

| CAPITAL SOCIAL |         | 15  |
|----------------|---------|-----|
|                | 384.600 | (1) |
|                | 384.600 |     |

| DESCUENTO EN VENTAS |     | 16  |
|---------------------|-----|-----|
| (2)                 | 480 | 60  |
|                     | 480 | (3) |

| VENTAS |       | 17  |
|--------|-------|-----|
|        | 2.400 | (2) |
|        | 2.400 |     |

| IVA EN VENTAS |       | 18     |
|---------------|-------|--------|
| (3)           | 28,80 | 230,40 |
|               | 28,80 | (2)    |
|               |       | 230,40 |

| DEVOLUCION EN VENTAS |     | 19 |
|----------------------|-----|----|
| (3)                  | 300 |    |
|                      | 300 |    |

| COMPRAS |        | 20 |
|---------|--------|----|
| (5)     | 7.200  |    |
| (7)     | 10.000 |    |
|         | 17.200 |    |

| IVA EN COMPRAS |          | 21        |
|----------------|----------|-----------|
| (5)            | 734,40   | 61,20 (6) |
| (7)            | 6.393,60 | 4.590 (8) |
|                | 7.128    | 4.651,20  |

| INTERESES PREPAGADOS |        | 22 |
|----------------------|--------|----|
| (5)                  | 107,10 |    |
|                      | 107,10 |    |

| DESCUENTO EN COMPRAS |     | 23        |
|----------------------|-----|-----------|
| (6)                  | 90  | 1.080 (5) |
| (8)                  | 150 | 1.000 (7) |
|                      | 240 | 2.080     |

| DEVOLUCION EN COMPRAS |  | 24        |
|-----------------------|--|-----------|
|                       |  | 600 (6)   |
|                       |  | 1.500 (8) |
|                       |  | 2.100     |

| VEHICULOS |        | 25         |
|-----------|--------|------------|
| (7)       | 36.000 | 36.000 (8) |
|           | 36.000 | 36.000     |

| EQUIPO DE COMPUTACION |       | 26 |
|-----------------------|-------|----|
| (7)                   | 3.600 |    |
|                       | 3.600 |    |

| UTILES DE OFICINA |     | 27 |
|-------------------|-----|----|
| (7)               | 180 |    |
|                   | 180 |    |

| SERVICIOS BASICOS |    | 28 |
|-------------------|----|----|
| (9)               | 45 |    |
|                   | 45 |    |

| PUBLICIDAD |    | 29 |
|------------|----|----|
| (9)        | 20 |    |
|            | 20 |    |

| SUELdos Y SALARIOS |     | 30 |
|--------------------|-----|----|
| (9)                | 350 |    |
|                    | 350 |    |

# LIBRO MAYOR

## CAJA 1

|     |          |          |     |
|-----|----------|----------|-----|
| (1) | 600      | 268,80   | (3) |
| (2) | 2.150,40 | 1.881,60 | (4) |
|     | 2.750,40 | 2.150,40 |     |

## BANCOS

|     |           |     |     |
|-----|-----------|-----|-----|
| (1) | 10.000    | 415 | (9) |
| (4) | 1.881,60  |     |     |
|     | 11.881,60 | 415 |     |

## POLIZAS DE ACUMULACION 3

|     |        |  |
|-----|--------|--|
| (1) | 12.000 |  |
|     | 12.000 |  |

## DOCUMENTOS POR COBRAR 5

|     |        |  |
|-----|--------|--|
| (1) | 20.000 |  |
|     | 20.000 |  |

## MERCADERIAS 7

|     |         |  |
|-----|---------|--|
| (1) | 300.000 |  |
|     | 300.000 |  |

## MUEBLES Y ENSERES 9

|     |       |  |
|-----|-------|--|
| (1) | 5.000 |  |
| (7) | 3.600 |  |
|     | 8.600 |  |

## GASTOS DE CONSTITUCION 11

|     |       |  |
|-----|-------|--|
| (1) | 1.000 |  |
|     | 1.000 |  |

## DOCUMENTOS POR PAGAR 13

|  |           |     |
|--|-----------|-----|
|  | 30.000    | (1) |
|  | 4.391,10  | (5) |
|  | 34.391,10 |     |

## CUENTAS POR COBRAR 4

|     |        |  |
|-----|--------|--|
| (1) | 15.000 |  |
|     | 15.000 |  |

## PRESTAMOS A EMPLEADOS 6

|     |       |  |
|-----|-------|--|
| (1) | 5.000 |  |
|     | 5.000 |  |

## EDIFICIOS 8

|     |         |  |
|-----|---------|--|
| (1) | 200.000 |  |
|     | 200.000 |  |

## EQUIPO DE OFICINA 10

|     |       |     |     |
|-----|-------|-----|-----|
| (1) | 6.000 | 900 | (8) |
| (7) | 900   |     |     |
|     | 6.900 | 900 |     |

## CUENTAS POR PAGAR 12

|     |           |           |     |
|-----|-----------|-----------|-----|
| (6) | 571,20    | 40.000    | (1) |
| (8) | 42.840    | 2.570,40  | (5) |
|     |           | 59.673,60 | (7) |
|     | 43.411,20 | 102.244   |     |

## HIPOTECAS POR PAGAR 14

|  |         |     |
|--|---------|-----|
|  | 120.000 | (1) |
|  | 120.000 |     |

**EMPRESA COMERCIAL LA ELEGANCIA Cía. Ltda.**  
**LIBRO DIARIO**

| FECHA |    | DETALLE                                     | REF. | DEBE              | HABER             |
|-------|----|---|------|-------------------|-------------------|
| Enero |    | <b>VIENEN</b>                               |      | <b>587.482,30</b> | <b>587.482,30</b> |
|       | 22 | - 6 -                                       |      |                   |                   |
|       |    | DESCUENTO EN COMPRAS                        | 22   | 90                |                   |
|       |    | CUENTAS POR PAGAR                           | 12   | 571,20            |                   |
|       |    | DEVOLUCION EN COMPRAS                       | 23   |                   | 600               |
|       |    | IVA EN COMPRAS                              | 21   |                   | 61,20             |
|       |    | Almacenes ZAFIRO, devolución de factura 273 |      |                   |                   |
|       | 28 | - 7 -                                       |      |                   |                   |
|       |    | VEHICULOS                                   | 24   | 36.000            |                   |
|       |    | EQUIPO DE COMPUTACION                       | 25   | 3.600             |                   |
|       |    | EQUIPO DE OFICINA                           | 10   | 900               |                   |
|       |    | MUEBLES Y ENSERES                           | 9    | 3.600             |                   |
|       |    | UTILES DE OFICINA                           | 27   | 180               |                   |
|       |    | COMPRAS                                     | 20   | 10.000            |                   |
|       |    | IVA EN COMPRAS                              | 21   | 6.393,60          |                   |
|       |    | DESCUENTO EN COMPRAS                        | 22   |                   | 1.000             |
|       |    | CUENTAS POR PAGAR                           | 12   |                   | 59.673,60         |
|       |    | C.C. Zurita, según factura 38               |      |                   |                   |
|       | 29 | - 8 -                                       |      |                   |                   |
|       |    | DESCUENTO EN COMPRAS                        | 22   | 150               |                   |
|       |    | CUENTAS POR PAGAR                           | 12   | 42.840            |                   |
|       |    | DEVOLUCION EN COMPRAS                       | 23   |                   | 1.500             |
|       |    | VEHICULOS                                   | 24   |                   | 36.000            |
|       |    | EQUIPOS DE OFICINA                          | 10   |                   | 900               |
|       |    | IVA EN COMPRAS                              | 21   |                   | 4.590             |
|       |    | C.C. Zurita, devolución de factura 38       |      |                   |                   |
|       | 30 | - 9 -                                       |      |                   |                   |
|       |    | SERVICIOS BASICOS                           | 28   | 45                |                   |
|       |    | PUBLICIDAD                                  | 29   | 20                |                   |
|       |    | SUELdos Y SALARIOS                          | 30   | 350               |                   |
|       |    | BANCOS                                      | 2    |                   | 415               |
|       |    | Pago Servicios Varios por enero/2004        |      |                   |                   |
|       |    | <b>TOTAL</b>                                |      | <b>692.222,10</b> | <b>692.222,10</b> |

**EMPRESA COMERCIAL LA ELEGANCIA Cía. Ltda.**  
**LIBRO DIARIO**

| FECHA         | DETALLE                             | REF. | DEBE       | HABER      |
|---------------|-------------------------------------|------|------------|------------|
| 2004<br>Enero | 1 - 1 -                             |      |            |            |
|               | CAJA                                | 1    | 600        |            |
|               | BANCOS                              | 2    | 10.000     |            |
|               | POLIZAS DE ACUMULACION              | 3    | 12.000     |            |
|               | CUENTAS POR COBRAR                  | 4    | 15.000     |            |
|               | DOCUMENTOS POR COBRAR               | 5    | 20.000     |            |
|               | PRESTAMOS A EMPLEADOS               | 6    | 5.000      |            |
|               | MERCADERIAS                         | 7    | 300.000    |            |
|               | EDIFICIOS                           | 8    | 200.000    |            |
|               | MUEBLES Y ENSERES                   | 9    | 5.000      |            |
|               | EQUIPO DE OFICINA                   | 10   | 6.000      |            |
|               | GASTOS DE CONSTITUCION              | 11   | 1.000      |            |
|               | CUENTAS POR PAGAR                   | 12   |            | 40.000     |
|               | DOCUMENTOS POR PAGAR                | 13   |            | 30.000     |
|               | HIPOTECAS POR PAGAR                 | 14   |            | 120.000    |
|               | CAPITAL SOCIAL                      | 15   |            | 384.600    |
|               | Según Balance de Situación Inicial  |      |            |            |
| 1             | - 2 -                               |      |            |            |
|               | CAJA                                | 1    | 2.150,40   |            |
|               | DESCUENTO EN VENTAS                 | 16   | 480        |            |
|               | VENTAS                              | 17   |            | 2.400      |
|               | IVA EN VENTAS                       | 18   |            | 230,40     |
|               | Según factura 001                   |      |            |            |
| 3             | - 3 -                               |      |            |            |
|               | DEVOLUCION EN VENTAS                | 19   | 300        |            |
|               | IVA EN VENTAS                       | 18   | 28,80      |            |
|               | DESCUENTO EN VENTAS                 | 16   |            | 60         |
|               | CAJA                                | 1    |            | 268,80     |
|               | Devolución de factura 001           |      |            |            |
| 21            | - 4 -                               |      |            |            |
|               | BANCOS                              | 2    | 1.881,60   |            |
|               | CAJA                                | 1    |            | 1.881,60   |
|               | Depósito N° 1749832                 |      |            |            |
| 21            | - 5 -                               |      |            |            |
|               | COMPRAS                             | 20   | 7.200      |            |
|               | IVA EN COMPRAS                      | 21   | 734,40     |            |
|               | INTERESES PREPAGADOS                | 22   | 107,10     |            |
|               | DESCUENTO EN COMPRAS                | 23   |            | 1.080      |
|               | CUENTAS POR PAGAR                   | 12   |            | 2.570,40   |
|               | DOCUMENTOS POR PAGAR                | 13   |            | 4.391,10   |
|               | Almacenes ZAFIRO, según factura 273 |      |            |            |
|               | PASAN                               |      | 587.482,30 | 587.482,30 |

**EMPRESA COMERCIAL LA ELEGANCIA Cía. Ltda.**  
**BALANCE DE SITUACION INICIAL**  
**AL 1º DE ENERO DEL 2004\***

**ACTIVO**

|                         |         |         |
|-------------------------|---------|---------|
| <b>CORRIENTE</b>        | -----   | 362.600 |
| <b>DISPONIBLE</b>       | -----   | 10.600  |
| CAJA                    | 600     |         |
| BANCOS                  | 10.000  |         |
| <b>INVERSIONES</b>      | -----   | 12.000  |
| POLIZAS DE ACUMULACION  | 12.000  |         |
| <b>EXIGIBLE</b>         | -----   | 40.000  |
| CUENTAS POR COBRAR      | 15.000  |         |
| DOCUMENTOS POR COBRAR   | 20.000  |         |
| PRESTAMOS A EMPLEADOS   | 5.000   |         |
| <b>REALIZABLE</b>       | -----   | 300.000 |
| MERCADERIAS             | 300.000 |         |
| <b>NO CORRIENTE</b>     |         | 212.000 |
| <b>FIJO</b>             | -----   |         |
| <b>TANGIBLE</b>         | -----   | 211.000 |
| EDIFICIOS               | 200.000 |         |
| MUEBLES Y ENSERES       | 5.000   |         |
| EQUIPOS DE OFICINA      | 6.000   |         |
| <b>DIFERIDO</b>         | -----   | 1.000   |
| GASTOS DE CONSTITUCION  | 1.000   |         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b> |         | 574.600 |

**PASIVO**

|                                  |         |         |
|----------------------------------|---------|---------|
| <b>CORRIENTE</b>                 | -----   | 70.000  |
| CUENTAS POR PAGAR                | 40.000  |         |
| DOCUMENTOS POR PAGAR             | 30.000  |         |
| <b>NO CORRIENTE</b>              | -----   | 120.000 |
| HIPOTECAS POR PAGAR              | 120.000 |         |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>          |         | 190.000 |
| <b>PATRIMONIO</b>                |         | 384.600 |
| CAPITAL SOCIAL                   | 384.600 |         |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |         | 574.600 |

Loja, Enero 1/2004

CONTADOR

AUDITOR

GERENTE