonio, estado que muestra toda la información relacionada con el patrimonio de una empresa y

	cómo varía en el transcurso de un período o ejercicio económico.
<b>Flujo de Efectivo</b>	Estado que suministra información sobre el movimiento de las entradas y salidas del efectivo de una empresa en un cierto período.
<b>Notas aclaratorias a los estados financieros</b>	Son descripciones y a su vez un análisis de las cuentas que se encuentran en los estados para que los usuarios de los mismos puedan disponer de información detallada de cada informe y por ende una mejor comprensión.

**PARTIDA DOBLE:** es un principio en el cual todo el proceso contable se basa.

“Si el valor del débito, es igual al valor del crédito en cada una de las transacciones; la suma de los débitos de las diferentes cuentas es igual a la suma de los créditos de dichas cuentas” (Carlos E. Flores, Ernesto Morocho N., 2006)

Según Lupe Beatriz Espejo Jaramillo, expresa que: “La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega, por tanto afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

La aplicación de la partida doble, se fundamenta en los siguientes hechos:

- Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra.
- Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe; y,
- No existe deudor sin acreedor y viceversa.”

Es decir por cada transacción que la empresa realice deberá registrar en el libro diario, en el que colocarán los valores correspondientes al debe y haber.

## **2.5. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes**

Comercial Galarza, al ser una empresa pequeña, no tiene obligatoriedad para aplicar NIIFs, pero para la realización del presente trabajo es importante hacer un breve repaso de esta normativa y sus puntos más relevantes.

“Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros

sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.”

Cuyo objetivo es que un balance o cualquier tipo de información contable sean comprendidas en cualquier parte del mundo, es decir busca lograr igualdad en la presentación de estados financieros a nivel mundial.

<b>NORMA</b>	<b>NOMBRE</b>
NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF
NIIF 7	Instrumentos financieros, información a revelar
NIIF10	Estados financieros Consolidados
NIIF 13	Medición del valor razonable

Como normativa las NICs (Normas Internacionales de Contabilidad) ocupan un espacio muy importante para las empresas. Las que mayor relevancia tienen son:

<b>NORMA</b>	<b>NOMBRE</b>
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 10	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
NIC 16	Propiedades, planta y equipo
NIC 36	Deterioro del valor de los Activos

## CAPÍTULO III

### Objetivo

Al finalizar este capítulo lograremos realizar una práctica contable de principio a fin, y obviamente obtendremos los estados financieros.

### **3. Desarrollar el Sistema de Contabilidad para Comercial Galarza Prado Segundo Claudio**

#### **3.1. Elaboración del Plan de Cuentas**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>11</b>	<b>CORRIENTES</b>
1101	Caja
1102	Bancos
110201	Banco del Pichincha
110202	Banco Bolivariano
1103	Fondo de caja chica
1104	Cuentas por cobrar a clientes
1105	Provisiones cuentas incobrables (-)
1106	Inventario de mercaderías
1107	Provisiones inventarios obsoletos (-)
1108	Inventarios suministros de oficina
1109	IVA compras
1110	Anticipo IVA retenido
111001	Anticipo IVA retenido 30%
111002	Anticipo IVA retenido 70%
111003	Anticipo IVA retenido 100%
1111	Anticipo impuesto renta retenido
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%
1112	Anticipo a proveedores
1113	Anticipo sueldos
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTES</b>
1201	Terrenos
1202	Deterioro acumulado terrenos(-)
1203	Edificios
1204	Depreciación acumulada edificio (-)
1205	Deterioro acumulado terrenos(-)
1206	Equipos de oficina
1207	Depreciación acumulada equipos (-)

1208	Deterioro acumulado equipos (-)
1209	Vehículos
1210	Depreciación acumulada vehículos
1211	Deterioro acumulado vehículos (-)
1212	Equipo de computación
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)
1214	Deterioro acumulado equipos cómputo (-)
1215	Muebles de oficina
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)
1217	Deterioro acumulado muebles de oficina (-)
1218	Equipo de oficina
1219	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)
1220	Deterioro acumulado equipo oficina (-)
1221	Inversiones financieras mantenidas al vencimiento L.P
1222	P P y E en reparación, construcción e instalación
1223	Depreciación acumulada de P P y E- Restringidos
1224	Impuesto a la renta diferido-activo
1225	Participación trabajadores diferido-activo
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>21</b>	<b>CORRIENTES</b>
2101	Sueldos por pagar
2102	Aporte individual al IESS por pagar
2103	Aporte patronal al IESS por pagar
2104	Utilidad a trabajadores por pagar
2105	Provisiones sociales por pagar
210501	Décimo tercer sueldo
210502	Décimo cuarto sueldo
210503	Fondo de reserva
210504	Vacaciones
2106	IVA en ventas
2107	Retención en la fuente IR por pagar
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%
210702	Retención en la fuente IR por pagar 2%
210703	Retención en la fuente IR por pagar 10%
2108	Retención en la fuente IVA por pagar
210801	Retención en la fuente IVA por pagar 30%
210802	Retención en la fuente IVA por pagar 70%
210803	Retención en la fuente IVA por pagar 100%
2109	Impuestos, tasas y contribuciones por pagar
2110	Impuesto renta causado por pagar
2111	Servicios acumulados por pagar empresas públicas

2112	Sobregiros bancarios
2113	Cuentas por pagar proveedores
2114	Aportes futuras capitalizaciones- por intereses
2115	Provisiones futuros reclamos parte corriente
<b>22</b>	<b>NO CORRIENTES</b>
2201	Provisiones para atender futuros reclamos de clientes
2202	Provisiones por contingencias tributarias
2203	Préstamos hipotecarios por pagar L P
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3101	Capital neto
3102	Aportes futuras capitalizaciones por dividendos
<b>32</b>	<b>RESERVAS</b>
3201	Reserva legal
3202	Reserva estatutaria
3203	Reserva especiales
<b>33</b>	<b>SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>
3301	Revaluaciones de P P&E
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>
3401	Utilidades presente del ejercicio
3402	Utilidades retenidas años anteriores
3403	Utilidad bruta del ejercicio
3404	Pérdidas presente ejercicio
3405	Pérdidas acumuladas años anteriores
3406	Utilidades por realizar
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>41</b>	<b>OPERATIVAS</b>
4101	Ventas 12%
4102	Ventas 0%
4103	Comisiones ganadas
4104	Arriendos ganados
4105	Rendimientos financieros
4106	Descuentos por pronto pago en compras
4107	Utilidad en venta de activos no corrientes
4108	Otros ingresos
<b>5</b>	<b>GASTOS Y COSTO DE VENTAS</b>
<b>51</b>	<b>OPERACIONALES</b>
5101	Sueldos y salarios
5102	Beneficios y prestaciones laborales
5103	Comisiones a vendedores
5104	Viáticos y gastos de viaje
5105	Uniformes y ropa de trabajo

5106	Mantenimiento y reparación de PP y E
5107	Depreciación de PP y E
5108	Deterioros de PP y E
5109	Cuentas incobrables
5110	Gastos bancarios y comisiones
5111	Servicios básicos
5112	Alimentación y refrigerio para clientes y personal
5113	Útiles y servicios de aseo y limpieza
5114	Útiles, suministros y materiales de oficina
5115	Combustibles, lubricantes y repuestos
5116	Multas e intereses al fisco
5117	Descuentos por pronto pago en ventas
5118	Pérdidas ocasionales
5119	Otros gastos no especificados
<b>52</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
5201	Costo de ventas
<b>6</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
<b>61</b>	<b>DEUDORAS</b>
6101	Mercaderías entregadas en consignación
6102	Cuentas por cobrar dadas de baja
<b>62</b>	<b>ACREEDORES</b>
6201	Mercaderías en consignación
6202	Cuentas por cobrar dadas de baja

### Aplicación del ciclo contable

Para la aplicación contable, desarrollará de tres meses, enero, febrero y marzo del 2015.

Se presentará: borrador de operaciones que contendrá información resumida de las ventas debido a que tiene un alto movimiento de ítems, libro diario, mayores se presentará un resumen por cada cuenta mensualmente, balance de comprobación, estado de pérdidas y ganancias, estado de comprobación ajustado, estado de situación financiera y los kárdex se presentarán al final de manera consolidada, debido a la elevada cantidad de ítems, en un cuadro se resumirán las cantidades iniciales de cada mes y el inventario final al 31 de marzo con su costo unitario debido a los costos unitarios no tienen mayor variación.

El estado de flujo de caja y estado de cambios en el patrimonio se presentarán individualmente, uno por cada mes.

## **ENERO 2015**

### **Borrador de operaciones**

Se registra la venta de varios productos el día 02 de enero del 2015 y se resume en lo siguiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Ventas 12%	1,863.19
Iva en ventas	223.58
Ventas 0%	920.25
<b>TOTAL</b>	<b>3,007.02</b>

Ese mismo día se compra diésel a Eco combustible por 15.21 más IVA.

Se compra a distribuidora Verdezoto, sin IVA

<b>Cod.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cant.</b>	<b>Pre. Unit.</b>	<b>Total</b>
1100	Singripal	810	0.29627	239.98
1222	Lemonflu Sobres	320	0.35372	113.19
1113	Molar-ex	360	0.29650	106.74
1265	Diarex	540	0.14945	80.70
1097	Novalgina	900	0.06449	58.04
1102	Umbral 500 g.	300	0.15310	45.93
1244	Febrax	160	0.16126	25.80
1119	Mebolimon	1152	0.17096	196.95

El día 4 de enero se vende varios

productos, incluido IVA.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Ventas 12%	1,295.31
Iva en ventas	155.44
Ventas 0%	603.40
<b>TOTAL</b>	<b>2,054.15</b>

El día 06 de enero se compra:

A Importadora HUMVAL C. Ltda. y paga al contado, los precios ya incluyen IVA y descuento por pago al contado:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1049	Papel Aluminio Foil	288	0.7447888	214.499174
1224	Naipes caja x 12	60	3.756704	225.40224

A Salvador Carlos Humberto, factura 001-001-07360 se paga con ch/.

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1175	Guantes Fliper	1755	1.321253	2318.80

A Armijos Romero con factura 001-001-0374639, los precios incluyen IVA, con crédito de 8 días:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1140	Cemento Contacto	160	0.656600	105.06
1178	Shampoo Rencel 1lt.	78	2.668758	208.16

A Laura Narváez con fact. 001-101-0155, los precios incluyen IVA y crédito de 8 días.

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1295	Chupete K-bzon limón + sal	160	1.944186	311.07
1141	Ambiental tips pastilla	144	0.847470	122.04

Se deposita en la cuenta del banco Pichincha todo lo recaudado.

El 08 de enero se vende al contado y se resume lo siguiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Ventas 12%	3,434.58
Iva en ventas	412.15
Ventas 0%	1,711.75
<b>TOTAL</b>	<b>5,558.48</b>

09 enero de deposita \$5.000 de las ventas anteriores.

Se compra a Comycomec y paga con ch/., incluido IVA. Se emite la respectiva retención:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1304	Protex * 3	384	2.457795	943.79
1293	Paño h. active fresh*48	22	1.7248	37.95

Se compra a Armijos Romero y paga con ch/., y se emite la respectiva retención, el producto no tiene IVA lo siguiente

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1294	Maicena	800	0.301040	240.83

El día 12 de enero se compra

A Comycomec con 8 días crédito, se emite la respectiva retención

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1002	Axion 450 g.	480	1.244880	597.54
1003	Axion 900 g.	120	2.298240	275.79
				873.33

Se compra combustible a Ecocombustible por el valor de \$ 13.84+IVA

A Gómez Guerrero Rosa Isabel, de contado y se entrega el respectivo comprobante de retención, incluye IVA

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1074	lustre de piso lis	700	0.581280	406.90

El día 14 de enero se compra a Quifatex, a contado, paga con ch/., incluye IVA el primer ítem, realizar la retención.

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1225	Curita caja *100	12	1.680000	20.16
1033	Raid 235 cm.	36	2.520000	90.72
1032	Raid 360 cm.	36	3.754720	135.17

El día 15 de enero se compra:

A Dist. José Verdezoto a contado, se paga con ch/., entregar retención; lo siguiente:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1114	neogripal	140	0.320070	44.81

A Jácome y Ortiz de Comercio, se paga con ch/.

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1296	Café cubanita 200 g.	72	2.488114	179.14

A Wilson Bravo, a crédito, se entrega retención:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1080	Vaso plástico 7 oz.	12000	0.008109	97.31
1250	rollo funda nat 9*14	15	2.481024	37.22
1204	funda tricolor gruesa	25	2.620005	65.50
1094	servilleta danny *100	200	0.371056	74.21
				274.23

El día 16 de enero se registran ventas por los siguientes valores, de contado:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Ret. Recib	0.94
Ventas 12%	2,900.71
Iva en ventas	348.09
Ventas 0%	1,495.29
<b>TOTAL</b>	<b>4,743.15</b>

El día 19 de enero:

Se cancela todas las cuentas pendientes a los proveedores, un total de 1249.86

Se compra:

A Armijos Romero a contado, se entrega retención:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1294	Maicena	800	0.301040	240.83

A Aguirre y Celi Cía. Ltda., a crédito, se entrega retención

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1306	Biberón Carlitos gd.	60	1.150050	69.00
1305	Biberón Carlitos pq.	60	1.249920	75.00
				144.00

A Quifatex, a contado, se entrega retención

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1104	Apronax	140	4.678570	655.00
1272	cepillo pro	180	1.580566	284.50

El día 20 de enero se compra:

A Activentas, se paga con ch/. inclu. IVA:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1228	focos 100WT	500	0.729994	365.00

A la Fabril, los precios no están incluidos IVA, pero se ha clasificado los productos que llevan y los que no; se entrega retención. Se cancela de contado.

<b>Cód.</b>	<b>Descrip.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Pre.unit.</b>	<b>Tot. Base 12%</b>	<b>T. Base 0%</b>
1081	jabón perla bebe	192	0.4415	84.77	
1082	jabón perla rosado	96	0.3665	35.18	
1015	clorox sachetón 270 ml.	560	0.1818	101.81	
1014	clorox sachet 120 ml.	800	0.0909	72.73	
1245	clorox sachet colores	144	0.4068	58.57	
1318	cloro gel 500ml.	1	1.2838	1.28	
1011	clorox 500 ml.	360	0.6505	234.16	
1012	clorox 1000 ml.	108	1.1940	128.95	
1024	aceite achiote 200 ml.	150	0.6615		99.23
1025	aceite achiote 500 ml.	90	1.4700		132.30
1022	aceite favorita 740 ml.	75	1.4700		110.25
1023	aceite favorita 370 ml.	300	0.7350		220.50
1021	aceite favorita 1000 ml.	45	1.9844		89.30
1229	aceite favorita sachet	48	0.3675		17.64
1020	aceite girasol de 1 lt.	240	2.6117		626.81
1019	aceite girasol 500 cm.	240	1.4465		347.16
1227	jabón jolly 100 g.	144	0.2860	41.18	
1226	jabón defense	192	0.4720	90.63	
1189	jabón lavatodo	3,120.00	0.4415	1,377.45	
1307	salva uñas esponja	198	0.3823	75.69	
1319	pasta dental polar	3	0.5488	1.65	
1270	manteca pesada * lb.	122	0.6561		80.05
1013	clorox colores 450 ml.	144	1.2497	179.96	
				<b>2,484.01</b>	<b>1,723.22</b>
			<b>IVA 12%</b>	<b>298.08</b>	

A Conorque, a crédito 5 días, se entrega la respectiva retención; solo los fósforos llevan IVA y en el precio ya está incluido:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1299	fosforo el gallo	600	0.800005	480.00
1316	avena 250 g.	100	0.430000	43.00

Y se registra ventas de varios productos con el siguiente detalle, al contado:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Ventas 12%	3,959.56
Iva en ventas	475.15
Ventas 0%	1,761.62
<b>TOTAL</b>	<b>6,196.33</b>

El día 21 de enero se compra:

A Activentas incluido IVA, a crédito 8 días y se entrega la respectiva retención:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1050	papel aluminio diamond	40	1.750000	70.00
1218	quitaesmalte * 12	10	2.250080	22.50

A Bravo Wilson, plásticos, los mismos que incluyen IVA, a crédito 8 días y se entrega retención.

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1275	funda basura la mejor	300	0.700000	210.00
1209	rollo funda negra 7*12	15	2.262400	33.94
1080	vaso plástico 7 oz.	6000	0.008109	48.65
1257	rollo funda natural 10*16	15	2.481024	37.22
1252	rollo funda natural 6*10	20	2.542400	50.85
1255	rollo funda negra 9*14	15	2.262400	33.94

El día 22 de enero se compra:

A Cárdenas Mora Juan Carlos, incluido el IVA, se emite la respectiva retención, de contado:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1309	cherry	1200	1.400000	1680.00

A Comycomec, los precios incluyen IVA, con crédito de 8 días:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1137	pila energizar AA	192	1.568000	301.06
1190	afeitadora xtreme 3hojas	1536	0.848747	1303.68
1187	pasta dental Colgate personal	288	0.383040	110.32
1185	pasta colg. Triple acc. 65 ml.	720	0.691600	497.95
1149	foco ahorrador osram	720	1.687810	1215.22
1028	suavitel 360 cm.	120	0.9044	108.53

A la Distribuidora José Verdezoto, incluido IVA, de contado y se entrega retención:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1225	curita caja *100	39	1.596146	62.25

El día 26 de enero se compra:

A Distribuidora José Ugalde Jerves, se paga con ch/. lo siguiente:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1159	caramelo menta funda	63	1.695288	106.80
1166	huevitros rojos funda	30	3.199952	96.00
1076	cocoa 170 g.	378	0.753921	284.98
1075	cocoa 440 g.	85	1.806499	153.55

A la Fabril, de contado, un producto grabado con tarifa 0%

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1271	mantequilla pesada * lb	60	0.664333	39.86

Se registran el siguiente detalle de las ventas efectuadas en ese día:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Ventas 12%	1,254.74
Iva en ventas	150.57
Ventas 0%	693.32
<b>TOTAL</b>	<b>2,098.63</b>

El día 28 de enero se compra:

A Quifatex productos garbados con tarifa 0%, de contado, se entrega retención:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1103	ALKA-SELTZER	785	1.649680	1295.00
1101	BISOLVON	96	0.9382	90.07

A Distrik Azuay, a crédito 15 días, incluido IVA los productos:

<b>Cód.</b>	<b>Desc.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Total</b>
1168	caldo maggi *24	26	5.140184	133.64
1164	tango mini funda	22	2.598198	57.16
1174	galleta rica	550	0.306981	168.84

El día 29 de enero se registran ventas de varios productos, y se resume en:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Ret. recib.	1.25
Ventas 12%	3,227.38
Iva en ventas	387.29
Ventas 0%	1,651.56
<b>TOTAL</b>	<b>5,264.98</b>

El día 30 de enero:

Se cancela todas las cuentas pendientes a proveedores excepto a Distrik Azuay, es decir un valor total de \$ 4667.43

Se calcula y registra las depreciaciones

<b>TABLA DE DEPRECIACIONES ENERO 2015</b>							
<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIP.</b>	<b>VALOR</b>	<b>ACUM.</b>	<b>%</b>	<b>Dp. Anu</b>	<b>Dp. Men.</b>	<b>ACU. FIN.</b>
1209	Vehículos	22,000.00	8,800.08	5%	1,100.00	91.67	8,891.75
1212	Equipo de computación	1,200.00	266.64	33%	399.96	33.33	666.60
1215	Muebles de oficina	900.00	45.00	10%	90.00	7.50	135.00
		<b>24,100.00</b>	<b>9,111.72</b>		<b>1,589.96</b>	<b>132.50</b>	<b>9,693.35</b>

Se liquida el IVA: teniendo en cuenta que la empresa tiene crédito tributario, y se liquida las retenciones en renta del mes, los valores se toman de los mayores.

Se registra el rol de pagos y beneficios:

Se tiene dos empleados:

- Un vendedor, que gana 385 más todos los beneficios de ley.
- Un chofer que gana 360 más beneficios de ley.

ROL DE PAGOS - ENERO 2015								
C.I.	NOMBRE	CARGO	DIAS LAB.	SUELDO	COMISIONES	TOTAL ING.	9.35% AP. PER	NETO PAGAR
0102025319	Alvarez Edelmira	Vendedor	30	385.00	0	385.00	36.00	349.00
0101239994	Galarza Segundo	Chofer	30	360.00	0	360.00	33.66	326.34
		<b>TOTAL</b>		<b>745.00</b>		<b>745.00</b>	<b>69.66</b>	<b>675.34</b>

ROL DE PROVISIONES - ENERO 2015							
NOMBRE	TOTAL ING.	DECIMO TERCER S.	DECIMO CUARTO S.	FONDO RESERVA	VACACIONES	APORT. PATRON.	TOTAL
Alvarez Edelmira	385.00	32.08	29.50	32.08	16.04	46.78	156.49
Galarza Segundo	360.00	30.00	29.50	30.00	15.00	43.74	148.24
	<b>720.00</b>	<b>62.08</b>	<b>59.00</b>	<b>62.08</b>	<b>31.04</b>	<b>90.52</b>	<b>304.73</b>

**Desarrollo:**

*Estado de situación Inicial*

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2015**

<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>CORRIENTES</b>	
1101	Caja	5,475.02
110201	Banco del Pichincha	1,200.00
1106	Inventario de mercaderías	31,625.12
1114	Crédito tributario IVA	1,117.52
1115	Crédito tributario RENTA	929.78
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	
1209	Vehículos	22,000.00
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,800.08)
1212	Equipo de computación	1,200.00
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(266.64)
1215	Muebles de oficina	900.00
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(45.00)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>55,335.72</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>21</b>	<b>CORRIENTES</b>	
2105	Provisiones sociales por pagar	239.69
2113	Cuentas por pagar proveedores	22,512.89
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>22,752.58</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
3101	Capital neto	32,583.14
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,583.14</b>
	<b>TOTAL PASIVOS + TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>55,335.72</b>

**Libro diario**

LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	ASI.	AUX.	DEBE	HABER
01/01/2015		<b>1</b>	1			
	1101	Caja	1		5,475.02	
	110201	Banco del Pichincha	1		1,200.00	
	1106	Inventario de mercaderías	1		31,625.12	
	1114	Crédito tributario IVA	1		1,117.52	
	1115	Crédito tributario RENTA	1		929.78	
	1209	Vehículos	1		22,000.00	
	1210	Depreciación acumulada vehículos	1		(8,800.08)	
	1212	Equipo de computación	1		1,200.00	
	1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (	1		(266.64)	
	1215	Muebles de oficina	1		900.00	
	1216	Depreciación acumulada muebles de oficina	1		(45.00)	
	2105	Provisiones sociales por pagar	1			239.69
	2113	Cuentas por pagar proveedores	1			22,512.89
	3101	Capital neto	1			32,583.14
		p/r. Estado de Situación Inicial				
02/01/2015		<b>2</b>	2			
	1101	Caja	2		3,007.02	
	4101	Ventas 12%	2			1,863.19
	2106	Iva en ventas	2			223.58
	4102	Ventas 0%	2			920.25
		p/r. ventas varios clientes al contado				
02/01/2015		<b>3</b>				
	5201	Costo de ventas	3		2,753.53	
	1106	Inventario de mercaderías	3			2,753.53
		p/r. costo de ventas del día.				
02/01/2015		<b>4</b>				
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	4		15.21	
	1109	IVA compras	4		1.83	
	1101	Caja	4			17.04
		p/r. compra de diesel				
02/01/2015		<b>5</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	5		867.33	
	1101	Caja	5			858.66
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	5			8.67
		p/r. compra de mercadería 0% a D. Verdezoto				
04/01/2015		<b>6</b>				
	1101	Caja	6		2,054.15	
	4101	Ventas 12%	6			1,295.31
	2106	Iva en ventas	6			155.44
	4102	Ventas 0%	6			603.40
		p/r. ventas varios clientes al contado				
				<b>PASAN</b>	<b>64,034.79</b>	<b>64,034.79</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASI.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>64,034.79</b>	<b>64,034.79</b>
04/01/2015		<b>7</b>				
	5201	Costo de ventas	7		1,847.75	
	1106	Inventario de mercaderías	7			1,847.75
		p/r. costo de ventas del día.				
06/01/2015		<b>8</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	8		392.77	
	1109	IVA compras	8		47.13	
	1101	Caja	8			435.97
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	8			3.93
		p/r. compra al contado a Imp. HUMVAL				
06/01/2015		<b>9</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	9		2,070.36	
	1109	IVA compras	9		248.44	
	110201	Banco del Pichincha	9			2,298.10
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	9			20.70
		p/r. compra a comercial Salvador, guantes, pago con ch/.				
06/01/2015		<b>10</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	10		279.66	
	1109	IVA compras	10		33.56	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	10			310.42
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	10			2.80
		p/r. compra a Armijos Romero, crédito				
06/01/2015		<b>11</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	11		386.70	
	1109	IVA compras	11		46.40	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	11			429.23
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	11			3.87
		p/r. compra a Laura Narváez, crédito				
06/01/2015		<b>12</b>				
	110201	Banco del Pichincha	12		5,061.17	
	1101	Caja	12			5,061.17
		p/r. depósito				
08/01/2015		<b>13</b>				
	1101	Caja	13		5,558.48	
	4101	Ventas 12%	13			3,434.58
	2106	Iva en ventas	13			412.15
	4102	Ventas 0%	13			1,711.75
		p/r. ventas varios clientes al contado				
08/01/2015		<b>14</b>				
	5201	Costo de ventas	14		5,106.08	
	1106	Inventario de mercaderías	14			5,106.08
		p/r. costo de ventas del día.				
				<b>PASAN</b>	<b>85,113.29</b>	<b>85,113.29</b>

LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	ASI.	AUX.	DEBE	HABER
				<b>VIENEN</b>	<b>85,113.29</b>	<b>85,113.29</b>
09/01/2015		<b>15</b>				
	110201	Banco del Pichincha	15		5,000.00	
	1101	Caja	15			5,000.00
		p/r. depósito				
09/01/2015		<b>16</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	16		876.55	
	1109	IVA compras	16		105.19	
	110201	Banco del Pichincha	16			972.97
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	16			8.77
		p/r. compra a Comycomec, pago con ch/.				
09/01/2015		<b>17</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	17		240.83	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	17			238.42
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	17			2.41
		p/r. compra a Armijos Romero, pago con ch/.				
12/01/2015		<b>18</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	18		779.76	
	1109	IVA compras	18		93.57	
	110201	Banco del Pichincha	18			865.53
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	18			7.80
		p/r. compra a Comycomec, créd. 8 días.				
12/01/2015		<b>19</b>				
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	19		13.84	
	1109	IVA compras	19		1.66	
	1101	Caja	19			15.50
		p/r. compra de diesel				
12/01/2015		<b>20</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	20		363.30	
	1109	IVA compras	20		43.60	
	1101	Caja	20			403.27
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	20			3.63
		p/r. compra a Gómez Guerrero, contado.				
14/01/2015		<b>21</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	21		246.05	
	1109	IVA compras	21		2.16	
	110201	Banco del Pichincha	21			245.75
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	21			2.46
		p/r. compra a Quifatex, pago con ch/. Contado				
15/01/2015		<b>22</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	22		44.81	
	110201	Banco del Pichincha	22			44.36
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	22			0.45
		p/r. compra de mercadería 0% a D. Verdezoto, pag. Ch/. Contado				
				<b>PASAN</b>	<b>92,924.61</b>	<b>92,924.61</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>92,924.61</b>	<b>92,924.61</b>
15/01/2015		<b>23</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	23		159.95	
	1109	IVA compras	23		19.19	
	110201	Banco del Pichincha	23			177.54
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	23			1.60
		p/r. compra a Jacome y Ortiz, pago con ch/. Contado				
15/01/2015		<b>24</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	24		244.85	
	1109	IVA compras	24		29.38	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	24			271.78
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	24			2.45
		p/r. compra a Jacome y Ortiz, pago con ch/. Contado				
16/01/2015		<b>25</b>				
	1101	Caja	25		4,743.15	
	111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	25		0.94	
	4101	Ventas 12%	25			2,900.71
	2106	Iva en ventas	25			348.09
	4102	Ventas 0%	25			1,495.29
		p/r. ventas varios clientes al contado				
16/01/2015		<b>26</b>				
	5201	Costo de ventas	26		4,335.51	
	1106	Inventario de mercaderías	26			4,335.51
		p/r. costo de ventas del día.	26			
16/01/2015		<b>27</b>				
	2113	Cuentas por pagar proveedores	27		1,249.86	
	1101	Caja	27			1,249.86
		p/r. cancelación a todos los proveedores				
19/01/2015		<b>28</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	28		240.83	
	1101	Caja	28			238.42
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	28			2.41
		p/r. compra a Armijos Romero, contado				
19/01/2015		<b>29</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	29		128.57	
	1109	IVA compras	29		15.43	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	29			142.71
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	29			1.29
		p/r. compra a Aguire y Celi, crédito				
19/01/2015		<b>30</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	30		909.02	
	1109	IVA compras	30		30.48	
	1101	Caja	30			930.41
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	30			9.09
		p/r. compra a Quifatex, contado				
				<b>PASAN</b>	<b>105,031.77</b>	<b>105,031.77</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASI.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>105,031.77</b>	<b>105,031.77</b>
20/01/2015		<b>31</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	31		325.89	
	1109	IVA compras	31		39.11	
	110201	Banco del Pichincha	31			361.74
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1% p/r. compra a Activentas, pago con ch/.	31			3.26
20/01/2015		<b>32</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	32		4,207.23	
	1109	IVA compras	32		298.08	
	1101	Caja	32			4,463.24
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1% p/r. compra a la Fabril pago de contado	32			42.07
20/01/2015		<b>33</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	33		471.57	
	1109	IVA compras	33		51.43	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	33			518.28
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1% p/r. compra a Conorque, 5 días crédito.	33			4.72
20/01/2015		<b>34</b>				
	1101	Caja	34		6,196.33	
	4101	Ventas 12%	34			3,959.56
	2106	Iva en ventas	34			475.15
	4102	Ventas 0% p/r. ventas varios clientes al contado	34			1,761.62
20/01/2015		<b>35</b>				
	5201	Costo de ventas	35		5,694.28	
	1106	Inventario de mercaderías p/r. costo de ventas del día.	35			5,694.28
21/01/2015		<b>36</b>				
	1106	Inventario de mercaderías			82.59	
	1109	IVA compras	36		9.91	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	36			91.67
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1% p/r. compra a Activentas, crédito 8 días.	36			0.83
21/01/2015		<b>37</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	37		370.17	
	1109	IVA compras	37		44.42	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	37			410.89
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1% p/r. compra a Bravo Wilson crédito 8 días.	37			3.70
21/01/2015		<b>38</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	38		1,500.00	
	1109	IVA compras	38		180.00	
	1101	Caja	38			1,665.00
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1% p/r. compra a Cardenas Mora Juan C. a contado.	38			15.00
				<b>PASAN</b>	<b>124,502.78</b>	<b>124,502.78</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>124,502.78</b>	<b>124,502.78</b>
22/01/2015		<b>39</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	39		3,288.02	
	1109	IVA compras	39		248.74	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	39			3,503.88
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	39			32.88
		p/r. compra a Comycomec, crédito 8 días.				
22/01/2015		<b>40</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	40		55.58	
	1109	IVA compras	40		6.67	
	1101	Caja	40			61.69
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	40			0.56
		p/r. compra a Dist. Verdezoto a contado.				
26/01/2015		<b>41</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	41		572.63	
	1109	IVA compras	41		68.72	
	110201	Banco del Pichincha	41			635.62
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	41			5.73
		p/r. compra a Dist. José Ugalde, paga con ch/..				
26/01/2015		<b>42</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	42		39.86	
	1101	Caja	42			39.46
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	42			0.40
		p/r. compra a la Fabril de contado.				
26/01/2015		<b>43</b>				
	1101	Caja	43		2,098.63	
	4101	Ventas 12%	43			1,254.74
	2106	Iva en ventas	43			150.57
	4102	Ventas 0%	43			693.32
		p/r. ventas varios clientes al contado				
26/01/2015		<b>44</b>				
	5201	Costo de ventas	44		1,898.23	
	1106	Inventario de mercaderías	44			1,898.23
		p/r. costo de ventas del día.				
28/01/2015		<b>45</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	45		1,385.07	
	1101	Caja	45			1,371.22
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	45			13.85
		p/r. compra a Quifatex de contado.				
28/01/2015		<b>46</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	46		321.11	
	1109	IVA compras	46		38.53	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	46			356.43
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	46			3.21
		p/r. compra a Distik Azuay a 15 días crédito.				
29/01/2015		<b>47</b>				
	1101	Caja	47		5,264.98	
	111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	47		1.25	
	4101	Ventas 12%	47			3,227.38
	2106	Iva en ventas	47			387.29
	4102	Ventas 0%	47			1,651.56
		p/r. ventas varios clientes al contado				
29/01/2015		<b>48</b>				
	5201	Costo de ventas	48		4,826.11	
	1106	Inventario de mercaderías	48			4,826.11
		p/r. costo de ventas del día.	48			
				<b>PASAN</b>	<b>144,616.91</b>	<b>144,616.91</b>

LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	ASI.	AUX.	DEBE	HABER
				<b>VIENEN</b>	<b>144,616.91</b>	<b>144,616.91</b>
30/01/2015		<b>49</b>				
	2113	Cuentas por pagar proveedores	49		4,667.43	
	1101	Caja	49			4,667.43
		p/r.cancelación a proveedores				
30/01/2015		<b>50</b>				
	5107	Depreciación de PP y E	50		132.50	
	1210	Depreciación acumulada vehículos	50		(91.67)	
	1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (	50		(33.33)	
	1216	Depreciación acumulada muebles de oficina	50		(7.50)	
		p/r depreciaciones de enero				
30/01/2015		<b>51</b>				
	2106	Iva en ventas	51		2,152.27	
	1114	Crédito tributario IVA	51			448.64
	1109	IVA compras	51			1,703.63
		p/r. liquidación del IVA-Enero 2016				
30/01/2015		<b>52</b>				
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	52		208.51	
	110201	Banco del Pichincha	52			206.32
	111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	52			2.19
		p/r. liquidación de retenciones enero				
30/01/2015		<b>53</b>				
	5101	Sueldos y salarios	53		745.00	
	5102	Beneficios y prestaciones laborales	53		304.73	
	2102	Aporte individual al IESS por pagar	53			69.66
	2103	Aporte patronal al IESS por pagar	53			90.52
	2105	Provisiones sociales por pagar	53			214.21
	210501	Décimo tercer sueldo	53	62.08		
	210502	Décimo cuarto sueldo	53	59.00		
	210503	Fondo de reserva	53	62.08		
	210504	Vacaciones	53	31.04		
	2101	Sueldos por pagar	53			675.34
		p/r rol de pagos y provisiones				
30/01/2015		<b>54 a</b>				
	4101	Ventas 12%	54 a		17,935.47	
	4102	Ventas 0%	54 a		8,837.19	
	5201	Costo de ventas	54 a			26,461.49
	3403	Utilidad bruta del ejercicio	54 a			311.17
		p/r utilidad bruta del ejercicio				
30/01/2015		<b>55 a</b>				
	3403	Utilidad bruta del ejercicio	55 a		311.17	
	3404	Pérdidas presente ejercicio	55 a		900.11	
	5101	Sueldos y salarios	55 a			745.00
	5102	Beneficios y prestaciones laborales	55 a			304.73
	5107	Depreciación de PP y E	55 a			132.50
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	55 a			29.05
		p/r pérdida del ejercicio				
				<b>PASAN</b>	<b>180,678.79</b>	<b>180,678.79</b>

## Mayorización

### RESUMEN DE MAYORES

DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015

CÓD.	MAYOR	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja	34,397.75	26,478.36	7,919.39	
110201	Banco del Pichincha	11,261.17	5,807.93	5,453.24	
1106	Inventario de mercaderías	52,476.18	26,461.49	26,014.69	
1109	IVA compras	1,703.63	1,703.63	-	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	2.19	2.19	-	
1114	Crédito tributario IVA	1,117.52	448.64	668.88	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,891.75)	-	(8,891.75)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(299.97)	-	(299.97)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(52.50)	-	(52.50)	
2101	Sueldos por pagar	-	675.34		675.34
2102	Aporte individual al IESS por pagar	-	69.66		69.66
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	-	90.52		90.52
2104	Utilidad a trabajadores por pagar				
2105	Provisiones sociales por pagar	-	453.90		453.90
2106	Iva en ventas	2,152.27	2,152.27		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	208.51	208.51		0.00
2113	Cuentas por pagar proveedores	5,917.29	28,786.60		22,869.31
3101	Capital neto	-	32,583.14		32,583.14
3404	Pérdidas presente ejercicio	900.11		900.11	
4101	Ventas 12%	17,935.47	17,935.47		-
4102	Ventas 0%	8,837.19	8,837.19		-
5101	Sueldos y salarios	745.00	745.00	-	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	304.73	304.73	-	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	132.50	-	
5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	29.05	29.05	-	
5201	Costo de ventas	26,461.49	26,461.49	-	

*Balance de comprobación*

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015**

CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja	34,397.75	26,478.36	7,919.39	
110201	Banco del Pichincha	11,261.17	5,807.93	5,453.24	
1106	Inventario de mercaderías	52,476.18	26,461.49	26,014.69	
1109	IVA compras	1,703.63	1,703.63	-	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	2.19	2.19	-	
1114	Crédito tributario IVA	1,117.52	448.64	668.88	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,891.75)	-	(8,891.75)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo	(299.97)	-	(299.97)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina	(52.50)	-	(52.50)	
2101	Sueldos por pagar	-	675.34		675.34
2102	Aporte individual al IESS por pagar	-	69.66		69.66
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	-	90.52		90.52
2104	Utilidad a trabajadores por pagar				
2105	Provisiones sociales por pagar	-	453.90		453.90
2106	Iva en ventas	2,152.27	2,152.27		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	208.51	208.51		0.00
2113	Cuentas por pagar proveedores	5,917.29	28,786.60		22,869.31
3101	Capital neto	-	32,583.14		32,583.14
4101	Ventas 12%	-	17,935.47		17,935.47
4102	Ventas 0%	-	8,837.19		8,837.19
5101	Sueldos y salarios	745.00	-	745.00	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	304.73	-	304.73	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	-	132.50	
5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	29.05	-	29.05	
5201	Costo de ventas	26,461.49	-	26,461.49	
	<b>TOTAL</b>	<b>152,694.84</b>	<b>152,694.84</b>	<b>83,514.53</b>	<b>83,514.53</b>

(0.00)

(0.00)

*Estado de pérdidas y ganancias*

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015**

<b>VENTAS BRUTAS</b>			<b>26,772.66</b>
Ventas 12%		17,935.47	
Ventas 0%		8,837.19	
<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>			<b>26,461.49</b>
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>311.17</b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>1,211.28</b>
GASTOS DE VENTAS		662.21	
SUELDOS	385.00		
BENEFICIOS SOCIALES	156.49		
DEPRECIACIONES	91.67		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	29.05		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		549.07	
SUELDOS	360.00		
BENEFICIOS	148.24		
DEPRECIACIONES	40.83		
<b>(=) PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>			<b>(900.11)</b>

*Balance de comprobación ajustado*

**BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015**

CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja	34,397.75	26,478.36	7,919.39	
110201	Banco del Pichincha	11,261.17	5,807.93	5,453.24	
1106	Inventario de mercaderías	52,476.18	26,461.49	26,014.69	
1109	IVA compras	1,703.63	1,703.63	-	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	2.19	2.19	-	
1114	Crédito tributario IVA	1,117.52	448.64	668.88	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,891.75)	-	(8,891.75)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(299.97)	-	(299.97)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(52.50)	-	(52.50)	
2101	Sueldos por pagar	-	675.34		675.34
2102	Aporte individual al IESS por pagar	-	69.66		69.66
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	-	90.52		90.52
2104	Utilidad a trabajadores por pagar				
2105	Provisiones sociales por pagar	-	453.90		453.90
2106	Iva en ventas	2,152.27	2,152.27		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	208.51	208.51		0.00
2113	Cuentas por pagar proveedores	5,917.29	28,786.60		22,869.31
3101	Capital neto	-	32,583.14		32,583.14
3404	Pérdidas presente ejercicio	900.11		900.11	
4101	Ventas 12%	17,935.47	17,935.47		-
4102	Ventas 0%	8,837.19	8,837.19		-
5101	Sueldos y salarios	745.00	745.00	-	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	304.73	304.73	-	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	132.50	-	
5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	29.05	29.05	-	
5201	Costo de ventas	26,461.49	26,461.49	-	
		<b>180,367.61</b>	<b>180,367.61</b>	<b>56,741.87</b>	<b>56,741.87</b>

(0.00)

(0.00)

*Estado de situación financiera final*

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015**

<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>CORRIENTES</b>	
1101	Caja	7,919.39
110201	Banco del Pichincha	5,453.24
1106	Inventario de mercaderías	26,014.69
1114	Crédito tributario IVA	668.88
1115	Crédito tributario RENTA	929.78
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	
1209	Vehículos	22,000.00
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,891.75)
1212	Equipo de computación	1,200.00
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(299.97)
1215	Muebles de oficina	900.00
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(52.50)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>55,841.76</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>21</b>	<b>CORRIENTES</b>	
2101	Sueldos por pagar	675.34
2102	Aporte individual al IESS por pagar	69.66
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	90.52
2105	Provisiones sociales por pagar	453.90
2106	Iva en ventas	-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	0.00
2113	Cuentas por pagar proveedores	22,869.31
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>24,158.73</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
3101	Capital neto	32,583.14
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>	
3404	Pérdidas presente ejercicio	(900.11)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>31,683.03</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>55,841.76</b>

## ***FEBRERO 2015***

### ***Borrador de operaciones***

Se registra el estado de situación inicial

El día 05 de febrero la empresa:

Paga todas las deudas pendientes con el IESS

Compra a Quifatex SA. al contado, entrega la respectiva retención; lo siguiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	1,316.35
Iva pagado	156.32
<b>Total</b>	<b>1,472.67</b>

Compra a Comycomec Cia. Ltda., entrega la respectiva retención y paga con cheque. Lo siguiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	1,234.22
Iva pagado	148.44
<b>Total</b>	<b>1,382.66</b>

A Activentas S.A. con cheque y entrega la respectiva retención lo siguiente:

<b>Descrip.</b>	<b>Cant.</b>	<b>PU. sin IVA</b>	<b>PU. con IVA</b>	<b>Total sin IVA</b>	<b>Total con IVA</b>
QUITAESMALTE X 12	144.00	1.93	2.16	277.72	311.04

El día 06 de febrero se registran las siguientes ventas:

<b>RESUMEN</b>	
BASE 12 %	2,667.35
IVA	320.08
BASE 0 %	1,214.33
COSTO DE VENTAS	3,581.28

El día 9 de febrero se registran las siguientes compras:

A la Fabril S.A, se cancela en efectivo y entrega la respectiva retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	3,230.63
Iva pagado	164.83
<b>Total</b>	<b>3,395.46</b>

A Consuelo Pachar – Mega tienda, con crédito de 6 días, se entrega la respectiva retención.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	1,719.00
Iva pagado	114.00
<b>Total</b>	<b>1,833.00</b>

A Armijos Romero Cia. Ltda. a crédito 15 días, se entrega la respectiva retención, lo siguiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	1,337.36
Iva pagado	160.37
<b>Total</b>	<b>1,497.73</b>

El día 13 del mismo mes se registran los siguientes movimientos:

Ventas al contado:

<b>RESUMEN</b>	
BASE 12 %	4,340.72
IVA	520.89
BASE 0 %	2,834.37
COSTO DE VENTAS	6,576.08

El dinero existente en caja se deposita totalmente: \$14,994.47

Compras a:

Blanca Yolanda Mejía – Diprosun, se paga con cheque y entrega la retención; lo siguiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	2,293.70
Iva pagado	275.91
<b>Total</b>	<b>2,569.61</b>

Importadora Pinos y Moncayo S.A., se entrega la respectiva retención, y paga con cheque plazo 8 días.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	281.66
Iva pagado	33.88
<b>Total</b>	<b>315.54</b>

El día 17 del mismo mes se compra:

A comercial P y C Cía. Ltda. a crédito 15 días, se entrega la respectiva retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	2,043.50
Iva pagado	209.71
<b>Total</b>	<b>2,253.21</b>

A Comercial Salvador Pacheco Mora S.A. con cheque y se entrega la retención correspondiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	3,417.47
Iva pagado	-
<b>Total</b>	<b>3,417.47</b>

El día 20 de febrero de registran las siguientes ventas al contado:

<b>RESUMEN</b>	
BASE 12 %	3,170.89
IVA	380.48
BASE 0 %	1,378.05
COSTO DE VENTAS	4,160.66
RETENCIÓN 1%	0.89

Se cancelan todas las deudas pendientes a proveedores: \$ 5,532.94

El día 25 del presente mes se efectúan las siguientes compras:

A distribuidora Alvarez S.A, se cancela con cheque y entrega la respectiva retención.

<b>Descrip.</b>	<b>Cant.</b>	<b>PU. con IVA</b>	<b>Total sin IVA</b>	<b>Total con IVA</b>
GALLETAS DUCALES TACO	600.00	1.44	769.50	861.84

A Yánez Moreno Gladys – Distrik Azuay, a crédito 15 días y se entrega la debida retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	541.41
Iva pagado	65.06
<b>Total</b>	<b>606.47</b>

A Gerardo Ortiz e Hijos, con cheque y se entrega retención.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	505.54
Iva pagado	57.57
<b>Total</b>	<b>563.11</b>

En plásticos a Bravo Cedillo Wilson

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	494.89
Iva pagado	55.59
<b>Total</b>	<b>550.48</b>

El día 26 de febrero se registran las siguientes ventas al contado:

<b>RESUMEN</b>	
BASE 12 %	4,783.67
IVA	574.03
BASE 0 %	2,553.89
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>6,688.98</b>

Todas las deudas pendientes se cancelan inmediatamente con cheques.

Se calcula y registra las depreciaciones

<b>TABLA DE DEPRECIACIONES -FEBRERO 2015</b>						
<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIP.</b>	<b>VALOR</b>	<b>ACUM.</b>	<b>%</b>	<b>Dp. Anu</b>	<b>Dp. Men.</b>
1209	Vehículos	22,000.00	8,891.75	5%	1,100.00	91.67
1212	Equipo de computación	1,200.00	299.97	33%	399.96	33.33
1215	Muebles de oficina	900.00	52.50	10%	90.00	7.50
		<b>24,100.00</b>	<b>9,244.22</b>		<b>1,589.96</b>	<b>132.50</b>

Se liquida el IVA: teniendo en cuenta que la empresa tiene crédito tributario, y se liquida las retenciones en renta del mes, los valores se toman de los mayores.

Se registra el rol de pagos y beneficios

En este mes se agrega \$48.25 por comisiones al vendedor y se mantiene para el conductor.

ROL DE PAGOS - FEBRERO 2015								
C.I.	NOMBRE	CARGO	DIAS LAB.	SUELDO	COMISIONES	TOTAL ING.	9.35% AP. PER	NETO PAGAR
0102025319	Alvarez Edelmira	Vendedor	30	385.00	48.25	433.25	40.51	392.74
0101239994	Galarza Segundo	Chofer	30	360.00	0	360.00	33.66	326.34
		<b>TOTAL</b>		<b>745.00</b>		<b>793.25</b>	<b>74.17</b>	<b>719.08</b>

ROL DE PROVISIONES - FEBRERO 2015							
NOMBRE	TOTAL ING.	DECIMO TERCER S.	DECIMO CUARTO S.	FONDO RESERVA	VACACIONES	APORT. PATRON.	TOTAL
Alvarez Edelmira	433.25	36.10	29.50	36.10	18.05	52.64	172.40
Galarza Segundo	360.00	30.00	29.50	30.00	15.00	43.74	148.24
	<b>793.25</b>	<b>66.10</b>	<b>59.00</b>	<b>66.10</b>	<b>33.05</b>	<b>96.38</b>	<b>320.64</b>

**Desarrollo:**

*Estado de situación financiera inicial*

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
AL 01 DE FEBRERO DEL 2015**

<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>CORRIENTES</b>	
1101	Caja	7,919.39
110201	Banco del Pichincha	5,453.24
1106	Inventario de mercaderías	26,014.69
1114	Crédito tributario IVA	668.88
1115	Crédito tributario RENTA	929.78
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	
1209	Vehículos	22,000.00
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,891.75)
1212	Equipo de computación	1,200.00
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(299.97)
1215	Muebles de oficina	900.00
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(52.50)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>55,841.76</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>21</b>	<b>CORRIENTES</b>	
2101	Sueldos por pagar	675.34
2102	Aporte individual al IESS por pagar	69.66
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	90.52
2105	Provisiones sociales por pagar	453.90
2106	IVA en ventas	-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	0.00
2113	Cuentas por pagar proveedores	22,869.31
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>24,158.73</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
3101	Capital neto	32,583.14
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>	
3404	Pérdidas presente ejercicio	(900.11)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>31,683.03</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>55,841.76</b>

**Libro diario**

**LIBRO DIARIO**

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	ASL	AUX.	DEBE	HABER
01/02/2015		<b>1</b>				
	1101	Caja	1		7,919.39	
	110201	Banco del Pichincha	1		5,453.24	
	1106	Inventario de mercaderías	1		26,014.69	
	1114	Crédito tributario IVA	1		668.88	
	1115	Crédito tributario RENTA	1		929.78	
	1209	Vehículos	1		22,000.00	
	1210	Depreciación acumulada vehículos	1		(8,891.75)	
	1212	Equipo de computación	1		1,200.00	
	1213	Depreciación acumulada equipos cómputo	1		(299.97)	
	1215	Muebles de oficina	1		900.00	
	1216	Depreciación acumulada muebles de oficina	1		(52.50)	
	2101	Sueldos por pagar	1			675.34
	2102	Aporte individual al IESS por pagar	1			69.66
	2103	Aporte patronal al IESS por pagar	1			90.52
	2105	Provisiones sociales por pagar	1			453.90
	2113	Cuentas por pagar proveedores	1			22,869.31
	3101	Capital neto	1			31,683.03
		p/r. Estado de Situación Inicial				
01/02/2015		<b>2</b>				
	2102	Aporte individual al IESS por pagar	2		69.66	
	2103	Aporte patronal al IESS por pagar	2		90.52	
	2101	Sueldos por pagar	2		675.34	
	110201	Banco del Pichincha	2			835.52
		p/r pago de sueldos y aportes IESS				
05/02/2015		<b>3</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	3		1,316.35	
	1109	IVA compras	3		156.32	
	1101	Caja	3			1,459.51
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	3			13.16
		p/r. compra a Quifatex de contado				
05/02/2015		<b>4</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	4		1,234.22	
	1109	IVA compras	4		148.44	
	110201	Banco del Pichincha	4			1,370.32
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	4			12.34
		p/r. compra a Conycomec, pag/cheque.				
05/02/2015		<b>5</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	5		277.72	
	1109	IVA compras	5		33.33	
	110201	Banco del Pichincha	5			308.27
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	5			2.78
		p/r. compra a Activentas, pag/cheque.				
06/02/2015		<b>6</b>				
	1101	Caja	6		4,201.76	
	4101	Ventas 12%	6			2,667.35
	2106	Iva en ventas	6			320.08
	4102	Ventas 0%	6			1,214.33
		p/r. ventas varios clientes al contado				
				<b>PASAN</b>	<b>64,045.42</b>	<b>64,045.42</b>

LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	ASL.	AUX.	DEBE	HABER
				<b>VIENEN</b>	<b>64,045.42</b>	<b>64,045.42</b>
06/02/2015		<b>7</b>				
	5201	Costo de ventas	7		3,581.28	
	1106	Inventario de mercaderías	7			3,581.28
		p/r. costo de ventas del día.				
09/02/2015		<b>8</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	8		3,230.63	
	1109	IVA compras	8		164.83	
	1101	Caja	8			3,363.15
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	8			32.31
		p/r. compra al contado a la Fabril				
09/02/2015		<b>9</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	9		1,719.00	
	1109	IVA compras	9		114.00	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	9			1,815.81
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	9			17.19
		p/r. compra a Mega tienda, crédito 6 días				
09/02/2015		<b>10</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	10		1,337.36	
	1109	IVA compras	10		160.37	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	10			1,484.35
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	10			13.37
		p/r. compra a Armijos Romero, crédito 15 días				
13/02/2015		<b>11</b>				
	1101	Caja	11		7,695.98	
	4101	Ventas 12%	11			4,340.72
	2106	Iva en ventas	11			520.89
	4102	Ventas 0%	11			2834.37
		p/r. ventas varios clientes al contado				
13/02/2015		<b>12</b>				
	5201	Costo de ventas	12		6,576.08	
	1106	Inventario de mercaderías	12			6,576.08
		p/r. costo de ventas del día.				
13/02/2015		<b>13</b>				
	110201	Banco del Pichincha	13		14,994.47	
	1101	Caja	13			14,994.47
		p/r. depósito				
13/02/2015		<b>14</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	14		2,293.70	
	1109	IVA compras	14		275.91	
	110201	Banco del Pichincha	14			2,546.67
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	14			22.94
		p/r. compra a Diprosun, pago con cheque				
				<b>PASAN</b>	<b>106,189.02</b>	<b>106,189.02</b>

LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	ASL.	AUX.	DEBE	HABER
				<b>VIENEN</b>	<b>106,189.02</b>	<b>106,189.02</b>
13/02/2015		<b>15</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	15		281.66	
	1109	IVA compras	15		33.88	
	110201	Banco del Pichincha	15			312.72
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	15			2.82
		p/r. compra a Imp. Pinos M. pago con cheque				
17/02/2015		<b>16</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	16		2,043.50	
	1109	IVA compras	16		209.71	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	16			2,232.78
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	16			20.44
		p/r. compra a Comercial PyC. Crédito 15 días				
17/02/2015		<b>17</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	17		3,417.47	
	110201	Banco del Pichincha	17			3,383.30
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	17			34.17
		p/r. compra a com. Salvador P. Mora. pago con cheque				
20/02/2015		<b>18</b>				
	1101	Caja	18		4,937.53	
	111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	18		0.89	
	4101	Ventas 12%	18			3,170.89
	2106	Iva en ventas	18			380.48
	4102	Ventas 0%	18			1,387.05
		p/r. ventas varios clientes al contado				
20/02/2015		<b>19</b>				
	5201	Costo de ventas	19		4,160.66	
	1106	Inventario de mercaderías	19			4,160.66
		p/r. costo de ventas del día.				
20/02/2015		<b>20</b>				
	2113	Cuentas por pagar proveedores	20		5,532.94	
	110201	Banco del Pichincha	20			5,532.94
		p/r pago a proveedores				
25/02/2015		<b>21</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	21		769.50	
	1109	IVA compras	21		92.34	
	110201	Banco del Pichincha	21			854.14
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	21			7.70
		p/r. compra a Distrib. Alvarez, pag. Con cheque				
25/02/2015		<b>22</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	22		541.41	
	1109	IVA compras	22		65.06	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	22			601.06
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	22			5.41
		p/r. compra Distrik Azuay, crédito				
25/02/2015		<b>23</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	23		505.54	
	1109	IVA compras	23		57.57	
	110201	Banco del Pichincha	23			558.05
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	23			5.06
		p/r. compra a Jacome y Ortiz, pag. Con cheque				
				<b>PASAN</b>	<b>128,838.68</b>	<b>128,838.68</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASI.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>128,838.68</b>	<b>128,838.68</b>
25/02/2015		<b>24</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	24		494.89	
	1109	IVA compras	24		55.59	
	110201	Banco del Pichincha	24			545.53
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	24			4.95
		p/r. compra a Bravo Wilson, pag. Cheque				
26/02/2015		<b>25</b>				
	1101	Caja	25		7,911.59	
	4101	Ventas 12%	25			4,783.67
	2106	Iva en ventas	25			574.03
	4102	Ventas 0%	25			2,553.89
		p/r. ventas varios clientes al contado				
26/02/2015		<b>26</b>				
	5201	Costo de ventas	26		6,688.98	
	1106	Inventario de mercaderías	26			6,688.98
		p/r. costo de ventas del día.				
26/02/2015		<b>27</b>				
	5107	Depreciación de PP y E	27		132.50	
	1210	Depreciación acumulada vehículos	27		(91.67)	
	1213	Depreciación acumulada equipos cómputo	27		(33.33)	
	1216	Depreciación acumulada muebles de oficina	27		(7.50)	
		p/r depreciaciones de febrero				
26/02/2015		<b>28</b>				
	2106	Iva en ventas	28		1,795.48	
	1114	Crédito tributario IVA	28			228.14
	1109	IVA compras	28			1,567.34
		p/r. liquidación del IVA-Enero 2016				
26/02/2015		<b>29</b>				
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	29		194.64	
	110201	Banco del Pichincha	29			193.75
	111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	29			0.89
		p/r. liquidación de retenciones enero				
26/02/2015		<b>30</b>				
	110201	Banco del Pichincha	30		10,000.00	
	1101	Caja	30			10,000.00
		p/r. depósito				
				<b>PASAN</b>	<b>155,979.85</b>	<b>155,979.85</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>155,979.85</b>	<b>155,979.85</b>
26/02/2015		<b>31</b>				
	5101	Sueldos y salarios	31		793.25	
	5102	Beneficios y prestaciones laborales	31		320.64	
	2102	Aporte individual al IESS por pagar	31			74.17
	2103	Aporte patronal al IESS por pagar	31			96.38
	2105	Provisiones sociales por pagar	31			224.26
	210501	Décimo tercer sueldo	31	66.10		
	210502	Décimo cuarto sueldo	31	59.00		
	210503	Fondo de reserva	31	66.10		
	210504	Vacaciones	31	33.05		
	2101	Sueldos por pagar	31			719.08
		p/r rol de pagos y provisiones				
26/02/2015		<b>32 a</b>				
	4101	Ventas 12%	32 a		14,962.63	
	4102	Ventas 0%	32 a		7,989.64	
	5201	Costo de ventas	32 a			21,007.00
	3403	Utilidad bruta del ejercicio	32 a			1,945.27
		p/r utilidad bruta del ejercicio				
26/02/2015		<b>33 a</b>				
	3403	Utilidad bruta del ejercicio	33 a		1,945.27	
	5101	Sueldos y salarios	33 a			793.25
	5102	Beneficios y prestaciones laborales	33 a			320.64
	5107	Depreciación de PP y E	33 a			132.50
	2104	15% Utilidad a trabajadores por pagar	33 a			104.83
	2110	Impuesto renta causado por pagar	33 a			130.69
	3401	Utilidades presente ejercicio	33 a			463.36
		p/r pérdida del ejercicio				
				<b>PASAN</b>	<b>181,991.28</b>	<b>181,991.28</b>

*Mayorización*

**RESUMEN DE MAYORES**

**DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

CÓD.	MAYOR	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja	32,666.25	29,817.13	2,849.12	
110201	Banco del Pichincha	30,447.71	16,441.21	14,006.50	
1106	Inventario de mercaderías	45,477.64	21,007.00	24,470.64	
1109	IVA compras	1,567.34	1,567.34	0.00	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	0.89	0.89	-	
1114	Crédito tributario IVA	668.88	228.14	440.74	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,983.42)	-	(8,983.42)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(333.30)	-	(333.30)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(60.00)	-	(60.00)	
2101	Sueldos por pagar	675.34	1,394.42		719.08
2102	Aporte individual al IESS por pagar	69.66	143.83		74.17
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	90.52	186.90		96.38
2104	Utilidad a trabajadores por pagar		104.83		104.83
2105	Provisiones sociales por pagar	-	678.16		678.16
2106	Iva en ventas	1,795.48	1,795.48		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	194.64	194.64		-
2110	Impuesto renta causado por pagar		130.69		130.69
2113	Cuentas por pagar proveedores	5,532.94	29,003.30		23,470.36
3101	Capital neto	-	31,683.03		31,683.03
3401	Utilidades presente del ejercicio				-
3402	Utilidades retenidas años anteriores				-
3403	Pérdidas presente ejercicio				-
3404	Pérdidas acumuladas años anteriores				-
3405	Utilidades por realizar				-
3401	Utilidades presente ejercicio		463.36		463.36
4101	Ventas 12%	14,962.63	14,962.63		-
4102	Ventas 0%	7,989.64	7,989.64	-	
5101	Sueldos y salarios	793.25	793.25	-	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	320.64	320.64	-	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	132.50	-	
5201	Costo de ventas	21,007.00	21,007.00	-	

*Balance de comprobación*

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja	32,666.25	29,817.13	2,849.12	
110201	Banco del Pichincha	30,447.71	16,441.21	14,006.50	
1106	Inventario de mercaderías	45,477.64	21,007.00	24,470.64	
1109	IVA compras	1,567.34	1,567.34	0.00	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	0.89	0.89	-	
1114	Crédito tributario IVA	668.88	228.14	440.74	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,983.42)	-	(8,983.42)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo	(333.30)	-	(333.30)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficir	(60.00)	-	(60.00)	
2101	Sueldos por pagar	675.34	1,394.42		719.08
2102	Aporte individual al IESS por pagar	69.66	143.83		74.17
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	90.52	186.90		96.38
2104	Utilidad a trabajadores por pagar				
2105	Provisiones sociales por pagar	-	678.16		678.16
2106	Iva en ventas	1,795.48	1,795.48		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	194.64	194.64		-
2113	Cuentas por pagar proveedores	5,532.94	29,003.30		23,470.36
3101	Capital neto	-	31,683.03		31,683.03
4101	Ventas 12%	-	14,962.63		14,962.63
4102	Ventas 0%	-	7,989.64		7,989.64
5101	Sueldos y salarios	793.25	-	793.25	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	320.64	-	320.64	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	-	132.50	
5201	Costo de ventas	21,007.00	-	21,007.00	
		<b>157,093.74</b>	<b>157,093.74</b>	<b>79,673.45</b>	<b>79,673.45</b>

(0.00)

(0.00)

*Estado de pérdidas y ganancias*

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

<b>VENTAS BRUTAS</b>			<b>22,952.27</b>
Ventas 12%		14,962.63	
Ventas 0%		7,989.64	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>21,007.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>1,945.27</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>1,246.39</b>
GASTOS DE VENTAS		<b>697.32</b>	
SUELDOS	433.25		
BENEFICIOS SOCIALES	172.40		
DEPRECIACIONES	91.67		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>549.07</b>	
SUELDOS	360.00		
BENEFICIOS	148.24		
DEPRECIACIONES	40.83		
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>698.88</b>
- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			104.83
<b>UTILIDAD ANTES DE LOS IMPUESTOS</b>			<b>594.05</b>
- 22% IMPUESTO A LA RENTA			<b>130.69</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>463.36</b>

*Balance de comprobación ajustado*

**BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja	32,666.25	29,817.13	2,849.12	
110201	Banco del Pichincha	30,447.71	16,441.21	14,006.50	
1106	Inventario de mercaderías	45,477.64	21,007.00	24,470.64	
1109	IVA compras	1,567.34	1,567.34	0.00	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	0.89	0.89	-	
1114	Crédito tributario IVA	668.88	228.14	440.74	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,983.42)	-	(8,983.42)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo	(333.30)	-	(333.30)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina	(60.00)	-	(60.00)	
2101	Sueldos por pagar	675.34	1,394.42		719.08
2102	Aporte individual al IESS por pagar	69.66	143.83		74.17
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	90.52	186.90		96.38
2104	Utilidad a trabajadores por pagar		104.83		104.83
2105	Provisiones sociales por pagar	-	678.16		678.16
2106	Iva en ventas	1,795.48	1,795.48		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	194.64	194.64		-
2110	Impuesto renta causado por pagar		130.69		130.69
2113	Cuentas por pagar proveedores	5,532.94	29,003.30		23,470.36
3101	Capital neto	-	31,683.03		31,683.03
3401	Utilidades presente ejercicio		463.36		463.36
4101	Ventas 12%	14,962.63	14,962.63		-
4102	Ventas 0%	7,989.64	7,989.64	-	
5101	Sueldos y salarios	793.25	793.25	-	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	320.64	320.64	-	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	132.50	-	
5201	Costo de ventas	21,007.00	21,007.00	-	
		<b>180,046.01</b>	<b>180,046.01</b>	<b>57,420.06</b>	<b>57,420.06</b>

(0.00)

0.00

*Estado de situación financiera final*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>CORRIENTES</b>	
1101	Caja	2,849.12
110201	Banco del Pichincha	14,006.50
1106	Inventario de mercaderías	24,470.64
1114	Crédito tributario IVA	440.74
1115	Crédito tributario RENTA	929.78
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	
1209	Vehículos	22,000.00
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,983.42)
1212	Equipo de computación	1,200.00
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(333.30)
1215	Muebles de oficina	900.00
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(60.00)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>57,420.06</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>21</b>	<b>CORRIENTES</b>	
2101	Sueldos por pagar	719.08
2102	Aporte individual al IESS por pagar	74.17
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	96.38
2104	Utilidad a trabajadores por pagar	104.83
2105	Provisiones sociales por pagar	678.16
2110	Impuesto renta causado por pagar	130.69
2113	Cuentas por pagar proveedores	23,470.36
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>25,273.67</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
3101	Capital neto	31,683.03
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>	
3401	Utilidades presente ejercicio	463.36
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,146.39</b>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>57,420.06</b>

## **Marzo 2015**

### **Borrador de operaciones**

Se registra el estado de situación inicial

El día 02 de marzo se compra a:

Comercial Salvador Pacheco Mora S.A. paga con cheque y se entrega la respectiva retención.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	3,590.81
Iva pagado	-
<b>Total</b>	<b>3,590.81</b>

A Comycomec Cía. Ltda. a crédito 15 días y se entrega la respectiva retención

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	731.57
Iva pagado	87.79
<b>Total</b>	<b>819.36</b>

Se compra a Ecocombustible S.A. diésel de contado \$17.2 incluido el IVA

El día 04 de marzo se registran ventas de los siguientes productos:

<b>Resumen</b>	
Base 12 %	4,137.76
Iva	496.55
Base 0 %	2,068.94
Costo de ventas	5,711.91

El día 05 de marzo se registran las siguientes transacciones:

Paga todas las deudas pendientes con el IESS

Compra a Conorque Cía. Ltda. de contado y entrega la respectiva retención lo siguiente:

<b>Descrip.</b>	<b>Cant.</b>	<b>PU. sin IVA</b>	<b>Total sin IVA</b>	<b>Total con IVA</b>
AVENA QUAKER 500 g.	300.00	0.84	252.00	-

A Distribuidora Jose Verdezoto Cía. Ltda. de contado y entrega la correspondiente retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	792.85
Iva pagado	-
<b>Total</b>	<b>792.85</b>

A Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., con 15 días de crédito y entrega la retención

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	1,163.23
Iva pagado	43.97
<b>Total</b>	<b>1,207.20</b>

A Armijos Romero Cía. Ltda., se paga con cheque y entrega la retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	555.58
Iva pagado	66.67
<b>Total</b>	<b>622.25</b>

Al finalizar el día se deposita lo disponible en caja.

El día 9 se registran las siguientes transacciones:

Compra a Quifatex S.A. a crédito 8 días, y entrega la respectiva retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	5,481.74
Iva pagado	553.43
<b>Total</b>	<b>6,035.17</b>

A Gladys Yanez Moreno – Distrikazuay, a crédito 8 días y entrega la respectiva retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	1,797.13
Iva pagado	215.66
<b>Total</b>	<b>2,012.78</b>

El día 9 de marzo se cancela de contado a Ecombustible el valor de \$12.50 más IVA por la compra de diésel. Se cancelan todas las deudas pendientes a los proveedores.

El día 11 del mismo mes se registran ventas de las cuales se deposita su totalidad en la cuenta de la empresa de los siguientes productos:

<b>RESUMEN</b>	
Base 12 %	5,260.21
Iva	631.25
Base 0 %	2,732.51
Costo de ventas	7,299.63
Ret. Recib.	1.69

El día 12 de marzo se registran las siguientes transacciones:

Compra a Salvador Pantoja Carlos Humberto, paga con cheque y entrega la respectiva retención.

<b>Descrip.</b>	<b>Cant.</b>	<b>PU. sin IVA</b>	<b>PU. con IVA</b>	<b>Total con IVA</b>
GUANTES FLIPER	780.00	1.18	1.32	1,030.58

A Godoy Eliberto Gonzalo de contado y se entrega la respectiva retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	390.00
Iva pagado	46.80
<b>Total</b>	<b>436.80</b>

A Gómez Guerrero Rosa Isabel, se paga con cheque y entrega la debida retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	387.98
Iva pagado	46.56
<b>Total</b>	<b>434.54</b>

El día 16 de marzo se registran las siguientes actividades:

Compra a Mejía Yunga Blanca Yolanda a crédito para ser cancelado a fin de mes, se entrega la respectiva retención.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	6,251.75
Iva pagado	604.92
<b>Total</b>	<b>6,856.67</b>

A importadora Bohorquez C. Ltda. se cancela de contado y entrega la respectiva retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	310.43
Iva pagado	37.25
<b>Total</b>	<b>347.68</b>

El día 18 del mismo mes se registran las siguientes transacciones:

Venta de los siguientes productos:

<b>RESUMEN</b>	
Base 12 %	4,323.80
Iva	518.86
Base 0 %	1,723.77
Costo de ventas	5,555.34

Compra a importadora Humval C. Ltda. paga con cheque y entrega la debida retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	600.25
Iva pagado	72.03
<b>Total</b>	<b>672.28</b>

Compra a Industrial Danec S.A., se cancela con cheque y entrega la respectiva retención.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	700.65
Iva pagado	42.16
<b>Total</b>	<b>742.81</b>

El día 20 de mismo mes se registra:

Compra a Jácome y Ortiz de Comercio Cía. Ltda., de contado y entrega la retención correspondiente:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	671.06
Iva pagado	80.53
<b>Total</b>	<b>751.59</b>

A José Ugalde Jerves Cía. Ltda. se cancela con cheque y entrega la respectiva retención:

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	397.07
Iva pagado	47.65
<b>Total</b>	<b>444.72</b>

Se cancelan todas las deudas pendientes a proveedores.

El día 23 de marzo se adquiere diésel a Eco combustible por el valor de \$19.96 + IVA de contado.

El día 24 del mismo mes se registra:

Compra a La Fabril S.A., cancelación con cheque posfechado y entrega de la respectiva retención

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	4,217.15
Iva pagado	337.50
<b>Total</b>	<b>4,554.65</b>

A Laboratorios Parcelso Cía. Ltda., se cancela con cheque para que sea cobrado en los primeros días de abril y se entrega la respectiva retención.

<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
Subtotal	175.25
Iva pagado	9.27
<b>Total</b>	<b>184.52</b>

El día 25 del mismo mes se registran ventas de los siguientes productos:

<b>RESUMEN</b>	
Base 12 %	5,163.10
Iva	619.56
Base 0 %	2,568.24
Costo de ventas	7,077.28

El día 27 del mismo mes se registra:

Compra a Peralta Carrillo Patricia Marianela, a crédito 15 días y entrega la respectiva retención:

Denominación	Valor
Subtotal	1,255.99
Iva pagado	150.72
<b>Total</b>	<b>1,406.71</b>

Por mantenimiento vehicular se cancela en efectivo a Ávila Fuela Ángel Salvador persona natural ob. a llevar contabilidad un valor total de \$20 incluido el IVA, no se retiene porque se contrata por primera vez.

Se calcula y registra las depreciaciones

TABLA DE DEPRECIACIONES -MARZO 2015						
CÓD.	DESCRIP.	VALOR	ACUM.	%	Dp. Anu	Dp. Men.
1209	Vehículos	22,000.00	8,983.41	5%	1,100.00	91.67
1212	Equipo de computación	1,200.00	333.30	33%	399.96	33.33
1215	Muebles de oficina	900.00	60.00	10%	90.00	7.50
		<b>24,100.00</b>	<b>9,376.71</b>		<b>1,589.96</b>	<b>132.50</b>

Se liquida el IVA: teniendo en cuenta que la empresa tiene crédito tributario, y se liquida las retenciones en renta del mes, los valores se toman de los mayores.

Se registra el rol de pagos y beneficios

- Al vendedor se le aplica una comisión de \$64.00.

ROL DE PAGOS - MARZO 2015								
C.I.	NOMBRE	CARGO	DIAS LAB.	SUELDO	COMISIONES	TOTAL ING.	9.35% AP. PER	NETO PAGAR
0102025319	Alvarez Edelmira	Vendedor	30	385.00	64	449.00	41.98	407.02
0101239994	Galarza Segundo	Chofer	30	360.00	0	360.00	33.66	326.34
		<b>TOTAL</b>		<b>745.00</b>		<b>809.00</b>	<b>75.64</b>	<b>733.36</b>

ROL DE PROVISIONES - MARZO 2015							
NOMBRE	TOTAL ING.	DECIMO TERCER S.	DECIMO CUARTO S.	FONDO RESERVA	VACACIONES	APORT. PATRON.	TOTAL
Alvarez Edelmira	449.00	37.42	29.50	37.42	18.71	54.55	177.60
Galarza Segundo	360.00	30.00	29.50	30.00	15.00	43.74	148.24
	<b>809.00</b>	<b>67.42</b>	<b>59.00</b>	<b>67.42</b>	<b>33.71</b>	<b>98.29</b>	<b>325.84</b>

Desarrollo:

*Estado de situación inicial*

**ESTADO SITUACIÓN INICIAL  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
AL 01 DE MARZO 2015**

<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>CORRIENTES</b>	
1101	Caja	2,849.12
110201	Banco del Pichincha	14,006.50
1106	Inventario de mercaderías	24,470.64
1114	Crédito tributario IVA	440.74
1115	Crédito tributario RENTA	929.78
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	
1209	Vehículos	22,000.00
1210	Depreciación acumulada vehículos	(8,983.42)
1212	Equipo de computación	1,200.00
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(333.30)
1215	Muebles de oficina	900.00
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(60.00)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>57,420.06</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>21</b>	<b>CORRIENTES</b>	
2101	Sueldos por pagar	719.08
2102	Aporte individual al IESS por pagar	74.17
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	96.38
2104	Utilidad a trabajadores por pagar	104.83
2105	Provisiones sociales por pagar	678.16
2110	Impuesto renta causado por pagar	130.69
2113	Cuentas por pagar proveedores	23,470.36
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>25,273.67</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
3101	Capital neto	31,683.03
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>	
3401	Utilidades presente ejercicio	463.36
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,146.39</b>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>57,420.06</b>

(0.00)

**Libro diario**

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
02/03/2015		<b>1</b>				
	1101	Caja	1		2,849.12	
	110201	Banco del Pichincha	1		14,006.50	
	1106	Inventario de mercaderías	1		24,470.64	
	1114	Crédito tributario IVA	1		440.74	
	1115	Crédito tributario RENTA	1		929.78	
	1209	Vehículos	1		22,000.00	
	1210	Depreciación acumulada vehículos	1		(8,983.42)	
	1212	Equipo de computación	1		1,200.00	
	1213	Depreciación acumulada equipos cóm	1		(333.30)	
	1215	Muebles de oficina	1		900.00	
	1216	Depreciación acumulada muebles de e	1		(60.00)	
	2101	Sueldos por pagar	1			719.08
	2102	Aporte individual al IESS por pagar	1			74.17
	2103	Aporte patronal al IESS por pagar	1			96.38
	2104	15% Utilidad a trabajadores por paga	1			104.83
	2105	Provisiones sociales por pagar	1			678.16
	2110	Impuesto renta causado por pagar	1			130.69
	2113	Cuentas por pagar proveedores	1			23,470.36
	3101	Capital neto	1			31,683.03
	3401	Utilidades presente ejercicio	1			463.36
		p/r estado de situación inicial				
02/03/2015		<b>2</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	2		3,590.81	
	110201	Banco del Pichincha	2			3,554.90
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	2			35.91
		p/r. compra a Salvador P. Mora, pago con cheque.				
02/03/2015		<b>3</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	3		731.57	
	1109	IVA compras	3		87.79	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	3			812.04
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	3			7.32
		p/r. compra a Comycomec, pag/15 días créd.				
04/03/2015		<b>4</b>				
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	4		15.36	
	1109	IVA compras	4		1.84	
	1101	Caja	4			17.20
		p/r. compra de diesel a Ecocombustible				
04/03/2015		<b>5</b>				
	1101	Caja	5		6,703.25	
	4101	Ventas 12%	5			4,137.76
	2106	Iva en ventas	5			496.55
	4102	Ventas 0%	5			2,068.94
		p/r. ventas varios clientes al contado				
04/03/2015		<b>6</b>				
	5201	Costo de ventas	6		5,711.91	
	1106	Inventario de mercaderías	6			5,711.91
		p/r. costo de ventas del día.				
				<b>PASAN</b>	<b>74,262.59</b>	<b>74,262.59</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>74,262.59</b>	<b>74,262.59</b>
05/03/2015		<b>7</b>				
	2102	Aporte individual al IESS por pagar	7		74.17	
	2103	Aporte patronal al IESS por pagar	7		96.38	
	2101	Sueldos por pagar	7		719.08	
	110201	Banco del Pichincha	7			889.63
		p/r pago de sueldos y aportes IESS				
05/03/2015		<b>8</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	8		252.00	
	1101	Caja	8			249.48
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	8			2.52
		p/r. compra al contado a Conorque				
05/03/2015		<b>9</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	9		792.85	
	1101	Caja	9			784.92
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	9			7.93
		p/r. compra a José Verdezoto de contado				
05/03/2015		<b>10</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	10		1,163.23	
	1109	IVA compras	10		43.97	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	10			1,195.57
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	10			11.63
		p/r. compra a Activentas				
05/03/2015		<b>11</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	11		555.58	
	1109	IVA compras	11		66.67	
	110201	Banco del Pichincha	11			616.69
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	11			5.56
		p/r. compra a Armijos Romero pago con cheque				
05/03/2015		<b>12</b>				
	110201	Banco del Pichincha	12		6,500.77	
	1101	Caja	12			6,500.77
		p/r. depósito				
09/03/2015		<b>13</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	13		5,481.74	
	1109	IVA compras	13		553.43	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	13			5,980.35
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	13			54.82
		p/r. compra a Quifatex 8 días créd.				
09/03/2015		<b>14</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	14		1,797.13	
	1109	IVA compras	14		215.66	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	14			1,994.81
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	14			17.97
		p/r. compra a Distrikazuay, 8 días de créd.				
				<b>PASAN</b>	<b>92,575.24</b>	<b>92,575.24</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>92,575.24</b>	<b>92,575.24</b>
09/03/2015		<b>15</b>				
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	15		12.50	
	1109	IVA compras	15		1.50	
	1101	Caja	15			14.00
		p/r. compra a de diesel a Ecocombustible				
11/03/2015		<b>16</b>				
	110201	Banco del Pichincha	16		8,622.28	
	111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	16		1.69	
	4101	Ventas 12%	16			5260.21
	2106	Iva en ventas	16			631.25
	4102	Ventas 0%	16			2,732.51
		p/r. ventas varios clientes al contado				
11/03/2015		<b>17</b>				
	5201	Costo de ventas	17		7,299.63	
	1106	Inventario de mercaderías	17			7,299.63
		p/r. costo de ventas del día.				
12/03/2015		<b>18</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	18		920.16	
	1109	IVA compras	18		110.42	
	110201	Banco del Pichincha	18			1,021.38
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	18			9.20
		p/r. compra a Carlos Salvador Con cheque				
12/03/2015		<b>19</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	19		390.00	
	1109	IVA compras	19		46.80	
	1101	Caja	19			432.90
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	19			3.90
		p/r. compra a Eliberto Godoy de contado				
		<b>20</b>				
12/03/2015	1106	Inventario de mercaderías	20		387.98	
	1109	IVA compras	20		46.56	
	110201	Banco del Pichincha	20			430.66
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	20			3.88
		p/r. compra Rosa Gomez pago con cheque				
16/03/2015		<b>21</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	21		6,251.75	
	1109	IVA compras	21		604.92	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	21			6,794.15
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	21			62.52
		p/r. compra a Mejía Blanca crédito 15 días				
				<b>PASAN</b>	<b>117,271.43</b>	<b>117,271.43</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>117,271.43</b>	<b>117,271.43</b>
16/03/2015		<b>22</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	22		310.43	
	1109	IVA compras	22		37.25	
	1101	Caja	22			344.58
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	22			3.10
		p/r. compra a Import. Bohorquez de contado				
18/03/2015		<b>23</b>				
	1101	Caja	23		6,566.43	
	4101	Ventas 12%	23			4,323.80
	2106	Iva en ventas	23			518.86
	4102	Ventas 0%	23			1,723.77
		p/r. ventas varios clientes al contado				
18/03/2015		<b>24</b>				
	5201	Costo de ventas	24		5,555.34	
	1106	Inventario de mercaderías	24			5,555.34
		p/r. costo de ventas del día.				
18/03/2015		<b>25</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	25		600.25	
	1109	IVA compras	25		72.03	
	110201	Banco del Pichincha	25			666.28
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	25			6.00
		p/r. compra a importadora Humval, pag. con cheque				
18/03/2015		<b>26</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	26		700.65	
	1109	IVA compras	26		42.16	
	110201	Banco del Pichincha	26			735.80
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	26			7.01
		p/r. compra a Danec, pag. con cheque				
20/03/2015		<b>27</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	27		671.06	
	1109	IVA compras	27		80.53	
	1101	Caja	27			744.88
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	27			6.71
		p/r. compra a Jácome y Ortiz, pago de contado				
20/03/2015		<b>28</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	28		397.07	
	1109	IVA compras	28		47.65	
	110201	Banco del Pichincha	28			440.75
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	28			3.97
		p/r. compra a José Ugalde, pago de contado				
20/03/2015		<b>29</b>				
	2113	Cuentas por pagar proveedores	29		16,776.93	
	110201	Banco del Pichincha	29			16,776.93
		p/r. cancelación de cuentas a proveedores				
				<b>PASAN</b>	<b>149,129.21</b>	<b>149,129.21</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASL</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>149,129.21</b>	<b>149,129.21</b>
23/03/2015		<b>30</b>				
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	30		16.96	
	1109	IVA compras	30		2.04	
	1101	Caja	30			19.00
		p/r. compra de diesel a Ecocombustible				
24/03/2015		<b>31</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	31		4,217.15	
	1109	IVA compras	31		337.50	
	110201	Banco del Pichincha	31			4,512.48
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	31			42.17
		p/r. compra a la Fabril, pago con cheque				
24/03/2015		<b>32</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	32		175.25	
	1109	IVA compras	32		9.27	
	110201	Banco del Pichincha	32			182.77
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	32			1.75
		p/r. compra a laboratorios Paracelso, pago con cheque				
25/03/2015		<b>33</b>				
	1101	Caja	33		8,350.90	
	4101	Ventas 12%	33			5,163.10
	2106	Iva en ventas	33			619.56
	4102	Ventas 0%	33			2,568.24
		p/r. ventas varios clientes al contado				
25/03/2015		<b>34</b>				
	5201	Costo de ventas	34		7,077.28	
	1106	Inventario de mercaderías	34			7,077.28
		p/r. costo de ventas del día.				
27/03/2015		<b>35</b>				
	1106	Inventario de mercaderías	35		1,255.99	
	1109	IVA compras	35		150.72	
	2113	Cuentas por pagar proveedores	35			1,394.15
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	35			12.56
		p/r. compra a Comercial Py C crédito 15 días				
27/03/2015		<b>36</b>				
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	36		17.86	
	1109	IVA compras	36		2.14	
	1101	Caja	36			20.00
		p/r. compra de lubricantes y repuestos del vehículo				
27/03/2015		<b>37</b>				
	2113	Cuentas por pagar proveedores	37		1,394.15	
	110201	Banco del Pichincha	37			1,394.15
		p/r. cancelación de cuentas a proveedores				
				<b>PASAN</b>	<b>172,136.42</b>	<b>172,136.42</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ASI.</b>	<b>AUX.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
				<b>VIENEN</b>	<b>172,136.42</b>	<b>172,136.42</b>
27/03/2015		<b>38</b>				
	110201	Banco del Pichincha	38		12,041.98	
	1101	Caja	38			12,041.98
		p/r. depósito				
27/03/2015		<b>39</b>				
	5107	Depreciación de PP y E	39		132.50	
	1210	Depreciación acumulada vehículos	39		(91.67)	
	1213	Depreciación acumulada equipos cóm	39		(33.33)	
	1216	Depreciación acumulada muebles de c	39		(7.50)	
		p/r depreciaciones de febrero				
27/03/2015		<b>40</b>				
	2106	Iva en ventas	40		2,266.22	
	1114	Crédito tributario IVA	40		294.62	
	1109	IVA compras	40			2,560.84
		p/r. liquidación del IVA-Enero 2016				
27/03/2015		<b>41</b>				
	210701	Retención en la fuente IR por pagar 1	41		306.43	
	110201	Banco del Pichincha	41			304.74
	111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	41			1.69
		p/r. liquidación de retenciones enero				
27/03/2015		<b>42</b>				
	5101	Sueldos y salarios	42		809.00	
	5102	Beneficios y prestaciones laborales	42		325.84	
	2102	Aporte individual al IESS por pagar	42			75.64
	2103	Aporte patronal al IESS por pagar	42			98.29
	2105	Provisiones sociales por pagar	42			227.54
	210501	Décimo tercer sueldo	42	67.42		
	210502	Décimo cuarto sueldo	42	59.00		
	210503	Fondo de reserva	42	67.42		
	210504	Vacaciones	42	33.71		
	2101	Sueldos por pagar	42			733.36
		p/r rol de pagos y provisiones				
27/03/2015		<b>43 a</b>				
	4101	Ventas 12%	43 a		18,884.87	
	4102	Ventas 0%	43 a		9,093.46	
	5201	Costo de ventas	43 a			25,644.16
	3403	Utilidad bruta del ejercicio	43 a			2,334.17
		p/r utilidad bruta del ejercicio				
27/03/2015		<b>44 a</b>				
	3403	Utilidad bruta del ejercicio	44 a		2,334.17	
	5101	Sueldos y salarios	44 a			809.00
	5102	Beneficios y prestaciones laborales	44 a			325.84
	5107	Depreciación de PP y E	44 a			132.50
	5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	44 a			62.68
	2104	15% Utilidad a trabajadores por paga	44 a			150.62
	2110	Impuesto renta causado por pagar	44 a			187.78
	3401	Utilidades presente ejercicio	44 a			665.76
		p/r pérdida del ejercicio				
				<b>PASAN</b>	<b>218,493.00</b>	<b>218,493.00</b>

## Mayorización

DEL 01 AL 30 DE MARZO DEL 2015

CÓD.	MAYOR	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja	24,469.70	21,169.70	3,300.00	
110201	Banco del Pichincha	41,171.53	31,527.16	9,644.37	
1106	Inventario de mercaderías	55,113.29	25,644.16	29,469.13	
1109	IVA compras	2,560.84	2,560.84	-	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	1.69	1.69	-	
1114	Crédito tributario IVA	735.36	-	735.36	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(9,075.09)	-	(9,075.09)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(366.63)	-	(366.63)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(67.50)	-	(67.50)	
2101	Sueldos por pagar	719.08	1,452.44		733.36
2102	Aporte individual al IESS por pagar	74.17	149.81		75.64
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	96.38	194.67		98.29
2104	Utilidad a trabajadores por pagar	-	255.45		255.45
2105	Provisiones sociales por pagar	-	905.70		905.70
2106	Iva en ventas	2,266.22	2,266.22		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	306.43	306.43		-
2110	Impuesto renta causado por pagar	-	318.47		318.47
2113	Cuentas por pagar proveedores	18,171.08	41,641.44		23,470.36
3101	Capital neto	-	31,683.03		31,683.03
3401	Utilidades presente del ejercicio	-	1,129.12		1,129.12
3403	Utilidad bruta del ejercicio	2,334.17	2,334.17		
4101	Ventas 12%	18,884.87	18,884.87		-
4102	Ventas 0%	9,093.46	9,093.46		-
5101	Sueldos y salarios	809.00	809.00	-	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	325.84	325.84	-	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	132.50	-	
5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	62.68	62.68	-	
5201	Costo de ventas	25,644.16	25,644.16	-	

*Balance de comprobación*

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015**

CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED
1101	Caja	24,469.70	21,169.70	3,300.00	
110201	Banco del Pichincha	41,171.53	31,527.16	9,644.37	
1106	Inventario de mercaderías	55,113.29	25,644.16	29,469.13	
1109	IVA compras	2,560.84	2,560.84	-	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	1.69	1.69	-	
1114	Crédito tributario IVA	735.36	-	735.36	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(9,075.09)	-	(9,075.09)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo	(366.63)	-	(366.63)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de ofici	(67.50)	-	(67.50)	
2101	Sueldos por pagar	719.08	1,452.44		733.36
2102	Aporte individual al IESS por pagar	74.17	149.81		75.64
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	96.38	194.67		98.29
2104	Utilidad a trabajadores por pagar	-	104.83		104.83
2105	Provisiones sociales por pagar	-	905.70		905.70
2106	Iva en ventas	2,266.22	2,266.22		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	306.43	306.43		-
2110	Impuesto renta causado por pagar	-	130.69		130.69
2113	Cuentas por pagar proveedores	18,171.08	41,641.44		23,470.36
3101	Capital neto	-	31,683.04		31,683.04
3401	Utilidades presente del ejercicio	-	463.36		463.36
3402	Utilidades retenidas años anteriores				-
3403	Pérdidas presente ejercicio				-
3404	Pérdidas acumuladas años anteriores				-
3405	Utilidades por realizar				-
4101	Ventas 12%	-	18,884.87		18,884.87
4102	Ventas 0%	-	9,093.46		9,093.46
5101	Sueldos y salarios	809.00	-	809.00	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	325.84	-	325.84	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	-	132.50	
5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	62.68	-	62.68	
5201	Costo de ventas	25,644.16	-	25,644.16	
		<b>188,180.51</b>	<b>188,180.51</b>	<b>85,643.60</b>	<b>85,643.60</b>

(0.00)

(0.00)

*Estado de resultados*

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015**

<b>VENTAS BRUTAS</b>			<b>27,978.33</b>
Ventas 12%		18,884.87	
Ventas 0%		9,093.46	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>25,644.16</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>2,334.17</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>1,330.01</b>
GASTOS DE VENTAS		<b>780.94</b>	
SUELDOS	449.00		
BENEFICIOS SOCIALES	177.60		
DEPRECIACIONES	91.67		
Combust. y lubricantes	62.68		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>549.07</b>	
SUELDOS	360.00		
BENEFICIOS	148.24		
DEPRECIACIONES	40.83		
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>1,004.16</b>
- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			150.62
<b>UTILIDAD ANTES DE LOS IMPUESTOS</b>			<b>853.54</b>
- 22% IMPUESTO A LA RENTA			187.78
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>665.76</b>

*Balance de comprobación ajustado*

**BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015**

CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED
1101	Caja	24,469.70	21,169.70	3,300.00	
110201	Banco del Pichincha	41,171.53	31,527.16	9,644.37	
1106	Inventario de mercaderías	55,113.29	25,644.16	29,469.13	
1109	IVA compras	2,560.84	2,560.84	-	
111101	Anticipo impuesto renta retenido 1%	1.69	1.69	-	
1114	Crédito tributario IVA	735.36	-	735.36	
1115	Crédito tributario RENTA	929.78	-	929.78	
1209	Vehículos	22,000.00	-	22,000.00	
1210	Depreciación acumulada vehículos	(9,075.09)	-	(9,075.09)	
1212	Equipo de computación	1,200.00	-	1,200.00	
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo	(366.63)	-	(366.63)	
1215	Muebles de oficina	900.00	-	900.00	
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina	(67.50)	-	(67.50)	
2101	Sueldos por pagar	719.08	1,452.44		733.36
2102	Aporte individual al IESS por pagar	74.17	149.81		75.64
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	96.38	194.67		98.29
2104	Utilidad a trabajadores por pagar	-	255.45		255.45
2105	Provisiones sociales por pagar	-	905.70		905.70
2106	Iva en ventas	2,266.22	2,266.22		-
210701	Retención en la fuente IR por pagar 1%	306.43	306.43		-
2110	Impuesto renta causado por pagar	-	318.47		318.47
2113	Cuentas por pagar proveedores	18,171.08	41,641.44		23,470.36
3101	Capital neto	-	31,683.03		31,683.03
3401	Utilidades presente del ejercicio	-	1,129.12		1,129.12
3403	Utilidad bruta del ejercicio	2,334.17	2,334.17		
4101	Ventas 12%	18,884.87	18,884.87		-
4102	Ventas 0%	9,093.46	9,093.46		-
5101	Sueldos y salarios	809.00	809.00	-	
5102	Beneficios y prestaciones laborales	325.84	325.84	-	
5107	Depreciación de PP y E	132.50	132.50	-	
5115	Combustibles, lubricantes y repuestos	62.68	62.68	-	
5201	Costo de ventas	25,644.16	25,644.16	-	
		<b>218,493.01</b>	<b>218,493.01</b>	<b>58,669.42</b>	<b>58,669.42</b>

(0.00)

(0.00)

*Estado de situación financiera final*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015**

<b>CÓD.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>11</b>	<b>CORRIENTES</b>	
1101	Caja	3,300.00
110201	Banco del Pichincha	9,644.37
1106	Inventario de mercaderías	29,469.13
1114	Crédito tributario IVA	735.36
1115	Crédito tributario RENTA	929.78
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	
1209	Vehículos	22,000.00
1210	Depreciación acumulada vehículos	(9,075.09)
1212	Equipo de computación	1,200.00
1213	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	(366.63)
1215	Muebles de oficina	900.00
1216	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)	(67.50)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>58,669.42</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>21</b>	<b>CORRIENTES</b>	
2101	Sueldos por pagar	733.36
2102	Aporte individual al IESS por pagar	75.64
2103	Aporte patronal al IESS por pagar	98.29
2104	Utilidad a trabajadores por pagar	255.45
2105	Provisiones sociales por pagar	905.70
2110	Impuesto renta causado por pagar	318.47
2113	Cuentas por pagar proveedores	23,470.36
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>25,857.27</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>31</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
3101	Capital neto	31,683.03
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>	
3401	Utilidades presente del ejercicio	1,129.12
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,812.15</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>58,669.42</b>

0.00

**KARDEX**

**SALDOS DE KARDEX DE ENERO A MARZO DEL 2015**

ITEM	CANT. SALDO 01-ene.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-feb.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-abr.	CANT. SALDO 31-abr.	COSTO UNIT.	TOTAL
ACEITE ACHIOTE 1000 ml.	-	-	24	1.80	6	6	1.80	10.80
ACEITE ACHIOTE 200 ml.	95	0.66	151	0.66	207	186	0.70	130.20
ACEITE ACHIOTE 500 ml.	161	1.47	55	1.47	171	186	1.47	273.42
ACEITE ALESOL 900 ml.	320	1.48	262	1.48	141	20	1.48	29.60
ACEITE DOS CORON 1/2 lt.	180	0.95	103	0.95	145	21	0.95	19.95
ACEITE DOS CORONAS 1 lt.	465	1.66	315	1.48	178	77	1.48	113.96
ACEITE FAVORITA SACHET	48	0.35	6	0.35	154	187	0.35	65.45
ACEITE FAVORITA 1000 ml.	45	1.98	45	1.98	36	15	1.98	29.70
ACEITE FAVORITA 370 ml.	173	0.70	223	0.70	254	250	0.70	175.00
ACEITE FAVORITA 740 ml.	196	1.47	133	1.47	121	142	1.41	200.22
ACEITE GIRASOL 500 cm.	78	1.47	205	1.47	213	69	1.46	100.74
ACEITE GIRASOL DE 1 lt.	156	2.61	207	2.61	192	162	2.61	422.82
ACEITE GIRASOL DE 2 LT.	-	-	16	5.14	8	5	5.14	25.70
ACEITE JOHNSON FRASCO 50 ml.	273	0.95	185	0.95	69	689	0.95	654.55
ACEITE JOHNSON GRANDE	36	1.54	36	1.54	30	29	1.54	44.66
AFEITADORA BIC	144	0.27	120	0.27	600	554	0.27	149.58
AFEITADORA XTREME 3 HOJAS	296	0.76	1,496	0.76	1,052	692	0.76	525.92
AGUA OXIGENADA	-	-	-	-	-	336	0.27	90.72
ALGODON 30 g.	12	0.49	11	0.49	4	80	0.49	39.20
ALGODON 8 g.	226	0.17	68	0.17	25	1,184	0.17	201.28
ALIMENTO ITALCAN 30 kg.	-	-	-	-	-	1	34.01	34.01
ALIMENTO ITALCAN 500 g.	-	-	-	-	28	22	0.64	14.08
ALKA - SELTZER	94	1.62	769	1.62	658	561	1.62	908.82
AMBIENAL TIPS PASTILLA	4	0.76	91	0.76	91	73	0.76	55.48
AMPIBEX 500 g.	72	0.20	72	0.20	72	408	0.20	81.60
AMPICILINA 500 g.	360	0.07	210	0.07	30	680	0.07	47.60
APRONAX 550 g.	48	4.68	84	4.68	53	3	4.66	13.98
ASPIRINA EFERVESCENTE	540	0.19	280	0.19	630	240	0.19	45.60
ASPIRINA PASTILLA ADULTO	480	0.15	300	0.15	240	480	0.15	72.00
ATUN REAL 140 g.	459	0.91	283	0.91	211	134	0.91	121.94
ATUN REAL 180 g.	1,898	1.01	1,352	1.01	1,027	717	1.01	724.17
ATUN REAL 340 g.	142	2.24	136	2.24	73	10	2.24	22.40
ATUN REAL TUN TUN 3*1	489	1.74	285	1.74	200	22	1.74	38.28
ATUN VANCAMPS 140 g.	340	0.93	320	0.93	206	394	0.93	366.42
ATUN VANCAMPS 184 g.	1,099	1.19	391	0.19	1,469	1,903	1.19	2,264.57
ATUN VANCAMPS 354g.	-	-	140	2.35	240	152	2.35	357.20
ATUN VANCAMPS 3x1	320	1.94	117	1.94	559	943	1.94	1,829.42
AVENA 250 g.	100	0.43	173	0.43	125	47	0.43	20.21
AVENA QUAKER 500g.	-	-	-	-	206	271	0.84	227.64
AXION 235 g.	480	0.64	285	0.64	122	5	0.64	3.20
AXION 450 g.	33	1.11	394	1.11	327	198	1.11	219.78
AXION 900 g.	8	2.05	61	2.05	47	120	2.05	246.00
BENZOPAREGORICA	180	0.09	102	0.09	90	90	0.09	8.10
BIBERON CARLITOS GD.	-	-	60	1.12	48	36	1.12	40.32

ITEM	CANT. SALDO 01-ene.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-feb.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-abr.	CANT. SALDO 31-abr.	COSTO UNIT.	TOTAL
BIBERON CARLITOS PQ.	-	-	60	1.03	54	48	1.03	49.44
BISOLVON	-	-	960	0.09	810	730	0.09	65.70
BRUJITA DURITA	-	-	-	-	-	62	0.30	18.60
BRUJITA SUPER BONDER	-	-	-	-	62	62	1.30	80.60
BUSCAPINA CAPSULA	1,300	0.24	870	0.24	490	200	0.24	48.00
CAFE BUEN DIA 10g.	-	-	-	-	132	42	0.36	15.12
CAFE BUEN DIA 20 g.	120	0.69	120	0.69	120	120	0.69	82.80
CAFE BUEN DIA FRASCO 50g.	-	-	-	-	58	40	1.97	78.80
CAFE CUBANITO 100 g.	-	-	144	1.12	76	34	1.12	38.08
CAFÉ CUBANITO 200 g.	72	2.22	72	2.22	114	116	2.22	257.52
CAFE CUBANITO 400 g.	16	4.42	16	4.42	15	39	4.42	172.38
CAFE CUBANITO 50 g.	-	-	32	4.93	26	42	4.93	207.06
CALDO MAGGI x 12	28	1.12	28	1.12	15	2	1.12	2.24
CALDO MAGGI x 24	4	4.59	24	4.59	20	15	4.59	68.85
CANGUIL * Lbs.	-	-	-	-	300	300	0.32	96.00
CARAMELO BIANCHI	-	-	-	-	46	40	1.58	63.20
CARAMELO LECHE Y MIEL FD.	-	-	-	-	4	-	1.62	-
CARAMELO MENTA FUNDA	63	1.51	63	1.51	36	62	1.51	93.62
CARAMELO SURTIFRUTAS FD.	163	1.20	132	1.20	81	18	1.20	21.60
CATAFLAM 50 mg.	220	0.15		0.15			0.15	-
CEMENTO DE CONTACTO	12	0.59	82	0.59	37	13	0.59	7.60
CEPILLO DENTAL COLGATE	1,440	0.48	1,077	0.48	885	453	0.48	217.44
CEPILLO PRO	180	1.41	180	1.41	156	120	1.41	169.20
CHERRY	1,200	1.25	1,200	1.25	1,125	1,048	1.25	1,310.00
CHUPETE K-BZON LIMON + SAL	160	1.74	160	1.74	127	108	1.74	187.92
CHUPETE PIRULIN-CHICLE FD.	-	-	48	1.47	43	21	1.47	30.87
CINTA AISLANTE	940	0.31	670	0.31	540	390	0.31	120.90
CINTA DE EMBALAJE	48	0.95	18	0.95	147	333	0.95	316.35
CINTA MASKING 18 mm. (P)	148	0.65	104	0.65	74	36	0.65	23.40
CLOROX COLORES SACHET	144	0.36	144	0.36	126	90	0.36	32.40
CLOROX 1000 ml.	58	1.07	104	1.07	54	143	0.99	141.57
CLOROX 500 ml.	284	0.65	443	0.65	217	778	0.54	420.12
CLOROX COLORES 1000 ml.	14	2.00	14	2.00	12	9	2.00	18.00
CLOROX COLORES 450 ml.	144	0.12	144	1.12	127	107	1.12	119.84
CLOROX SACHET 120 ml.	387	0.08	797	0.08	242	502	0.09	45.18
CLOROX SACHETON 270 ml.	219	0.16	520	0.16	310	500	0.17	85.00
COCOA 170 g.	94	0.67	367	0.67	303	236	0.67	158.12
COCOA 440 g.	55	1.61	111	1.61	91	48	1.61	77.28
COLONIA JOCKEY CLUB	19	2.92	13	2.92	4	78	2.87	223.86
CORICIDIN ANTIGRI PAL	400	0.09	268	0.09	256	28	0.09	2.52
CREMA PEINAR PANTENE x 12	10	1.48	9	1.48	28	28	1.54	43.12
CREMA PEINAR SA VITAL SACH.	320	0.18	176	0.18	96	16	0.18	2.88
CUAJAO HANSEN SOBRE	-	-	-	-	1,656	1,416	0.19	269.04
CURITA CAJA x 100	110	1.43	126	1.43	71	9	1.43	12.87
DESODORANTE LADY MINI (M)	95	0.89	44	0.89	26	2	0.89	1.78
DESODORANTE SPEED (H)	38	0.86	32	0.86	9	171	0.86	147.06
DESODORANTE SPEED STICK (H)	-	-	-	-	171	171	0.47	80.37

ITEM	CANT. SALDO 01-ene.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-feb.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-abr.	CANT. SALDO 31-abr.	COSTO UNIT.	TOTAL
DETERGENTE IDEAL 1000 g.	-	-	-	-	-	13	1.89	24.57
DETERGENTE IDEAL 500 g.	-	-	-	-	-	92	0.95	87.40
DIAREX	540	0.15	429	0.15	229	89	0.15	13.35
ENVASE /EXAMEN DE HECES	489	0.05	388	0.05	367	247	0.05	12.35
ENVASE /EXAMEN DE ORINA	395	0.12	323	0.12	317	107	0.12	12.84
ESFERO BIC PUNTA FINA	720	0.22	105	0.22	9	1,533	0.22	337.26
ESPARADRAPO ROLLO	-	-	-	-	-	216	0.23	49.68
ESPONJA MIXTA	343	0.39	287	0.39	215	135	0.39	52.65
ESTROPAJO 3 en 1	70	0.13	70	0.13	1,004	934	0.13	121.42
ESTROPAJO DE ACERO BLANCO	1,681	0.31	1,384	0.31	1,286	947	0.31	293.57
FEBRAX	160	0.16	160	0.16	140	80	0.16	12.80
FEMEN	480	0.23	320	0.23	164	64	0.23	14.72
FINALIN FORTE	4,800	0.11	3,301	0.11	2,099	893	0.11	98.23
FINALIN GRIPE	1,920	0.16	1,492	0.16	1,114	730	0.16	116.80
FOCO AHORRADOR OSRAM	98	1.35	696	1.35	554	359	1.35	484.65
FOCOS DE 100 WT.	405	0.65	567	0.65	317	709	0.66	467.94
FOSFORERA BIC	138	0.63	72	0.63	42	210	0.63	132.30
FOSFORERA BIC GRANDE	96	0.78	72	0.78	72	48	0.78	37.44
FOSFORO EL GALLO	600	0.71	339	0.71	874	448	0.71	318.08
FUNDA DE HALAR NEGRA MINI	152	0.41	105	0.41	46	13	0.41	5.33
FUNDA HALAR BLANCA	28	1.41	26	1.41	24	23	1.41	32.43
FUNDAS DE BASURA ROLLO x 20	48	0.55	45	0.55	29	15	0.55	8.25
FUNDAS DE HALAR NEGRA N° 5	167	1.03	88	1.03	184	100	1.03	103.00
FUNDAS TRICOLOR GRUESA	20	2.34	26	2.34	44	33	2.34	77.22
GALLETAS AMOR 100 g.	367	0.55	175	0.55	407	235	0.55	129.25
GALLETAS AMOR 175 g.	279	0.87	142	0.87	157	55	0.87	47.85
GALLETAS AMOR DOBLE	196	0.70	156	0.70	116	56	0.70	39.20
GALLETAS COCO PAQ. * 18	24	2.34	21	2.34	19	8	2.34	18.72
GALLETAS DE SAL FUNDA	26	1.42	26	1.42	18	11	1.42	15.62
GALLETAS DUCALES TACO	430	1.28	174	1.28	569	367	1.28	469.76
GALLETAS MARIA	192	0.62	142	0.62	79	216	0.62	133.92
GALLETAS RICA	276	0.27	534	0.27	308	571	0.29	165.59
GALLETAS SAL TACO	-	-	-	-	40	24	0.65	15.60
GALLETAS TACO COCO	40	0.81	40	0.81	18	4	0.81	3.24
GALLETAS ZOOLOGIA	-	-	-	-	47	39	1.42	55.38
GALLETAS MUECAS	64	0.48	8	0.48	113	101	0.48	48.48
GASA ESTERILIZADA 7.5 x 7.5	125	0.06	125	0.06	125	50	0.06	3.00
GEL EGO POWER 190 g.	104	0.99	83	0.99	58	12	0.99	11.88
GEL EGO POWER 90 g.	488	0.67	354	0.67	233	16	0.67	10.72
GUANTES FLIPER	115	1.18	1,161	1.18	660	837	1.18	987.66
HORCHATA TISANITA	311	0.40	172	0.40	231	149	0.40	59.60
HUEVITOS ROJOS FUNDA	30	2.86	30	2.86	11	66	2.68	176.88
JABON ALEX AZUL	458	0.29	90	0.29	2,940	2,595	0.29	752.55
JABON ALEX BLANCO	420	0.36	291	0.36	121	516	0.36	185.76
JABON DEFENSE	192	0.42	192	0.42	183	183	0.42	76.86
JABON JOHNSON ADULTO x 3 U.	47	2.55	38	2.55	38	38	2.55	96.90
JABON JOHNSON BEBE x 3 U.	64	2.70	64	2.70	25	16	2.70	43.20

ITEM	CANT. SALDO 01-ene.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-feb.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-abr.	CANT. SALDO 31-abr.	COSTO UNIT.	TOTAL
JABON JOLLY 100 g.	21	0.26	107	0.26	52	185	0.26	48.10
JABON LA VATODO	1,495	0.39	1,291	0.39	2,739	3,765	0.40	1,506.00
JABON MACHO	504	0.81	356	0.81	203	71	0.81	57.51
JABON PALMOLIVE x 3	58	1.98	58	1.98	25	16	1.98	31.68
JABON PERLA BEBE	37	0.39	172	0.39	106	595	0.40	237.06
JABON PERLA MANZANILLA	-	-	-	-	90	184	0.90	165.60
JABON PERLA ROSADO	40	0.33	105	0.33	65	195	0.33	64.35
JABON PROTEX x 6 U. AVENA	233	3.66	186	3.66	155	309	3.66	1,130.94
JABON PROTEX x 6 U. FRESH	98	3.66	63	3.66	42	175	3.66	640.50
JABON TOP	-	-	-	-	-	474	0.34	161.16
JUGO YA	370	0.21	250	0.21	140	531	0.21	111.51
KLIN 500 ml.	357	0.99	170	0.99	141	104	0.98	101.92
KLIN DE 1 lt.	129	1.55	79	1.55	46	14	1.55	21.70
KLIN SACHET 100 ml.	276	0.24	24	0.24	144	372	0.24	89.28
KLIN SACHET DOY PACK 200 ml.	39	0.38	39	0.38	33	0	0.38	0.14
KURADOR UNGÜENTO	108	0.30	75	0.30	63	15	0.30	4.50
LAPIZ HB	-	-	-	-	-	108	0.08	8.64
LAVA VAJILLA 1000 g.	382	1.92	255	1.92	129	259	1.92	497.28
LAVA VAJILLA 250 g.	617	0.58	369	0.58	157	627	0.58	363.66
LAVA VAJILLA 500 g.	634	1.03	404	1.03	133	1,096	1.03	1,128.88
LEMONFLU SOBRES	20	0.35	118	0.35	15	504	0.35	176.40
LENTEJA * Lbs.	120	0.59	20	0.59	435	259	0.63	163.17
LUSTRE DE PISO LIS	190	0.52	567	0.52	167	457	0.52	237.64
MAICENA IRIS	800	0.30	568	0.30	545	545	0.30	163.50
MANICHO CAJA x24	66	6.87	41	6.87	21	27	2.87	77.49
MANTECA 3 Chan. BLOQ. *15 kg.	-	-	-	-	-	10	21.04	210.40
MANTECA PESADA * LB.	18	0.66	73	0.66	162	310	0.65	201.50
MANTECA TARRI 3 COR 500 g.	215	0.94	55	0.94	218	95	0.93	88.35
MANTEQUILLA PESADA * LB.	61	0.65	24	0.65	125	47	0.65	30.55
MEBOLIMON	1,152	0.17	909	0.17	657	621	0.17	105.57
MENTOL CHINO UNGÜE.	96	4.85	62	4.85	31	12	4.85	58.20
MICROPORE 5m. x 12 mm.	37	1.12	37	1.12	15	8	1.12	8.96
MOLAR - EX	40	0.26	292	0.26	292	268	0.26	69.68
NAIPE CAJA x 12	18	3.35	48	3.35	25	65	3.35	217.75
NEOGRIPAL F	30	0.29	120	0.29	120	40	0.29	11.60
NIVEA CREMA	132	1.08	58	1.08	23	2	1.08	2.16
NOVALGINA	30	0.06	784	0.07	684	544	0.06	32.64
OLIMPIA 900 ml.	-	-	48	1.49	30	21	1.49	31.29
PANOLINE GRANDE x 100	28	15.87	7	15.87	6	14	15.87	222.18
PANOLINI GRANDE x 24	259	4.03	20	4.03	133	94	4.03	378.82
PANOLINI GRANDE x 48	299	7.62	191	7.62	118	11	7.62	83.82
PANOLINI MEDIANO X 100	19	12.17	16	12.17	14	14	12.17	170.38
PANOLINI MEDIANO x 24	69	3.13	56	3.13	76	51	3.13	159.63
PANOLINI MEDIANO x 48	96	5.92	66	5.92	76	80	5.92	473.60
PANOLINI PEQ. x 48	56	5.11	11	5.11	8	30	5.11	153.30
PANOLINI PEQUEÑO x 24	22	2.69	10	2.69	7	45	2.69	121.05
PANOLINI XG x 24	41	4.55	34	4.55	29	21	4.55	95.55

ITEM	CANT. SALDO 01-ene.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-feb.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-abr.	CANT. SALDO 31-abr.	COSTO UNIT.	TOTAL
PANOLINI XG x 40	59	7.21	47	7.21	39	29	7.21	209.09
PAÑAL HUGGIES GDE * 72	16	17.80	16	17.80	16	16	17.80	284.80
PAÑAL HUGGIES MEDIANO *72	6	15.90	6	15.90	4	3	15.90	47.70
PAÑAL HUGGIES XG. *72	6	19.00	6	19.00	3	2	19.00	38.00
PAÑAL MATERNITY	47	0.65	19	0.65	16	1	0.65	0.65
PAÑAL PLENITUD	23	0.85	23	0.85	17	8	0.85	6.80
PAÑO HUMEDO JOHNSON'S x 50	69	1.44	48	1.44	33	8	1.44	11.52
PAÑO HUMEDO PANOLINE x 50	110	1.20	92	1.20	56	8	1.20	9.60
PAÑO VERDE LIS	273	0.32	205	0.32	167	53	0.32	16.96
PAÑOS HUMEDOS PANO x 100	47	1.98	8	1.98	117	66	1.98	130.68
PAPEL ALUMINIO DIAMOND	212	1.56	207	1.56	129	8	1.56	12.48
PAPEL ALUMINIO FOIL	94	0.73	203	0.73	92	514	0.67	344.38
PAPEL ECO x 1	2,100	0.35	988	0.35	652	1,564	0.35	547.40
PAPEL ECO x 4	1,385	1.38	822	1.38	300	386	1.38	532.68
PAPEL ELITE x 1	140	2.41	31	2.41	145	428	2.35	1,005.80
PAPEL ELITE x 4 CELESTE	732	0.69	81	0.69	1,821	1,185	0.69	817.65
PAPEL ELITE x 4 TOMATE	612	0.59	304	0.59	136	328	0.59	193.52
PAPEL FLOR x 1	360	0.29	204	0.29	24	792	0.29	229.68
PAPEL HIGIE. INSTITUCIONAL	112	1.48	96	1.48	72	44	1.48	65.12
PAPEL HIGIENICO SCOTT x 4	960	0.81	840	0.81	768	684	0.81	554.04
PAPEL SCOTT * 1	366	0.21	90	0.21	6	486	0.21	102.06
PASTA COLGATE PERSONAL	-	-	288	0.34	240	204	0.34	69.36
PASTA TRIPLE ACC. 150 ml.	120	2.11	95	2.11	65	35	2.11	73.85
PASTA COLG. TRIPLE ACC. 65 ml.	350	0.62	685	0.69	409	6,529	0.77	5,027.33
PASTA COLGAt MENTA 75 ml	485	0.66	431	0.66	298	90	0.66	59.40
PASTA NEUTRAZUCAR	-	-	-	-	-	336	0.62	208.32
PILA ENERGIZER AA	59	1.40	174	1.40	156	114	1.40	159.60
PILA ENERGIZER AAA	240	1.40	126	1.40	36	18	1.40	25.20
PILA EVEREADY GRANDE	33	6.46	15	6.46	99	89	6.46	574.94
PRESTOBARBA AZUL	620	0.51	348	0.51	40	5,276	0.51	2,690.76
PROTEX * 3	1	2.19	364	2.19	281	243	2.19	532.17
QUITA ESMALTE X 12	23	1.93	19	1.93	155	147	1.93	283.71
RAID 235 cm.	14	2.25	50	2.25	41	29	2.25	65.25
RAID 360 cm.	51	3.35	52	3.35	20	176	3.48	612.48
RICACAO 170 g.	564	0.70	301	0.70	68	561	0.70	392.70
RICACAO 440 g.	287	1.59	146	1.59	43	527	1.59	837.93
ROLLO FUNDA	47	2.22	75	2.22	53	8	2.22	17.76
SAL ANDREWS SOBRES	2,980	0.08	1,910	0.08	995	328	0.08	26.24
SALVA UÑAS ESPONJA	-	-	198	0.34	198	198	0.34	67.32
SAPOLIO 230 ml.	10	2.00	10	2.00	5	18	2.00	36.00
SAPOLIO 360 ml.	147	2.40	63	2.40	21	273	2.40	655.20
SARDINA REAL ROJA G.	490	1.14	322	1.14	125	384	1.14	437.76
SARDINA REAL VERDE G.	259	1.15	170	1.15	106	416	1.15	478.40
SARDINA ROJA OVAL PQ.	288	0.92	370	0.92	219	187	0.92	172.04
SARDINA VERDE OVAL PQ.	240	0.94	224	0.94	224	224	0.94	210.56
SERTAL COMPUESTO	160	0.23	160	0.23	60	430	0.23	98.90
SERVILLETAS DANNY x 100	210	0.33	272	0.33	202	29	0.33	9.57

ITEM	CANT. SALDO 01-ene.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-feb.	COSTO UNIT.	CANT. SALDO 01-abr.	CANT. SALDO 31-abr.	COSTO UNIT.	TOTAL
SERVILLETA ELITE PQ. x 100	99	0.29	99	0.29	55	38	0.29	11.02
SHAMPOO EGO SACHET	336	0.17	176	0.17	480	432	0.17	73.44
SHAMPOO H & S FR. 400 ml.	57	2.86	28	2.86	19	32	2.86	91.52
SHAMPOO H & S SACHET x 12	220	1.38	67	1.38	433	702	1.38	968.76
SHAMPOO MANZA 250 g.	28	1.91	5	1.91	3	32	1.91	61.12
SHAMPOO MANZANI 500 ml.	-	-	-	-	-	33	2.84	93.72
SHAMPOO MANZANILLA 100 g.	33	0.96	18	0.96	10	12	0.96	11.52
SHAMPOO PANTENE x 12	28	1.48	28	1.48	23	17	1.48	25.16
SHAMPOO RENCEL 1 lt.	12	2.38	75	2.38	60	25	2.38	59.50
SHAMPOO SAVITAL SACH. * 16	606	0.17	126	0.17	750	430	0.17	73.10
SI CAFE 10 g.	3,440	0.17	2,462	0.17	1,106	166	0.17	28.22
SI CAFE 50 g.	768	0.85	506	0.85	388	133	0.85	113.05
SINGRIPAL SOBRES	35	0.33	443	0.33	12	401	0.33	132.33
SUA VITEL 360 cm.	-	-	120	0.81	96	76	0.81	61.56
TANGO GD. FUNDA	51	1.82	36	1.82	30	16	1.82	29.12
TANGO MINI FUNDA	-	-	22	2.32	21	18	2.32	41.76
TE ROJO	-	-	-	-	4	2	4.34	8.68
TINAPA REAL ROJA	2,000	0.61	1,510	0.61	994	530	0.61	323.30
TIRA DE PILA EVEREADY	38	6.00	26	6.00	20	12	6.00	72.00
TOALLAS NOS. BASICAS	360	0.91	156	0.91	312	48	0.91	43.68
TOALLAS NOS. INVI. RAPIGEL	148	1.14	38	1.14	194	140	1.14	159.60
TOALLAS BUENAS NOCHES	146	1.96	63	1.96	202	100	1.96	196.00
TOALLAS HIGIE. KOTEX x10 U	720	0.86	588	0.86	448	284	0.86	244.24
TOALLAS HIGIE. STAYFREE	397	0.67	268	0.67	136	18	0.67	12.06
TOALLAS NOS. INV. CLASICA	224	0.96	170	0.96	141	97	0.96	93.12
UMBRAL 500g.	300	0.15	250	0.15	220	100	0.15	15.00
VASELINA SIMPLE	-	-	-	-	-	480	0.16	76.80
VASO PLASTICO 7 oz.	2,800	0.01	11,600	0.01	14,050	6,050	0.01	60.50
VISINA	58	1.94	28	1.94	7	96	1.94	186.24

### 3.2. Estado de Flujo de Efectivo

#### *Estado de flujo de efectivo enero – 2015*

Inf. Adicional	
132.50	DEPRECIACIONES
-	CTAS.x COB.
-	Gastos pag. Anticip
22,869.31	Proveedores
1,219.76	Gastos acum. X pag.

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015**

	<b>VENTAS BRUTAS</b>			<b>26,772.66</b>
	Ventas 12%		17,935.47	
	Ventas 0%		8,837.19	
(-)	<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>26,461.49</b>
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>311.17</b>
(-)	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>1,211.28</b>
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>662.21</b>	
	SUELDOS	385.00		
	BENEFICIOS SOCIALES	156.49		
	DEPRECIACIONES	91.67		
	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	29.05		
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>549.07</b>	
	SUELDOS	360.00		
	BENEFICIOS	148.24		
	DEPRECIACIONES	40.83		
(=)	<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>			<b>(900.11)</b>

	VENTAS BRUTAS		26,772.66
(-)	Cuentas por cob.		-
(=)	<b>Efectivo Recibido</b>		<b>26,772.66</b>
(-)	COSTO DE VENTAS		26,461.49
(-)	Depreciaciones		132.50
(=)	<b>Ajuste</b>		<b>178.67</b>
(-)	Inventario		26,014.69
(-)	Ctas. Por pagar proveedores		22,869.31
(+)	Gastos acumulados por pagar		1,219.76
(=)	<b>Efectivo pagado a proveedores de ByS</b>		<b>(47,485.57)</b>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**  
**COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO**  
**DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2015**

<b>FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+)	Efectivo recibido de clientes	26,772.66
(-)	Efectivo pagado a proveedores de ByS	
(-)	Efectivo pagado por sueldos y otros gastos	1,211.28
(-)	Efectivo pagado por impuestos	-
(=)	<b>FLUJO OPERACIONAL</b>	<b>25,561.38</b>
<b>(-) FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
	Efectivo recib. por la vta. de activos fijos	-
	Efectivo recib. de la disposición de seg de negocios	-
(-)	Efectivo pag. de la cartera o compra de capital	-
(-)	Efectivo paf. por la adquisición de negocios	-
(=)	<b>FLUJO DE INVERSION</b>	<b>-</b>
<b>(-) FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
	Efectivo que se recibió por la emisión de acciones	-
(-)	Efectivo pagado por la readquisición de acciones	-
	Efectivo recibido de préstamos a largo plazo	-
(-)	Efectivo pagado por deudas a largo plazo	-
(-)	Efectivo pagado por dividendos a los accionistas	-
(=)	<b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>
(=)	<b>GENERACIÓN DE EFECTIVO</b>	<b>25,561.38</b>

*Estado de flujo de efectivo febrero – 2015*

<b>Inf. Adicional</b>	
132.50	DEPRECIACIONES
-	CTAS.x COB.
-	Gastos pag. Anticip
23,470.36	Proveedores
889.63	Gastos acum. X pag.
24,470.64	Inventarios

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

	<b>VENTAS BRUTAS</b>			<b>22,952.27</b>
	Ventas 12%		14,962.63	
	Ventas 0%		7,989.64	
(-)	<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>21,007.00</b>
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>1,945.27</b>
(-)	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>1,246.39</b>
	GASTOS DE VENTAS		697.32	
	SUELDOS	433.25		
	BENEFICIOS SOCIALES	172.40		
	DEPRECIACIONES	91.67		
	GASTOS DE ADMINISTRACION		549.07	
	SUELDOS	360.00		
	BENEFICIOS	148.24		
	DEPRECIACIONES	40.83		
(=)	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>698.88</b>
(-)	- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			104.83
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE LOS IMPUESTOS</b>			<b>594.05</b>
(-)	- 22% IMPUESTO A LA RENTA			130.69
(=)	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>463.36</b>

	VENTAS BRUTAS	22,952.27
(-)	Cuentas por cob.	-
(=)	<b>Efectivo Recibido</b>	<b>22,952.27</b>
(-)	COSTO DE VENTAS	21,007.00
(-)	Depreciaciones	132.50
(=)	<b>Ajuste</b>	<b>1,812.77</b>
(-)	Inventario	24,470.64
(-)	Ctas. Por pagar proveedores	23,470.36
(+)	Gastos acumulados por pagar	889.63
(=)	<b>Efectivo pagado a proveedores de ByS</b>	<b>(45,238.60)</b>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

<b>FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+)	Efectivo recibido de clientes	22,952.27
(-)	Efectivo pagado a proveedores de ByS	-
(-)	Efectivo pagado por sueldos y otros gastos	835.52
(-)	Efectivo pagado por impuestos	130.69
(=)	<b>FLUJO OPERACIONAL</b>	<b>21,986.06</b>
<b>(-) FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(+)	Efectivo recib. por la vta. de activos fijos	-
(+)	Efectivo recib. de la disposición de seg de negocios	-
(-)	Efectivo pag. de la cartera o compra de capital	-
(-)	Efectivo paf. por la adquisición de negocios	-
(=)	<b>FLUJO DE INVERSION</b>	<b>-</b>
<b>(-) FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+)	Efectivo que se recibió por la emisión de acciones	-
(-)	Efectivo pagado por la readquisición de acciones	-
(+)	Efectivo recibido de préstamos a largo plazo	-
(-)	Efectivo pagado por deudas a largo plazo	-
(-)	Efectivo pagado por dividendos a los accionistas	-
(=)	<b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>
<b>GENERACIÓN DE EFECTIVO</b>		<b>21,986.06</b>

*Estado de flujo de efectivo marzo – 2015*

<b>Inf. Adicional</b>	
132.50	DEPRECIACIONES
-	CTAS.x COB.
-	Gastos pag. Anticp
23,470.36	Proveedores
1,134.84	Gastos acum. X pag.
29,469.13	Inventario

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015**

	<b>VENTAS BRUTAS</b>			<b>27,978.33</b>
	Ventas 12%		18,884.87	
	Ventas 0%		9,093.46	
<b>(-)</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>25,644.16</b>
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>2,334.17</b>
<b>(-)</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>1,330.01</b>
	GASTOS DE VENTAS		780.94	
	SUELDOS	449.00		
	BENEFICIOS SOCIALES	177.60		
	DEPRECIACIONES	91.67		
	Combust. y lubricantes	62.68		
	GASTOS DE ADMINISTRACION		549.07	
	SUELDOS	360.00		
	BENEFICIOS	148.24		
	DEPRECIACIONES	40.83		
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>1,004.16</b>
<b>(-)</b>	<b>- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>			<b>150.62</b>
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD ANTES DE LOS IMPUESTOS</b>			<b>853.54</b>
<b>(-)</b>	<b>- 22% IMPUESTO A LA RENTA</b>			<b>187.78</b>
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>665.76</b>

	VENTAS BRUTAS	27,978.33
(-)	Cuentas por cob.	-
(=)	<b>Efectivo Recibido</b>	<b>27,978.33</b>
(-)	COSTO DE VENTAS	25,644.16
(-)	Depreciaciones	132.50
(=)	<b>Ajuste</b>	<b>2,201.67</b>
(-)	Inventario	29,469.13
(-)	Ctas. Por pagar proveedores	23,470.36
(+)	Gastos acumulados por pagar	1,134.84
(=)	<b>Efectivo pagado a proveedores de ByS</b>	<b>(49,602.98)</b>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2015**

<b>FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+)	Efectivo recibido de clientes	27,978.33
(-)	Efectivo pagado a proveedores de ByS	
(-)	Efectivo pagado por sueldos y otros gastos	889.63
(-)	Efectivo pagado por impuestos	665.76
(=)	<b>FLUJO OPERACIONAL</b>	<b>26,422.94</b>
<b>(-) FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
	Efectivo recib. por la vta. de activos fijos	-
	Efectivo recib. de la disposición de seg de negocios	-
(-)	Efectivo pag. de la cartera o compra de capital	-
(-)	Efectivo paf. por la adquisición de negocios	-
(=)	<b>FLUJO DE INVERSION</b>	<b>-</b>
<b>(-) FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+)	Efectivo que se recibió por la emisión de acciones	-
(-)	Efectivo pagado por la readquisición de acciones	-
(+)	Efectivo recibido de préstamos a largo plazo	-
(-)	Efectivo pagado por deudas a largo plazo	-
(-)	Efectivo pagado por dividendos a los accionistas	-
(=)	<b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>
(=)	<b>GENERACIÓN DE EFECTIVO</b>	<b>26,422.94</b>

### 3.3. Estado de Evolución del Patrimonio

*Estado de evolución del patrimonio enero – 2015*

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2015**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO DICIE. 2014</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DISMINUCI ONES</b>	<b>SALDO ENERO 2015</b>
CAPITAL	32,583.14	-	-	<b>32,583.14</b>
RESERVAS	-	-	-	-
UTILIDAD	-	-	-	-
PERDIDA	-	-	(900.11)	<b>(900.11)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>32,583.14</b>	-	<b>(900.11)</b>	<b>31,683.03</b>

*Estado de evolución del patrimonio febrero – 2015*

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO ENE- 2015</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DISMINUCI ONES</b>	<b>SALDO FEB- 2015</b>
CAPITAL	31,683.03	-	-	<b>31,683.03</b>
RESERVAS	-	-	-	-
UTILIDAD	-	463.36	-	<b>463.36</b>
PERDIDA	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>31,683.03</b>	<b>463.36</b>	-	<b>32,146.39</b>

*Estado de evolución del patrimonio marzo – 2015*

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
COMERCIAL GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO  
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2015**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO FEB-2015</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DISMINUC IONES</b>	<b>SALDO MARZO 2015</b>
CAPITAL	31,683.03	-	-	<b>31,683.03</b>
RESERVAS	-	-	-	-
UTILIDAD	463.36	665.76	-	<b>1,129.12</b>
PERDIDA	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>32,146.39</b>	<b>665.76</b>	-	<b>32,812.15</b>

**3.4. Notas a los Estados Financieros**

Las notas a los estados financieros no se han efectuado debido a que se ha considerado innecesario.

## **Conclusiones y Recomendaciones**

### **Conclusiones:**

Al desarrollar e implementar un sistema contable para la empresa Comercial Galarza, de los tres primeros meses del año 2015, puedo manifestar que:

- He logrado analizar todas las cuentas contables que se ajusten a la actividad que realiza esta empresa, para poder desarrollar un libro diario, elaborar los mayores, balance de comprobación, estado de resultados y finalmente obtener el balance de situación financiera.
- Se han elaborado todos los kárdex necesarios, de cada uno de los ítems que demostraron sus movimientos, como consecuencia de ello se determinó que algunos productos han sido vendidos a un precio menor de su compra, situación que su propietario no tenía conocimiento.
- Mediante el estado de resultados se ha dado a conocer que la empresa obtuvo pérdidas en uno de los meses que objeto de la investigación, se procedió a realizar un análisis de los gastos operativos que tiene esta empresa los mismos que sus resultados presentaron diferencia cuantitativa no mayores entre los meses analizados.
- Se procedió a elaborar un rol de pagos y provisiones sociales de cada uno de los meses de este proceso de investigación, por cuanto no se encontró evidencia de este procedimiento que haya realizado la empresa.
- Al revisar la cuenta de proveedores no se pudo encontrar documentos soportes que respalden el saldo contable que refleja el mismo, por lo que se comunicó a la Gerencia de este particular y se tomó la decisión de realizar un examen especial a esta cuenta en días posteriores, pero esta situación no altera el alcance de mi proyecto de investigación.
- Realizar este proyecto me permitió compartir mis conocimientos con las personas que laboran en esta empresa, que sirvió de apoyo para que las actividades contables que se realizan sean desarrolladas de una manera más profesional dentro del campo contable.
- Se propuso una estructura organizacional, misión, visión, debido a la empresa no tenía con estas herramientas para el manejo empresarial.

- El presente trabajo me ha exigido aplicar todos los conocimientos adquiridos y al mismo tiempo me fue necesario investigar otros temas debido a que evidencié que una es el conocimiento académico y otro es la experiencia propia en el campo laboral.

**Recomendaciones:**

- En función al trabajo que he realizado en esta empresa me permito realizar las siguientes recomendaciones:
- Implementar un control operativo administrativo de los inventarios para evitar pérdidas por falta de procedimientos y control, que evitará compras excesivas de ítems que no requieren ser adquiridos y en otros casos que el precio de venta sea menor al costo de ventas.
- Archivar todas las facturas de gastos que tenga la empresa, clasificarlos y poder asignar de mejor manera.
- Recomiendo a Comercial Galarza que el presente trabajo sea utilizado como herramienta y guía para llevar su contabilidad.

## **BIBLIOGRAFÍA**

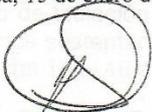
- Espejo Jaramillo Lupe Beatriz, Contabilidad General, 2007, editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja , Loja-Ecuador
- Flores Carlos Ernesto, Ernesto Morocho Núñez, Contabilidad General Empresarial, 2006.
- Pombo, José, Contabilidad General, 2011, Ediciones Paraninfo
- Valdivieso Mercedes Bravo, 2013, Contabilidad General, Editorial Nuevodia.
- Zapata Pedro, Contabilidad General, 2011, Editorial MC Graw Hill.
- <https://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>
- <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- <http://181.198.3.74/wps/wcm/connect/4da67f78-3deb-49d8-b309-f326ac774bfa/GUIA+RAPIDA+DE+NIIF+PARA+LAS+PYMES+Y+DIFERENCIAS+CON+NIIF+FULL.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=4da67f78-3deb-49d8-b309-f326ac774bfa>
- [http://www.jezl-audidores.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=57%3Aniif-en-ecuador&catid=45%3Aniiffs&Itemid=1](http://www.jezl-audidores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=57%3Aniif-en-ecuador&catid=45%3Aniiffs&Itemid=1)

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

**CERTIFICA:**

Que, el Consejo de Facultad en sesión realizada el 14 de enero de 2016, conoció la solicitud presentada por la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior, respecto a la rectificación en el título del Diseño de trabajo de titulación presentado por la estudiante **NANCY FABIOLA GALARZA ALVAREZ** con código 65143, denominada: "Diseño de un Sistema de Contabilidad General para Galarza Prado Segundo Claudio, empresa obligada a llevar contabilidad Cuenca 2015" y que fue aprobado en la sesión de Consejo de Facultad de fecha 22 de diciembre de 2015, debiendo constar como: "Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015". El Consejo de Facultad, resuelve autorizar la rectificación del tema del trabajo de titulación como: "**Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015**"; igualmente resuelve se rectifique el tema en las actas de sustentación del diseño.

Cuenca, 15 de enero de 2016



Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad de  
Ciencias de la Administración

rcr.-

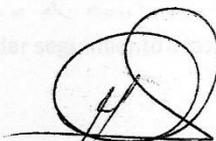


Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

**CERTIFICA:**

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 22 de diciembre de 2015, conoció la petición del(a)(os)(as) estudiante(s) **NANCY FABIOLA GALARZA ALVAREZ** con código(s) 65143 registrado(s)(as) en la Unidad de Titulación Especial, quien(es) denuncia(n) su trabajo de titulación denominado: **"Diseño de un Sistema de Contabilidad General para Galarza Prado Segundo Claudio, empresa obligada a llevar contabilidad Cuenca 2015"**, y presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.- El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Director(a) al(a) Ing. Jorge Espinoza Idrovo y como miembro del Tribunal Examinador al(a) Ing. Miriam López Córdova. De acuerdo al cronograma de la Unidad de Titulación, el(a)(as)(os) peticionario(s)(a)(as) para desarrollar y presentar su trabajo de titulación tiene(n) un plazo hasta el 15 de abril de 2016, debiendo realizar dos sustentaciones parciales del trabajo en las semanas del 18 al 22 de enero y del 14 al 18 de marzo de 2016 en su orden.

Cuenca, 23 de diciembre de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello  
**Secretaria de la Facultad de  
Ciencias de la Administración**



rcr.-

Ing. Jorge Espinoza Idrovo      Ing. Miriam López Córdova  
Dra. Nancy Fabiola Galarza Alvarez      Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de Facultad

La sustentación: Miércoles 09/1/2016, a las 09:30 - 09:00.



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1 Nombre del estudiante: NANCY FABIOLA GALARZA ALVAREZ  
Código: 65143
- 1.2 Director sugerido: Ing. Jorge Espinoza Idrovo
- 1.3 Codirector (opcional): \_\_\_\_\_
- 1.4 Tribunal Ing. Miriam López Córdova
- 1.5 Título propuesto: **"DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL PARA GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO EMPRESA OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CUENCA 2015"**.
- 1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones \_\_\_\_\_

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

1. Modificar el objetivo general utilizando verbo.
2. Modificar el objetivo específico #2 que debe decir "fundamentar los conceptos técnicos de la contabilidad en el comercio."
3. Modificar el contenido del capítulo #2.

1.6.3 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones:

No aceptado

• Justificación:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

.....  
Ing. Jorge Espinoza Idrovo

Tribunal

.....  
Ing. Miriam López Córdova

.....  
Srta. Nancy Fabiola Galarza Álvarez

.....  
Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de Facultad

Fecha de sustentación: Miércoles ,09/12/2015, desde las 08:30 - 09:00.



**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

- 1.1 Nombre del estudiante: NANCY FABIOLA GALARZA ALVAREZ  
Código 65143
- 1.2 Director sugerido: Ing. Jorge Espinoza Idrovo
- 1.3 Codirector (opcional):
- 1.4 Título propuesto: " Diseño de un Sistema de contabilidad General para Galarza Prado Segundo Claudio empresa obligada a llevar Contabilidad Cuenca 2015"
- 1.5 Revisores (tribunal): Ing. Miriam López Córdova.
- 1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
<b>Línea de investigación</b>				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	/			
<b>Título Propuesto</b>				
2. ¿Es informativo?	/			
3. ¿Es conciso?	/			
<b>Estado del arte</b>				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	/			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	/			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	/			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	/			
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/			
<b>Hipótesis (opcional)</b>				
10. ¿Se expresa de forma clara?				
11. ¿Es factible de verificación?				
<b>Objetivo general</b>				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	/			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/			



13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/			
<b>Objetivos específicos</b>				
14. ¿Concuerdan con el objetivo general?	/			
15. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/			
<b>Metodología</b>				
16. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/			
17. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/			
18. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/			
19. ¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	/			
<b>Resultados esperados</b>				
20. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/			
21. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/			
22. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/			
23. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/			
<b>Supuestos y riesgos</b>				
24. ¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	/			
25. ¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	/			
<b>Presupuesto</b>				
26. ¿El presupuesto es razonable?	/			
27. ¿Se consideran los rubros más relevantes?	/			
<b>Cronograma</b>				
28. ¿Los plazos para las actividades son realistas?	/			
<b>Referencias</b>				
29. ¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	/			
<b>Expresión escrita</b>				
30. ¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	/			



\*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

Ing. Jorge Espinoza I.

Ing. Miriam López C.

## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **"DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL PARA GALARZA PRADO SEGUNDO CLAUDIO EMPRESA OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CUENCA 2015"**, presentado por el(a)(os) estudiante(s) NANCY FABIOLA GALARZA ALVAREZ, con código 65143, previa a la obtención del grado de Ingeniero(s)(a) en Contabilidad y Auditoría, para el Miércoles ,09/12/2015 a las 08:30 - 09:00.

Cuenca, 30 diciembre de 2015

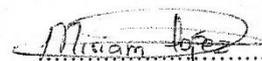


Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaría de la Facultad

Ing. Jorge Espinoza I.



Ing. Miriam López C.



Santa Ana de los Ríos de Cuenca, 10 de Diciembre de 2015

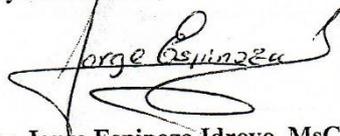
**Ing.  
Augusto Bustamante Fajardo  
Director de la Escuela de Contabilidad Superior**

Su despacho:

Yo, Jorge Iván Espinoza Idrovo, me dirijo ante usted con la finalidad de hacerle conocer que he procedido a revisar los cambios sugeridos por el tribunal examinador del trabajo de Titulación denominado "Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015", realizado por la estudiante Galarza Álvarez Nancy Fabiola, con código 65143, de la Escuela de Contabilidad Superior.

Por lo expuesto, emito informe favorable de este diseño, por lo cual recomiendo se continúe con el trámite correspondiente.

Muy Atentamente,



**Ing. Jorge Espinoza Idrovo, MsC  
Director Sugerido**

07082



DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE  
CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la Señorita Nancy Fabiola Galarza Álvarez con código 65143, luego de cumplir con todas las asignaturas del pènsum de la Escuela de Contabilidad Superior. Finalizó su carrera el día 17 de Julio de 2015.

Cuenca, Diciembre 03 de 2015

Derecho No. 92992  
vcf.-

Edición autorizada de 30.000 ejemplares  
Del 678.591 al 708.500

Nº 0708263



**DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY.**

**CERTIFICA:**

Que, la Señorita **Nancy Fabiola Galarza Álvarez** con código **65143**, luego de cumplir con todas las asignaturas del pénsum de la Escuela de Contabilidad Superior. Finalizó su carrera el día 17 de Julio de 2015.

Cuenca, Diciembre 03 de 2015

Derecho No. 92992

vcf.-



Santa Ana de los Cuatro Ríos de Cuenca, 03 de diciembre de 2015

Ingeniero

**Javier Ortega**

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

Su despacho

De mis consideraciones:

Yo Nancy Fabiola Galarza Álvarez, con código 65143, estudiante de la facultad de Contabilidad Superior, me dirijo a Usted con el propósito de solicitarle que me apruebe la sustentación del diseño del trabajo de investigación, denominado "Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015".

Por la atención que de a mi pedido le agradezco infinitamente deseándole éxitos en sus labores.

Atentamente,

Nancy Fabiola Galarza Álvarez  
65143

Edición autorizada de 30.000 ejemplares  
Del 670.501 al 709.500

Nº

0698484

Cuenca, 03 de Diciembre de 2015

Ing.  
**Xavier Ortega V.**  
Decano de la Facultad de Ciencias de la Administración

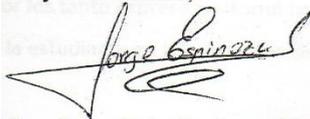
Su despacho:

Yo, Jorge Iván Espinoza Idrovo, me dirijo ante usted con la finalidad de hacerle conocer que he procedido a revisar el diseño del proyecto de investigación denominado "Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015", realizado por la estudiante Nancy Fabiola Galarza Álvarez, con código 65143, de la Unidad de Titulación Especial, Versión II, de la Escuela de Contabilidad Superior.

Luego de las reuniones de tutoría mantenidas en días anteriores, se ha llegado a cumplir con los requerimientos indicados en la estructura de su contenido, de acuerdo con los lineamientos impartidos por la secretaría de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay.

Por lo expuesto, emito informe favorable de este diseño comprometiendo mi apoyo y respaldo a la estudiante para el desarrollo de este trabajo, por lo cual recomiendo se continúe con el trámite correspondiente.

Muy Atentamente,



**Ing. Jorge Iván Espinoza Idrovo, MsC.**  
Tutor Sugerido

**COMERCIAL GALARZA "S.C."**

Galarza Prado Segundo Claudio

Telf. 074193121

Cel. 0983091187

Santa Ana de los Cuatro Ríos de Cuenca, 02 de diciembre de 2015

Ingeniero

Javier Ortega

DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY

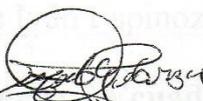
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Señor Decano, me complace informarle que la señorita Nancy Fabiola Galarza Álvarez, portadora de la C.I. 0105309314, estudiante de la escuela de Contabilidad Superior, tiene la aprobación para utilizar toda la información que requiera para realizar su trabajo de investigación, denominado "Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015".

Por lo tanto expreso conformidad con la presente, comprometiendo nuestro apoyo y respaldo a la estudiante en la realización de su trabajo.

Atentamente,

  
Claudio Galarza Prado  
GERENTE - PROPIETARIO

e-mail: [comercialgalarzasc@gmail.com](mailto:comercialgalarzasc@gmail.com)

CUENCA - ECUADOR



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**



**Facultad de Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

**Protocolo de trabajo de titulación**

**Título:**

**Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa**

**Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015**

**Nombre de la estudiante:**

**Nancy Fabiola Galarza Álvarez**

**Director sugerido:**

**Ing. Com. Jorge Iván Espinoza Idrovo MsC.**

**Cuenca – Ecuador**

**2015**

Edición autorizada de 30.000 ejemplares  
Del 708.501 al 738.500

Nº

0722513



## 1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante: Galarza Álvarez Nancy Fabiola

1.1.1 Código: 65143

1.1.2 Contacto: 0983010968, 4193121, ua065143@uazuay.edu.ec

1.2 Director sugerido: Ing. Com. Jorge Iván Espinoza Idrovo MSc

1.2.1 Contacto: 0997293766, jespinoz@uazuay.edu.ec

1.3 Tribunal designado:

- Ing. Jorge Iván Espinoza Idrovo, MSc

- Ing. Miriam López C., MSc

1.4 Aprobación:

Fecha de Junta Académica: .....

Fecha de Consejo Facultad: .....

1.5 Línea de Investigación de la carrera:

1.5.1 Código UNESCO 5311.02

1.5.2 Tipo de trabajo: Gestión Financiera y Auditoría

1.6 Área de estudio:

✓ Contabilidad General I y II

✓ Laboratorio de Aplicaciones Tributarias

✓ Derecho laboral y Seguridad Social

✓ Derecho Tributario

✓ Administración II

**1.7 Título propuesto:** Diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, Cuenca 2015.

**1.8 Estado del proyecto:** el presente trabajo se realizará por primera vez en esta empresa.

## **2. CONTENIDO**

**2.1 Motivación de la investigación:** disponer de información exacta y fiable en cualquier momento sobre cualquier tipo de información contable generada en la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, es de vital importancia además cumpliría con una de las condiciones que se menciona en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario; es una empresa con larga trayectoria en el mercado por lo que amerita disponer de un sistema Contable.

Todos los conocimientos que he adquirido a lo largo de esta carrera estudiantil, quiero plasmarlos en este trabajo y los que me faltan por conocer, serán investigados para culminarlo con éxito; además la elaboración de este proyecto de investigación ayudará a cumplir mis necesidades de realización como estudiante y como ser humano.

**2.2 Problemática:** la historia de esta empresa comercial ha sido de más 20 años, durante todo este tiempo su crecimiento le ha involucrado con la ley de Régimen Tributario, el Art. 37, que les exige la obligatoriedad de llevar Contabilidad, obtener Estados Financieros y más información contable.

El saber si está ganando o perdiendo se ha convertido en una gran incógnita para esta empresa, así como hacer un seguimiento a los gastos, manejo de los inventarios en fin cosas que se podrán responder con un simple sistema de contabilidad

**2.3 Pregunta de investigación:**

- ¿La empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio está obligado a llevar Contabilidad?



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

- ¿Esta empresa sabe cuál es su utilidad mensual?
- ¿La empresa cumple con la normativa vigente del Art. 37 de LRTI?

#### **2.4 Resumen:**

El presente trabajo consiste en el diseño de un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio, cuya actividad es la comercialización de productos de primera necesidad; y en el cual se registrarán todas las operaciones que realiza dicha empresa, con esa información la empresa podrá obtener Estados Financieros como también información para ser presentada a las entidades de control.

En el desarrollo del trabajo se aplicará un ciclo contable de un trimestre del presente año, para validar la funcionalidad de la aplicación del proyecto propuesto, que comprende: elaboración de un plan de cuentas, estado de situación inicial, registro de las operaciones del periodo en el diario, registro de ajustes de cuentas finales del periodo, elaboración de estados financieros, cierre de cuentas al final del periodo; y como resultado la disponibilidad de información financiera de la empresa por medio del sistema contable mediante hojas de cálculo, generando seguridad y fiabilidad en la empresa.

#### **2.5 Estado del Arte y marco teórico:**

La Contabilidad es tan antigua como el mismo hombre, desde los incas con los quipus, un sistema que numérico que utilizaban, así los españoles en las azucareras, los reyes y sacerdotes para saber cuánto disponen en tributos, luego los militares para saber cuántas armas tienen, las raciones que poseen y entregan, en fin la Contabilidad por el simple hecho de llevar registros numéricos y ordenados ha permitido llevar información de manera confiable e inmediata. Con el transcurso del tiempo llega al Ecuador y es normado bajo las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), hoy en día existen

las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) que establecen, el cómo llevar Contabilidad.

La Contabilidad: "es una ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable." (Mercedes Bravo Valdivieso, ed. 11º, pág. 1)

La Contabilidad engloba varias funciones, entre ellas: la histórica, estadística, económica, financiera, fiscal y legal; cada una de ellas como su nombre lo indica cumplen una función dentro del ciclo contable, para obtener cierto objetivo.

Para la aplicación de la contabilidad es indispensable conocer la actividad de la empresa, permitiendo tener una clasificación de acuerdo a las siguientes especificaciones:

- Por la naturaleza de la empresa tenemos: industriales, comerciales y de servicios.
- Por el sector al que pertenecen son: privadas, públicas y mixtas.
- Por la integración del capital son: unipersonales y pluripersonales

Según la descripción anterior la Contabilidad se especializa en: General, Costos, Gubernamental, Bancaria, Administrativa y cada una de ellas con sus respectivas aplicaciones.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

Todas las empresas por más simples que sean, desde una tienda de barrio hasta una gran industria están integradas por cinco elementos y son: Activo, Pasivo, Patrimonio,

Egresos e Ingresos, los cuales van a conformar la ecuación contable.

- Activo: todo lo que la empresa posee
- Pasivo: todo lo que la empresa adeuda
- Patrimonio: todo lo que se refiera a capitales y utilidades.
- Egreso: erogaciones de dinero que efectúa la empresa para su funcionamiento.
- Ingreso: entradas de dinero que la empresa dispone.

La Ecuación contable se basa en:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

$$\text{ACTIVO} + \text{GASTO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO} + \text{INGRESO}$$

En base a estos grupos se crean las cuentas contables, son nombres que se les asignan a las transacciones que las empresas realizan, para identificar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar, que corresponden a los diferentes rubros integrantes de las cuentas del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, los Ingresos, los Costos y Gastos.

A partir de estas denominaciones nace el catálogo de cuentas, y su estructura es ordenada y codificada.

Las cuentas se clasifican en:

- Según su naturaleza: personales e impersonales
- Según el grupo al cual pertenecen: Activo, Pasivo, Patrimonio, Gastos e Ingresos.
- Por el estado financiero: Balance general y de Resultados.

- Por el saldo: débito, crédito y cero o nulo.” (Pedro Zapata Sánchez, 2011, pág. 25)

Existen cuentas:

1. Cuentas reales o de balance y son todas las que pertenecen al balance general y que no se cierran al término del ejercicio económico.
2. Cuentas nominales, temporales o de resultado, estas cuentas pertenecen al grupo Costos y Gastos e Ingresos y se cierran al finalizar el ejercicio con el balance de Resultados.
3. Cuentas mixtas, su formación por una parte es real y otra nominal dentro de este tipo se hallan todos los cobros y pagos anticipados.

El sistema contable: proporciona información cualitativa y cuantitativa, así como:

- La información interna es netamente usada por gerencia para planificación y control operacional.
- La información externa es para terceras personas, los socios y el Estado.

“El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera” (Horgren y Harrison. Contabilidad, pág. 225)

El ciclo contable: “son todos los pasos que siguen las transacciones en una empresa” (Maldonado, Palacios, Hernán, Manual de Contabilidad, pág. 28) para obtener los estados financieros y son:

1. Reconocimiento de la operación: ver documentos fuente
2. Registro inicial y jurnalización: es el libro diario
3. Mayorización: clasificar las cuentas y totalizar



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

4. Comprobación: depura todos los libros de las cuentas.
5. Elaboración de informes: realización del estados financieros y económicos

**2.7 Objetivo general:** Diseñar e implementar un Sistema de Contabilidad aplicado a la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio.

**2.8 Objetivos específicos:**

- Realizar el diagnóstico situacional de Comercial Galarza Prado Segundo Claudio.
- Fundamentar teóricamente la contabilidad Comercial.
- Desarrollar el Sistema de Contabilidad para esta empresa.

**2.9 Metodología:**

Tipo de investigación: cualitativo en cuanto al diagnóstico situacional de la empresa, análisis FODA y otras definiciones de la misma. Cuantitativo en relación a la elaboración de estados financieros, libro diario, mayores y todos los valores numéricos inherentes a la empresa.

Método: descriptivo; se emplea para realizar descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, en este caso sería de la empresa. El objetivo principal es saber el por qué y para qué se está realizando el diseño de un sistema contable en la empresa Comercial Galarza Prado Segundo Claudio.

Técnica: recolección y análisis de información tanto de las transacciones que la empresa realiza así como el aspecto situacional de la misma.

Instrumento:

- inventarios

- Formulario de registro
- Observación
- Utilización de hojas electrónicas (Excel)

#### 2.10 Alcances y resultados esperados:

Al realizar el Diseño de Contabilidad para Comercial Galarza Prado Segundo Claudio aplicable a un trimestre, se obtendrá un sistema contable que proporcione información financiera confiable e inmediata.

**2.11 Supuestos y riesgos:** en la recolección de información uno de los riesgos es no poder disponer de toda la información en el momento necesario.

#### 2.12 Presupuesto:

Rubro-Denominación	Costo USD (detalle)	Justificación ¿para qué?
Transporte	80,00	Rubro que emplearé para movilizarme a la empresa.
Alimentación	80,00	Rubro que cubrirá almuerzos y refrigerios.
Papel, lápices esferos, borrador, etc.	30,00	Valor que emplearé para adquirir dichos útiles.
Uso de impresora y tinta	50,00	Valor que cubre las impresiones.
Electricidad	25,00	Valor que asigno a la carga de batería del computador y luz que se usa en la noche.
Imprevistos	26,00	Para gastos varios que no incluya en las denominaciones anteriores.
<i>TOTAL</i>	241,00	

**2.13 Financiamiento:** El presente proyecto de investigación será totalmente financiado por la autora, será recuperado con la satisfacción de ser concluida con éxito y el aporte que dicho trabajo brinde a la empresa en estudio.

#### 2.14 Esquema tentativo:

1. Diagnóstico situacional de Comercial Galarza Prado Segundo Claudio

1.1. Generalidades de la empresa



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

- 1.2. Constitución de la empresa
- 1.3. Misión, visión, objetivos de la empresa
- 1.4. Análisis FODA
- 1.5. Diagnóstico actual de la empresa
- 1.6. Análisis tributario de la empresa
2. Fundamentar teóricamente la contabilidad Comercial.
  - 2.1. Contabilidad, concepto, importancia
  - 2.2. Definición del Plan de Cuentas, importancia
  - 2.3. Inventarios
  - 2.4. Ajustes
  - 2.5. Estados Financieros
  - 2.6. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes
3. Desarrollar el Sistema de Contabilidad para Comercial Galarza Prado Segundo Claudio
  - 3.1. Elaboración del Plan de Cuentas
  - 3.2. Aplicación del ciclo contable
  - 3.3. Estado de Flujo de Efectivo
  - 3.4. Estado de Evolución del Patrimonio
  - 3.5. Notas a los Estados Financieros

#### Conclusiones y Recomendaciones

#### 2.15 Cronograma:

Objetivo Específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (semanas)
1. Diagnóstico situacional de	1.1. Generalidades de la empresa	Levantar información de las generalidades de la empresa.	1

Comercial Galzarza Prado Segundo	1.2 Constitución de la empresa	Revisar cómo está constituida esta empresa.	
	1.3 Objetivos de la empresa	Determinar cuáles son los objetivos de esta empresa.	1
	1.4 Análisis FODA	Desarrollar un matriz FODA que se acomode a esta empresa.	
	1.5 Diagnóstico actual de la empresa	Obtener información de la situación actual de la empresa.	1
	1.6 Análisis tributario de la empresa	Determinar todas las obligaciones tributarias de la empresa.	1
	2. Fundamentar teóricamente la Contabilidad Comercial	2.1 Contabilidad, concepto, importancia	Obtener una base teórica de la Contabilidad Comercial
2.2 Definición del Plan de Cuentas, importancia		Obtener toda la información teórica necesaria en cuanto al catálogo de cuentas.	
2.3 Inventarios		Análisis del manejo de inventarios.	1
2.4 Ajustes		Definir los ajustes de cierre que correspondan.	
2.5 Estados Financieros		Fundamentar teóricamente los Estados Financieros bajo normativa.	
2.6. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes		Desarrollar un marco teórico base sobre NIIF.	1
3. Desarrollar el Sistema de Contabilidad para Comercial Galzarza Prado Segundo Claudio	3.1 Elaboración del plan de cuentas	Desarrollar un plan de cuentas que se ajuste.	1
	3.2 Aplicación del ciclo contable	Realización de la práctica contable.	6
	3.3 Estado de Flujo de Efectivo	Obtención del Estado de Flujo de Efectivo	1
	3.4 Estado de Evolución del Patrimonio	Obtención del Estado de Evolución del Patrimonio	1



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

**2.16 Referencias:**

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-50512003000100010&lang=pt](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512003000100010&lang=pt)

- [http://search.pro-](http://search.proquest.com/docview/336399979/5C5371634BDB423FPO/1?accountid=36552)

[quest.com/docview/336399979/5C5371634BDB423FPO/1?accountid=36552](http://search.proquest.com/docview/336399979/5C5371634BDB423FPO/1?accountid=36552)

- Contabilidad por Capecchi Martínez, Gioconda, 2009.

- Contabilidad General de Pedro Zapata Sánchez, 7°ed.

- Contabilidad General de Mercedes Bravo Valdivieso 11° ed.

**2.17 Firma de responsabilidad (estudiante)**

Nancy Fabiola Galarza Alvarez  
065143

**2.18 Firma de responsabilidad (director sugerido)**

Ing. Com. Jorge Iván Espinoza Idrovo MsC.  
Director del proyecto de investigación

**2.19 Fecha de entrega: 04 de diciembre de 2015**