



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

“REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL  
COMERCIAL “SERMIL” DE LA CIUDAD DE ZARUMA,  
CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE EL ORO.  
PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016”

Tesis, Previa a Optar el  
Grado y Título de Ingeniera  
en Contabilidad y Auditoría,  
Contador Público - Auditor.

**AUTORA:**

Valeria Nataly Gómez Armijos

**DIRECTOR:**

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc.

Loja- Ecuador  
2016

DR. CRISTÓBAL JARAMILLO PEDRERA Mg. Sc. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.

**CERTIFICA:**

Que la presente tesis titulada "REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL COMERCIAL "SERMIL" DE LA CIUDAD DE ZARUMA, CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE EL ORO. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016"; elaborada y presentada por la aspirante Valeria Nataly Gómez Armijos, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, se realizó bajo mi dirección, autorizando de esta manera la presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, diciembre del 2016



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

DR. CRISTÓBAL JARAMA  
AUTORÍA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA

Yo, Valeria Nataly Gómez Armijos, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

**Autora:** Valeria Nataly Gómez Armijos

**Firma:** 

**Cédula:** 0706627379

**Fecha:** Loja, diciembre del 2016


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

Yo, Valeria Nataly Gómez Armijos declaro ser la autora de la tesis titulada "REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL COMERCIAL "SERMIL" DE LA CIUDAD DE ZARUMA, CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE EL ORO. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016"; como requisito para optar el Grado y Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los dieciséis días del mes de diciembre del 2016, firma la autora:

**Firma:**   
**Autora:** Valeria Nataly Gómez Armijos  
**Cédula:** 0706627379  
**Dirección:** Abraham Lincoln y José María Carrera  
**Correo:** natyvale1993@gmail.com  
**Celular:** 0992063361

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Director de Tesis:** Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc.  
**Presidenta:** Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas. Mg. Sc  
**Miembro del H Tribunal:** Dra. Tamara Alexandra Cajas Sigüencia. Mg. Sc  
**Miembro del H Tribunal:** Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva. Mg. Sc

## **DEDICATORIA**

A Dios, quien me ha dado la vida, sabiduría y las fuerzas para salir adelante.

A mis padres y mis hermanos, por su apoyo incondicional y la confianza que me han tenido.

A mis sobrinos, quienes han sido mi mayor motivación para nunca rendirme y ser alguien ejemplar en su vida.

Nataly Gómez

## **AGRADECIMIENTO**

Mi eterna gratitud a la Universidad Nacional de Loja; y en especial al Área, Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas y haberme brindado sus conocimientos y enseñanzas; para poder culminar con éxito el presente trabajo.

Mi imperecedero agradecimiento a mi director de tesis Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc., por su constante apoyo, paciencia, conocimientos impartidos, constituyéndose en la guía fundamental para el feliz término de la presente Tesis.

De manera muy especial agradezco al Sr. Milton Iván Ullaguari Ordóñez, propietario del Comercial "SERMIL", por la valiosa colaboración brindada facilitando toda la información requerida, para lograr culminar con éxito el desarrollo de este trabajo investigativo.

Nataly Gómez

## **TÍTULO**

“REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL COMERCIAL “SERMIL”  
DE LA CIUDAD DE ZARUMA, CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE  
EL ORO. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016”

## **b. RESUMEN**

El trabajo de titulación denominado **“REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL COMERCIAL “SERMIL” DE LA CIUDAD DE ZARUMA, CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE EL ORO. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016”**, permitió diseñar un sistema contable apegado a las Normas Internacionales de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financiera proporcionando al propietario las herramientas necesarias para la toma de decisiones; además de obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público- Auditor.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en la presente investigación, mediante el análisis e interpretación de la información generada en el negocio, se diseñó el plan y manual contable acorde a los requerimientos del comercial, y en base a la constatación física de los bienes, valores y obligaciones, y la revisión de la documentación fuente se elaboró el inventario inicial, así como los libros auxiliares de acuerdo a las necesidades del comercial, posteriormente se realizó el análisis y sistematización de la información contable, para iniciar el proceso de reorganización contable, el mismo que concluyó con la presentación de los estados financieros.

La metodología aplicada se orientó en la revisión, análisis, sistematización y de las operaciones contables que se llevaron a cabo en el comercial, con la finalidad de presentar información económica y financiera confiable y oportuna.

Finalmente en los resultados se realizó la reorganización del sistema contable del Comercial “Sermil”, considerando el período abril-junio del 2016, iniciando con la elaboración del plan y manual de cuentas



detallando su codificación y descripción, elaboración del inventario inicial, mediante la recopilación de los bienes, valores y obligaciones, registro de operaciones en el libro diario, mayorización, balance de comprobación, hoja de trabajo, estados financieros y su análisis por indicadores financieros, en los cuales se reflejan los puntos fuertes y débiles del negocio, necesarios para tomar las medidas correctivas pertinentes y ayudar a optimizar la gestión administrativa y contable que coadyuve al desarrollo de las actividades de esta entidad.

## **SUMMARY**

The titling project called: "ACCOUNTING REORGANIZATION IN THE COMMERCIAL" SERMIL " OF THE ZARUMA CITY, CANTÓN ZARUMA OF THE GOLD PROVINCE. PERIOD: APRIL-JUNE 2016", allowed the design an accounting system based to International Accounting Standards and the International Financial Reporting Standards providing the owner the necessary decision-making tools; besides obtaining the engineering degree in Accounting and Auditing, National Public Accountant Auditor.

In order to fulfill the objectives set out in the present investigation, the analysis and interpretation of the information generated in the business was designed, the accounting plan and manual according to the requirements of the commercial, and based on the physical verification of the goods, Values and obligations, and the revision of the source documentation, the initial inventory was prepared, as well as the auxiliary books according to the needs of the commercial, afterwards the analysis and systematization of the accounting information was carried out, to initiate the process of accounting reorganization, The same that concluded with the presentation of the financial statements.

The applied methodology was oriented in the review, analysis, systematization and accounting operations that were carried out in the commercial, in order to present reliable and timely economic and financial information.

Finally, the reorganization of the accounting system of the "Sermil" Commercial was carried out, considering the period April-June 2016, starting with the preparation of the plan and manual of accounts detailing its codification and description, preparation of the initial inventory, through the compilation Of assets, securities and obligations, record of operations

in the journal, increase, checking balance, worksheet, financial statements and analysis by financial indicators, which reflect the strengths and weaknesses of the business, necessary for Take the necessary corrective measures and help optimize the administrative and accounting management that contributes to the development of the activities of this entity.

## INTRODUCCIÓN

El trabajo de titulación denominado **“REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL COMERCIAL “SERMIL” DE LA CIUDAD DE ZARUMA, CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE EL ORO. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016”**, corresponde a la introducción de mejoras al sistema actual de registro de la información financiera, es decir comprende un proceso de rediseño de aquellos aspectos contables que no se estén llevando de manera adecuada, para proporcionar información económica – financiera, confiable y oportuna.

La importancia del presente trabajo de titulación radica en hacer conocer la manera adecuada de realizar un proceso contable, considerando todos los preceptos necesarios que regulan a la contabilidad comercial, constituyéndose en una herramienta esencial de consulta, para futuros contadores de la Carrera de Contabilidad y Auditoría; además de brindar al propietario del Comercial “SERMIL” información necesaria para garantizar el adecuado manejo de sus recursos económicos y financieros; ya que actualmente no cuenta con un registro adecuado de las operaciones que se generan diariamente en su negocio, dificultando la toma de decisiones.

De acuerdo con lo dispuesto en el reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja; su estructura presenta las siguientes partes: **TÍTULO** antes mencionado; **RESUMEN**, en el que se hace referencia a los objetivos y la metodología utilizada, el mismo que se debe presentar en idioma español e inglés; **INTRODUCCIÓN**, que tiene por finalidad explicar la importancia del tema, el aporte a la entidad, y su estructura que consta de : título, resumen, introducción, revisión de literatura, materiales y métodos, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones, bibliografía y anexos; **REVISIÓN DE LITERATURA**

donde se relatan las definiciones y teorías necesarias en el desarrollo del tema de investigación; prosiguiendo con los **MATERIALES Y MÉTODOS** que se utilizaron y facilitaron el desarrollo del trabajo; **RESULTADOS**, que constan primeramente del diseño del plan y manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, libros mayores, balance de comprobación, hoja de trabajo, presentación de estados financieros y aplicación de indicadores, seguidamente se elabora la **DISCUSIÓN**, en donde se detalla la situación encontrada en relación a la situación actual; **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**, a las que se llegó luego de culminar el trabajo de investigación, con la finalidad de dar soluciones a los problemas encontrados en el comercial; **BIBLIOGRAFÍA**, en donde se detalla todas las fuentes de consulta que hicieron posible la realización de la parte teórica; finalmente los **ANEXOS**, en donde se detalla los auxiliares y la documentación fuente utilizada del proceso contable.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **EMPRESA**

“Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.”<sup>1</sup>

#### **Importancia**

Las empresas han constituido la base de la sociedad aportando a su desarrollo, ya sea; a través de la generación de empleo, proponiendo nuevos productos y servicios que satisfagan las necesidades de las personas o contribuyendo al Estado con el pago de sus impuestos en busca del bienestar común.

#### **Objetivos**

“Un objetivo organizacional es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro”<sup>2</sup>; así como: obtener una mayor rentabilidad, alcanzar un mayor prestigio o satisfacer las necesidades de los clientes.

#### **Empresa comercial**

“La empresa comercial, es aquella que se dedica a comprar y vender

---

<sup>1</sup> ESTUPIÑÁN, Rodrigo; Análisis Financiero y de Gestión; Ecoe Ediciones; Segunda Edición; Bogota- Colombia; Año 2006; Pág. 3

<sup>2</sup> LÓPEZ, E; 2007; Objetivos Organizacionales; Recuperado el día 04 de Mayo de 2016 de <http://rebupedia.com/apuntes/view/1441223186650349/Objetivos+Organizacionales>.

bienes de naturaleza corporal, sin realizar cambios en su estructura, pero dado el servicio de acercamiento y facilitación del producto incluye un valor agregado”<sup>3</sup>

## **CONTABILIDAD**

“La contabilidad es la ciencia, la técnica y el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones”.<sup>4</sup> Permite conocer con exactitud la utilidad o pérdida generada dentro de un periodo contable.

### **Importancia**

“La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus necesidades mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”<sup>5</sup>. Es decir que mediante la contabilidad se puede tomar decisiones sobre inversiones, préstamos, deudas y obligaciones tributarias que tiene la empresa, garantizando el adecuado manejo de los recursos económicos y financieros.

---

<sup>3</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro y ZAPATA SÁNCHEZ, Mercedes; Introducción a la Contabilidad General y Documentos Mercantiles; Cuarta Edición; Año 2009; Pág. 121

<sup>4</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro y ZAPATA SÁNCHEZ Mercedes; Contabilidad General; Tercera Edición; Quito-Ecuador; Año 2008; Pág. 12.

<sup>5</sup> OCÉANO GRUPO EDITORIAL, S.A. volumen.III Pag.759

## **Objetivos**

Los objetivos de la contabilidad se basan en “conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el periodo.”<sup>6</sup> Es decir el principal objetivo de la contabilidad es servir como instrumento de información económica y financiera, revelando los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, para que los propietarios de la empresa puedan tomar decisiones, encaminadas al éxito y el cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

## **Contabilidad comercial**

Registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas. Es decir, la contabilidad comercial es la rama de la contabilidad, centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de dinero.

## **REORGANIZACIÓN**

Significa organizar nuevamente algo. “La clave de una reorganización exitosa es la nitidez y la sensatez de los objetivos que la impulsan: se debe partir hacia una posición sólida, que ofrezca soluciones a las problemáticas actuales sin poner en riesgo aquello que hasta el momento ha funcionado correctamente”<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTP L Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 9

<sup>7</sup> <http://definicion.de/reorganizacion/>



## **Reorganización contable**

La reorganización contable, corresponde a la introducción de mejoras al sistema actual de registro de la información financiera de la empresa; es decir comprende un proceso de rediseño de uno o más aspectos contables que no se estén llevando de manera adecuada, generando que no se cuente con información económica – financiera, confiable y oportuna; sin lo cual es imposible administrar eficientemente los recursos e intereses generales de una empresa.

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

“Son las normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados surge como una necesidad de informar con mayor claridad, la situación financiera y los resultados de la entidad.”<sup>8</sup>

Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE.

“La partida doble es un sistema de contabilidad que consiste en registrar por medio de cargos y abonos los aumentos y/o disminuciones o efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del balance; manteniéndose la igualdad numérica entre las partidas deudoras y acreedoras, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el activo y la suma del pasivo con el capital.  $A = P + C$ .

---

<sup>8</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTP L Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007;Pág. 21

El sistema de la partida doble, como tal, tiene sus propios principios que norman su funcionamiento, y son los siguientes:

- ❖ No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- ❖ Toda persona que recibe debe a la persona que da o entrega.
- ❖ Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.
- ❖ Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora”<sup>9</sup>

### **NIC - Normas Internacionales de Contabilidad**

Las normas contables NIC se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 14	Información financiera por segmentos
NIC 16	Inmovilizado material
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Retribuciones a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costes por intereses
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados

<sup>9</sup> <http://www.emagister.com/curso-contabilidad-financiera-basica/partida-doble>

NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura <sup>10</sup>

### **Sistema de registro y control de mercaderías**

“Existen dos sistemas de control del inventario de mercaderías reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y avalados por las normas contables, estos son:

- ❖ Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
- ❖ Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

### **Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico**

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que hace referencia cada una de ellas, también se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables, para ello se realiza la toma o constatación física de la mercadería existente en la empresa en un momento determinado.

---

<sup>10</sup> Software de adaptación automática a las NIC. Recuperado el día 16 de Mayo de 2016 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

El inventario final extracontable se lo realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente.

- ❖ Mercaderías
- ❖ Compras
- ❖ Devolución en compras
- ❖ Descuento en compras
- ❖ Ventas
- ❖ Devolución en ventas
- ❖ Descuento en ventas
- ❖ Costo de ventas
- ❖ Utilidad bruta en ventas
- ❖ Pérdida en ventas”<sup>11</sup>

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

**Debe.** Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.

**Haber.** Se acredita por el valor del inventario inicial.

**Compras.** En esta cuenta se registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa

**Debe.** Se debita por todas las adquisiciones o compras de mercaderías sean estas al contado o a crédito.

---

<sup>11</sup> MINCHALA MOROCHO, R; Reestructuración y Aplicación de un Sistema Contable en Comercial “GSM WORLD CONNECTION”, Período: enero-marzo de 2013; Ingeniería; Universidad Nacional de Loja; 2016.

**Haber.** Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas.

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

**Debe.** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.

**Haber.** Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

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

**Debe.** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras.

**Haber.** Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

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

**Debe.** Se debita por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas (regulación)

**Haber.** Se acredita por todos los expendios o ventas de mercaderías sean éstos al contado o a crédito.

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

**Debe.** Se debita por cada devolución de la mercadería vendida

**Haber.** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

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

**Debe.** Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.

**Haber.** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta venta.

**Costo de ventas.** En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

**Debe.** Se debita por el valor total del inventario inicial de las mercaderías y el valor de las compras netas.

**Haber.** Se acredita por el inventario final de las mercaderías (extracontable) y por la regulación.

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

**Debe.** Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

**Haber.** Se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.

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

**Debe.** Se debita por el valor de la pérdida en ventas del período.

**Haber.** Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias.

### **Regulación de la cuenta mercaderías.**

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

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

Al utilizar el sistema de cuenta múltiple, es necesario regular la cuenta mercadería al final del ejercicio contable, con el objetivo de establecer el inventario final de mercadería y obtener la ganancia bruta en ventas.”<sup>12</sup>

“Las fórmulas que se aplican para determinar estos valores son:

**Inventario inicial:**

Mercadería disponible para la venta + compras netas

**Compras netas:**

Compras brutas – devolución en compras – descuento en compras.

**Ventas netas:**

Ventas brutas –devolución en ventas –descuento en ventas.

**Mercadería disponible para la venta:**

Mercadería inventario inicial + compras netas

---

<sup>12</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág.. 107-115. .

**Inventario final de mercadería:**

Mercadería inventario inicial + compras netas – costo de ventas

**Costo de ventas:**

Mercadería inventario inicial + compras netas- mercadería inventario final

**Utilidad neta:**

Ventas netas – costo de ventas

**Pérdida en ventas:**

Costo de ventas – ventas netas

**Utilidad operacional:**

Ventas netas – costo de ventas + ingresos no operacionales – gastos no operacionales

**Utilidad neta:**

Utilidad operacional – impuesto a la renta – reservas”<sup>13</sup>

**Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.**

“Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de mercaderías mediante la utilización de las tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- ❖ Inventario de mercaderías
- ❖ Ventas
- ❖ Costo de ventas

---

<sup>13</sup> MINCHALA MOROCHO, R; Reestructuración y Aplicación de un Sistema Contable en Comercial “GSM WORLD CONNECTION”, Período: enero-marzo de 2013; Ingeniería; Universidad Nacional de Loja; 2016



- ❖ Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas. <sup>14</sup>

### Valorización de inventario de mercadería.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales; es decir se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.<sup>15</sup>

<b>COMERCIAL "SERMIL"</b>										
<b>TARJETA KÁRDEX</b>										
ARTÍCULO: MÉTODO:				CÓDIGO: EXISTENCIA MÁXIMA: EXISTENCIA MÍNIMA:						
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT	V.TOTAL

*Elaborado por: La Autora*

### Plan de cuentas

“Denominado también catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.”<sup>16</sup>

<sup>14</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág. 115-117.

<sup>15</sup> Norma Internacional de Contabilidad N°2. Recuperado el día 15 de mayo de 2016 de [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIC/nic/NIC2.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIC/nic/NIC2.pdf)

<sup>16</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág. 24

“El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán qué cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.”<sup>17</sup>

El plan de cuentas debe contener:

## **GRUPO**

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Costos y Gastos
6. Cuentas transitorias

## **SUBGRUPO**

### **1. Activo**

- 1.1 Activo Corriente
- 1.2 Activo no corriente
- 1.3 Otros activos

### **2. Pasivo**

- 2.1 Pasivo corriente
- 2.2 Pasivo no corriente
- 2.3 Otros pasivos

---

<sup>17</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007;Pág. 64

**3. Patrimonio**

3.1 Capital

3.2 Resultados del ejercicio.

**4. Ingresos**

4.1 Ingresos por actividades ordinarias

4.2 Otros ingresos

**5. Costos y gastos**

5.1 Gastos operativos

5.2 Gastos de administración y ventas

**6. Cuentas transitorias**

6.1 Ganancia o pérdida.

**CUENTAS**

1.1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

1.1.2 Activos financieros.

1.1.3 Inventarios

1.1.4 Activos por impuestos corriente

**SUBCUENTAS**

1.1.1.01 Caja

1.1.1.02 Bancos

1.1.2.01 Cuentas por cobrar

1.1.2.02 (-) Provisión de cuentas incobrables.

## Manual de cuentas

“Es una lista de cuentas, acompañadas de una descripción de uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad.”<sup>18</sup>

El manual de cuentas muestra de forma detallada el concepto de cada cuenta incluida en el plan; así como:

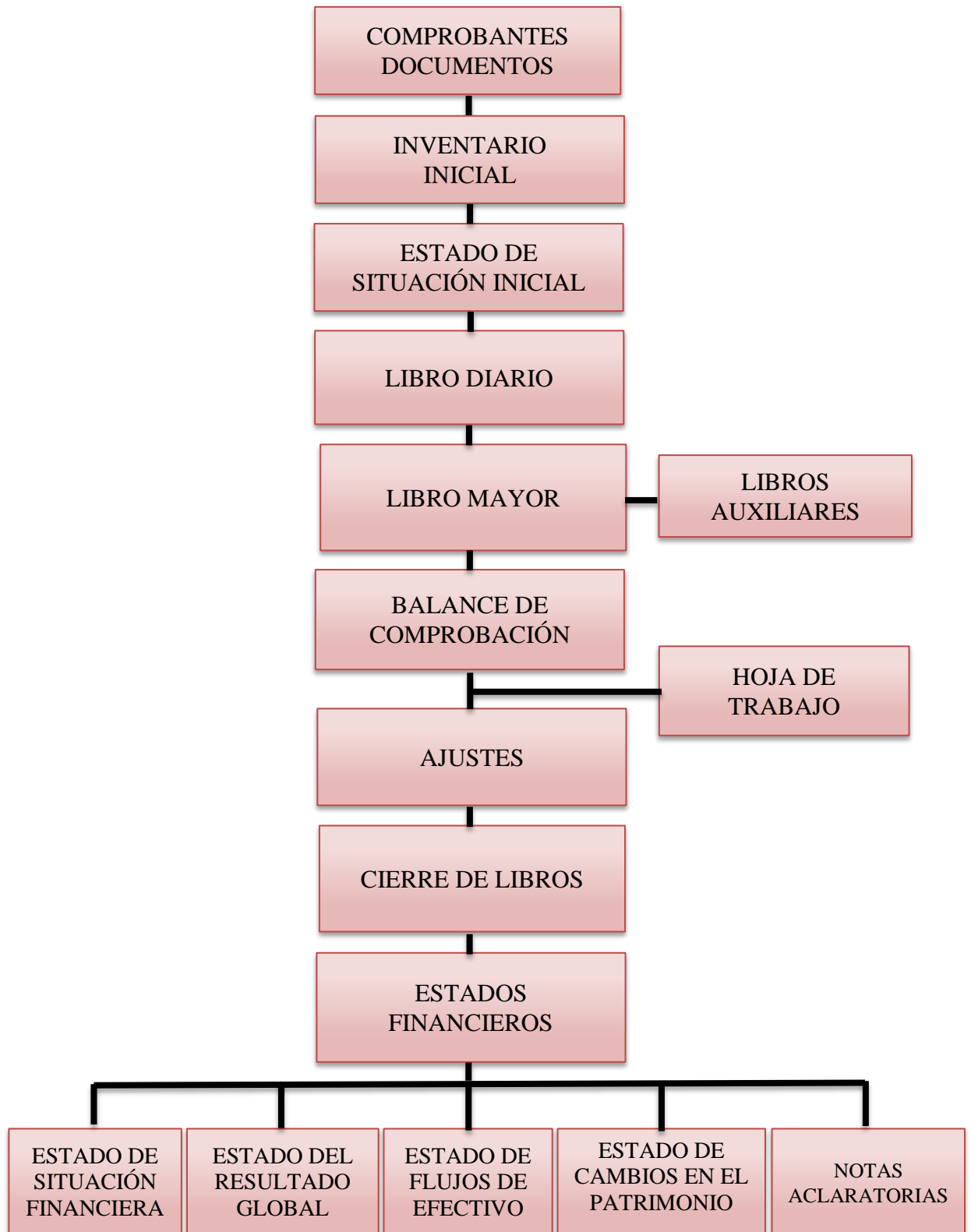
- ❖ ¿Cuándo? y ¿por qué? se debita
- ❖ ¿Cuándo? y ¿por qué? se acredita, y;
- ❖ El saldo de la cuenta.

### 1.1.1.01 Caja

Se debita	Se acredita
<b>¿Cuándo y por qué?</b>	<b>¿Cuándo y por qué?</b>
Saldo: .....	

<sup>18</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág. 39

## ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE



*Fuente:* BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; *Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág. 34*

## Comprobantes o documentos fuente

“Los documentos fuente constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.”<sup>19</sup>

**Factura.-** es un documento de carácter mercantil el mismo que se emitirá y entregará en la transferencia de bienes, prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos.

Las facturas deben ser llenadas en original y copia en forma simultánea mediante el uso de papel carbón, carbonado o autocopiativo químico; en cualquier caso las copias deberán ser idénticas al original, caso contrario no serán válidas.

Cant.		DESCRIPCION	P. Unitario	P. Total
1	PL12-700	*ANTENNA DIRECTV KIT PREPAGO	57.01	57.01
1	634	*REGULADORES VALVULA DE COCINA CONTINENTAL	4.91	4.91
1	52821	*COLADERA PLAS	0.89	0.89
1	LHDW75/6	*PLATO SOPERO OPAL	1.60	1.60
4	71234	*ARMADOR METALICO X10	2.23	8.92
2	RPX04550	*CONSERVADOR RECTANGULAR 15LTS	7.05	14.10
1	22956/10	*HACHAM/MADERA	7.14	7.14
11	25TO115	*TOALLA WEST POINT PREMIUN 50*100	1.78	19.64
3	T59201	*TOALLA BAÑO 50*100	5.80	17.41
1	51433	*ENCENDEDOR COCINA HOMER	1.60	1.60
1	2SA0307	*SABANA BORDADA 2 SPLZ	13.83	13.83
1	TR-1315	*TACHO RATN VAIVEN DIFERENTES COLORES	7.14	7.14
3	71234	*ARMADOR METALICO X10	2.23	6.69
1	25627/10	*PELAPAPAS TRAMONTINA	2.05	2.05
1	20150/72	*SARTEN TRAMONTINA	13.39	13.39
Nota de Pedido:			Forma de Pago: <b>ECTIVO</b>	SUBTOTAL 176.39
<small>Debo y pagaré a la orden de MILTON IVÁN ULLAGUARI ORDÓNEZ en el lugar y fecha que se recorrienga el valor total expresado en este documento más los impuestos respectivos y el máximo interés legal por mora permitido desde su vencimiento sin protesto, exímese de presentación para el pago así como por falta de este hecho renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Zaruma y al trámite ejecutivo verbal sumario a elección de MILTON IVÁN ULLAGUARI ORDÓNEZ. Acepto las condiciones incorporadas a la presente factura a la vista y sin protesto.</small>			DESCUENTO	0.00
			IVA TARIFA 0%	
			IVA TARIFA 12%	24.69
			<b>TOTAL \$</b>	<b>201.08</b>
RECIBI CONFORME		ENTREGUE CONFORME		
<small>Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Telf. 2972268 - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1531 • 6 Blocks (100x2) 0008201 al 0008800 • Fecha Autorización: 17 de MARZO de 2016            Fecha de Caducidad: 17 de MARZO de 2017 • ORIGINAL: Adquiriente - COPIA: Emisor - DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO</small>				

<sup>19</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág.35

**Recibo.**-Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles, etc.

<b>RECIBO</b>	Nº <u>1245</u>	<i>ejemplo</i>
<small>Lugar y fecha de expedición</small>		
En <u>Ciudad</u> a <u>11</u> de <u>noviembre</u> de <u>2016</u>		
Recibí de <u>Marco Antonio Pérez López</u>		
		la cantidad de \$ <u>10,000.00</u>
<small>Cantidad en letra</small>		
Diez mil dólares 00/100		
Por concepto de <u>Pago de renta acumulada al mes de enero</u>		
<u>del presente año.</u>		
<i>Juan Fran</i>		
<small>Nombre y firma de quien recibe</small>		
<small>Fuente:</small> Recibo. [Imagen]. Recuperado de <a href="http://10ejemplos.com/wp-content/uploads/2016/05/ejemplo-recibo-llenado.jpg">http://10ejemplos.com/wp-content/uploads/2016/05/ejemplo-recibo-llenado.jpg</a>		

**Pagaré.**- El pagaré es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada.

En el pagaré existen dos sujetos personales como son: el librador y el beneficiario.

Como requisitos formales el pagaré debe contener: el nombre del beneficiario (ya sea una persona física o jurídica), la fecha y la sede de pago, la fecha y el lugar en que se firma y la firma del librador.

Los pagaré pueden transmitirse mediante endoso, siempre que se transmita el monto total del mismo (es decir, no puede transmitirse a través de un endoso sólo una parte del pagaré).


<b>PAGARÉ</b>	Nº <input type="text"/>	<b>BUENO POR</b>	<input type="text"/>
En _____ a _____ de _____ de _____ <small>Lugar y fecha de expedición</small>			
Debo (mos) y pagaré (mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de _____ <small>Nombre de la persona a quien ha de pagarse</small>			
en _____ el _____ <small>La cantidad de:</small>			
<input type="text"/>			
<small>Valor Recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al _____ y todos están sujetos a la condición de que, al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de _____ % mensual, pagadero en esta ciudad juntamente con el principal.</small>			
<b>Datos del deudor</b>			<b>Acepto (amos)</b>
Nombre _____			Firmas _____
Dirección _____ Tel _____			
Población _____			

**Fuente:** Pagaré. [Imagen]. Recuperado de <http://comohacerunensayobien.com/como-se-rellena-un-pagare/>

**Cheque.-** El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación en el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura; se deberá pagar una multa del 10% del valor del cheque protestado ya sea por falta o insuficiencia de fondos.

Todo cheque solo puede ser endosado por el primer beneficiario, que debe ser una persona determinada.

Se permite el doble endoso en cheques de hasta \$500.00 y los realizados por sociedades financieras, asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito y las cooperativas de ahorro y crédito.

		CUENTA Nº 1060504055
<b>Banco de Machala</b>		CHEQUE Nº 002930
Páguese a la orden de.....		<input type="text" value="US. \$"/>
La cantidad de.....		
		.....US Dólares
.....		
Ciudad	Fecha	
MILTON IVÁN ULLAGUARI ORDÓÑEZ		Firma



**Letra de cambio.**-Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.<sup>20</sup>

En una letra de cambio pagadera a la vista o a cierto plazo de vista, el librador podrá estipular que la suma devengará intereses. En cualquiera otra letra de cambio, esa estipulación será considerada como no escrita. La tasa del interés deberá estar indicada en la letra; si faltare esa indicación, será de cinco por ciento. Los intereses correrán desde la fecha de la emisión de la letra de cambio, a no ser que en la misma esté indicada otra fecha.<sup>21</sup>

Nº	CIUDAD	<b>LETRA DE CAMBIO</b>		Nº	<b>PORS</b>
	FECHA	Ciudad:	Fecha:		
PORS		Sr.	Vence en :		
A: ORDEN DE: DOMICILIO: CARGO DE: DOMICILIO: VENCE:		Se servirá (n) Ud. (s) pagar solidariamente el día..... Del mes de.... del año... por esta LETRA DE CAMBIO, a la orden..... La cantidad de.....dòlares Con el interés del..... % anual, y de mora el.....%mensual, sin protesto . Exímase de presentación para aceptación y pago, así como de avisos por falta de estos echos.			
		A:	Telf.:	Atentamente:	
		Dirección:	Ciudad:		


**Fuente:** Letra de cambio. [Imagen]. Recuperado de <http://bettr1999.blogspot.com/>

**Papeleta de depósito.**- Sirven para poder efectuar la operación de depósito en una cuenta de ahorro o en una cuenta corriente. Generalmente los bancos tienen una papeleta única, en donde se puede marcar la opción, que se requiera además se debe especificar la forma de pago con que se realiza el depósito, este puede ser efectivo o

<sup>20</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 36-40

<sup>21</sup> Código de Comercio [Código].(2012).Lexis.

documentos, identificando el monto y el desglose que se depositara. En esta papeleta deben ir los datos de la persona a la cual se le realizara el depósito.

 <b>Banco de Machala</b>		<table border="1"> <tr> <td>VALOR TOTAL</td> <td>USD.</td> <td>CTVS</td> </tr> <tr> <td>BILLETES</td> <td>USD.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MONEDAS</td> <td>USD</td> <td></td> </tr> </table>		VALOR TOTAL	USD.	CTVS	BILLETES	USD.		MONEDAS	USD						
VALOR TOTAL	USD.	CTVS															
BILLETES	USD.																
MONEDAS	USD																
<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>												<table border="1"> <tr> <td colspan="2">SOLO PARA INSTITUCIONES PUBLICAS</td> </tr> <tr> <td>SUBLINEA</td> <td></td> </tr> </table>		SOLO PARA INSTITUCIONES PUBLICAS		SUBLINEA	
SOLO PARA INSTITUCIONES PUBLICAS																	
SUBLINEA																	
NUMERO DE CUENTA, CODIGO O TARJETA _____ _____		FIRMA DEL DEPOSITANTE _____ NOMBRE DEL DEPOSITANTE _____ C.// PASAPORTE _____															
NOMBRE DEL CLIENTE _____																	

**Comprobantes de retención.-** Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

“La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.”<sup>22</sup>

<sup>22</sup> Congreso Nacional del Ecuador. (29 de diciembre de 2014). Ley Organica de Regimen Tributario Interno [Ley 26 de 2014]. Recuperado de ; [http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos\\_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20lorti.pdf](http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20lorti.pdf)

<b>COMERCIAL SERMIL</b> Milton Iván Ullaguari Ordóñez Venta al por menor de artefactos electrodomésticos Dir. Matriz: Honorato Márquez s/n		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>		RUC:0703181883001							
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD				Nº. 001-001 000003801							
		<table border="1"> <tr> <th>DIA</th> <th>MES</th> <th>ANO</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>		DIA	MES	ANO					
DIA	MES	ANO									
Señor(es): _____				<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">AUTORIZACION SRI: Nº 1110672345</td> </tr> </table>		AUTORIZACION SRI: Nº 1110672345					
AUTORIZACION SRI: Nº 1110672345											
Ruc o CI: _____											
Dirección: _____											
Tipo Comp. De venta: _____											
Fecha Emisión. Comp. De venta: _____		Nº de autorización fact: _____									
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO						
<b>TOTAL RETENIDO USD \$</b>											
_____			_____								
(f) AGENTE DE RETENCION			(f) CONTRIBUYENTE								

## Inventario inicial

“Es el valor de las mercaderías que se dispone al inicio del ejercicio económico, es decir al 1 de enero de cada año”.<sup>23</sup>

“Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una unidad económica. Es detallado porque en el figuran descritos generalmente de forma individualizada, todos los elementos del patrimonio, es ordenada porque los elementos se presentan de acuerdo a un criterio clasificativo objetivo; finalmente es valorada porque a cada elemento se le asigna un valor económico preciso.”<sup>24</sup>

<sup>23</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 166.

<sup>24</sup> DENIS Mayor, José Juan, Conceptos Básicos de Contabilidad Financiera, Primera Edición; Madrid-España; Delta; Publicaciones Universitarias; Año 2013, Pág. 207

**COMERCIAL “SERMIL”  
INVENTARIO INICIAL  
AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°.....

CÓD.	CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIONES

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

**Estado de situación inicial.**

“Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio.”<sup>25</sup>

“El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc. El patrimonio es el activo menos el pasivo y

<sup>25</sup>ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTP L Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007;Pág. 409

representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse”.<sup>26</sup>

La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos:

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

$$\mathbf{PASIVO = PASIVO - PATRIMONIO}$$

$$\mathbf{PATRIMONIO = ACTIVO - PASIVO}$$

Como toda ecuación, estas variables se pueden intercambiar y variar su valor y siempre llegaremos a la misma igualdad, ya que en ella está también incorporado el principio de la partida doble, que permite mantener la igualdad en la medida que toda partida tiene una contrapartida del mismo valor, impidiendo que se presentare una diferencia que pueda afectar el equilibrio de la ecuación contable.

---

<sup>26</sup> TOVAR, Alejita; Estado de Situación Inicial; Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/58262224/Estado-de-situacion-inicial>

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>XXXX</b>
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	XXXX	
1.1.2	Activos financieros	XXXX	
1.1.3	Inventarios	XXXX	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	<u>XXXX</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>XXXX</b>	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	XXXX	
1.2.2	(-)Dep. acum. propiedades, planta y equipo	<u>(XXXX)</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>XXXX</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>XXXX</b></u>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		<b>XXXX</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Ctas.y docts. por pagar	XXXX	
2.1.3	Otras obligaciones corrientes	<u>XXXX</u>	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>XXXX</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>
3.1	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	Capital	XXXX	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>XXXX</b></u>

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

### Libro diario

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina también jornalización.

Todo asiento contiene:

1. Fecha
2. Cuenta o cuentas deudoras
3. Cuenta o cuentas acreedoras
4. Explicación del asiento y el comprobante que originó la jornalización.

### Clasificación de los asientos

1. **Simples.**- cuando constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.
2. **Compuestos.**- cuando constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.
3. **Mixtos.**- cuando constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.”<sup>27</sup>

**COMERCIAL “SERMIL”  
LIBRO DIARIO  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°.....

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

<sup>27</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; pág. 50-51

## Libro mayor

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario.”<sup>28</sup>

Por lo tanto el libro mayor, es el libro en donde se registran tanto los débitos y créditos de una cuenta, así como su saldo; está compuesto de cinco columnas: fecha, detalle, referencia, debe, haber y saldo.

**COMERCIAL “SERMIL”  
LIBRO MAYOR  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Cuenta:

Código:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

## Libros auxiliares

“Para efectos de control es conveniente que el libro mayor (general) se subdivida en mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y pagar.”<sup>29</sup>

<sup>28</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 52

<sup>29</sup> Ibid; pág. 53



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**MAYOR AUXILIAR**  
**DEL .....AL.....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Cuenta:  
Subcuenta:

Código:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

**Libro bancos.**- Permite a la empresa o negocio, llevar un control de las operaciones que realiza con la entidad bancaria, referente a: depósitos, retiros, emisión de notas de débito o crédito o cualquier otra operación que signifique aumentar o disminuir el saldo de la cuenta corriente de la empresa.

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL .....AL.....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco:.....

Cta. Cte:.....

FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

**Conciliación Bancaria.-** “La conciliación bancaria permite establecer las diferencias entre el saldo del libro bancos que lleva internamente la empresa y el estado de cuenta corriente emitido por el banco;”<sup>30</sup> permitiendo determinar el verdadero valor que mantiene la empresa en su cuenta bancaria, enmendando posibles errores que se hayan cometido, tales como:

- ❖ Asegurar que todos los depósitos están correctamente reflejados en el saldo bancario y que no se han abonado a otra cuenta.
- ❖ Identificar depósitos a la cuenta que no están contabilizados.
- ❖ Identificar los cheques girados que no se han cobrados.
- ❖ Contabilizar todos los cargos bancarios

**COMERCIAL “SERMIL”  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco.....	Cta. Cte. N°
SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS	\$xxxx
(-) Notas de débito no registradas	(xxxx)
(+) Notas de crédito no registradas	xxxx
SALDO CONCILIADO EN LIBROS	<u>\$xxxx</u>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	\$xxxx
(+) Notas de depósito no registradas	xxxx
(-) Cheques en circulación	(xxxx)
SALDO CONCILIADO EN BANCOS	<u>\$xxxx</u>

**Fuente:** ESPEJO JARAMILLO, Lupe; *Contabilidad General*; Pág.149

**Elaborado por:** La Autora

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

<sup>30</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; *Contabilidad General*; Editorial UTP L Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág.149

**Auxiliar de cuentas por cobrar.-** En este mayor auxiliar, se abre una cuenta para cada uno de los clientes del negocio, permitiendo llevar un control minucioso de cada uno de ellos y poder tomar decisiones en cuanto a los créditos otorgados.

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL .....AL.....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Cuenta:

Código:

Subcuenta:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de cuentas por pagar.-** En este mayor auxiliar, se abre una cuenta para cada uno de los proveedores del negocio, permitiendo llevar un control de las obligaciones del comercial con terceros y de esta manera evitar posibles sobrecargos por mora o falta de pago.

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL .....AL.....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Cuenta:

Código:

Subcuenta:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de compras.-** Sirve para registrar todos los movimientos por compra de mercadería de forma detallada, identificando si el pago se lo realiza al contado o a crédito.

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL .....AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Anexo N°.....

FECHA	N° DOC.	PROVEEDOR	RUC	COMPRAS	TRANSPORTE EN COMPRAS	IVA COMPRAS	TOTAL	RETENCIONES		TOTAL RETENIDO	TOTAL A PAGAR	PAGO	
								I.R 1%	I.R 2%			CONTADO	CREDITO

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de ventas.-** Sirve para registrar todos los movimientos por ventas de mercadería de forma detallada, identificando si las ventas se las realiza al contado o a crédito.

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL .....AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Anexo N°.....

FECHA	N° DOC	CLIENTES	RUC	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	PAGO	
								CONTADO	CRÉDITO

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

**Rol de Pagos.-** Es el documento en el que consta el detalle de las remuneraciones y los beneficios sociales que se pagan mensualmente a cada uno de los empleados de la empresa, por la prestación de sus servicios.

**COMERCIAL “SERMIL”  
ROL DE PAGOS  
MES:.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	CÉDULA	NOMBRE	DÍAS LABORADOS	INGRESOS				TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				SUELDO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA		AP. IND. IESS			

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

### **Balance de comprobación**

Es el que “permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.”<sup>31</sup>

<sup>31</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 53

**COMERCIAL “SERMIL”  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

### Ajustes

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

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- ❖ Acumulados
- ❖ Diferidos
- ❖ Depreciaciones
- ❖ Amortizaciones
- ❖ Consumos
- ❖ Provisiones
- ❖ Regulaciones
- ❖ Otros ajustes.”<sup>32</sup>

<sup>32</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 55

## Hoja de trabajo

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de resultados, estado de superávit- ganancias retenidas y estado de situación financiera.”<sup>33</sup>

**COMERCIAL “SERMIL”  
HOJA DE TRABAJO  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DEL RESULTADO GLOBAL		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVO Y PATRIM.

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

## Cierre de libros

“Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o período contable con el objeto de:

- ❖ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- ❖ Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- ❖ Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:

<sup>33</sup>BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 57

1. Ganancia, utilidad o superávit
2. Pérdida o déficit.

La agrupación se realiza a través de la cuenta resumen de rentas y gastos o pérdidas y ganancias. ”<sup>34</sup>

### **Estados financieros**

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite analizar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

**Comprensibilidad.-** Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.

**Relevancia.-** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.

**Confiabilidad.-** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir pueden ser comprobables.

**Comparabilidad.-** Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un período a otro.”<sup>35</sup>

---

<sup>34</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 57

<sup>35</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; McGraw-Hill Interamericana; Sexta Edición; Año 2008; Pág. 60



Los estados financieros comprenden:

- ❖ El estado de situación financiera
- ❖ El estado del resultado global
- ❖ El estado de flujos de efectivo

### **Estado de situación financiera**

“Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio.”<sup>36</sup>

“El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc. El patrimonio es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse.

---

<sup>36</sup>ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007;Pág. 409

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>XXXX</b>
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	XXXX	
1.1.2	Activos financieros	XXXX	
1.1.3	Inventarios	XXXX	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	<u>XXXX</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>XXXX</b>	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	XXXX	
1.2.2	(-)Dep. acum. propiedades, planta y equipo	<u>(XXXX)</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>XXXX</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>XXXX</b></u>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		<b>XXXX</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Ctas.y docts. por pagar	XXXX	
2.1.3	Otras obligaciones corrientes	<u>XXXX</u>	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>XXXX</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>
3.1	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	Capital	XXXX	
3.2	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.2.1	Utilidad del ejercicio	XXXX	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>XXXX</b></u>

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

## Estado del resultado global

“Este estado financiero muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado”.<sup>37</sup>

El estado del resultado global muestra de forma detallada los ingresos, gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un período de tiempo determinado.

Los ingresos se pueden clasificar en operacionales y no operacionales. Los ingresos operacionales incluyen todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o servicio; mientras que los ingresos no operacionales son aquellos que no se relacionan en forma directa con las principales actividades del negocio, tales como:

- ❖ Interés sobre documentos por cobrar
- ❖ Utilidad en venta de activos.

Los gastos en cambio se clasifican en operacionales y no operacionales u otros gastos.

Los gastos operacionales son los desembolsos en los que incurre la empresa para cumplir con su actividad principal; mientras que los gastos no operacionales son aquellos desembolsos que no se relacionan en forma directa con la actividad principal de la empresa tales como:

- ❖ Intereses sobre documentos o hipotecas por pagar
- ❖ Pérdida en venta de activos.<sup>38</sup>

---

<sup>37</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; McGraw-Hill Interamericana; Sexta Edición; Año 2008; Pág. 62

<sup>38</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 192

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**ESTADO DEL RESULTADO GLOBAL**  
**DEL ..... AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>4. INGRESOS</b>		<b>XXXX</b>
<b>4.1 INGRESOS POR ACT. ORDINARIAS</b>		
4.1.1 Venta de bienes	<u>\$XXXX</u>	
<b>TOTAL INGRESOS POR ACT. ORDINARIAS</b>	<b>XXXX</b>	
<b>5. COSTOS Y GASTOS</b>		<b>XXXX</b>
<b>5.1 COSTOS OPERATIVOS</b>		
5.1.1. Costo de ventas	<u>XXXX</u>	
<b>TOTAL COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>XXXX</b>	
<b>5.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		
5.2.1 Sueldos, salarios y demás remuneraciones	XXXX	
5.2.2 Aportes a la seguridad social.	XXXX	
5.2.3 Beneficios sociales e indemnizaciones.	XXXX	
5.2.4 Honorarios, com. y dietas a personas naturales	XXXX	
5.2.5 Arrendamiento operativo	XXXX	
5.2.7 Combustible	XXXX	
5.2.11 Agua, energía, luz y telecomunicaciones	XXXX	
5.2.12 Depreciación de propiedades, planta y equipo.	XXXX	
5.2.13 Consumo suministros de oficina	XXXX	
5.2.14 Consumo suministros de limpieza	XXXX	
5.2.15 Gastos financieros	XXXX	
5.2.16 Cuentas incobrables	<u>XXXX</u>	
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VTAS.</b>	<b>XXXX</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<u><u>XXXX</u></u>

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

## **Estado de flujos de efectivo**

Es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del estado de situación financiera que inciden en el efectivo.<sup>39</sup>

**Actividades operativas.-** Los flujos de efectivo de las actividades operativas se derivan de las actividades principales de la empresa que producen ingresos. Por lo tanto, generalmente son el resultado de las transacciones y otros eventos que entran en la determinación de la utilidad neta, tales como: ingresos en efectivo por la venta de bienes y prestación de servicios, ingresos en efectivo por regalías, honorarios, comisiones y otros, pagos en efectivo y en nombre de los empleados, pagos en efectivo y reembolsos de impuestos.

**Actividades de inversión.-** Es importante la revelación separada de los flujos de efectivo originados por las actividades de inversión, porque los flujos de efectivo representan el grado hasta el cual se han hecho las erogaciones para los recursos que tienen intención de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro, tales como: pagos en efectivo para adquirir propiedades, planta y equipo intangible y otros activos a largo plazo, ingresos en efectivo por venta de propiedades, planta y equipo, intangibles y otros activos a largo plazo, anticipos en efectivo y préstamos hechos a otras partes, ingresos en efectivo por la liquidación de anticipos y préstamos recibidos de otras partes.

**Actividades de financiamiento.-** Es importante la revelación separada de flujos de efectivo originados por las actividades de financiamiento porque es útil para proyectar las necesidades de flujos de efectivo en el futuro por pagar a los proveedores de capital de la empresa, tales como: efectivo proveniente de la emisión de acciones u otros instrumentos

---

<sup>39</sup><http://www.soyconta.mx/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-su-importancia-para-las-empresas/>

de participación, pagos en efectivo a los propietarios para adquirir o redimir las acciones de la empresa, efectivo proveniente de la emisión de obligaciones : préstamos, documentos, bonos, hipotecas y otros créditos a corto y largo plazo.<sup>40</sup>

**COMERCIAL “SERMIL”  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL ..... AL .....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>A. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>(+)EFECTIVO RECIBIDO DE LOS CLIENTES</b>		<b>XXXX</b>
Efectivo recibido por ventas	XXXX	
Efectivo recibido por cobro de cuentas pendientes	XXXX	
<b>(-)EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>		<b>XXXX</b>
Efectivo pagado por cancelación de cuentas pendientes	XXXX	
<b>(-) EFECTIVO PAGADO POR GASTOS DE ADM. Y VTAS.</b>		<b>XXXX</b>
Efectivo pagado por retenciones		
Efectivo pagado al IESS		
Efectivo pagado por sueldos		
Efectivo pagado por beneficios sociales		
Efectivo pagado por honorarios profesionales		
Efectivo pagado por arrendamiento operativo		
Efectivo pagado por combustibles		
Efectivo pagado por servicios básicos		
Efectivo pagado por gastos financieros.		
<b>(=)EFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>±XXXX</b>
<b>B.FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>XXXX</b>
<b>(=)EFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>±XXXX</b>
<b>C.FLUJO DE EFECTIVO EN ACT. DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>XXXX</b>
<b>(=)EFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>±XXXX</b>
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
<b>(-)Disminución neta del efectivo y sus equivalentes</b>		<b>(XXXX)</b>
<b>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO</b>		<b>XXXX</b>
<b>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO</b>		<b>±XXXX</b>
Fecha.....		

f) Contador

f) Gerente

<sup>40</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 204

## **Notas a los estados financieros**

“Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente, estos deben ir acompañados de las respectivas notas aclaratorias.

La elaboración de las notas a los estados financieros por parte del contador exige un arduo trabajo, ya que la información no se obtiene únicamente de los registros contables, se requiere un conocimiento profundo de la empresa y sus operaciones, las políticas contables adoptadas, los principios contables aplicados, entre otros aspectos

Según consta en la NIC 1, respecto a las notas de los estados financieros, la empresa debe:

- a) Presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para las transacciones y sucesos significativos;
- b) Incluir la información que, siendo exigidas por las Normas Internacionales de Contabilidad, no ha sido incluida en los demás componentes de los estados financieros; y,
- c) Suministrar información adicional que no se presenta en los estados financieros principales, pero resulta necesaria para la presentación de la imagen fiel.

Las notas a los estados financieros comprenden descripciones narrativas y análisis de las partidas que se encuentran en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de flujos de efectivo y en el estado de cambios

en el patrimonio neto, así como informaciones de carácter adicional, tales como las relativas a las obligaciones contingentes o a los compromisos.”<sup>41</sup>

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes y responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una persona en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Las obligaciones tributarias de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad ( se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas), son las siguientes:

**a. Obtener el RUC.-** El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que

---

<sup>41</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág.427



tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

**b. Presentar Declaraciones.-** Las declaraciones se deben presentar a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada.

**Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Los sujetos que intervienen en este tipo de impuesto según lo establece el Art.62 y 63 de la Ley de Régimen Tributario Interno son:

**a. Sujeto activo.-** El sujeto activo del impuesto al valor agregado es el Estado. Lo administrará el Servicio de Rentas Internas (SRI).

**b. Sujetos pasivos.-** Son sujetos pasivos del IVA:

1. En calidad de contribuyentes, quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.
2. En calidad de agentes de percepción:
  - ❖ Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa.
  - ❖ Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

### 3. En calidad de agentes de retención:

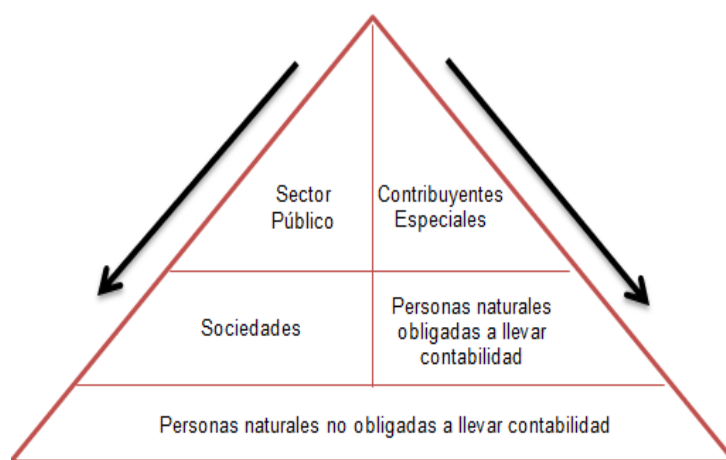
- ❖ Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas.
- ❖ Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus establecimientos afiliados, y las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA.
- ❖ Los exportadores, sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten.
- ❖ Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo.
- ❖ Las personas naturales, sucesiones indivisas o sociedades, que importen servicios gravados, por la totalidad del IVA generado en tales servicios.
- ❖ Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles sobre el IVA presuntivo en la comercialización de combustibles.

**Declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la Renta:** La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de

cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.

### ¿A QUIENES SE DEBE RETENER?

Agentes de retención en la fuente del IR



**FUENTE:** Ley de Régimen Tributario Interno

**Nota:** La Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta se da entre todos los contribuyentes respetando la jerarquía, es decir se retienen entre todos pero no a las entidades del sector público.

**Declaración de retenciones del IVA:** Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las mismas obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

A continuación se detalla el porcentaje de retención del IVA según sea el caso (10%, 20%, 30%, 70% ó 100%) :

VENDE  COMPR (agente de retención)	Instituciones del Estado, Empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas (contribuyente especial o no)			Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad (contribuyente especial o no)		Contribuyentes Especiales			Sociedad / Personanatural obligada a llevar contabilidad (no especial)			Persona natural NO obligada a llevar contabilidad					Importación de Servicios Gravados	
	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES	SERVICIOS	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES (FACTURA)	SERVICIOS (FACTURA)	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	LIQUIDACION COMPRA O SERVICIO	HONORARIO PROFESIONAL / DIETAS (FACTURA)		ARRIENDO DE INMUEBLES (FACTURA)
Contribuyentes Especiales(1)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	10%	20%	30%	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Entidad/ Organismo del Sector Público / Empresa Pública (No Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad - contribuyente especial o no (excepto exportador de recursos naturales no renovables)	no retiene	no retiene	no retiene	100%	100%	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	100%	100%
Exportador de recursos naturales no renovables (sean o no contribuyentes especiales)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Sociedad / Persona natural, obligada a llevar contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	no retiene	no retiene	100%

(1) Incluye los siguientes agentes de retención:

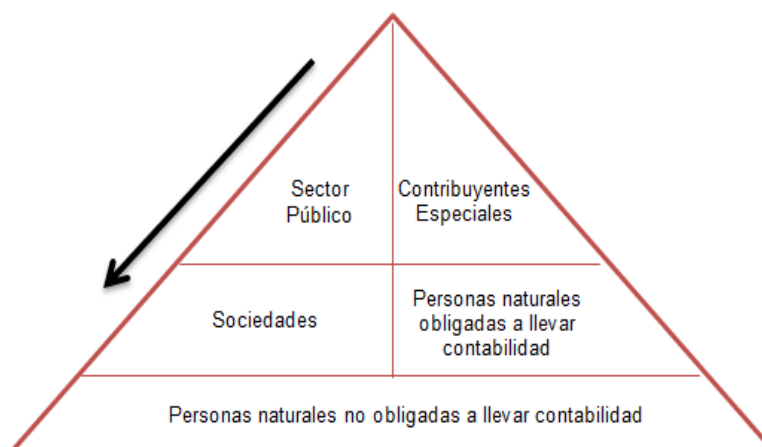
-Entidades y organismos del sector público y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, calificadas como contribuyentes especiales;

-Empresas de seguros y reaseguros, calificadas como contribuyentes especiales, por los pagos que realicen a sus proveedores de bienes, derechos y servicios, y por los que realicen por cuenta de terceros en razón de sus obligaciones contractuales;

**Fuente:** SRI; Recuperado de : <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/9890-tabla-de-retenciones-del-iva-2016-sri>

## ¿A QUIENES SE DEBE RETENER?

Agentes de retención del IVA



**FUENTE:** Ley de Régimen Tributario Interno

**Nota:** En la retención en la fuente del IVA se respeta la jerarquía, es decir las entidades que están en la cima de la pirámide retienen a todos los que están debajo.

**c. Presentar Anexos.** Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

**Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP).**- Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31

de diciembre de cada año. Esta información deberá ser presentada a través de la página web institucional [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec) servicios en línea inclusive en aquellos casos en que durante el período mencionado, no se haya generado ninguna retención.<sup>42</sup>

**Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).**- Deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la fuente de impuesto a la renta por otros conceptos los siguientes contribuyentes:

- a) Las sociedades
- b) Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no tendrá la obligación de presentar el anexo en mención. En caso de que exista error en la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml.<sup>43</sup>

---

<sup>42</sup> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 17 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/de/174>

<sup>43</sup> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 17 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/de/173>

## INDICADORES FINANCIEROS

Los índices financieros son técnicas que se emplea para analizar las situaciones financieras de la empresas, siendo el insumo principal para los análisis los estados financieros.

**Indicadores o índices de liquidez a corto plazo.-** Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (menor a 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

**1. Índice de solvencia o razón corriente:** Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 1.5 y 2.5

**2. Prueba ácida-** Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los inventarios/cuentas por cobrar) para cubrir sus deudas a corto plazo. Debido a que los inventarios constituyen, por lo general, el menos líquido de los activos corrientes.

### Formula nº 1

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Fórmula nº 2**

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios} - \text{Ctas. por cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5 hasta 1.0

**3. Prueba Súper ácida.-** es similar a la anterior, pero hace la consideración especial de que en el activo corriente pueden estar incorporados, además del inventario algunos elementos que no son lo suficientemente líquidos, por lo tanto se considera aquellos activos de reconocida liquidez.

$$\text{Prueba Súper ácida} = \frac{\text{Efectivo y equivalentes al efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5 hasta 1.0

**4. Capital de Trabajo.-** Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

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

**Indicadores de endeudamiento.-** Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la negocio y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

**1. Endeudamiento total.-** Este indicador permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el porcentaje es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una



limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada

$$\text{Endeudamiento total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}} * 100\%$$

**Índices de rentabilidad.-** Se denomina rentabilidad a la relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos, etc. la que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

**1. Rentabilidad sobre ventas.-** Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, este depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

**Indicadores de actividad.-** Son los que establecen el grado de eficiencia con el cual, la administración de la empresa, maneja los recursos y la recuperación de los mismos. Estos indicadores, nos ayudan a complementar el concepto de la liquidez. También se les da el nombre de indicadores de rotación.

**1. Número de días cartera a mano.-** Mide el tiempo promedio concedido a los clientes, como plazo para pagar el crédito.

$$\text{N}^{\circ} \text{ de días de cartera a mano} = \frac{\text{Cuentas por cobrar brutas} * 90(\text{días})}{\text{Ventas Netas}}$$

**2. Rotación de cartera.-** Nos indica el número de veces que el total de las cuentas comerciales por cobrar, son convertidas a efectivo durante el período contable.

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{90(\text{días})}{\text{N}^{\circ} \text{ de días de cartera a mano}}$$

**3. Número de días de inventario a mano.-** Representa el número de días que tiene la empresa en inventario, para atender la demanda de sus productos. En el caso de empresas comerciales, las cuales solo disponen de productos terminados para la venta, su cálculo es el siguiente:

$$N^{\circ} \text{ de días de inventario a mano} = \frac{\text{Valor del inventario} * (90\text{días})}{\text{Costo de mercancía vendida}}$$

**4. Rotación de inventarios.-** Es el número de veces, que la empresa logra vender de su inventario, durante el período contable.

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{90(\text{días})}{N^{\circ} \text{ de días inventario a mano}}$$

**5. Rotación de cuentas por pagar.-** Es el número de veces, que la empresa logra cancelar las obligaciones pendientes de pago, durante el período contable.

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

**6. Número de días rotación de cuentas por pagar.-** Mide el tiempo promedio que tarda la empresa en cumplir sus obligaciones.

$$N^{\circ} \text{ de días rotación ctas. por pagar} = \frac{90 (\text{días})}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

### **Informe financiero**

El informe financiero es un documento que transcribe una reflexión personal o grupal sobre un tema definido por una problemática que se esté o haya generado dentro o fuera de la organización, en el cual se analiza y produce una reflexión sobre un tema determinado. Se realiza con el fin de favorecer la toma de decisiones, al proponer soluciones

aplicables que impulsen la acción. En otras palabras, es un documento inteligente.

Este tipo de texto consta de tres partes esenciales: la identificación de los problemas, el análisis de las causas y las propuestas de mejoras.<sup>44</sup> Sin embargo, ninguna lista de informes será aplicable a todos los negocios, ni será conveniente a todos los casos. Por ello, se necesita además de imaginación, mucha investigación y planificación para poder desarrollar un sistema de informes integrado y estructurado de acuerdo a las necesidades de cada empresa<sup>45</sup>.

<b>ESTRUTURA DEL INFORME FINANCIERO</b>	
<b>Encabezado:</b>	Nombre de la empresa y nombre del informe (que haga alusión al tema que se tratará).
<b>Resumen de los aspectos más relevantes de la empresa:</b>	Debe incluirse un pequeño resumen de las actividades que realiza la empresa.
<b>Objetivos del informe:</b>	Enumeración de los propósitos que tiene el informe y el área de la empresa a la que se dirige.

<sup>44</sup> M. FAYET; Cómo elaborar informes profesionales; Recuperado de: [http://centrodeescritura.javerianacali.edu.co/index.php?option=com\\_content&view=article&id=111:informe-financiero&catid=44:tipos-de-textos&Itemid=66](http://centrodeescritura.javerianacali.edu.co/index.php?option=com_content&view=article&id=111:informe-financiero&catid=44:tipos-de-textos&Itemid=66)

<sup>45</sup> RICO BLANCO, Guillermo; Informes financieros objetivos . Recuperado de: [http://centrodeescritura.javerianacali.edu.co/index.php?option=com\\_content&view=article&id=111:informe-financiero&catid=44:tipos-de-textos&Itemid=66](http://centrodeescritura.javerianacali.edu.co/index.php?option=com_content&view=article&id=111:informe-financiero&catid=44:tipos-de-textos&Itemid=66)

<b>Identificación de los problemas:</b>	Describir de manera detallada y resumida cada uno de los problemas que llevaron a la elaboración del informe. No es aconsejable que en un mismo informe se traten diferentes problemáticas que no estén relacionadas entre sí. Generalmente se analizan diferentes indicadores financieros (de liquidez, endeudamiento, de rentabilidad, etc.), los cuales permiten identificar algunos problemas de la compañía.
<b>Análisis de las causas:</b>	Detallar de manera clara y concisa cuáles han sido las causas de los problemas identificados en el punto anterior. Resumir las cifras de los estados financieros resaltando las más importantes en el estudio que se está realizando.
<b>Recomendaciones y conclusiones:</b>	Describir de forma clara y breve qué puede y debe hacer la empresa para solucionar los problemas que se están presentando (las diferentes estrategias que se pueden utilizar). Además, se deben incluir unas breves conclusiones de la situación en la que se encuentra la organización.

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **Materiales**

#### **Suministros de Oficina**

- ❖ Fotocopias
- ❖ Lápiz
- ❖ Borrador
- ❖ Esferográficos
- ❖ Hojas de Papel Bond.
- ❖ Calculadora
- ❖ Flash memory.

#### **Materiales Bibliográficos**

- ❖ Libros
- ❖ Revistas
- ❖ Tesis
- ❖ Páginas Web

#### **Equipo de Computación**

- ❖ Computadora
- ❖ Impresora

### **Métodos**

**Método científico.-** Con la aplicación de este método fue posible la recopilación de información de las diferentes fuentes bibliográficas, para la realización de la revisión de literatura, así como la práctica contable basada en fundamentos científicos- técnicos acordes a la realidad del comercial.

**Método inductivo.-** Con la aplicación de este método se realizó la observación, análisis e interpretación de las operaciones económicas y financieras que realiza el comercial, para posteriormente elaborar el plan y manual de cuentas necesarios para iniciar el proceso contable, que culmina con la presentación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Método deductivo.-** Se utilizó este método para conocer las leyes, códigos y normas que regulan la actividad contable, así como los aspectos teóricos generales de la contabilidad y centralizarlos en actividad propia del comercial objeto de estudio.

**Método matemático.-** La aplicación de este método permitió realizar procedimientos y cálculos matemáticos durante todo el proceso contable, proyectando información financiera veraz, y garantizando la efectividad de cada una de las operaciones que se llevaron a cabo para la elaboración de los estados financieros, así como la aplicación de indicadores.

## **f. RESULTADOS**

### **Contexto empresarial del Comercial “SERMIL”**

El propietario del Comercial “SERMIL” empezó su negocio a mediados del año 2000, un año de turbulencias; económicas, financieras, políticas y sociales por las que atravesaba el país; como consecuencia de diversos sucesos que se venían dando años anteriores como: el fenómeno natural de El Niño de 1998, la crisis financiera internacional y el desplome del precio del petróleo, así como el acontecimiento que ha causado el mayor impacto económico en la historia del Ecuador, como es la dolarización. En consecuencia las familias ecuatorianas eran las que sufrían los estragos, de los sucesos ocurridos en aquella época.

Es por ello que el Sr. Milton Iván Ullaguari Ordóñez (propietario del Comercial “SERMIL”), en búsqueda de mantener la economía de su hogar, tuvo la necesidad de recurrir a la venta ambulante de artículos de bazar y electrodomésticos puerta a puerta, los mismos que adquirió a crédito para luego irlos cancelando según se realice su venta. Luego, debido a su constante trabajo y esfuerzo, logró reunir el capital necesario para alquilar un local, adquirir más mercadería e instalar su propio negocio, el mismo que para que sea constituido legalmente, debió asistir a las oficinas del SRI e inscribirse en el RUC con nº 0703181883001, e iniciar su actividad económica conforme a las normas tributarias vigentes.

Actualmente comercializa una gran variedad de: electrodomésticos, artículos de bazar en general, motocicletas y colchones, además cuenta con una persona que le ayuda en las ventas, cobros, así como atención al cliente. Este local se encuentra ubicado en la Calle Honorato Márquez frente al Colegio “26 de Noviembre” denominándolo Comercial “SERMIL”, que son las primeras sílabas de sus dos primeros hijos: Sergio y Milena.

Debido a la capacidad económica que tiene el comercial, es declarado por el Servicio de Rentas Internas, como persona natural obligada a llevar contabilidad, el mismo que debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias: declaración mensual del IVA, declaración de retenciones en la fuente, presentar anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos y presentar anexo de relación de dependencia.

### **Base Legal**

- ❖ Constitución de la República del Ecuador
- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ❖ Ley de Seguridad Social.
- ❖ Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- ❖ Código de Comercio.
- ❖ Código de Trabajo.
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC)
- ❖ Ordenanzas Municipales Vigentes.



**COMERCIAL “SERMIL”**  
**PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco de Machala cta. Cte. nº 1060504055
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.01.02	Documentos por cobrar
1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros
1.1.3.02	Inventarios de Suministros de oficina
1.1.3.03	Inventario de Suministros de limpieza
1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)
1.1.4.03	Anticipo retención en la fuente
1.1.4.03.01	Anticipo retención en la fuente 1%
1.1.4.03.02	Anticipo retención en la fuente 2%
1.1.4.03.03	Anticipo retención en la fuente 8%
1.1.4.03.04	Anticipo retención en la fuente 10%
1.1.4.04	Anticipo de IVA retenido

**COMERCIAL “SERMIL”**  
**PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1.1.4.04.01	Anticipo IVA retenido 30%
1.1.4.04.02	Anticipo IVA retenido 70%
1.1.4.04.03	Anticipo IVA retenido 100%
1.1.4.05	IVA en compras
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.2.1	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.1.01	Muebles y enseres
1.2.1.02	Equipo de computación
1.2.1.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
1.2.2	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.2.01	(-)Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.2.02	(-)Depreciación acumulada equipo de computación
1.2.2.03	(-)Depreciación acumulada vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.1	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.1.1.01	Locales
2.1.1.01.01	Cuentas por pagar
2.1.1.01.02	Documentos por pagar
2.1.2	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
2.1.2.01	Locales
2.1.3	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
2.1.3.01	Con la administración tributaria
2.1.3.01.01	Retención en la fuente por pagar
2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%

**COMERCIAL “SERMIL”**  
**PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
2.1.3.01.01.02	Retención en la fuente por pagar 2%
2.1.3.01.01.03	Retención en la fuente por pagar 8%
2.1.3.01.01.04	Retención en la fuente por pagar 10%
2.1.3.01.02	IVA retenido por pagar
2.1.3.01.02.01	IVA retenido por pagar 30%
2.1.3.01.02.02	IVA retenido por pagar 70%
2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%
2.1.3.01.03	IVA ventas
2.1.3.02	Con el IESS
2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar
2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar
2.1.3.03	Por beneficios de ley a empleados
2.1.3.03.01	Sueldos por pagar
2.1.3.03.02	Decimotercer sueldo
2.1.3.03.03	Decimocuarto sueldo
2.1.3.03.04	Fondos de reserva
2.1.3.03.05	Vacaciones
2.1.4	15% DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.1.01	Locales
2.2.1.01.01	Cuentas por pagar
2.2.1.01.02	Documentos por pagar
2.2.2	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.2.2.01	Locales
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
3.1	CAPITAL

**COMERCIAL “SERMIL”**  
**PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
3.1.1	Capital
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.2	UTILIDAD NETA DEL PERÍODO
3.2.3	(-)PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.1	Venta de bienes
4.1.2	(-) Descuento en ventas
4.1.3	(-) Devoluciones en ventas
4.2	GANANCIA BRUTA
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
5.1	COSTOS OPERATIVOS
5.1.1	Costo de ventas
5.1.2	Compras
5.1.3	(+)Transporte en compra
5.1.4	(-)Descuento en compras
5.1.5	(-)Devolución en compras
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
5.2.2	Aportes a la seguridad social
5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones
5.2.4	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
5.2.5	Arrendamiento operativo
5.2.6	Promoción y publicidad
5.2.7	Combustibles
5.2.8	Lubricantes

**COMERCIAL “SERMIL”  
PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
5.2.9	Seguros y reaseguros
5.2.10	Transporte
5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
5.2.12	Depreciación de propiedades, planta y equipo
5.2.12.01	Depreciación de muebles y enseres
5.2.12.02	Depreciación de equipo de computación
5.2.12.03	Depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
5.2.13	Consumo suministros de oficina
5.2.14	Consumo suministros de limpieza
5.2.15	Gastos Financieros
5.2.16	Cuentas incobrables
<b>6</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
6.1	Ganancia o pérdida

**COMERCIAL “SERMIL”  
MANUAL DE CUENTAS**

### **1. ACTIVOS**

Es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tenga un valor económico.

#### **1.2 ACTIVO CORRIENTE**

El activo corriente integra aquellos activos susceptibles de convertirse en dinero en un período que no exceda un año.

### 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares

#### 1.2.1.01 Caja

Registra la existencia de dinero en efectivo que maneja el comercial: billetes y monedas o cheques a la vista.

Se debita	Se acredita
- Por los valores ingresados en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)	- Por pago en efectivo - Por depósitos realizados
Saldo: Deudor	

#### 1.2.1.02 Bancos

Registra el dinero que dispone el comercial depositado en entidades bancarias

##### 1.1.1.02.01 Banco de Machala Cta. Cte. nº 1060504055

Registra el dinero que dispone el comercial depositado en el Banco de Machala

Se debita	Se acredita
- Por depósitos - Por notas de crédito	- Por pagos realizados con cheque - Por notas de débito
Saldo: Deudor	

### 1.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad

### 1.1.2.01 Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos exigibles que tiene el comercial por las mercancías vendidas a crédito

#### 1.1.2.01.01 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los créditos concedidos por la empresa en la venta de mercadería, sin la suscripción de ningún documento.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de mercaderías a crédito.	- Por los valores pagados por los clientes - Por las devoluciones de las mercaderías vendidas a crédito
Saldo: Deudor	

#### 1.1.2.01.02 Documentos por cobrar

Los documentos por cobrar registran los créditos concedidos por la empresa en la venta de mercadería, con respaldo de un documento.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de mercaderías a crédito.	- Por los valores pagados por los clientes - Por las devoluciones de las mercaderías vendidas a crédito
Saldo: Deudor	

#### 1.1.2.02 (-) Provisión cuentas incobrables

Registra los valores que se provisionan para respaldar las cuentas de dudosa recuperación

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por los valores que se han decidido dar de baja	Por los valores estimados como incobrables.
Saldo: Deudor	

### 1.1.3 INVENTARIOS

Registra los activos poseídos para ser vendidos; así como los suministros a ser utilizados en el transcurso normal del negocio. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

#### 1.1.3.01 Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros

Es toda la mercadería que posee el comercial para su venta.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la compra de mercaderías	- Por la venta de mercadería
Saldo: Deudor	

#### 1.1.3.02 Inventario de Suministros de oficina

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la compra de suministros	- Por el consumo
Saldo: Deudor	

#### 1.1.3.03 Inventario de Suministros de limpieza

Son aquellos bienes utilizados para la limpieza del comercial



<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la compra de suministros	- Por el consumo
Saldo: Deudor	

### **1.2.2 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

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

#### **1.2.2.01 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)**

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las compras de mercadería, representa un valor a favor de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.	- En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	

#### **1.2.2.02 Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)**

Registra los valores retenidos por concepto de Impuesto a la Renta.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por los valores retenidos por concepto de impuesto a la renta	- Al momento de cancelar el impuesto a la renta
Saldo: Deudor	

### 1.2.2.03 Anticipo retención en la fuente

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

#### 1.2.2.03.01 Anticipo retención en la fuente 1%

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

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

#### 1.2.2.03.02 Anticipo retención en la fuente 2%

Registra los valores retenidos en la venta de servicios donde predomina la mano de obra, liquidaciones de compra, que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta .

Se debita	Se acredita
- Por la venta de servicios a empresas que actúan como agentes de retención, así como liquidaciones de compra.	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

#### 1.2.2.03.03 Anticipo retención en la fuente 8%

Registra los valores retenidos en la venta de servicios donde predomina la el intelecto no relacionados con el título profesional, que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la venta de servicios a empresas que actúan como agentes de retención	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

#### **1.2.2.03.04 Anticipo retención en la fuente 10%**

Registra los valores retenidos por concepto de honorarios profesionales y por venta de servicios relacionados con el título profesional, que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la venta de servicios a empresas que actúan como agentes de retención	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

#### **1.1.4.04 Anticipo IVA retenido**

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes.

##### **1.1.4.04.01 Anticipo IVA retenido 30%**

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la venta de bienes gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

**1.1.4.04.02 Anticipo IVA retenido 70%**

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de servicios.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la venta de servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

**1.1.4.04.03 Anticipo IVA retenido 100%**

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles, liquidaciones de compra de bienes, entre otros.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la cancelación del arrendamiento de bienes inmuebles, liquidaciones de compra de bienes.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

**1.1.4.05 IVA en compras**

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado, en la compra de bienes gravados con este impuesto.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la compra de bienes gravados con IVA	- Por la devolución en compras. - Por la declaración del IVA
Saldo: Deudor	

### 1.3 ACTIVO NO CORRIENTE

Se incluirán los activos de los cuales se espera obtener beneficios futuros.

#### 1.2.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra los bienes de propiedad del comercial, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año

##### 1.2.1.01 Muebles y enseres

Registra los diferentes muebles y enseres de propiedad del comercial, utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
- Por la compra de muebles y enseres	- Por la venta - Cuando se dan de baja, por cualquier motivo (pérdida, robo,etc.)
Saldo: Deudor	

##### 1.2.1.02 Equipo de computación

Registra los equipos informáticos de propiedad del comercial, necesarios para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
- Por la compra de equipos de cómputo	- Por la venta - Cuando se dan de baja, por cualquier motivo (pérdida, robo,etc.)
Saldo: Deudor	

##### 1.2.1.03 Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil

Registra los vehículos de propiedad del comercial, utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la compra de vehículo	- Por la venta - Cuando se dan de baja, por cualquier motivo (pérdida, robo,etc.)
Saldo: Deudor	

### **1.2.2 (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada
Saldo: Acreedor	

#### **1.2.2.01 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres**

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada
Saldo: Acreedor	

#### **1.2.2.02 (-) Depreciación acumulada equipo de computación**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada
Saldo: Acreedor	

### **1.2.2.03 (-) Depreciación acumulada vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada
Saldo: Acreedor	

## **2 PASIVOS**

El pasivo representa las obligaciones que tiene el comercial con terceras personas.

### **2.1 PASIVO CORRIENTE**

Son las deudas que mantiene el negocio, las mismas que deberán ser canceladas en un plazo inferior a un año.

#### **2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

### 2.1.1.01 Locales

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, domiciliados dentro del territorio nacional.

#### 2.1.1.01.01 Cuentas por pagar

Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores y no cuentan con documento de respaldo.

Se debita	Se acredita
- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones	- Por las obligaciones contraídas
Saldo: Acreedor	

#### 2.1.1.01.02 Documentos por pagar

Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores y cuentan con documento de respaldo.

Se debita	Se acredita
- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones	- Por las obligaciones contraídas
Saldo: Acreedor	

### 2.1.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente.

#### 2.1.2.01 Locales

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras



instituciones financieras nacionales con plazos de vencimiento corriente.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras.	- Por las obligaciones contraídas
Saldo: Acreedor	

### **2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por el comercial.

#### **2.1.1.01 Con la administración tributaria**

Registra las obligaciones del comercial, con la administración tributaria.

#### **2.1.3.01.01 Retención en la fuente por pagar**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes, prestación de servicios, arrendamiento de bienes inmuebles, honorarios profesionales.

#### **2.1.3.01.01.01 Retención en la fuente por pagar 1%**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	-Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes.
Saldo: Acreedor	

**2.1.3.01.01.02 Retención en la fuente por pagar 2%**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en el pago por el servicio de transporte de mercadería.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	-Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por el pago del servicio de transporte de mercadería.
Saldo: Acreedor	

**2.1.3.01.01.03 Retención en la fuente por pagar 8%**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en el pago de arrendamiento de bienes inmuebles.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	-Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por el pago de arrendamiento de bienes inmuebles
Saldo: Acreedor	

**2.1.3.01.01.04 Retención en la fuente por pagar 10%**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en el pago de honorarios profesionales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	-Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por el pago de honorarios profesionales.
Saldo: Acreedor	

### **2.1.3.01.02 IVA retenido por pagar**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes, prestación de servicios, honorarios profesionales, arrendamiento de inmuebles; gravados con IVA.

#### **2.1.3.01.02.01 IVA retenido por pagar 30%**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	- Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes
Saldo: Acreedor	

#### **2.1.3.01.02.02 IVA retenido por pagar 70%**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la prestación de servicios gravados con IVA.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	- Cuando se realiza la retención del IVA en la prestación de servicios.
Saldo: Acreedor	

#### **2.1.3.01.02.03 IVA retenido por pagar 100%**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en pago de honorarios profesionales y arrendamiento de bienes inmuebles.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	- Cuando se realiza la retención del IVA en el pago de honorarios profesionales y arrendamiento de bienes inmuebles.
Saldo: Acreedor	

### **2.1.3.01.03 IVA ventas**

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por las devoluciones en ventas realizadas - Al momento de realizar la declaración del IVA.	- Cuando se realiza la venta de bienes gravados con IVA.
Saldo: Acreedor	

### **2.1.3.02 Con el IESS**

Registra las obligaciones con el IESS (aporte individual y aporte patronal) que deben ser depositadas mensualmente.

#### **2.1.3.02.01 Aporte individual al IESS por pagar**

Representa los valores que se descuentan al personal de la empresa por concepto de aporte individual al IESS, los mismos que deben ser depositados mensualmente.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	- Por las retenciones realizadas mensualmente.
Saldo: Acreedor	

### 2.1.3.02.02 Aporte patronal al IESS por pagar

Registra las obligaciones del negocio a favor del IESS, por concepto de aporte patronal.

Se debita	Se acredita
- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS
Saldo: Acreedor	

### 2.1.3.03 Por beneficios de ley a empleados

Registra los derechos reconocidos a los trabajadores, los mismos que son de carácter obligatorio y que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

#### 2.1.3.03.01 Sueldos por pagar

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

Se debita	Se acredita
- El momento que se realiza el pago del sueldo.	- Por los sueldos que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

#### 2.1.3.03.02 Decimotercer sueldo

Registra los gastos originados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en el comercial, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Acreedor	

#### **2.1.3.03.03 Decimocuarto sueldo**

Registra los gastos originados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en el comercial, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Acreedor	

#### **2.1.3.03.04 Fondos de reserva**

Registra los gastos originados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en el comercial, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Acreedor	

#### **2.1.3.03.05 Vacaciones**

Registra los gastos originados por concepto de vacaciones del personal que labora en el comercial.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones .	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Acreedor	

#### **2.1.4 15% DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES**

Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la cancelación a los trabajadores.	- Por el valor de las utilidades a los trabajadores pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

### **2.2 PASIVO NO CORRIENTE**

Son las obligaciones que tiene el negocio cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

#### **2.2.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

##### **2.2.1.01 Locales**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, domiciliados dentro del territorio nacional.

##### **2.2.1.01.01 Cuentas por pagar**

Representa obligaciones que contrae la empresa a largo plazo y no cuentan con documento de respaldo.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones	- Por las obligaciones contraídas a largo plazo sin respaldo de documento.
Saldo: Acreedor	

### **2.2.1.01.02 Documentos por pagar**

Representa obligaciones que contrae la empresa a largo plazo y cuentan con documento de respaldo.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones	- Por las obligaciones contraídas a largo plazo con respaldo de documento.
Saldo: Acreedor	

### **2.2.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento superior a un año.

#### **2.2.2.01 Locales**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras nacionales con plazos de vencimiento superior a un año.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras.	- Por las obligaciones contraídas
Saldo: Acreedor	



### 3 PATRIMONIO NETO

El patrimonio está constituido por el capital para el funcionamiento del negocio, así como los resultados del ejercicio económico.

#### 3.1 CAPITAL

Está conformado por el aporte realizado por el propietario para ejercer la actividad económica.

##### 3.1.1 Capital

Está conformado por el aporte realizado por el propietario para ejercer la actividad económica.

Se debita	Se acredita
-Por las pérdidas del ejercicio	- Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas. Por las capitalizaciones de las utilidades.
Saldo: Acreedor	

#### 3.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período.

##### 3.2.1 UTILIDAD DEL PERÍODO

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

Se debita	Se acredita
-Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones.	- Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

### 3.2.2 UTILIDAD NETA DEL PERÍODO

Refleja el resultado positivo que ha tenido el negocio en el actual ejercicio económico, después de realizar la distribución de las utilidades a los trabajadores.

Se debita	Se acredita
-Por la capitalización de la utilidad.	- Por el valor de la utilidad neta obtenida en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

### 3.2.3 (-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO

Refleja el resultado negativo que ha tenido el negocio en el actual ejercicio económico.

Se debita	Se acredita
-Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	- Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

## 4 INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe el negocio en el desarrollo de sus actividades.

### 4.1 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son los valores recibidos como resultados de las operaciones propias del comercial.

#### 4.1.1 Venta de bienes

Registra los valores que recibe el negocio por concepto de venta de las mercaderías.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. - Por el cierre de las ventas netas.	- Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

#### 4.1.2 (-) Descuento en ventas

Registra el descuento en la venta de mercadería, por pago al contado.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por los descuentos realizados en la venta de mercadería	-Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo: Deudor	

#### 4.1.3 (-) Devoluciones en ventas

Representa el retorno de la mercadería al comercial por parte de los clientes.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el retorno de la mercadería al comercial.	-Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo: Deudor	

## 4.2 GANANCIA BRUTA

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías.

Se debita	Se acredita
-Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	-Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
Saldo: Acreedor	

## 5 COSTOS Y GASTOS

Representan los desembolsos que realiza el comercial en el giro normal de sus actividades.

### 5.1 COSTOS OPERATIVOS

Son aquellos costos originados como resultado de las operaciones propias del comercial.

#### 5.1.1 Costo de ventas

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

Se debita	Se acredita
-Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	-Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Deudor	

### 5.1.2 Compras

Registra la compra de mercadería, para su posterior venta.

Se debita	Se acredita
-Por la compra de mercaderías. - Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras.	-Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas. - Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.
Saldo: Deudor	

### 5.1.3 (+) Transporte en compra

Registra el pago de transporte de las mercaderías adquiridas.

Se debita	Se acredita
-Por el pago de transporte de las mercaderías adquiridas.	- Al final del ejercicio económico para cerrar los valores del transporte en compras y cargar el valor, a las compras.
Saldo: Deudor	

### 5.1.4 (-) Descuento en compras

Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de mercaderías.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Al final de ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	- Por los descuentos que realizan a al comercial en el momento de la compra.
Saldo: Acreedor	

### 5.1.5 (-) Devolución en compras

Registra las devoluciones de las mercaderías realizadas a los proveedores.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	- Por las devoluciones de la mercadería a los proveedores.
Saldo: Acreedor	

## 5.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Son los gastos ocasionados por el negocio y que están vinculados directamente con la gestión administrativa y de ventas.

### 5.2.1 Sueldos, salarios y demás remuneraciones.

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal del comercial de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor pagado por concepto de sueldos del personal del comercial.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.2 Aportes a la seguridad social

Registra el valor de los gastos pagados por el comercial por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.3 Beneficios sociales e indemnizaciones

Registra los derechos reconocidos a los trabajadores como: decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto de beneficios sociales al personal que labora en el comercial.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.4 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.5 Arrendamiento operativo

Registra el valor de los arriendos pagados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades del negocio.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto arriendos.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.6 Promoción y publicidad

Registra los valores pagados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto de publicidad.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.7 Combustibles

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de combustible para el desarrollo de las actividades del negocio.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto de combustible.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	



### 5.2.8 Lubricantes

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de lubricantes para el desarrollo de las actividades del negocio.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto de lubricantes.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.9 Seguros y reaseguros

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de seguros y reaseguros.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto de seguros	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.10 Transporte

Registra los valores pagados por concepto de transporte del personal, para el desarrollo de actividades propias del negocio.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor pagado por concepto de transporte del personal	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.11 Agua, energía, luz y telecomunicaciones

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios básicos.

Se debita	Se acredita
-Por el valor pagado por concepto de servicios básicos.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.12 Depreciación de propiedades, planta y equipo

Registra los valores de la depreciación de: muebles y enseres, equipo de computación y vehículos.

#### 5.2.12.01 Depreciación de muebles y enseres

Registra el valor de la depreciación de muebles y enseres.

Se debita	Se acredita
-Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

#### 5.2.12.02 Depreciación de equipo de computación

Registra el valor de la depreciación de equipo de computación.

Se debita	Se acredita
-Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.12.03 Depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil

Registra el valor de la depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.13 Consumo suministros de oficina

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el consumo de suministros de oficina.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.14 Consumo suministros de limpieza

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el consumo de suministros de limpieza.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.15 Gastos financieros

Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

Se debita	Se acredita
-Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de gastos financieros	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

### 5.2.16 Cuentas incobrables

Registra el valor calculado por concepto de incobrables.

Se debita	Se acredita
- Por el valor calculado como incobrable.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

## 6 CUENTAS TRANSITORIAS

Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

### 6.1 Ganancia o pérdida

Sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
-Por el cierre de las cuentas de gasto. - Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).	- Por el cierre de las cuentas de ingreso. - Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).
Saldo: Nulo	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 1

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			<b>86.199,69</b>
1.1.1		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			<b>3.743,86</b>
1.1.1.01		Caja			1.960,00
	6	Billetes de \$100	100,00	600,00	
	8	Billetes de \$50	50,00	400,00	
	23	Billetes de \$20	20,00	460,00	
	42	Billetes de \$10	10,00	420,00	
	14	Billetes de \$5	5,00	70,00	
	8	Monedas de \$1	1,00	8,00	
	2	Monedas de \$0,50	0,50	1,00	
	4	Monedas de \$0,25	0,25	1,00	
1.1.1.02		Bancos			1.783,86
1.1.1.02.01		Banco de Machala Cta. Cte n° 1060504055	1.783,86		
1.1.2		ACTIVOS FINANCIEROS			<b>3.706,75</b>
1.1.2.01		Cuentas y documentos por cobrar			3.706,75
1.1.2.01.01		Cuentas por cobrar		3.706,75	
		Aguilar Armijos Manuel Enrique	180,60		
		Añazco Solón Javier Alexander	60,00		
		Arévalo Asanza Guillermo Manuel	1.224,00		
		Arrobo Carrión Ivan Emanuel	780,00		
		Asanza Espinoza Fernando Andrés	21,50		
		Aguilar Manrique Carlos Hugo	365,40		
		Aguilar Sánchez Elizabeth Patricia	55,70		
		Aguilar Mora Sofia Carolina	60,00		
		Armijos Aguilar Marcia Tamara	5,00		
		Asanza Dueñas Omar Daniel	12,00		
		Apolo Balcio Franklin Eduardo	98,00		
		Asanza Castillo Kevin Francisco	134,00		
		Aguilar Orellana Diego Santiago	40,00		
		Armijos Jiménez Gustavo Leonardo	62,05		
		Aguilar Román Cristina Sofia	100,00		
		Asanza Pineda Juan Pablo	176,10		
		Ambuludy Espinoza Diego Armando	52,40		
		Aguilar Alvarado Jorge Damian	41,50		
		Aguilar González Rosa Amelia	19,50		
		Aguilar Maza Martha Andrea	219,00		
1.1.3		INVENTARIOS			<b>68.006,15</b>
1.1.3.01		Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros			67.892,15
		<b>Abrillantador</b>			
	2	Abrillantadora Floor Polisher Silver Cromada (Electrolux)	174,90	349,80	
		<b>Adaptador Inalambrico</b>			
	3	Adaptador Inalambrico Mini Usb Tplink	11,98	35,94	
		<b>Amplificadores</b>			
	2	Amplificador kenwood 2 canales	71,68	143,36	
	2	Amplificador mono clase 1200w (pioner)	268,96	537,92	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 2

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Amplificador mono clase 800w (pioner)	190,02	380,04	
		<b>Aspiradoras</b>		-	
	1	Aspiradora 1500wts 1,2lbs (panasonic)	86,59	86,59	
	1	Aspiradora inalambrica 3,6v 6m ( black decker)	40,52	40,52	
	2	Aspiradora shop-vac 10 galones 4.5hp	141,81	283,62	
	1	Aspiradora shop-vac 2.5 gal 2.5hp	49,87	49,87	
	1	Aspiradora shop-vac 6 gal 3.0 hp	71,43	71,43	
	1	Aspiradora shop-vac 8 galones 4.0hp	110,39	110,39	
	2	Aspiradora super silka 200w	56,46	112,92	
		<b>Audifonos</b>		-	
	5	Audifono ge in bar purpls	5,10	25,50	
	5	Audifono ge in bar rojo	5,17	25,85	
	8	Audifono ge in ear azul	5,15	41,20	
	1	Audifono ge in ear gris	6,27	6,27	
	2	Audifono genius + microfono	7,00	14,00	
		<b>Bandejas</b>		-	
	2	Bandeja acero inoxidable 37 x 27 cm (umco)	16,46	32,92	
	3	Bandeja acero inoxidable 42 x 32 cm (umco)	19,04	57,12	
	3	Bandeja p/hornear acero inoxidable 33x24cm (umco)	12,53	37,59	
	2	Bandeja p/hornear teflon c/asas 39x28 (umco)	7,00	14,00	
		<b>Base roscada</b>		-	
	4	Base roscada (oster)	2,18	8,72	
		<b>Batidoras</b>		-	
	4	Batidora instantematic de pedestal	18,88	75,52	
	1	Batidora mesclador (hamilton beach)	49,30	49,30	
	7	Batidora mesclador de 5veloc (proctor silex)	14,13	98,91	
	1	Batidora pedestal blanca (oster)	49,40	49,40	
		<b>Cables</b>		-	
	1	Cable hdmi premier	6,89	6,89	
	9	Cable usb para impresora 2.0 tipo	1,10	9,90	
		<b>Cafeteras</b>		-	
	1	Cafetera 4 tzs (umco)	14,86	14,86	
	4	Cafetera cromada con llave 42 tazas	56,09	224,36	
	6	Cafetera electrica home life	12,21	73,26	
		<b>Calderos</b>		-	
	4	Caldero acero inox t/v 22cm (umco)	25,72	102,88	
	1	Caldero acero inox t/v 24cm (umco)	27,10	27,10	
	1	Caldero acero inox t/v 26cm (umco)	31,94	31,94	
	3	Caldero acero inox t/v 28cm (umco)	35,15	105,45	
	5	Caldero bordeado nro 40 (umco)	30,14	150,70	
	1	Caldero bordeado num 45 (umco)	42,55	42,55	
	2	Caldero ovalado #38 (umco)	17,10	34,20	
	2	Caldero ovalado #40 (umco)	18,00	36,00	
	2	Caldero recortado nro 40 (umco)	46,02	92,04	
	2	Caldero recortado nro 45 (umco)	62,68	125,36	
	1	Caldero recortado nro 50 (umco)	86,46	86,46	
	2	Caldero recortado nro.32 (umco)	27,79	55,58	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 3

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Camaras</b>			
	2	Camara web omega 5mp usb win 7	7,39	14,78	
	1	Camara web omega 8mp usb	9,41	9,41	
	2	Camara web omega 8mp usb c/microfono incorporado	9,96	19,92	
	1	Camara web xtratech usb 2.0 c/microfono y led	10,08	10,08	
		<b>Camas</b>			
	15	Cama de madera 2 plz	130,00	1.950,00	
	5	Camas de madera de 1.5 plz	130,00	650,00	
	6	Cama metal lineal 2 plz vino,blanca,negra,café,azul,rosada	48,20	289,20	
	4	Cama metal madera 2 plz vino,blanca,negra,café	63,02	252,08	
	2	Cama metal madera 1.1/2 plz negra	52,32	104,64	
	4	Cama metal lineal 1.1/2 plz negra,blaca	40,09	160,36	
		<b>Campanas</b>		-	
	1	Campana c 910 90cm inoxidable (teka)	199,25	199,25	
		<b>Canguileras</b>		-	
	3	Canguilera imaco	25,57	76,71	
		<b>Cartuchos</b>		-	
	2	Cartucho Epson cyan para I200-I210- I350-I355-I555	6,72	13,44	
	1	Cartucho Epson magenta para I200-I210- I350-I355-I555	6,72	6,72	
	10	Cartucho Epson negro para I200-I210- I350-I355-I555	10,00	100,00	
	1	Cartucho Epson yellow para I200- I210I350-I355-I555	6,72	6,72	
		<b>Cedazos</b>		-	
	1	Cedazo aluminio nro 16 (umco)	1,79	1,79	
	4	Cedazo numero 24 aluminio (umco)	3,57	14,28	
		<b>Chocolateras</b>		-	
	1	Chocolatera rival 2.5lts master x2	66,05	66,05	
	2	Chocolatera sunbean 1lt automatica	18,45	36,90	
		<b>Cilindros</b>		-	
	12	Cilindros 15kg lleno (durex)	48,00	576,00	
		<b>Cocinas</b>		-	
	1	Cocina 4q areso blanca (haceb)	220,74	220,74	
	1	Cocina 4q bl tab inox enc elec mas cilindro (indurama)	355,28	355,28	
	1	Cocina indus 1quem economica con/patas	46,20	46,20	
	1	Cocina indus 1quem sin/mueble pintada	56,18	56,18	
	1	Cocina indus 2quem con/mueble pintado	117,15	117,15	
	1	Cocina indus 3quem con/mueble pintado	145,65	145,65	
	1	Cocina indus 3quem sin/mueble acero inox	168,45	168,45	
	1	Cocina indus 4quem con/mueble acero inox	236,58	236,58	
		<b>Cocinetas</b>		-	
	2	Cocineta 4q c/tapa vidrio tablero inox	101,27	202,54	





**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 4

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Cocineta electrica 1 quemador (proctor silex)	22,64	45,28	
	2	Cocinetas 4q fadic (durex)	80,00	160,00	
		<b>Cucharetas</b>		-	
	2	Cuchareta #08 chica perforada (umco)	3,60	7,20	
		<b>Cucharones</b>		-	
	1	Cucharon aluminio nro 10 (umco)	3,37	3,37	
	7	Cucharon aluminio nro 14 (umco)	5,00	35,00	
		<b>Cuchillas</b>		-	
	28	Cuchilla de procesador 70550 (hamilton beach)	8,90	249,20	
	103	Cuchilla picahielo mexico (oster)	3,10	319,30	
	22	Cuchilla picahielo mexico para toda licuadora (oster)	6,85	150,70	
	3	Cuchillo electrico inc estuche tenedor (oster)	29,15	87,45	
		<b>Deshumidificadores</b>		-	
	3	Deshumidificador smc 40pin 19lts 115v r41a	224,01	672,03	
		<b>Dispensadores de agua</b>		-	
	1	Dispensador de agua fria y caliente blanco (oster)	123,63	123,63	
	1	Dispensador de agua frio caliente y ambiente negro (oster)	161,04	161,04	
		<b>Duchas</b>		-	
	1	Ducha electrica lorenzetti max blanca	14,50	14,50	
		<b>Dvds</b>		-	
	6	Dvd cd mp3 rw usb pequeño negro (sony)	36,16	216,96	
	1	Dvd portatil 7" usb tv cd mp3 (lg)	141,40	141,40	
		<b>Empaques para olla de presión</b>		-	
	4	Empaque olla de presion de 8 a 10lts (umco)	3,27	13,08	
	6	Empaque p/olla de presion 3-4-6lts (umco)	3,17	19,02	
	3	Empaque p/olla tapa externa 8-10 lts (umco)	3,27	9,81	
		<b>Enfriadores</b>		-	
	1	Enfriador humificador ventilador purificador smc 4lts 20m	82,04	82,04	
		<b>Escurreidores</b>		-	
	1	Escurreidor aluminio (umco)	5,57	5,57	
		<b>Espigas de ollas de presión</b>		-	
	3	Espiga de olla de presion antigua 2-4-6-8-10l (umco)	0,82	2,46	
		<b>Exprimidores</b>		-	
	1	Exprimidor de citricos electrico (umco)	12,67	12,67	
	3	Exprimidor juguero (proctor silex)	16,37	49,11	
	1	Exprimidor mecanismo de arranque a color blanco (oster)	43,97	43,97	
		<b>Extractores de frutas (jugos)</b>		-	
	1	Extractor de frutas profesional cromado (oster)	135,18	135,18	
	2	Extractor de jugo 350w (hamilton beach)	44,92	89,84	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 5

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Extractor de jugo 350w cod:5h00003 (hamilton beach)	129,00	129,00	
		<b>Faxs</b>		-	
	1	Fax alambrico id 2,4ghz (panasonic)	106,85	106,85	
	1	Fax inalamb interc id 2,4ghz (panasonic)	143,14	143,14	
		<b>Filtros para lavadoras</b>		-	
	1	Filtro p/agua (philips)	50,00	50,00	
		<b>Filtros para café</b>		-	
	2	Filtro p/café c/pico nro 9 (umco)	5,46	10,92	
		<b>Filtros para extractor de olores</b>		-	
	3	Filtro para extractor de olores (haceb)		-	
		<b>Freidoras</b>		-	
	2	Freidora de huevos esmaltada (umco)	6,14	12,28	
		<b>Fuentes</b>		-	
	2	Fuente nro. 21 blanca (umco)	5,72	11,44	
		<b>Fusibles</b>		-	
	8	Fusible doble seguro (umco)	1,08	8,64	
	1	Fusible doble seguro (umco)	1,05	1,05	
	11	Fusible olla de presion c/silicona (umco)	0,63	6,93	
		<b>Generadores</b>		-	
	2	Generador yamaha 2 tiempos a gasolina cargador de bater	296,80	593,60	
	3	Grabadoras		-	
	2	Grabadora de periodista coby digital de voz c/audifonos	44,51	89,02	
	1	Grabadora de periodista digital 4gb usb (philips)	68,32	68,32	
		<b>Hornos</b>		-	
	1	Horno de empotrar asiento gas y electrico gratin (haceb)	367,00	367,00	
	1	Horno prima tostador electrico 19lts 1300wts	46,36	46,36	
	2	Horno tostador (oster)	44,61	89,22	
	1	Horno tostador (oster)	66,66	66,66	
	1	Horno tostador (oster)	66,66	66,66	
	2	Horno tostador 10 lts blanco (global)	30,73	61,46	
		<b>Humidificadores</b>		-	
	1	Humidificador bionair color blanco	65,56	65,56	
		<b>Jarras</b>		-	
	2	Jarra cristal p/cafetera 12tzs (umco)	4,69	9,38	
		<b>Juegos caldero</b>		-	
	2	Juego caldero bordeado 16/20 x 3 (umco)	11,37	22,74	
	3	Juego caldero bordeado 16/24 juego x 5 (umco)	17,42	52,26	
	1	Juego caldero economico 16/20 jgo x 3 uds (umco)	7,95	7,95	
	1	Juego caldero recortado 16/24 (umco)	23,30	23,30	
		<b>Juegos de comedor y sala</b>		-	
	1	Juego de comedor ecuamueble viña 4 sillas red	169,28	169,28	
	1	Juego para jardin mesa 4 sillas y parasol	180	180,00	
	1	Juego de comedor vidrio p/ 6 personas color café	244	244,00	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 6

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Kits para licuadoras</b>		-	
	103	Kit de accesorio p/licuadora 3pzs (oster)	1,63	167,89	
		<b>Kits para televisores</b>		-	
	2	Kit de limpieza ge para lcds y plasmas	5,47	10,94	
		<b>Lavadoras</b>		-	
	1	Lavadora 12kg 26lbs blanca (lg)	508,00	508,00	
	1	Lavadora 16kg 36lbs blanca turbo drum (lg)	598,18	598,18	
	1	Lavadora 16kg 36lbs ploma turbo drum (lg)	693,04	693,04	
	1	Lavadora 16kg digital negra (whirlpool)	641,00	641,00	
	1	Lavadora 17kg 38lbs cr inverter filtro inteligente secadora (lg)	876,76	876,76	
	1	Lavadora 18kg negra 40lbs negra (whirlpool)	753,97	753,97	
	1	Lavadora 27lbs blanca tapa transparente vidrio (electrolux)	438,75	438,75	
		<b>Licuadoras</b>		-	
	2	Licuadora 8 vel vaso vidrio 450wts roja (oster)	54,83	109,66	
	1	Licuadora azul 3v mexicana 500w (oster)	87,57	87,57	
	11	Licuadora continental 8 veloc vaso de vidrio	16,29	179,19	
		<b>Maletin p/play station</b>		-	
	1	Maletin p/play station 2 travel case(sony)	13,50	13,50	
		<b>Mangos</b>		-	
	1	Mango d/ tapa olla presion 2 nueva (umco)	2,09	2,09	
	19	Mango de cuerpo de olla presion (umco)	1,71	32,49	
	19	Mango tapa olla presion 2 nueva (umco)	2,09	39,71	
		<b>Maquinas cortadoras de vello</b>		-	
	4	Maquina cortadora de vello nariz / oidos	22,94	91,76	
		<b>Maquinas de coser</b>		-	
	2	Maquina de coser 19 ptds ojal 4 pasos bobina vertical (singer)	127,96	255,92	
	1	Maquina de coser 21 ptds (singer)	140,00	140,00	
	1	Maquina de coser 23 ptds (singer)	132,16	132,16	
	2	Maquina de coser 29 ptds (singer)	153,44	306,88	
	3	Maquina de coser 32 ptds (singer)	163,52	490,56	
	3	Maquina de coser 8 ptds ojal 4 pasos bobina metal (singer)	120,00	360,00	
	1	Maquina de coser 8 ptds ojal 4 pasos bobina metal(singer)	112,00	112,00	
	1	Maquina de coser 9 ptds (singer)	100,80	100,80	
	1	Maquina de coser industrial costura recta c/mueble (singer)	394,00	394,00	
	1	Maquina de coser industrial costura recta y zig zag c/mue (singer)	526,00	526,00	
	1	Maquina de coser janome 9 ptds	152,17	152,17	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 7

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Maquina de coser janome recubridora 4 hilos	354,33	354,33	
	1	Maquina dragonfly overlock domestica 4hilos	181,00	181,00	
	1	Maquina dragonfly overlock domestica 5hilos	265,00	265,00	
	1	Maquina p/granizado (hamilton beach)	33,00	33,00	
	4	Memory car (sony)	8,00	32,00	
		<b>Microfonos</b>		-	
	1	Microfono american sound alambrico	5,50	5,50	
	3	Microfono evl semi profesional	27,45	82,35	
	1	Microfono italy audio inalambrico	23,40	23,40	
	1	Microfono mas audifona genius	5,40	5,40	
	2	Microfono shure alambrico	20,16	40,32	
		<b>Microondas</b>		-	
	1	Microondas 1.1 pies 1000w blanco (lg)	136,71	136,71	
	1	Microondas 1.1 pies 1000w silver (lg)	150,00	150,00	
	1	Microondas 1.1" plato giratorio con dorador silver (lg)	194,64	194,64	
	2	Microondas 20lts 0.7p blanco panel digital (whirlpool)	97,90	195,80	
		<b>Mini componente</b>		-	
	1	Mini componente 3000wts 2usb bluethoo (lg)	210,28	210,28	
	1	Mini componente 5300wts bluethoo usb (lg)	237,03	237,03	
		<b>Mini mouse</b>		-	
	1	Mini mause retractil omega negro	5,48	5,48	
	1	Mini micro mouse omega retractil usb black and whi	4,38	4,38	
	3	Mini mouse ergonomico ge retractil interno	6,72	20,16	
		<b>Mini picatodo</b>		-	
	2	Mini picatodo procesador cod:5h00006 (hamilton beach)	19,03	38,06	
		<b>Mini radios</b>		-	
	1	Mini radio fm (coby)	9,50	9,50	
	3	Mini radio fm (coby)	9,90	29,70	
	3	Mini radio fm (coby)	9,90	29,70	
	2	Mini vaso para licuadora plastico (oster)	3,81	7,62	
		<b>Moldes para tortas</b>		-	
	6	Molde cake aluminio 16/30 jgo x 4 (umco)	12,04	72,24	
	1	Molde cake aluminio num 20 (umco)	1,75	1,75	
	3	Molde panecillo conejo (umco)	1,78	5,34	
	3	Molde panecillo mariposa (umco)	1,78	5,34	
	11	Molde torta oso (umco)	3,63	39,93	
		<b>Monitores</b>		-	
	1	Monitor flat panel 20" led 1600x900 svga wide (lg)	151,20	151,20	
		<b>Mouse</b>		-	
	3	Mouse logitech m100 usb negro	5,20	15,60	
	1	Mouse logitech wireless m317 morado con blanco	18,48	18,48	
	2	Mouse xtratech 3d aluminium silver-black	3,73	7,46	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 8

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Muebles</b>		-	
	2	Mueble centro de entretenimiento 120	48,3	96,60	
	1	Mesa p/compu dos niveles omega color cherry	33,2	33,20	
	1	Mesa p/compu dos niveles omega color negro	33,2	33,20	
	1	Mesa de centro c/esq 106.5x53x40.5cm 53x53x53	89,18	89,18	
	1	Mesa de centro c/esq 106.5x53x40.5cm 53x53x53	85,52	85,52	
		<b>Neveras</b>		-	
	1	Nevera 5p bl 138lts (daewoo)	199,00	199,00	
	1	Nevera 93 ltrs silver (electrolux)	178,08	178,08	
		<b>Notebooks</b>		-	
	1	Notebook samsung mini atom 1.6 2gb 320gb 10.1" w7s 3g	404,42	404,42	
	1	Notebook toshiba ci3 4005u 1.7ghz 4gb 500gb dvd	644,00	644,00	
	1	Notebook toshiba ci5 4210u 8gb-1tb-14"-dvd-w8-gold	901,60	901,60	
		<b>Ollas arroceras</b>		-	
	2	Olla arroceras 1.2l 1,5 lbs cromas (oster)	50,98	101,96	
	2	Olla arroceras 1.8lts 10tzs crom funcion de sofrito (oster)	56,37	112,74	
	2	Olla arroceras 10 tazas blanca (oster)	51,87	103,74	
	2	Olla arroceras 10 tzs 1.8lts acero inoxidable (oster)	61,72	123,44	
	1	Olla arroceras 10tzs (hamilton beach)	22,93	22,93	
	2	Olla arroceras 12 tazas blanca (oster)	56,04	112,08	
	3	Olla arroceras 2.2l3 lbs crom funci sofrito (oster)	67,04	201,12	
	1	Olla arroceras 3tzs roja (oster)	32,35	32,35	
	2	Olla arroceras 7 tazas blanca (oster)	48,06	96,12	
	6	Olla arroceras 8tzs (hamilton beach)	25,73	154,38	
	4	Olla arroceras cui zen c/vaporera 16 tzs	25,00	100,00	
	2	Olla arroceras electric life	20,11	40,22	
	2	Olla arroceras electric life 1.5lts	22,33	44,66	
	3	Olla arroceras electric life 1.0lts	19,02	57,06	
	1	Olla arroceras instantematic c/vaporera	20,29	20,29	
	1	Olla arroceras instantematic sin / vaporera	14,00	14,00	
		<b>Ollas freidoras</b>		-	
	3	Olla freidora aluminio 22cm (umco)	16,31	48,93	
		<b>Ollas lentas</b>		-	
	2	Olla lenta (hamilton beach)	39,40	78,80	
	3	Olla lenta 4lts ovalada cromada cod:5h00100 (hamilton beach)	33,86	101,58	
	2	Olla lenta 5lts cod:5h00103 (hamilton beach)	39,46	78,92	
	1	Olla lenta rival 5lts ovalada	34,50	34,50	
	1	Olla ovalada #26 (umco)	6,61	6,61	
	2	Olla ovalada #28 (umco)	7,55	15,10	
	2	Olla ovalada #30 (umco)	8,87	17,74	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 9

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Ollas de presión</b>		-	
	4	Olla presión combo 2lts mas 4lts (umco)	34,28	137,12	
	2	Olla presión de induccion 3lts (umco)	29,44	58,88	
	2	Olla presión de induccion 6lts (umco)	35,94	71,88	
		<b>Ollas tamaleras</b>		-	
	5	Olla tamalera imdustrial 38cm (umco)	31,28	156,40	
	2	Olla tamalera mediana 32cm (umco)	28,29	56,58	
	2	Olla tamalera pequeña 24cm(umco)	14,39	28,78	
		<b>Ollas enlozadas</b>		-	
	2	Ollas enlozadas bajas jgo x 3 del 16-18-20 (umco)	25,55	51,10	
		<b>Ollas perol</b>		-	
	6	Olla perol acero inoxidable industrial 20cm (umco)	33,19	199,14	
		<b>Pailas</b>		-	
	3	Paila bordeada num 26 (umco)	3,02	9,06	
	8	Paila bordeada num 30 (umco)	3,65	29,20	
	3	Paila bordeada num 42 (umco)	8,79	26,37	
	6	Paila bordeada nun 20 (umco)	2,21	13,26	
	1	Paila recortada grande nro 60 (umco)	43,32	43,32	
	3	Paila recortada nro 36 (umco)	17,45	52,35	
	1	Paila recortada nro 42 (umco)	23,00	23,00	
	5	Paila recortada num 20 (umco)	4,01	20,05	
	3	Paila recortada num 26 (umco)	7,97	23,91	
	1	Paila recortada num 30 (umco)	11,68	11,68	
		<b>Papel aluminio</b>		-	
	2	Papel aluminio cajita 300mts (umco)	20,60	41,20	
	4	Papel aluminio cajita de 16 mts (umco)	1,53	6,12	
	4	Papel aluminio cajita de 8 mts (umco)	0,94	3,76	
	3	Papel aluminio repuesto 8 mts (umco)	0,76	2,28	
		<b>Parlantes</b>		-	
	1	Parlante 3vias ovalado 200w (sony)	37,55	37,55	
	1	Parlante amplificado 15" usb sd ipod	285,63	285,63	
	1	Parlante amplificado 15" woofer usb mp3	245,88	245,88	
	1	Parlante amplificado 20000wts	177,15	177,15	
	1	Parlante amplificado 8" woofer usb mp3	113,46	113,46	
	8	Parlante chinas conejos manzana mp3 sd usb	13,50	108,00	
	3	Parlante inalambrico de carrito	12,00	36,00	
	1	Parlante jbl	64,03	64,03	
	6	Parlante logitech 2.0 s120	8,76	52,56	
	1	Parlante logitech 2.1 ls21 3piezas negro	23,52	23,52	
	1	Parlante recargable oyility x-10-amar bluethoo usb sd	126,25	126,25	
	3	Parlante xtratech a bateria bluethooth sd puerto audio	28,00	84,00	
	4	Parlantes 500w ovalado 3vias 6"x9" (pioner)	65,17	260,68	
	1	Parlantes 600w ovalado 5 vias 6"x9" 24cm (pioner)	97,00	97,00	
	4	Parlantes divoon portable sd radio fm	17,90	71,60	
	1	Parlantes p/usb mp3 mp4 micro sd radio	20,00	20,00	
	1	Parlantes redondo 160w 16cm (pioner)	29,38	29,38	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 10

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Parlantes redondo 180w 16cm 2vias	39,96	79,92	
	1	Parrilla barbecue grill-gas (durex)	56,52	56,52	
	1	Parrilla chef para interiores ( black decker)	52,63	52,63	
	1	Parrilla imaco grill panini	66,09	66,09	
		<b>Pen drives</b>		-	
	1	Pen drive 4gb edicion limitada animalitos	8,06	8,06	
	3	Pen drive 16gb modelo 125w (hp)	22,90	68,70	
	1	Pen drive 8gb mini v165w (hp)	6,50	6,50	
	3	Pen drive 8gb modelo 125 (hp)	10,20	30,60	
	9	Pen drive 8gb v221w (hp)	5,60	50,40	
	1	Pen drive adata 8 gb classic negro-rojo	6,70	6,70	
	5	Pen drive adata 8 gb dorado	9,00	45,00	
	5	Pen drive adata 8 gb fuccia	9,00	45,00	
	1	Pen drive adata 8gb uc510 gris titanium resistente al agua	7,60	7,60	
	3	Pen drive kingston 16gb platinum dtse9	11,90	35,70	
	2	Pen drive kingston 8gb platinum dtse9	6,90	13,80	
	2	Pen drive sandisk 8gb cruiser blade blanco	6,01	12,02	
		<b>Planchas de ropa</b>		-	
	2	Plancha a vapor antiaderente ( black decker)	21,52	43,04	
	2	Plancha a vapor avanti vertical	48,17	96,34	
	3	Plancha a vapor conair	42,00	126,00	
	13	Plancha antiaderente apagado automatico cod:5h00072 (proctor silex)	20,62	268,06	
	1	Plancha antiaderente vapor rociador smart steam ( black decker)	16,97	16,97	
	1	Plancha antiaderente vapor variable ( black decker)	14,85	14,85	
	2	Plancha seca (oster)	15,15	30,30	
	1	Plancha vapor antiaderente (oster)	39,23	39,23	
	1	Plancha vapor antiaderente (oster)	19,73	19,73	
	2	Plancha vapor antiaderente golpe de vapor max (oster)	21,74	43,48	
	5	Plancha vapor antiaderente rociador (oster)	20,24	101,20	
	2	Plancha vapor antiaderente vapor (oster)	26,28	52,56	
	2	Plancha vapor base aluminio pulido (oster)	18,61	37,22	
	2	Plancha vapor base de ceramica (oster)	32,59	65,18	
	1	Plancha viajera (proctor silex)	27,00	27,00	
	5	Plancha westinghouse a vapor pulverizacion secado	19,00	95,00	
	4	Plancha westinghouse a vapor pulverizacion secado	20,60	82,40	
	7	Plancha wilart a vapor	9,13	63,91	
	4	Plancha wilart seca	8,38	33,52	
		<b>Planchas de cabello</b>		-	
	2	Plancha de cabello alisadora conair	36,49	72,98	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 11

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Plancha de cabello alisadora conair morado	36,49	72,98	
	3	Plancha de cabello alisadora conair negro	27,20	81,60	
	1	Plancha de cabello alisadora (oster)	53,83	53,83	
	2	Plancha de cabello alisadora (oster)	55,29	110,58	
	2	Plancha de cabello alisadora placas de 1 pulgada ceramica (oster)	54,48	108,96	
	1	Plancha de cabello de ceramica (philips)	25,35	25,35	
	1	Plancha de ceramica (philips)	38,60	38,60	
	3	Plancha p/cabello conair alizadora	25,10	75,30	
	2	Plancha p/cabello conair ceramica	20,78	41,56	
	4	Plancha para cabello	21,73	86,92	
	1	Plancha rizador de cabello conair	45,04	45,04	
	3	Plancha rizador de cabello conair	67,20	201,60	
	8	Plancha rizador de cabello conair 3/4"	17,47	139,76	
		<b>Portaretratos</b>		-	
	1	Porta retrato digital 7" 1gb sd usb (samsung)	100,00	100,00	
		<b>Procesadores</b>			
	2	Procesador 10 tazas 2 veloc 450wats (hamilton beach)	77,00	154,00	
	14	Procesador 8 tazas de primera 300wts 1velc 1puls 5h00007 (hamilton beach)	49,82	697,48	
	12	Procesador 8t 5h00008 (hamilton beach)	67,20	806,40	
	2	Procesador de alimentos ( black decker)	54,10	108,20	
	3	Procesador licuadora y exprimidor j&m 500 watts	89,90	269,70	
	1	Procesador linea gourmet acero inox (oster)	142,79	142,79	
		<b>Radios</b>		-	
	1	Radio 50x4w cd mp3 ipod usb (pioner)	183,44	183,44	
	1	Radio 50x4w usb cd mp3 sd ipod (pioner)	205,68	205,68	
	2	Radio de carro 50wx4 mp3 usb ipod aux in cd (pioner)	164,37	328,74	
	1	Radio dvd usb aux ipod mp3 50wx4 (pioner)	260,72	260,72	
	2	Radio multibanda 9 bandas am fm reloj alarma audi (coby)	12,67	25,34	
	2	Radio p/ auto cd-rw-mp3-usb 52x4w c/ parlant (sony)	180,82	361,64	
	5	Radio p/ducha conair negro rosado azul	11,68	58,40	
	2	Radio para carro acustic usb sd radio	55,00	110,00	
	1	Radio portatil am fm c/alt	14,12	14,12	
	3	Radio portatil multibanda 12 bandas c/alt	67,00	201,00	
	2	Radio reloj digital alarma (jwin)	10,66	21,32	
	5	Radio seggab radio am fm	13,00	65,00	
	2	Radio seggab bateria recargable radio	15,00	30,00	





**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 12

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Radiograbadora</b>			
	1	Radiograbadora cd mp3 usb 200wts (daewoo)	65,74	65,74	
	1	Radiograbadora cd rw mp3 am fm boombox(sony)	170,07	170,07	
	1	Radiograbadora cd rw mp3 am fm usb(sony)	204,16	204,16	
	1	Refrigeradora 13p auto fros bl 2puert (durex)	550,00	550,00	
		<b>Refrigeradora</b>			
	1	Refrigeradora 2 pta 14" no fros steel (global)	557,03	557,03	
	1	Refrigeradora 2p no fros silver 13" (electrolux)	500,64	500,64	
	1	Refrigeradora 2pts no fros blanca (global)	453,69	453,69	
	1	Refrigeradora 2pts steel no fros (global)	421,08	421,08	
	1	Refrigeradora arezzo 10p 1puerta fros blanca (haceb)	402,00	402,00	
	1	Refrigeradora assento 17p no fros cr (haceb)	691,54	691,54	
	2	Refrigeradora assento 18p no fros cr (haceb)	751,27	1.502,54	
	1	Refrigeradora assento 20p no fros blanca (haceb)	712,69	712,69	
	1	Refrigeradora bl no fros 12p (indurama)	437,34	437,34	
	1	Refrigeradora cromada autofros 12p (indurama)	449,43	449,43	
	1	Refrigeradora innova 9pies df 1puerta c/dispens	421,10	421,10	
	2	Refrigeradora nevera smc 4.3" blanco fros	221,11	442,22	
	3	Refrigeradora nevera smc 4.3" plateada fros	253,30	759,90	
	1	Refrigeradora cuarzo blanca 17" no fros (indurama)	556,56	556,56	
	1	Refrigeradora cuarzo croma 14" n.f (indurama)	569,66	569,66	
	2	Refrigeradora cuarzo croma 17" n.f (indurama)	620,23	1.240,46	
	1	Refrigeradora cuarzo no fros 14"blan (indurama)	495,59	495,59	
		<b>Regulador</b>			
	2	Regulador cdp 4 puertos usb	18,00	36,00	
	7	Regulador thor 6 tomas 1200v	9,82	68,74	
	54	Reguladores valvula de cocina continental (durex)	3,63	196,02	
		<b>Routers</b>			
	1	Router mini pocket tplink 150mbps 1t1r/puerto	22,29	22,29	
	2	Router tplink 150mbps 1 antena fija	21,04	42,08	
		<b>Roperos</b>			
	1	Ropero closet 4 puertas largas	310,00	310,00	
	2	Ropero closet para tv 32"	323	646,00	
		<b>Sanducheras</b>			
	6	Sanduchera blanca	15,00	90,00	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 13

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Sanduchera cromada 2 panes (oster)	28,64	28,64	
	6	Sanduchera cromada 2p (oster)	26,42	158,52	
	3	Sanduchera electric life	14,55	43,65	
	9	Sanduchera plateada electric life	15,00	135,00	
		<b>Sartenes</b>			
	6	Sarten arrozero nro 20 (umco)	8,40	50,40	
	5	Sarten arrozero nro 24 (umco)	10,94	54,70	
	6	Sarten arrozero nro 28 (umco)	14,60	87,60	
	1	Sarten baviera 20cm induccion (umco)	7,84	7,84	
	1	Sarten ceramica 20cm (umco)	6,96	6,96	
	2	Sarten ceramica 30cm (umco)	11,83	23,66	
	1	Sarten ceramica blanco 20cm s/t (umco)	7,25	7,25	
	1	Sarten ceramica blanco 30cm (umco)	12,22	12,22	
	2	Sarten electrico tapa vidrio transparente (oster)	70,39	140,78	
	7	Sarten esmaltado 20cm induccion (umco)	13,08	91,56	
	1	Sarten esmaltado 24cm induccion (umco)	15,54	15,54	
	3	Sarten esmaltado 28cm induccion (umco)	17,76	53,28	
	6	Sarten esmaltado c/t vidrio 18cm (umco)	8,98	53,88	
	1	Sarten hondo europa 24cm s/tapa (umco)	10,23	10,23	
	4	Sarten marmolizado azul 20cm s/t (umco)	7,46	29,84	
	1	Sarten marmolizado negro 20cm s/t (umco)	7,46	7,46	
	2	Sarten milano combo 24+20 (umco)	9,71	19,42	
	1	Sarten paladium 20cm induccion (umco)	6,60	6,60	
	1	Sarten practico 24+18 (umco)	6,39	6,39	
	5	Sarten privilege 20cm mango acero inoxidable (umco)	11,83	59,15	
	4	Sarten privilege 24cm induccion (umco)	17,90	71,60	
	7	Sarten privilege 24cm mango acero inoxidable (umco)	15,56	108,92	
	3	Sarten privilege 28cm mango acero inoxidable (umco)	20,85	62,55	
	8	Sarten estándar nro 20 (umco)	1,94	15,52	
		<b>Secadoras</b>			
	1	Secadora a gas 16kg blanca (whirlpool)	500,50	500,50	
	1	Secadora conair difusion de aire 1800wts 2 velocidades	33,59	33,59	
	1	Secadora de cabello (oster)	51,40	51,40	
	1	Secadora de cabello (oster)	42,62	42,62	
	1	Secadora de cabello (oster)	27,72	27,72	
	1	Secadora de cabello profesional ionico (umco)	20,29	20,29	
		<b>Tablet</b>			
	1	Tablet xtratech 7" iguanapad 8gb dual	95,20	95,20	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 14

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Tablet xtratech 7" intel dual core 1.2ghz 8gb dual	108,64	108,64	
	4	Tarjeta d/memoria micro sd 16gb c/adaptado (sandisk)	9,86	39,44	
	1	Tarjeta d/memoria micro sd 4gb con adaptador (sandisk )	5,52	5,52	
	5	Tarjeta d/memoria micro sd 8gb c/adaptado (sandisk)	7,00	35,00	
	1	Tarjeta d/memoria micro sd 8gb c/adaptador (kingston )	5,31	5,31	
		<b>Tazones</b>			
	2	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 22 (umco)	7,83	15,66	
	1	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 24 (umco)	9,28	9,28	
	3	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 18 (umco)	6,20	18,60	
	1	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 20 (umco)	6,90	6,90	
	2	Tazon bolw con base silicon zcero inox nro 16 (umco)	5,24	10,48	
	6	Tazon bolw n 22 (umco)	3,14	18,84	
	1	Tazones decorado jgo x 3 uds 18-20-22 (umco)	7,42	7,42	
	3	Tazones jgo decorado x 3 del 16-18-20 (umco)	9,39	28,17	
	3	Tazones jgo decorado x 3 del 22-24-26 (umco)	16,31	48,93	
	3	Tazones jgo decorado x 3 del 26-28-30 (umco)	20,30	60,90	
		<b>Teléfonos</b>			
	1	Teléfono alambrico	13,41	13,41	
	1	Teléfono celular blu electro tv 2 chip 1.3mpx radio wireles	90,42	90,42	
	1	Teléfono celular lg 2chips 3 linternas mp3 radio	31,00	31,00	
	1	Teléfono celular lg sylvus wifi bluethooth 13mpx pantalla 5.7"	305,00	305,00	
	1	Teléfono celular nokia asha qwerty bluetooth radio 2.4" camara 2mpx	110,88	110,88	
	1	Teléfono celular nokia liberado 5mp touch blak 3g bluet sd	190,00	190,00	
	1	Teléfono celular nokia liberado tact 2.6" 2mpx bluet micro sd slider	136,81	136,81	
	1	Teléfono celular nokia liberado touch 5mpg bluetooh	125,00	125,00	
	1	Teléfono celular nokia linterna radio	32,00	32,00	
	1	Teléfono celular nokia mangenta camara vga bluetooth micro sd	74,64	74,64	
	1	Teléfono celular nokia qwerty 2,4" 2mpx sonido alto fm mp3 bluet	114,24	114,24	
	1	Teléfono celular samsung galaxi ace 4 wifi bluetooth android 3mpx	100,00	100,00	
	1	Teléfono celular samsung galaxi fame touch 4gb wifi 5mpg gps bluetooth	220,64	220,64	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 15

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Teléfono celular samsung galaxi j1 mini 8gb wifi bluethooth	126,00	126,00	
	1	Teléfono celular samsung galaxi tab 4 7" wifi 1.2ghz 1.5gb ram 8gb	227,00	227,00	
	4	Telefono inal 6.0 id 2 auriculares (panasonic)	55,29	221,16	
	1	Telefono inalamb con contestador id (panasonic)	39,26	39,26	
	1	Telefono inalamb id altavoz (panasonic)	32,21	32,21	
	1	Telefono inalambrico 3 auriculares c/id contestad/autom (panasonic)	89,13	89,13	
	3	Telefono inalambrico id (panasonic)	63,57	190,71	
	8	Telefono inalambrico id (panasonic)	39,92	319,36	
	3	Telefono redial con id (panasonic)	31,49	94,47	
	5	Telefono redial/ paret/cordon integrado (panasonic)	14,08	70,40	
		<b>Televisores</b>			
	3	Televisor diggio smart 32" hd led	303,22	909,66	
	2	Televisor diggio smart 40" led full hd	442,96	885,92	
	1	Televisor led full hd 50" smart tv 3d (lg)	1.173,55	1.173,55	
	1	Televisor led hd 32" + soporte (global)	377,70	377,70	
	1	Televisor led hd smart 32" (lg)	507,73	507,73	
	1	Televisor led smart 47" full hd 3d (lg)	1.170,00	1.170,00	
	1	Televisor led stereo 42" full hd smar tv (lg)	1.287,66	1.287,66	
	1	Televisor riviera led 24"	252,85	252,85	
	2	Televisores led smartv wifi direc 32" (samsung)	483,49	966,98	
		<b>Tostadoras</b>			
	2	Tostadora 2/panes autom blanca (oster)	27,67	55,34	
	2	Tostadora 2/panes autom blanca 7 niveles de ranuras (oster)	29,90	59,80	
	0	Tostadora 4/panes autom (oster)	44,55	-	
		<b>Vaso de licuadoras</b>			
	0	Vaso de acero (oster)	25,80	-	
	4	Vaso de vidrio redondo para licuadora (oster)	5,94	23,76	
	1	Vaso licuadora cristal c/tapa c/carton (oster)	12,36	12,36	
	1	Vaso licuadora plastico (oster)	3,38	3,38	
	1	Vaso licuadora vidrio con tapa (oster)	18,85	18,85	
	4	Vaso p/ licuadora c/tapa brly07-z003 (oster)	21,68	86,72	
		<b>Ventiladores</b>			
	11	Ventilador continental 3 en uno	28,53	313,83	
	1	Ventilador de mesa 14" 110v	41,10	41,10	
	1	Ventilador de mesa 16" 110v	43,22	43,22	
	1	Ventilador de tumbado smc industrial	65,96	65,96	
	1	Ventilador notebook thermanal take always simple	30,24	30,24	
	2	Ventilador premier 8" de carro 2 velocidades	16,90	33,80	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 16

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Wafieras</b>			
1.1.3.02	3	Waflera 4 panes cod:5h00048 (hamilton beach)	59,85	179,55	
		Inventarios de Suministros de oficina			82,00
	2	Resmas de papel bond	25,00	50,00	
	1	Claculadora	15,00	15,00	
	5	Esferos	0,30	1,50	
	2	Lápices	0,25	0,50	
	3	Cuadernos	1,50	4,50	
	1	Libretas	1,50	1,50	
1.1.3.03	6	Archivadores	1,50	9,00	
		Inventario de Suministros de limpieza			32,00
	2	Escobas	3,00	6,00	
	5	Desinfectantes	3,00	15,00	
	1	Trapeador	5,00	5,00	
	2	Jabónes	3,00	6,00	
1.1.4		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			<b>10.742,93</b>
1.1.4.01		Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	10.742,93		10.742,93
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			<b>23.232,92</b>
1.2.1		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			<b>38.643,49</b>
1.2.1.01		Muebles y enseres	2.701,52		2.701,52
1.2.1.02		Equipo de computación	236,61		236,61
1.2.1.03		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	35.705,36		35.705,36
1.2.2		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.			<b>- 15.410,57</b>
1.2.2.01		(-)Dep. acum. muebles y enseres	- 790,19		
1.2.2.02		(-)Dep. acum. equipo de computación	- 159,71		
1.2.2.03		(-)Dep. acum. vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	- 14.460,67		
		<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 109.432,61</b>
<b>2</b>		<b>PASIVO</b>			<b>30.943,19</b>
2.1		PASIVO CORRIENTE			<b>30.943,19</b>
2.1.1		CUENTAS Y DOCTS. POR PAGAR			<b>30.659,88</b>
2.1.1.01		Locales			30.659,88
2.1.1.01.01		Cuentas por pagar		30.659,88	
		Marcimex S.A	6.399,57		
		Austrodis Cía. Ltda.	952,88		
		CreoscCorp	2.236,73		
		Gerardo Ortiz Cía. Ltda.	5.605,15		
		Femar S.A	761,57		
		Zandra Murillo	55,00		
		Viapcom Cía. Ltda.	3.140,70		
		J.C.E.V .Corp. Cía. Ltda	1.733,64		
		Almacenes Boyacá	1.523,53		
		Coelsa	431,54		
		Embuandes	107,89		
		Consuplast	549,78		
		Electrolux	878,01		
		Alessa	6.283,89		
2.1.3		OTRAS OBLIGAC. CORRIENTES			<b>283,31</b>
2.1.3.01		Con la administración tributaria			204,25
2.1.3.01.01		Retención en la fuente por pagar		196,45	
2.1.3.01.01.01		Retención en la fuente por pagar 1%	194,35		
2.1.3.01.01.02		Retención en la fuente por pagar 2%	2,10		
2.1.3.01.02		IVA retenido por pagar		7,80	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 17

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
2.1.3.01.02.03		IVA retenido por pagar 100%	7,80		
2.1.3.02		Con el IESS			79,06
2.1.3.02.01		Aporte individual al IESS por pagar	34,59		
2.1.3.02.02		Aporte patronal al IESS por pagar	44,47		
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			<b>78.489,42</b>
3.1		CAPITAL		78.489,42	
3.1.1		Capital	78.489,42		
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>109.432,61</b>

Zaruma, 31 de marzo de 2016

---

 GERENTE

---

 CONTADORA



**COMERCIAL SERMIL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 1 DE ABRIL DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>109.432,61</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	3.743,86	
1.1.1.01	Caja	1.960,00	
1.1.1.02	Bancos	1.783,86	
1.1.2	Activos Financieros	3.706,75	
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar	3.706,75	
1.1.3	Inventarios	68.006,15	
1.1.3.01	Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros	67.892,15	
1.1.3.02	Invent. de suministros de oficina	82,00	
1.1.3.03	Invent. de suministros de limpieza	32,00	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	10.742,93	
1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	10.742,93	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>86.199,69</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	Propiedades, planta y equipo	38.643,49	
1.2.1.01	Muebles y enseres	2.701,52	
1.2.1.02	Equipo de computación	236,61	
1.2.1.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	35.705,36	
1.2.2	(-) Dep. acumulada propiedades, planta y equipo	- 15.410,57	
1.2.2.01	(-) Dep. acumulada muebles y enseres	- 790,19	
1.2.2.02	(-) Dep. acumulada equipo de computación	- 159,71	
1.2.2.03	(-) Dep. acum. vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	-14.460,67	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>23.232,92</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$ 109.432,61</u></b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 31 DE MARZO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

2	<b>PASIVO</b>		<b>30.943,19</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Cuentas y document. por pagar	30.659,88	
2.1.1.01.01	Cuentas por pagar	30.659,88	
2.1.3	Otras obligaciones corrientes	283,31	
2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%	194,35	
2.1.3.01.01.02	Ret. en la fuente por pagar 2%	2,10	
2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%	7,80	
2.1.3.02.01	Aporte ind. al IESS por pagar	34,59	
2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar	44,47	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>30.943,19</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		<b>78.489,42</b>
3.1	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	Capital	78.489,42	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 109.432,61</u></b>

Zaruma, 31 de marzo de 2016

f.) .....

**GERENTE**

f.) .....

**CONTADOR**





**COMERCIAL "SERMIL"**  
**MEMORÀNDUM DE OPERACIONES**

**Abril 01.-** En la ciudad de Zaruma al 01 de abril de 2016, el Comercial "Sermil" cuenta con los siguientes bienes y valores:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>3.743,86</b>
Caja	1.960,00
Bancos	1.783,86
<b>Activos Financieros</b>	<b>3.706,75</b>
Cuentas por cobrar	3.706,75
<b>Inventarios</b>	<b>68.006,15</b>
Inv. de productos term.y mercadería en almacén	67.892,15
- comp. de terceros	
Invent. de suministros de oficina	82,00
Invent. de suministros de limpieza	32,00
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>10.742,93</b>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	10.742,93
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>38.643,49</b>
Muebles y enseres	2.701,52
Equipo de computación	236,61
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	35.705,36
<b>(-) Dep. acumulada propiedades, planta y equipo</b>	<b>- 15.410,57</b>
(-) Dep. acumulada muebles y enseres	- 790,19
(-) Dep. acumulada equipo de computación	- 159,71
(-) Dep. acum. vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	- 14.460,67
<b>Cuentas y document. por pagar</b>	<b>30.659,88</b>
Cuentas por pagar	30.659,88
<b>Otras obligaciones corrientes</b>	<b>283,31</b>
Ret. en la fuente por pagar 1%	194,35

Ret. en la fuente por pagar 2%	2,10
IVA retenido por pagar 100%	7,80
Aporte ind. al IESS por pagar	34,59
Aporte patronal al IESS por pagar	44,47
<b>Capital</b>	<b>78.489,42</b>

### **Abril 03**

- ❖ Se compra mercadería a Comercial Cristo Rey y Marcimex S.A, según auxiliar de compras (anexo 1) por un valor de \$929.10, (no incluye IVA); y por transporte de la mercadería se paga un valor de \$1.80. Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a Janina Fernández según auxiliar de ventas (anexo 1) por un valor de \$298.75, (no incluye IVA). Cancela en efectivo.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Viapcom Cía. Ltda. por un valor de \$505.17 con cheque n° 3601, y a Almacenes Boyacá \$ 498.66 con cheque n°3602.

### **Abril 4**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$122.24, según papeleta de depósito n° 0044027251 y \$300,00, según papeleta de depósito n° 0044027252.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Marcimex S.A por un valor de \$191.42 con cheque n° 3603 y \$894.26 con cheque n° 3604, y a Crecoscorp S.A \$349.70 con cheque n° 3605.

### **Abril 5**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$1000.00; según papeleta de depósito n° 0044027257.

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda. por un valor de \$305.82 con cheque n° 3606.

#### **Abril 10**

- ❖ Se compra mercadería a Costuras Internacionales Cía. Ltda. según auxiliar de compras (anexo 2) por un valor de \$1008.19, (no incluye IVA) . Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 2) por un valor de \$3404.43, (no incluye IVA). Cancelan \$3.263,81 (no incluye IVA) al contado y la diferencia a crédito personal.

#### **Abril 11**

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Viapcom Cía. Ltda. por un valor de \$509.46 con cheque n° 3607.

#### **Abril 12**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$150.00, según papeleta de depósito n° 0042335359.

#### **Abril 14**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$500.00, según papeleta de depósito n° 0044023558.

#### **Abril 15**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$200.00, según papeleta de depósito n° 0044023559.
- ❖ Se cancela las obligaciones con el IESS del mes de marzo.

**Abril 17**

- ❖ Se compra mercadería a varios proveedores según auxiliar de compras (anexo 3) por un valor de \$718.12, (no incluye IVA). Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 3) por un valor de \$711.74 (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda por un valor de \$298. 88 con cheque n° 3608 y a Coelsa Cía. Ltda por un valor de \$431.54 con cheque n° 3609.

**Abril 18**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$400.00, según papeleta de depósito n°0044023563
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda por un valor de \$119.85 con cheque n° 3610 y a Marcimex S.A por un valor de \$1322.20 con cheque n° 3611

**Abril 19**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$400.00, según papeleta de depósito n°0044023567

**Abril 20**

- ❖ Se cancela los servicios básicos; de agua \$2.00, luz \$38.00 y teléfono \$30.36. No incluye IVA.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Femar S.A por un valor de \$761.57 con cheque n° 3612.

**Abril 21**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de

Machala por un valor de \$300.00, según papeleta de depósito n° 0044023568.

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Costuras Internacionales Cía. Ltda. por un valor de \$141.14 con cheque n° 3613.

#### **Abril 24**

- ❖ Se compra mercadería a varios proveedores según auxiliar de compras (anexo 4) por un valor de \$2869,08 (no incluye IVA); y por transporte de la mercadería se paga un valor de \$2.00. Se cancela a crédito.
- ❖ Se realiza el pago de las retenciones en la fuente y del IVA que han sido efectuadas en el mes de marzo

#### **Abril 25**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$160.00, según papeleta de depósito n° 004233535 y \$400.00, según papeleta de depósito n° 0042335353.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Consuplast por un valor de \$124,00 con cheque n° 3614, a Zandra Murillo por un valor de \$55,00 con cheque n° 3615, a Viapcom Cía. Ltda. por un valor de \$348,75 con cheque n° 3616, a Austrodis Cía. Ltda. por un valor de \$476,44 con cheque n° 3617

#### **Abril 26**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$200.00, según papeleta de depósito n° 0042218475 y \$1.560,60, según papeleta de depósito n°0042335354.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Corporación J.C.E.V. Cía. Ltda. por un valor de 118,29, con cheque n° 3618.

**Abril 27**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$20,00 según papeleta de depósito n°0045358973

**Abril 30**

- ❖ Se compra mercadería a varios proveedores según auxiliar de compras (anexo 5) por un valor de \$4137.19 (no incluye IVA); y por transporte de la mercadería se paga un valor de \$8.00. Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 4) por un valor de \$4784.26, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.
- ❖ Se cancela el \$267,86 por servicio de arrendamiento del mes de abril.
- ❖ Se cancela \$65,00 (no incluye IVA) a la Ing. Sarita Araceli por honorarios profesionales.
- ❖ Se cancela el sueldo y los beneficios sociales correspondientes al mes de abril.
- ❖ Se realiza la liquidación del IVA del mes de abril.
- ❖ Se realiza ajuste por notas de débito no registradas según conciliación bancaria por un valor de \$37,88.

**Mayo 2**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$900,00 según papeleta de depósito n° 0042335358, y \$85,00 según papeleta de depósito n° 0042335360.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Almacenes Boyacá por un valor de \$512,44 con cheque n° 3619, a Crecoscorp S.A por un valor de \$219,19, cheque n° 3620.

**Mayo 3**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de

Machala por un valor de \$750,00; según papeleta de depósito n° 0042335361.

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Marcimex S.A por un valor de \$640,46 con cheque n° 3621, a Gerardo Ortiz Cía. Ltda. por un valor de \$1169,54 con cheque n° 3622.

#### **Mayo 4**

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Crecoscorp S.A por un valor de \$349,70 con cheque n° 3623.

#### **Mayo 5**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$150,00; según papeleta de depósito n° 0042339045.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda. por un valor de \$305,82 con cheque n° 3624, a Consuplast S.A por un valor de \$140,39 con cheque n° 3625.

#### **Mayo 6**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$438,12; según papeleta de depósito n° 0042339046.

#### **Mayo 8**

- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 5) por un valor de \$3148.59, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Jhonny Vélez por un valor de \$274.02 con cheque n° 3626.

#### **Mayo 9**

- ❖ Se realizan tres depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de

Machala por un valor de \$800 según papeleta de depósito n° 0042335365; \$450 según papeleta de depósito n°0042335377 y \$300 según papeleta de depósito n°0044687507.

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda. por un valor de \$174.78 con cheque n° 3627.

### **Mayo 10**

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Viapcom Cía. Ltda. por un valor de \$528,33 con cheque n° 3628, a Costuras Internacionales Cía. Ltda. por un valor de \$471,36 con cheque n° 3629.

### **Mayo 11**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$400,00; según papeleta de depósito n°0044687504.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Crecoscorp S.A por un valor de \$258,73 con cheque n° 3630.

### **Mayo 12**

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Marcimex S.A por un valor de \$342.94 con cheque n° 3631.

### **Mayo 13**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$230,00; según papeleta de depósito n°0044687502.

### **Mayo 15**

- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 6) por un valor de \$2348.70, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo



- ❖ Se cancela las obligaciones con el IESS del mes de abril.

### **Mayo 16**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$250,00; según papeleta de depósito n° 0044002453 y \$600; según papeleta de depósito n° 0044002454.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda por un valor de \$307.10 con cheque n° 3632, a Isoimport por un valor de \$109,02 con cheque n° 3633.

### **Mayo 17**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$200,00; según papeleta de depósito n° 0043999699 y \$300,00; según papeleta de depósito n° 0043999702.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Embuandes Cía. Ltda por un valor de \$107.89 con cheque n° 3634.

### **Mayo 18**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$120,00; según papeleta de depósito n° 0043999712.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Marcimex S.A por un valor de \$1355.04 con cheque n° 3635.

### **Mayo 19**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$110,00; según papeleta de depósito n° 0043999774

### **Mayo 20**

- ❖ Se cancela los servicios básicos; de agua \$2.00, luz \$38.00 y teléfono

\$30.36. No incluye IVA.

- ❖ El Sr. Aguilar Armijos Manuel Enrique realiza un abono de \$ 50,00 a su cuenta personal.

### **Mayo 22**

- ❖ Se compra mercadería a varios proveedores según auxiliar de compras (anexo 6) por un valor de \$1045,54 (no incluye IVA). Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a Dora Villacís según auxiliar de ventas (anexo 7) por un valor de \$223.21, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo

### **Mayo 23**

- ❖ Se realizan tres depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$340,00 según papeleta de depósito n° 0036233834; \$200 según papeleta de depósito n° 0036233835 y \$330 según papeleta de depósito n°0039334689.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a JMP Sociedad por un valor de \$197.47 con cheque n° 3636, a Electrolux C.A por un valor de \$435,05 con cheque n° 3637, a Viapcom Cía. Ltda. por un valor de \$348,75 con cheque n° 3638.

### **Mayo 24**

- ❖ Se realiza el pago de las retenciones en la fuente y del IVA que han sido efectuadas en el mes de abril.

### **Mayo 25**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$590,00 según papeleta de depósito n° 0036233676 y \$160,00 según papeleta de depósito n° 0044002455.
- ❖ El Sr. Añazco Solón Javier Alexander realiza un abono de \$ 60,00 a su cuenta personal.

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Austrodis Cía. Ltda. por un valor de \$476.44 con cheque n° 3639.

**Mayo 26**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$500,00 según papeleta de depósito n° 0036233674.
- ❖ El Sr. Arévalo Asanza Guillermo Manuel realiza un abono de \$ 800,00 a su cuenta personal.

**Mayo 27**

- ❖ El Sr. Arrobo Carrión Iván Emanuel realiza un abono de \$ 400,00 a su cuenta personal.

**Mayo 28**

- ❖ El Sr. Asanza Espinoza Fernando Andrés realiza un abono de \$ 21,50 a su cuenta personal.

**Mayo 29**

- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 8) por un valor de \$2421.77, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.
- ❖ El Sr. Aguilar Manrique Carlos Hugo realiza un abono de \$ 200,00 a su cuenta personal.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda por un valor de \$121.55 con cheque n° 3640.

**Mayo 30**

- ❖ Se realiza tres depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$200,00 según papeleta de depósito n°0036228978, \$800,00 según papeleta de depósito n° 0036233673 y \$300,00 según papeleta de depósito n°0036233859.

- ❖ Se cancela el \$267,86 por servicio de arrendamiento del mes de mayo.
- ❖ Se cancela \$65,00 (no incluye IVA) a la Ing. Sarita Araceli por honorarios profesionales.
- ❖ Se cancela el sueldo y los beneficios sociales correspondientes al mes de mayo.
- ❖ La Sra. Aguilar Sánchez Elizabeth Patricia realiza un abono de \$ 55,70 a su cuenta personal.

### **Mayo 31**

- ❖ Se compra mercadería a Femar S.A según auxiliar de compras (anexo7) por un valor de \$1203,73 (no incluye IVA). Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 9) por un valor de \$2373.15, (no incluye IVA). Cancelan \$1.749,95 al contado y \$623,20 a crédito personal.
- ❖ La Sra. Aguilar Mora Sofía Carolina realiza un abono de \$ 60,00 a su cuenta personal.
- ❖ Se realiza la liquidación del IVA del mes de mayo.
- ❖ Se realiza ajuste por notas de débito no registradas según conciliación bancaria por un valor de \$67,77.

### **Junio 01**

- ❖ La Sra. Armijos Aguilar Marcia Tamara realiza un abono de \$ 50,00 a su cuenta personal.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Almacenes Boyacá por un valor de \$512.43 con cheque n° 3641

### **Junio 02**

- ❖ El Sr. Asanza Dueñas Omar Daniel realiza un abono de \$ 90,00 a su cuenta personal.

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$300,00 según papeleta de depósito n° 0036221281.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda. por un valor de \$1216,40 con cheque n° 3642, a Consuplast S.A por un valor de \$144,25 con cheque n° 3643.

### **Junio 03**

- ❖ El Sr. Apolo Blacio Franklin Eduardo realiza un abono de \$ 98,00 a su cuenta personal.
- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$270,00 según papeleta de depósito n° 0036228980.

### **Junio 04**

- ❖ El Sr. Asanza Castillo Kevin Francisco realiza un abono de \$ 150,00 a su cuenta personal.

### **Junio 05**

- ❖ El Sr. Aguilar Orellana Diego Santiago realiza un abono de \$ 40,00 a su cuenta personal.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Marcimex. S.A por un valor de \$658,00 con cheque n° 3644.
- ❖ Se compra mercadería a Crecoscorp S.A según auxiliar de compras (anexo 8) por un valor de \$560,03 (no incluye IVA). Se cancela a crédito.

### **Junio 06**

- ❖ El Sr. Armijos Jiménez Gustavo Leonardo realiza un abono de \$ 62,05 a su cuenta personal.

- ❖ Se realizan tres depósitos en la cta. cte. nº1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$600,00 según papeleta de depósito nº 0036228981; \$ 360,00 según papeleta de depósito nº 0036228982 y \$450,00 según papeleta de depósito nº 0044002456.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Crecoscorp S.A por un valor de \$349,70 con cheque nº 3645, a Jhonny Vélez A. por un valor de \$279,00 con cheque nº 3646, a Marcimex. S.A por un valor de \$327,65 con cheque nº 3647, a Alessa por un valor de \$1570,98 con cheque nº 3648, a Crecoscorp S.A por un valor de \$895,34 con cheque nº 3649.

#### **Junio 07**

- ❖ La Sra. Aguilar Román Cristina Sofía realiza un abono de \$ 100,00 a su cuenta personal.
- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. nº1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$170,00 según papeleta de depósito nº 0036228983 y \$2500,00 según papeleta de depósito nº 0036348046.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Importadora Lartizco S.A por un valor de \$393,39 con cheque nº 3650.

#### **Junio 08**

- ❖ El Sr. Asanza Pineda Juan Pablo realiza un abono de \$ 176,10 a su cuenta personal.

#### **Junio 09**

- ❖ El Sr. Ambuludy Espinoza Diego Armando realiza un abono de \$ 52,40 a su cuenta personal.
- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. nº1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$300,00 según papeleta de depósito nº 0036228985.

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Costuras Internacionales Cía. Ltda por un valor de \$484,32 con cheque n° 3651, a Gerardo Ortíz Cía. Ltda. por un valor de \$383,11 con cheque n° 3652.

#### **Junio 10**

- ❖ El Sr. Aguilar Alvarado Jorge Damián realiza un abono de \$ 41,50 a su cuenta personal.
- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$1050,00 según papeleta de depósito n° 0036228987.

#### **Junio 11**

- ❖ La Sra. Aguilar González Rosa Amelia realiza un abono de \$ 19,50 a su cuenta personal.

#### **Junio 12**

- ❖ La Sra. Aguilar Maza Martha Andrea realiza un abono de \$ 100,00 a su cuenta personal.
- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 10) por un valor de \$1586.11, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Viapcom Cía. Ltda. por un valor de \$528,33 con cheque n° 3653.

#### **Junio 13**

- ❖ Se realizan tres depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$650,00 según papeleta de depósito n° 0036228988, \$310,00 según papeleta de depósito n° 0036233671 y \$600.00 según papeleta de depósito n° 0036233672.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Marcimex S.A por un valor de \$349,22 con cheque n° 3654 y a Crecoscorp S.A \$258,72 con cheque n°3655.

**Junio 14**

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Ecuacyclo Cía. Ltda. por un valor de \$102,19 con cheque n° 3656.

**Junio 15**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$160,00 según papeleta de depósito n° 0045521473.
- ❖ Se cancela las obligaciones con el IESS del mes de mayo.

**Junio 16**

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a J.C.E.V .Corp. Cía. Ltda por un valor de \$307,10 con cheque n° 3657.

**Junio 17**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$200,00 según papeleta de depósito n° 0045521474.

**Junio 19**

- ❖ Se compra mercadería a Femar S.A según auxiliar de compras (anexo 9) por un valor de \$885,98 (no incluye IVA). Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 11) por un valor de \$1838.77, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Electrolux C.A por un valor de \$221,48 con cheque n° 3658.

**Junio 20**

- ❖ Se realizan tres depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$320,00 según papeleta de depósito n°



0045521475, \$ 380,00 según papeleta de depósito n° 0045521476 y \$150,00 según papeleta de depósito n° 0434759164

- ❖ Se cancela los servicios básicos; de agua \$2.00, luz \$38.00 y teléfono \$30.36. No incluye IVA.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Marcimex S.A por un valor de \$871,56 con cheque n° 3659.

#### **Junio 21**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$920,00, según papeleta de depósito n° 0043999773.

#### **Junio 22**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$100,00 según papeleta de depósito n° 0042335372.

#### **Junio 23**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$150,00 según papeleta de depósito n° 0036233982.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a Viapcom Cía. Ltda. por un valor de \$348,75 con cheque n° 3660.

#### **Junio 24**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$90,00 según papeleta de depósito n° 0036233668.
- ❖ Se realiza el pago de las retenciones en la fuente y del IVA que han sido efectuadas en el mes de mayo.

**Junio 26**

- ❖ Se compra mercadería a varios proveedores según auxiliar de compras (anexo 10) por un valor de \$3545,64 (no incluye IVA). Se cancela a crédito.
- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 12) por un valor de \$548.25, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.

**Junio 27**

- ❖ Se realizan dos depósitos en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$300,00 según papeleta de depósito n° 0036232989 y \$250 según papeleta de depósito n° 0036233669.
- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a J.C.E.V .Corp. Cía. Ltda. por un valor de \$121,55 con cheque n° 3661, a Austrodist Cía. Ltda. por un valor de \$371,17 con cheque n° 3662, a Importadora Lartizco S.A -\$107,23 con cheque n° 3663.

**Junio 28**

- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$450,00 según papeleta de depósito n° 0036231443.
- ❖ Se cancela \$714,29 (no incluye IVA) por concepto de combustible.

**Junio 29**

- ❖ Se cancela las cuentas pendientes de pago a J.C.E.V .Corp. Cía. Ltda por un valor de \$339,32 con cheque n° 3664.

**Junio 30**

- ❖ Se compra mercadería a varios proveedores según auxiliar de compras (anexo 11) por un valor de \$1079,41 (no incluye IVA). Se cancela a crédito.

- ❖ Se vende mercadería a varios clientes según auxiliar de ventas (anexo 13) por un valor de \$2032.02, (no incluye IVA). Cancelan en efectivo.
- ❖ Se realiza un depósito en la cta. cte. n°1060504055 del Banco de Machala por un valor de \$300,00 según papeleta de depósito n° 0036222850.
- ❖ Se cancela el \$267,86 por servicio de arrendamiento del mes de junio.
- ❖ Se cancela \$65,00 (no incluye IVA) a la Ing. Sarita Araceli por honorarios profesionales.
- ❖ Se cancela el sueldo y los beneficios sociales correspondientes al mes de junio.
- ❖ Se realiza la liquidación del IVA, del mes de junio.
- ❖ Se realiza ajuste por notas de débito no registradas según conciliación bancaria por un valor de \$507,68.



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref	PARCIAL	DEBE	HABER
		En la ciudad de Zaruma el 01 de abril de 2016 el Comercial "SERMIL" inicia sus actividades comerciales con los valores que se detallan a continuación				
		<b>1</b>				
01/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	1/1		3.743,86	
	1.1.1.01	Caja		1.960,00		
	1.1.1.02	Bancos		1.783,86		
	1.1.2	Activos Financieros			3.706,75	
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		3.706,75		
	1.1.3	Inventarios			68.006,15	
	1.1.3.01	Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros		67.892,15		
	1.1.3.02	Inventarios de suministros de oficina		82,00		
	1.1.3.03	Inventario de sumin. de limpieza		32,00		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			10.742,93	
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la emp.(IVA)		10.742,93		
	1.2.1	Propiedades, planta y equipo			38.643,49	
	1.2.1.01	Muebles y enseres		2.701,52		
	1.2.1.02	Equipo de computación		236,61		
	1.2.1.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		35.705,36		
	1.2.2	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo			- 15.410,57	
	1.2.2.01	(-)Dep. acum. muebles y enseres		- 790,19		
	1.2.2.02	(-)Dep. acum. equipo de computación		- 159,71		
	1.2.2.03	(-)Dep. acum. vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		- 14.460,67		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				30.659,88
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		30.659,88		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				283,31
	2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%		194,35		
	2.1.3.01.01.02	Ret. en la fuente por pagar 2%		2,10		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		7,80		
	2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar		34,59		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar		44,47		
	3.1.1	Capital				78.489,42
		P/r Estado de situación inicial				
		<b>2</b>				
03/04/2016	5.1.2	Compras	2/1		929,10	
	5.1.3	Transporte en compras			1,80	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			111,71	
	1.1.4.05	IVA en compras		111,71		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				1.033,28
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.033,28		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				9,33
	2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%		9,29		
	2.1.3.01.01.02	Ret. en la fuente por pagar 2%		0,04		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)				
		<b>3</b>				
03/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	3/1		334,60	
	1.1.1.01	Caja		334,60		
	4.1.1	Venta de bienes				298,75
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				35,85
	2.1.3.01.03	IVA ventas		35,85		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 1)				
		<b>4</b>				
03/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	4/1		1.003,83	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.003,83		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.003,83
	1.1.1.02	Bancos		1.003,83		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3601, 3602, según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>111.813,65</b>	<b>111.813,65</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>111.813,65</b>	<b>111.813,65</b>
		<b>5</b>				
04/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	5/2		422,24	
	1.1.1.02	Bancos		422,24		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				422,24
	1.1.1.01	Caja		422,24		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>6</b>				
04/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	6/2		1.435,38	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.435,38		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.435,38
	1.1.1.02	Bancos		1.435,38		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3603, 3604 y 3605, según auxiliar de bancos.				
		<b>7</b>				
05/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	7/2		1.000,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.000,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.000,00
	1.1.1.01	Caja		1.000,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>8</b>				
05/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	8/2		305,82	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		305,82		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				305,82
	1.1.1.02	Bancos		305,82		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3606, según auxiliar de bancos.				
		<b>9</b>				
10/04/2016	5.1.2	Compras	9/2		1.008,19	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			120,98	
	1.1.4.05	IVA en compras		120,98		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				1.119,09
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.119,09		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				10,08
	2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%		10,08		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)				
		<b>10</b>				
10/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	10/2		3.655,47	
	1.1.1.01	Caja		3.655,47		
	1.1.2	Activos Financieros			157,49	
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		157,49		
	4.1.1	Venta de bienes				3.404,43
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				408,53
	2.1.3.01.03	IVA ventas		408,53		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)				
		<b>11</b>				
11/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	11/2		509,46	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		509,46		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				509,46
	1.1.1.02	Bancos		509,46		
		P/r. pago a proveedores con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos.				
		<b>12</b>				
12/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	12/2		150,00	
	1.1.1.02	Bancos		150,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				150,00
	1.1.1.01	Caja		150,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>120.578,68</b>	<b>120.578,68</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>120.578,68</b>	<b>120.578,68</b>
		<b>13</b>				
14/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	13/3		500,00	
	1.1.1.02	Bancos		500,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				500,00
	1.1.1.01	Caja		500,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>14</b>				
15/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	14/3		200,00	
	1.1.1.02	Bancos		200,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				200,00
	1.1.1.01	Caja		200,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>15</b>				
15/04/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	15/3		79,06	
	2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar		34,59		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar		44,47		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				79,06
	1.1.1.01	Caja		79,06		
		P/r. pago al IESS del mes de marzo				
		<b>16</b>				
17/04/2016	5.1.2	Compras	16/3		718,12	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			86,17	
	1.1.4.05	IVA en compras		86,17		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				797,11
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		797,11		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				7,18
	2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%		7,18		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)				
		<b>17</b>				
17/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	17/3		797,15	
	1.1.1.01	Caja		797,15		
	4.1.1	Venta de bienes				711,74
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				85,41
	2.1.3.01.03	IVA ventas		85,41		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 3)				
		<b>18</b>				
17/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	18/3		730,42	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		730,42		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				730,42
	1.1.1.02	Bancos		730,42		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3608, 3609, según auxiliar de bancos.				
		<b>19</b>				
18/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	19/3		400,00	
	1.1.1.02	Bancos		400,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				400,00
	1.1.1.01	Caja		400,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>20</b>				
18/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	20/3		1.442,05	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.442,05		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.442,05
	1.1.1.02	Bancos		1.442,05		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3610, 3611, según auxiliar de bancos				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>125.531,65</b>	<b>125.531,65</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio Nº4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>125.531,65</b>	<b>125.531,65</b>
		<b>21</b>				
19/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	21/4		400,00	
	1.1.1.02	Bancos		400,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				400,00
	1.1.1.01	Caja		400,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. nº1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>22</b>				
20/04/2016	5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicacion.	22/4		70,36	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			3,64	
	1.1.4.05	IVA en compras		3,64		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				74,00
	1.1.1.01	Caja		74,00		
		P/r. pago de servicios básicos del mes de marzo				
		<b>23</b>				
20/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	23/4		761,57	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		761,57		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				761,57
	1.1.1.02	Bancos		761,57		
		P/r. pago a proveedor con cheque nº 3612, según auxiliar de bancos.				
		<b>24</b>				
21/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	24/4		300,00	
	1.1.1.02	Bancos		300,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				300,00
	1.1.1.01	Caja		300,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. nº1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>25</b>				
21/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	25/4		141,14	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		141,14		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				141,14
	1.1.1.02	Bancos		141,14		
		P/r. pago a proveedor con cheque nº 3613, según auxiliar de bancos.				
		<b>26</b>				
24/04/2016	5.1.2	Compras	26/4		2.869,08	
	5.1.3	Transporte en compras			2,00	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			344,53	
	1.1.4.05	IVA en compras		344,53		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				3.186,88
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		3.186,88		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				28,73
	2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%		28,69		
	2.1.3.01.01.02	Ret. en la fuente por pagar 2%		0,04		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)				
		<b>27</b>				
24/04/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	27/4		204,25	
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		194,35		
	2.1.3.01.01.02	Retención en la fuente por pagar 2%		2,10		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		7,80		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				204,25
	1.1.1.01	Caja		204,25		
		P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de marzo				
		<b>28</b>				
25/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	28/4		560,00	
	1.1.1.02	Bancos		560,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				560,00
	1.1.1.01	Caja		560,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. nº1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>131.188,22</b>	<b>131.188,22</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>131.188,22</b>	<b>131.188,22</b>
25/04/2016		29	29/5			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.004,19	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.004,19		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.004,19
	1.1.1.02	Bancos		1.004,19		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3614, 3615,3616 y 3617, según auxiliar de bancos.				
		30	30/5			
26/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.760,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.760,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.760,00
	1.1.1.01	Caja		1.760,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		31	31/5			
26/04/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			118,29	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		118,29		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				118,29
	1.1.1.02	Bancos		118,29		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3618, según auxiliar de bancos				
		32	32/5			
27/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			20,00	
	1.1.1.02	Bancos		20,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				20,00
	1.1.1.01	Caja		20,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		33	33/5			
30/04/2016	5.1.2	Compras			4.137,19	
	5.1.3	Transporte en compras			8,00	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			497,42	
	1.1.4.05	IVA en compras		497,42		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				4.601,08
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		4.601,08		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				41,53
	2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%		41,37		
	2.1.3.01.01.02	Ret. en la fuente por pagar 2%		0,16		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)				
		34	34/5			
30/04/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			5.358,37	
	1.1.1.01	Caja		5.358,37		
	4.1.1	Venta de bienes				4.784,26
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				574,11
	2.1.3.01.03	IVA ventas		574,11		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 4)				
		35	35/5			
30/04/2016	5.2.5	Arrendamiento operativo			267,86	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			32,14	
	1.1.4.05	IVA en compras		32,14		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				246,43
	1.1.1.01	Caja		246,43		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				53,57
	2.1.3.01.01.03	Ret. en la fuente por pagar 8%		21,43		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		32,14		
		P/r. pago de arriendo del mes de abril.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>144.391,69</b>	<b>144.391,69</b>





**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>144.391,69</b>	<b>144.391,69</b>
		<b>36</b>				
30/04/2016	5.2.4	Honorarios, com. y dietas a pers.s nat.	36/6		65,00	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			7,80	
	1.1.4.05	IVA en compras		7,80		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				58,50
	1.1.1.01	Caja		58,50		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				14,30
	2.1.3.01.01.04	Ret. en la fuente por pagar 10%		6,50		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		7,80		
		P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.				
		<b>37</b>				
30/04/2016	5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	37/6		366,00	
	5.2.2	Aportes a la seguridad social			44,47	
	5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones			91,50	
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				79,06
	2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar		34,59		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar		44,47		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				422,91
	1.1.1.01	Caja		422,91		
		P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.				
		<b>38</b>				
30/04/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	38/6		1.103,90	
	2.1.3.01.03	IVA ventas		1.103,90		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			100,50	
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		100,50		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes				1.204,40
	1.1.4.05	IVA en compras		1.204,40		
		P/r. la liquidación del IVA del mes de abril				
		<b>39</b>				
30/04/2016	5.2.15	Gastos financieros	39/6		37,88	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				37,88
	1.1.1.02	Bancos		37,88		
		P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.				
		<b>40</b>				
02/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	40/6		985,00	
	1.1.1.02	Bancos		985,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				985,00
	1.1.1.01	Caja		985,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>41</b>				
02/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	41/6		731,63	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		731,63		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				731,63
	1.1.1.02	Bancos		731,63		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3619, 3620, según auxiliar de bancos.				
		<b>42</b>				
03/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	42/6		750,00	
	1.1.1.02	Bancos		750,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				750,00
	1.1.1.01	Caja		750,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>148.675,37</b>	<b>148.675,37</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>148.675,37</b>	<b>148.675,37</b>
		43				
03/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	43/7			
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.810,00	1.810,00	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.810,00
	1.1.1.02	Bancos		1.810,00		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3621, 3622, según auxiliar de bancos.				
		44				
04/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	44/7		349,70	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		349,70		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				349,70
	1.1.1.02	Bancos		349,70		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos				
		45				
05/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	45/7		150,00	
	1.1.1.02	Bancos		150,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				150,00
	1.1.1.01	Caja		150,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		46				
05/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	46/7		446,21	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		446,21		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				446,21
	1.1.1.02	Bancos		446,21		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3624, 3625, según auxiliar de bancos				
		47				
06/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	47/7		438,12	
	1.1.1.02	Bancos		438,12		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				438,12
	1.1.1.01	Caja		438,12		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		48				
08/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	48/7		3.526,43	
	1.1.1.01	Caja		3.526,43		
	4.1.1	Venta de bienes				3.148,59
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				377,83
	2.1.3.01.03	IVA ventas		377,83		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 5)				
		49				
08/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	49/7		274,02	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		274,02		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				274,02
	1.1.1.02	Bancos		274,02		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3626, según auxiliar de bancos.				
		50				
09/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	50/7		1.550,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.550,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.550,00
	1.1.1.01	Caja		1.550,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		51				
09/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	51/7		174,78	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		174,78		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				174,78
	1.1.1.02	Bancos		174,78		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3627, según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>157.394,62</b>	<b>157.394,62</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>157.394,62</b>	<b>157.394,62</b>
		52				
10/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	52/8			
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		999,69	999,69	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				999,69
	1.1.1.02	Bancos		999,69		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3628,3629, según auxiliar de bancos.				
		53				
11/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	53/8		400,00	
	1.1.1.02	Bancos		400,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				400,00
	1.1.1.01	Caja		400,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		54				
11/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	54/8		258,73	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		258,73		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				258,73
	1.1.1.02	Bancos		258,73		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3630, según auxiliar de bancos.				
		55				
12/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	55/8		342,94	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		342,94		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				342,94
	1.1.1.02	Bancos		342,94		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3631, según auxiliar de bancos.				
		56				
13/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	56/8		230,00	
	1.1.1.02	Bancos		230,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				230,00
	1.1.1.01	Caja		230,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		57				
15/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	57/8		2.630,55	
	1.1.1.01	Caja		2.630,55		
	4.1.1	Venta de bienes				2.348,70
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				281,84
	2.1.3.01.03	IVA ventas		281,84		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 6)				
		58				
15/05/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	58/8		79,06	
	2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar		34,59		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar		44,47		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				79,06
	1.1.1.01	Caja		79,06		
		P/r. pago al IESS del mes de abril				
		59				
16/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	59/8		850,00	
	1.1.1.02	Bancos		850,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				850,00
	1.1.1.01	Caja		850,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		60				
16/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	60/8		416,12	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		416,12		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				416,12
	1.1.1.02	Bancos		416,12		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3632,3633, según auxiliar de bancos				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>163.601,70</b>	<b>163.601,70</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>163.601,70</b>	<b>163.601,70</b>
		<b>61</b>				
17/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	61/9		500,00	
	1.1.1.02	Bancos		500,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				500,00
	1.1.1.01	Caja		500,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>62</b>				
17/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	62/9		107,89	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		107,89		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				107,89
	1.1.1.02	Bancos		107,89		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3634, según auxiliar de bancos.				
		<b>63</b>				
18/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	63/9		120,00	
	1.1.1.02	Bancos		120,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				120,00
	1.1.1.01	Caja		120,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>64</b>				
18/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	64/9		1.355,04	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.355,04		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.355,04
	1.1.1.02	Bancos		1.355,04		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3635, según auxiliar de bancos				
		<b>65</b>				
19/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	65/9		110,00	
	1.1.1.02	Bancos		110,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				110,00
	1.1.1.01	Caja		110,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>66</b>				
20/05/2016	5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	66/9		70,36	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			3,64	
	1.1.4.05	IVA en compras		3,64		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				74,00
	1.1.1.01	Caja		74,00		
		P/r. pago de servicios básicos del mes de abril				
		<b>67</b>				
20/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	67/9		50,00	
	1.1.1.01	Caja		50,00		
	1.1.2	Activos Financieros				50,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		50,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>68</b>				
22/05/2016	5.1.2	Compras	68/9		1.045,54	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			125,46	
	1.1.4.05	IVA en compras		125,46		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				1.160,55
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.160,55		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				10,46
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		10,46		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>167.089,64</b>	<b>167.089,64</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>167.089,64</b>	<b>167.089,64</b>
		<b>69</b>				
22/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	69/10		250,00	
	1.1.1.01	Caja		250,00		
	4.1.1	Venta de bienes				223,21
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				26,79
	2.1.3.01.03	IVA ventas		26,79		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 7)				
		<b>70</b>				
23/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	70/10		870,00	
	1.1.1.02	Bancos		870,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				870,00
	1.1.1.01	Caja		870,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>71</b>				
23/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	71/10		981,27	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		981,27		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				981,27
	1.1.1.02	Bancos		981,27		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3636, 3637 y 3638, según auxiliar de bancos				
		<b>72</b>				
24/05/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	72/10		164,72	
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		96,62		
	2.1.3.01.01.02	Retención en la fuente por pagar 2%		0,24		
	2.1.3.01.01.03	Retención en la fuente por pagar 8%		21,43		
	2.1.3.01.01.04	Retención en la fuente por pagar 10%		6,50		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		39,94		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				164,72
	1.1.1.01	Caja		164,72		
		P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril				
		<b>73</b>				
25/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	73/10		750,00	
	1.1.1.02	Bancos		750,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				750,00
	1.1.1.01	Caja		750,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>74</b>				
25/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	74/10		60,00	
	1.1.1.01	Caja		60,00		
	1.1.2	Activos Financieros				60,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		60,00		
		P/r. abono en las ctas. pendientes de cobro				
		<b>75</b>				
25/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	75/10		476,44	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		476,44		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				476,44
	1.1.1.02	Bancos		476,44		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3639, según auxiliar de bancos.				
		<b>76</b>				
26/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	76/10		500,00	
	1.1.1.02	Bancos		500,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				500,00
	1.1.1.01	Caja		500,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>171.142,07</b>	<b>171.142,07</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>				
		<b>77</b>				
26/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	77/11		171.142,07	171.142,07
	1.1.1.01	Caja		800,00	800,00	
	1.1.2	Activos Financieros				800,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		800,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>78</b>				
27/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	78/11		400,00	
	1.1.1.01	Caja		400,00		
	1.1.2	Activos Financieros				400,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		400,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>79</b>				
28/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	79/11		21,50	
	1.1.1.01	Caja		21,50		
	1.1.2	Activos Financieros				21,50
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		21,50		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>80</b>				
29/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	80/11		2.712,38	
	1.1.1.01	Caja		2.712,38		
	4.1.1	Venta de bienes				2.421,77
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				290,61
	2.1.3.01.03	IVA ventas		290,61		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 8)				
		<b>81</b>				
29/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	81/11		200,00	
	1.1.1.01	Caja		200,00		
	1.1.2	Activos Financieros				200,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		200,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>82</b>				
29/05/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	82/11		121,55	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		121,55		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				121,55
	1.1.1.02	Bancos		121,55		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3640, según auxiliar de bancos.				
		<b>83</b>				
30/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	83/11		1.300,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.300,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.300,00
	1.1.1.01	Caja		1.300,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>84</b>				
30/05/2016	5.2.5	Arrendamiento operativo	84/11		267,86	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			32,14	
	1.1.4.05	IVA en compras		32,14		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				246,43
	1.1.1.01	Caja		246,43		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				53,57
	2.1.3.01.01.03	Retención en la fuente por pagar 8%		21,43		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		32,14		
		P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>176.997,51</b>	<b>176.997,51</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio Nº12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>				
		<b>85</b>			<b>176.997,51</b>	<b>176.997,51</b>
30/05/2016	5.2.4	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	85/12		65,00	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			7,80	
	1.1.4.05	IVA en compras		7,80		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				58,50
	1.1.1.01	Caja		58,50		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				14,30
	2.1.3.01.01.04	Ret. en la fuente por pagar 10%		6,50		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		7,80		
		P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.				
		<b>86</b>				
30/05/2016	5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	86/12		366,00	
	5.2.2	Aportes a la seguridad social			44,47	
	5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones			91,50	
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				79,06
	2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar		34,59		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar		44,47		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				422,91
	1.1.1.01	Caja		422,91		
		P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.				
		<b>87</b>				
30/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	87/12		55,70	
	1.1.1.01	Caja		55,70		
	1.1.2	Activos Financieros				55,70
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		55,70		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>88</b>				
31/05/2016	5.1.2	Compras	88/12		1.203,73	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			144,45	
	1.1.4.05	IVA en compras		144,45		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				1.336,14
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.336,14		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				12,04
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		12,04		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)				
		<b>89</b>				
31/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	89/12		1.959,95	
	1.1.1.01	Caja		1.959,95		
	1.1.2	Activos Financieros			697,99	
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		697,99		
	4.1.1	Venta de bienes				2.373,15
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				284,78
	2.1.3.01.03	IVA ventas		284,78		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)				
		<b>90</b>				
31/05/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	90/12		60,00	
	1.1.1.01	Caja		60,00		
	1.1.2	Activos Financieros				60,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		60,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>181.694,09</b>	<b>181.694,09</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>181.694,09</b>	<b>181.694,09</b>
		91				
31/05/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	91/13			
	2.1.3.01.03	IVA ventas		1.261,85	1.261,85	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes				1.261,85
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		948,36		
	1.1.4.05	IVA en compras		313,50		
		P/r. la liquidación del IVA del mes de mayo				
		92				
31/05/2016	5.2.15	Gastos financieros	92/13		67,77	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				67,77
	1.1.1.02	Bancos		67,77		
		P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.				
		93				
01/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	93/13		50,00	
	1.1.1.01	Caja		50,00		
	1.1.2	Activos Financieros				50,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		50,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		94				
01/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	94/13		512,43	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		512,43		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				512,43
	1.1.1.02	Bancos		512,43		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3641, según auxiliar de bancos.				
		95				
02/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	95/13		90,00	
	1.1.1.01	Caja		90,00		
	1.1.2	Activos Financieros				90,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		90,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		96				
02/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	96/13		300,00	
	1.1.1.02	Bancos		300,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				300,00
	1.1.1.01	Caja		300,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		97				
02/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	97/13		1.360,65	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.360,65		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.360,65
	1.1.1.02	Bancos		1.360,65		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3642 y 3643, según auxiliar de bancos.				
		98				
03/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	98/13		98,00	
	1.1.1.01	Caja		98,00		
	1.1.2	Activos Financieros				98,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		98,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		99				
03/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	99/13		270,00	
	1.1.1.02	Bancos		270,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				270,00
	1.1.1.01	Caja		270,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>185.704,79</b>	<b>185.704,79</b>





**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio Nº14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>185.704,79</b>	<b>185.704,79</b>
		<b>100</b>				
04/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	100/14		150,00	
	1.1.1.01	Caja		150,00		
	1.1.2	Activos Financieros				150,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		150,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>101</b>				
05/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	101/14		40,00	
	1.1.1.01	Caja		40,00		
	1.1.2	Activos Financieros				40,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		40,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>102</b>				
05/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	102/14		658,00	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		658,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				658,00
	1.1.1.02	Bancos		658,00		
		P/r. pago a proveedor con cheque nº 3644, según auxiliar de bancos.				
		<b>103</b>				
05/06/2016	5.1.2	Compras	103/14		560,03	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			78,40	
	1.1.4.05	IVA en compras		78,40		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				632,83
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		632,83		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				5,60
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		5,60		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)				
		<b>104</b>				
06/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	104/14		62,05	
	1.1.1.01	Caja		62,05		
	1.1.2	Activos Financieros				62,05
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		62,05		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>105</b>				
06/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	105/14		1.410,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.410,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.410,00
	1.1.1.01	Caja		1.410,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. nº1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>106</b>				
06/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	106/14		3.422,67	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		3.422,67		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				3.422,67
	1.1.1.02	Bancos		3.422,67		
		P/r. pago a proveedores con cheques nº 3645-3646-3647-3648-3649, según auxiliar de bancos.				
		<b>107</b>				
07/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	107/14		100,00	
	1.1.1.01	Caja		100,00		
	1.1.2	Activos Financieros				100,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		100,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>192.185,94</b>	<b>192.185,94</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>192.185,94</b>	<b>192.185,94</b>
		<b>108</b>	108/15			
07/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			2.670,00	
	1.1.1.02	Bancos		2.670,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				2.670,00
	1.1.1.01	Caja		2.670,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>109</b>	109/15			
07/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			393,39	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		393,39		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				393,39
	1.1.1.02	Bancos		393,39		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3650, según auxiliar de bancos.				
		<b>110</b>	110/15			
08/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			176,10	
	1.1.1.01	Caja		176,10		
	1.1.2	Activos Financieros				176,10
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		176,10		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>111</b>	111/15			
09/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			52,40	
	1.1.1.01	Caja		52,40		
	1.1.2	Activos Financieros				52,40
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		52,40		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>112</b>	112/15			
09/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			300,00	
	1.1.1.02	Bancos		300,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				300,00
	1.1.1.01	Caja		300,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>113</b>	113/15			
09/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			867,43	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		867,43		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				867,43
	1.1.1.02	Bancos		867,43		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3651-3652, según auxiliar de bancos.				
		<b>114</b>	114/15			
10/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			41,50	
	1.1.1.01	Caja		41,50		
	1.1.2	Activos Financieros				41,50
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		41,50		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>115</b>	115/15			
10/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.050,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.050,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.050,00
	1.1.1.01	Caja		1.050,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>116</b>	116/15			
11/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			19,50	
	1.1.1.01	Caja		19,50		
	1.1.2	Activos Financieros				19,50
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		19,50		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>197.756,26</b>	<b>197.756,26</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>197.756,26</b>	<b>197.756,26</b>
		<b>117</b>	117/16			
12/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			100,00	
	1.1.1.01	Caja		100,00		
	1.1.2	Activos Financieros				100,00
	1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar		100,00		
		P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro				
		<b>118</b>	118/16			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.808,17	
	1.1.1.01	Caja		1.808,17		
	4.1.1	Venta de bienes				1.586,11
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				222,06
	2.1.3.01.03	IVA ventas		222,06		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 10)				
		<b>119</b>	119/16			
12/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			528,33	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		528,33		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				528,33
	1.1.1.02	Bancos		528,33		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3653, según auxiliar de bancos.				
		<b>120</b>	120/16			
13/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.560,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.560,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.560,00
	1.1.1.01	Caja		1.560,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>121</b>	121/16			
13/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			607,94	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		607,94		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				607,94
	1.1.1.02	Bancos		607,94		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3654-3655, según auxiliar de bancos.				
		<b>122</b>	122/16			
14/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			102,19	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		102,19		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				102,19
	1.1.1.02	Bancos		102,19		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3656, según auxiliar de bancos.				
		<b>123</b>	123/16			
15/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			160,00	
	1.1.1.02	Bancos		160,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				160,00
	1.1.1.01	Caja		160,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>124</b>	124/16			
15/06/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes			79,06	
	2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar		34,59		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar		44,47		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				79,06
	1.1.1.01	Caja		79,06		
		P/r. pago al IESS del mes de mayo				
		<b>125</b>	125/16			
16/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			307,10	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		307,10		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				307,10
	1.1.1.02	Bancos		307,10		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3657, según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>203.009,05</b>	<b>203.009,05</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>203.009,05</b>	<b>203.009,05</b>
		126	126/17			
17/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			200,00	
	1.1.1.02	Bancos		200,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				200,00
	1.1.1.01	Caja		200,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		127	127/17			
19/06/2016	5.1.2	Compras			885,98	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			124,04	
	1.1.4.05	IVA en compras		124,04		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				1.001,16
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.001,16		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				8,86
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1% P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)		8,86		
		128	128/17			
19/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			2.096,20	
	1.1.1.01	Caja		2.096,20		
	4.1.1	Venta de bienes				1.838,77
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				257,43
	2.1.3.01.03	IVA ventas		257,43		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 11)				
		129	129/17			
19/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			221,48	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		221,48		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				221,48
	1.1.1.02	Bancos		221,48		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3658, según auxiliar de bancos.				
		130	130/17			
20/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			850,00	
	1.1.1.02	Bancos		850,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				850,00
	1.1.1.01	Caja		850,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		131	131/17			
20/06/2016	5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones			70,36	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			4,25	
	1.1.4.05	IVA en compras		4,25		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				74,61
	1.1.1.01	Caja		74,61		
		P/r. pago de servicios básicos del mes de mayo.				
		132	132/17			
20/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			871,56	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		871,56		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				871,56
	1.1.1.02	Bancos		871,56		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3659, según auxiliar de bancos.				
		133	133/17			
21/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			920,00	
	1.1.1.02	Bancos		920,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				920,00
	1.1.1.01	Caja		920,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>209.252,92</b>	<b>209.252,92</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio Nº18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>209.252,92</b>	<b>209.252,92</b>
		134	134/18			
22/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			100,00	
	1.1.1.02	Bancos		100,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				100,00
	1.1.1.01	Caja		100,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. nº1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		135	135/18			
23/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			150,00	
	1.1.1.02	Bancos		150,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				150,00
	1.1.1.01	Caja		150,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. nº1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		136	136/18			
23/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			348,75	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		348,75		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				348,75
	1.1.1.02	Bancos		348,75		
		P/r. pago a proveedor con cheque nº 3660, según auxiliar de bancos.				
		137	137/18			
24/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			90,00	
	1.1.1.02	Bancos		90,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				90,00
	1.1.1.01	Caja		90,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. nº1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		138	138/18			
24/06/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes			90,36	
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		22,49		
	2.1.3.01.01.03	Retención en la fuente por pagar 8%		21,43		
	2.1.3.01.01.04	Retención en la fuente por pagar 10%		6,50		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		39,94		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				90,36
	1.1.1.01	Caja		90,36		
		P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo				
		139	139/18			
26/06/2016	5.1.2	Compras			3.545,64	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			496,39	
	1.1.4.05	IVA en compras		496,39		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				4.006,57
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		4.006,57		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				35,46
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		35,46		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)				
		140	140/18			
26/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			625,00	
	1.1.1.01	Caja		625,00		
	4.1.1	Venta de bienes				548,25
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				76,75
	2.1.3.01.03	IVA ventas		76,75		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 12)				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>214.699,06</b>	<b>214.699,06</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>214.699,06</b>	<b>214.699,06</b>
		<b>141</b>				
27/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	141/19		550,00	
	1.1.1.02	Bancos		550,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				550,00
	1.1.1.01	Caja		550,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>142</b>				
27/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	142/19		599,95	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		599,95		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				599,95
	1.1.1.02	Bancos		599,95		
		P/r. pago a proveedores con cheques n° 3661-3662-3663, según auxiliar de bancos.				
		<b>143</b>				
28/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	143/19		450,00	
	1.1.1.02	Bancos		450,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				450,00
	1.1.1.01	Caja		450,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>144</b>				
28/06/2016	5.2.7	Combustibles	144/19		714,29	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			85,71	
	1.1.4.05	IVA en compras		85,71		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				800,00
	1.1.1.01	Caja		800,00		
		P/r pago de combustibles				
		<b>145</b>				
29/06/2016	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	145/19		339,32	
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		339,32		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				339,32
	1.1.1.02	Bancos		339,32		
		P/r. pago a proveedor con cheque n° 3664, según auxiliar de bancos.				
		<b>146</b>				
30/06/2016	5.1.2	Compras	146/19		1.079,41	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			151,12	
	1.1.4.05	IVA en compras		151,12		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				1.219,73
	2.1.1.01.01	Cuentas por pagar		1.219,73		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				10,79
	2.1.3.01.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%		10,79		
		P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)				
		<b>147</b>				
30/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	147/19		2.316,50	
	1.1.1.01	Caja		2.316,50		
	4.1.1	Venta de bienes				2.032,02
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				284,48
	2.1.3.01.03	IVA ventas		284,48		
		P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 13)				
		<b>148</b>				
30/06/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	148/19		300,00	
	1.1.1.02	Bancos		300,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				300,00
	1.1.1.01	Caja		300,00		
		P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>221.285,36</b>	<b>221.285,36</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>221.285,36</b>	<b>221.285,36</b>
		149				
30/06/2016	5.2.5	Arrendamiento operativo	149/20		267,86	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			37,50	
	1.1.4.05	IVA en compras		37,50		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				246,43
	1.1.1.01	Caja		246,43		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				58,93
	2.1.3.01.01.03	Retención en la fuente por pagar 8%		21,43		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		37,50		
		P/r. Pago de arriendo del mes de junio				
		150				
		Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	150 /20		65,00	
30/06/2016	5.2.4	Activos por impuestos corrientes			9,10	
	1.1.4	IVA en compras		9,10		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				58,50
	1.1.1.01	Caja		58,50		
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				15,60
	2.1.3.01.01.04	ReT. en la fuente por pagar 10%		6,50		
	2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%		9,10		
		P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.				
		151				
30/06/2016	5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	151/20		366,00	
	5.2.2	Aportes a la seguridad social			44,47	
	5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones			91,50	
	2.1.3	Otras obligaciones corrientes				79,06
	2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar		34,59		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar		44,47		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				422,91
	1.1.1.01	Caja		422,91		
		P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.				
		152				
30/06/2016	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	152/20		840,72	
	2.1.3.01.03	IVA ventas		840,72		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			145,79	
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		145,79		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes				986,51
	1.1.4.05	IVA en compras		986,51		
		P/r. la liquidación del IVA del mes de junio				
		153				
30/06/2016	5.2.15	Gastos financieros	153/20		507,68	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				507,68
	1.1.1.02	Bancos		507,68		
		P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.				
		<b>SUMAN IGUALES</b>			<b>223.660,98</b>	<b>223.660,98</b>
		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>				
		154				
30/06/2016	5.2.16	Cuentas incobrables	154/20		4,84	
	1.1.2	Activos Financieros				4,84
	1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables		4,84		
		P/r. provisión de cuentas incobrables				
		155				
30/06/2016	5.2.13	Consumo suministros de oficina	155/20		41,00	
	5.2.14	Consumo suministros de limpieza			15,00	
	1.1.3	Inventarios				56,00
	1.1.3.02	Inventarios de Suministros de oficina		41,00		
	1.1.3.03	Inventario de Suministros de limpieza		15,00		
		P/r. ajustes de consumo				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>223.721,82</b>	<b>223.721,82</b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>223.721,82</b>	<b>223.721,82</b>
		<b>156</b>				
30/06/2016	5.2.12	Depreciación de propiedades, planta y equipo	156/21		1.685,27	
	5.2.12.01	Depreciación de muebles y enseres		60,78		
	5.2.12.02	Depreciación de equipo de computación		17,75		
	5.2.12.03	Depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		1.606,74		
		(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo				1.685,27
	1.2.2					
	1.2.2.01	(-)Dep. acumulada muebles y enseres		60,78		
	1.2.2.02	(-)Dep. acumulada equipo de computación		17,75		
	1.2.2.03	(-)Dep. acumulada vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		1.606,74		
		P/r. depreciaciones de activos fijos				
		<b>157</b>				
30/06/2016	5.1.2	Compras	157/21		11,80	
	5.1.3	Transporte en compras				11,80
		P/r. las compras netas				
		<b>158</b>				
30/06/2016	5.1.1	Costo de Ventas	158/21		85.885,96	
	1.1.3	Inventario (inicial)				67.892,15
	1.1.3.01	Inv. de productos term.y mercad. en almacén - comp. de terceros		67.892,15		
	5.1.2	Compras (netas)				17.993,81
		P/r. La mercadería disponible para la venta y el costo de ventas				
		<b>159</b>				
30/06/2016	1.1.3	Inventario (final)	159/21		67.882,13	
	1.1.3.01	Inv. de productos term.y mercad. en almacén - comp. de terceros		67.882,13		
	5.1.1	Costo de ventas				67.882,13
		P/r. el valor del Inventario Final y el Costo de Venta				
		<b>160</b>				
30/06/2016	4.1.1	Venta de bienes (neta)	160/21		25.719,76	
	5.1.1	Costo de ventas				18.003,83
	4.2	Ganancia bruta				7.715,93
		P/r la ganancia bruta en ventas				
		<b>161</b>				
30/06/2016	4.2	Ganancia bruta	161/21		7.715,93	
	6.1	Ganancia o pérdida				7.715,93
		P/r cierre de cuentas de ingreso				
		<b>162</b>				
30/06/2016	6.1	Ganancia o pérdida	162/21		5.789,30	
	5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuner.				1.098,00
	5.2.2	Aportes a la seguridad social				133,41
	5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones				274,50
	5.2.4	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales				195,00
	5.2.5	Arrendamiento operativo				803,58
	5.2.7	Combustibles				714,29
	5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones				211,08
	5.2.12	Depreciación de propiedades, planta y equipo				1.685,27
	5.2.12.01	Depreciación de muebles y enseres		60,78		
	5.2.12.02	Depreciación de eq. de computación		17,75		
	5.2.12.03	Depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		1.606,74		
	5.2.13	Consumo suministros de oficina				41,00
	5.2.14	Consumo suministros de limpieza				15,00
	5.2.15	Gastos financieros				613,33
	5.2.16	Cuentas incobrables				4,84
		P/r. cierre de cuentas de gasto				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>418.411,97</b>	<b>418.411,97</b>





**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Folio N°22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/2016	6.1 3.2.1	<b>VIENEN</b>			<b>418.411,97</b>	<b>418.411,97</b>
		163	163/22			
		Ganancia o pérdida Utilidad del ejercicio P/r. la utilidad del ejercicio.			1.926,63	1.926,63
		<b>SUMAN IGUALES</b>			<b><u>420.338,60</u></b>	<b><u>420.338,60</u></b>

Zaruma, 30 de junio de 2016

f.) .....  
**GERENTE**

f.) .....  
**CONTADOR**

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	3.743,86		<b>3.743,86</b>
03/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 1)	3/1	334,60		<b>4.078,46</b>
03/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3601, 3602, según auxiliar de bancos.	4/1		1.003,83	<b>3.074,63</b>
04/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	5/2	422,24	422,24	<b>3.074,63</b>
04/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3603, 3604 y 3605, según auxiliar de bancos.	6/2		1.435,38	<b>1.639,25</b>
05/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	7/2	1.000,00	1.000,00	<b>1.639,25</b>
05/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3606, según auxiliar de bancos.	8/2		305,82	<b>1.333,43</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2	3.655,47		<b>4.988,90</b>
11/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos.	11/2		509,46	<b>4.479,44</b>
12/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	12/2	150,00	150,00	<b>4.479,44</b>
14/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	13/3	500,00	500,00	<b>4.479,44</b>
15/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	14/3	200,00	200,00	<b>4.479,44</b>
15/04/2016	P/r. pago al IESS del mes de marzo	15/3		79,06	<b>4.400,38</b>
17/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 3)	17/3	797,15		<b>5.197,53</b>
17/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3608, 3609, según auxiliar de bancos.	18/3		730,42	<b>4.467,11</b>
18/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	19/3	400,00	400,00	<b>4.467,11</b>
18/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3610, 3611, según auxiliar de bancos	20/3		1.442,05	<b>3.025,06</b>
19/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	21/4	400,00	400,00	<b>3.025,06</b>
20/04/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de marzo	22/4		74,00	<b>2.951,06</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>11.603,32</b>	<b>8.652,26</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>11.603,32</b>	<b>8.652,26</b>	
20/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3612, según auxiliar de bancos.	23/4		761,57	<b>2.189,49</b>
21/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	24/4	300,00	300,00	<b>2.189,49</b>
21/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3613, según auxiliar de bancos.	25/4		141,14	<b>2.048,35</b>
24/04/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de marzo	27/4		204,25	<b>1.844,10</b>
25/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	28/4	560,00	560,00	<b>1.844,10</b>
25/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3614, 3615, 3616 y 3617, según auxiliar de bancos.	29/5		1.004,19	<b>839,91</b>
26/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	30/5	1.760,00	1.760,00	<b>839,91</b>
26/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3618, según auxiliar de bancos	31/5		118,29	<b>721,62</b>
27/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	32/5	20,00	20,00	<b>721,62</b>
30/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 4)	34/5	5.358,37		<b>6.079,99</b>
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5		246,43	<b>5.833,56</b>
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6		58,50	<b>5.775,06</b>
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6		422,91	<b>5.352,15</b>
30/04/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	39/6		37,88	<b>5.314,27</b>
02/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	40/6	985,00	985,00	<b>5.314,27</b>
02/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3619, 3620, según auxiliar de bancos.	41/6		731,63	<b>4.582,64</b>
03/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	42/6	750,00	750,00	<b>4.582,64</b>
03/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3621, 3622, según auxiliar de bancos.	43/7		1.810,00	<b>2.772,64</b>
04/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos	44/7		349,70	<b>2.422,94</b>
05/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	45/7	150,00	150,00	<b>2.422,94</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>21.486,69</b>	<b>19.063,75</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>21.486,69</b>	<b>19.063,75</b>	
05/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3624, 3625, según auxiliar de bancos	46/7		446,21	<b>1.976,73</b>
06/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	47/7	438,12	438,12	<b>1.976,73</b>
08/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 5)	48/7	3.526,43		<b>5.503,16</b>
08/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3626, según auxiliar de bancos.	49/7		274,02	<b>5.229,14</b>
09/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	50/7	1.550,00	1.550,00	<b>5.229,14</b>
10/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3627, según auxiliar de bancos.	51/7		174,78	<b>5.054,36</b>
11/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	53/8	400,00	400,00	<b>5.054,36</b>
10/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3628,3629, según auxiliar de bancos.	52/8		999,69	<b>4.054,67</b>
11/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3630, según auxiliar de bancos	54/8		258,73	<b>3.795,94</b>
12/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3631, según auxiliar de bancos.	55/8		342,94	<b>3.453,00</b>
13/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	56/8	230,00	230,00	<b>3.453,00</b>
15/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 6)	57/8	2.630,55		<b>6.083,54</b>
15/05/2016	P/r. pago al IESS del mes de abril	58/8		79,06	<b>6.004,49</b>
16/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	59/8	850,00	850,00	<b>6.004,49</b>
16/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3632,3633, según auxiliar de bancos	60/8		416,12	<b>5.588,37</b>
17/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	61/9	500,00	500,00	<b>5.588,37</b>
17/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3634, según auxiliar de bancos.	62/9		107,89	<b>5.480,48</b>
18/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	63/9	120,00	120,00	<b>5.480,48</b>
18/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3635, según auxiliar de bancos	64/9		1.355,04	<b>4.125,44</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>31.731,78</b>	<b>27.606,35</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>31.731,78</b>	<b>27.606,35</b>	
19/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	65/9	110,00	110,00	4.125,44
20/05/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de abril	66/9		74,00	4.051,44
20/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	67/9	50,00		4.101,44
22/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 7)	69/10	250,00		4.351,44
23/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	70/10	870,00	870,00	4.351,44
23/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3636, 3637 y 3638, según auxiliar de bancos	71/10		981,27	3.370,17
24/05/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10		164,72	3.205,44
25/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	73/10	750,00	750,00	3.205,44
25/05/2016	P/r. abono en las ctas. pendientes de cobro	74/10	60,00		3.265,44
25/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3639, según auxiliar de bancos.	75/10		476,44	2.789,00
26/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	76/10	500,00	500,00	2.789,00
26/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	77/11	800,00		3.589,00
27/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	78/11	400,00		3.989,00
28/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	79/11	21,50		4.010,50
29/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 8)	80/11	2.712,38		6.722,88
29/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	81/11	200,00		6.922,88
29/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3640, según auxiliar de bancos.	82/11		121,55	6.801,33
30/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	83/11	1.300,00	1.300,00	6.801,33
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11		246,43	6.554,90
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12		58,50	6.496,40
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>39.755,66</b>	<b>33.259,26</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>39.755,66</b>	<b>33.259,26</b>	
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12		422,91	<b>6.073,49</b>
30/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	87/12	55,70		<b>6.129,19</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	1.959,95		<b>8.089,13</b>
31/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	90/12	60,00		<b>8.149,13</b>
31/05/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	92/13		67,77	<b>8.081,36</b>
01/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	93/13	50,00		<b>8.131,36</b>
01/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3641, según auxiliar de bancos.	94/13		512,43	<b>7.618,93</b>
02/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	95/13	90,00		<b>7.708,93</b>
02/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	96/13	300,00	300,00	<b>7.708,93</b>
02/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3642 y 3643, según auxiliar de bancos.	97/13		1.360,65	<b>6.348,28</b>
03/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	98/13	98,00		<b>6.446,28</b>
03/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	99/13	270,00	270,00	<b>6.446,28</b>
04/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	100/14	150,00		<b>6.596,28</b>
05/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	101/14	40,00		<b>6.636,28</b>
05/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3644, según auxiliar de bancos.	102/14		658,00	<b>5.978,28</b>
06/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	104/14	62,05		<b>6.040,33</b>
06/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	105/14	1.410,00	1.410,00	<b>6.040,33</b>
06/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3645-3646-3647-3648-3649, según auxiliar de bancos.	106/14		3.422,67	<b>2.617,66</b>
07/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	107/14	100,00		<b>2.717,66</b>
07/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	108/15	2.670,00	2.670,00	<b>2.717,66</b>
07/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3650, según auxiliar de bancos.	109/15		393,39	<b>2.324,27</b>
08/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	110/15	176,10		<b>2.500,37</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>47.247,46</b>	<b>44.747,09</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Efectivo y equivalentes al efectivo

**CÓDIGO:** 1.1.1

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>47.247,46</b>	<b>44.747,09</b>	
09/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	111/15	52,40		<b>2.552,77</b>
09/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	112/15	300,00	300,00	<b>2.552,77</b>
09/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3651-3652, según auxiliar de bancos.	113/15		867,43	<b>1.685,34</b>
10/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	114/15	41,50		<b>1.726,84</b>
10/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	115/15	1.050,00	1.050,00	<b>1.726,84</b>
11/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	116/15	19,50		<b>1.746,34</b>
12/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	117/16	100,00		<b>1.846,34</b>
12/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 10)	118/16	1.808,17		<b>3.654,51</b>
12/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3653, según auxiliar de bancos.	119/16		528,33	<b>3.126,18</b>
13/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	120/16	1.560,00	1.560,00	<b>3.126,18</b>
13/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3654-3655, según auxiliar de bancos.	121/16		607,94	<b>2.518,24</b>
14/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3656, según auxiliar de bancos.	122/16		102,19	<b>2.416,05</b>
15/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	123/16	160,00	160,00	<b>2.416,05</b>
15/06/2016	P/r. pago al IESS del mes de mayo	124/16		79,06	<b>2.337,00</b>
16/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3657, según auxiliar de bancos.	125/16		307,10	<b>2.029,90</b>
17/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	126/17	200,00	200,00	<b>2.029,90</b>
19/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 11)	128/17	2.096,20		<b>4.126,10</b>
19/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3658, según auxiliar de bancos.	129/17		221,48	<b>3.904,62</b>
20/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	130/17	850,00	850,00	<b>3.904,62</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>55.485,23</b>	<b>51.580,61</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO: 1.1.1

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>55.485,23</b>	<b>51.580,61</b>	
20/06/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de mayo.	131/17		74,61	<b>3.830,01</b>
20/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3659, según auxiliar de bancos.	132/17		871,56	<b>2.958,45</b>
21/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	133/17	920,00	920,00	<b>2.958,45</b>
22/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	134/18	100,00	100,00	<b>2.958,45</b>
23/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	135/18	150,00	150,00	<b>2.958,45</b>
23/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3660, según auxiliar de bancos.	136/18		348,75	<b>2.609,70</b>
24/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	137/18	90,00	90,00	<b>2.609,70</b>
24/06/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo	138/18		90,36	<b>2.519,33</b>
26/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 12)	140/18	625,00		<b>3.144,33</b>
27/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	141/19	550,00	550,00	<b>3.144,33</b>
27/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3661-3662-3663, según auxiliar de bancos.	142/19		599,95	<b>2.544,38</b>
28/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	143/19	450,00	450,00	<b>2.544,38</b>
28/06/2016	P/r pago de combustibles	144/19		800,00	<b>1.744,38</b>
29/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3664, según auxiliar de bancos.	145/19		339,32	<b>1.405,06</b>
30/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 13)	147/19	2.316,50		<b>3.721,56</b>
30/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	148/19	300,00	300,00	<b>3.721,56</b>
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20		246,43	<b>3.475,13</b>
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150 /20		58,50	<b>3.416,63</b>
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20		422,91	<b>2.993,71</b>
30/06/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	153/20		507,68	<b>2.486,03</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>60.986,73</b>	<b>58.500,69</b>	



**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	1.960,00		<b>1.960,00</b>
03/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 1)	3/1	334,60		<b>2.294,60</b>
04/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	5/2		422,24	<b>1.872,36</b>
05/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	7/2		1.000,00	<b>872,36</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2	3.655,47		<b>4.527,83</b>
12/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	12/2		150,00	<b>4.377,83</b>
14/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	13/3		500,00	<b>3.877,83</b>
15/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	14/3		200,00	<b>3.677,83</b>
15/04/2016	P/r. pago al IESS del mes de marzo	15/3		79,06	<b>3.598,77</b>
17/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 3)	17/3	797,15		<b>4.395,92</b>
18/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	19/3		400,00	<b>3.995,92</b>
19/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	21/4		400,00	<b>3.595,92</b>
20/04/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de marzo	22/4		74,00	<b>3.521,92</b>
21/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	24/4		300,00	<b>3.221,92</b>
24/04/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de marzo	27/4		204,25	<b>3.017,67</b>
25/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	28/4		560,00	<b>2.457,67</b>
26/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	30/5		1.760,00	<b>697,67</b>
27/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	32/5		20,00	<b>677,67</b>
30/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 4)	34/5	5.358,37		<b>6.036,04</b>
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5		246,43	<b>5.789,61</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>12.105,59</b>	<b>6.315,98</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>12.105,59</b>	<b>6.315,98</b>	
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6		58,50	<b>5.731,11</b>
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6		422,91	<b>5.308,20</b>
02/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	40/6		985,00	<b>4.323,20</b>
03/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	42/6		750,00	<b>3.573,20</b>
05/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	45/7		150,00	<b>3.423,20</b>
06/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	47/7		438,12	<b>2.985,08</b>
08/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 5)	48/7	3.526,43		<b>6.511,51</b>
09/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	50/7		1.550,00	<b>4.961,51</b>
11/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	53/8		400,00	<b>4.561,51</b>
13/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	56/8		230,00	<b>4.331,51</b>
15/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 6)	57/8	2.630,55		<b>6.962,05</b>
15/05/2016	P/r. pago al IESS del mes de abril	58/8		79,06	<b>6.883,00</b>
16/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	59/8		850,00	<b>6.033,00</b>
17/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	61/9		500,00	<b>5.533,00</b>
18/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	63/9		120,00	<b>5.413,00</b>
19/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	65/9		110,00	<b>5.303,00</b>
20/05/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de abril	66/9		74,00	<b>5.229,00</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>18.262,56</b>	<b>13.033,57</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>18.262,56</b>	<b>13.033,57</b>	
20/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	67/9	50,00		<b>5.279,00</b>
22/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 7)	69/10	250,00		<b>5.529,00</b>
23/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	70/10		870,00	<b>4.659,00</b>
24/05/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10		164,72	<b>4.494,27</b>
25/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	73/10		750,00	<b>3.744,27</b>
25/05/2016	P/r. abono en las ctas. pendientes de cobro	74/10	60,00		<b>3.804,27</b>
26/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	76/10		500,00	<b>3.304,27</b>
26/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	77/11	800,00		<b>4.104,27</b>
27/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	78/11	400,00		<b>4.504,27</b>
28/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	79/11	21,50		<b>4.525,77</b>
29/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 8)	80/11	2.712,38		<b>7.238,15</b>
29/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	81/11	200,00		<b>7.438,15</b>
30/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	83/11		1.300,00	<b>6.138,15</b>
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11		246,43	<b>5.891,72</b>
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12		58,50	<b>5.833,22</b>
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12		422,91	<b>5.410,31</b>
30/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	87/12	55,70		<b>5.466,01</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	1.959,95		<b>7.425,95</b>
31/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	90/12	60,00		<b>7.485,95</b>
01/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	93/13	50,00		<b>7.535,95</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>24.882,09</b>	<b>17.346,14</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>24.882,09</b>	<b>17.346,14</b>	
02/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	95/13	90,00		<b>7.625,95</b>
02/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	96/13		300,00	<b>7.325,95</b>
03/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	98/13	98,00		<b>7.423,95</b>
03/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	99/13		270,00	<b>7.153,95</b>
04/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	100/14	150,00		<b>7.303,95</b>
05/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	101/14	40,00		<b>7.343,95</b>
06/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	104/14	62,05		<b>7.406,00</b>
06/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	105/14		1.410,00	<b>5.996,00</b>
07/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	107/14	100,00		<b>6.096,00</b>
07/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	108/15		2.670,00	<b>3.426,00</b>
08/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	110/15	176,10		<b>3.602,10</b>
09/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	111/15	52,40		<b>3.654,50</b>
09/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	112/15		300,00	<b>3.354,50</b>
10/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	114/15	41,50		<b>3.396,00</b>
10/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	115/15		1.050,00	<b>2.346,00</b>
11/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	116/15	19,50		<b>2.365,50</b>
12/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	117/16	100,00		<b>2.465,50</b>
12/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 10)	118/16	1.808,17		<b>4.273,67</b>
13/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	120/16		1.560,00	<b>2.713,67</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>27.619,81</b>	<b>24.906,14</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>27.619,81</b>	<b>24.906,14</b>	
15/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	123/16		160,00	<b>2.553,67</b>
15/06/2016	P/r. pago al IESS del mes de mayo	124/16		79,06	<b>2.474,62</b>
17/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	126/17		200,00	<b>2.274,62</b>
19/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 11)	128/17	2.096,20		<b>4.370,82</b>
20/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	130/17		850,00	<b>3.520,82</b>
20/06/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de mayo.	131/17		74,61	<b>3.446,21</b>
21/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	133/17		920,00	<b>2.526,21</b>
22/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	134/18		100,00	<b>2.426,21</b>
23/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	135/18		150,00	<b>2.276,21</b>
24/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	137/18		90,00	<b>2.186,21</b>
24/06/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo	138/18		90,36	<b>2.095,84</b>
26/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 12)	140/18	625,00		<b>2.720,84</b>
27/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	141/19		550,00	<b>2.170,84</b>
28/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	143/19		450,00	<b>1.720,84</b>
28/06/2016	P/r pago de combustibles	144/19		800,00	<b>920,84</b>
30/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 13)	147/19	2.316,50		<b>3.237,34</b>
30/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	148/19		300,00	<b>2.937,34</b>
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20		246,43	<b>2.690,91</b>
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150/20		58,50	<b>2.632,41</b>
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20		422,91	<b>2.209,49</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>32.657,51</b>	<b>30.448,01</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	1.783,86		<b>1.783,86</b>
03/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3601, 3602, según auxiliar de bancos.	4/1		1.003,83	<b>780,03</b>
04/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	5/2	422,24		<b>1.202,27</b>
04/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3603, 3604 y 3605, según auxiliar de bancos.	6/2		1.435,38	- <b>233,11</b>
05/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	7/2	1.000,00		<b>766,89</b>
05/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3606, según auxiliar de bancos.	8/2		305,82	<b>461,07</b>
11/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos.	11/2		509,46	- <b>48,39</b>
12/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	12/2	150,00		<b>101,61</b>
14/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	13/3	500,00		<b>601,61</b>
15/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	14/3	200,00		<b>801,61</b>
17/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3608, 3609, según auxiliar de bancos.	18/3		730,42	<b>71,19</b>
18/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	19/3	400,00		<b>471,19</b>
18/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3610, 3611, según auxiliar de bancos	20/3		1.442,05	- <b>970,86</b>
19/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	21/4	400,00		- <b>570,86</b>
20/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3612, según auxiliar de bancos.	23/4		761,57	- <b>1.332,43</b>
21/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	24/4	300,00		- <b>1.032,43</b>
21/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3613, según auxiliar de bancos.	25/4		141,14	- <b>1.173,57</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>5.156,10</b>	<b>6.329,67</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>5.156,10</b>	<b>6.329,67</b>	
25/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	28/4	560,00		- 613,57
25/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3614, 3615,3616 y 3617, según auxiliar de bancos.	29/5		1.004,19	- 1.617,76
26/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	30/5	1.760,00		142,24
26/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3618, según auxiliar de bancos	31/5		118,29	23,95
27/04/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	32/5	20,00		43,95
30/04/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	39/6		37,88	6,07
02/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	40/6	985,00		991,07
02/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3619, 3620, según auxiliar de bancos.	41/6		731,63	259,44
03/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	42/6	750,00		1.009,44
03/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3621, 3622, según auxiliar de bancos.	43/7		1.810,00	- 800,56
04/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos	44/7		349,70	- 1.150,26
05/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	45/7	150,00		- 1.000,26
05/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3624, 3625, según auxiliar de bancos	46/7		446,21	- 1.446,47
06/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	47/7	438,12		- 1.008,35
08/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3626, según auxiliar de bancos.	49/7		274,02	- 1.282,37
09/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	50/7	1.550,00		267,63
09/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3627, según auxiliar de bancos.	51/7		174,78	92,85
10/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3628,3629, según auxiliar de bancos.	52/8		999,69	- 906,84
11/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	53/8	400,00		- 506,84
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>11.769,22</b>	<b>12.276,06</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>11.769,22</b>	<b>12.276,06</b>	
11/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3630, según auxiliar de bancos	54/8		258,73	- 765,57
12/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3631, según auxiliar de bancos.	55/8		342,94	- 1.108,51
13/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	56/8	230,00		- 878,51
16/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	59/8	850,00		- 28,51
16/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3632,3633, según auxiliar de bancos	60/8		416,12	- 444,63
17/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	61/9	500,00		55,37
17/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3634, según auxiliar de bancos.	62/9		107,89	- 52,52
18/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	63/9	120,00		67,48
18/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3635, según auxiliar de bancos	64/9		1.355,04	- 1.287,56
19/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	65/9	110,00		- 1.177,56
23/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	70/10	870,00		- 307,56
23/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3636, 3637 y 3638, según auxiliar de bancos	71/10		981,27	- 1.288,83
25/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	73/10	750,00		- 538,83
25/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3639, según auxiliar de bancos.	75/10		476,44	- 1.015,27
26/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	76/10	500,00		- 515,27
29/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3640, según auxiliar de bancos.	82/11		121,55	- 636,82
30/05/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	83/11	1.300,00		663,18
31/05/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	92/13		67,77	595,41
01/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3641, según auxiliar de bancos.	94/13		512,43	82,98
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>16.999,22</b>	<b>16.916,24</b>	



**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>16.999,22</b>	<b>16.916,24</b>	
02/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	96/13	300,00		382,98
02/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3642 y 3643, según auxiliar de bancos.	97/13		1.360,65	- 977,67
03/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	99/13	270,00		- 707,67
05/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3644, según auxiliar de bancos.	102/14		658,00	- 1.365,67
06/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	105/14	1.410,00		44,33
06/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3645-3646-3647-3648-3649, según auxiliar de bancos.	106/14		3.422,67	- 3.378,34
07/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	108/15	2.670,00		- 708,34
07/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3650, según auxiliar de bancos.	109/15		393,39	- 1.101,73
09/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	112/15	300,00		- 801,73
09/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3651-3652, según auxiliar de bancos.	113/15		867,43	- 1.669,16
10/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	115/15	1.050,00		- 619,16
12/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3653, según auxiliar de bancos.	119/16		528,33	- 1.147,49
13/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	120/16	1.560,00		412,51
13/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3654-3655, según auxiliar de bancos.	121/16		607,94	- 195,43
14/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3656, según auxiliar de bancos.	122/16		102,19	- 297,62
15/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	123/16	160,00		- 137,62
16/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3657, según auxiliar de bancos.	125/16		307,10	- 444,72
17/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	126/17	200,00		- 244,72
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>24.919,22</b>	<b>25.163,94</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>24.919,22</b>	<b>25.163,94</b>	
19/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3658, según auxiliar de bancos.	129/17		221,48	- 466,20
20/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	130/17	850,00		383,80
20/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3659, según auxiliar de bancos.	132/17		871,56	- 487,76
21/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	133/17	920,00		432,24
22/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	134/18	100,00		532,24
23/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	135/18	150,00		682,24
23/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3660, según auxiliar de bancos.	136/18		348,75	333,49
24/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	137/18	90,00		423,49
27/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3661-3662-3663, según auxiliar de bancos.	142/19		599,95	- 176,46
27/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	141/19	550,00		373,54
28/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	143/19	450,00		823,54
29/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3664, según auxiliar de bancos.	145/19		339,32	484,22
30/06/2016	P/r. depósito en la Cta. Cte. n°1060504055 del Banco de Machala según auxiliar de bancos.	148/19	300,00		784,22
30/06/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	153/20		507,68	276,54
	<b>SUMAN</b>		<b>28.329,22</b>	<b>28.052,68</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Activos Financieros

CÓDIGO: 1.1.2

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	3.706,75		<b>3.706,75</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2	157,49		<b>3.864,24</b>
20/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	67/9		50,00	<b>3.814,24</b>
25/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	74/10		60,00	<b>3.754,24</b>
26/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	77/11		800,00	<b>2.954,24</b>
27/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	78/11		400,00	<b>2.554,24</b>
28/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	79/11		21,50	<b>2.532,74</b>
29/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	81/11		200,00	<b>2.332,74</b>
30/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	87/12		55,70	<b>2.277,04</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	697,99		<b>2.975,03</b>
31/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	90/12		60,00	<b>2.915,03</b>
01/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	93/13		50,00	<b>2.865,03</b>
02/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	95/13		90,00	<b>2.775,03</b>
03/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	98/13		98,00	<b>2.677,03</b>
04/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	100/14		150,00	<b>2.527,03</b>
05/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	101/14		40,00	<b>2.487,03</b>
06/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	104/14		62,05	<b>2.424,98</b>
07/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	107/14		100,00	<b>2.324,98</b>
08/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	110/15		176,10	<b>2.148,88</b>
09/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	111/15		52,40	<b>2.096,48</b>
10/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	114/15		41,50	<b>2.054,98</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>4.562,23</b>	<b>2.507,25</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Activos Financieros

CÓDIGO: 1.1.2

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>4.562,23</b>	<b>2.507,25</b>	
11/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	116/15		19,50	<b>2.035,48</b>
12/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	117/16		100,00	<b>1.935,48</b>
30/06/2016	P/r. provisión de cuentas incobrables	154/20		4,84	<b>1.930,64</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>4.562,23</b>	<b>2.631,59</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por cobrar

CÓDIGO: 1.1.2.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	3.706,75		<b>3.706,75</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2	157,49		<b>3.864,24</b>
20/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	67/9		50,00	<b>3.814,24</b>
25/05/2016	P/r. abono en las ctas. pendientes de cobro	74/10		60,00	<b>3.754,24</b>
26/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	77/11		800,00	<b>2.954,24</b>
27/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	78/11		400,00	<b>2.554,24</b>
28/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	79/11		21,50	<b>2.532,74</b>
29/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	81/11		200,00	<b>2.332,74</b>
30/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	87/12		55,70	<b>2.277,04</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	697,99		<b>2.975,03</b>
31/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	90/12		60,00	<b>2.915,03</b>
01/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	93/13		50,00	<b>2.865,03</b>
02/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	95/13		90,00	<b>2.775,03</b>
03/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	98/13		98,00	<b>2.677,03</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>4.562,23</b>	<b>1.885,20</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por cobrar

CÓDIGO: 1.1.2.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>4.562,23</b>	<b>1.885,20</b>	
04/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	100/14		150,00	<b>2.527,03</b>
05/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	101/14		40,00	<b>2.487,03</b>
06/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	104/14		62,05	<b>2.424,98</b>
07/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	107/14		100,00	<b>2.324,98</b>
08/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	110/15		176,10	<b>2.148,88</b>
09/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	111/15		52,40	<b>2.096,48</b>
10/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	114/15		41,50	<b>2.054,98</b>
11/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	116/15		19,50	<b>2.035,48</b>
12/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	117/16		100,00	<b>1.935,48</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>4.562,23</b>	<b>2.626,75</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: (-) Provisión cuentas incobrables

CÓDIGO: 1.1.2.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. provisión de cuentas incobrables	154/20		4,84	<b>4,84</b>
	<b>SUMAN</b>			<b>4,84</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Inventarios

CÓDIGO: 1.1.3

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	68.006,15		<b>68.006,15</b>
30/06/2016	P/r. ajustes de consumo	155/20		56,00	<b>67.950,15</b>
30/06/2016	P/r. La mercadería disponible para la venta y el costo de ventas	158/21		67.892,15	<b>58,00</b>
30/06/2016	P/r. el valor del Inventario Final y el Costo de Venta	159/21	67.882,13		<b>67.940,13</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>135.888,28</b>	<b>67.948,15</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros **CÓDIGO:** 1.1.3.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	67.892,15		<b>67.892,15</b>
30/06/2016	P/r. La mercadería disponible para la venta y el costo de ventas	158/21		67.892,15	-
30/06/2016	P/r. el valor del Inventario Final y el Costo de Venta	159/21	67.882,13		<b>67.882,13</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>135.774,28</b>	<b>67.892,15</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Inventarios de suministros de oficina **CÓDIGO:** 1.1.3.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	82,00		<b>82,00</b>
30/06/2016	P/r. ajustes de consumo	155/20		41,00	<b>41,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>82,00</b>	<b>41,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Inventario de suministros de limpieza **CÓDIGO:** 1.1.3.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	32,00		<b>32,00</b>
30/06/2016	P/r. ajustes de consumo	155/20		15,00	<b>17,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>32,00</b>	<b>15,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Activos por impuestos corrientes **CÓDIGO:** 1.1.4

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	10.742,93		<b>10.742,93</b>
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1	111,71		<b>10.854,64</b>
10/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)	9/2	120,98		<b>10.975,62</b>
17/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)	16/3	86,17		<b>11.061,80</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>11.061,80</b>		

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Activos por impuestos corrientes

**CÓDIGO:** 1.1.4

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>11.061,80</b>	-	
20/04/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de marzo	22/4	3,64		<b>11.065,44</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4	344,53		<b>11.409,96</b>
30/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5	497,42		<b>11.907,39</b>
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5	32,14		<b>11.939,53</b>
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6	7,80		<b>11.947,33</b>
30/04/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de abril	38/6	100,50	1.204,40	<b>10.843,43</b>
20/05/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de abril	66/9	3,64		<b>10.847,07</b>
22/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)	68/9	125,46		<b>10.972,53</b>
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11	32,14		<b>11.004,68</b>
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12	7,80		<b>11.012,48</b>
31/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)	88/12	144,45		<b>11.156,92</b>
31/05/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de mayo	91/13		1.261,85	<b>9.895,07</b>
05/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)	103/14	78,40		<b>9.973,48</b>
19/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)	127/17	124,04		<b>10.097,51</b>
20/06/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de mayo.	131/17	4,25		<b>10.101,76</b>
26/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)	139/18	496,39		<b>10.598,15</b>
28/06/2016	P/r pago de combustibles	144/19	85,71		<b>10.683,87</b>
30/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)	146/19	151,12		<b>10.834,99</b>
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20	37,50		<b>10.872,49</b>
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150 /20	9,10		<b>10.881,59</b>
30/06/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de junio	152/20	145,79	986,51	<b>10.040,87</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>13.493,63</b>	<b>3.452,77</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

**CÓDIGO:** 1.1.4.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	10.742,93		<b>10.742,93</b>
30/04/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de abril	38/6	100,50		<b>10.843,43</b>
31/05/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de mayo	91/13		948,36	<b>9.895,07</b>
30/06/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de junio	152/20	145,79		<b>10.040,87</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>10.989,22</b>	<b>948,36</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** IVA en compras

**CÓDIGO:** 1.1.4.05

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1	111,71		<b>111,71</b>
10/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)	9/2	120,98		<b>232,69</b>
17/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)	16/3	86,17		<b>318,87</b>
20/04/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de marzo	22/4	3,64		<b>322,51</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4	344,53		<b>667,03</b>
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5	497,42		<b>1.164,46</b>
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5	32,14		<b>1.196,60</b>
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6	7,80		<b>1.204,40</b>
30/04/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de abril	38/6		1.204,40	-
20/05/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de abril	66/9	3,64		<b>3,64</b>
22/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)	68/9	125,46		<b>129,10</b>
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11	32,14		<b>161,25</b>
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12	7,80		<b>169,05</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>1.373,45</b>	<b>1.204,40</b>	



**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: IVA en compras

CÓDIGO: 1.1.4.05

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>1.373,45</b>	<b>1.204,40</b>	
31/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)	88/12	144,45		<b>313,50</b>
31/05/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de mayo	91/13		313,50	-
05/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)	103/14	78,40		<b>78,40</b>
19/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)	127/17	124,04		<b>202,44</b>
20/06/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de mayo.	131/17	4,25		<b>206,69</b>
26/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)	139/18	496,39		<b>703,08</b>
28/06/2016	P/r pago de combustibles	144/19	85,71		<b>788,80</b>
30/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)	146/19	151,12		<b>939,91</b>
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20	37,50		<b>977,41</b>
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150 /20	9,10		<b>986,51</b>
30/06/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de junio	152/20		986,51	-
	<b>SUMAN</b>		<b>2.504,41</b>	<b>2.504,41</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Propiedades, planta y equipo

CÓDIGO: 1.2.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	38.643,49		<b>38.643,49</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>38.643,49</b>	-	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Muebles y enseres

CÓDIGO: 1.2.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	2.701,52		<b>2.701,52</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>2.701,52</b>	-	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Equipo de computación

**CÓDIGO:** 1.2.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	236,61		<b>236,61</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>236,61</b>	-	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Vehículos, equipos de transporte y  
equipo caminero móvil

**CÓDIGO:** 1.2.1.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	35.705,36		<b>35.705,36</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>35.705,36</b>	-	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** (-) Depreciación acumulada  
propiedades, planta y equipo

**CÓDIGO:** 1.2.2

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	- 15.410,57		<b>- 15.410,57</b>
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21		1.685,27	<b>- 17.095,84</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>- 15.410,57</b>	<b>1.685,27</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** (-) Depreciación acumulada muebles y  
enseres

**CÓDIGO:** 1.2.2.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	- 790,19		<b>- 790,19</b>
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21		60,78	<b>- 850,97</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>- 790,19</b>	<b>60,78</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** (-)Depreciación acumulada equipo de computación **CÓDIGO:** 1.2.2.02

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	- 159,71		- 159,71
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21		17,75	- 177,46
	<b>SUMAN</b>		- 159,71	17,75	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** (-)Depreciación acumulada Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil **CÓDIGO:** 1.2.2.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1	- 14.460,67		- 14.460,67
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21		1.606,74	- 16.067,41
	<b>SUMAN</b>		- 14.460,67	1.606,74	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas y documentos por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		30.659,88	30.659,88
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1		1.033,28	31.693,16
03/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3601, 3602, según auxiliar de bancos.	4/1	1.003,83		30.689,33
04/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3603, 3604 y 3605, según auxiliar de bancos.	6/2	1.435,38		29.253,95
05/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3606, según auxiliar de bancos.	8/2	305,82		28.948,13
10/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)	9/2		1.119,09	30.067,22
11/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos.	11/2	509,46		29.557,76
17/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)	16/3		797,11	30.354,88
17/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3608, 3609, según auxiliar de bancos.	18/3	730,42		29.624,46
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		3.984,91	33.609,37	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas y documentos por pagar

CÓDIGO: 2.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>3.984,91</b>	<b>33.609,37</b>	
18/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3610, 3611, según auxiliar de bancos	20/3	1.442,05		<b>28.182,41</b>
20/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3612, según auxiliar de bancos.	23/4	761,57		<b>27.420,84</b>
21/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3613, según auxiliar de bancos.	25/4	141,14		<b>27.279,70</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4		3.186,88	<b>30.466,57</b>
25/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3614, 3615,3616 y 3617, según auxiliar de bancos.	29/5	1.004,19		<b>29.462,38</b>
26/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3618, según auxiliar de bancos	31/5	118,29		<b>29.344,09</b>
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5		4.601,08	<b>33.945,17</b>
02/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3619, 3620, según auxiliar de bancos.	41/6	731,63		<b>33.213,54</b>
03/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3621, 3622, según auxiliar de bancos.	43/7	1.810,00		<b>31.403,54</b>
04/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos	44/7	349,70		<b>31.053,84</b>
05/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3624, 3625, según auxiliar de bancos	46/7	446,21		<b>30.607,63</b>
08/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3626, según auxiliar de bancos.	49/7	274,02		<b>30.333,61</b>
09/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3627, según auxiliar de bancos.	51/7	174,78		<b>30.158,83</b>
10/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3628,3629, según auxiliar de bancos.	52/8	999,69		<b>29.159,14</b>
11/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3630, según auxiliar de bancos	54/8	258,73		<b>28.900,41</b>
12/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3631, según auxiliar de bancos.	55/8	342,94		<b>28.557,47</b>
16/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3632,3633, según auxiliar de bancos	60/8	416,12		<b>28.141,35</b>
17/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3634, según auxiliar de bancos.	62/9	107,89		<b>28.033,46</b>
18/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3635, según auxiliar de bancos	64/9	1.355,04		<b>26.678,42</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>14.718,90</b>	<b>41.397,32</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas y documentos por pagar

CÓDIGO: 2.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>14.718,90</b>	<b>41.397,32</b>	
22/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)	68/9		1.160,55	<b>27.838,97</b>
23/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3636, 3637 y 3638, según auxiliar de bancos	71/10	981,27		<b>26.857,70</b>
26/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3639, según auxiliar de bancos.	75/10	476,44		<b>26.381,26</b>
29/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3640, según auxiliar de bancos.	82/11	121,55		<b>26.259,71</b>
31/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)	88/12		1.336,14	<b>27.595,85</b>
01/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3641, según auxiliar de bancos.	94/13	512,43		<b>27.083,42</b>
02/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3642 y 3643, según auxiliar de bancos.	97/13	1.360,65		<b>25.722,77</b>
05/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)	103/14		632,83	<b>26.355,61</b>
05/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3644, según auxiliar de bancos.	102/14	658,00		<b>25.697,61</b>
06/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3645-3646-3647-3648-3649, según auxiliar de bancos.	106/14	3.422,67		<b>22.274,94</b>
07/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3650, según auxiliar de bancos.	109/15	393,39		<b>21.881,55</b>
09/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3651-3652, según auxiliar de bancos.	113/15	867,43		<b>21.014,12</b>
12/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3653, según auxiliar de bancos.	119/16	528,33		<b>20.485,79</b>
13/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3654-3655, según auxiliar de bancos.	121/16	607,94		<b>19.877,85</b>
14/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3656, según auxiliar de bancos.	122/16	102,19		<b>19.775,66</b>
16/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3657, según auxiliar de bancos.	125/16	307,10		<b>19.468,56</b>
19/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)	127/17		1.001,16	<b>20.469,72</b>
19/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3658, según auxiliar de bancos.	129/17	221,48		<b>20.248,24</b>
20/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3659, según auxiliar de bancos.	132/17	871,56		<b>19.376,68</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>26.151,33</b>	<b>45.528,01</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas y documentos por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>26.151,33</b>	<b>45.528,01</b>	
23/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3660, según auxiliar de bancos.	136/18	348,75		<b>19.027,93</b>
26/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)	139/18		4.006,57	<b>23.034,50</b>
27/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3661-3662-3663, según auxiliar de bancos.	142/19	599,95		<b>22.434,55</b>
29/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3664, según auxiliar de bancos.	145/19	339,32		<b>22.095,23</b>
30/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)	146/19		1.219,73	<b>23.314,96</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>27.439,35</b>	<b>50.754,31</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		30.659,88	<b>30.659,88</b>
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1		1.033,28	<b>31.693,16</b>
03/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3601, 3602, según auxiliar de bancos.	4/1	1.003,83		<b>30.689,33</b>
04/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3603, 3604 y 3605, según auxiliar de bancos.	6/2	1.435,38		<b>29.253,95</b>
05/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3606, según auxiliar de bancos.	8/2	305,82		<b>28.948,13</b>
10/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)	9/2		1.119,09	<b>30.067,22</b>
11/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos.	11/2	509,46		<b>29.557,76</b>
17/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)	16/3		797,11	<b>30.354,88</b>
17/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3608, 3609, según auxiliar de bancos.	18/3	730,42		<b>29.624,46</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>3.984,91</b>	<b>33.609,37</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>3.984,91</b>	<b>33.609,37</b>	
18/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3610, 3611, según auxiliar de bancos	20/3	1.442,05		<b>28.182,41</b>
20/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3612, según auxiliar de bancos.	23/4	761,57		<b>27.420,84</b>
21/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3613, según auxiliar de bancos.	25/4	141,14		<b>27.279,70</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4		3.186,88	<b>30.466,57</b>
25/04/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3614, 3615,3616 y 3617, según auxiliar de bancos.	29/5	1.004,19		<b>29.462,38</b>
26/04/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3618, según auxiliar de bancos	31/5	118,29		<b>29.344,09</b>
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5		4.601,08	<b>33.945,17</b>
02/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3619, 3620, según auxiliar de bancos.	41/6	731,63		<b>33.213,54</b>
03/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3621, 3622, según auxiliar de bancos.	43/7	1.810,00		<b>31.403,54</b>
04/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3607, según auxiliar de bancos	44/7	349,70		<b>31.053,84</b>
05/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3624, 3625, según auxiliar de bancos	46/7	446,21		<b>30.607,63</b>
08/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3626, según auxiliar de bancos.	49/7	274,02		<b>30.333,61</b>
09/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3627, según auxiliar de bancos.	51/7	174,78		<b>30.158,83</b>
10/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3628,3629, según auxiliar de bancos.	52/8	999,69		<b>29.159,14</b>
11/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3630, según auxiliar de bancos	54/8	258,73		<b>28.900,41</b>
12/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3631, según auxiliar de bancos.	55/8	342,94		<b>28.557,47</b>
16/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3632,3633, según auxiliar de bancos	60/8	416,12		<b>28.141,35</b>
17/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3634, según auxiliar de bancos.	62/9	107,89		<b>28.033,46</b>
18/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3635, según auxiliar de bancos	64/9	1.355,04		<b>26.678,42</b>
22/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)	68/9		1.160,55	<b>27.838,97</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>14.718,90</b>	<b>42.557,87</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>14.718,90</b>	<b>42.557,87</b>	
23/05/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3636, 3637 y 3638, según auxiliar de bancos	71/10	981,27		<b>26.857,70</b>
25/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3639, según auxiliar de bancos.	75/10	476,44		<b>26.381,26</b>
29/05/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3640, según auxiliar de bancos.	82/11	121,55		<b>26.259,71</b>
31/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)	88/12		1.336,14	<b>27.595,85</b>
01/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3641, según auxiliar de bancos.	94/13	512,43		<b>27.083,42</b>
02/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3642 y 3643, según auxiliar de bancos.	97/13	1.360,65		<b>25.722,77</b>
05/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)	103/14		632,83	<b>26.355,61</b>
05/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3644, según auxiliar de bancos.	102/14	658,00		<b>25.697,61</b>
06/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3645-3646-3647-3648-3649, según auxiliar de bancos.	106/14	3.422,67		<b>22.274,94</b>
07/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3650, según auxiliar de bancos.	109/15	393,39		<b>21.881,55</b>
09/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3651-3652, según auxiliar de bancos.	113/15	867,43		<b>21.014,12</b>
12/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3653, según auxiliar de bancos.	119/16	528,33		<b>20.485,79</b>
13/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3654-3655, según auxiliar de bancos.	121/16	607,94		<b>19.877,85</b>
14/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3656, según auxiliar de bancos.	122/16	102,19		<b>19.775,66</b>
16/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3657, según auxiliar de bancos.	125/16	307,10		<b>19.468,56</b>
19/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)	127/17		1.001,16	<b>20.469,72</b>
19/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3658, según auxiliar de bancos.	129/17	221,48		<b>20.248,24</b>
20/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3659, según auxiliar de bancos.	132/17	871,56		<b>19.376,68</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>26.151,33</b>	<b>45.528,01</b>	



**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>26.151,33</b>	<b>45.528,01</b>	
23/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3660, según auxiliar de bancos.	136/18	348,75		<b>19.027,93</b>
26/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)	139/18		4.006,57	<b>23.034,50</b>
27/06/2016	P/r. pago a proveedores con cheques n° 3661-3662-3663, según auxiliar de bancos.	142/19	599,95		<b>22.434,55</b>
29/06/2016	P/r. pago a proveedor con cheque n° 3664, según auxiliar de bancos.	145/19	339,32		<b>22.095,23</b>
30/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)	146/19		1.219,73	<b>23.314,96</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>27.439,35</b>	<b>50.754,31</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Otras obligaciones corrientes

CÓDIGO: 2.1.3

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		283,31	<b>283,31</b>
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1		9,33	<b>292,63</b>
03/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 1)	3/1		35,85	<b>328,48</b>
10/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)	9/2		10,08	<b>338,56</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2		408,53	<b>747,10</b>
15/04/2016	P/r. pago al IESS del mes de marzo	15/3	79,06		<b>668,04</b>
17/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)	16/3		7,18	<b>675,22</b>
17/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 3)	17/3		85,41	<b>760,63</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4		28,73	<b>789,36</b>
24/04/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de marzo	27/4	204,25		<b>585,11</b>
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5		41,53	<b>626,64</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>283,31</b>	<b>909,95</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Otras obligaciones corrientes

CÓDIGO: 2.1.3

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>283,31</b>	<b>909,95</b>	
30/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 4)	34/5		574,11	<b>1.200,75</b>
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5		53,57	<b>1.254,33</b>
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6		14,30	<b>1.268,63</b>
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6		79,06	<b>1.347,68</b>
30/04/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de abril	38/6	1.103,90		<b>243,78</b>
08/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 5)	48/7		377,83	<b>621,61</b>
15/05/2016	P/r. pago al IESS del mes de abril	58/8	79,06		<b>542,56</b>
15/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 6)	57/8		281,84	<b>824,40</b>
22/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)	68/9		10,46	<b>834,86</b>
22/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 7)	69/10		26,79	<b>861,64</b>
24/05/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10	164,72		<b>696,92</b>
29/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 8)	80/11		290,61	<b>987,53</b>
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11		53,57	<b>1.041,10</b>
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12		14,30	<b>1.055,40</b>
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12		79,06	<b>1.134,46</b>
31/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)	88/12		12,04	<b>1.146,49</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12		284,78	<b>1.431,27</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>1.630,99</b>	<b>3.062,26</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Otras obligaciones corrientes

CÓDIGO: 2.1.3

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>1.630,99</b>	<b>3.062,26</b>	
31/05/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de mayo	91/13	1.261,85		<b>169,42</b>
05/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)	103/14		5,60	<b>175,02</b>
12/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 10)	118/16		222,06	<b>397,08</b>
15/06/2016	P/r. pago al IESS del mes de mayo	124/16	79,06		<b>318,02</b>
19/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)	127/17		8,86	<b>326,88</b>
19/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 11)	128/17		257,43	<b>584,31</b>
24/06/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo	138/18	90,36		<b>493,94</b>
26/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)	139/18		35,46	<b>529,40</b>
26/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 12)	140/18		76,75	<b>606,15</b>
30/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)	146/19		10,79	<b>616,95</b>
30/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 13)	147/19		284,48	<b>901,43</b>
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20		58,93	<b>960,36</b>
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150 /20		15,60	<b>975,96</b>
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20		79,06	<b>1.055,02</b>
30/06/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de junio	152/20	840,72		<b>214,30</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>3.902,98</b>	<b>4.117,28</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Retención en la fuente por pagar 1%

**CÓDIGO:** 2.1.3.01.01.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		194,35	<b>194,35</b>
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1		9,29	<b>203,64</b>
10/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)	9/2		10,08	<b>213,72</b>
17/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)	16/3		7,18	<b>220,90</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4		28,69	<b>249,59</b>
24/04/2016	P/r.el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de marzo	27/4	194,35		<b>55,24</b>
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5		41,37	<b>96,62</b>
22/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)	68/9		10,46	<b>107,07</b>
24/05/2016	P/r.el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10	96,62		<b>10,46</b>
31/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)	88/12		12,04	<b>22,49</b>
05/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)	103/14		5,60	<b>28,09</b>
19/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)	127/17		8,86	<b>36,95</b>
24/06/2016	P/r.el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo	138/18	22,49		<b>14,46</b>
26/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)	139/18		35,46	<b>49,92</b>
30/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)	146/19		10,79	<b>60,71</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>313,46</b>	<b>374,17</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Retención en la fuente por pagar 2%

**CÓDIGO:** 2.1.3.01.01.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		2,10	<b>2,10</b>
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1		0,04	<b>2,14</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4		0,04	<b>2,18</b>
24/04/2016	P/r.el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de marzo	27/4	2,10		<b>0,08</b>
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5		0,16	<b>0,24</b>
24/05/2016	P/r.el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10	0,24		-
	<b>SUMAN</b>		<b>2,34</b>	<b>2,34</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Retención en la fuente por pagar 8%

**CÓDIGO:** 2.1.3.01.01.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5		21,43	<b>21,43</b>
24/05/2016	P/r.el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10	21,43		-
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11		21,43	<b>21,43</b>
24/06/2016	P/r.el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo	138/18	21,43		-
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20		21,43	<b>21,43</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>42,86</b>	<b>64,29</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Retención en la fuente por pagar 10%

**CÓDIGO:** 2.1.3.01.01.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6		6,50	<b>6,50</b>
24/05/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10	6,50		-
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12		6,50	<b>6,50</b>
24/06/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo	138/18	6,50		-
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150 /20		6,50	<b>6,50</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>13,00</b>	<b>19,50</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** IVA retenido por pagar 100%

**CÓDIGO:** 2.1.3.01.02.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		7,80	<b>7,80</b>
24/04/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de marzo	27/4	7,80		-
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5		32,14	<b>32,14</b>
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6		7,80	<b>39,94</b>
24/05/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de abril	72/10	39,94		-
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11		32,14	<b>32,14</b>
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12		7,80	<b>39,94</b>
24/06/2016	P/r. el pago de las retenciones en la fuente y del IVA del mes de mayo	138/18	39,94		-
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20		37,50	<b>37,50</b>
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150 /20		9,10	<b>46,60</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>87,69</b>	<b>134,29</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: IVA ventas

CÓDIGO: 2.1.3.01.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 1)	3/1		35,85	<b>35,85</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2		408,53	<b>444,38</b>
17/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 3)	17/3		85,41	<b>529,79</b>
30/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 4)	34/5		574,11	<b>1.103,90</b>
30/04/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de abril	38/6	1.103,90		-
08/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 5)	48/7		377,83	<b>377,83</b>
15/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 6)	57/8		281,84	<b>659,68</b>
22/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 7)	69/10		26,79	<b>686,46</b>
29/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 8)	80/11		290,61	<b>977,07</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12		284,78	<b>1.261,85</b>
31/05/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de mayo	91/13	1.261,85		-
12/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 10)	118/16		222,06	<b>222,06</b>
19/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 11)	128/17		257,43	<b>479,48</b>
26/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 12)	140/18		76,75	<b>556,24</b>
30/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 13)	147/19		284,48	<b>840,72</b>
30/06/2016	P/r. la liquidación del IVA del mes de junio	152/20	840,72		-
	<b>SUMAN</b>		<b>3.206,47</b>	<b>3.206,47</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Aporte individual al IESS por pagar

CÓDIGO: 2.1.3.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		34,59	<b>34,59</b>
15/04/2016	P/r. pago al IESS del mes de marzo	15/3	34,59		-
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6		34,59	<b>34,59</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>34,59</b>	<b>69,17</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Aporte individual al IESS por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.3.02.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>		<b>34,59</b>	<b>69,17</b>	
15/05/2016	P/r. pago al IESS del mes de abril	58/8	34,59		-
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12		34,59	<b>34,59</b>
15/06/2016	P/r. pago al IESS del mes de mayo	124/16	34,59		-
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20		34,59	<b>34,59</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>103,76</b>	<b>138,35</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Aporte patronal al IESS por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.3.02.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		44,47	<b>44,47</b>
15/04/2016	P/r. pago al IESS del mes de marzo	15/3	44,47		-
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6		44,47	<b>44,47</b>
15/05/2016	P/r. pago al IESS del mes de mayo	58/8	44,47		-
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12		44,47	<b>44,47</b>
15/06/2016	P/r. pago al IESS del mes de mayo	124/16	44,47		-
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20		44,47	<b>44,47</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>133,41</b>	<b>177,88</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Capital

**CÓDIGO:** 3.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	P/r Estado de situación inicial	1/1		78.489,42	<b>78.489,42</b>
	<b>SUMAN</b>		-	<b>78.489,42</b>	



**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Utilidad del ejercicio

CÓDIGO: 3.2.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. la utilidad del ejercicio.	163/22		1.926,63	<b>1.926,63</b>
	<b>SUMAN</b>			<b>1.926,63</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Venta de bienes

CÓDIGO: 4.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 1)	3/1		298,75	<b>298,75</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2		3.404,43	<b>3.703,18</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>3.703,18</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Venta de bienes

CÓDIGO: 4.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	<b>VIENEN</b>			<b>3.703,18</b>	
17/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 3)	17/3		711,74	<b>4.414,92</b>
30/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 4)	34/5		4.784,26	<b>9.199,18</b>
08/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 5)	48/7		3.148,59	<b>12.347,77</b>
15/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 6)	57/8		2.348,70	<b>14.696,47</b>
22/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 7)	69/10		223,21	<b>14.919,69</b>
29/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 8)	80/11		2.421,77	<b>17.341,46</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12		2.373,15	<b>19.714,61</b>
12/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 10)	118/16		1.586,11	<b>21.300,72</b>
19/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 11)	128/17		1.838,77	<b>23.139,50</b>
26/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 12)	140/18		548,25	<b>23.687,74</b>
30/06/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 13)	147/19		2.032,02	<b>25.719,76</b>
30/06/2016	P/r la ganancia bruta en ventas	160/21	25.719,76		-
	<b>SUMAN</b>		<b>25.719,76</b>	<b>25.719,76</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Ganancia bruta

CÓDIGO: 4.2

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r la ganancia bruta en ventas	160/21		7.715,93	<b>7.715,93</b>
30/06/2016	P/r cierre de cuentas de ingreso	161/21	7.715,93		-
	<b>SUMAN</b>		<b>7.715,93</b>	<b>7.715,93</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Costo de ventas

CÓDIGO: 5.1.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. La mercadería disponible para la venta y el costo de ventas	158/21	85.885,96		<b>85.885,96</b>
30/06/2016	P/r. el valor del Inventario Final y el Costo de Venta	159/21		67.882,13	<b>18.003,83</b>
30/06/2016	P/r la ganancia bruta en ventas	160/21		18.003,83	-
	<b>SUMAN</b>		<b>85.885,96</b>	<b>85.885,96</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Compras

CÓDIGO: 5.1.2

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1	929,10		<b>929,10</b>
10/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 2)	9/2	1.008,19		<b>1.937,29</b>
17/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 3)	16/3	718,12		<b>2.655,41</b>
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4	2.869,08		<b>5.524,49</b>
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5	4.137,19		<b>9.661,68</b>
22/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 6)	68/9	1.045,54		<b>10.707,22</b>
31/05/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 7)	88/12	1.203,73		<b>11.910,95</b>
05/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 8)	103/14	560,03		<b>12.470,98</b>
19/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 9)	127/17	885,98		<b>13.356,96</b>
26/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 10)	139/18	3.545,64		<b>16.902,60</b>
30/06/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 11)	146/19	1.079,41		<b>17.982,01</b>
30/06/2016	P/r. las compras netas	157/21	11,80		<b>17.993,81</b>
30/06/2016	P/r. La mercadería disponible para la venta y el costo de ventas	158/21		17.993,81	-
	<b>SUMAN</b>		<b>17.993,81</b>	-	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Transporte en compras

**CÓDIGO:** 5.1.3

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 1)	2/1	1,80		1,80
24/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 4)	26/4	2,00		3,80
30/04/2016	P/r. compra de mercadería según auxiliar de compras (anexo 5)	33/5	8,00		11,80
30/06/2016	P/r. las compras netas	157/21		11,80	-
	<b>SUMAN</b>		<b>11,80</b>	<b>11,80</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Sueldos, salarios y demás remuneraciones

**CÓDIGO:** 5.2.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6	366,00		366,00
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12	366,00		732,00
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20	366,00		1.098,00
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		1.098,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.098,00</b>	<b>1.098,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Aportes a la seguridad social

**CÓDIGO:** 5.2.2

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6	44,47		44,47
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12	44,47		88,94
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20	44,47		133,41
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		133,41	-
	<b>SUMAN</b>		<b>133,41</b>	<b>133,41</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Beneficios sociales e indemnizaciones

**CÓDIGO:** 5.2.3

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de abril.	37/6	91,50		<b>91,50</b>
30/05/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de mayo.	86/12	91,50		<b>183,00</b>
30/06/2016	P/r. pago de sueldos y beneficios sociales del mes de junio.	151/20	91,50		<b>274,50</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		274,50	-
	<b>SUMAN</b>		<b>274,50</b>	<b>274,50</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales

**CÓDIGO:** 5.2.4

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de abril.	36/6	65,00		<b>65,00</b>
30/05/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de mayo.	85/12	65,00		<b>130,00</b>
30/06/2016	P/r. pago honorarios profesionales del mes de junio.	150 /20	65,00		<b>195,00</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		195,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>195,00</b>	<b>195,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Arrendamiento operativo

**CÓDIGO:** 5.2.5

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r. pago de arriendo del mes de abril.	35/5	267,86		<b>267,86</b>
30/05/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de mayo.	84/11	267,86		<b>535,72</b>
30/06/2016	P/r. Pago de arriendo del mes de junio	149/20	267,86		<b>803,58</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		803,58	-
	<b>SUMAN</b>		<b>803,58</b>	<b>803,58</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Combustibles

CÓDIGO: 5.2.7

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
28/06/2016	P/r pago de combustibles	144/19	714,29		<b>714,29</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		714,29	-
	<b>SUMAN</b>		<b>714,29</b>	<b>714,29</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Agua, energía, luz y telecomunicaciones

CÓDIGO: 5.2.11

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20/04/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de marzo	22/4	70,36		<b>70,36</b>
20/05/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de abril	66/9	70,36		<b>140,72</b>
20/06/2016	P/r. pago de servicios básicos del mes de mayo.	131/17	70,36		<b>211,08</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		211,08	-
	<b>SUMAN</b>		<b>211,08</b>	<b>211,08</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Depreciación de propiedades, planta y equipo

CÓDIGO: 5.2.12

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21	1.685,27		<b>1.685,27</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		1.685,27	-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.685,27</b>	<b>1.685,27</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Depreciación de muebles y enseres

CÓDIGO: 5.2.12.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21	60,78		<b>60,78</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		60,78	-
	<b>SUMAN</b>		<b>60,78</b>	<b>60,78</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Depreciación de equipo de computación

**CÓDIGO:** 5.2.12.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21	17,75		<b>17,75</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		17,75	-
	<b>SUMAN</b>		<b>17,75</b>	<b>17,75</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil

**CÓDIGO:** 5.2.12.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. depreciaciones de activos fijos	156/21	1.606,74		<b>1.606,74</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		1.606,74	-
	<b>SUMAN</b>		<b>1.606,74</b>	<b>1.606,74</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Consumo suministros de oficina

**CÓDIGO:** 5.2.13

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. ajustes de consumo	155/20	41,00		<b>41,00</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		41,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>41,00</b>	<b>41,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Consumo suministros de limpieza

**CÓDIGO:** 5.2.14

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. ajustes de consumo	155/20	15,00		<b>15,00</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		15,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Gastos financieros

CÓDIGO: 5.2.15

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/04/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	39/6	37,88		<b>37,88</b>
31/05/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	92/13	67,77		<b>105,65</b>
30/06/2016	P/r ajuste por notas de débito no registradas, según conciliación bancaria.	153/20	507,68		<b>613,33</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		613,33	-
	<b>SUMAN</b>		<b>613,33</b>	<b>613,33</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas incobrables

CÓDIGO: 5.2.16

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r. provisión de cuentas incobrables	154/20	4,84		<b>4,84</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21		4,84	-
	<b>SUMAN</b>		<b>4,84</b>	<b>4,84</b>	

**COMERCIAL SERMIL  
LIBRO MAYOR  
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Ganancia o pérdida

CÓDIGO: 6.1

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/06/2016	P/r cierre de cuentas de ingreso	161/21		7.715,93	<b>7.715,93</b>
30/06/2016	P/r. cierre de cuentas de gasto	162/21	5.789,30		<b>1.926,63</b>
30/06/2016	P/r. la utilidad del ejercicio.	163/22	1.926,63		-
	<b>SUMAN</b>		<b>7.715,93</b>	<b>7.715,93</b>	



**COMERCIAL " SERMIL "**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	60.986,73	58.500,69	2.486,03	
2	1.1.2	Activos Financieros	4.562,23	2.626,75	1.935,48	
3	1.1.3	Inventarios	68.006,15	-	68.006,15	
4	1.1.4	Activos por impuestos corrientes	13.493,63	3.452,77	10.040,87	
5	1.2.1	Propiedades, planta y equipo	38.643,49		38.643,49	
6	1.2.2	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	- 15.410,57		- 15.410,57	
7	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	27.439,35	50.754,31		23.314,96
8	2.1.3	Otras obligaciones corrientes	3.902,98	4.117,28		214,30
9	3.1.1	Capital		78.489,42		78.489,42
10	4.1.1	Venta de bienes		25.719,76		25.719,76
11	5.1.2	Compras	17.982,01		17.982,01	
12	5.1.3	Transporte en compras	11,80		11,80	
13	5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1.098,00		1.098,00	
14	5.2.2	Aportes a la seguridad social	133,41		133,41	
15	5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones	274,50		274,50	
16	5.2.4	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	195,00		195,00	
17	5.2.5	Arrendamiento operativo	803,58		803,58	
18	5.2.7	Combustibles	714,29		714,29	
19	5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	211,08		211,08	
20	5.2.15	Gastos financieros	613,33		613,33	
		<b>TOTAL</b>	<b>223.660,98</b>	<b>223.660,98</b>	<b>127.738,44</b>	<b>127.738,44</b>

Zaruma, 30 de junio de 2016

f.) .....

**GERENTE**

f.) .....

**CONTADOR**





**COMERCIAL " SERMIL "**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CÒD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIV. Y PATR.
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.486,03	-			2.486,03	-			2.486,03	
1.1.2	Activos Financieros	1.935,48	-		4,84	1.930,64				1.930,64	
1.1.3	Inventarios	68.006,15	-	67.882,13	67.948,15	67.940,13				67.940,13	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	10.040,87	-			10.040,87	-			10.040,87	
1.2.1	Propiedades, planta y equipo	38.643,49	-			38.643,49				38.643,49	
1.2.2	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	15.410,57	-		1.685,27		17.095,84			- 17.095,84	
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	-	23.314,96			-	23.314,96				23.314,96
2.1.3	Otras obligaciones corrientes	-	214,30			-	214,30				214,30
3.1.1	Capital	-	78.489,42			-	78.489,42				78.489,42
4.1.1	Venta de bienes	-	25.719,76	25.719,76		-	-				
5.1.2	Compras	17.982,01	-	11,80	17.993,81	-					
5.1.3	Transporte en compras	11,80	-		11,80	-					
5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1.098,00	-			1.098,00	-	1.098,00			
5.2.2	Aportes a la seguridad social	133,41	-			133,41	-	133,41			
5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones	274,50	-			274,50	-	274,50			
5.2.4	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	195,00	-			195,00	-	195,00			
5.2.5	Arrendamiento operativo	803,58	-			803,58	-	803,58			
5.2.7	Combustibles	714,29	-			714,29	-	714,29			
5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	211,08	-			211,08	-	211,08			
5.2.15	Gastos financieros	613,33	-			613,33	-	613,33			
	<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>127.738,44</b>	<b>127.738,44</b>								
4.2	Ganancia bruta				7.715,93	-	7.715,93		7.715,93		
5.1.1	Costo de ventas			18.003,83	18.003,83	-					
5.2.12	Depreciación de propiedades, planta y equipo			1.685,27		1.685,27	-	1.685,27			
5.2.13	Consumo suministros de oficina			41,00		41,00	-	41,00			
5.2.14	Consumo suministros de limpieza			15,00		15,00	-	15,00			
5.2.16	Cuentas incobrables			4,84		4,84	-	4,84			
	<b>SUMAN IGUALES</b>			<b>113.363,63</b>	<b>113.363,63</b>	<b>126.830,45</b>	<b>126.830,45</b>	<b>5.789,30</b>	<b>7.715,93</b>	<b>103.945,32</b>	<b>102.018,68</b>
3.2.1	Utilidad del ejercicio							1.926,63			1.926,63
	<b>SUMAN IGUALES</b>							<b>7.715,93</b>	<b>7.715,93</b>	<b>103.945,32</b>	<b>103.945,32</b>

Zaruma, 30 de junio de 2016

f.) .....

GERENTE

f.) .....

CONTADOR



**COMERCIAL SERMIL**  
**ESTADO DEL RESULTADO GLOBAL**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>25.719,76</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
4.1.1	Venta de bienes	25.719,76	
	<b>TOTAL INGRESOS POR ACT. ORDINARIAS</b>	<b>25.719,76</b>	
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>23.793,13</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERATIVOS</b>		
5.1.1	Costo de ventas	18.003,83	
	<b>TOTAL COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>18.003,83</b>	
<b>5.2</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		
5.2.1	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1.098,00	
5.2.2	Aportes a la seguridad social	133,41	
5.2.3	Beneficios sociales e indemnizaciones	274,50	
5.2.4	Honorarios, com. y dietas a personas naturales	195,00	
5.2.5	Arrendamiento operativo	803,58	
5.2.7	Combustibles	714,29	
5.2.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	211,08	
5.2.12	Depreciación de propiedades planta y equipo.	1.685,27	
5.2.13	Consumo suministros de oficina	41,00	
5.2.14	Consumo suministros de limpieza	15,00	
5.2.15	Gastos financieros	613,33	
5.2.16	Cuentas incobrables	4,84	
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	<b>5.789,30</b>	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 1.926,63</b>

Zaruma, 30 de junio de 2016

f.) .....

**GERENTE**

f.) .....

**CONTADORA**



**COMERCIAL SERMIL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>103.945,32</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.486,03
1.1.1.01	Caja	2.209,49
1.1.1.02	Bancos	276,54
1.1.2	Activos Financieros	1.930,64
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar	1.935,48
1* 1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables	4,84
1.1.3	Inventarios	67.940,13
2* 1.1.3.01	Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros	67.882,13
3* 1.1.3.02	Inv. de suministros de oficina	41,00
4* 1.1.3.03	Inv. de suministros de limpieza	17,00
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	10.040,87
1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	10.040,87
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>82.397,67</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
5* 1.2.1	Propiedades, planta y equipo	38.643,49
1.2.1.01	Muebles y enseres	2.701,52
1.2.1.02	Equipo de computación	236,61
1.2.1.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	35.705,36
1.2.2	(-) Dep. acumulada propiedades, planta y equipo	- 17.095,84
1.2.2.01	(-)Depreciación acumulada muebles y enseres	- 850,97
1.2.2.02	(-)Depreciación acumulada equipo de computación	- 177,46
1.2.2.03	(-)Dep. acum. vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	- 16.067,41
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>21.547,65</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 103.945,32</u></b>



**COMERCIAL SERMIL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

2	<b>PASIVO</b>		<b>23.529,26</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	23.314,96	
2.1.1.01.01	Cuentas por pagar	23.314,96	
6* 2.1.3	Otras obligaciones corrientes	214,30	
2.1.3.01.01.01	Ret. en la fuente por pagar 1%	60,71	
2.1.3.01.01.03	Ret. en la fuente por pagar 8%	21,43	
2.1.3.01.01.04	Ret. en la fuente por pagar 10%	6,50	
2.1.3.01.02.03	IVA retenido por pagar 100%	46,60	
7* 2.1.3.02.01	Aporte individual al IESS por pagar	34,59	
2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar	44,47	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>23.529,26</b>	
3	<b>PATRIMONIO</b>		<b>80.416,06</b>
3.1	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	Capital	78.489,42	
3.2	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.2.1	Utilidad del ejercicio	1.926,63	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 103.945,32</u></b>

Zaruma, 30 de junio de 2016

f.) .....

**GERENTE**

f.) .....

**CONTADOR**

**NOTAS ACLARATORIAS**

1\*Para la provisión de cuentas incobrables se consideró el 1% anual según la Ley de Régimen Tributario Interno, provisionando para los tres meses que realizó la práctica contable.

2\*El tratamiento de la cuenta mercadería se realizó por el sistema de cuenta múltiple.

3\*Los suministros de oficina se han consumido en un 50%

4\*Los suministros de limpieza se han consumido en un 47%

5\*Para las depreciaciones de activos fijos se consideró los porcentajes según la Ley de Régimen Tributario Interno: Depreciación de muebles y enseres 10% anual, depreciación de equipo de computación 33,33% anual, depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20%, anual.

6\* El pago de las retenciones en la fuente y del IVA se cancelan según el noveno dígito del RUC, hasta el 24 de cada mes.

7\* Las obligaciones con el IESS se cancelan mensualmente hasta el 15 de cada mes.



**COMERCIAL SERMIL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>A. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>(+) EFECTIVO RECIBIDO DE LOS CLIENTES</b>		30.697,51
Efectivo recibido por ventas	28.070,76	
Efectivo recibido por cobro de cuentas pendientes	2.626,75	
<b>(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>		27.439,35
Efectivo pagado por cancelación de cuentas pendientes	27.439,35	
<b>(-) EFECTIVO PAGADO POR GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		4.515,98
Efectivo pagado por retenciones	459,34	
Efectivo pagado al IESS	237,17	
Efectivo pagado por sueldos	994,24	
Efectivo pagado por beneficios sociales	274,50	
Efectivo pagado por honorarios profesionales	175,50	
Efectivo pagado por arrendamiento operativo	739,29	
Efectivo pagado por combustibles	800,00	
Efectivo pagado por servicios básicos	222,61	
Efectivo pagado por gastos financieros	613,33	
<b>(=) EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>- 1.257,83</b>
<b>B. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>(=)EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>C. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>(=)EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO)EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
(-)Disminución neta del efectivo y sus equivalentes		- 1.257,83
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÌODO		3.743,86
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÌODO</b>		<b><u>2.486,03</u></b>

Zaruma , 30 de junio de 2016

f.) .....

**GERENTE**

f.) .....

**CONTADOR**



## INDICADORES FINANCIEROS

### Indicadores de liquidez a corto plazo.

#### 1. Índice de solvencia o razón corriente

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{82.397,67}{23.529,26}$$

$$\text{Índice de Solvencia} = 3,5$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el índice de solvencia se puede determinar que el Comercial “Sermil” cuenta con el dinero necesario para cubrir con sus obligaciones a corto plazo, considerando que por cada dólar que adeuda, cuenta con 3,5 dólares para pagar o respaldar dicha deuda.

#### 2. Prueba ácida

##### Fórmula 1

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{82.397,67 - 67.940,13}{23.529,26}$$

$$\text{Prueba ácida} = 0,61$$

**Interpretación.-** Con la aplicación de la prueba ácida, en donde no se considera la venta de los inventarios para cubrir las obligaciones a corto plazo, se evidencia que el Comercial “Sermil” no cuenta con el efectivo

necesario para respaldar dichas obligaciones, considerando que por cada dólar que debe, cuenta con \$0,61 para pagarlo.

### Fórmula 2

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios} - \text{Ctas. por cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{82.397,67 - 67.940,13 - 1.935,48}{23.529,26}$$

$$\text{Prueba ácida} = 0,53$$

**Interpretación.-** Una vez aplicada la prueba ácida, en donde no se considera la venta de los inventarios, ni el cobro de los créditos concedidos a los clientes para cubrir las obligaciones a corto plazo, se puede determinar que el Comercial “Sermil” no cuenta con el dinero necesario para cubrir dichas obligaciones, ya que por cada dólar que adeuda, cuenta con \$ 0,53 para pagarlo.

### 3. Prueba súper ácida

$$\text{Prueba super ácida} = \frac{\text{Efectivo y equivalentes al efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba super ácida} = \frac{2.486,03}{23.529,26}$$

$$\text{Prueba super ácida} = 0,11$$

**Interpretación.-** Una vez aplicada la prueba súper ácida se puede determinar que el Comercial “Sermil” no cuenta con el efectivo (o sus equivalentes) necesario para poder cubrir con sus obligaciones a corto plazo, ya que por cada dólar que debe, cuenta con \$0,11 para pagarlo.

### 4. Capital de Trabajo

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

$$\text{Capital de Trabajo} = 82.397,67 - 23.529,26$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \$58.868,41$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el índice de capital de trabajo se puede determinar que el Comercial “Sermil” después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo, cuenta con un capital de \$58.868,41, siendo muy favorable para el negocio y necesario para continuar con sus operaciones comerciales.

### **Indicadores de endeudamiento**

#### **1. Endeudamiento total.**

$$\text{Endeudamiento total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100\%$$

$$\text{Endeudamiento total} = \frac{23.529,26}{103.945,32} * 100\%$$

$$\text{Endeudamiento total} = 22,64\%$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el indicador de endeudamiento, se puede determinar que los acreedores han aportado con el 22,64% en el financiamiento de los activos del Comercial “Sermil”, considerándose aceptable ya que es un porcentaje bajo de endeudamiento.

### **Índice de rentabilidad**

#### **1. Rentabilidad sobre ventas**

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{1.926,63}{25.719,76}$$



$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \$ 0,07$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el índice de rentabilidad sobre ventas, se puede determinar que por cada dólar que se vende, el Comercial “Sermil” recibe 0,07 ctvs. de utilidad, evidenciándose un valor poco significativo, por lo que se debe tomar medidas que garanticen un mayor rendimiento económico.

### Indicadores de actividad

#### 1. Número de días cartera a mano

$$N^{\circ} \text{ de días de cartera a mano} = \frac{\text{Cuentas por cobrar brutas} * 90}{\text{Ventas Netas}}$$

$$N^{\circ} \text{ de días de cartera a mano} = \frac{1935,48 * 90}{25.719,76}$$

$$N^{\circ} \text{ de días de cartera a mano} = 7 \text{ días}$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el indicador denominado; N° de días de cartera a mano, se puede determinar que los clientes tardan un tiempo promedio de 7 días para cancelar el crédito concedido por el Comercial “Sermil”, considerándose aceptable y favorable para el negocio, teniendo en cuenta que el período contable, así como el período de análisis es de tres meses.

#### 2. Rotación de cartera

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{90}{N^{\circ} \text{ de días de cartera a mano}}$$

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{90}{7}$$

$$\text{Rotación de cartera} = 12,86 \text{ veces}$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el indicador de rotación de cartera, se puede determinar que en el Comercial “Sermil”, sus cuentas por cobrar se han convertido en efectivo 12,86 veces en tres meses, considerándose aceptable ya que su recuperación es cada 7 días aproximadamente.

### 3. Número de días de inventario a mano

$$N^{\circ} \text{ de días de inventario a mano} = \frac{\text{Valor del inventario} * 90}{\text{Costo de mercancía vendida}}$$

$$N^{\circ} \text{ de días de inventario a mano} = \frac{67.882,13 * 90}{18.003,83}$$

$$N^{\circ} \text{ de días de inventario a mano} = 339 \text{ días}$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el indicador denominado; N° de días de inventario a mano, se puede determinar que el Comercial “Sermil”, cuenta con un inventario 339 días para poder atender la demanda de sus clientes, considerándose que el inventario no está rotando adecuadamente, tomando en cuenta que el período contable, así como el período de análisis es de tres meses.

### 4. Rotación de inventarios

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{90}{N^{\circ} \text{ de días inventario a mano}}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{90}{339}$$

$$\text{Rotación de inventario} = 0,27 \text{ veces}$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el indicador de rotación de inventarios se puede determinar que el Comercial “Sermil”, posee un inventario bastante significativo, por lo que en tres meses, no lo logra vender en su totalidad ni una sola vez, considerándose desfavorable para el negocio

## 5. Rotación de cuentas por pagar

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{18.003,83}{23.314,96}$$

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = 0,77 \text{ veces}$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el indicador de rotación de cuentas por pagar se puede determinar que el Comercial “Sermil”, cancela las obligaciones de manera oportuna, teniendo una rotación de 0,77, durante los tres meses.

## 6. Número de días rotación de cuentas por pagar

$$N^{\circ} \text{ de días rotación ctas. por pagar} = \frac{90}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

$$N^{\circ} \text{ de días rotación ctas. por pagar} = \frac{90}{0,77}$$

$$N^{\circ} \text{ de días rotación ctas. por pagar} = 117 \text{ días}$$

**Interpretación.-** Una vez aplicado el indicador de rotación de cuentas por pagar se puede determinar que el Comercial “Sermil”, cancela sus obligaciones cada 117 días, considerándose favorable para el negocio, tomando en cuenta que el período contable, así como el período de análisis es de tres meses.



### **INFORME FINANCIERO PERÌODO ABRIL- JUNIO 2016**

Sr. Milton Iván Ullaguari Ordóñez  
PROPIETARIO DEL COMERCIAL “SERMIL”

El presente informe tiene la finalidad de mostrar la real situación económica y financiera del Comercial “Sermil”, considerando el análisis e interpretación de los indicadores financieros que se aplicaron en base a los Estados Financieros propuestos del 1 al 30 de junio de 2016.

Una vez aplicados los indicadores de liquidez se puede determinar que el comercial mantiene un índice de solvencia adecuado considerando que por cada dólar que adeuda cuenta con \$3,5 para pagar o respaldar dicha deuda , sin embargo al no realizar la venta de sus inventarios, así como el cobro de los créditos concedidos a los clientes no cuenta con el efectivo (o sus equivalentes) necesario para cubrir sus obligaciones corrientes de manera oportuna, ya que por cada dólar que adeuda cuenta únicamente con \$0,11 para cancelarlo. Sin embargo el negocio cuenta con un capital de trabajo bastante significativo, por un valor de \$58.868,41 considerándose beneficioso y necesario para que pueda continuar con sus operaciones comerciales.

Además el comercial mantiene un nivel de endeudamiento aceptable, ya que el 22,64% de los activos se encuentra comprometido con los acreedores. Mientras que el margen de utilidad frente a las ventas es demasiado bajo, debido a que por cada dólar que vende el negocio recibe \$0,07 de utilidad, evidenciándose que el negocio no es rentable.

Mediante la aplicación de los indicadores de actividad se llegó a determinar que el comercial “Sermil” maneja adecuadamente sus políticas de cobro de créditos ya que su período de recuperación es de aproximadamente 7 días, al igual que las cuentas por pagar se puede evidenciar que existe un alto poder de negociación con los proveedores ya que el plazo para su cancelación es de aproximadamente 117 días. En cambio los inventarios presentan una rotación ineficiente ya que su período de rotación es cada 339 días.

Es indispensable que se implementen estrategias de venta como: promociones, publicidad, descuentos, orientadas a mejorar la rotación de los inventarios, generando una mayor liquidez para el negocio. Además se debe considerar mejorar la rentabilidad del comercial, para lo cual se sugiere adquirir mercadería a precios inferiores que permitan incrementar el margen de utilidad sobre las ventas.

## **g. DISCUSIÓN**

En el Comercial “SERMIL” los recursos financieros eran manejados de forma ambigua e imprecisa impidiendo el normal crecimiento y desarrollo de la empresa, por lo que se requería tomar medidas económicas urgentes que garanticen el adecuado manejo de sus recursos.

A pesar de ser una persona natural obligada a llevar contabilidad el registro de sus operaciones las realizaba únicamente mediante apuntes manuales de ingresos y gastos; es decir, carecía de un sistema contable oportuno, que le permita registrar las transacciones diarias de forma cronológica y ordenada, como consecuencia de ello no contaba con libros auxiliares que le faciliten llevar un mejor control del giro normal del negocio, originando serios problemas a la hora del pago a los proveedores ya que en ocasiones no se contaba con el capital necesario para cumplir con dichas obligaciones, todo esto conllevó a la ausencia de Estados Financieros que reflejen la real situación económica y financiera del comercial.

Con el fin de mejorar los problemas antes mencionados se diseñó la práctica contable correspondiente al período: 1 de abril al 30 de junio de 2016, donde se realizó el registro oportuno y ordenado de las operaciones comerciales, iniciando con el diseño del plan y manual de cuentas acorde a la actividad del comercial, la recopilación de la documentación fuente que permitió la elaboración del inventario inicial y por consiguiente el respectivo estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación y hoja de trabajo; además se realizó los respectivos auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, libro bancos; así como la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), concluyendo con la

aplicación de indicadores financieros, que permitieron realizar un análisis de la situación económica y financiera del comercial.

La reorganización del sistema contable al Comercial "SERMIL", le proporcionará información debidamente clasificada y ordenada, demostrando al propietario la importancia de llevar a cabo el adecuado manejo contable, mismo que le ayudará a la toma de decisiones, garantizando el éxito de su negocio.

## **h. CONCLUSIONES**

1. El Comercial "Sermil" carece de un plan o manual de cuentas que le permita el registro oportuno de las transacciones comerciales; para lo cual se elaboró un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades del negocio.
2. La contadora del Comercial "Sermil" se limita a llevar un registro de facturación para cumplir con las obligaciones tributarias, desconociendo la necesidad de llevar un registro detallado de las operaciones que se generan en el comercial, debido a ello se elaboró auxiliares de bancos, compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar; conciliaciones bancarias y roles de pago, los mismos que permitieron un mejor control de las información contable.
3. El Comercial "Sermil" no mantiene un control de sus Inventarios, lo que dificulta conocer los bienes, valores y obligaciones que posee, considerando necesario, mediante la constatación física y la documentación fuente, elaborar el inventario inicial al 1 de abril del 2016.
4. El Comercial "Sermil" no realiza un control adecuado de la mercadería, por lo que se aplicó el Sistema de Cuenta Múltiple para determinar: compras netas, ventas netas, costo de ventas, mercadería disponible para la venta así como la ganancia bruta.
5. El Comercial "Sermil" no cuenta con estados financieros que reflejen la real situación económica y financiera, considerándose necesario realizar todo el proceso contable desde la elaboración del estado de situación inicial hasta la presentación de los estados financieros bajo



las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), obteniendo información económica- financiera, confiable y oportuna.

6. Se aplicaron indicadores de liquidez, endeudamiento, rentabilidad y actividad con su respectivo análisis, permitiendo interpretar la información expresada en los Estados Financieros, determinando que el Comercial "Sermil" mantiene una baja rentabilidad sobre sus ventas y no cuenta con suficiente capacidad financiera para hacer frente a sus obligaciones con terceros.

## **i. RECOMENDACIONES**

1. Se le recomienda al propietario del Comercial "SERMIL", considere el plan y manual propuestos, los mismos que se encuentran estructurados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad, permitiendo generar información confiable y oportuna, acorde a las normativas vigentes.
2. Continuar utilizando los formatos diseñados para los libros auxiliares, mismos que constituyen un apoyo elemental para mantener el control sistemático de las operaciones que se efectúan diariamente en el comercial, así como la elaboración de los roles de pagos que permiten conocer de forma detallada el pago a empleados, y las conciliaciones bancarias que ayudan a mantener el control del efectivo colocado bancos.
3. Se debe considerar que el inventario sea actualizado de manera constante, proporcionando información real y oportuna sobre los bienes, valores y obligaciones que dispone el comercial en un determinado momento.
4. Se sugiere aplicar el sistema de cuenta permanente, para mantener un mayor control de la mercadería, así como conocer su valor y las existencias en tiempo real.
5. Se sugiere al propietario del Comercial "SERMIL" realizar el proceso contable para los siguientes períodos, conforme la práctica planteada, hasta la presentación de Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

6. Continuar con la aplicación de indicadores financieros, ya que a través de estos se determina los puntos fuertes y débiles del comercial, los mismos que ayudarán a la toma de decisiones tendientes al mejoramiento de la situación económica y financiera del negocio.

## j. BIBLIOGRAFÍA

### Libros:

1. BORJA HERRERA, A; Contabilidad para el Nuevo Milenio; Segunda Edición; Quito. Ecuador; Año 2008
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011.
3. BERSTEIN, Leopold. A.; Análisis de Estados Financieros; Pág. 556.
4. DÍAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pearson educación; Primera Edición ; Bogotá –Colombia; Año 2001..
5. DENIS Mayor, Conceptos Básicos de Contabilidad Financiera, Primera Edición; Madrid-España; Delta; Publicaciones Universitarias; Año 2013, Pág. 207
6. ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007.
7. ESTUPIÑÁN, Rodrigo; Análisis Financiero y de Gestión; Ecoe Ediciones; Segunda Edición; Bogota- Colombia; Año 2006.
8. HARGADON, Bernard; Principios de Contabilidad; Editorial Norma; Colombia; Año 2001.
9. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; McGraw-Hill Interamericana; Sexta Edición; Año 2008.

## k. ANEXOS

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 1 AL 3 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

## ANEXO 1

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 12%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
01/04/2016	001-001-000015959	Comercial Cristo Rey	704239367001	498,21		59,79	558,00	4,98		4,98	553,01		553,01
01/04/2016	004-503-000002530	Marcimex S.A	190001490001	430,89	1,80	51,92	484,61	4,31	0,04	4,34	480,27		480,27
<b>Totales</b>				<b>929,10</b>	<b>1,80</b>	<b>111,71</b>	<b>1.042,61</b>	<b>9,29</b>	<b>0,04</b>	<b>9,33</b>	<b>1.033,28</b>	<b>-</b>	<b>1.033,28</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 4 AL 10 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

## ANEXO 2

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 12%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
04/04/2016	001-801-000000905	Costuras Internacionales Cía. Ltda.	190405729001	1.008,19		120,98	1.129,17	10,08	-	10,08	1.119,09		1.119,09
<b>Totales</b>				<b>1.008,19</b>	<b>-</b>	<b>120,98</b>	<b>1.129,17</b>	<b>10,08</b>	<b>-</b>	<b>10,08</b>	<b>1.119,09</b>	<b>-</b>	<b>1.119,09</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 11 AL 17 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

## ANEXO 3

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 12%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
11/04/2016	001-001-0008748	Isoimport	190340236001	98,21		11,79	110,00	0,98	-	0,98	109,01		109,01
14/04/2016	002-005-000002983	Austrodis Cía. Ltda.	1891713580001	503,79		60,45	564,24	5,04	-	5,04	559,21		559,21
15/04/2016	001-801-000001254	Costuras Internacionales Cía. Ltda.	190405729001	116,12		13,93	130,05	1,16	-	1,16	128,89		128,89
<b>Totales</b>				<b>718,12</b>	<b>-</b>	<b>86,17</b>	<b>804,29</b>	<b>7,18</b>	<b>-</b>	<b>7,18</b>	<b>797,11</b>	<b>-</b>	<b>797,11</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 18 AL 24 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 4**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 12%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
18/04/2016	004-503-000002645	Marcimex S.A	190001490001	188,92	2,00	22,91	213,83	1,89	0,04	1,93	211,90		211,90
19/04/2016	002-103-000009711	Importadora Lartizco S.A	190117278001	74,23		8,91	83,14	0,74	-	0,74	82,40		82,40
21/04/2016	001-001-0009431	JMP Sociedad	791739683001	177,90		21,35	199,25	1,78	-	1,78	197,47		197,47
23/04/2016	070-006-000017460	Crecoscorp S.A	990008604001	1.788,85		214,66	2.003,51	17,89	-	17,89	1.985,62		1.985,62
23/04/2016	070-006-000017461	Crecoscorp S.A	990008604001	639,18		76,70	715,88	6,39	-	6,39	709,49		709,49
<b>Totales</b>				<b>2.869,08</b>	<b>2,00</b>	<b>344,53</b>	<b>3.215,61</b>	<b>28,69</b>	<b>0,04</b>	<b>28,73</b>	<b>3.186,88</b>	<b>-</b>	<b>3.186,88</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 25 AL 30 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 5**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 12%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
26/04/2016	002-103-000009835	Importadora Lartizco S.A	190117278001	641,63		77,00	718,63	6,42	-	6,42	712,21		712,21
27/04/2016	013-801-000110728	Gerardo Ortiz Cía. Ltda.	190072002001	660,64		79,28	739,92	6,61	-	6,61	733,31		733,31
27/04/2016	001-100-000000299	Oviplax S.A	190402746001	167,26		20,07	187,33	1,67	-	1,67	185,66		185,66
28/04/2016	013-801-000110946	Gerardo Ortiz Cía. Ltda.	190072002001	251,73		30,21	281,94	2,52	-	2,52	279,42		279,42
28/04/2016	013-801-000110729	Gerardo Ortiz Cía. Ltda.(Ecuacyclo)	190072002001	281,21		33,75	314,96	2,81	-	2,81	312,14		312,14
28/04/2016	070-006-000017621	Crecoscorp S.A	990008604001	1.073,31		128,80	1.202,11	10,73	-	10,73	1.191,37		1.191,37
29/04/2016	013-801-000110947	Gerardo Ortiz Cía. Ltda.	190072002001	167,40		20,09	187,49	1,67	-	1,67	185,81		185,81
30/04/2016	004-503-000002752	Marcimex S.A	190001490001	894,01	8,00	108,24	1.010,25	8,94	0,16	9,10	1.001,15		1.001,15
<b>Totales</b>				<b>4.137,19</b>	<b>8,00</b>	<b>497,42</b>	<b>4.642,61</b>	<b>41,37</b>	<b>0,16</b>	<b>41,53</b>	<b>4.601,08</b>	<b>-</b>	<b>4.601,08</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 16 AL 22 DE MAYO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 6**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 12%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
18/05/2016	002-103-000009710	Importadora Lartizco S.A	190117278001	96,61		11,59	108,20	0,97	-	0,97	107,24		107,24
18/05/2016	001-001-000011829	Texcomercial S.A	1791247671001	229,01		27,48	256,49	2,29	-	2,29	254,20		254,20
19/05/2016	001-001-000005836	Ecuacyclo.Cía Ltda	703181883001	719,92		86,39	806,31	7,20	-	7,20	799,11		799,11
<b>Totales</b>				<b>1.045,54</b>	<b>-</b>	<b>125,46</b>	<b>1.171,00</b>	<b>10,46</b>	<b>-</b>	<b>10,46</b>	<b>1.160,55</b>	<b>-</b>	<b>1.160,55</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 30 AL 31 DE MAYO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 7**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 12%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
31/05/2016	003-004-000000773	Femar S.A	992364866001	1.203,73		144,45	1.348,18	12,04		12,04	1.336,14		1.336,14
<b>Totales</b>				<b>1.203,73</b>	<b>-</b>	<b>144,45</b>	<b>1.348,18</b>	<b>12,04</b>	<b>-</b>	<b>12,04</b>	<b>1.336,14</b>	<b>-</b>	<b>1.336,14</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 1 AL 5 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 8**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 14%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
02/06/2016	070-006-000018652	CrecoCorp S.A	990008604001	560,03		78,40	638,43	5,60	-	5,60	632,83		632,83
<b>Totales</b>				<b>560,03</b>	<b>-</b>	<b>78,40</b>	<b>638,43</b>	<b>5,60</b>	<b>-</b>	<b>5,60</b>	<b>632,83</b>	<b>-</b>	<b>632,83</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 13 AL 19 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 9**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 14%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
16/06/2016	070-006-000018653	Femar S.A	992364866001	885,98		124,04	1.010,02	8,86		8,86	1.001,16		1.001,16
<b>Totales</b>				<b>885,98</b>	<b>-</b>	<b>124,04</b>	<b>1.010,02</b>	<b>8,86</b>	<b>-</b>	<b>8,86</b>	<b>1.001,16</b>	<b>-</b>	<b>1.001,16</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 20 AL 26 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 10**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 14%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
21/06/2016	001-001-000134000	Electrolux C.A	1700854036001	870,00		121,80	991,80	8,70	-	8,70	983,10		983,10
23/06/2016	001-901-000008107	Viapcom Cía. Ltda.	992478276001	2.055,08		287,71	2.342,79	20,55	-	20,55	2.322,24		2.322,24
23/06/2016	001-001-000046713	Indutrónica S.A	703181883001	235,79		33,01	268,80	2,36	-	2,36	266,44		266,44
24/06/2016	027-801-000054781	Latimex S.A	190104567001	384,77		53,87	438,64	3,85	-	3,85	434,79		434,79
<b>Totales</b>				<b>3.545,64</b>	<b>-</b>	<b>496,39</b>	<b>4.042,03</b>	<b>35,46</b>	<b>-</b>	<b>35,46</b>	<b>4.006,57</b>	<b>-</b>	<b>4.006,57</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**SEMANA: DEL 27 AL 30 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 11**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	RUC	Compras 14%	Transporte en compras	IVA Compras	Total	Retenciones		Total retenido	Total a pagar	Pago	
								I.R 1%	I.R 2%			Contado	Crédito
28/06/2016	001-001-000012122	Importadora Rivalton S.A	992245832001	201,33		28,19	229,52	2,01	-	2,01	227,50		227,50
29/06/2016	001-102-000007736	Corporación CevCorp Cía. Ltda.	190104567002	385,77		54,01	439,78	3,86	-	3,86	435,92		435,92
30/06/2016	001-100-000017647	Corporación CevCorp Cía. Ltda.	190159663001	492,31		68,92	561,23	4,92	-	4,92	556,31		556,31
<b>Totales</b>				<b>1.079,41</b>	<b>-</b>	<b>151,12</b>	<b>1.230,53</b>	<b>10,79</b>	<b>-</b>	<b>10,79</b>	<b>1.219,73</b>	<b>-</b>	<b>1.219,73</b>



**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 1 AL 3 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 1**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
01/04/2016	FC 001001-000002328	Janina Fernández	0703916866		298,75	35,85	334,60	334,60	
<b>Totales</b>					<b>298,75</b>	<b>35,85</b>	<b>334,60</b>	<b>334,60</b>	-

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 4 AL 10 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 2**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
05/04/2016	FC 001001-000002329	Walter Alvarado Sánchez	0700099120		1.541,39	184,97	1.726,36	1.726,36	
05/04/2016	FC 001001-000002330	Alvarado Marlene	0702160284001		863,07	103,57	966,64	966,64	
06/04/2016	FC 001001-000002331	Manuel Espinoza	0703402883001		304,62	36,55	341,17	341,17	
06/04/2016	FC 001001-000002332	Peñaloza Patricio	0704748300		126,70	15,20	141,90	141,90	
09/04/2016	FC 001001-000002333	Sánchez Bolivar	0702142001		232,14	27,86	260,00	260,00	
10/04/2016	FC 001001-000002336	Consumidor Final			140,62	16,87	157,49		157,49
10/04/2016	FC 001001-000002337	Consumidor Final			195,89	23,51	219,40	219,40	
<b>Totales</b>					<b>3.404,43</b>	<b>408,53</b>	<b>3.812,96</b>	<b>3.655,47</b>	<b>157,49</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 11 AL 17 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 3**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
12/04/2016	FC 001001-000002334	Consumidor Final			18,76	2,25	21,01	21,01	
12/04/2016	FC 001001-000002338	Consumidor Final			192,12	23,05	215,17	215,17	
12/04/2016	FC 001001-000002339	Asanza Jaramillo María	0700463110		500,87	60,10	560,97	560,97	
<b>Totales</b>					<b>711,74</b>	<b>85,41</b>	<b>797,15</b>	<b>797,15</b>	-

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 25 AL 30 DE ABRIL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 4**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
26/04/2016	FC 001001-000002344	Consumidor Final			134,78	16,17	150,95	150,95	
26/04/2016	FC 001001-000002345	Consumidor Final			172,05	20,65	192,70	192,70	
26/04/2016	FC 001001-000002346	Consumidor Final			188,08	22,57	210,65	210,65	
26/04/2016	FC 001001-000002347	Macas Carmita	0702217779001		386,64	46,40	433,04	433,04	
29/04/2016	FC 001001-000002349	Aguilar Torrez Rosa	0701099251		437,50	52,50	490,00	490,00	
30/04/2016	FC 001001-000002350	Consumidor Final			147,82	17,74	165,56	165,56	
30/04/2016	FC 001001-000002351	Aguilar Aguilar Cristian	0703705236		456,52	54,78	511,30	511,30	
30/04/2016	FC 001001-000002352	Arevalo Diego	0702188798		354,06	42,49	396,55	396,55	
30/04/2016	FC 001001-000002353	Manuel Rogelio Sánchez	0704329903		267,01	32,04	299,05	299,05	
30/04/2016	FC 001001-000002354	Consumidor Final			177,36	21,28	198,64	198,64	
30/04/2016	FC 001001-000002355	Consumidor Final			173,13	20,78	193,90	193,90	
30/04/2016	FC 001001-000002356	Consumidor Final			177,55	21,31	198,86	198,86	
30/04/2016	FC 001001-000002357	Consumidor Final			209,91	25,19	235,10	235,10	
30/04/2016	FC 001001-000002358	Consumidor Final			321,43	38,57	360,00	360,00	
30/04/2016	FC 001001-000002359	Consumidor Final			232,14	27,86	260,00	260,00	
30/04/2016	FC 001001-000002360	Consumidor Final			188,27	22,59	210,86	210,86	
30/04/2016	FC 001001-000002361	Consumidor Final			174,02	20,88	194,90	194,90	
30/04/2016	FC 001001-000002362	Consumidor Final			178,26	21,39	199,65	199,65	
30/04/2016	FC 001001-000002364	Consumidor Final			184,58	22,15	206,73	206,73	
30/04/2016	FC 001001-000002365	Consumidor Final			223,15	26,78	249,93	249,93	
<b>Totales</b>					<b>4.784,26</b>	<b>574,11</b>	<b>5.358,37</b>	<b>5.358,37</b>	

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 2 AL 8 DE MAYO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 5**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
03/05/2016	FC 001001-000002363	Consumidor Final			9,48	1,14	10,62	10,62	
04/05/2016	FC 001001-000002366	Consumidor Final			187,11	22,45	209,56	209,56	
04/05/2016	FC 001001-000002367	Consumidor Final			169,11	20,29	189,40	189,40	
04/05/2016	FC 001001-000002368	Consumidor Final			192,54	23,10	215,64	215,64	
04/05/2016	FC 001001-000002369	Consumidor Final			113,75	13,65	127,40	127,40	
04/05/2016	FC 001001-000002370	Consumidor Final			194,01	23,28	217,30	217,30	
04/05/2016	FC 001001-000002371	Consumidor Final			168,66	20,24	188,90	188,90	
04/05/2016	FC 001001-000002372	Consumidor Final			184,07	22,09	206,16	206,16	
04/05/2016	FC 001001-000002373	Consumidor Final			481,33	57,76	539,09	539,09	
04/05/2016	FC 001001-000002374	Consumidor Final			179,37	21,52	200,89	200,89	
04/05/2016	FC 001001-000002375	Consumidor Final			146,83	17,62	164,45	164,45	
04/05/2016	FC 001001-000002376	Consumidor Final			183,39	22,01	205,40	205,40	
04/05/2016	FC 001001-000002377	Guaman Lilian	0704608975		250,00	30,00	280,00	280,00	
04/05/2016	FC 001001-000002378	Consumidor Final			188,70	22,64	211,34	211,34	
04/05/2016	FC 001001-000002379	Consumidor Final			189,50	22,74	212,24	212,24	
04/05/2016	FC 001001-000002380	Consumidor Final			72,32	8,68	81,00	81,00	
05/05/2016	FC 001001-000002381	Consumidor Final			18,76	2,25	21,01	21,01	
05/05/2016	FC 001001-000002382	Consumidor Final			37,52	4,50	42,02	42,02	
05/05/2016	FC 001001-000002383	Mariela De Lourdes Aguirre	0701826810001		80,36	9,64	90,00	90,00	
06/05/2016	FC 001001-000002384	Mariela De Lourdes Aguirre	0701826810001		80,36	9,64	90,00	90,00	
06/05/2016	FC 001001-000002385	Mariela De Lourdes Aguirre	0701826810001		21,43	2,57	24,00	24,00	
<b>Totales</b>					<b>3.148,59</b>	<b>377,83</b>	<b>3.526,43</b>	<b>3.526,43</b>	

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 9 AL 15 DE MAYO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 6**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
10/05/2016	FC 001001-000002387	Consumidor Final			132,12	15,85	147,98	147,98	
10/05/2016	FC 001001-000002388	Consumidor Final			206,18	24,74	230,92	230,92	
10/05/2016	FC 001001-000002389	Consumidor Final			111,84	13,42	125,26	125,26	
10/05/2016	FC 001001-000002390	Consumidor Final			194,20	23,30	217,50	217,50	
10/05/2016	FC 001001-000002391	Consumidor Final			190,59	22,87	213,46	213,46	
10/05/2016	FC 001001-000002392	Consumidor Final			183,54	22,03	205,57	205,57	
10/05/2016	FC 001001-000002393	Consumidor Final			177,79	21,33	199,12	199,12	
10/05/2016	FC 001001-000002394	Consumidor Final			178,57	21,43	200,00	200,00	
10/05/2016	FC 001001-000002395	Consumidor Final			211,26	25,35	236,61	236,61	
10/05/2016	FC 001001-000002396	Consumidor Final			191,34	22,96	214,30	214,30	
10/05/2016	FC 001001-000002397	Consumidor Final			181,21	21,75	202,96	202,96	
10/05/2016	FC 001001-000002398	Consumidor Final			178,12	21,37	199,50	199,50	
10/05/2016	FC 001001-000002399	Consumidor Final			183,35	22,00	205,36	205,36	
11/05/2016	FC 001001-000002400	Mauro López	01000382513		28,58	3,43	32,01	32,01	
<b>Totales</b>					<b>2.348,70</b>	<b>281,84</b>	<b>2.630,55</b>	<b>2.630,55</b>	

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 16 AL 22 DE MAYO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 7**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
18/05/2016	FC 001001-000002401	Dora María Villacís Riofrío	0700716475		223,21	26,79	250,00	250,00	
<b>Totales</b>					<b>223,21</b>	<b>26,79</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 23 AL 29 DE MAYO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 8**

Fecha	N° Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
23/05/2016	FC 001001-000002402	María Isabel Rivera	0702119173		647,32	77,68	725,00	725,00	
23/05/2016	FC 001001-000002403	Consumidor Final			16,21	1,94	18,15	18,15	
25/05/2016	FC 001001-000002404	Romero Rodríguez Vilma	0700097769		356,61	42,79	399,40	399,40	
25/05/2016	FC 001001-000002405	Piedad Román Mora	0700715931		212,78	25,53	238,32	238,32	
25/05/2016	FC 001001-000002406	Piedad Román Mora	0700715931		670,98	80,52	751,50	751,50	
27/05/2016	FC 001001-000002407	Consumidor Final			44,65	5,36	50,01	50,01	
27/05/2016	FC 001001-000002408	Luna Toro Mireya Jackeline	0704919307		473,22	56,79	530,01	530,01	
<b>Totales</b>					<b>2.421,77</b>	<b>290,61</b>	<b>2.712,38</b>	<b>2.712,38</b>	

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 30 AL 31 DE MAYO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 9**

Fecha	N° Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
31/05/2016	FC 001001-000002409	Consumidor Final			142,69	17,12	159,81		159,81
31/05/2016	FC 001001-000002410	Consumidor Final			241,76	29,01	270,77	270,77	
31/05/2016	FC 001001-000002411	Consumidor Final			143,59	17,23	160,82		160,82
31/05/2016	FC 001001-000002412	Consumidor Final			194,91	23,39	218,30	218,30	
31/05/2016	FC 001001-000002413	Consumidor Final			160,40	19,25	179,65	179,65	
31/05/2016	FC 001001-000002414	Consumidor Final			179,15	21,50	200,64	200,64	
31/05/2016	FC 001001-000002415	Consumidor Final			182,68	21,92	204,60	204,60	
31/05/2016	FC 001001-000002416	Consumidor Final			179,33	21,52	200,85	200,85	
31/05/2016	FC 001001-000002417	Consumidor Final			213,53	25,62	239,15	239,15	
31/05/2016	FC 001001-000002418	Consumidor Final			204,06	24,49	228,55	228,55	
31/05/2016	FC 001001-000002419	Consumidor Final			194,14	23,30	217,44	217,44	
31/05/2016	FC 001001-000002420	Consumidor Final			133,16	15,98	149,14		149,14
31/05/2016	FC 001001-000002421	Consumidor Final			127,20	15,26	142,47		142,47
31/05/2016	FC 001001-000002422	Consumidor Final			76,56	9,19	85,75		85,75
<b>Totales</b>					<b>2.373,15</b>	<b>284,78</b>	<b>2.657,93</b>	<b>1.959,95</b>	<b>697,99</b>

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 6 AL 12 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 10**

Fecha	N° Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 14%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
08/06/2016	FC 001001-000002423	Morales Ramón	1308302437001		87,72	12,28	100,00	100,00	
08/06/2016	FC 001001-000002426	Consumidor Final			126,57	17,72	144,29	144,29	
08/06/2016	FC 001001-000002425	Consumidor Final			221,05	30,95	252,00	252,00	
08/06/2016	FC 001001-000002424	Consumidor Final			220,23	30,83	251,06	251,06	
09/06/2016	FC 001001-000002427	Blacio Ordóñez María	0700719016		789,48	110,53	900,01	900,01	
10/06/2016	FC 001001-000002428	Manuel Espinoza	0703402883001		141,06	19,75	160,81	160,81	
<b>Totales</b>					<b>1.586,11</b>	<b>222,06</b>	<b>1.808,17</b>	<b>1.808,17</b>	-

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 13 AL 19 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 11**

Fecha	N° Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 14%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
14/06/2016	FC 001001-000002439	Consumidor Final			97,83	13,70	111,53	111,53	
14/06/2016	FC 001001-000002438	Consumidor Final			173,75	24,33	198,08	198,08	
14/06/2016	FC 001001-000002437	Consumidor Final			187,53	26,25	213,78	213,78	
14/06/2016	FC 001001-000002436	Consumidor Final			179,33	25,11	204,44	204,44	
14/06/2016	FC 001001-000002435	Consumidor Final			172,15	24,10	196,25	196,25	
14/06/2016	FC 001001-000002434	Consumidor Final			176,39	24,69	201,08	201,08	
14/06/2016	FC 001001-000002433	Consumidor Final			197,26	27,62	224,88	224,88	
14/06/2016	FC 001001-000002432	Consumidor Final			155,96	21,83	177,79	177,79	
14/06/2016	FC 001001-000002431	Consumidor Final			173,93	24,35	198,28	198,28	
14/06/2016	FC 001001-000002430	Consumidor Final			174,70	24,46	199,16	199,16	
14/06/2016	FC 001001-000002429	Consumidor Final			139,15	19,48	158,63	158,63	
17/06/2016	FC 001001-000002440	Sánchez Maribel	0702383225001		10,79	1,51	12,30	12,30	
<b>Totales</b>					<b>1.838,77</b>	<b>257,43</b>	<b>2.096,20</b>	<b>2.096,20</b>	-

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 20 AL 26 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 12**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 14%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
20/06/2016	FC 001001-000002441	Loayza Guevara José	0702297912		214,91	30,09	245,00	245,00	
25/06/2016	FC 001001-000002442	ORDÓÑEZ IBELIA	0701602062		333,33	46,67	380,00	380,00	
<b>Totales</b>					<b>548,25</b>	<b>76,75</b>	<b>625,00</b>	<b>625,00</b>	-

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**SEMANA: DEL 27 AL 30 DE JUNIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ANEXO 13**

Fecha	Nº Doc	Clientes	RUC	Ventas 0%	Ventas 14%	IVA Ventas	Total	Pago	
								Contado	Crédito
29/06/2016	FC 001001-000002454	Consumidor Final			95,27	13,34	108,61	108,61	
29/06/2016	FC 001001-000002453	Consumidor Final			174,47	24,43	198,90	198,90	
29/06/2016	FC 001001-000002452	Consumidor Final			175,86	24,62	200,48	200,48	
29/06/2016	FC 001001-000002451	Consumidor Final			186,88	26,16	213,04	213,04	
29/06/2016	FC 001001-000002450	Consumidor Final			191,04	26,75	217,79	217,79	
29/06/2016	FC 001001-000002449	Consumidor Final			91,84	12,86	104,70	104,70	
29/06/2016	FC 001001-000002448	Consumidor Final			186,69	26,14	212,83	212,83	
29/06/2016	FC 001001-000002447	Consumidor Final			193,58	27,10	220,68	220,68	
29/06/2016	FC 001001-000002446	Consumidor Final			199,55	27,94	227,49	227,49	
29/06/2016	FC 001001-000002445	Consumidor Final			185,27	25,94	211,21	211,21	
29/06/2016	FC 001001-000002444	Consumidor Final			171,64	24,03	195,67	195,67	
29/06/2016	FC 001001-000002443	Consumidor Final			179,91	25,19	205,10	205,10	
<b>Totales</b>					<b>2.032,02</b>	<b>284,48</b>	<b>2.316,50</b>	<b>2.316,50</b>	-

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Armijos Manuel Enrique

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	180,60		<b>180,60</b>
10/04/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 2)	10/2	157,49		<b>338,09</b>
20/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	67/9		50,00	<b>288,09</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>338,09</b>	<b>50,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Añazco Solòn Javier Alexander

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	60,00		<b>60,00</b>
25/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	74/10		60,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Arévalo Asanza Guillermo Manuel

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	1.224,00		<b>1.224,00</b>
26/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	77/11		800,00	<b>424,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>1.224,00</b>	<b>800,00</b>	



**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Arobo Carrión Ivan Emanuel

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	780,00		<b>780,00</b>
27/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	78/11		400,00	<b>380,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>780,00</b>	<b>400,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Asanza Espinoza Fernando Andrés

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	21,50		<b>21,50</b>
28/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	79/11		21,50	-
	<b>SUMAN</b>		<b>21,50</b>	<b>21,50</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Manrique Carlos Hugo

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	365,40		<b>365,40</b>
29/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	81/11		200,00	<b>165,40</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>365,40</b>	<b>200,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Sánchez Elizabeth Patricia

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	55,70		<b>55,70</b>
30/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	87/12		55,70	-
	<b>SUMAN</b>		<b>55,70</b>	<b>55,70</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Mora Sofia Carolina

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	60,00		<b>60,00</b>
31/05/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	90/12		60,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Armijos Aguilar Marcia Tamara

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	5,00		<b>5,00</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	159,81		<b>164,81</b>
01/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	93/13		50,00	<b>114,81</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>164,81</b>	<b>50,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Asanza Dueñas Omar Daniel

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	12,00		<b>12,00</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	160,82		<b>172,82</b>
02/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	95/13		90,00	<b>82,82</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>172,82</b>	<b>90,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Apolo Blacio Franklin Eduardo

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	98,00		<b>98,00</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	149,14		<b>247,14</b>
03/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	98/13		98,00	<b>149,14</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>247,14</b>	<b>98,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Asanza Castillo Kevin Francisco

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	134,00		<b>134,00</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	142,47		<b>276,47</b>
04/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	100/14		150,00	<b>126,47</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>276,47</b>	<b>150,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Orellana Diego Santiago

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	40,00		<b>40,00</b>
31/05/2016	P/r. venta de mercadería según auxiliar de ventas (anexo 9)	89/12	85,75		<b>125,75</b>
05/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	101/14		40,00	<b>85,75</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>125,75</b>	<b>40,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Armijos Jiménez Gustavo Leonardo

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	62,05		<b>62,05</b>
06/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	104/14		62,05	-
	<b>SUMAN</b>		<b>62,05</b>	<b>62,05</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Román Cristina Sofia

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	100,00		<b>100,00</b>
07/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	107/14		100,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Asanza Pineda Juan Pablo

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	176,10		<b>176,10</b>
08/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	110/15		176,10	-
	<b>SUMAN</b>		<b>176,10</b>	<b>176,10</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Ambuludy Espinoza Diego Armando

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	52,40		<b>52,40</b>
09/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	111/15		52,40	-
	<b>SUMAN</b>		<b>52,40</b>	<b>52,40</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Alvarado Jorge Damian

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	41,50		<b>41,50</b>
10/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	114/15		41,50	-
	<b>SUMAN</b>		<b>41,50</b>	<b>41,50</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar González Rosa Amelia

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	19,50		<b>19,50</b>
11/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	116/15		19,50	-
	<b>SUMAN</b>		<b>19,50</b>	<b>19,50</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.2.01.01

**CLIENTE :** Aguilar Maza Martha Andrea

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1	219,00		<b>219,00</b>
12/06/2016	P/r. abono en las cuentas pendientes de cobro	117/16		100,00	<b>119,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>219,00</b>	<b>100,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Comercial Cristo Rey (Jhonny Vélez)

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Por compra de mercadería	2/1		553,01	<b>553,01</b>
08/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	49/7	274,02		<b>278,99</b>
06/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	106/14	279,00		- <b>0,01</b>
<b>Totales</b>			<b>553,02</b>	<b>553,01</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Marcimex S.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		6.399,57	<b>6.399,57</b>
01/04/2016	Por compra de mercadería	2/1		480,27	<b>6.879,84</b>
04/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	6/2	191,42		<b>6.688,42</b>
04/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	6/2	894,26		<b>5.794,16</b>
18/04/2016	Por compra de mercadería	26/4		211,90	<b>6.006,06</b>
18/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	20/3	1.322,20		<b>4.683,86</b>
30/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		1.001,15	<b>5.685,01</b>
03/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	43/7	640,46		<b>5.044,55</b>
12/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	55/8	342,94		<b>4.701,61</b>
18/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	64/9	1.355,04		<b>3.346,57</b>
05/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	102/14	658,00		<b>2.688,57</b>
06/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	106/14	327,65		<b>2.360,92</b>
13/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	121/16	349,22		<b>2.011,70</b>
20/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	132/17	871,56		<b>1.140,14</b>
<b>Totales</b>			<b>6.952,75</b>	<b>8.092,89</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Costuras Internacionales Cía. Ltda.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04/04/2016	Por compra de mercadería	9/2		1.119,09	<b>1.119,09</b>
15/04/2016	Por compra de mercadería	16/3		128,89	<b>1.247,98</b>
21/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	25/4	141,14		<b>1.106,84</b>
10/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	52/8	471,36		<b>635,48</b>
09/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	113/15	484,32		<b>151,16</b>
<b>Totales</b>			<b>1.096,82</b>	<b>1.247,98</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR : Isoimport

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
11/04/2016	Por compra de mercadería	16/3		109,01	<b>109,01</b>
16/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	60/8	109,02		- <b>0,01</b>
<b>Totales</b>			<b>109,02</b>	<b>109,01</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR : Austrodíst Cía. Ltda.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de Situación Inicial	1/1		952,88	<b>952,88</b>
14/04/2016	Por compra de mercadería	16/3		559,21	<b>1.512,09</b>
25/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	29/5	476,44		<b>1.035,65</b>
25/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	75/10	476,44		<b>559,21</b>
27/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	142/19	371,17		<b>188,04</b>
<b>Totales</b>			<b>1.324,05</b>	<b>1.512,09</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR : Importadora Lartizco S.A.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
19/04/2016	Por compra de mercadería	26/4		82,40	<b>82,40</b>
26/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		712,21	<b>794,60</b>
18/05/2016	Por compra de mercadería	68/9		107,24	<b>901,84</b>
07/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	109/15	393,39		<b>508,45</b>
27/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	142/19	107,23		<b>401,22</b>
<b>Totales</b>			<b>500,62</b>	<b>901,84</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR : JMP Sociedad

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/04/2016	Por compra de mercadería	26/4		197,47	<b>197,47</b>
23/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	71/10	197,47		- <b>0,00</b>
<b>Totales</b>			<b>197,47</b>	<b>197,47</b>	



**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1.01.01

**PROVEEDOR :** Crecoscorp S.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		2.236,73	<b>2.236,73</b>
04/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	6/2	349,70		<b>1.887,03</b>
23/04/2016	Por compra de mercadería	26/4		2.695,11	<b>4.582,14</b>
28/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		1.191,37	<b>5.773,51</b>
02/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	43/7	219,19		<b>5.554,32</b>
04/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	44/7	349,70		<b>5.204,62</b>
11/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	54/8	258,73		<b>4.945,89</b>
02/06/2016	Por compra de mercadería	103/14		632,83	<b>5.578,73</b>
06/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	106/14	1.245,04		<b>4.333,69</b>
13/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	121/16	258,72		<b>4.074,97</b>
<b>Totales</b>			<b>2.681,08</b>	<b>6.756,05</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1.01.01

**PROVEEDOR :** Gerardo Ortiz Cía. Ltda.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		5.605,15	<b>5.605,15</b>
05/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	8/2	305,82		<b>5.299,33</b>
27/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		733,31	<b>6.032,64</b>
28/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		279,42	<b>6.312,06</b>
28/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		312,14	<b>6.624,20</b>
29/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		185,81	<b>6.810,02</b>
03/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	43/7	1.169,54		<b>5.640,48</b>
05/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	46/7	305,82		<b>5.334,66</b>
09/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	51/7	174,78		<b>5.159,88</b>
02/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	97/13	1.216,40		<b>3.943,48</b>
09/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	113/15	383,11		<b>3.560,37</b>
<b>Totales</b>			<b>3.555,47</b>	<b>7.115,84</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1.01.01

**PROVEEDOR :** Oviplax S.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
27/04/2016	Por compra de mercadería	33/5		185,66	<b>185,66</b>
<b>Totales</b>			<b>-</b>	<b>185,66</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Texcomercial

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
18/05/2016	Por compra de mercadería	68/9		254,20	<b>254,20</b>
<b>Totales</b>			-	<b>254,20</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Femar S.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		761,57	<b>761,57</b>
20/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	23/4	761,57		-
31/05/2016	Por compra de mercadería	103/14		1.336,14	<b>1.336,14</b>
16/06/2016	Por compra de mercadería	127/17		1.001,16	<b>2.337,30</b>
<b>Totales</b>			<b>761,57</b>	<b>3.098,87</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Zandra Murillo

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		55,00	<b>55,00</b>
25/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	29/5	55,00		-
<b>Totales</b>			<b>55,00</b>	<b>55,00</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Viapcom Cía. Ltda.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		3.140,70	<b>3.140,70</b>
02/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	4/1	505,17		<b>2.635,53</b>
11/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	11/2	509,46		<b>2.126,07</b>
25/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	29/5	348,75		<b>1.777,32</b>
10/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	52/8	528,33		<b>1.248,99</b>
23/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	71/10	348,75		<b>900,24</b>
12/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	119/16	528,33		<b>371,91</b>
23/06/2016	Por compra de mercadería	139/18		2.322,24	<b>2.694,15</b>
23/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	136/18	348,75		<b>2.345,40</b>
<b>Totales</b>			<b>3.117,54</b>	<b>5.462,94</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR : J.C.E.V .Corp. Cía. Ltda

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		1.733,64	<b>1.733,64</b>
17/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	18/3	298,88		<b>1.434,76</b>
18/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	20/3	119,85		<b>1.314,91</b>
26/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	31/5	118,29		<b>1.196,62</b>
16/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	60/8	307,10		<b>889,52</b>
29/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	82/11	121,55		<b>767,97</b>
16/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	125/16	307,10		<b>460,87</b>
27/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	142/19	121,55		<b>339,32</b>
29/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	145/19	339,32		<b>-</b>
<b>Totales</b>			<b>1.733,64</b>	<b>1.733,64</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR : Almacenes Boyacá

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		1.523,53	<b>1.523,53</b>
02/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	4/1	498,66		<b>1.024,87</b>
02/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	41/6	512,44		<b>512,43</b>
01/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	94/13	512,43		<b>-</b>
<b>Totales</b>			<b>1.523,53</b>	<b>1.523,53</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR :Coelsa Cía. Ltda.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		431,54	<b>431,54</b>
17/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	18/3	431,54		<b>-</b>
<b>Totales</b>			<b>431,54</b>	<b>431,54</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: Cuentas por pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01.01

PROVEEDOR :Embuandes

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		107,89	<b>107,89</b>

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :**Embuandes

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	62/9	107,89		-
<b>Totales</b>			<b>107,89</b>	<b>107,89</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :**Consuplast

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		549,78	<b>549,78</b>
25/04/2016	Por pago de cuenta pendiente	29/5	124,00		<b>425,78</b>
05/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	46/7	140,39		<b>285,39</b>
02/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	97/13	144,25		<b>141,14</b>
<b>Totales</b>			<b>408,64</b>	<b>549,78</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :**Electrolux C.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		878,01	<b>878,01</b>
23/05/2016	Por pago de cuenta pendiente	71/10	435,05		<b>442,96</b>
19/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	129/17	221,48		<b>221,48</b>
21/06/2016	Por compra de mercadería	139/18		983,10	<b>1.204,58</b>
<b>Totales</b>			<b>656,53</b>	<b>1.861,11</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :**Alessa

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de situación inicial	1/1		6.283,89	<b>6.283,89</b>
06/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	106/14	1.570,98		<b>4.712,91</b>
<b>Totales</b>			<b>1.570,98</b>	<b>6.283,89</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :**Ecuacyclo Cía. Ltda.

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
19/05/2016	Por compra de mercadería	68/9		799,11	<b>799,11</b>
14/06/2016	Por pago de cuenta pendiente	122/16	102,19		<b>696,92</b>
<b>Totales</b>			<b>102,19</b>	<b>799,11</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :**Indutrónica S.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
23/06/2016	Por compra de mercadería	139/18		266,44	<b>266,44</b>
<b>Totales</b>			-	<b>266,44</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :**Latimex S.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24/06/2016	Por compra de mercadería	139/18		434,79	<b>434,79</b>
<b>Totales</b>			-	<b>434,79</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1.01.01  
**PROVEEDOR :** Importadora Rivalton S.A

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
28/06/2016	Por compra de mercadería	146/19		227,50	<b>227,50</b>
<b>Totales</b>			-	<b>227,50</b>	

**COMERCIAL SERMIL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Cuentas por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1.01.01

**PROVEEDOR :** Corporación CevCorp Cía. Ltda.

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
29/06/2016	Por compra de mercadería	146/19		435,92	<b>435,92</b>
30/06/2016	Por compra de mercadería	146/19		556,31	<b>992,23</b>
<b>Totales</b>			-	<b>992,23</b>	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco: Banco de Machala

Cta. Cte: 1060504055

Fecha	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/04/2016	Estado de Cta. Cte. De marzo	Estado de Situación Inicial	1.783,86		1.783,86
03/04/2016	Cheque n° 3601	Pago a Viacom Cía. Ltda.		505,17	1.278,69
03/04/2016	Cheque n° 3602	Pago a Almacenes Boyacá		498,66	780,03
04/04/2016	Papeleta n° 0044027251	Depósito en Cta. Cte.	122,24		902,27
04/04/2016	Papeleta n° 0044027252	Depósito en Cta. Cte.	300,00		1.202,27
04/04/2016	Cheque n° 3603	Pago a Marcimex S.A		191,42	1.010,85
04/04/2016	Cheque n° 3604	Pago a Marcimex S.A		894,26	116,59
04/04/2016	Cheque n° 3605	Pago a Crecoscorp S.A		349,70	-233,11
05/04/2016	Papeleta n° 0044027257.	Depósito en Cta. Cte.	1.000,00		766,89
05/04/2016	Cheque n° 3606	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda		305,82	461,07
11/04/2016	Cheque n° 3607	Pago a Viacom Cía. Ltda		509,46	-48,39
12/04/2016	Papeleta n° 0042335359.	Depósito en Cta. Cte.	150,00		101,61
14/04/2016	Papeleta n° 0044023558.	Depósito en Cta. Cte.	500,00		601,61
15/04/2016	Papeleta n° 0044023559.	Depósito en Cta. Cte.	200,00		801,61
17/04/2016	Cheque n° 3608	Pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda		298,88	502,73
17/04/2016	Cheque n° 3609	Pago a Coelsa Cía. Ltda		431,54	71,19
18/04/2016	Papeleta n°0044023563	Depósito en Cta. Cte.	400,00		471,19
18/04/2016	Cheque n° 3610	Pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda		119,85	351,34
18/04/2016	Cheque n° 3611	Pago a Marcimex S.A		1.322,20	-970,86
19/04/2016	Papeleta n° 0044023567	Depósito en Cta. Cte.	400,00		-570,86
20/04/2016	Cheque n° 3612	Pago a Femar S.A		761,57	-1.332,43
21/04/2016	Papeleta n° 0044023568.	Depósito en Cta. Cte.	300,00		-1.032,43

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco: Banco de Machala

Cta. Cte: 1060504055

Fecha	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
21/04/2016	Cheque n° 3613	Pago a Costuras Internacionales Cía. Ltda.		141,14	-1.173,57
25/04/2016	Papeleta n° 004233535	Depósito en Cta. Cte.	160,00		-1.013,57
25/04/2016	Papeleta n° 0042335353.	Depósito en Cta. Cte.	400,00		-613,57
25/04/2016	Cheque n° 3614	Pago a Consuplast		124,00	-737,57
25/04/2016	Cheque n° 3615	Pago a Zandra Murillo		55,00	-792,57
25/04/2016	Cheque n° 3616	Pago a Viapcom Cía. Ltda		348,75	-1.141,32
25/04/2016	Cheque n° 3617	Pago a Austrodis Cía. Ltda.		476,44	-1.617,76
26/04/2016	Papeleta n° 0042218475	Depósito en Cta. Cte.	200,00		-1.417,76
26/04/2016	Papeleta n°0042335354	Depósito en Cta. Cte.	1.560,00		142,24
26/04/2016	Cheque n° 3618	Pago a Corporación J.C.E.V. Cía. Ltda.		118,29	23,95
27/04/2016	Papeleta n° 0045358973	Depósito en Cta. Cte.	20,00		43,95
30/04/2016	Conciliación bancaria	Notas de débito no registradas		37,88	6,07
02/05/2016	Papeleta n° 0042335358	Depósito en Cta. Cte.	900,00		906,07
02/05/2016	Papeleta n° 0042335360.	Depósito en Cta. Cte.	85,00		991,07
02/05/2016	Cheque n° 3619	Pago a Almacenes Boyacá		512,44	478,63
02/05/2016	Cheque n° 3620	Pago a Crecoscorp S.A		219,19	259,44
03/05/2016	Papeleta n° 0042335361.	Depósito en Cta. Cte.	750,00		1.009,44
03/05/2016	Cheque n° 3621	Pago a Marcimex S.A		640,46	368,98
03/05/2016	Cheque n° 3622	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda		1.169,54	-800,56
04/05/2016	Cheque n° 3623	Pago a Crecoscorp S.A		349,70	-1.150,26
05/05/2016	Papeleta n° 0042339045.	Depósito en Cta. Cte.	150,00		-1.000,26
05/05/2016	Cheque n° 3624	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda.		305,82	-1.306,08
05/05/2016	Cheque n° 3625	Pago a Consuplast S.A		140,39	-1.446,47
06/05/2016	Papeleta n° 0042339046.	Depósito en Cta. Cte.	438,12		-1.008,35



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco: Banco de Machala

Cta. Cte: 1060504055

Fecha	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
08/05/2016	Cheque n° 3626	Pago a Jhonny Vélez		274,02	-1.282,37
09/05/2016	Papeleta n° 0042335365	Depósito en Cta. Cte.	800,00		-482,37
09/05/2016	Papeleta n° 0042335377	Depósito en Cta. Cte.	450,00		-32,37
09/05/2016	Papeleta n°0044687507.	Depósito en Cta. Cte.	300,00		267,63
09/05/2016	Cheque n° 3627	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda.		174,78	92,85
10/05/2016	Cheque n° 3628	Pago a Viapcom Cía. Ltda		528,33	-435,48
10/05/2016	Cheque n° 3629	Pago a Costuras Internacionales Cía. Ltda.		471,36	-906,84
11/05/2016	Papeleta n°0044687504.	Depósito en Cta. Cte.	400,00		-506,84
11/05/2016	Cheque n° 3630	Pago a Crecoscorp S.A		258,73	-765,57
12/05/2016	Cheque n° 3631	Pago a Marcimex S.A		342,94	-1.108,51
13/05/2016	Papeleta n°0044687502	Depósito en Cta. Cte.	230,00		-878,51
16/05/2016	Papeleta n° 0044002453	Depósito en Cta. Cte.	250,00		-628,51
16/05/2016	Papeleta n° 0044002454	Depósito en Cta. Cte.	600,00		-28,51
16/05/2016	Cheque n° 3632	Pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda		307,10	-335,61
16/05/2016	Cheque n° 3633	Pago a Isoimport		109,02	-444,63
17/05/2016	Papeleta n° 0043999699	Depósito en Cta. Cte.	200,00		-244,63
17/05/2016	Papeleta n° 0043999702	Depósito en Cta. Cte.	300,00		55,37
17/05/2016	Cheque n° 3634	Pago a Embuandes Cía. Ltda		107,89	-52,52
18/05/2016	Papeleta n° 0043999712.	Depósito en Cta. Cte.	120,00		67,48
18/05/2016	Cheque n° 3635	Pago a Marcimex S.A		1.355,04	-1.287,56
19/05/2016	Papeleta n° 0043999774	Depósito en Cta. Cte.	110,00		-1.177,56
23/05/2016	Papeleta n° 0036233834	Depósito en Cta. Cte.	340,00		-837,56
23/05/2016	Papeleta n° 0036233835	Depósito en Cta. Cte.	200,00		-637,56

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco: Banco de Machala

Cta. Cte: 1060504055

Fecha	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
23/05/2016	Papeleta n°0039334689	Depósito en Cta. Cte.	330,00		-307,56
23/05/2016	Cheque n° 3636	Pago a JMP Sociedad		197,47	-505,03
23/05/2016	Cheque n° 3637	Pago a Electrolux C.A		435,05	-940,08
23/05/2016	Cheque n° 3638	Pago a Viacom Cía. Ltda		348,75	-1.288,83
25/05/2016	Papeleta n° 0036233676	Depósito en Cta. Cte.	590,00		-698,83
25/05/2016	Papeleta n° 0044002455	Depósito en Cta. Cte.	160,00		-538,83
25/05/2016	Cheque n° 3639	Pago a Austrodis Cía. Ltda		476,44	-1.015,27
26/05/2016	Papeleta n° 0036233674.	Depósito en Cta. Cte.	500,00		-515,27
29/05/2016	Cheque n° 3640	Pago a Corporación J.C.E.V Cía. Ltda		121,55	-636,82
30/05/2016	Papeleta n°0036228978	Depósito en Cta. Cte.	200,00		-436,82
30/05/2016	Papeleta n° 0036233673	Depósito en Cta. Cte.	800,00		363,18
30/05/2016	Papeleta n° 0036233859	Depósito en Cta. Cte.	300,00		663,18
30/05/2016	Conciliación bancaria	Notas de débito no registradas		67,77	595,41
01/06/2016	Cheque n° 3641	Pago a Almacenes Boyacá		512,43	82,98
02/06/2016	Papeleta n° 0036221281.	Depósito en Cta. Cte.	300,00		382,98
02/06/2016	Cheque n° 3642	Pago a Gerardo Ortiz Cía. Ltda.		1.216,40	-833,42
02/06/2016	Cheque n° 3643	Pago a Consuplast S.A		144,25	-977,67
03/06/2016	Papeleta n° 0036228980.	Depósito en Cta. Cte.	270,00		-707,67
05/06/2016	Cheque n° 3644	Pago a Marcimex S.A		658,00	-1.365,67
06/06/2016	Papeleta n° 0036228981	Depósito en Cta. Cte.	600,00		-765,67
06/06/2016	Papeleta n° 0036228982	Depósito en Cta. Cte.	360,00		-405,67
06/06/2016	Papeleta n° 0044002456	Depósito en Cta. Cte.	450,00		44,33
06/06/2016	Cheque n° 3645	Pago a Crecoscorp S.A		349,70	-305,37

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco: Banco de Machala			Cta. Cte: 1060504055		
Fecha	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
06/06/2016	Cheque n° 3646	Pago a Jhonny Vélez A		279,00	-584,37
06/06/2016	Cheque n° 3647	Pago a Marcimex. S.A		327,65	-912,02
06/06/2016	Cheque n° 3648	Pago a Alessa		1.570,98	-2.483,00
06/06/2016	Cheque n° 3649	Pago a Crecoscorp S.A		895,34	-3.378,34
07/06/2016	Papeleta n° 0036228983	Depósito en Cta. Cte.	170,00		-3.208,34
07/06/2016	Papeleta n° 0036348046	Depósito en Cta. Cte.	2.500,00		-708,34
07/06/2016	Cheque n° 3650	Pago a Importadora Lartizco S.A		393,39	-1.101,73
09/06/2016	Papeleta n° 0036228985.	Depósito en Cta. Cte.	300,00		-801,73
09/06/2016	Cheque n° 3651	Pago a Costuras Internacionales Cía. Ltda		484,32	-1.286,05
09/06/2016	Cheque n° 3652	Pago a Gerardo Ortíz Cía. Ltda.		383,11	-1.669,16
10/06/2016	Papeleta n° 0036228987.	Depósito en Cta. Cte.	1.050,00		-619,16
12/06/2016	Cheque n° 3653	Pago a Viacom Cía. Ltda		528,33	-1.147,49
13/06/2016	Papeleta n° 0036228988	Depósito en Cta. Cte.	650,00		-497,49
13/06/2016	Papeleta n° 0036233671	Depósito en Cta. Cte.	310,00		-187,49
13/06/2016	Papeleta n° 0036233672	Depósito en Cta. Cte.	600,00		412,51
13/06/2016	Cheque n° 3654	Pago a Marcimex S.A		349,22	63,29
13/06/2016	Cheque n° 3655	Pago a Crecoscorp S.A		258,72	-195,43
14/06/2016	Cheque n° 3656	Pago a Ecuacyclo Cía. Ltda.		102,19	-297,62
15/06/2016	Papeleta n° 0045521473.	Depósito en Cta. Cte.	160,00		-137,62
16/06/2016	Cheque n° 3657	Pago a J.C.E.V .Corp. Cía. Ltda		307,10	-444,72
17/06/2016	Papeleta n° 0045521474.	Depósito en Cta. Cte.	200,00		-244,72
19/06/2016	Cheque n° 3658	Pago a Electrolux C.A		221,48	-466,20
20/06/2016	Papeleta n° 0045521475	Depósito en Cta. Cte.	320,00		-146,20

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco: Banco de Machala

Cta. Cte: 1060504055

Fecha	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
20/06/2016	Papeleta nº 0045521476	Depósito en Cta. Cte.	380,00		233,80
20/06/2016	Papeleta nº 0434759164	Depósito en Cta. Cte.	150,00		383,80
20/06/2016	Cheque nº 3659	Pago a Marcimex S.A		871,56	-487,76
21/06/2016	Papeleta nº 0043999773.	Depósito en Cta. Cte.	920,00		432,24
22/06/2016	Papeleta nº 0042335372.	Depósito en Cta. Cte.	100,00		532,24
23/06/2016	Papeleta nº 0036233982.	Depósito en Cta. Cte.	150,00		682,24
23/06/2016	Cheque nº 3660	Pago a Viacom Cía. Ltda.		348,75	333,49
24/06/2016	Papeleta nº 0036233668.	Depósito en Cta. Cte.	90,00		423,49
27/06/2016	Papeleta nº 0036232989	Depósito en Cta. Cte.	300,00		723,49
27/06/2016	Papeleta nº 0036233669	Depósito en Cta. Cte.	250,00		973,49
27/06/2016	Cheque nº 3661	Pago a J.C.E.V .Corp. Cía. Ltda		121,55	851,94
27/06/2016	Cheque nº 3662	Pago a Austrodist Cía. Ltda		371,17	480,77
27/06/2016	Cheque nº 3663	Pago a Importadora Lartizco S.A		107,23	373,54
28/06/2016	Papeleta nº 0036231443.	Depósito en Cta. Cte.	450,00		823,54
29/06/2016	Cheque nº 3664	Pago a J.C.E.V.Corp. Cía. Ltda		339,32	484,22
30/06/2016	Papeleta nº 0036222850.	Depósito en Cta. Cte.	300,00		784,22
30/06/2016	Conciliación bancaria	Notas de débito no registradas		507,68	276,54



**CUENTA ORO**  
 CTA: 1060504055 R.U.C.: 0703181883 TELEF: 973200  
 CLIENTE: ULLAGUARI ORDONEZ MILTON IVAN  
 DIREC.: ENRIQUE GIL GILBERT-REINLADO ESPIN.  
 ZARUMA-EL ORO

FECHA DE CORTE: 30/04/2016  
 OFICIAL DE CUENTA: RENE ROMERO  
 CORREO ELECTRONICO:  
 SALDO PROMEDIO MENSUAL: 248,82

Página 1 de 6



DIS-82-02-08

010379



Banco de Machala ofrece a sus clientes dos nuevos dispositivos de seguridad para realizar transacciones: Tarjetas de Coordenadas y Token. Solicite ahora sus dispositivos de seguridad en cualquier agencia del Banco de Machala a nivel nacional y obtenga mayor protección al realizar sus transacciones en línea. Aplica para Oronet y el canal Cobros y Pagos Automáticos.

RESUMEN DE MOVIMIENTO		
CANTIDAD	TIPO DE MOVIMIENTO	VALOR
	SALDO ANTERIOR	1.783,86
14	DEPOSITOS	5.712,24
0	CREDITOS	0,00
15	DEBITOS	37,88 -
18	CHEQUES	7.452,15 -
	SALDO TOTAL	6,07
	SALDO DISPONIBLE	6,07

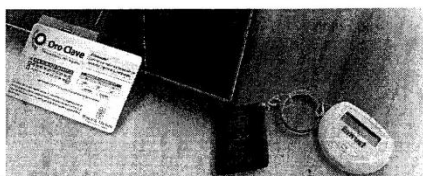
Llamando al **1700 800 700**

podrá contactarse a nuestro servicio **Orofono**, donde podrá realizar consultas y bloqueos. Para atención personalizada digite **opción 5**. Si llama desde el Austro marque **042599660**



## DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFICINA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VALOR
<b>DEPOSITOS</b>				
04-Abr	ZARUMA	0044027251	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	122,24
04-Abr	ZARUMA	0044027252	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
05-Abr	ZARUMA	0044027257	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	1.000,00
12-Abr	ZARUMA	0042335359	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	150,00
14-Abr	ZARUMA	0044023558	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	500,00
15-Abr	ZARUMA	0044023559	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	200,00
18-Abr	ZARUMA	0044023563	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	400,00
19-Abr	ZARUMA	0044023567	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	400,00
21-Abr	ZARUMA	0044023568	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
25-Abr	ZARUMA	0042335351	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	160,00
25-Abr	ZARUMA	0042335353	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	400,00
26-Abr	PIDAS	0042218475	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	200,00
26-Abr	ZARUMA	0042335354	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	1.560,00
27-Abr	MATRIZ	0045358973	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	20,00
<b>DEBITOS</b>				
05-Abr	ZARUMA	0000035970	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
12-Abr	ZARUMA	0000036330	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
21-Abr	ZARUMA	0044023568	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,50
25-Abr	ZARUMA	0042335351	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,04
25-Abr	ZARUMA	0042335351	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	1,50
25-Abr	ZARUMA	0042335351	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,55
26-Abr	ZARUMA	0000035880	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
26-Abr	ZARUMA	0000035920	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
26-Abr	ZARUMA	0000035950	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
26-Abr	ZARUMA	0000036000	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
26-Abr	ZARUMA	0000036020	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
26-Abr	ZARUMA	0000036110	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
26-Abr	ZARUMA	0000036270	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
26-Abr	ZARUMA	0042335354	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,29
27-Abr	ZARUMA	0000036240	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
<b>CREDITOS</b>				
<b>CHEQUES</b>				
04-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003601	CHEQUE DE CAMARA	505,17
05-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003603	CHEQUE DE CAMARA	191,42
19-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003610	CHEQUE DE CAMARA	119,85
22-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003613	CHEQUE DE CAMARA	141,14
26-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003614	CHEQUE DE CAMARA	124,00
21-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003612	CHEQUE DE CAMARA	761,57
05-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003604	CHEQUE DE CAMARA	894,26
26-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003615	CHEQUE DE CAMARA	55,00
26-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003616	CHEQUE DE CAMARA	348,75



## Más tranquilidad para realizar sus transacciones

Banco de Machala ofrece a sus clientes dos nuevos dispositivos de seguridad: **Token y Tarjetas de Coordenadas**. Solicítelos en nuestras oficinas a nivel nacional

**ESTADO DE CUENTA**

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

Página 2 de 6

## DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFICINA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VALOR
05-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003605	CHEQUE DE CAMARA	349,70
26-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003617	CHEQUE DE CAMARA	476,44
18-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003608	CHEQUE DE CAMARA	298,88
06-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003606	CHEQUE DE CAMARA	305,82
04-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003602	CHEQUE DE CAMARA	498,66
27-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003618	CHEQUE DE CAMARA	118,29
19-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003611	CHEQUE DE CAMARA	1.322,20
12-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003607	CHEQUE DE CAMARA	509,46
18-Abr	SUC. GUAYAQUIL	000003609	CHEQUE DE CAMARA	431,54

## SALDOS DIARIOS

FECHA	SALDO TOTAL	SALDO DISPONIBLE	FECHA	SALDO TOTAL	SALDO DISPONIBLE
04-Abr	1.202,27	1.080,03	05-Abr	763,39	763,39
06-Abr	457,57	457,57	12-Abr	94,61	94,61
14-Abr	594,61	594,61	15-Abr	794,61	794,61
18-Abr	464,19	464,19	19-Abr	577,86-	577,86-
21-Abr	1.039,93-	1.039,93-	22-Abr	1.181,07-	1.181,07-
25-Abr	623,16-	623,16-	26-Abr	107,86	107,86
27-Abr	6,07	6,07			

Enséñale a *ahorrar*  
**Regálale su propia libreta de ahorro**

**Mi Cuenta Crecer**  
del Banco de Machala

El mejor obsequio para niños de 2 a 12 años de edad.

**CUENTA CRECER PLUS**  
DEL BANCO DE MACHALA

Una cuenta para jóvenes de 13 a 17 años

¡Viene con tu propia tarjeta de débito!

**EL PLUS QUE TE FALTABA**

Tenemos la mejores alternativas de **INVERSIÓN**

**INVERSIÓN plus**

La forma de premiar la fidelidad de nuestros inversionistas

**EI 180**  
Depósitos a 180 días plazo  
Asesora sus inversiones con la mejor tasa de interés

**RM 365**  
Depósitos a 365 días plazo  
Con nosotros el tiempo es su mejor aliado.

**Beneficios de nuestros productos:**

- ✓ Gane intereses el mismo día que realiza su inversión, incluso a través de su certificado presentando un cheque local.
- ✓ Con un CDP como garantía obtenga su crédito a una tasa preferencial.
- ✓ Atención las 24 horas.
- ✓ Seguro de accidentes en caso\*
- ✓ Tarjeta Visa/BM de crédito\*\*
- \*Aplica restricciones.

**Banco de Machala**  
El Oro es nuestro respaldo

**IMPORTANTE:** Cualquier observación a las cifras o saldos constantes en el presente estado de cuenta debe ser comunicado al banco por escrito dentro del plazo de 30 días, excepto el caso contemplado en el art.60 de la Ley General de Cheques. Concluido éste plazo se considerará que el cliente está conforme con este estado de cuenta.

**Realice el pago de los servicios que le ofrece CNT en Banco de Machala a través de Oronet y Ventanillas en las oficinas del Banco a nivel nacional**

**CNT** nos une!

**ORONET**  
BANCA VIRTUAL

**VENTANILLAS**  
EN OFICINAS

**ESTADO DE CUENTA** Banco de Machala  
El Otro Banco Machala

Página 1 de 8

**CUENTA ORO**  
 CTA: 1060504055 R.U.C.: 0703181883 TELEF: 973200  
 CLIENTE: ULLAGUARI ORDONEZ MILTON IVAN  
 DIREC.: ENRIQUE GIL GILBERT-REINLADO ESPIN.  
 ZARUMA-EL ORO

FECHA DE CORTE: 31/05/2016  
 OFICIAL DE CUENTA: RENE ROMERO  
 CORREO ELECTRONICO:  
 SALDO PROMEDIO MENSUAL: 477,46-



Realice sus pagos de sus facturas de telefonía de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones a través de diferentes canales como Oronet y Ventanilla. Si prefiere, también puede solicitar el débito automático acercándose a CNT con los datos de su cuenta.

RESUMEN DE MOVIMIENTO		
CANTIDAD	TIPO DE MOVIMIENTO	VALOR
	SALDO ANTERIOR	6,07
25	DEPOSITOS	9.503,12
0	CREDITOS	0,00
43	DEBITOS	67,77 -
22	CHEQUES	8.846,01 -
	<b>SALDO TOTAL</b>	<b>595,41</b>
	<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>595,41</b>

**Llamando al 1700 800 700**

podrá contactarse a nuestro servicio **Orofono**, donde podrá realizar consultas y bloqueo. Para atención personalizada digite **opción 5** Si llama desde el Austro marque **042599660**



**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFICINA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VALOR
<b>DEPOSITOS</b>				
02-May	ZARUMA	0042335358	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	900,00
02-May	ZARUMA	0042335360	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	85,00
03-May	ZARUMA	0042335361	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	750,00
05-May	ZARUMA	0042339045	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	150,00
06-May	ZARUMA	0042339046	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	438,12
09-May	ZARUMA	0042335365	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	800,00
09-May	ZARUMA	0042335377	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	450,00
09-May	ZARUMA	0044687507	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	300,00
11-May	ZARUMA	0044687504	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	400,00
13-May	ZARUMA	0044687502	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	230,00
16-May	ZARUMA	0044002453	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	250,00
16-May	ZARUMA	0044002454	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	600,00
17-May	ZARUMA	0043999699	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	200,00
17-May	ZARUMA	0043999702	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
18-May	ZARUMA	0043999712	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	120,00
19-May	ZARUMA	0043999774	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	110,00
23-May	ZARUMA	0036233834	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	340,00
23-May	ZARUMA	0036233835	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	200,00
23-May	ZARUMA	0039334689	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	330,00
25-May	ZARUMA	0036233676	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	590,00
25-May	ZARUMA	0044002455	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	160,00
26-May	ZARUMA	0036233674	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	500,00
30-May	ZARUMA	0036228978	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	200,00
30-May	ZARUMA	0036233673	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	800,00
30-May	ZARUMA	0036233859	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
<b>DEBITOS</b>				
05-May	ZARUMA	0042339045	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
05-May	ZARUMA	0042339045	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,35
06-May	ZARUMA	0042339046	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
06-May	ZARUMA	0042339046	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,44
09-May	ZARUMA	0000036070	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
09-May	ZARUMA	0000036190	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
09-May	ZARUMA	0000036370	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
09-May	ZARUMA	0000036390	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
09-May	ZARUMA	0000036480	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
09-May	ZARUMA	0042335377	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,02
09-May	ZARUMA	0042335377	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,88
09-May	ZARUMA	0044687507	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
09-May	ZARUMA	0044687507	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,44
13-May	ZARUMA	0044687502	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
13-May	ZARUMA	0044687502	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,57
16-May	ZARUMA	0044002453	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
16-May	ZARUMA	0044002453	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,39

**Realice el pago de los servicios que le ofrece CNT en Banco de Machala a través de Oronet y Ventanillas en las oficinas del Banco a nivel nacional**

## ESTADO DE CUENTA



Página 2 de 8

## DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFICINA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VALOR
16-May	ZARUMA	0044002454	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,02
16-May	ZARUMA	0044002454	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,78
17-May	ZARUMA	0000036140	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
17-May	ZARUMA	0000036340	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
17-May	ZARUMA	0000036440	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
17-May	ZARUMA	0000036520	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
17-May	ZARUMA	0000036550	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
17-May	ZARUMA	0000036580	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
17-May	ZARUMA	0043999699	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,02
18-May	ZARUMA	0000036460	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
23-May	ZARUMA	0036233834	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,02
23-May	ZARUMA	0036233834	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	1,08
23-May	ZARUMA	0039334689	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,02
23-May	ZARUMA	0039334689	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	1,08
23-May	ZARUMA	0036233676	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
25-May	ZARUMA	0036233676	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,15
25-May	ZARUMA	0036233676	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,62
25-May	ZARUMA	0036233674	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,27
26-May	ZARUMA	0036233674	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	3,50
28-May	ZARUMA	0000036030	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
28-May	ZARUMA	0000036120	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
28-May	ZARUMA	0000036280	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
28-May	ZARUMA	0000036590	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
28-May	ZARUMA	0000036690	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,50
29-May	ZARUMA	0000504055	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,27
30-May	ZARUMA	0036233673	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,52
30-May	ZARUMA	0036233859	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,27

## CREDITOS

## CHEQUES

24-May	SUC. GUAYAQUIL	000003638	CHEQUE DE CAMARA	348,75
05-May	SUC. GUAYAQUIL	000003623	CHEQUE DE CAMARA	349,70
26-May	SUC. GUAYAQUIL	000003639	CHEQUE DE CAMARA	476,44
17-May	SUC. GUAYAQUIL	000003632	CHEQUE DE CAMARA	307,10
06-May	SUC. GUAYAQUIL	000003624	CHEQUE DE CAMARA	305,82
03-May	SUC. GUAYAQUIL	000003619	CHEQUE DE CAMARA	512,44
30-May	SUC. GUAYAQUIL	000003640	CHEQUE DE CAMARA	121,55
19-May	SUC. GUAYAQUIL	000003635	CHEQUE DE CAMARA	1.355,04
04-May	SUC. GUAYAQUIL	000003621	CHEQUE DE CAMARA	640,46
11-May	SUC. GUAYAQUIL	000003628	CHEQUE DE CAMARA	528,33
09-May	SUC. GUAYAQUIL	000003626	CHEQUE DE CAMARA	274,02
04-May	SUC. GUAYAQUIL	000003622	CHEQUE DE CAMARA	1.169,54
13-May	SUC. GUAYAQUIL	000003631	CHEQUE DE CAMARA	342,94
18-May	SUC. GUAYAQUIL	000003634	CHEQUE DE CAMARA	107,89
10-May	SUC. GUAYAQUIL	000003627	CHEQUE DE CAMARA	174,78
06-May	SUC. GUAYAQUIL	000003625	CHEQUE DE CAMARA	140,39
03-May	SUC. GUAYAQUIL	000003620	CHEQUE DE CAMARA	219,19
12-May	SUC. GUAYAQUIL	000003620	CHEQUE DE CAMARA	258,73
11-May	SUC. GUAYAQUIL	000003630	CHEQUE DE CAMARA	471,36
17-May	SUC. GUAYAQUIL	000003629	CHEQUE DE CAMARA	109,02
24-May	SUC. GUAYAQUIL	000003633	CHEQUE DE CAMARA	197,47
24-May	SUC. GUAYAQUIL	000003636	CHEQUE DE CAMARA	435,05
24-May	SUC. GUAYAQUIL	000003637	CHEQUE DE CAMARA	

## SALDOS DIARIOS

FECHA	SALDO TOTAL	SALDO DISPONIBLE	FECHA	SALDO TOTAL	SALDO DISPONIBLE
02-May	991,07	991,07	03-May	1.009,44	1.009,44
04-May	800,56-	800,56-	05-May	1.000,62-	1.000,62-
06-May	1.009,16-	1.009,16-	09-May	247,97	247,97
10-May	73,19	73,19	11-May	526,50-	526,50-
12-May	785,23-	785,23-	13-May	898,75-	898,75-
16-May	49,95-	49,95-	17-May	12,91	12,91
18-May	21,52	21,52	19-May	1.223,52-	1.223,52-
23-May	355,72-	355,72-	24-May	1.336,99-	1.336,99-
25-May	587,77-	587,77-	26-May	564,48-	564,48-
28-May	581,98-	581,98-	29-May	582,25-	582,25-
30-May	595,41	595,41			

**Canales electrónicos a tu servicio**

**ORONET**  
Banca Virtual  
www.bmachala.com

**Orofono**  
1 700 800700  
\*Si llama desde el austro,  
marque el (04)2599660

**Cajeros Automáticos**

FO18095 010177





**CUENTA ORO**  
**CTA:** 1060504055 **R.U.C.:** 0703181883 **TELEF:** 973200  
**CLIENTE:** ULLAGUARI ORDONEZ MILTON IVAN  
**DIREC.:** ENRIQUE GIL GILBERT-REINLADO ESPIN.  
 ZARUMA-EL ORO

**FECHA DE CORTE:** 30/06/2016  
**OFICIAL DE CUENTA:** RENE ROMERO  
**CORREO ELECTRONICO:**  
**SALDO PROMEDIO MENSUAL:** 421,36-



004804



Tarjeta VISA DEBIT del Banco de Machala que le permite comprar en miles de establecimientos sin llevar efectivo. Evite riesgos; sus transacciones en cajeros automáticos y en establecimientos son más seguras gracias a la tecnología chip. Para más información sobre nuestros productos y servicios, lo invitamos a ingresar a nuestra página web, [www.bancomachala.com](http://www.bancomachala.com)

RESUMEN DE MOVIMIENTO		
CANTIDAD	TIPO DE MOVIMIENTO	VALOR
	SALDO ANTERIOR	595,41
25	DEPOSITOS	11.330,00
0	CREDITOS	0,00
48	DEBITOS	507,68
24	CHEQUES	11.141,19
	<b>SALDO TOTAL</b>	<b>276,54</b>
	<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>276,54</b>

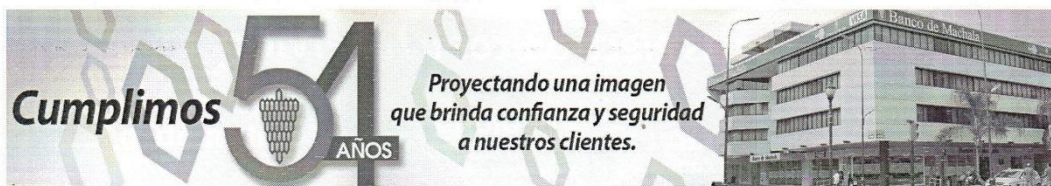
Llamando al **1700 800700**

podrá contactarse a nuestro servicio **Orofono**, donde podrá realizar consultas y bloqueos. Para atención personalizada digite **opción 5** Si llama desde el Austro marque **042599660**



#### DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFICINA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VALOR
<b>DEPOSITOS</b>				
02-Jun	ZARUMA	0036221281	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
03-Jun	ZARUMA	0036228980	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	270,00
06-Jun	ZARUMA	0036228981	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	600,00
06-Jun	ZARUMA	0036228982	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	360,00
06-Jun	ZARUMA	0044002456	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	450,00
07-Jun	ZARUMA	0036228983	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	170,00
07-Jun	SUC. QUITO	0036348046	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2.500,00
09-Jun	ZARUMA	0036228985	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
10-Jun	ZARUMA	0036228987	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	1.050,00
13-Jun	ZARUMA	0036228988	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	650,00
13-Jun	ZARUMA	0036233671	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	310,00
13-Jun	ZARUMA	0036233672	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	600,00
15-Jun	ZARUMA	0045521473	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	160,00
17-Jun	ZARUMA	0045521474	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	200,00
20-Jun	ZARUMA	0045521475	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	320,00
20-Jun	ZARUMA	0045521476	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	380,00
20-Jun	ZARUMA	0434759164	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	150,00
21-Jun	ZARUMA	0043999773	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	920,00
22-Jun	ZARUMA	0042335372	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	100,00
23-Jun	ZARUMA	0036233982	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	150,00
24-Jun	ZARUMA	0036233668	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	90,00
27-Jun	ZARUMA	0036232989	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
27-Jun	ZARUMA	0036233669	DEPOSITO HORARIO DIFERIDO	250,00
28-Jun	ZARUMA	0036231443	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	450,00
30-Jun	ZARUMA	0036222850	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	300,00
<b>DEBITOS</b>				
01-Jun	SUC. GUAYAQUIL	0000477179	PAGO TC VISA INFINITE INTERNACIONAL	82,98
02-Jun	SUC. GUAYAQUIL	0000477179	PAGO TC VISA INFINITE INTERNACIONAL	292,22
06-Jun	ZARUMA	0036228981	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,02
06-Jun	ZARUMA	0036228981	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,96
06-Jun	ZARUMA	0044002456	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
06-Jun	ZARUMA	0044002456	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,48
07-Jun	ZARUMA	0036228983	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,14
09-Jun	ZARUMA	0036228985	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,03
09-Jun	ZARUMA	0036228985	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,48
09-Jun	ZARUMA	0036228985	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,69
10-Jun	ZARUMA	0036228987	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
10-Jun	ZARUMA	0036228987	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,55
13-Jun	ZARUMA	0000036080	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036310	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036350	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036380	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036400	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57



## DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFICINA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VALOR
13-Jun	ZARUMA	0000036490	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036560	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036600	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036630	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
13-Jun	ZARUMA	0000036720	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	0,40
13-Jun	ZARUMA	0036233671	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,02
13-Jun	ZARUMA	0036233671	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,92
13-Jun	ZARUMA	0036233672	CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA	0,01
13-Jun	ZARUMA	0036233672	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,46
15-Jun	ZARUMA	0045521473	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,26
17-Jun	ZARUMA	0045521474	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,48
20-Jun	ZARUMA	0045521475	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,58
20-Jun	ZARUMA	0045521475	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,31
21-Jun	ZARUMA	0000036150	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
21-Jun	ZARUMA	0000036290	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
21-Jun	ZARUMA	0000036450	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
21-Jun	ZARUMA	0000036530	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
21-Jun	ZARUMA	0000036600	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
21-Jun	ZARUMA	0000036700	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	0,24
21-Jun	ZARUMA	0043999773	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,01
22-Jun	ZARUMA	0000003701	CARGO MAS IVA CHEQUERA	51,00
22-Jun	ZARUMA	0000036700	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,33
22-Jun	ZARUMA	0000036720	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,17
22-Jun	ZARUMA	0000036750	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
22-Jun	ZARUMA	0000036790	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
25-Jun	ZARUMA	0000036040	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
26-Jun	ZARUMA	0000504055	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,03
27-Jun	ZARUMA	0036232989	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,03
27-Jun	ZARUMA	0036233669	INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS	0,03
28-Jun	ZARUMA	0000036830	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57
30-Jun	ZARUMA	0000036950	CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP.	3,57

## CREDITOS

## CHEQUES

24-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003660	CHEQUE DE CAMARA	348,75
07-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003645	CHEQUE DE CAMARA	349,70
17-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003657	CHEQUE DE CAMARA	307,10
01-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003641	CHEQUE DE CAMARA	512,43
28-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003661	CHEQUE DE CAMARA	121,55
21-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003659	CHEQUE DE CAMARA	871,56
06-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003644	CHEQUE DE CAMARA	658,00
13-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003653	CHEQUE DE CAMARA	528,33
07-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003646	CHEQUE DE CAMARA	279,00
03-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003642	CHEQUE DE CAMARA	1.216,40
14-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003654	CHEQUE DE CAMARA	349,22
03-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003643	CHEQUE DE CAMARA	144,25
14-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003655	CHEQUE DE CAMARA	258,72
10-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003651	CHEQUE DE CAMARA	484,32
07-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003647	CHEQUE DE CAMARA	327,65
10-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003652	CHEQUE DE CAMARA	383,11
15-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003656	CHEQUE DE CAMARA	102,19
20-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003658	CHEQUE DE CAMARA	221,48
08-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003650	CHEQUE DE CAMARA	393,39
07-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003648	CHEQUE DE CAMARA	1.570,98
07-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003649	CHEQUE DE CAMARA	895,34
28-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003662	CHEQUE DE CAMARA	371,17
28-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003663	CHEQUE DE CAMARA	107,23
30-Jun	SUC. GUAYAQUIL	000003664	CHEQUE DE CAMARA	339,32

## SALDOS DIARIOS

FECHA	SALDO TOTAL	SALDO DISPONIBLE	FECHA	SALDO TOTAL	SALDO DISPONIBLE
01-Jun	0,00	0,00	02-Jun	7,78	7,78
03-Jun	1.082,87-	1.082,87-	06-Jun	332,34-	332,34-
07-Jun	1.085,15-	1.085,15-	08-Jun	1.478,54-	1.478,54-
09-Jun	1.179,74-	1.179,74-	10-Jun	997,73-	997,73-
13-Jun	0,00	0,00	14-Jun	607,94-	607,94-
15-Jun	550,39-	550,39-	17-Jun	657,97-	657,97-
20-Jun	30,34-	30,34-	21-Jun	0,00	0,00
22-Jun	35,36	35,36	23-Jun	185,36	185,36

**Canales electrónicos a tu servicio**

**ORONET**  
Banca Virtual  
www.bmachala.com

**Orofono**  
1 700 800700  
\*Si llama desde el austro,  
marque el (04)2599660

**Cajeros Automáticos**

P017471\_010401

<b>COMERCIAL SERMIL CONCILIACIÒN BANCARIA AL 30 DE ABRIL DE 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>	
<b>Banco:</b> Banco de Machala Cta. Cte:1060504055	
SALDO SEGÙN LIBRO BANCOS	43,95
(-) Notas de dèbito no registradas	37,88
(+) Notas de crèdito no registradas	-
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>	<b>6,07</b>
SALDO SEGÙN ESTADO DE CUENTA	6,07
(+) Notas de depòsito no registradas	-
(-) Cheques en circulaciòn	-
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCOS</b>	<b>6,07</b>
Zaruma, 30 de abril de 2016	
f.)..... GERENTE	f.)..... CONTADOR

<b>COMERCIAL SERMIL CONCILIACIÒN BANCARIA AL 31 DE MAYO DE 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>	
<b>Banco:</b> Banco de Machala Cta. Cte:1060504055	
SALDO SEGÙN LIBRO BANCOS	663,18
(-) Notas de dèbito no registradas	67,77
(+) Notas de crèdito no registradas	-
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>	<b>595,41</b>
SALDO SEGÙN ESTADO DE CUENTA	595,41
(+) Notas de depòsito no registradas	-
(-) Cheques en circulaciòn	-
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCOS</b>	<b>595,41</b>
Zaruma, 31 de mayo de 2016	
f.)..... GERENTE	f.)..... CONTADOR

<b>COMERCIAL SERMIL</b> <b>CONCILIACIÒN BANCARIA</b> <b>AL 30 DE JUNIO DE 2016</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>	
<b>Banco:</b> Banco de Machala	Cta. Cte:1060504055
SALDO SEGÙN LIBRO BANCOS	784,22
(-) Notas de dèbito no registradas	507,68
(+) Notas de crèdito no registradas	-
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>	<b>276,54</b>
SALDO SEGÙN ESTADO DE CUENTA	276,54
(+) Notas de depòsito no registradas	-
(-) Cheques en circulaciòn	-
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCOS</b>	<b>276,54</b>
Zaruma, 30 de junio de 2016	
f.)..... GERENTE	f.)..... CONTADOR

**COMERCIAL SERMIL**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: Abril.**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	Cédula	Nombre	Días laborados	Ingresos				Total ingresos	Egresos	Total egresos	Líquido a pagar	Firma
				Sueldo	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva		Ap. Ind. IESS			
1	0704556208	Valarezo Xavier	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	34,59	<b>422,91</b>	
f.).....				f.).....								
<b>GERENTE</b>				<b>CONTADORA</b>								

**Notas:**

\*Los beneficios sociales (Décimo tercero, Décimo cuarto y los fondos de reserva); se cancelan mensualmente.

\*Para el cálculo del aporte patronal se considera 12,15% de la remuneración mensual. (11.15% correspondiente al aporte al IESS y EL 1% restante, aportes al IECE Y SECAP). **Cálculo**= 366\*12,15%= \$44,47

**COMERCIAL SERMIL**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: Mayo.**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	Cédula	Nombre	Días laborados	Ingresos				Total ingresos	Egresos	Total egresos	Líquido a pagar	Firma
				Sueldo	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva		Ap. Ind. IESS			
1	0704556208	Valarezo Xavier	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	34,59	<b>422,91</b>	
f.).....				f.).....								
<b>GERENTE</b>				<b>CONTADORA</b>								

**Notas:**

\*Los beneficios sociales (Décimo tercero, Décimo cuarto y los fondos de reserva); se cancelan mensualmente.

\*Para el cálculo del aporte patronal se considera 12,15% de la remuneración mensual. (11.15% correspondiente al aporte al IESS y EL 1% restante, aportes al IECE Y SECAP). **Cálculo**=  $366 * 12,15\% = \underline{\$44,47}$

**COMERCIAL SERMIL**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: Junio.**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	Cédula	Nombre	Días laborados	Ingresos				Total ingresos	Egresos	Total egresos	Líquido a pagar	Firma
				Sueldo	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva		Ap. Ind. IESS			
1	0704556208	Valarezo Xavier	30	366,00	30,50	30,50	30,50	457,50	34,59	34,59	<b>422,91</b>	
		f.).....										
		<b>GERENTE</b>										<b>CONTADORA</b>

**Notas:**

\*Los beneficios sociales (Décimo tercero, Décimo cuarto y los fondos de reserva); se cancelan mensualmente.

\*Para el cálculo del aporte patronal se considera 12,15% de la remuneración mensual. (11.15% correspondiente al aporte al IESS y EL 1% restante, aportes al IECE Y SECAP). **Cálculo**=  $366 * 12,15\% = \underline{\$44,47}$

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**TABLA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACTIVO FIJO : MUEBLES Y ENSERES CÓD: 1.2.1.04.01**  
**MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA**

PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		10%
VIDA ÚTIL		10 años
COSTO		2701,52
VALOR DE SALVAMENTO	Costo* 10% =	270,15
DEPRECIACIÓN ANUAL	Costo- de salvamento = vida útil	243,14

PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0				2.701,52
1	243,14	20,26	243,14	2.458,38
2	243,14	20,26	486,27	2.215,25
3	243,14	20,26	729,41	1.972,11
4	243,14	20,26	972,55	1.728,97
5	243,14	20,26	1.215,68	1.485,84
6	243,14	20,26	1.458,82	1.242,70
7	243,14	20,26	1.701,96	999,56
8	243,14	20,26	1.945,09	756,43
9	243,14	20,26	2.188,23	513,29
10	243,14	20,26	2.431,37	270,15

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**TABLA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACTIVO FIJO :EQUIPO DE COMPUTACIÓN CÓD: 1.2.1.04.02**  
**MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA**

PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN		33,33%
VIDA ÚTIL		3 años
COSTO		236,61
VALOR DE SALVAMENTO	Costo* 10% =	23,66
DEPRECIACIÓN ANUAL	Costo- de salvamento = vida útil	70,98

PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0				236,61
1	70,98	5,92	70,98	165,63
2	70,98	5,92	141,97	94,64
3	70,98	5,92	212,95	23,66

**COMERCIAL " SERMIL "**  
**TABLA DE DEPRECIACIÓN**  
**ACTIVO FIJO :VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL**  
**CÓD: 1.2.1.04.03**  
**MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA**

PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	20%				
VIDA ÚTIL	5 años				
COSTO	35705,36				
VALOR DE SALVAMENTO	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>Costo* 10%</td> <td>=</td> <td>3570,54</td> </tr> </table>	Costo* 10%	=	3570,54	
Costo* 10%	=	3570,54			
DEPRECIACIÓN ANUAL	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>Costo- de salvamento =</td> <td>6426,96</td> </tr> <tr> <td>vida útil</td> <td></td> </tr> </table>	Costo- de salvamento =	6426,96	vida útil	
Costo- de salvamento =	6426,96				
vida útil					

PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0				35.705,36
1	6.426,96	535,58	6.426,96	29.278,40
2	6.426,96	535,58	12.853,93	22.851,43
3	6.426,96	535,58	19.280,89	16.424,47
4	6.426,96	535,58	25.707,86	9.997,50
5	6.426,96	535,58	32.134,82	3.570,54

**RESUMEN DE DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 01 DE ABRIL DE 2016**

CÓDIGO	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL .
1.2.1	Propiedad, planta y equipo		38.643,49
1.2.1.01	Muebles y enseres	2.701,52	
1.2.1.02	Equipo de computación	236,61	
1.2.1.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	35.705,36	
1.2.2	(-) Dep. acum. propiedades, planta y equipo		- 15.410,57
1.2.2.01	(-)Dep. acum. muebles y enseres	- 790,19	
1.2.2.02	(-)Dep. acum. equipo de computación	- 159,71	
1.2.2.03	(-)Dep. acum. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	- 14.460,67	

**RESUMEN DE DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**

CÓDIGO	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL .
1.2.1	Propiedad, planta y equipo		38.643,49
1.2.1.01	Muebles y enseres	2.701,52	
1.2.1.02	Equipo de computación	236,61	
1.2.1.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	35.705,36	
1.2.2	(-) Dep. acum. propiedades, planta y equipo		- 1.685,27
1.2.2.01	(-)Dep. acum. muebles y enseres	- 60,78	
1.2.2.02	(-)Dep. acum. equipo de computación	- 17,75	
1.2.2.03	(-)Dep. acum. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	- 1.606,74	



<b>REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS</b>	
<b>COMPRAS NETAS</b>	<b>VENTAS NETAS</b>
$CN = CB + TC - DESCT.C - DVO. C$ $CN = 17.982,01 + 11,80 + 0,00 + 0,00$ $CN = 17.993,81$	$VN = VB + TV - DESCT.V - DVO. V$ $VN = 25.719,76 + 0,00 - 0,00 - 0,00$ $VN = 25.719,76$
<b>MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>
$MDV = M.I.I. + C.N$ $MDV = 67.892,15 + 17.993,81$ $MDV = 85.885,96$	$CV = M.I.I + CN - M.I.F$ $CV = 67.892,15 + 17.993,81 - 67882,13$ $CV = 18.003,83$
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	
$UBV = VN - CV$ $UBV = 25.719,76 - 18.003,83$ $UBV = 7.715,93$	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 1

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			<b>67.882,13</b>
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.3		INVENTARIOS			<b>67.882,13</b>
1.1.3.01		Inv. de productos term.y mercadería en almacén - comp. de terceros			67.882,13
		<b>Abrillantador</b>			
	2	Abrillantadora Floor Polisher Silver Cromada (Electrolux)	174,90	349,80	
		<b>Adaptador Inalambrico</b>		-	
	3	Adaptador Inalambrico Mini Usb Tplink	11,98	35,94	
		<b>Amplificadores</b>		-	
	2	Amplificador kenwood 2 canales	71,68	143,36	
	2	Amplificador mono clase 1200w (pioner)	268,96	537,92	
	2	Amplificador mono clase 800w (pioner)	190,02	380,04	
		<b>Aspiradoras</b>		-	
	1	Aspiradora 1500wts 1,2lbs (panasonic)	86,59	86,59	
	1	Aspiradora inalambrica 3,6v 6m ( black decker)	40,52	40,52	
	2	Aspiradora shop-vac 10 galones 4.5hp	141,81	283,62	
	1	Aspiradora shop-vac 2.5 gal 2.5hp	49,87	49,87	
	1	Aspiradora shop-vac 6 gal 3.0 hp	71,43	71,43	
	1	Aspiradora shop-vac 8 galones 4.0hp	110,39	110,39	
	2	Aspiradora super silka 200w	56,46	112,92	
		<b>Audifonos</b>		-	
	5	Audifono ge in bar purpls	5,10	25,50	
	5	Audifono ge in bar rojo	5,17	25,85	
	8	Audifono ge in ear azul	5,15	41,20	
	1	Audifono ge in ear gris	6,27	6,27	
	2	Audifono genius + microfono	7,00	14,00	
		<b>Bandejas</b>		-	
	2	Bandeja acero inoxidable 37 x 27 cm (umco)	16,46	32,92	
	3	Bandeja acero inoxidable 42 x 32 cm (umco)	19,04	57,12	
	3	Bandeja p/hornear acero inoxidable 33x24cm (umco)	12,53	37,59	
	2	Bandeja p/hornear teflon c/asas 39x28 (umco)	7,00	14,00	
		<b>Base roscada</b>		-	
	4	Base roscada (oster)	2,18	8,72	
		<b>Batidoras</b>		-	
	4	Batidora instantematic de pedestal	18,88	75,52	
	1	Batidora mesclador (hamilton beach)	49,30	49,30	
	7	Batidora mesclador de 5veloc (proctor silex)	14,13	98,91	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 2

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Batidora pedestal blanca (oster)	49,40	49,40	
		<b>Cables</b>		-	
	1	Cable hdmi premier	6,89	6,89	
	6	Cable usb para impresora 2.0 tipo ab omega 6pies	1,10	6,60	
		<b>Cafeteras</b>		-	
	1	Cafetera 4 tzs (umco)	14,86	14,86	
	4	Cafetera cromada con llave 42 tazas cod:5h00090 (hamilton beach)	56,09	224,36	
	6	Cafetera electrica home life	12,21	73,26	
		<b>Calderos</b>		-	
	4	Caldero acero inox t/v 22cm (umco)	25,72	102,88	
	1	Caldero acero inox t/v 24cm (umco)	27,10	27,10	
	1	Caldero acero inox t/v 26cm (umco)	31,94	31,94	
	3	Caldero acero inox t/v 28cm (umco)	35,15	105,45	
	5	Caldero bordeado nro 40 (umco)	30,14	150,70	
	1	Caldero bordeado num 45 (umco)	42,55	42,55	
	2	Caldero ovalado #38 (umco)	17,10	34,20	
	2	Caldero ovalado #40 (umco)	18,00	36,00	
	2	Caldero recortado nro 40 (umco)	46,02	92,04	
	2	Caldero recortado nro 45 (umco)	62,68	125,36	
	1	Caldero recortado nro 50 (umco)	86,46	86,46	
	2	Caldero recortado nro.32 (umco)	27,79	55,58	
		<b>Camaras</b>			
	2	Camara web omega 5mp usb win 7	7,39	14,78	
	1	Camara web omega 8mp usb	9,41	9,41	
	2	Camara web omega 8mp usb c/microfono incorporado	9,96	19,92	
	1	Camara web xtratech usb 2.0 c/microfono y led	10,08	10,08	
		<b>Camas</b>			
	15	Cama de madera 2 plz	130,00	1.950,00	
	5	Camas de madera de 1.5 plz	130,00	650,00	
	6	Cama metal lineal 2 plz vino,blanca,negra,café,azul,rosada	48,20	289,20	
	4	Cama metal madera 2 plz vino,blanca,negra,café	63,02	252,08	
	2	Cama metal madera 1.1/2 plz negra	52,32	104,64	
	4	Cama metal lineal 1.1/2 plz negra,blaca	40,09	160,36	
		<b>Campanas</b>		-	
	1	Campana c 910 90cm inoxidable (teka)	199,25	199,25	
		<b>Canguileras</b>		-	
	3	Canguilera imaco	25,57	76,71	
		<b>Cartuchos</b>		-	
	1	Cartucho epson cyan para l200-l210-l350-l355-l555	6,72	6,72	
	1	Cartucho epson magenta para l200-l210-l350-l355-l555	6,72	6,72	
	10	Cartucho epson negro para l200-l210-l350-l355-l555	10,00	100,00	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 3

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Cartucho epon yellow para l200- l210ll350-l355-l555	6,72	6,72	
		<b>Cedazos</b>		-	
	1	Cedazo aluminio nro 16 (umco)	1,79	1,79	
	4	Cedazo numero 24 aluminio (umco)	3,57	14,28	
		<b>Chocolateras</b>		-	
	1	Chocolatera rival 2.5lts master x2	66,05	66,05	
	2	Chocolatera sunbean 1lt automatica	18,45	36,90	
		<b>Cilindros</b>		-	
	12	Cilindros 15kg lleno (durex)	48,00	576,00	
		<b>Cocinas</b>		-	
	1	Cocina 4q areso blanca (haceb)	220,74	220,74	
	1	Cocina 4q bl tab inox enc elec mas cilindro (indurama)	355,28	355,28	
	1	Cocina indus 1quem economica con/patas	46,20	46,20	
	1	Cocina indus 1quem sin/mueble pintada	56,18	56,18	
	1	Cocina indus 2quem con/mueble pintado	117,15	117,15	
	1	Cocina indus 3quem con/mueble pintado	145,65	145,65	
	1	Cocina indus 3quem sin/mueble acero inox	168,45	168,45	
	1	Cocina indus 4quem con/mueble acero inox	236,58	236,58	
		<b>Cocinetas</b>		-	
	2	Cocineta 4q c/tapa vidrio tablero inox (durex)	101,27	202,54	
	2	Cocineta electrica 1 quemador (proctor silex)	22,64	45,28	
	2	Cocinetas 4q fadic (durex)	80,00	160,00	
		<b>Cucharetas</b>		-	
	2	Cuchareta #08 chica perforada (umco)	3,60	7,20	
		<b>Cucharones</b>		-	
	1	Cucharon aluminio nro 10 (umco)	3,37	3,37	
	7	Cucharon aluminio nro 14 (umco)	5,00	35,00	
		<b>Cuchillas</b>		-	
	28	Cuchilla de procesador 70550 (hamilton beach)	8,90	249,20	
	103	Cuchilla picahielo mexico (oster)	3,10	319,30	
	22	Cuchilla picahielo mexico para toda licuadora (oster)	6,85	150,70	
	3	Cuchillo electrico inc estuche tenedor (oster)	29,15	87,45	
		<b>Deshumidificadores</b>		-	
	3	Deshumidificador smc 40pin 19lts 115v r41a	224,01	672,03	
		<b>Dispensadores de agua</b>		-	
	1	Dispensador de agua fria y caliente blanco (oster)	123,63	123,63	
	1	Dispensador de agua frio caliente y ambiente negro (oster)	161,04	161,04	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 4

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Duchas</b>		-	
	1	Ducha electrica lorenzetti max blanca	14,50	14,50	
		<b>Dvds</b>		-	
	6	Dvd cd mp3 rw usb pequeño negro (sony)	36,16	216,96	
	1	Dvd portatil 7" usb tv cd mp3 (lg)	141,40	141,40	
		<b>Empaques para olla de presión</b>		-	
	4	Empaque olla de presion de 8 a 10lts (umco)	3,27	13,08	
	6	Empaque p/olla de presion 3-4-6lts (umco)	3,17	19,02	
	3	Empaque p/olla tapa externa 8-10 lts (umco)	3,27	9,81	
		<b>Enfriadores</b>		-	
	1	Enfriador humificador ventilador purificador smc 4lts 20m	82,04	82,04	
		<b>Escurreidores</b>		-	
	1	Escurreidor aluminio (umco)	5,57	5,57	
		<b>Espigas de ollas de presión</b>		-	
	3	Espiga de olla de presion antigua 2-4-6-8-10l (umco)	0,82	2,46	
		<b>Exprimidores</b>		-	
	1	Exprimidor de citricos electrico (umco)	12,67	12,67	
	3	Exprimidor juguero (proctor silex)	16,37	49,11	
	1	Exprimidor mecanismo de arranque a color blanco (oster)	43,97	43,97	
		<b>Extractores de frutas (jugos)</b>		-	
	1	Extractor de frutas profesional cromado (oster)	135,18	135,18	
	2	Extractor de jugo 350w (hamilton beach)	44,92	89,84	
	1	Extractor de jugo 350w cod:5h00003 (hamilton beach)	129,00	129,00	
		<b>Faxs</b>		-	
	1	Fax alambrico id 2,4ghz (panasonic)	106,85	106,85	
	1	Fax inalamb interc id 2,4ghz (panasonic)	143,14	143,14	
		<b>Filtros para lavadoras</b>		-	
	1	Filtro p/agua (philips)	50,00	50,00	
		<b>Filtros para café</b>		-	
	2	Filtro p/café c/pico nro 9 (umco)	5,46	10,92	
		<b>Filtros para extractor de olores</b>		-	
	3	Filtro para extractor de olores (haceb)		-	
		<b>Freidoras</b>		-	
	2	Freidora de huevos esmaltada (umco)	6,14	12,28	
		<b>Fuentes</b>		-	
	2	Fuente nro. 21 blanca (umco)	5,72	11,44	
		<b>Fusibles</b>		-	
	8	Fusible doble seguro (umco)	1,08	8,64	
	1	Fusible doble seguro (umco)	1,05	1,05	
	11	Fusible olla de presion c/silicona (umco)	0,63	6,93	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 5

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Generadores</b>		-	
	2	Generador yamaha 2 tiempos a gasolina cargador de bater	296,80	593,60	
	3	Grabadoras		-	
	2	Grabadora de periodista coby digital de voz c/audifonos	44,51	89,02	
	1	Grabadora de periodista digital 4gb usb (philips)	68,32	68,32	
		<b>Hornos</b>		-	
	1	Horno de empotrar asento gas y electrico gratin (haceb)	367,00	367,00	
	1	Horno prima tostador electrico 19lts 1300wts	46,36	46,36	
	2	Horno tostador (oster)	44,61	89,22	
	1	Horno tostador (oster)	66,66	66,66	
	1	Horno tostador (oster)	66,66	66,66	
	2	Horno tostador 10 lts blanco (global)	30,73	61,46	
		<b>Humidificadores</b>		-	
	1	Humidificador bionair color blanco	65,56	65,56	
		<b>Jarras</b>		-	
	2	Jarra cristal p/cafetera 12tzs (umco)	4,69	9,38	
		<b>Juegos caldero</b>		-	
	2	Juego caldero bordeado 16/20 x 3 (umco)	11,37	22,74	
	3	Juego caldero bordeado 16/24 juego x 5 (umco)	17,42	52,26	
	1	Juego caldero economico 16/20 jgo x 3 uds (umco)	7,95	7,95	
	1	Juego caldero recortado 16/24 (umco)	23,30	23,30	
		<b>Juegos de comedor y sala</b>		-	
	1	Juego de comedor ecuamueble viña 4 sillas red	169,28	169,28	
	1	Juego para jardin mesa 4 sillas y parasol	180	180,00	
	1	Juego de comedor vidrio p/ 6 personas color café	244	244,00	
		<b>Kits para licuadoras</b>		-	
	103	Kit de accesorio p/licuadora 3pzs (oster)	1,63	167,89	
		<b>Kits para televisores</b>		-	
	2	Kit de limpieza ge para lcds y plasmas	5,47	10,94	
		<b>Lavadoras</b>		-	
	1	Lavadora 12kg 26lbs blanca (lg)	508,00	508,00	
	1	Lavadora 16kg 36lbs blanca turbo drum (lg)	598,18	598,18	
	1	Lavadora 16kg 36lbs ploma turbo drum (lg)	693,04	693,04	
	1	Lavadora 16kg digital negra (whirlpool)	641,00	641,00	
	1	Lavadora 17kg 38lbs cr inverter filtro inteligente secadora (lg)	876,76	876,76	
	1	Lavadora 18kg negra 40lbs negra (whirlpool)	753,97	753,97	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 6

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Lavadora 27lbs blanca tapa transparente vidrio (electrolux)	438,75	438,75	
		<b>Licadoras</b>		-	
	2	Licadora 8 vel vaso vidrio 450wts roja (oster)	54,83	109,66	
	1	Licadora azul 3v mexicana 500w (oster)	87,57	87,57	
	11	Licadora continental 8 veloc vaso de vidrio	16,29	179,19	
		<b>Maletin p/play station</b>		-	
	1	Maletin p/play station 2 travel case(sony)	13,50	13,50	
		<b>Mangos</b>		-	
	1	Mango d/ tapa olla presion 2 nueva (umco)	2,09	2,09	
	19	Mango de cuerpo de olla presion (umco)	1,71	32,49	
	19	Mango tapa olla presion 2 nueva (umco)	2,09	39,71	
		<b>Maquinas cortadoras de vello</b>		-	
	4	Maquina cortadora de vello nariz / oidos	22,94	91,76	
		<b>Maquinas de coser</b>		-	
	2	Maquina de coser 19 ptds ojal 4 pasos bobina vertical (singer)	127,96	255,92	
	1	Maquina de coser 21 ptds (singer)	140,00	140,00	
	1	Maquina de coser 23 ptds (singer)	132,16	132,16	
	2	Maquina de coser 29 ptds (singer)	153,44	306,88	
	3	Maquina de coser 32 ptds (singer)	163,52	490,56	
	3	Maquina de coser 8 ptds ojal 4 pasos bobina metal (singer)	120,00	360,00	
	1	Maquina de coser 8 ptds ojal 4 pasos bobina metal(singer)	112,00	112,00	
	1	Maquina de coser 9 ptds (singer)	100,80	100,80	
	1	Maquina de coser industrial costura recta c/mueble (singer)	394,00	394,00	
	1	Maquina de coser industrial costura recta y zig zag c/mue (singer)	526,00	526,00	
	1	Maquina de coser janome 9 ptds c/ pre-te	152,17	152,17	
	1	Maquina de coser janome recubridora 4 hilos	354,33	354,33	
	1	Maquina dragonfly overlock domestica 4hilos	181,00	181,00	
	1	Maquina dragonfly overlock domestica 5hilos	265,00	265,00	
	1	Maquina p/granizado (hamilton beach)	33,00	33,00	
	4	Memory car (sony)	8,00	32,00	
		<b>Microfonos</b>		-	
	1	Microfono american sound alambrico	5,50	5,50	
	3	Microfono evl semi profesional	27,45	82,35	
	1	Microfono italy audio inalambrico	23,40	23,40	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 7

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Microfono mas audifona genius	5,40	5,40	
	2	Microfono shure alambrico	20,16	40,32	
		<b>Microondas</b>		-	
	1	Microondas 1.1 pies 1000w blanco (lg)	136,71	136,71	
	1	Microondas 1.1 pies 1000w silver (lg)	150,00	150,00	
	1	Microondas 1.1" plato giratorio con dorador silver (lg)	194,64	194,64	
	2	Microondas 20lts 0.7p blanco panel digital (whirlpool)	97,90	195,80	
		<b>Mini componente</b>		-	
	1	Mini componente 3000wts 2usb bluethoo (lg)	210,28	210,28	
	1	Mini componente 5300wts bluethoo usb (lg)	237,03	237,03	
		<b>Mini mouse</b>		-	
	1	Mini mause retractil omega negro	5,48	5,48	
	1	Mini micro mouse omega retractil usb black and whi	4,38	4,38	
	3	Mini mouse ergonomico ge retractil interno	6,72	20,16	
		<b>Mini picatodo</b>		-	
	2	Mini picatodo procesador cod:5h00006 (hamilton beach)	19,03	38,06	
		<b>Mini radios</b>		-	
	1	Mini radio fm (coby)	9,50	9,50	
	3	Mini radio fm (coby)	9,90	29,70	
	3	Mini radio fm (coby)	9,90	29,70	
	2	Mini vaso para licuadora plastico (oster)	3,81	7,62	
		<b>Moldes para tortas</b>		-	
	6	Molde cake aluminio 16/30 jgo x 4 (umco)	12,04	72,24	
	1	Molde cake aluminio num 20 (umco)	1,75	1,75	
	3	Molde panecillo conejo (umco)	1,78	5,34	
	3	Molde panecillo mariposa (umco)	1,78	5,34	
	11	Molde torta oso (umco)	3,63	39,93	
		<b>Monitores</b>		-	
	1	Monitor flat panel 20" led 1600x900 svga wide (lg)	151,20	151,20	
		<b>Mouse</b>		-	
	3	Mouse logitech m100 usb negro	5,20	15,60	
	1	Mouse logitech wireless m317 morado con blanco	18,48	18,48	
	2	Mouse xtratech 3d aluminium silver-black	3,73	7,46	
		<b>Muebles</b>		-	
	2	Mueble centro de entretenimiento 120	48,3	96,60	
	1	Mesa p/compu dos niveles omega color cherry	33,2	33,20	
	1	Mesa p/compu dos niveles omega color negro	33,2	33,20	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 8

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Mesa de centro c/esq 106.5x53x40.5cm 53x53x53	89,18	89,18	
	1	Mesa de centro c/esq 106.5x53x40.5cm 53x53x53	85,52	85,52	
		<b>Neveras</b>		-	
	1	Nevera 5p bl 138lts (daewoo)	199,00	199,00	
	1	Nevera 93 ltrs silver (electrolux)	178,08	178,08	
		<b>Notebooks</b>		-	
	1	Notebook samsung mini atom 1.6 2gb 320gb 10.1" w7s 3g	404,42	404,42	
	1	Notebook toshiba ci3 4005u 1.7ghz 4gb 500gb dvd	644,00	644,00	
	1	Notebook toshiba ci5 4210u 8gb-1tb- 14"-dvd-w8-gold	901,60	901,60	
		<b>Ollas arroceras</b>		-	
	2	Olla arroceras 1.2l 1,5 lbs cromas (oster)	50,98	101,96	
	2	Olla arroceras 1.8lts 10tzs crom funcion de sofrito (oster)	56,37	112,74	
	2	Olla arroceras 10 tazas blanca (oster)	51,87	103,74	
	2	Olla arroceras 10 tzs 1.8lts acero inoxidable (oster)	61,72	123,44	
	1	Olla arroceras 10tzs (hamilton beach)	22,93	22,93	
	2	Olla arroceras 12 tazas blanca (oster)	56,04	112,08	
	3	Olla arroceras 2.2l3 lbs crom funci sofrito (oster)	67,04	201,12	
	1	Olla arroceras 3tzs roja (oster)	32,35	32,35	
	2	Olla arroceras 7 tazas blanca (oster)	48,06	96,12	
	6	Olla arroceras 8tzs (hamilton beach)	25,73	154,38	
	4	Olla arroceras cui zen c/vaporera 16 tzs	25,00	100,00	
	2	Olla arroceras electric life	20,11	40,22	
	2	Olla arroceras electric life 1.5lts	22,33	44,66	
	3	Olla arroceras electric life 1.0lts	19,02	57,06	
	1	Olla arroceras instantematic c/vaporera	20,29	20,29	
	1	Olla arroceras instantematic sin / vaporera	14,00	14,00	
		<b>Ollas freidoras</b>		-	
	3	Olla freidora aluminio 22cm (umco)	16,31	48,93	
		<b>Ollas lentas</b>		-	
	2	Olla lenta (hamilton beach)	39,40	78,80	
	3	Olla lenta 4lts ovalada cromada cod:5h00100 (hamilton beach)	33,86	101,58	
	2	Olla lenta 5lts cod:5h00103 (hamilton beach)	39,46	78,92	
	1	Olla lenta rival 5lts ovalada	34,50	34,50	
	1	Olla ovalada #26 (umco)	6,61	6,61	
	2	Olla ovalada #28 (umco)	7,55	15,10	
	2	Olla ovalada #30 (umco)	8,87	17,74	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 9

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
		<b>Ollas de presión</b>		-	
	4	Olla presión combo 2lts mas 4lts (umco)	34,28	137,12	
	2	Olla presión de induccion 3lts (umco)	29,44	58,88	
	2	Olla presión de induccion 6lts (umco)	35,94	71,88	
		<b>Ollas tamaleras</b>		-	
	5	Olla tamalera imdustrial 38cm (umco)	31,28	156,40	
	2	Olla tamalera mediana 32cm (umco)	28,29	56,58	
	2	Olla tamalera pequeña 24cm(umco)	14,39	28,78	
		<b>Ollas enlozadas</b>		-	
	2	Ollas enlozadas bajas jgo x 3 del 16-18-20 (umco)	25,55	51,10	
		<b>Ollas perol</b>		-	
	6	Olla perol acero inoxidable industrial 20cm (umco)	33,19	199,14	
		<b>Pailas</b>		-	
	3	Paila bordeada num 26 (umco)	3,02	9,06	
	8	Paila bordeada num 30 (umco)	3,65	29,20	
	3	Paila bordeada num 42 (umco)	8,79	26,37	
	6	Paila bordeada nun 20 (umco)	2,21	13,26	
	1	Paila recortada grande nro 60 (umco)	43,32	43,32	
	3	Paila recortada nro 36 (umco)	17,45	52,35	
	1	Paila recortada nro 42 (umco)	23,00	23,00	
	5	Paila recortada num 20 (umco)	4,01	20,05	
	3	Paila recortada num 26 (umco)	7,97	23,91	
	1	Paila recortada num 30 (umco)	11,68	11,68	
		<b>Papel aluminio</b>		-	
	2	Papel aluminio cajita 300mts (umco)	20,60	41,20	
	4	Papel aluminio cajita de 16 mts (umco)	1,53	6,12	
	4	Papel aluminio cajita de 8 mts (umco)	0,94	3,76	
	3	Papel aluminio repuesto 8 mts (umco)	0,76	2,28	
		<b>Parlantes</b>		-	
	1	Parlante 3vias ovalado 200w (sony)	37,55	37,55	
	1	Parlante amplificado 15" usb sd ipod	285,63	285,63	
	1	Parlante amplificado 15" woofer usb m	245,88	245,88	
	1	Parlante amplificado 20000wts	177,15	177,15	
	1	Parlante amplificado 8" woofer usb mp3	113,46	113,46	
	8	Parlante chinas conejos manzana mp3 sd usb	13,50	108,00	
	3	Parlante inalambrico de carrito	12,00	36,00	
	1	Parlante jbl	64,03	64,03	
	6	Parlante logitech 2.0 s120	8,76	52,56	
	1	Parlante logitech 2.1 ls21 3piezas negro	23,52	23,52	
	1	Parlante recargable oyility x-10-amar bluethoo usb sd	126,25	126,25	
	3	Parlante xtratech a bateria bluethooth sd puerto audio	28,00	84,00	
	4	Parlantes 500w ovalado 3vias 6"x9" (pioner)	65,17	260,68	
	1	Parlantes 600w ovalado 5 vias 6"x9" 24cm (pioner)	97,00	97,00	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 10

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	4	Parlantes divoon portable sd radio fm	17,90	71,60	
	1	Parlantes p/usb mp3 mp4 micro sd radio	20,00	20,00	
	1	Parlantes redondo 160w 16cm (pioner)	29,38	29,38	
	2	Parlantes redondo 180w 16cm 2vias (pioner)	39,96	79,92	
	1	Parrilla barbecue grill-gas (durex)	56,52	56,52	
	1	Parrilla chef para interiores ( black decker)	52,63	52,63	
	1	Parrilla imaco grill panini	66,09	66,09	
		<b>Pen drives</b>		-	
	1	Pen drive 4gb edicion limitada animalitos	8,06	8,06	
	3	Pen drive 16gb modelo 125w (hp)	22,90	68,70	
	1	Pen drive 8gb mini v165w (hp)	6,50	6,50	
	3	Pen drive 8gb modelo 125 (hp)	10,20	30,60	
	9	Pen drive 8gb v221w (hp)	5,60	50,40	
	1	Pen drive adata 8 gb classic negro-rojo	6,70	6,70	
	5	Pen drive adata 8 gb dorado	9,00	45,00	
	5	Pen drive adata 8 gb fuccia	9,00	45,00	
	1	Pen drive adata 8gb uc510 gris titanium resistente al agua	7,60	7,60	
	3	Pen drive kingston 16gb platinum dtse9	11,90	35,70	
	2	Pen drive kingston 8gb platinum dtse9	6,90	13,80	
	2	Pen drive sandisk 8gb cruzer blade blanco	6,01	12,02	
		<b>Planchas de ropa</b>		-	
	2	Plancha a vapor antiaderente ( black decker)	21,52	43,04	
	2	Plancha a vapor avanti vertical	48,17	96,34	
	3	Plancha a vapor conair	42,00	126,00	
	13	Plancha antiaderente apagado automatico cod:5h00072 (proctor silex)	20,62	268,06	
	1	Plancha antiaderente vapor rociador smart steam ( black decker)	16,97	16,97	
	1	Plancha antiaderente vapor variable ( black decker)	14,85	14,85	
	2	Plancha seca (oster)	15,15	30,30	
	1	Plancha vapor antiaderente (oster)	39,23	39,23	
	1	Plancha vapor antiaderente (oster)	19,73	19,73	
	2	Plancha vapor antiaderente golpe de vapor max (oster)	21,74	43,48	
	5	Plancha vapor antiaderente rociador (oster)	20,24	101,20	
	2	Plancha vapor antiaderente vapor (oster)	26,28	52,56	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 11

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Plancha vapor base aluminio pulido (oster)	18,61	37,22	
	2	Plancha vapor base de ceramica (oster)	32,59	65,18	
	1	Plancha viajera (proctor silex)	27,00	27,00	
	5	Plancha westingghouse a vapor pulverizacion secado	19,00	95,00	
	4	Plancha westingghouse a vapor pulverizacion secado	20,60	82,40	
	7	Plancha wilart a vapor	9,13	63,91	
	4	Plancha wilart seca	8,38	33,52	
		<b>Planchas de cabello</b>		-	
	2	Plancha de cabello alisadora conair	36,49	72,98	
	2	Plancha de cabello alisadora conair morado	36,49	72,98	
	3	Plancha de cabello alisadora conair negro	27,20	81,60	
	1	Plancha de cabello alisadora (oster)	53,83	53,83	
	2	Plancha de cabello alisadora (oster)	55,29	110,58	
	2	Plancha de cabello alisadora placas de 1 pulgada ceramica (oster)	54,48	108,96	
	1	Plancha de cabello de ceramica (philips)	25,35	25,35	
	1	Plancha de ceramica (philips)	38,60	38,60	
	3	Plancha p/cabello conair alizadora	25,10	75,30	
	2	Plancha p/cabello conair ceramica	20,78	41,56	
	4	Plancha para cabello	21,73	86,92	
	1	Plancha rizador de cabello conair	45,04	45,04	
	3	Plancha rizador de cabello conair	67,20	201,60	
	8	Plancha rizador de cabello conair 3/4"	17,47	139,76	
		<b>Portaretratos</b>		-	
	1	Porta retrato digital 7" 1gb sd usb (samsung)	100,00	100,00	
		<b>Procesadores</b>			
	2	Procesador 10 tazas 2 veloc 450wats (hamilton beach)	77,00	154,00	
	14	Procesador 8 tazas de primera 300wts 1velc 1puls 5h00007 (hamilton beach)	49,82	697,48	
	12	Procesador 8t 5h00008 (hamilton beach)	67,20	806,40	
	2	Procesador de alimentos ( black decker)	54,10	108,20	
	3	Procesador licuadora y exprimidor j&m 500 watts	89,90	269,70	
	1	Procesador linea gourmet acero inox (oster)	142,79	142,79	
		<b>Radios</b>		-	
	1	Radio 50x4w cd mp3 ipod usb (pioner)	183,44	183,44	
	1	Radio 50x4w usb cd mp3 sd ipod (pioner)	205,68	205,68	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 12

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Radio de carro 50wx4 mp3 usb ipod aux in cd (pioner)	164,37	328,74	
	1	Radio dvd usb aux ipod mp3 50wx4 (pioner)	260,72	260,72	
	2	Radio multibanda 9 bandas am fm reloj alarma audi (coby)	12,67	25,34	
	2	Radio p/ auto cd-rw-mp3-usb 52x4w c/ parlant (sony)	180,82	361,64	
	5	Radio p/ducha conair negro rosado azul	11,68	58,40	
	2	Radio para carro acustic usb sd radio	55,00	110,00	
	1	Radio portatil am fm c/alt	14,12	14,12	
	3	Radio portatil multibanda 12 bandas c/alt	67,00	201,00	
	2	Radio reloj digital alarma (jwin)	10,66	21,32	
	5	Radio seggab radio am fm	13,00	65,00	
	2	Radio seggab bateria recargable radio am fm	15,00	30,00	
		<b>Radiograbadora</b>			
	1	Radiograbadora cd mp3 usb 200wts (daewoo)	65,74	65,74	
	1	Radiograbadora cd rw mp3 am fm boombox(sony)	170,07	170,07	
	1	Radiograbadora cd rw mp3 am fm usb(sony)	204,16	204,16	
	1	Refrigeradora 13p auto fros bl 2puert (durex)	550,00	550,00	
		<b>Refrigeradora</b>			
	1	Refrigeradora 2 pta 14" no fros steel (global)	557,03	557,03	
	1	Refrigeradora 2p no fros silver 13" (electrolux)	500,64	500,64	
	1	Refrigeradora 2pts no fros blanca (global)	453,69	453,69	
	1	Refrigeradora 2pts steel no fros (global)	421,08	421,08	
	1	Refrigeradora arezzo 10p 1puerta fros blanca (haceb)	402,00	402,00	
	1	Refrigeradora assento 17p no fros cr (haceb)	691,54	691,54	
	2	Refrigeradora assento 18p no fros cr (haceb)	751,27	1.502,54	
	1	Refrigeradora assento 20p no fros blanca (haceb)	712,69	712,69	
	1	Refrigeradora bl no fros 12p (indurama)	437,34	437,34	
	1	Refrigeradora cromada autofros 12p (indurama)	449,43	449,43	
	1	Refrigeradora innova 9pies df 1puerta c/dispens	421,10	421,10	
	2	Refrigeradora nevera smc 4.3" blanco fros	221,11	442,22	
	3	Refrigeradora nevera smc 4.3" plateada fros	253,30	759,90	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 13

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Refrigeradora cuarzo blanca 17" no fros (indurama)	556,56	556,56	
	1	Refrigeradora cuarzo croma 14" n.f (indurama)	569,66	569,66	
	2	Refrigeradora cuarzo croma 17" n.f (indurama)	620,23	1.240,46	
	1	Refrigeradora cuarzo no fros 14"blan (indurama)	495,59	495,59	
		<b>Regulador</b>			
	2	Regulador cdp 4 puertos usb	18,00	36,00	
	7	Regulador thor 6 tomas 1200v	9,82	68,74	
	54	Reguladores valvula de cocina continental (durex)	3,63	196,02	
		<b>Routers</b>			
	1	Router mini pocket tplink 150mbps 1t1r/puerto	22,29	22,29	
	2	Router tplink 150mbps 1 antena fija	21,04	42,08	
		<b>Roperos</b>			
	1	Ropero closet 4 puertas largas grande	310,00	310,00	
	2	Ropero closet para tv 32"	323	646,00	
		<b>Sanducheras</b>			
	6	Sanduchera blanca	15,00	90,00	
	1	Sanduchera cromada 2 panes (oster)	28,64	28,64	
	6	Sanduchera cromada 2p (oster)	26,42	158,52	
	3	Sanduchera electric life	14,55	43,65	
	9	Sanduchera plateada electric life	15,00	135,00	
		<b>Sartenes</b>			
	6	Sarten arrozero nro 20 (umco)	8,40	50,40	
	5	Sarten arrozero nro 24 (umco)	10,94	54,70	
	6	Sarten arrozero nro 28 (umco)	14,60	87,60	
	1	Sarten baviera 20cm induccion (umco)	7,84	7,84	
	1	Sarten ceramica 20cm (umco)	6,96	6,96	
	2	Sarten ceramica 30cm (umco)	11,83	23,66	
	1	Sarten ceramica blanco 20cm s/t (umco)	7,25	7,25	
	1	Sarten ceramica blanco 30cm (umco)	12,22	12,22	
	2	Sarten electrico tapa vidrio transparente (oster)	70,39	140,78	
	7	Sarten esmaltado 20cm induccion (umco)	13,08	91,56	
	1	Sarten esmaltado 24cm induccion (umco)	15,54	15,54	
	3	Sarten esmaltado 28cm induccion (umco)	17,76	53,28	
	6	Sarten esmaltado c/t vidrio 18cm (umco)	8,98	53,88	
	1	Sarten hondo europa 24cm s/tapa (umco)	10,23	10,23	
	4	Sarten marmolizado azul 20cm s/t (umco)	7,46	29,84	
	1	Sarten marmolizado negro 20cm s/t (umco)	7,46	7,46	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 14

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	2	Sarten milano combo 24+20 (umco)	9,71	19,42	
	1	Sarten paladium 20cm induccion (umco)	6,60	6,60	
	1	Sarten practico 24+18 (umco)	6,39	6,39	
	5	Sarten privilege 20cm mango acero inoxidable (umco)	11,83	59,15	
	4	Sarten privilege 24cm induccion (umco)	17,90	71,60	
	7	Sarten privilege 24cm mango acero inoxidable (umco)	15,56	108,92	
	3	Sarten privilege 28cm mango acero inoxidable (umco)	20,85	62,55	
	8	Sarten estándar nro 20 (umco)	1,94	15,52	
		<b>Secadoras</b>			
	1	Secadora a gas 16kg blanca (whirlpool)	500,50	500,50	
	1	Secadora conair difusion de aire 1800wts 2 velocidades	33,59	33,59	
	1	Secadora de cabello (oster)	51,40	51,40	
	1	Secadora de cabello (oster)	42,62	42,62	
	1	Secadora de cabello (oster)	27,72	27,72	
	1	Secadora de cabello profesional ionico (umco)	20,29	20,29	
		<b>Tablet</b>			
	1	Tablet xtratech 7" iguanapad 8gb dual cam tv dual	95,20	95,20	
	1	Tablet xtratech 7" intel dual core 1.2ghz 8gb dual	108,64	108,64	
	4	Tarjeta d/memoria micro sd 16gb c/adaptado (sandisk)	9,86	39,44	
	1	Tarjeta d/memoria micro sd 4gb con adaptador (sandisk )	5,52	5,52	
	5	Tarjeta d/memoria micro sd 8gb c/adaptado (sandisk)	7,00	35,00	
	1	Tarjeta d/memoria micro sd 8gb c/adaptador (kingston )	5,31	5,31	
		<b>Tazones</b>			
	2	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 22 (umco)	7,83	15,66	
	1	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 24 (umco)	9,28	9,28	
	3	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 18 (umco)	6,20	18,60	
	1	Tazon bolw con base silicon acero inox nro 20 (umco)	6,90	6,90	
	2	Tazon bolw con base silicon zcero inox nro 16 (umco)	5,24	10,48	
	6	Tazon bolw n 22 (umco)	3,14	18,84	
	1	Tazones decorado jgo x 3 uds 18-20-22 (umco)	7,42	7,42	
	3	Tazones jgo decorado x 3 del 16-18-20 (umco)	9,39	28,17	
	3	Tazones jgo decorado x 3 del 22-24-26 (umco)	16,31	48,93	

**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio Nº 15

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	3	Tazones jgo decorado x 3 del 26-28-30 (umco)	20,30	60,90	
		<b>Teléfonos</b>		-	
	1	Telefono alambrico	13,41	13,41	
	1	Teléfono celular blu electro tv 2 chip 1.3mpx radio wireles	90,42	90,42	
	1	Teléfono celular lg 2chips 3 linternas mp3 radio	31,00	31,00	
	1	Teléfono celular lg sylvus wifi bluetooth 13mpx pantalla 5.7"	305,00	305,00	
	1	Teléfono celular nokia asha qwerty bluetooth radio 2.4" camara 2mpx	110,88	110,88	
	1	Teléfono celular nokia liberado 5mp touch blak 3g bluet sd	190,00	190,00	
	1	Teléfono celular nokia liberado tact 2.6" 2mpx bluet micro sd slider	136,81	136,81	
	1	Teléfono celular nokia liberado touch 5mmp bluetoooh	125,00	125,00	
	1	Teléfono celular nokia linterna radio	32,00	32,00	
	1	Teléfono celular nokia mangenta camara vga bluetooth micro sd hasta 32g	74,64	74,64	
	1	Teléfono celular nokia qwerty 2,4" 2mpx sonido alto fm mp3 bluet	114,24	114,24	
	1	Teléfono celular samsung galaxi ace 4 wifi bluetooth android 3mpx	100,00	100,00	
	1	Teléfono celular samsung galaxi fame touch 4gb wifi 5mmp gps bluetooth	220,64	220,64	
	1	Teléfono celular samsung galaxi j1 mini 8gb wifi bluetooth	126,00	126,00	
	1	Teléfono celular samsung galaxi tab 4 7" wifi 1.2ghz 1.5gb ram 8gb	227,00	227,00	
	4	Telefono inal 6.0 id 2 auriculares (panasonic)	55,29	221,16	
	1	Telefono inalamb con contestador id (panasonic)	39,26	39,26	
	1	Telefono inalamb id altavoz (panasonic)	32,21	32,21	
	1	Telefono inalambrico 3 auriculares c/id contestad/autom (panasonic)	89,13	89,13	
	3	Telefono inalambrico id (panasonic)	63,57	190,71	
	8	Telefono inalambrico id (panasonic)	39,92	319,36	
	3	Telefono redial con id (panasonic)	31,49	94,47	
	5	Telefono redial/ paret/cordon integrado (panasonic)	14,08	70,40	
		<b>Televisores</b>			
	3	Televisor diggio smart 32" hd led	303,22	909,66	
	2	Televisor diggio smart 40" led full hd	442,96	885,92	
	1	Televisor led full hd 50" smart tv 3d (lg)	1.173,55	1.173,55	



**COMERCIAL "SERMIL"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD.**

Folio N° 16

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
	1	Televisor led hd 32" + soporte (global)	377,70	377,70	
	1	Televisor led hd smart 32" (lg)	507,73	507,73	
	1	Televisor led smart 47" full hd 3d (lg)	1.170,00	1.170,00	
	1	Televisor led stereo 42" full hd smar tv (lg)	1.287,66	1.287,66	
	1	Televisor riviera led 24"	252,85	252,85	
	2	Televisores led smartv wifi direc 32" (samsung)	483,49	966,98	
		<b>Tostadoras</b>			
	2	Tostadora 2/panes autom blanca (oster)	27,67	55,34	
	2	Tostadora 2/panes autom blanca 7 niveles de ranuras (oster)	29,90	59,80	
	0	Tostadora 4/panes autom (oster)	44,55	-	
		<b>Vaso de licuadoras</b>			
	0	Vaso de acero (oster)	25,80	-	
	4	Vaso de vidrio redondo para licuadora (oster)	5,94	23,76	
	1	Vaso licuadora cristal c/tapa c/carton (oster)	12,36	12,36	
	1	Vaso licuadora plastico (oster)	3,38	3,38	
	1	Vaso licuadora vidrio con tapa (oster)	18,85	18,85	
	4	Vaso p/ licuadora c/tapa brly07-z003 (oster)	21,68	86,72	
		<b>Ventiladores</b>			
	11	Ventilador continental 3 en uno	28,53	313,83	
	1	Ventilador de mesa 14" 110v	41,10	41,10	
	1	Ventilador de mesa 16" 110v	43,22	43,22	
	1	Ventilador de tumbado smc industrial	65,96	65,96	
	1	Ventilador notebook therminal take always simple	30,24	30,24	
	2	Ventilador premier 8" de carro 2 velocidades	16,90	33,80	
		<b>Wafieras</b>			
	3	Wafiera 4 panes cod:5h00048 (hamilton beach)	59,85	179,55	

Zaruma, 30 de junio de 2016

---


 GERENTE

---

 CONTADORA

Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario	P. Total
1	BLSTAC-K *KIT DE ACCESORIO P/LICUADORA 3PZS	2.63	2.63
2	BA12 *BOMBA ACUARIO	4.10	8.21
2	BA08 *BOMBA ACUARIO	1.78	3.57
1	58PEC13 *CESTA FUTURA REDONDA VERDE LIMON Ø2X44	4.01	4.01
1	2502M2 *ESPEJO DECORATIVO	16.07	16.07
1	MH-135 *COCTELERA ACERO	12.05	12.05
1	CI-135 *COBLIA IBERICA 160*220	32.14	32.14
1	CRC2016S *OLLA ARROCERA CUIZE 16 TZ	30.35	30.35
1	V5459 *BOMBONERA VIDRIO	12.50	12.50
12	23756/00 *CUCHARA P/POSTRE	4.00	48.00
1	1904 *COPA P/TEQUILA	0.23	0.23
25	64185 *MANDIL & TOLLA COCINA CON FLECO	0.89	22.32
<b>Nota de Pedido:</b>		<b>Forma de Pago:</b> EFECTIVO	<b>SUBTOTAL</b> 192.12
<small>Debo y pagaré a la orden de MILTÓN IVÁN ULLAGUARI ORDÓÑEZ en el lugar y fecha que se reconvienga el valor total expresado en este documento más los impuestos respectivos y el máximo interés legal por mora permitido desde su vencimiento sin protesto, exímese de presentación para el pago así como por falta de este hecho renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Zaruma y al trámite ejecutivo verbal sumario a elección de MILTÓN IVÁN ULLAGUARI ORDÓÑEZ. Acepto las condiciones incorporadas a la presente factura a la vista y sin protesto.</small>		<b>DESCUENTO</b>	0.00
		<b>IVA TARIFA 0%</b>	
		<b>IVA TARIFA 12%</b>	23.05
		<b>TOTAL \$</b>	215.17
<b>RECIBI CONFORME</b>		<b>ENTREGUE CONFORME</b>	

Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Telf. 2972268 - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1531 • 6 Blocks (100\*2) 0008201 al 0008800 • Fecha Autorización: 17 de MARZO de 2016  
Fecha de Caducidad: 17 de MARZO de 2017 • ORIGINAL: Adquiriente - COPIA: Emisor - DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

		<h1>Comercial Sermil</h1> <p>Miltón Iván Ullaguari Ordóñez          Dir. Matriz: Honorato Márquez s/n * Telf.: 2972072          ZARUMA - EL ORO - ECUADOR</p>		<b>R.U.C. 0703181883001</b> <b>FACTURA</b> No. 001-001- <b>000008288</b> Autorización: <b>SRI 1118521600</b>							
Señor: CONSUMIDOR FINAL R.U.C. o C.I.: 999999999999999999 Lugar: _____		Teléf.: _____ Dirección: _____		<table border="1"> <tr> <td>10</td> <td>5</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>DÍA</td> <td>MES</td> <td>AÑO</td> </tr> </table>		10	5	2016	DÍA	MES	AÑO
10	5	2016									
DÍA	MES	AÑO									
<b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>		<b>Autorización: SRI 1118521600</b>									
Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario	P. Total								
24	0506AL *COPA AVISPERO LEXINGTON AGUA CAJA X 48UDS	0.70	16.92								
1	71234 *ARMADOR METALICO X10	2.23	2.23								
1	71234 *ARMADOR METALICO X10	2.23	2.23								
3	AR-014 *ARMADORES PLASTIFICADOS ECONM JGOX10 B/S21	1.20	3.61								
1	61475/12 *JARRA C.TAPA LADY	40.17	40.17								
1	2SAO304 *SABANA EXTRA BORDEADA DE 1 1/4 PLZ.	8.92	8.92								
1	20274 *ALFOMBRA CARPET 120*180*	15.17	15.17								
1	ES1069 *ALFOMBREA RECTAGLAR	2.67	2.67								
1	FPSIVE31 *EXTRATOR DE JUGO OSTER CON CAPAIDAD 2 TAZAS COLOR BLANCO CON ROJO 400	84.82	84.82								
12	0257AL *VASO AV LISO PRISMA 11.30Z CAJA X 70UDS	0.56	6.75								
Nota de Pedido: _____ Forma de Pago <b>ECTIVO</b>		<b>SUBTOTAL</b> 183.54		<b>DESCUENTO</b> 0.00							
<small>Debo y pagaré a la orden de MILTON IVÁN ULLAGUARI ORDÓÑEZ en el lugar y fecha que se reconverga el valor total expresado en este documento más los impuestos respectivos y el máximo interés legal por mora permitido desde su vencimiento sin protesto, exímese de presentación para el pago así como por falta de este hecho renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Zaruma y al trámite ejecutivo verbal sumario a elección de MILTON IVÁN ULLAGUARI ORDÓÑEZ. Acepto las condiciones incorporadas a la presente factura a la vista y sin protesto.</small>		<b>IVA TARIFA 0%</b>		<b>IVA TARIFA 12%</b> 22.03							
<b>RECIBI CONFORME</b>		<b>ENTREGUE CONFORME</b>		<b>TOTAL \$</b> 205.57							
<small>Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Telf. 2972268 - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1531 • 6 Bloques (100x2) 0008201 al 0008800 • Fecha Autorización: 17 de MARZO de 2016          Fecha de Caducidad: 17 de MARZO de 2017 • ORIGINAL: Adquiriente - COPIA: Emisor - DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO</small>											

Cant.		DESCRIPCION	P. Unitario	P. Total
1	PL12-700	*ANTENNA DIRECTV KIT PREPAGO	57.01	57.01
1	634	*REGULADORES VALVULA DE COCINA CONTINENTAL	4.91	4.91
1	52821	*COLADERA PLAS	0.89	0.89
1	LHDW75/6	*PLATO SOPERO OPAL	1.60	1.60
4	71234	*ARMADOR METALICO X10	2.23	8.92
2	RPX04550	*CONSERVADOR RECTANGULAR 15LTS	7.05	14.10
1	22956/10	*HACHAM/MADERA	7.14	7.14
11	2STO115	*TOALLA WEST POINT PREMIUN 50*100	1.78	19.64
3	T59201	*TOALLA BAÑO 50*100	5.80	17.41
1	51433	*ENCENDEDOR COCINA HOMER	1.60	1.60
1	2SA0307	*SABANA BORDADA 2 SPLZ	13.83	13.83
1	TR-1315	*TACHO RATN VAIVEN DIFERENTES COLORES	7.14	7.14
3	71234	*ARMADOR METALICO X10	2.23	6.69
1	25627/10	*PELAPAPAS TRAMONTINA	2.05	2.05
1	20150/72	*SARTEN TRAMONTINA	13.39	13.39
Nota de Pedido:			Forma de Pago: ECTIVO	SUBTOTAL 176.39
<small>Debo y pagaré a la orden de MILTON IVÁN ULLAGUARI ORDÓÑEZ en el lugar y fecha que se reconvinga el valor total expresado en este documento más los impuestos respectivos y el máximo interés legal por mora permitido desde su vencimiento sin protesto, exímese de presentación para el pago así como por falta de este hecho renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Zaruma y al trámite ejecutivo verbal sumario a elección de MILTON IVÁN ULLAGUARI ORDÓÑEZ. Acepto las condiciones incorporadas a la presente factura a la vista y sin protesto.</small>			DESCUENTO	0.00
			IVA TARIFA 0%	
			IVA TARIFA 12%	24.69
			<b>TOTAL \$</b>	<b>201.08</b>
RECIBI CONFORME		ENTREGUE CONFORME		
<small>Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Telf. 2972268 - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1531 • 6 Bloqs (100*2) 0008201 al 0008800 • Fecha Autorización: 17 de MARZO de 2016  Fecha de Caducidad: 17 de MARZO de 2017 • ORIGINAL: Adquiriente - COPIA: Emisor - DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO</small>				



# Comercial Sermil

Miltón Iván Ullaguari Ordóñez  
Dir. Matriz: Honorato Márquez s/n \* Telf.: 2972072  
ZARUMA - EL ORO - ECUADOR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Señor: CONSUMIDOR FINAL

R.U.C. o C.I. 9999999999999

Lugar:

Teléf.:

Dirección:

R.U.C. 0703181883001

**FACTURA**

No. 001-001-000008332

14	6	2016
DIA	MES	AÑO

Autorización: SRI 1118521600



**COMERCIAL "Cristo Rey"**

VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS

**JHONNY MIGUEL VELEZ ANAZCO**

MATRIZ: OLMEDO S/N E/ TARQUI Y JUNIN  
TELF.: 07 2960 246 • MACHALA- EL ORO  
EMAIL: jhonny\_27@hotmail.com

R.U.C.: 0704239367001

**FACTURA**

SERIE 001-00100 0015959

AUT. SRI: 1117932850

---

**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

---

CLIENTE: MILTON IVAN MLAGUARI ORDOÑEZ

DIRECCION: AV. HONORATO MARQUEZ SN

RUC/CED: 0703181880001

TELEFONO: 97207

FECHA: 03/04/2016

CIUDAD: ZARUMBA

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR/UN	TOTAL
HAMILTON	PROCESADOR 70450R	4	55.80	223.21
HAMILTON	PROCESADOR 70730	4	68.75	275.00



FORMA DE PAGO: CONTADO

JG IMPRESIONES y/o JG Geovanny Peñaloza Marchena RUC: 0704526102001  
AUT: 6627- 10 Blocks de facturas (100x2) # 015001 al 016000 Telf: 2982902  
FECHA DE IMPRESION 24 DE NOVIEMBRE DE 2015 • FECHA DE CADUCIDAD 24 DE NOVIEMBRE DE 2015

DESCUENTO	498.21
SUBTOTAL	0.00
IVA 0%	0.00
IVA 12%	59.79
<b>TOTAL FACTURA</b>	<b>558.00</b>



**TEXCOMERCIAL S.A.**  
 Av. Vicente Duque N75-160 y Tadeo Benitez  
 Contribuyente Especial Nro 194  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

**RUC/CI:** 1791247671001  
**FACTURA**  
**No** 001-001-000011829  
 NUMERO DE AUTORIZACION  
**1805201611373517912476710017135686316**  
 FECHA Y HORA DE EMISION: 2016-05-18T11:37:35-05:00  
 AUTORIZACIÓN: AMBIENTE PRODUCCION  
 EMISION: NORMAL  
 CLAVE DE ACCESO



1805201601179124767100120010010000118290001863616

Razon Social / Nombres y Apellidos: ULLAGUARI ORDOÑEZ MILTON IVAN RUC/CI: 0703181883  
 Fecha Emisión: 18/05/2016 Guia de Remision:  
 Fecha Vencimiento: 17/06/2016 Vendedor: FRANKLIN GUAMAN Nro. Pedido: 12613

Código	Cant	Descripción	Precio Unitario	Desc'to %	Descuento	Precio Total
0100AL48	144.00	7702147200925 - VASO AV LISO HERRADURA 8 ONZ	0.344	1.99%	0.32	48.55
PL1100518106	6.00	7702484092825 - CAFETERA 1200CC NEVADA	10.090	0.00%	11.30	60.54
PL1100511524SH	48.00	- PLA POSTRE 20CM NEVADA	1.065	0.00%	1.19	51.12
0258AL	144.00	7702147208099 - B2.G1 VASO AV LISO NEVA 8 ONZ	0.428	1.99%	0.47	60.40
100908	24.00	MANGO MADERA C TAPON 120 CMS	0.350	0.00%	0.00	8.40

**INFORMACION ADICIONAL**  
 DIRECCION: JOSE ANTONIO 323 TEX  
 TELEFONO: 099572805  
 EMAIL: comercialsermi@yahoo.com  
 OBSERVACION: CREDITO URGENTEQ

**Notificación:**  
 Confirmar desacuerdo al correo cobranza@texcomercial.com.ec.  
 el lapso de 24 Hs. de haber recibido la factura, se considerara aceptado formalmente por Ud.

SUBTOTAL 12%:	229.01
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS:	229.01
DESCUENTO: 0.00%	0.00
IVA 12%:	27.48
<b>VALOR TOTAL:</b>	<b>256.49</b>



FEMAR S.A.  
 FEMAR  
 Dirección Matriz: CIUDADELA KENNEDY NORTE, AVENIDA FRANCISCO ORELLANA Y CALLE 13 AVA. MZ 73, SOLAR 1  
 Dirección Sucursal: Av. 25 de Junio C.C. Oro Plaza L.103 y 104 mezzanine  
 Contribuyente Especial Nro 286  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**  
 No. 003-003-000001173  
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
 1606201616135209923648660017964042993  
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2016-06-16T16:13:52-05:00  
 AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISIÓN: NORMAL  
 CLAVE DE ACCESO  
  
 1606201601099236486600120030030000011730000117314

Razón Social / Nombres y Apellidos: ULLAGUARI ORDONEZ MILTON IVAN RUC / CI: 0703181883001  
 Fecha Emisión: 16/06/2016  
 Guía Remisión:

Cod. Principal	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
BPST02-800-012	4	LICUADORA OSTER BPST02-800-012 600 WATIOS, INDUSTRIAL, COLOR NEGRO, PROFESIONAL			1020 90.3750	0.00	15500 361.50
BLSTMG-W00-013	2	LICUADORA OSTER BLSTMG-W00-013 DE COLOR BLANCO			4725 41.4450	0.00	7000 82.89
3301-012	2	CAFETERA OSTER 3301-012 120V CAPACIDAD PARA 4 TAZAS FILTRO PERMANENTE PALISA AUTOMÁTICO INTERRUPTOR ILUMINADO			2076 26.5450	0.00	4500 53.09
GCSTBV4119-013	3	PLANCHA OSTER GCSTBV4119-013 BASE DE ALUMINIO PULIDA/CONTROL DE TEMPERATURA VARIABLE/LUZ INDICADORA			2400 21.0500	0.00	3600 63.15
4655-013-000	4	LICUADORA OSTER 004655-013-000 CLASICA MEXICANA 3 VELOCIDADES			9275 61.3375	0.00	13900 325.35

**Información Adicional**  
 DIR: AV. HONORATO MARQUEZ JUNTO A COOP. PACCHA  
 TLF: 07297207  
 Email: comercialsermil@yahoo.com  
 Condición de: 30-60-90 DIAS  
 Vendedor: BUSTAMANTE REVILLA MARCO ANTONIO  
 Orden de: 014-003-000006020

*PANC*  
*CH#*  
*3700*  
*3701*  
*3702*

SUBTOTAL	14	%	885.98
SUBTOTAL 0%			0
SUBTOTAL No objeto de IVA			0
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			885.98
DESCUENTO			0.00
ICE			0
IVA	14	%	124.04
VALOR TOTAL			1010.02

El cliente debe revisar su mercadería al ser receptada, pasadas las 48 horas de la recepción de la misma no se admitirá reclamo alguno, en el caso de tener alguna novedad, esta debe ser informada a su representante de venta para el respectivo procedimiento de reclamos.  
 Estimado cliente, se aceptará de la factura hasta máximo 5 días de la emisión de la misma, caso contrario deberá cancelar el valor total.



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

**TEMA:**

“REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL COMERCIAL “SERMIL”  
DE LA CIUDAD DE ZARUMA, CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE  
EL ORO. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016”

Proyecto de Tesis, Previo a Optar  
el Grado y Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría, Contador  
Público - Auditor.

**AUTORA:**

Valeria Nataly Gómez Armijos

Loja- Ecuador  
2016



## a. TEMA

“REORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL LOCAL COMERCIAL “SERMIL” DE LA CIUDAD DE ZARUMA, CANTÓN ZARUMA DE LA PROVINCIA DE EL ORO. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016”

## b. PROBLEMÁTICA

En los últimos años se han desarrollado graves crisis económicas alrededor del mundo: la primera, caracterizada por una burbuja inmobiliaria, desencadenó una fuerte recesión para la economía de los Estados Unidos y el mundo; y una segunda en la Comunidad Europea, que actualmente desencadena un alto nivel de desempleo y reducción de la actividad económica. Miles de personas se han manifestado, realizando fuertes protestas en contra del sistema económico actual. Surge la necesidad de estructurar un modelo más equitativo, que cimiente las bases necesarias para evitar estas afectaciones económicas, y a su vez su fuerte impacto en los sectores más vulnerables de la sociedad.

Los llamados “indignados” son los más representativos, logrando acaparar la atención del mundo entero, pero lamentablemente sin proponer una alternativa en el plano económico que los saque de la situación en la que se encuentran. Es así como bajo este contexto mundial, el Ecuador propone (además de plasmarlo dentro de su nueva Constitución) un sistema económico alternativo: **la economía social y solidaria (ESS)**.<sup>46</sup>

El Artículo #283 de la Constitución aprobada en el 2008, indica lo siguiente: *“El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada*

---

<sup>46</sup> <http://www.miradoreconomico.com/2012/04/economia-social-y-solidaria/>

*entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.”* La economía pasa de ser “social de mercado”, como lo indicaba la Constitución de 1.998, a “social y solidaria”.<sup>47</sup>

Este argumento encierra en su contenido las bases jurídicas para la construcción de una nueva sociedad, más justa, igualitaria e inclusiva; más dedicada al hombre y su entorno, con criterios económicos justos, que evidencian la necesidad de trabajar en la redistribución, reciprocidad y reasignación equilibrada de los recursos en el marco de un mercado regulado democráticamente.

Sin embargo en los últimos años la economía del Ecuador se ha visto considerablemente afectada por un gran número de factores que han provocado una crisis a nivel nacional, en los que se encuentran; la caída de los precios del petróleo, la apreciación del dólar, déficit fiscal, disminución de exportaciones e importaciones, reducción de los créditos y del consumo, y el último suceso que dio origen a una de las más grandes catástrofes naturales que ha enfrentado el Ecuador en los últimos años; el terremoto de 7.8 grados que sacudió las costas de Ecuador dejando a miles de personas en la calle, enormes pérdidas económicas y lo más doloroso para el pueblo ecuatoriano, la pérdida de cientos de vidas humanas.

Cada uno de los acontecimientos mencionados anteriormente han dado origen a que se tomen medidas económicas por parte del Ejecutivo, para estabilizar de alguna manera la situación actual del país, aunque muchos consideran que estas medidas van a generar más crisis y un mayor estancamiento de la economía ecuatoriana. Pero ante la enorme presión

---

<sup>47</sup> [http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf)

que se está viviendo en el país resulta casi imposible poder tener un pronóstico acertado de las consecuencias que podrán generar dichas políticas, lo único infalible es que el país requiere de medidas económicas capaces de evitar un mayor deterioro en la economía ecuatoriana.

Con la creación de las Agendas Zonales se prevé la coordinación y articulación de la planificación nacional/sectorial con la planificación de los Gobiernos Autónomos Descentralizados definiendo un modelo de gestión zonal pertinente que vincula la oferta de políticas públicas existentes desde el ejecutivo y las demandas de la zona para atender problemáticas específicas conforme a la realidad del territorio.

Sin embargo aún se pueden evidenciar muchas deficiencias en la búsqueda de un equilibrio territorial en lo social, lo económico y ambiental para alcanzar el Buen Vivir. Es por ello que mediante un adecuado manejo de la economía, comenzando desde los sectores más vulnerables se puede contribuir a un progreso tanto en lo social y económico.

En la Provincia de El Oro se puede destacar que se concentra una gran variedad de empresas industriales de productos alimenticios y bebidas, y otro tipo de empresas trascendentales en la economía oreense; se puede aludir además las concesiones mineras que constituyen una fuente fundamental de ingresos para los Cantones de Portovelo y Zaruma, la misma que se ha venido dando desde épocas muy remotas, convirtiéndose en la principal fuente de ingresos para estos sectores; además en esta Provincia se encuentra el segundo puerto marítimo más importante del país, como es el Puerto Bolívar; es decir, la Provincia de El Oro encierra un mercado megadiverso, donde cada una de las empresas, industrias o compañías necesitan estar reguladas de acuerdo a las leyes, normas y reglamentos contables y tributarios que permitan un adecuado uso de los recursos económicos, procurando que estos sean distribuidos

de manera equitativa en todo el territorio.

Un sistema contable adecuado permitirá; argumentar la toma de decisiones, llevar un control de las operaciones, tomar medidas en materia de inversión y crédito, determinar precios adecuados en los productos y mantener un eficiente manejo de los negocios.

El local comercial "SERMIL" es de propiedad del Sr. Milton Iván Ullaguari Ordóñez, catalogado por el Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar Contabilidad con RUC 0703181883001, el mismo se encuentra ubicado en la Provincia de El Oro, Cantón Zaruma, en la calle Honorato Márquez frente al Colegio "26 de Noviembre". La actividad económica de este local se basa en la comercialización de artefactos electrodomésticos, artículos de bazar en general y colchones; cuenta con un trabajador que se encarga de las cobranzas a los clientes a domicilio, de enviar y recibir encomiendas, de realizar depósitos bancarios a los proveedores y de la venta y atención al cliente.

El sistema contable que se maneja en el local comercial presenta algunas deficiencias, entre las que se encuentran:

- ❖ No existe un rol de pagos del trabajador.
- ❖ No cuenta con un control del inventario que posee.
- ❖ No se realiza las respectivas depreciaciones de los activos.
- ❖ No cuenta con un registro exacto de todos los gastos efectuados.
- ❖ No lleva un sistema contable conforme las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Debido a los diversos problemas presentados anteriormente no se puede suministrar información financiera-contable efectiva, requerida por el propietario para tomar las decisiones de planificación y control.

Frente a la problemática presentada se plantea el siguiente problema de investigación: **¿DE QUÉ MANERA AFECTA LA FALTA DE UNA REORGANIZACIÓN CONTABLE, PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL LOCAL COMERCIAL “SERMIL” DE LA CIUDAD DE ZARUMA. PERÍODO: ABRIL- JUNIO DEL 2016?**

### **c. JUSTIFICACIÓN**

Desde el punto de vista académico se justifica ya que la Universidad Nacional de Loja como institución educativa y basándose en el modelo pedagógico de enseñanza - aprendizaje permite poner en práctica los conocimientos aprendidos en las aulas de clases y plasmarlos en la realidad organizacional, mediante un contacto directo con el medio profesional del contador público - auditor, fortaleciendo los conocimientos científicos y tecnológicos en el campo de la contabilidad, la auditoría y las finanzas. Cumpliendo de esta manera con el pensum académico y los requisitos exigidos por las normas de graduación de la Institución previo a la obtención del título de tercer nivel de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Para el Comercial “ SERMIL”, constituirá un aporte significativo para su progreso, debido a que este no cuenta con un rol de pagos del trabajador, así como un control adecuado del inventario que posee, no se realizan depreciaciones de los activos y no se tiene un registro exacto de todos los gastos efectuados; ocasionando que no se pueda suministrar información financiera-contable efectiva y confiable, requerida por el propietario para tomar o aportar a las decisiones de planificación y control; por lo que se ha creído conveniente plantear una reorganización contable que contribuya al mejoramiento económico y financiero de este comercial, presentando los Estados Financieros de acuerdo a la norma vigente actual.

Dentro del aspecto económico y social el desarrollo del proyecto aportará considerablemente en el progreso del Comercial, ya que mediante la generación de Estados Financieros confiables y acordes con las normas contables vigentes, el propietario estará en la capacidad de tomar decisiones para lograr una mejor administración de sus recursos y poder satisfacer de mejor manera las necesidades de sus clientes.

#### **d. OBJETIVOS**

##### **General**

Desarrollar la Reorganización Contable en el Comercial “Sermil” de la ciudad de Zaruma en el periodo abril- junio de 2016.

##### **Específicos**

- ❖ Elaborar el plan y manual de cuentas conforme a los requerimientos del comercial.
- ❖ Diseñar los auxiliares de: bancos, compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar; así como las conciliaciones bancarias y roles correspondientes; que permitan conocer la información contable de forma detallada.
- ❖ Realizar el inventario inicial con la finalidad de conocer la situación actual del Comercial SERMIL.
- ❖ Aplicar el sistema de cuenta múltiple para el control de los inventarios.
- ❖ Realizar el proceso contable durante el periodo abril – junio 2016 hasta obtener los estados financieros.

#### **e. MARCO TEÓRICO**

##### **EMPRESA**

“Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa,

que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.”<sup>48</sup>

Una empresa se puede definir como una organización capaz de administrar adecuadamente el capital y trabajo para producir bienes o prestar servicios que satisfagan las necesidades de las personas.

### **Importancia**

Las empresas han constituido la base de la sociedad aportando a su desarrollo, ya sea; a través de la generación de empleo, proponiendo nuevos productos y servicios que satisfagan las necesidades de las personas o contribuyendo al Estado con el pago de sus impuestos en busca del bienestar común.

### **Objetivos**

“Un objetivo organizacional es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro.”<sup>49</sup> Entre los más comunes están: obtener una mayor rentabilidad, la satisfacción al cliente, alcanzar un mayor prestigio, etc.

### **Clasificación**

Existen muchos criterios para la clasificación de las empresas, entre ellas están:

---

<sup>48</sup> ESTUPIÑÁN, Rodrigo; Análisis Financiero y de Gestión; Ecoe Ediciones; Segunda Edición; Bogotá- Colombia; Año 2006; Pág. 3

<sup>49</sup> LÓPEZ, E; 2007; Objetivos Organizacionales; Recuperado el día 04 de Mayo de 2016 de <http://rebupedia.com/apuntes/view/1441223186650349/Objetivos+Organizacionales>.

- ❖ **Por la actividad que realiza**
  - ❖ Comercial
  - ❖ Industriales
  - ❖ Servicios
  - ❖ Artesanales
  - ❖ Agropecuarias
  - ❖ Forestales
  - ❖ Mineras
  - ❖ Pesqueras
- ❖ **Por su capacidad de producción**
  - ❖ Microempresa
  - ❖ Pequeña empresa
  - ❖ Mediana empresa
  - ❖ Grande empresa
- ❖ **Por el sector que pertenece**
  - ❖ Públicas
  - ❖ Privadas
  - ❖ Mixtas<sup>50</sup>

### **Empresa comercial.**

“La empresa comercial, es aquella que se dedica a comprar y vender bienes de naturaleza corporal, sin realizar cambios en su estructura, pero dado el servicio de acercamiento y facilitación del producto incluye un valor agregado”<sup>51</sup>

---

<sup>50</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007.Pág.58.

<sup>51</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro y ZAPATA SÁNCHEZ, Mercedes; Introducción a la Contabilidad General y Documentos Mercantiles; Cuarta Edición; Año 2009; Pág. 121



## **Importancia**

Las empresas comerciales constituyen un impulso significativo para desarrollo económico y social; ya que al encontrarse inmersas en el mercado permiten mantener un equilibrio de este; así como satisfacer las necesidades de la sociedad.

## **Objetivo**

“El objetivo de esta es vender los artículos a precios superiores a los costos, de tal manera que les permita pagar al mayorista o a la fábrica, cubrir los gastos de operación y naturalmente deje una ganancia.”<sup>52</sup>

## **Reorganización**

Significa “organizar nuevamente algo”.

“La clave de una reorganización exitosa es la nitidez y la sensatez de los objetivos que la impulsan: se debe partir hacia una posición sólida, que ofrezca soluciones a las problemáticas actuales sin poner en riesgo aquello que hasta el momento ha funcionado correctamente”<sup>53</sup>

## **Reorganización contable**

La reorganización contable, corresponde a la introducción de mejoras al sistema actual de registro de la información financiera de la empresa; es decir comprende un proceso de rediseño de uno o más aspectos contables que no se estén llevando de manera adecuada, generando que no se cuente con información económica – financiera, confiable y oportuna; sin lo cual es imposible administrar eficientemente los recursos

---

<sup>52</sup> HARGADON, Bernard; Principios de Contabilidad; Editorial Norma; Colombia; Año 2001; Pág.11.

<sup>53</sup> <http://definicion.de/reorganizacion/>

e intereses generales de una empresa.

## **CONTABILIDAD**

“La contabilidad es la ciencia, la técnica y el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones”.<sup>54</sup>

Permite conocer con exactitud la utilidad o pérdida generada dentro de un periodo contable.

### **Importancia**

“La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus necesidades mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”.<sup>55</sup>

### **Objetivo**

“Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el periodo.”<sup>56</sup>

---

<sup>54</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro y ZAPATA SÁNCHEZ Mercedes; Contabilidad General; Tercera Edición; Quito-Ecuador; Año 2008; Pág. 12.

<sup>55</sup> OCÉANO GRUPO EDITORIAL, S.A. volumen.III Pag.759

<sup>56</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 9

## **Clasificación**

### **1. Según el origen de capital:**

- ❖ Privada o particular
- ❖ Oficial o gubernamental

### **2. Según la clase de actividad:**

- ❖ Comercial
- ❖ Industrial o de costos
- ❖ Servicios
- ❖ Agropecuaria<sup>57</sup>

## **Contabilidad comercial**

“Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos almacenes de calzado, de electrodomésticos, empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, etc.”<sup>58</sup>

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

“Son las normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados surge como una necesidad de informar con mayor claridad, la situación financiera y los resultados de una entidad”<sup>59</sup>

---

<sup>57</sup> DÍAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pearson educación; Primera Edición ; Bogotá –Colombia; Año 2001; Pág. 2

<sup>58</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág. 9.

<sup>59</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007;Pág. 21

## Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE

“La partida doble es un sistema de contabilidad que consiste en registrar por medio de cargos y abonos los aumentos y/o disminuciones o efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del balance; manteniéndose la igualdad numérica entre las partidas deudoras y acreedoras, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el activo y la suma del pasivo con el capital.  $A = P + C$ .”

El sistema de la partida doble, como tal, tiene sus propios principios que norman su funcionamiento, y son los siguientes:

- ❖ No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- ❖ Toda persona que recibe debe a la persona que da o entrega.
- ❖ Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.
- ❖ Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora”<sup>60</sup>



**Fuente de consulta:** BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; *Contabilidad General*; pág.12.

**Elaborado por:** La Autora

<sup>60</sup> <http://www.emagister.com/curso-contabilidad-financiera-basica/partida-doble>

## NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 14	Información financiera por segmentos
NIC 16	Inmovilizado material
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Retribuciones a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costes por intereses
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos

NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura <sup>61</sup>

### **Sistema de registro y control de mercaderías**

“Existen dos sistemas de control del inventario de mercaderías reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y avalados por las normas contables, estos son:

- ❖ Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
- ❖ Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

### **Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico**

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que hace referencia cada una de ellas, también se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables, para ello se realiza la toma o constatación física de la mercadería existente en la empresa en un momento determinado.

El inventario final extracontable se lo realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente.

---

<sup>61</sup> Software de adaptación automática a las NIC. Recuperado el día 16 de Mayo de 2016 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

- ❖ Mercaderías
  - ❖ Compras
  - ❖ Devolución en compras
  - ❖ Descuento en compras
  - ❖ Ventas
  - ❖ Devolución en ventas
  - ❖ Descuento en ventas
  - ❖ Costo de ventas
  - ❖ Utilidad bruta en ventas
  - ❖ Pérdida en ventas<sup>62</sup>
- ❖ **“Mercaderías.** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.
- Debe.** Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.
- Haber.** Se acredita por el valor del inventario inicial.
- ❖ **Compras.** En esta cuenta se registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa
- Debe.** Se debita por todas las adquisiciones o compras de mercaderías sean estas al contado o a crédito.
- Haber.** Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas.
- ❖ **Devolución en compras.** En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

---

<sup>62</sup> MINCHALA MOROCHO, R; Reestructuración y Aplicación de un Sistema Contable en Comercial “GSM WORLD CONNECTION”, Período: enero-marzo de 2013; Ingeniería; Universidad Nacional de Loja; 2016.

**Debe.** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.

**Haber.** Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

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

**Debe.** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras.

**Haber.** Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

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

**Debe.** Se debita por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas (regulación)

**Haber.** Se acredita por todos los expendios o ventas de mercaderías sean éstos al contado o a crédito.

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

**Debe.** Se debita por cada devolución de la mercadería vendida

**Haber.** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

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



**Debe.** Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.

**Haber.** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta venta.

- ❖ **Costo de ventas.** En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

**Debe.** Se debita por el valor total del inventario inicial de las mercaderías y el valor de las compras netas.

**Haber.** Se acredita por el inventario final de las mercaderías (extracontable) y por la regulación.

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

**Debe.** Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

**Haber.** Se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.

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

**Debe.** Se debita por el valor de la pérdida en ventas del período.

**Haber.** Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta pérdidas y ganancias.

## **Regulación de la cuenta mercaderías.**

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

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

Al utilizar el sistema de cuenta múltiple, es necesario regular la cuenta mercadería al final del ejercicio contable, con el objetivo de establecer el inventario final de mercadería y obtener la ganancia bruta en ventas.”<sup>63</sup>

“Las fórmulas que se aplican para determinar estos valores son:

- ❖ **Inventario inicial:**  
Mercadería disponible para la venta + compras netas
- ❖ **Compras netas:**  
Compras brutas – devolución en compras – descuento en compras
- ❖ **Ventas netas:**  
Ventas brutas –devolución en ventas –descuento en ventas
- ❖ **Mercadería disponible para la venta:**  
Mercadería inventario inicial + compras netas
- ❖ **Inventario final de mercadería:**  
Mercadería inventario inicial + compras netas – costo de ventas

---

<sup>63</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág.. 107-115.

❖ **Costo de ventas:**

Mercadería inventario inicial + compras netas- mercadería inventario final

❖ **Utilidad neta:**

Ventas netas – costo de ventas

❖ **Pérdida en ventas:**

Costo de ventas – ventas netas

❖ **Utilidad operacional:**

Ventas netas – costo de ventas + ingresos no operacionales – gastos no operacionales

❖ **Utilidad neta:**

Utilidad operacional – impuesto a la renta – reservas”<sup>64</sup>

**Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.**

“Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de mercaderías mediante la utilización de las tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas:

❖ Inventario de mercaderías

❖ Ventas

❖ Costo de ventas

❖ Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas. ”<sup>65</sup>

---

<sup>64</sup> MINCHALA MOROCHO, R; Reestructuración y Aplicación de un Sistema Contable en Comercial “GSM WORLD CONNECTION”, Período: enero-marzo de 2013; Ingeniería; Universidad Nacional de Loja; 2016.

<sup>65</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág. 115-117.

## Valorización de inventario de mercadería.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales; es decir se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.<sup>66</sup>

COMERCIAL "SERMIL" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: MÉTODO:			CÓDIGO: EXISTENCIA MÁXIMA: EXISTENCIA MÍNIMA:							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL

*Elaborado por: La Autora*

## Plan de cuentas

“Denominado también catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.”<sup>67</sup>

<sup>66</sup> Norma Internacional de Contabilidad N°2. Recuperado el día 15 de mayo de 2016 de [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIC/nic/NIC2.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIC/nic/NIC2.pdf)

<sup>67</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009; Pág. 24

“El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán qué cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.”<sup>68</sup>

### **Manual de cuentas**

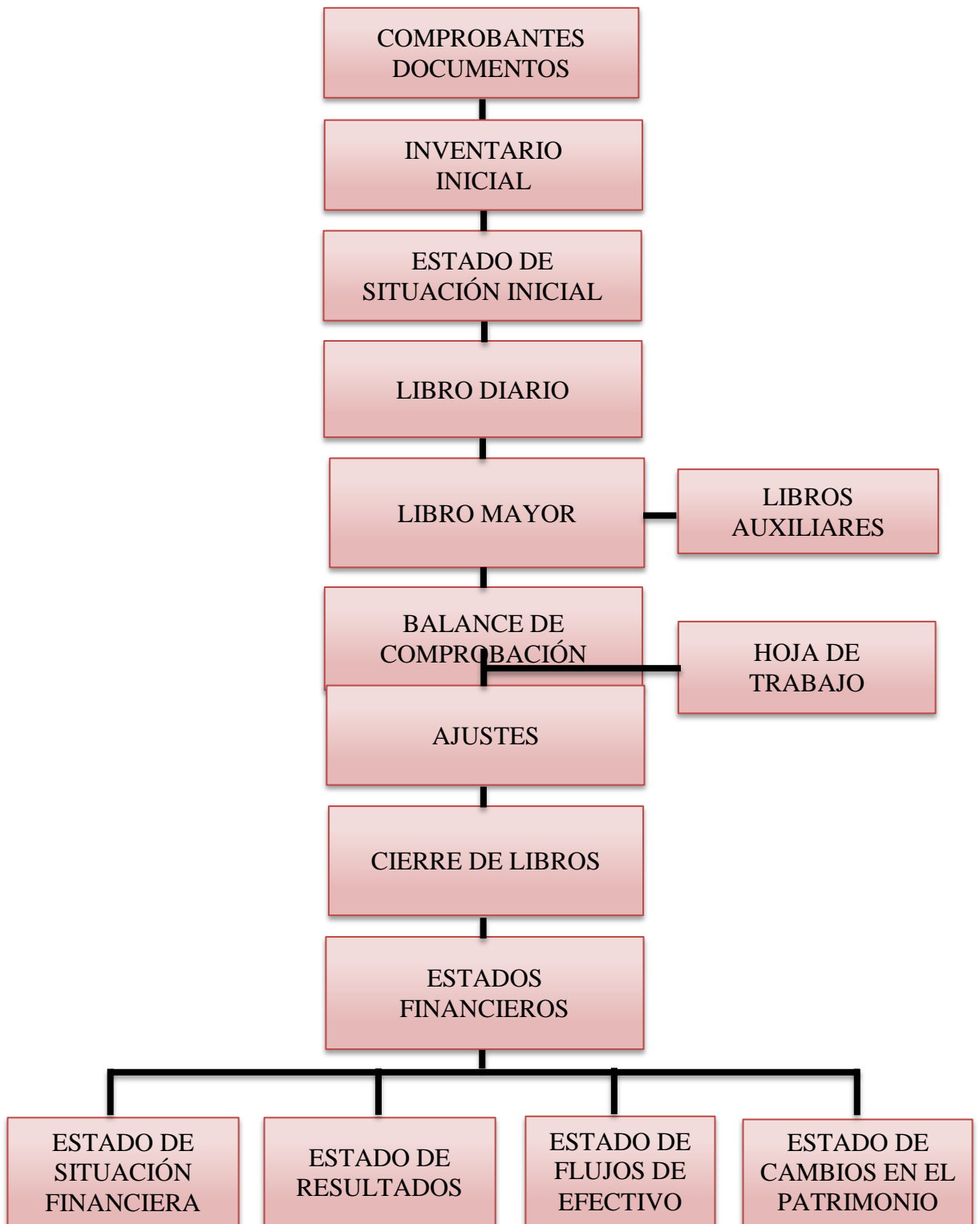
“Es una lista de cuentas, acompañadas de una descripción de uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad.”<sup>69</sup>

El manual de cuentas muestra de forma detallada el concepto de cada cuenta; cuando se debita y cuando se acredita, así como el saldo que esta presenta.

---

<sup>68</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007;Pág. 64

<sup>69</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; op. cit.; pág. 39



*Fuente:* Varios Autores

*Elaborado por:* La Autora

## Comprobantes o documentos fuente

“Los documentos fuente constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.”<sup>70</sup>

- ❖ **“Facturas.-** Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos.
- ❖ **Notas de venta.-** Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
- ❖ **Notas de débito.-** Las notas de débito se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.
- ❖ **Notas de crédito.-** Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.”<sup>71</sup>
- ❖ **“Recibo.-**Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles, etc.
- ❖ **Pagaré.-** El pagaré es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada.
- ❖ **Cheque.-** El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación en el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.

---

<sup>70</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011; Pág.35

<sup>71</sup><http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/f3650927-c9e2-4985-a138-2b9ca3194c06/REGLAMENTO+DE+COMPROBANTES+DE+VENTA+RETENCI%D3N+Y+DOCUMENTOS+COMPLEMENTARIOS.pdf>.

- ❖ **Letra de cambio.**-Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.”<sup>72</sup>

### **Inventario inicial**

“Es el valor de las mercaderías que se dispone al inicio del ejercicio económico, es decir al 1 de enero de cada año”.<sup>73</sup>

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
INVENTARIO INICIAL  
AL .....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	Cód.	Cant.	Ref	Descripción	V/unit.	V/total	Activos	Pasivos	Observación

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

### **Estado de situación inicial.**

“Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio.”<sup>74</sup>

<sup>72</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 36-40

<sup>73</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007;Pág. 166.

<sup>74</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007; pág. 409



**NOMBRE DE LA EMPRESA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ACTIVO**

**Corriente**

Efectivo y equivalente al efectivo	XXXX		
Doc. y ctas. por cobrar a clientes	XXXX		
Provisión ctas. incobrables	XXXX		
Inventarios	<u>XXXX</u>		
<b>Total activo corriente</b>		<b>XXXX</b>	

**No corriente**

Propiedad, planta y equipo	XXXX		
Dep. acum. propiedad, planta y equipo	<u>XXXX</u>		
<b>Total activo no corriente</b>		<b><u>XXXX</u></b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>XXXX</u></b>

**PASIVOS**

**Corriente**

Doc. y ctas. por pagar a prov.	XXXX		
Obligaciones de administ. tributaria	XXXX		
Obligaciones con el iess	XXXX		
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>XXXX</b>	

**No corriente**

Obligaciones inst. financieras	XXXX		
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>XXXX</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>XXXX</b>

**PATRIMONIO**

**Capital**

Capital Inicial	XXXX		
<b>Total Capital</b>		<b>XXXX</b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b><u>XXXX</u></b>

<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>XXXX</u></b>
----------------------------------	--	--	--------------------

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

## Libro diario

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina también jornalización.

Todo asiento contiene:

1. Fecha
2. Cuenta o cuentas deudoras
3. Cuenta o cuentas acreedoras
4. Explicación del asiento y el comprobante que originó la jornalización.

## Clasificación de los asientos

1. **Simples.**- cuando constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.
2. **Compuestos.**- cuando constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.
3. **Mixtos.**- cuando constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.”<sup>75</sup>

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
LIBRO DIARIO  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**Folio N°.....**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

<sup>75</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; pág. 50-51

## Libro mayor

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario.”<sup>76</sup>

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
LIBRO MAYOR  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**Cuenta:**

**Código:**

Fecha	Detalle	Nº. Asiento	Debe	Haber	Saldo

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

## Libros auxiliares

“Para efectos de control es conveniente que el libro mayor (general) se subdivida en mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y pagar.”<sup>77</sup>

---

<sup>76</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 52

<sup>77</sup> Ibid; pág. 53

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
MAYOR AUXILIAR  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**Cuenta:**

**Código:**

**Subcuenta:**

**Código:**

Fecha	Detalle	Nº. Asiento	Debe	Haber	Saldo

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de bancos.** En este mayor auxiliar, se crea una cuenta para cada uno de los bancos en que se tenga abierta una cuenta bancaria, registrando sus créditos y débitos.

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
AUXILIAR DE BANCOS  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**Banco:.....**

**Cta. Cte:.....**

Fecha	Cheque	Descripción	Debe	Haber	Saldo

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Conciliación bancaria.-** “La conciliación bancaria permite establecer las diferencias entre el saldo del libro bancos que lleva internamente la empresa y el estado de cuenta corriente emitido por el banco.”<sup>78</sup>

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco.....	Cta. Cte. N°
Mes y año.....	
Saldo según estado de cuenta corriente	\$xxxx
<b>Más:</b> Depósitos no registrados	xxxx
Nota de depósito N°.....	\$xxxx
Nota de depósito N°.....	xxxx
<b>Menos:</b> Cheques girados y no cobrados	(xxxx)
Cheque N°.....	xxxx
Cheque N°.....	<u>xxxx</u>
Saldo conciliado según libro bancos	<u>xxxx</u>

*Fuente: ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Pág.149*

*Elaborado por: La Autora*

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de cuentas por cobrar.-** En este mayor auxiliar, se abre una cuenta para cada uno de los clientes del negocio.

<sup>78</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág.149

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**Cuenta:**

**Código:**

**Subcuenta:**

**Código:**

Fecha	Detalle	Nº. Asiento	Debe	Haber	Saldo

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de cuentas por pagar.-** En este mayor auxiliar, se abre una cuenta para cada uno de los proveedores del negocio.

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**Cuenta:**

**Código:**

**Subcuenta:**

**Código:**

Fecha	Detalle	Nº. Asiento	Debe	Haber	Saldo

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de compras.-** Sirve para registrar todos los movimientos por compras de mercadería.

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
AUXILIAR DE COMPRAS  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Fecha	Nº Doc.	Proveedor	Detalle	Compras 0%	Compras 12%	IVA Compras	TOTAL	Pago	
								Contado	Crédito

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Auxiliar de ventas.-** Sirve para registrar todos los movimientos por ventas de mercadería.

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
AUXILIAR DE VENTAS  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Fecha	Nº Doc.	Clientes	Detalle	Ventas 0%	Ventas 12%	IVA Ventas	TOTAL	Cobro	
								Contado	Crédito

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Rol de pagos.-** Es el documento en el que consta el detalle de las remuneraciones que recibe cada uno de los empleados de la empresa por la prestación de sus servicios.

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
ROL DE PAGOS  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	Céd.	Nombre	Días Laborados	R.M.U	Ingresos			Total Ingresos	Egresos	Total Egresos	Líquido a Pagar
					Sueldo	Horas Suplem.	Horas Extraor.		Ap. Ind. IESS		

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Rol de provisiones.-** El rol de provisiones es un documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales; con el objeto de evitar que los meses correspondientes de pago, el gasto se eleve demasiado.

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
ROL DE PROVISIONES  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	Nombre	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	Vacaciones	Total Provisiones

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente



## Balance de comprobación

Es el que “permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.”<sup>79</sup>

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Debe	Haber

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

## Ajustes

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

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

❖ Acumulados

---

<sup>79</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 53

- ❖ Diferidos
- ❖ Depreciaciones
- ❖ Amortizaciones
- ❖ Consumos
- ❖ Provisiones
- ❖ Regulaciones
- ❖ Otros ajustes.”<sup>80</sup>

### Hoja de trabajo

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de resultados, estado de superávit- ganancias retenidas y estado de situación financiera.” <sup>81</sup>

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
HOJA DE TRABAJO  
DEL .....AL.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Nº	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Situación Económica		E. Superávit G. Retenidas		E. Situación Financiera	
		D	H	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

<sup>80</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 55

<sup>81</sup>Ibid; pág. 57

## **Cierre de libros**

“Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o período contable con el objeto de:

- ❖ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- ❖ Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- ❖ Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:
  1. Ganancia, utilidad o superávit
  2. Pérdida o déficit.

La agrupación se realiza a través de la cuenta resumen de rentas y gastos o pérdidas y ganancias.”<sup>82</sup>

## **Estados financieros**

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite analizar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

## **Estado de resultados**

El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado”.<sup>83</sup>

El estado de resultados muestra de forma detallada los ingresos, gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un período de tiempo determinado.

---

<sup>82</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 57

<sup>83</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; McGraw-Hill Interamericana; Sexta Edición; Año 2008; Pág. 62

**NOMBRE DE LA EMPRESA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL ..... AL .....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**INGRESOS**

**INGRESOS CORRIENTES**

Ventas	\$xxxx		
(-) Costo de ventas	xxxx		
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<u>xxxx</u>	
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<u>xxxx</u>

**GASTOS**

**GASTOS CORRIENTES**

Gasto sueldo	xxxx		
Vacaciones	xxxx		
Fondos de reserva	xxxx		
Décima tercera remuneración	xxxx		
Décima cuarta remuneración	xxxx		
Aporte patronal	xxxx		
Cuentas incobrables	xxxx		
Dep. de muebles y enseres	xxxx		
Dep. equipo de cómputo	xxxx		
Consumo de sumin. y materiales	xxxx		
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>		<u>xxxx</u>	
<b>TOTAL GASTOS</b>			<b>xxxx</b>

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

	<b>xxxx</b>		
Utilidad del ejercicio			xxxx
15% Participación a empleados			xxxx
Utilidad neta del ejercicio			<u>xxxx</u>

**Fecha.....**

f) Contador

f) Gerente

**Estado de situación financiera**

“ Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado”<sup>84</sup>

<sup>84</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; McGraw-Hill Interamericana; Sexta Edición; Año 2008; Pág. 63

**NOMBRE DE LA EMPRESA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL .....AL.....**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ACTIVO**

**Corriente**

Efectivo y equivalente al efectivo	xxxx		
Doc. y ctas. por cobrar a clientes	xxxx		
Provisión ctas. incobrables	xxxx		
Inventarios	<u>xxxx</u>		
<b>Total activo corriente</b>		<b>xxxx</b>	

**No corriente**

Propiedad, planta y equipo	xxxx		
Dep. acum. propiedad, planta y equipo	<u>xxxx</u>		
<b>Total activo no corriente</b>		<b><u>xxxx</u></b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>xxxx</u></b>

**PASIVOS**

**Corriente**

Doc. y ctas. por pagar a prov.	xxxx		
Obligaciones de administ. tributaria	xxxx		
Obligaciones con el iess	xxxx		
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>xxxx</b>	

**No corriente**

Obligaciones inst. financieras	xxxx		
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>xxxx</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>xxxx</b>

**PATRIMONIO**

**Capital**

Capital Inicial	xxxx		
<b>Total Capital</b>			

**Resultados del ejercicio**

Utilidad del Ejercicio	xxxx		<b>xxxx</b>
<b>Total resultados</b>		<b><u>xxxx</u></b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b><u>xxxx</u></b>

<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>xxxx</u></b>
----------------------------------	--	--	--------------------

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

## Estado de flujo de efectivo

Es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del estado de situación financiera que inciden en el efectivo.<sup>85</sup>

**NOMBRE DE LA EMPRESA  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL ..... AL .....  
EXPRESADO EN USD.**

### FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de clientes	XXXX
Pagado a proveedores y empleados	-XXXX
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>± XXXX</b>

### FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compra de valores negociables	-XXXX
Precio de venta de inversiones	XXXX
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>± XXXX</b>

### FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Precio de venta de obligaciones a largo plazo	XXXX
Disminución de obligaciones a largo plazo	- XXXX
Aumento de capital en efectivo	XXXX
Dividendos pagados	- XXXX
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>± XXXX</b>

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incremento (disminución) neta durante el año	±XXXX
Saldo inicial periodo	XXXX
<b>SALDO FINAL PERIODO</b>	<b>± XXXX</b>

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

<sup>85</sup><http://www.soyconta.mx/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-su-importancia-para-las-empresas/>

## Estado de Cambios en el Patrimonio

“El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico en un período determinado.”<sup>86</sup>

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL ..... AL ..... EXPRESADO EN USD</b>				
Concepto	Saldo....	Incremento	Disminución	Saldo....
Capital Social				
Superávit capital				
Reservas				
Utilidades del Ejercicio <sup>87</sup>				

Fecha.....

f) Contador

f) Gerente

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes y responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una persona en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley

**Registro único de contribuyente (Ruc).**- Deberán inscribirse en el RUC

<sup>86</sup> <http://es.slideshare.net/eddyport2010/nic-8-y-estado-de-cambios-en-el-patrimonio>

<sup>87</sup> <http://naydduvera.blogspot.com/2010/09/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>

todas las personas naturales y sociedades, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional.

**Comprobantes de venta autorizados.-** Se deberá emitir comprobantes de venta autorizados por el SRI que sustenten la transferencia de bienes y/o la presentación de servicios o cualquier otra transacción gravada con tributos.

**Contribuyentes obligados a llevar contabilidad .-** Están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

**Impuesto a la renta.-** El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible

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



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

**Impuesto al valor agregado.-** El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

88

<sup>88</sup> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 11 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

**Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP).**- Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Esta información deberá ser presentada a través de la página web institucional [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec) servicios en línea inclusive en aquellos casos en que durante el período mencionado, no se haya generado ninguna retención.<sup>89</sup>

**Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).**- Deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la fuente de impuesto a la renta por otros conceptos los siguientes contribuyentes:

- c) Las sociedades
- d) Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no tendrá la obligación de presentar el anexo en mención. En caso de que exista error en la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml.<sup>90</sup>

---

<sup>89</sup> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 17 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/de/174>

<sup>90</sup> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 17 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/de/173>

## **f. METODOLOGÍA**

Los métodos y técnicas que se utilizarán para el desarrollo de la investigación servirán para fortalecer el proceso y ejecución del proyecto.

### **Métodos**

**Método científico.-** La aplicación de este método hará posible el diseño del sistema contable; ayudará en la ejecución tanto teórica como práctica; tomando en consideración fundamentos científicos-técnicos que se requieran para este local comercial.

**Método inductivo.-** Facilitará el estudio de casos específicos durante el proceso contable; en donde se partirá de las operaciones diarias que se está llevando a cabo en el comercial, hasta la presentación de estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Método deductivo.-** Permitirá centralizar la información obtenida en las diferentes fuentes documentales, hasta llegar a aspectos particulares propios del Comercial SERMIL.

**Método analítico.-** Este método permitirá realizar un estudio de la información económica - financiera de la entidad, para luego proceder a su análisis e interpretación, y su posterior registro en los libros correspondientes.

**Método sintético.-** Este método ayudará a formar un criterio más concreto del sistema contable aplicado al local comercial, permitiendo la formulación del resumen, introducción, conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

**Método matemático.-** Es destinado para realizar los diferentes cálculos y operaciones durante el desarrollo de la práctica contable, hasta la presentación de los Estados Financieros, los mismos que tendrán como objetivo principal reflejar la situación económica de la empresa al final del periodo contable.

## **Técnicas**

**Observación.-** Mediante la observación se podrá realizar una constatación física de los bienes, valores y documentos que respalden las diferentes transacciones, así como el desarrollo de las operaciones y actividades que permitirán cumplir con el proceso contable.

**Entrevista.-** Permitirá recolectar información en forma directa, mediante un diálogo con el propietario del comercial, para conocer los problemas que aquejan al ente; así como la manera adecuada de llevar los registros o el manejo contable.

**Bibliográfica.-** Permitirá recolectar información necesaria para el desarrollo del proceso contable en base a los diferentes técnicas y procedimientos aplicados por los distintos autores, así como la elaboración de la parte teórica del proyecto.

**g. CRONOGRAMA**

		AÑO 2016																																							
TIEMPO ACTIVIDAD		ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE							
		SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS											
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Proyecto																																									
Revisión de Literatura																																									
Resultados																																									
Audiencia Privada																																									
Audiencia Pública																																									

## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **Talento humano**

Autora : Valeria Nataly Gómez Armijos

Tutora: Eufemia Alexandra Saritama Torres. Mg. Sc.

Director de tesis:

Representante legal de empresa: Milton Iván Ullaguari Ordóñez

### **Recursos materiales**

- Útiles y suministros de oficina
- Documentos fuente
- Facturas

### **Presupuesto**

#### **Ingresos**

Valeria Nataly Gómez Armijos.                    \$ 1.540.00

**Total de ingresos                                    \$1.540.00**

#### **Egresos**

Suministros de oficina.                            \$ 285.00

Material bibliográfico y servicios de internet.    \$ 250.00

Material y accesorios informáticos.            \$ 175.00

Impresiones    \$ 200.00

Transporte y movilización.                        \$ 250.00

Empastado de Tesis                                 \$ 80.00

Imprevistos.                                         \$ 250.00

Derechos y Aranceles                              \$ 50.00

**Total de egresos                                    \$1,540.00**

## **Financiamiento**

Este presupuesto económico será cubierto en su totalidad con recursos propios de la autora.

## **i. BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros:**

10. BORJA HERRERA, A; Contabilidad para el Nuevo Milenio; Segunda Edición; Quito. Ecuador; Año 2008
11. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editora Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011.
12. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2009.
13. Código Tributario, Legislación Conexa; Concordancias (2008); Corporación de Estudios y Publicaciones; Título II. Capítulo I; Quito-Ecuador.
14. DÍAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pearson educación; Primera Edición ; Bogotá –Colombia; Año 2001..
15. ESPEJO JARAMILLO, Lupe; Contabilidad General; Editorial UTPL Cía. Ltda; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007.
16. ESTUPIÑÁN, Rodrigo; Análisis Financiero y de Gestión; Ecoe Ediciones; Segunda Edición; Bogota- Colombia; Año 2006.
17. HARGADON, Bernard; Principios de Contabilidad; Editorial Norma; Colombia; Año 2001.
18. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro y ZAPATA SÁNCHEZ Mercedes; Introducción a la Contabilidad General y Documentos Mercantiles; Cuarta Edición; Año 2009.
19. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro y ZAPATA SÁNCHEZ Mercedes; Contabilidad General; Tercera Edición; Quito-Ecuador; Año 2008.

20. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; McGraw-Hill Interamericana; Sexta Edición; Año 2008.
21. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011.
22. MINCHALA MOROCHO, R; Reestructuración y Aplicación de un Sistema Contable en Comercial "GSM WORLD CONNECTION", Período: enero-marzo de 2013; Ingeniería; Universidad Nacional de Loja; 2016.

**Direcciones electrónicas:**

23. <http://definicion.de/reorganizacion/>
24. <http://es.slideshare.net/eddyport2010/nic-8-y-estado-de-cambios-en-el-patrimonio>
25. <http://naydduvera.blogspot.com/2010/09/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>
26. [http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf)
27. <http://www.emagister.com/curso-contabilidad-financiera-basica/partida-doble>
28. <http://www.miradoreconomico.com/2012/04/economia-social-y-solidaria/>
29. <http://www.soyconta.mx/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-su-importancia-para-las-empresas/>
30. LÓPEZ, E; 2007; Objetivos Organizacionales; Recuperado el día 04 de Mayo de 2016 de <http://rebupedia.com/apuntes/view/1441223186650349/> Objetivos+ Organizacionales.
31. Norma Internacional de Contabilidad N°2. Recuperado el día 15 de mayo de 2016 de [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_)
32. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 11 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>



33. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 17 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/de/174>
34. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. Fecha de consulta 17 de mayo de 2016; desde <http://www.sri.gob.ec/de/173>
35. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Portal Web SRI. <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/f3650927-c9e2-4985-a138-2b9ca3194c06/REGLAMENTO+DE+COMPROBANTES+DE+VENTA+RETENCIONES+Y+DOCUMENTOS+COMPLEMENTARIOS.pdf>.
36. Software de adaptación automática a las NIC. Recuperado el día 16 de Mayo de 2016 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

## **Anexos**



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

### **GUÍA DE OBSERVACIÓN**

En la visita previa realizada al Comercial “SERMIL”, se pudo observar que la actividad económica de este local se basa en la comercialización de artefactos electrodomésticos, artículos de bazar en general y colchones, siendo su propietario el Sr. Milton Iván Ullaguari Ordóñez; además cuenta con un trabajador que se encarga de las cobranzas a los clientes a domicilio, de enviar y recibir encomiendas, de realizar depósitos bancarios a los proveedores y de la venta y atención al cliente. Este local se encuentra ubicado en la Provincia de El Oro, Cantón Zaruma, en la calle Honorato Márquez frente al Colegio “26 de Noviembre”.

Durante la visita también se pudo verificar algunas falencias, como son: el Comercial cuenta con un trabajador para el cual no se elabora el respectivo rol de pagos, tampoco existe un control adecuado del inventario, no se realizan depreciaciones de los activos y no se tiene un registro exacto de todos los gastos efectuados; ocasionando de esta manera que no se pueda suministrar información financiera-contable efectiva y confiable, requerida por el propietario para tomar o aportar a las decisiones de planificación y control.



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

**GUÍA DE ENTREVISTA**

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se mantuvo una entrevista con el propietario del Comercial “SERMIL” en donde se le realizaron las siguientes preguntas:

1. ¿Dispone de un plan de cuentas propio de la entidad?

SI

NO

2. Sus registros contables son llevados:

❖ Manual

❖ Computarizado

❖ Mixto

❖ Ninguno

3. ¿Cuenta con algún control adecuado para el manejo de los inventarios?

SI

NO

4. ¿Cuántos trabajadores laboran en su Comercial?

1-3

4-6

7-9

5. ¿Se realiza el respectivo rol de pagos del trabajador?

SI

NO

6. ¿Todos sus trabajadores son afiliados a la seguridad social?

SI

NO

7. ¿Se realizan las depreciaciones de los activos?

SI

NO

8. ¿Es usted una persona obligado a llevar contabilidad?

SI

NO

9. ¿Los estados financieros generados le permiten tomar decisiones sobre su negocio?

SI

NO

10. ¿Cuenta con un asesor contable?

SI

NO

**ÍNDICE**

<b>PORTADA .....</b>	<b>i</b>
<b>CERTIFICACIÓN.....</b>	<b>ii</b>
<b>AUTORÍA.....</b>	<b>iii</b>
<b>CARTA DE AUTORIZACIÓN.....</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>vi</b>
<b>a. TÍTULO.....</b>	<b>1</b>
<b>b. RESUMEN.....</b>	<b>2</b>
<b>SUMMARY.....</b>	<b>4</b>
<b>c. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>6</b>
<b>d. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>	<b>8</b>
<b>e. MATERIALES Y MÉTODOS.....</b>	<b>63</b>
<b>f. RESULTADOS.....</b>	<b>65</b>
<b>g. DISCUSIÓN.....</b>	<b>224</b>
<b>h. CONCLUSIONES.....</b>	<b>226</b>
<b>i. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>228</b>
<b>j. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>230</b>
<b>k. ANEXOS.....</b>	<b>231</b>
<b>ÍNDICE.....</b>	<b>351</b>