

**PROCESO  
CONTABLE  
DE UNA  
EMPRESA  
COMERCIAL Y  
DE SERVICIOS**

**BALANCE  
INICIAL  
(MODELO  
HORIZONTAL  
Y VERTICAL)**

MODELO HORIZONTAL

BALANCE INICIAL  
COMERCIAL AIRECOM  
Al 2 de Diciembre 201\_

ACTIVOS

CORRIENTE

Caja	10.000
Bancos	29.000
Inv. Mercaderías	42.000
Doc. por Cob.	<u>15.000</u>
TOTAL ACT. CORR.	\$ 96.000

NO CORRIENTE

Muebles Oficina	5.000
Equipo Oficina	3.000
Eq. de Comp.	4.000
Vehículos	<u>48.000</u>
TOT. ACT. NO. CORR.	<u>\$ 60.000</u>

TOTAL DE ACTIVOS \$ 156.000

PASIVOS

CORRIENTE

Doc. por Pagar	<u>20.000</u>
TOTAL PAS. CORR.	\$ 20.000

NO CORRIENTE

Hip. por Pagar	<u>60.000</u>
TOT. PAS. NO CORR.	<u>\$ 60.000</u>

TOTAL PASIVOS \$ 80.000

PATRIMONIO

Capital	<u>76.000</u>
TOT. PATRIMONIO	<u>\$ 76.000</u>

TOT. PAS. Y PATRI. \$ 156.000

EJEMPLO DE APLICACIÓN DE BALANCE INICIAL  
MODELO VERTICAL

COMERCIAL “VALERIA S.A.”

BALANCE INICIAL

Al 1 de Julio del 201\_\_

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja	17.000
Bancos	28.000
Inversiones	16.000
Inventarios de Mercaderías	11.800
Doc. por Cobrar	8.700
Ctas. por Cobrar	4.000

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

\$ 85.500

ACTIVO NO CORRIENTE

Muebles de Oficina	1.800
Eq. de Computación	3.600
Edificios	100.000
Vehículos	26.500
Maquinarias	31.000
Terrenos	40.000

TOTAL ACT. NO CORRIENTE

\$ 202.900

TOTAL ACTIVOS

\$ 288.400

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Doc. por Pagar	46.000
Ctas. por Pagar	25.000
Imp. por Pagar	800
Sueldos por Pagar	2.400
Int. por Pagar	300

TOTAL PASIVO CORRIENTE

\$ 74.500

PASIVO NO CORRIENTE

Hipotecas por Pagar	80.000
---------------------	--------

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

80.000

TOTAL DE PASIVOS

\$ 154.500

PATRIMONIO

Capital	133.900
---------	---------

TOTAL PATRIMONIO

\$ 133.900

TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO

\$ 288.400

# **TRANSACCIONES**

## **(APLICACION DE DOCUMENTOS)**


## Comercial AIRECOM (Obligado a llevar Contabilidad) realiza las siguientes transacciones.

- DIC. 4** **Se compra** s/fra. #040 a Importadora “ELMARY” (contribuyente especial) - **doce** acondicionadores de aire en \$ 550 c/u. Se cancela con ch/. # 050 Bco. Guayaquil.
- DIC. 8** Se cancela la Fra. #023 a “Publicitas” (No Obligada a llevar Contabilidad) por servicios de **publicidad** \$ 300 con ch/. #051 Bco. Guayaquil.
- DIC. 10** **Se vende** S/. Fra. # 010 - **cincuenta** acondicionadores de aire en \$ 1.200 c/u a Comercial “Felipao” (Obligado a llevar Contabilidad). Nos cancela con ch/. #082 Bco. Austro.
- DIC. 11** Se deposita en cta. cte. # **3050** Bco. Guayaquil \$ 60.000
- DIC. 12** Se cancela la Fra. #088 a “Servinet” (No Obligada a llevar Contabilidad) por servicios de **internet** \$ 60 con ch/. #052 Bco. Guayaquil.
- DIC. 14** **Se compra** s/fra. # 056 a Importadora “CASIRON” (contribuyente especial) - **diez** acondicionadores de aire en \$ 555 c/u. con ch/. # 053 Bco. Guayaquil.
- DIC. 15** De la última compra **se devuelve dos** acondicionadores de aire por no estar de acuerdo con el pedido (Fra. # 011).
- DIC. 18** **Nos cancelan** el P/. #3 valorado en \$ 2.500 con ch/. Bco. Pacífico.
- DIC. 20** Se cancela a “CNT” la Fra. #073 por servicio **telefónico** \$ 150 con ch/. # 054 Bco. Guayaquil.
- DIC. 22** **Se vende** S/Fra. #012 - **treinta** acondicionadores de aire en \$ 1.200 c/u a Comercial “INCOR” (Obligado a llevar Contabilidad). Se recibe ch/. #101 Bco. del Austro.
- DIC. 23** De la última venta **nos devuelven un** acondicionador de aire por no estar de acuerdo con el pedido. Se cancela con ch/. #055 Bco. Guayaquil. (Fra. # 057)
- DIC. 24** Se deposita en cta. cte. # **3050** Bco. Guayaquil \$36.000
- DIC. 26** **Se compra** s/fra. # 070 - **doce** acondicionadores de aire en \$ 600 c/u a Importadora “ROJAI” (contribuyente especial) con ch/. # 056 Bco. Guayaquil.
- DIC. 27** **Se cancela** el P/. #2 valorado en \$ 2.000 con ch/. # 057 Bco. Guayaquil.
- DIC. 30** Se cancela el primer **dividendo de la hipoteca** \$1.464,78 con ch/. # 058 Bco. Guayaquil. (Ver Anexo #5 pag. 28)
- DIC. 30** Se cancela el **suelo de empleados** \$ 3.200 correspondiente al presente mes con ch/. #059 Bco. Guayaquil.
- DIC. 30** Se cancela el **arriendo de oficina** correspondiente al presente mes \$ 500 con ch/. #060 Bco. Guayaquil al Sr. Eliceo Fierro (persona natural no obligada a llevar Contabilidad).
- DIC. 30** Por **mantenimiento y reparación** de acondicionadores de aire se recibe durante el mes \$ 1.400 a varios clientes no obligados a llevar Contabilidad.


EJEMPLO DE APLICACIÓN DE DOCUMENTOS  
EN COMPRAS Y VENTAS

Comercial “AIRECOM” S/fra. # 030 vende a Comercial “TIZANY” 15 acondicionadores de aire en \$ 715 c/u. Nos cancelan con ch/ # 75 Bco. Internacional.

FACTURA

**COMERCIAL AIRECOM**

**Distribuidora en General**  
Dirección Matriz : Av. Mariscal Sucre  
Contribuyente Especial N° 21548  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C. 1204681506001  
**FACTURA**  
No. 001-001-000000030  
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
0202201715452212046815060010112589654  
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
02/02/2017 15:45:22 p.m.  
AMBIENTE : PRODUCCIÓN  
EMISIÓN : NORMAL  
CLAVE DE ACCESO :  


R.U.C./C.I. : 0912097104001  
GUÍA DE REMISIÓN : 001-001-248

CÓDIGO	CÓD. AUXILIAR	CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	DESCUENTO	VALOR VENTA
014	FOT	15	Acondicionadores de aire	715		10.725,00

Información Adicional  
Dirección : Av. Mariscal Sucre entre Chile 407 y Portete  
Teléfono : 2120756 - 2132587  
Email : importadora\_aymee@gmail.com

SUBTOTAL 12%	10.725,00
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL No objeto de IVA	
SUBTOTAL Exento de IVA	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	10.725,00
TOTAL DESCUENTO	
ICE	
IVA 12%	1.287,00
IRBPNR	
PROPINA	
VALOR TOTAL	12.012,00

CHEQUE

**BANCO INTERNACIONAL**

43-047  
089

CUENTA Nº 138-932764  
CHEQUE Nº 052

CHEQUE PAGADERO EN CUALQUIERA DE NUESTRAS OFICINAS A NIVEL NACIONAL

PÁGUESE A LA ORDEN DE **Comercial AIRECOM**

LA SUMA DE **Doce mil doce dólares**

**Guayaquil, 20 de Septiembre del 201**

US \$ 12.012,00

US DÓLARES

**COMERCIAL TIZANY**

052

43047089

138932764

DIARIO GENERAL

Fecha	Nombre de las Cuentas	Ref.	DEBE	HABER
Sept 20	CAJA VENTAS IVA S/fra. No. 030.		\$ 12.012	\$ 10.725 1.287

EJEMPLO DE APLICACIÓN DE NOTAS DE CRÉDITO EN DEVOLUCIÓN DE COMPRAS

DIC. 14 Se compra s/fra. # 056 a Importadora “CASIRON” (contribuyente especial) - diez acondicionadores de aire en \$555 c/u. con ch/.# 053 Bco. Guayaquil.

DIC. 15 De la última compra se devuelve dos acondicionadores de aire por no estar de acuerdo con el pedido (Fra. # 011).



IMPORTADORA  
CASIRON

Distribuidora de Aires Acondicionados

Dirección Matriz : Av. 9 de Octubre y Seminario  
Dirección Sucursal : Clemente Ballén y Carchi  
Contribuyente Especial N° 15487  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C. 0968247039001

NOTA DE CRÉDITO

No. 001-001-000000459

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
1906201708572109682470390011458697234

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
19/11/2020 08:57:21 a.m.

AMBIENTE : PRODUCCIÓN

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO :



1971120200409682470390011001001000000459088567924

Razón Social/Nombres y Apellidos: Comercial AIRECOM R.U.C/C.I. : 1343489105001

Fecha Emisión : 15/Diciembre/20\_\_

Comprobante que modifica : FACTURA No. 056

Fecha emisión (Comprobante a modificar) : 14/Diciembre/20\_\_

Razón de Modificación : Devolución de Acondicionadores de aire

CÓDIGO	CÓD. AUXILIAR	CANT.	DESCRIPCIÓN	DESCUENTO	P. UNITARIO	VALOR VENTA
099	AIR	2	Acondicionadores de aire		555	1.110,00

SUBTOTAL 12%	
SUBTOTAL 0%	1.110,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	
SUBTOTAL Exento de IVA	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	
TOTAL DESCUENTO	
ICE	
IVA 12%	133,20
IRBPNR	
VALOR TOTAL	1.243,20

Información Adicional

Dirección : Clemente Ballén y Carchi 512 esquina  
Teléfono : 2141565 - 2132548  
Email : impor-casiron@hotmail.com



EJEMPLO DE APLICACIÓN DE NOTAS DE CRÉDITO EN DEVOLUCIÓN DE VENTAS

- DIC. 22 Se vende S/Fra. #012 - treinta acondicionadores de aire en \$ 1.200 c/u a Comercial “INCOR” (Obligado a llevar Contabilidad). Se recibe ch/. #101 Bco. del Austro.
- DIC. 23 De la última venta nos devuelven un acondicionador de aire por no estar de acuerdo con el pedido. Se cancela con ch/.#055 Bco. Guayaquil. (Fra. # 057)



COMERCIAL  
AIRECOM

Compra y Venta de Acondicionadores de aire

Dirección Matriz : Av. del Ejército  
Dirección Sucursal : Rumichaca y Quisquis  
Contribuyente Especial N° 20154  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C. 1343489105001

NOTA DE CRÉDITO

No. 001-001-000000464

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
1906201708572109682470390011458697234

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
25/11/2020 08:57:21 a.m.

AMBIENTE : PRODUCCIÓN

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO :



190620170409682470390011001001000000459088567924

Razón Social/Nombres y Apellidos: Comercial INCOR R.U.C/C.I. : 0993849775001

Fecha Emisión : 23/Diciembre/20

Comprobante que modifica : FACTURA No. 001-001-012

Fecha emisión (Comprobante a modificar) : 22/Diciembre/20

Razón de Modificación : Devolución de Acondicionadores de aire

CÓDIGO	CÓD. AUXILIAR	CANT.	DESCRIPCIÓN	DESCUENTO	P. UNITARIO	VALOR VENTA
022	ACO	1	Acondicionador de aire		1.200	1.200,00

SUBTOTAL 12%	1.200,00
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL No objeto de IVA	
SUBTOTAL Exento de IVA	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	
TOTAL DESCUENTO	
ICE	
IVA 12%	144,00
IRBPNR	
VALOR TOTAL	1.344,00

Información Adicional

Dirección : Luque 202 y Seminario esquina  
Teléfono : 2125146 - 2146257  
Email : comercialairecom@hotmail.com

# **KÁRDEX**

## **(METODO FIFO Y PROMEDIO)**

MÉTODO FIFO  
COMERCIAL AIRECOM  
Acondicionadores de Aire

Transacciones :

02/12/201\_ Saldo inicial 84 acondicionadores de aire a \$500 c/u.

04/12/201\_ S/fra.#040 se compra 12 acondicionadores de aire a \$550 c/u.

10/12/201\_ S/fra.#010 se vende 50 acondicionadores de aire a \$1.200 c/u.

14/12/201\_ S/fra. # 056 se compra 10 acondicionadores de aire a \$555 c/u.

15/12/201\_ S/fra. de compra #056 se vende 2 acondicionadores de aire.

22/12/201\_ S/fra.# 012 se vende 30 acondicionadores de aire en \$1.200 c/u.

23/12/201\_ De la última venta nos vende 1 acondicionador de aire.

26/12/201\_ S/fra.# 070 se compra 12 acondicionadores de aire en \$600 c/u.

FECHA	MOVIMIENTOS	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIA		
		CANT.	PREC. UNIT.	TOTAL	CANT.	PREC. UNIT.	TOTAL	CANT.	PREC. UNIT.	TOTAL
2/12/201_	Inv. Inicial de Mercaderías							84	500	42.000
4/12/201_	Inv. de Mercaderías Fra # 040	12	550	6.600				84	500	
10/12/201_	S/Fra. De Venta # 010 (50)				50	500	25.000	12	550	48.600
								34	500	
								12	550	23.600
14/12/201_	Inv. de Mercaderías Fra # 056	10	555	5.550				34	500	
								12	550	
								10	555	29.150
15/12/201_	Dev. S/Fra. de compra #056 (2 acondicionadores de aire)				2	555	1.110	34	500	
22/12/201_	S/Fra. De Venta # 012 (30)				30	500	15.000	12	550	
								8	555	13.040
23/12/201_	Dev. S/Fra. de venta # 012 (1 acondicionador de aire)	1	500	500				5	500	
								12	550	
								8	555	13.540
26/12/201_	Inv. de Mercaderías Fra # 070	12	600	7.200				5	500	
								12	550	
								8	555	
								12	600	20.740
	SUMAN	35		19.850	82		41.110			

PRUEBA	CANTIDAD	TOTAL
Inventario Inicial Mercaderías	84	42.000
Adquisiciones	35	19.850
(-) Ventas	-82	-41.110
Inv. Final de Mercaderías	37	20.740

OTRO EJERCICIO CON APLICACIÓN MÉTODO PROMEDIO

MÉTODO PROMEDIO  
COMERCIAL GEANELLA  
Reloj de Damas

Transacciones :

- 2/3/201\_ Inventario inicial 100 unidades a \$ 18 c/u.
- 5/3/201\_ s/fra #045 se compra 80 unidades a \$ 20 c/u.
- 7/3/201\_ s/fra #050 se compra 100 unidades a \$ 15 c/u.
- 10/3/201\_ s/fra. #020 se vende 200 unidades a \$25 c/u.
- 12/3/201\_ s/fra #054 se compra 90 unidades a \$ 14 c/u.
- 15/3/201\_ s/fra. #060 se compra 200 unidades a \$ 20 c/u.
- 18/3/201\_ s/fra. #062 se compra 100 unidades a \$ 18 c/u.
- 19/3/201\_ s/fra. #025 se vende 300 unidades a \$28 c/u.

FECHA	FACTURAS	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIA		
		CANT.	PREC. UNIT.	TOTAL	CANT.	PREC. UNIT.	TOTAL	CANT.	PREC. UNIT.	TOTAL
2/3/201_	Inventario Inicial							100	18,00	1.800,00
5/3/201_	Adquisiciones Fra. # 045	80	20	1.600,00				180	18,89	3.400,00
7/3/201_	Adquisiciones Fra. # 050	100	15	1.500,00				280	17,50	4.900,00
10/3/201_	Venta S/Fra. # 020				200	17,50	3.500,00	80	17,50	1.400,00
12/3/201_	Adquisiciones Fra. # 054	90	14	1.260,00				170	15,65	2.660,00
15/3/201_	Adquisiciones Fra. # 060	200	20	4.000,00				370	18,00	6.660,00
18/3/201_	Adquisiciones Fra. # 062	100	18	1.800,00				470	18,00	8.460,00
19/3/201_	Venta S/Fra. # 025				300	18,00	5.400,00	170	18,00	3.060,00
	SUMAN	570		10.160,00	500		8.900,00			

PRUEBA	CANTIDAD	TOTAL
Inventario Inicial Mercaderías	100	1.800,00
Adquisiciones	+ 570	+ 10.160,00
( - ) Ventas	- 500	- 8.900,00
Inventario Final de Mercaderías	170	3.060,00

# **DIARIO GENERAL**

Folio # 01

DIARIO GENERAL

COMERCIAL AIRECOM

Fecha	Nombre de las Cuentas	Folio	DEBE	HABER
Dic. 2	CAJA	01	10.000,00	
	BANCOS	02	29.000,00	
	INV. DE MERCADERÍAS	03	42.000,00	
	DOC. POR COBRAR	04	15.000,00	
	MUEBLES DE OFICINA	05	5.000,00	
	EQUIPO DE OFICINA	06	3.000,00	
	EQ. DE COMPUTACIÓN	07	4.000,00	
	VEHÍCULOS	08	48.000,00	
	DOC. POR PAGAR	09		20.000,00
	HIPOTECAS POR PAGAR	11		60.000,00
	CAPITAL	12		76.000,00
	Para registrar el B.I. de Comercial AIRECOM			
Dic. 4	INV. DE MERCADERÍAS	03	6.600,00	
	IVA 12 %	22	792,00	
	BANCOS	02		7.326,00
	RET. FTE. 1%	22		66,00
Dic. 8	Compra S/. Fra # 040			
	GASTOS DE PUBLICIDAD	15	300,00	
	IVA 12 %	22	36,00	
	BANCOS	02		307,80
	RET. FTE. 1%	22		3,00
	RET. IVA 70%	22		25,20
Dic. 10	Cancelación de la Fra # 023			
	CAJA	01	66.600,00	
	RET. FTE. 1%	22	600,00	
	VENTAS	16		60.000,00
	IVA 12 %	22		7.200,00
Dic. 10	Venta S/. Fra # 010			
	COSTO DE VENTAS	17	25.000,00	
	INV. DE MERCADERÍAS	03		25.000,00
Dic. 11	Para registrar venta al precio de costo.			
	BANCOS	02	60.000,00	
Dic. 11	CAJA	01		60.000,00
	Depósito en cta. cte. #3050			
Dic. 12	GASTOS DE INTERNET	18	60,00	
	IVA 12 %	22	7,20	
	BANCOS	02		61,56
	RET. FTE. 1%	22		0,60
	RET. IVA 70%	22		5,04
	Cancelación de la Fra # 088			
	PASAN	\$	315.995,20	315.995,20

DIARIO GENERAL

Folio # 02

Fecha	Nombre de las Cuentas	Folio	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>315.995,20</b>	<b>315.995,20</b>
Dic. 14	INV. DE MERCADERÍAS	03	5.550,00	
	IVA 12 %	22	666,00	
	BANCOS	02		6.160,50
	RET. FTE. 1%	22		55,50
	Compra S/. Fra # 056			
Dic. 15	CAJA	01	1.243,20	
	INV. DE MERCADERÍAS	03		1.110,00
	IVA 12 %	22		133,20
	Devolución S/. Fra. de Compra # 056			
Dic. 18	CAJA	02	2.500,00	
	DOC. POR COBRAR	04		2.500,00
	Por cobro de Pl. #3			
Dic. 20	GASTOS DE TELÉFONO	14	150,00	
	IVA 12 %	22	18,00	
	BANCOS	02		168,00
	Cancelación de la Fra # 073			
Dic. 22	CAJA	01	39.960,00	
	RET. FTE. 1%	22	360,00	
	VENTAS	16		36.000,00
	IVA 12 %	22		4.320,00
	Venta S/. Fra # 012			
Dic. 22	COSTO DE VENTAS	17	15.000,00	
	INV. DE MERCADERÍAS	03		15.000,00
	Para registrar venta al precio de costo.			
Dic. 23	VENTAS	16	1.200,00	
	IVA 12 %	22	144,00	
	BANCOS	02		1.344,00
	Devolución S/. Fra. de Venta # 012			
Dic. 23	INV. DE MERCADERÍAS	03	500,00	
	COSTO DE VENTAS	17		500,00
	Para registrar dev. al precio de costo.			
Dic. 24	BANCOS	02	36.000,00	
	CAJA	01		36.000,00
	Depósito en cta. cte. #3050			
Dic. 26	INV. DE MERCADERÍAS	03	7.200,00	
	IVA 12 %	22	864,00	
	BANCOS	02		7.992,00
	RET. FTE. 1%	22		72,00
	Compra S/. Fra # 070			
	<b>PASAN</b>	\$	<b>427.350,40</b>	<b>427.350,40</b>

Fecha	Nombre de las Cuentas	Folio	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>427.350,40</b>	<b>427.350,40</b>
Dic. 27	<b>DOC. POR PAGAR</b>	09	2.000,00	
	<b>BANCOS</b>	02		2.000,00
	Por cancelación de P/. #2			
Dic. 30	<b>HIPOTECAS POR PAGAR</b>	11	1.064,78	
	<b>GASTOS DE INTERESES</b>	20	400,00	
	<b>BANCOS</b>	02		1.464,78
	Cancelación 1er. dividendo.			
Dic. 30	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	21	3.200,00	
	<b>BANCOS</b>	02		2.897,60
	<b>APORT. IESS POR PAGAR (9,45%)</b>	10		302,40
	Cancelación rol con ch/. # 057			
	Bco. Guayaquil			
Dic. 30	<b>GASTOS DE ARRIENDO</b>	19	500,00	
	<b>IVA 12 %</b>	22	60,00	
	<b>BANCOS</b>	02		460,00
	<b>RET. FTE. 8%</b>	22		40,00
	<b>RET. IVA 100%</b>	22		60,00
	Cancelación de arriendo pte. mes.			
Dic. 30	<b>CAJA</b>	01	1.540,00	
	<b>RET. FTE. 2%</b>	22	28,00	
	<b>PRESTACIÓN SERVICIOS</b>	13		1.400,00
	<b>IVA 12%</b>	22		168,00
	Por varios servicios realizados.			
	<b>SUMAN</b> \$		<b>436.143,18</b>	<b>436.143,18</b>
	<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>			
Dic. 30	<b>DEPREC. MUEBLE DE OFICINA</b>	23	40,00	
	<b>DEPREC. ACUM. MUEB. OFIC.</b>	24		40,00
	Depreciación de Muebles de Oficina.			
Dic. 30	<b>DEPREC. EQUIPO DE OFICINA</b>	25	23,00	
	<b>DEPREC. ACUM. EQUIPO OFIC.</b>	26		23,00
	Depreciación de Equipo de Oficina.			
Dic. 30	<b>DEPREC. EQ. COMPUTACIÓN</b>	27	102,78	
	<b>DEPREC. ACUM. EQ. COMP.</b>	28		102,78
	Depreciación de Eq. Computación.			
Dic. 30	<b>DEPREC. VEHÍCULO</b>	29	750,00	
	<b>DEPREC. ACUM. VEHÍCULO</b>	30		750,00
	Depreciación de Vehículo.			
	<b>TOTAL</b> \$		<b>437.058,96</b>	<b>437.058,96</b>



**MAYOR**  
**GENERAL**

**MAYOR GENERAL**  
**COMERCIAL AIRECOM**  
**CAJA**

**Folio # 01**

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Fo.</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>	<i>SALDO</i>
Dic. 2	Balance Inicial	01	10.000,00		10.000,00
10	Varios	01	66.600,00		76.600,00
11	Bancos	01		60.000,00	16.600,00
15	Varios	02	1.243,20		17.843,20
18	Doc. por Cobrar	02	2.500,00		20.343,20
22	Varios	02	39.960,00		60.303,20
24	Bancos	02		36.000,00	24.303,20
30	Varios	03	1.540,00		<b>25.843,20</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>121.843,20</b>	<b>96.000,00</b>	<b>- 0 -</b>
30	Varios (Cierre)			<b>25.843,20</b>	

**BANCOS**

**Folio # 02**

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Fo.</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>	<i>SALDO</i>
Dic. 2	Balance Inicial	01	29.000,00		29.000,00
4	Varios	01		7.326,00	21.674,00
8	Varios	01		307,80	21.366,20
11	Caja	01	60.000,00		81.366,20
12	Varios	01		61,56	81.304,64
14	Varios	02		6.160,50	75.144,14
20	Varios	02		168,00	74.976,14
23	Varios	02		1.344,00	73.632,14
24	Caja	02	36.000,00		109.632,14
26	Varios	02		7.992,00	101.640,14
27	Doc. por Pagar	03		2.000,00	99.640,14
30	Varios	03		1.464,78	98.175,36
30	Sueldos y Salarios	03		2.897,60	95.277,76
30	Varios	03		460,00	<b>94.817,76</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>125.000,00</b>	<b>30.182,24</b>	<b>- 0 -</b>
30	Varios (Cierre)			<b>94.817,76</b>	

**INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

**Folio # 03**

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Fo.</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>	<i>SALDO</i>
Dic. 2	Balance Inicial	01	42.000,00		42.000,00
4	Varios	01	6.600,00		48.600,00
10	Costo de Ventas	01		25.000,00	23.600,00
14	Varios	02	5.550,00		29.150,00
15	Caja	02		1.110,00	28.040,00
22	Costo de Ventas	02		15.000,00	13.040,00
23	Costo de Ventas	02	500,00		13.540,00
26	Varios	02	7.200,00		<b>20.740,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>61.850,00</b>	<b>41.110,00</b>	<b>- 0 -</b>
30	Varios (Cierre)			<b>20.740,00</b>	

DOCUMENTOS POR COBRAR

Folio # 04

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01	15.000,00		15.000,00
18	Caja	02		2.500,00	12.500,00
	<b>SUMAN</b>		15.000,00	2.500,00	- 0 -
30	Varios (Cierre)			12.500,00	

MUEBLES DE OFICINA

Folio # 05

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01	5.000,00		5.000,00
	<b>SUMAN</b>		5.000,00	0	- 0 -
30	Varios (Cierre)			5.000,00	

EQUIPO DE OFICINA

Folio # 06

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01	3.000,00		3.000,00
	<b>SUMAN</b>		3.000,00	0	- 0 -
30	Varios (Cierre)			3.000,00	

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Folio # 07

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01	4.000,00		4.000,00
	<b>SUMAN</b>		4.000,00	0	- 0 -
30	Varios (Cierre)			4.000,00	

VEHÍCULOS

Folio # 08

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01	48.000,00		48.000,00
	<b>SUMAN</b>		48.000,00	0	- 0 -
30	Varios (Cierre)			48.000,00	

DOC. POR PAGAR

Folio # 09

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01		20.000,00	20.000,00
27	Bancos	03	2.000,00		18.000,00
	<b>SUMAN</b>		2.000,00	20.000,00	- 0 -
30	Varios (Cierre)		18.000,00		

APORTES IESS POR PAGAR

Folio # 10

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Sueldos y Salarios	03		302,40	302,40
	<b>SUMAN</b>		0	302,40	- 0 -
30	Varios (Cierre)		302,40		

HIPOTECAS POR PAGAR					Folio # 11
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01		60.000,00	60.000,00
30	Bancos	03	1.064,78		58.935,22
	<b>SUMAN</b>		1.064,78	60.000,00	- 0 -
30	Varios (Cierre)		58.935,22		

CAPITAL					Folio # 12
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 2	Balance Inicial	01		76.000,00	76.000,00
	<b>SUMAN</b>		0	76.000,00	- 0 -
30	Varios (Cierre)		76.000,00		

PRESTACIÓN DE SERVICIOS					Folio # 13
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Varios	03		1.400,00	1.400,00
	<b>SUMAN</b>		0	1.400,00	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)		1.400,00		

GASTOS DE TELÉFONO					Folio # 14
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 20	Bancos	02	150,00		150,00
	<b>SUMAN</b>		150,00	0	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			150,00	

GASTOS DE PUBLICIDAD					Folio # 15
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 8	Varios	01	300,00		300,00
	<b>SUMAN</b>		300,00	0	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			300,00	

VENTAS					Folio # 16
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 10	Caja	01		60.000,00	60.000,00
22	Varios	02		36.000,00	96.000,00
23	Bancos	02	1.200,00		94.800,00
	<b>SUMAN</b>		1.200,00	96.000,00	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)		94.800,00		

COSTO DE VENTAS					Folio # 17
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 10	Inv. de Mercaderías	01	25.000,00		25.000,00
22	Inv. de Mercaderías	02	15.000,00		40.000,00
23	Inv. de Mercaderías	02		500,00	39.500,00
	<b>SUMAN</b>		40.000,00	500,00	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			39.500,00	

GASTOS DE INTERNET					Folio # 18
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 12	Varios	01	60,00		60,00
	<b>SUMAN</b>		60,00	0	- 0 -
30	Varios (Cierre)			60,00	

GASTOS DE ARRIENDOS					Folio # 19
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Varios	03	500,00		500,00
	<b>SUMAN</b>		500,00	0	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			500,00	

GASTOS DE INTERESES					Folio # 20
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Varios	03	400,00		400,00
	<b>SUMAN</b>		400,00	0	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			400,00	

SUELDOS Y SALARIOS					Folio # 21
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Varios	03	3.200,00		3.200,00
	<b>SUMAN</b>		3.200,00	0	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			3.200,00	

IMPUESTO IVA 12 %					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 4	Varios	01	792,00		792,00
8	Varios	01	36,00		828,00
10	Varios	01		7.200,00	6.372,00
12	Varios	01	7,20		6.364,80
14	Varios	02	666,00		5.698,80
15	Caja	02		133,20	5.832,00
20	Bancos	02	18,00		5.814,00
22	Varios	02		4.320,00	10.134,00
23	Bancos	02	144,00		9.990,00
26	Varios	02	864,00		9.126,00
30	Varios	03	60,00		9.066,00
30	Varios	03		168,00	9.234,00
	<b>SUMAN</b>		2.587,20	11.821,20	

RET. FTE. IVA 70%					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 8	Varios	01		25,20	25,20
12	Varios	01		5,04	30,24
	<b>SUMAN</b>		0	30,24	

RET. FTE. IVA 100%					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Varios	03		60,00	60,00
	<b>SUMAN</b>		0	60,00	

RET. FTE. 1%					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 4	Varios	01		66,00	66,00
8	Varios	01		3,00	69,00
10	Varios	01	600,00		531,00
12	Varios	01		0,60	530,40
14	Varios	02		55,50	474,90
22	Varios	02	360,00		834,90
26	Varios	02		72,00	762,90
	<b>SUMAN</b>		<b>960,00</b>	<b>197,10</b>	

RET. FTE. 2%					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Varios	03	28,00		28,00
	<b>SUMAN</b>		<b>28,00</b>	<b>0</b>	

RET. FTE. 8%					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Varios	03		40,00	40,00
	<b>SUMAN</b>		<b>0</b>	<b>40,00</b>	

Esta cuenta resume todos los Impuestos y Retenciones.

IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR <b>Folio # 22</b>					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Impuesto IVA 12%			9.234,00	9.234,00
	Ret. IVA 70%			30,24	9.264,24
	Ret. IVA 100%			60,00	9.324,24
	Ret. Fte. 1%		762,90		8.561,34
	Ret. Fte. 2%		28,00		8.533,34
	Ret. Fte. 8%			40,00	8.573,34
	<b>SUMAN</b>		<b>790,90</b>	<b>9.364,24</b>	
30	Varios (Cierre)		8.573,34		

DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA <b>Folio # 23</b>					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Acum. Mueb. Ofic. (Ajuste)	03	40,00		40,00
	<b>SUMAN</b>		<b>40,00</b>	<b>0</b>	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			40,00	

DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES DE OFICINA <b>Folio # 24</b>					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Muebles Oficina (Ajuste)	03		40,00	40,00
	<b>SUMAN</b>		<b>0</b>	<b>40,00</b>	- 0 -
30	Varios (Cierre)		40,00		

DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA <b>Folio # 25</b>					
Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Acum. Equipo Ofic. (Ajuste)	03	23,00		23,00
	<b>SUMAN</b>		<b>23,00</b>	<b>0</b>	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			23,00	

**DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE OFICINA** **Folio # 26**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Equipo Oficina (Ajuste)	03		23,00	23,00
	<b>SUMAN</b>		0	23,00	- 0 -
30	Varios (Cierre)		23,00		

**DEPRECIACIÓN DE EQ. DE COMPUTACIÓN** **Folio # 27**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Acum. Equipo Comp. (Ajuste)	03	102,78		102,78
	<b>SUMAN</b>		102,78	0	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			102,78	

**DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN** **Folio # 28**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Equipo Comp. (Ajuste)	03		102,78	102,78
	<b>SUMAN</b>		0	102,78	- 0 -
30	Varios (Cierre)		102,78		

**DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO** **Folio # 29**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Acum. Vehículo (Ajuste)	03	750,00		750,00
	<b>SUMAN</b>		750,00	0	- 0 -
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			750,00	

**DEPRECIACIÓN ACUM. DE VEHÍCULO** **Folio # 30**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Dep. Vehículo (Ajuste)	03		750,00	750,00
	<b>SUMAN</b>		0	750,00	- 0 -
30	Varios (Cierre)		750,00		

**PÉRDIDAS Y GANANCIAS** **Folio # 31**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Utilidad Bruta en Ventas (Cierre)			55.300,00	55.300,00
30	Para cerrar Ctas. Ingresos			1.400,00	56.700,00
30	Para cerrar Ctas. Gastos		5.525,78		51.174,22
30	Utilidad Neta del Ejercicio (Cierre)		51.174,22		- 0 -

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS** **Folio # 32**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Ventas (Cierre)			55.300,00	55.300,00
30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)		55.300,00		- 0 -

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** **Folio # 33**

Fecha	Detalle	Fo.	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Pérdidas y Ganancias (Cierre)			51.174,22	51.174,22
30	Varios (Cierre)		51.174,22		- 0 -

**BALANCE  
DE  
COMPROBACIÓN**



**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**COMERCIAL AIRECOM**

Al 31 de Diciembre del 201\_

Cuentas	SUMAS		SALDOS	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja	121.843,20	96.000,00	25.843,20	
Bancos	125.000,00	30.182,24	94.817,76	
Inventario de Mercaderías	61.850,00	41.110,00	20.740,00	
Doc. por Cobrar	15.000,00	2.500,00	12.500,00	
Muebles de Oficina	5.000,00		5.000,00	
Equipo de Oficina	3.000,00		3.000,00	
Equipos de Computación	4.000,00		4.000,00	
Vehículos	48.000,00		48.000,00	
Doc. por Pagar	2.000,00	20.000,00		18.000,00
Aporte IESS por Pagar		302,40		302,40
Impuestos y retenciones por Pagar	790,90	9.364,24		8.573,34
Hipotecas por Pagar	1.064,78	60.000,00		58.935,22
Capital		76.000,00		76.000,00
Prestación de Servicios		1.400,00		1.400,00
Ventas	1.200,00	96.000,00		94.800,00
Costo de Ventas	40.000,00	500,00	39.500,00	
Gastos de Teléfono	150,00		150,00	
Gastos de Publicidad	300,00		300,00	
Gastos de Internet	60,00		60,00	
Gastos de Arriendo	500,00		500,00	
Gastos de Intereses	400,00		400,00	
Sueldos y Salarios	3.200,00		3.200,00	
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 433.358,88</b>	<b>433.358,88</b>	<b>258.010,96</b>	<b>258.010,96</b>

# **HOJA DE TRABAJO**

HOJA DE TRABAJO  
COMERCIAL AIRECOM

CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		BALANCE GENERAL	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
CAJA	25.843,20				25.843,20				25.843,20	
BANCOS	94.817,76				94.817,76				94.817,76	
INV. MERCADERÍAS	20.740,00				20.740,00				20.740,00	
DOC. POR COBRAR	12.500,00				12.500,00				12.500,00	
MUEBLES DE OFICINA	5.000,00				5.000,00				5.000,00	
EQUIPO DE OFICINA	3.000,00				3.000,00				3.000,00	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	4.000,00				4.000,00				4.000,00	
VEHÍCULOS	48.000,00				48.000,00				48.000,00	
DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA				40,00		40,00				40,00
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA				23,00		23,00				23,00
DEP. ACUM. EQ. DE COMPUTACIÓN				102,78		102,78				102,78
DEP. ACUM. VEHÍCULOS				750,00		750,00				750,00
DOCUMENTOS POR PAGAR		18.000,00				18.000,00				18.000,00
APORTE IESS POR PAGAR		302,40				302,40				302,40
IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		8.573,34				8.573,34				8.573,34
HIPOTECAS POR PAGAR		58.935,22				58.935,22				58.935,22
CAPITAL		76.000,00				76.000,00				76.000,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.400,00				1.400,00				1.400,00
VENTAS		94.800,00				94.800,00				94.800,00
COSTO DE VENTAS	39.500,00				39.500,00		39.500,00			
GASTOS DE TELÉFONO	150,00				150,00		150,00			
GASTOS DE PUBLICIDAD	300,00				300,00		300,00			
GASTOS DE INTERNET	60,00				60,00		60,00			
GASTOS DE ARRIENDO	500,00				500,00		500,00			
GASTOS DE INTERESES	400,00				400,00		400,00			
SUELDOS Y SALARIOS	3.200,00				3.200,00		3.200,00			
DEP. MUEBLES DE OFICINA			40,00		40,00		40,00			
DEP. EQUIPO DE OFICINA			23,00		23,00		23,00			
DEP. EQUIPOS COMPUTACIÓN			102,78		102,78		102,78			
DEP. VEHÍCULOS			750,00		750,00		750,00			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO.							45.025,78			
SUMAN	258.010,96	258.010,96	915,78	915,78	258.926,74	258.926,74	51.174,22	96.200,00	213.900,96	213.900,96

# **BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO**

ELABORACIÓN DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

BALANCE AJUSTADO

COMERCIAL AIRECOM

Al 31 de Diciembre del 20\_\_

Cuentas	Debe	Haber
CAJA	25.843,20	
BANCOS	94.817,76	
INV. MERCADERÍAS	20.740,00	
DOC. POR COBRAR	12.500,00	
MUEBLES DE OFICINA	5.000,00	
EQUIPO DE OFICINA	3.000,00	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	4.000,00	
VEHÍCULOS	48.000,00	
DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA		40,00
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		23,00
DEP. ACUM. EQ. DE COMPUTACIÓN		102,78
DEP. ACUM. VEHÍCULOS		750,00
DOCUMENTOS POR PAGAR		18.000,00
APORTE IESS POR PAGAR		302,40
IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		8.573,34
HIPOTECAS POR PAGAR		58.935,22
CAPITAL		76.000,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.400,00
VENTAS		94.800,00
COSTO DE VENTAS	39.500,00	
GASTOS DE TELÉFONO	150,00	
GASTOS DE PUBLICIDAD	300,00	
GASTOS DE INTERNET	60,00	
GASTOS DE ARRIENDO	500,00	
GASTOS DE INTERESES	400,00	
SUELDOS Y SALARIOS	3.200,00	
DEP. MUEBLES DE OFICINA	40,00	
DEP. EQUIPO DE OFICINA	23,00	
DEP. EQUIPOS COMPUTACIÓN	102,78	
DEP. VEHÍCULOS	750,00	
SUMAN	\$ 258.926,74	258.926,74

# **ESTADO DE RESULTADO**

**ESTADO DE RESULTADO**  
**COMERCIAL AIRECOM**  
**Al 31 de Diciembre del 201\_**

Ventas	94.800,00	
- Costo de Ventas	<u>39.500,00</u>	
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>55.300,00</b>
Prestación de Servicios		<b>+ 1.400,00</b>
<b>Utilidad Neta en Operaciones</b>		<b>56.700,00</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Teléfono	150,00	
Gastos de Publicidad	300,00	
Gastos de Internet	60,00	
Gastos de Arriendo	500,00	
Gastos de Intereses	<b>+ 400,00</b>	
Sueldos y Salarios	3.200,00	
Deprec. de Muebles de Oficina	40,00	
Deprec. de Equipo de Oficina	23,00	
Deprec. de Eq. de Computación	102,78	
Deprec. de Vehículo	<u>750,00</u>	<b>-</b>
<b>Total de Gastos</b>		<b>5.525,78</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>51.174,22</b>
- 15% Util. Trabajadores		<b>- 7.676,13</b>
Utilidad antes de Reserva		<b>- 43.498,09</b>
- 10% Reserva Legal		<b>4.349,81</b>
<b>UTILIDAD LÍQUIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 39.148,28</b>



Firma del Gerente



Firma del Contador

# **BALANCE GENERAL**



**BALANCE GENERAL**  
**COMERCIAL AIRECOM**  
**Al 31 de Diciembre del 201\_**

**ACTIVOS**

**ACTIVO CORRIENTE**

Caja		25.843,20	
Bancos		94.817,76	
Inv. de Mercaderías		20.740,00	
Doc. por Cobrar		12.500,00	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>153.900,96</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Muebles de Oficina	5.000,00		
(-) Dep. Acum. Muebles de Oficina	- 40,00	4.960,00	
Equipo de Oficina	3.000,00		
(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 23,00	2.977,00	
Equipos de Computación	4.000,00		
(-) Dep. Acum. Equip. Computación	- 102,78	3.897,22	
Vehículos	48.000,00		
(-) Dep. Acum. Vehículos	- 750,00	47.250,00	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>59.084,22</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>\$ 212.985,18</b>

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE**

Doc. por Pagar		18.000,00	
Aporte IESS por Pagar		302,40	
Impuestos y retenciones por Pagar		8.573,34	
15% Utilidad empleado por Pagar		7.676,13	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>34.551,87</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

Hipotecas por Pagar		58.935,22	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>58.935,22</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>\$ 93.487,09</b>

**PATRIMONIO**

Capital		76.000,00	
Utilidad Líquida		39.148,28	
10% Reserva Legal		4.349,81	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>119.498,09</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$ 212.985,18</b>

# **ASIENTOS DE CIERRE**

ASIENTOS DE CIERRE

DIARIO GENERAL

COMERCIAL AIRECOM

Fecha	Nombre de las Cuentas	Folio	DEBE	HABER
Dic. 30	VENTAS	16	94.800,00	
	COSTO DE VENTAS	17		39.500,00
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	32		55.300,00
	Para determinar utilidad bruta en ventas			
Dic. 30	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	32	55.300,00	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	31		55.300,00
	Para cerrar Utilidad bruta en Ventas			
Dic. 30	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13	1.400,00	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	31		1.400,00
	Para cerrar cuentas de ingresos			
Dic. 30	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	31	5.525,78	
	GASTOS DE TELÉFONO	14		150,00
	GASTOS DE PUBLICIDAD	15		300,00
	GASTOS DE INTERNET	18		60,00
	GASTOS DE ARRIENDO	19		500,00
	GASTOS DE INTERESES	20		400,00
	SUELDOS Y SALARIOS	21		3.200,00
	DEPREC. MUEBLES OFICINA	23		40,00
	DEPREC. EQUIPO OFICINA	25		23,00
	DEPREC. EQ. DE COMPUT.	27		102,78
	DEPREC. DE VEHÍCULO	29		750,00
	Para cerrar cuentas de gastos			
Dic. 30	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	31	51.174,22	
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	33		51.174,22
	Para cerrar cta Pérdidas y Ganancias			
Dic. 30	DOC. POR PAGAR	09	18.000,00	
	APORTE IESS POR PAGAR	10	302,40	
	IMPUESTOS Y RET. POR PAGAR	22	8.573,34	
	HIPOTECAS POR PAGAR	11	58.935,22	
	CAPITAL	12	76.000,00	
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	33	51.174,22	
	DEP. ACUM. MUEBLES OFICINA	24	40,00	
	DEP. ACUM. EQUIPO OFICINA	26	23,00	
	DEP. ACUM. EQ. DE COMP.	28	102,78	
	DEP. ACUM. VEHÍCULOS	30	750,00	
	CAJA	01		25.843,20
	BANCOS	02		94.817,76
	INV. DE MERCADERÍAS	03		20.740,00
	DOC. POR COBRAR	04		12.500,00
	MUEBLES DE OFICINA	05		5.000,00
	EQUIPO DE OFICINA	06		3.000,00
	EQ. DE COMPUTACIÓN	07		4.000,00
	VEHÍCULOS	08		48.000,00
	Para cerrar cuentas patrimoniales			
	TOTAL	\$	422.100,96	422.100,96

**ANEXOS**

ANEXOS DE CONTROL INTERNO

1

LIBRO CAJA  
COMERCIAL AIRECOM

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
20__				
Dic. 2	Saldo anterior	10.000,00		10.000,00
Dic. 10	Por Venta de Mercaderías S/.Fra. #010	66.600,00		76.600,00
Dic. 11	Depósito Cta. Cte. #3050 Bco. Guayaquil		60.000,00	16.600,00
Dic. 15	Por Dev. en Compra S/.Fra. # 056	1.243,20		17.843,20
Dic. 18	Nos cancelan P/. #3	2.500,00		20.343,20
Dic. 22	Por Venta de Mercaderías S/.Fra. #012	39.960,00		60.303,20
Dic. 24	Depósito Cta. Cte. #3050 Bco. Guayaquil		36.000,00	24.303,20
Dic. 30	Por prestación de servicios	1.540,00		25.843,20
	SUMAN	\$ 121.843,20	96.000,00	

2

ARQUEO DE CAJA

	DEBE	HABER
Saldo Del Libro Caja	25.843,20	
Existencia física al momento del arqueo:		
1 ch/. Bco. de Guayaquil		7.000,00
1 recibo de Caja Chica.		183,20
1 L/. valorada en		6.100,00
1 Fra. de compra # 077		1.800,00
1 Fra. de compra # 096		2.960,00
46 billetes de \$ 100		4.600,00
110 billetes de \$ 20		2.200,00
200 billetes de \$ 5		1.000,00
SUMAN	25.843,20	25.843,20

3

LIBRO BANCO  
COMERCIAL AIRECOM

Banco Guayaquil

Cta. Cte. No. 3050

Fecha	Detalle	Ch/.	Debe	Haber	Saldo
Dic. 2	Saldo anterior		29.000,00		29.000,00
4	Compra de Inv. Mercad. Fra.#040	050		7.326,00	21.674,00
8	Canc. Fra.#023 publicidad	051		307,80	21.366,20
11	Depósito en cta. cte.		60.000,00		81.366,20
12	Cancelación Fra.#088 internet	052		61,56	81.304,64
14	Compra de Inv. Mercad. Fra.#056	053		6.160,50	75.144,14
20	Cancelación Fra.#073 teléfono	054		168,00	74.976,14
23	Devolución en Venta Fra.#012	055		1.344,00	73.632,14
24	Depósito en cta. cte.		36.000,00		109.632,14
26	Compra de Inv. Mercad. Fra.#070	056		7.992,00	101.640,14
27	Cancelación P/. #2	057		2.000,00	99.640,14
30	Cancelación 1er. dividendo hipoteca	058		1.464,78	98.175,36
30	Cancelación de sueldos	059		2.897,60	95.277,76
30	Cancelación arriendo oficina	060		460,00	94.817,76
	SUMAN		125.000,00	30.182,24	

Saldo del Libro Banco \$ 94.817,76

Saldo estado de cta. cte. \$ 98.569,44

Datos tomados del Estado de Cuenta Corriente entregado por el Banco Guayaquil

CONCILIACIÓN BANCARIA  
COMERCIAL AIRECOM

4

Banco Guayaquil

Al 31 de Diciembre del 201\_

SALDO ESTADO DE CUENTA CORRIENTE			98.569,44
+ DÉBITOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
N/D	Cajero Automático	30,00	
N/D	Pago de energía eléctrica	180,00	
N/D	Costo de chequera	70,00	
N/D	IVA Costo de Chequera	8,40	
N/D	Emisión tarjeta débito	15,00	
N/D	IVA Emisión tarjeta débito	1,80	+ 305,20
- CRÉDITOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
N/C	28/12/201_ Interés ganado en Cta.	140,00	- 140,00
- CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			
30/12/201_	Ch/. No. 058	1.464,78	
30/12/201_	Ch/. No. 059	1.992,10	
30/12/201_	Ch/. No. 060	460,00	- 3.916,88
SALDO EN LIBRO BANCO			\$ 94.817,76

COMERCIAL AIRECOM

( Obligado a llevar Contabilidad )

RUC. 1343489105001

Mes de Diciembre del pte. año

CUADRO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA

COMPRAS											
FECHA	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	PROVEEDOR	RETENCIÓN EN LA FUENTE			IVA	RETENCIÓN DEL IVA				
			BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO		10%	20%	30%	70%	100%
Dic. 4	Compra de Mercaderías	Elmary	6.600,00	1%	66,00	792,00	---	---	---	---	---
8	Servicios de Publicidad	Publicitas	300,00	1%	3,00	36,00	---	---	---	25,20	---
12	Gastos de Internet	Servinet	60,00	1%	0,60	7,20	---	---	---	5,04	---
14	Compra de Mercaderías	CASIRON	5.550,00	1%	55,50	666,00	---	---	---	---	---
20	Servicios Telefónicos	CNT	150,00	---	----	18,00	---	---	---	---	---
23	Compra de Mercaderías	INCOR	1.200,00	---	----	144,00	---	---	---	---	---
26	Compra de Mercaderías	ROJAI	7.200,00	1%	72,00	864,00	---	---	---	---	---
30	Servicio de Arrendamiento	Sr. Eliceo Fierro	500,00	8%	40,00	60,00	---	---	---	---	60,00
	SUMAN		21.560,00		237,10	2.587,20				30,24	60,00
VENTAS											
FECHA	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	CLIENTE	RETENCIÓN EN LA FUENTE			IVA	RETENCIÓN DEL IVA				
			BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO		10%	20%	30%	70%	100%
Dic.10	Venta de Mercaderías	FELIPAO	60.000,00	1%	600,00	7.200,00	---	---	---	---	---
15	Venta de Mercaderías	CASIRON	1.110,00	---	----	133,20	---	---	---	---	---
22	Venta de Mercaderías	INCOR	36.000,00	1%	360,00	4.320,00	---	---	---	---	---
30	Prestación de Servicios	VARIOS	1.400,00	2%	28,00	168,00	---	---	---	---	---
	SUMAN		98.510,00		988,00	11.821,20					

IVA EN VENTAS	11.821,20
- IVA EN COMPRAS	- 2.587,20
	<hr/> 9.234,00
+RET. IVA	+ 90,24
TOTAL A PAGAR	<hr/> <b>9.324,24</b> <hr/>