



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TITULO:

“Implementación de Contabilidad Comercial en “Promusa Electrodomésticos” en la Ciudad de Yantzaza, Período: Noviembre y Diciembre de 2015”.

TESIS, PREVIA A OPTAR EL GRADO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA. C.P.A.

AUTORA:

Andreina Cecibel Cabrera Zúñiga

DIRECTORA:

Dra. Luz Judith Gómez Gómez, Mg.

Loja – Ecuador

2016

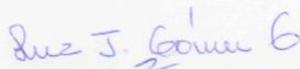
CERTIFICACIÓN

DRA. LUZ JUDITH GÓMEZ GÓMEZ, MG. DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación titulado "IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN "PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS" EN LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERIODO: NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2015", presentado por la autora Cabrera Zúñiga Andreina Cecibel, ha sido orientado, dirigido y revisado cuidadosamente en todas sus partes, por lo que autorizamos su presentación.

Loja, Octubre de 2016



Dra. Luz Judith Gómez Gómez, Mg.

DIRECTOR DE TESIS

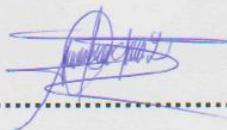
AUTORÍA:

Yo, Andreina Cecibel Cabrera Zúñiga 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 y 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: Andreina Cecibel Cabrera Zúñiga

FIRMA:



FECHA: Loja, Octubre de 2016.

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

Yo, Andreina Cecibel Cabrera Zúñiga declaro ser autora de la tesis titulada **“IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS” EN LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERIODO: NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2015”**. Como requisito para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; 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 puedan 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 5 días del mes de octubre de dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:

Autora: Andreina Cecibel Cabrera Zúñiga

Cédula: 1900743277

Dirección: Yantzaza calle Heroes del Cenepa y Códor Mirador

Correo electrónico: andre.cabre.ac90@gmail.com

Teléfono: 0980822468

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Dra. Luz Judith Gómez Mg.

TRIBUNAL DE GRADO:

Presidenta del Tribunal: Mg. Natalia Largo Sánchez

Miembro del Tribunal: Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

Miembro del Tribunal: Mg. Rita Gladys Martínez Ordoñez

DEDICATORIA:

Dedico primordialmente a Dios por regalarme la vida y amor, a mis Padres, por haberme brindado apoyo, confianza, comprensión, cariño e inspiración, a mis hermanos por darme instintivamente el ejemplo personal y de trabajo constante y a mi persona por saber aprovechar lo que me han brindado durante mi formación académica.

Andreína Cecibel Cabrera Zúñiga

A G R A D E C I M I E N T O :

Quiero expresar mi imperecedero agradecimiento a quienes conforman la Universidad Nacional de Loja (Modalidad de Estudios a Distancia) en especial a la Dra. Luz Judith Gómez. Directora de tesis. Quien sin escatimar esfuerzo alguno supo guiarme con capacidad y responsabilidad.

A mis amigos, que me supieron colaborar desinteresadamente para la culminación del presente trabajo de investigación. Así mismo a la Sra. Eliza Cabrera Propietaria de PROMUSA ELECTRODOMESTICOS, por haberme proporcionado la información necesaria del almacén que fue la base para llevar a feliz término mi objetivo planteado. Y también por el apoyo que me brinda día a día.

Andreína Cecibel Cabrera Zúñiga

a. Título

**“IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN
“PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS” EN LA CIUDAD DE
YANTZAZA, PERIODO: NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE
2015”.**

b. Resumen

La “IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS” EN LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERIODO: NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2015” tiene la finalidad de elaborar un proceso contable por el sistema de Inventario permanente para obtener estados financieros que faciliten la toma de decisiones que mejoren el rendimiento económico de la empresa. Además se estará cumpliendo con uno de los requisitos dispuestos en el Reglamento de Régimen Académico vigente en la Universidad Nacional de Loja para la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

Dando cumplimiento a los objetivos propuestos se procedió a organizar la documentación y comprobantes de soporte que facilitaron la obtención de información, se procedió a realizar el Inventario de los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa, Estado de Situación Inicial que permitió conocer los activos, pasivos y patrimonio al inicio del ejercicio, se diseñó un Plan y Manual de cuentas para el registro de las transacciones diarias en el Libro Diario, seguidamente se elaboró el Libro Mayor, Balance de Comprobación, todo este proceso permitió elaborar los Estados Financieros y se concluyó con la aplicación de Indicadores Financieros para presentarlos a los propietarios del comercial para que tenga una visión clara de la situación económica de su negocio.

Bajo estas condiciones y al finalizar el proceso contable se concluye de manera general que la contabilidad comercial permitirá organizar y controlar los recursos del comercial, mejorar el rendimiento económico del mismo y obtener mayores utilidades, por lo que se recomienda su uso y aplicación para lograr eficiencia y eficacia en la prestación de servicios a sus clientes.

SUMMARY

The "IMPLEMENTATION OF COMMERCIAL ACCOUNTING IN "PROMUSA APPLIANCES" IN THE CITY OF YANTZAZA, PERIOD: NOVEMBER AND DECEMBER 2015" aims to develop an accounting process for the permanent inventory system for financial statements that facilitate decisions that improve the economic performance of the company. In addition you will be complying with one of the requirements arranged in the current academic regime at the Universidad Nacional de Loja regulations for obtaining the degree of engineer in accounting and auditing, counter public Auditor.

Pursuant to the objectives was to organize the documentation and proof of support that facilitated the gathering of information, proceeded to carry out the inventory of assets, values and obligations that the company, State of initial situation that allowed to discover the assets, liabilities, and equity at the beginning of the year, was designed a Plan and Manual of accounts for the registration of transactions daily in the journal book then developed the ledger, Trial Balance, all this process made it possible to draw up the financial statements and concluded with the application of financial indicators to be submitted to the owner of the commercial so you have a clear view of the economic situation of your business.

Under these conditions, and at the end of the accounting process was concluded in general as the commercial accounts it will allow to organize and control the resources of the commercial, improve the profit of the same and for greater profits, it is recommended its use and application to achieve efficiency and effectiveness in the provision of services to its customers.

c. Introducción

Promusa Electrodomésticos inicia su actividad comercial en el año 2002 bajo la dirección y administración de sus propietarios, el señor Marcelo Muñoz Villavicencio y la señora Eliza Cabrera, se encuentra ubicado en la ciudad de Yantzaza en las calles Armando Arias y Av. Iván Riofrío, inscrita ante el Servicio de Rentas Internas con número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) 0102703972001, calificado como persona natural obligada a llevar contabilidad, tiene como actividad comercial la venta de electrodomésticos en línea blanca, muebles para el hogar, entre otros artículos.

La contabilidad en las empresas constituye una herramienta indispensable, ya que, a través de los Estados Financieros, proporciona información adecuada a sus usuarios para que estos cuenten con elementos eficaces para la toma de decisiones; de ahí la importancia que tiene de revelar la información necesaria, oportuna, correcta, y útil para administrar la empresa.

La IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS” EN LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERIODO: NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2015, pretende contribuir al mejoramiento de la operatividad de la empresa, mediante la correcta utilización de los registros contables, la generación de información más precisa acerca de las operaciones diarias, reportes de la situación económica financiera, mismos que sean de utilidad para una adecuada toma de decisiones por parte de sus propietarios.

De conformidad con lo establecido en las Normas Generales de Graduación de la Universidad Nacional de Loja, el presente trabajo contiene: **TITULO** donde se describe en forma general el tema a

desarrollarse, **RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS** incluye la justificación, los objetivos y los principales resultados y conclusiones; **INTRODUCCIÓN** rescata la importancia del tema y la estructura del trabajo; **REVISIÓN DE LITERATURA**, en esta fase se desarrolla la fundamentación teórica que contiene la recopilación bibliográfica de aspectos inherentes al problema que nos permite una mejor comprensión de los elementos y conceptos más relevantes sobre la contabilidad comercial y el proceso contable; **MATERIALES Y MÉTODOS** utilizados en el desarrollo de esta tesis y que permitieron alcanzar los objetivos propuestos; **RESULTADOS** se presenta la práctica contable, cuyo proceso inicia desde el inventario inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación y culmina con la presentación de los Estados Financieros para realizar la aplicación de indicadores; **DISCUSIÓN** donde se expresa un breve diagnóstico de la situación inicial del negocio y como queda una vez culminado el proceso; **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** que son el producto del trabajo de tesis y deben ser consideradas por los propietarios para la toma de decisiones que promuevan el desarrollo económico de su negocio; **BIBLIOGRAFÍA** agrupa todas las fuentes de información consultadas para la preparación de la Revisión de literatura; y, como parte final del trabajo se presentan los **ANEXOS** se adjunta la documentación soporte que se utilizó para el desarrollo de la Tesis, como son: proyecto aprobado, RUC, facturas, retenciones, roles de pago y más documentación soporte, que abaliza la práctica efectuada.

d. Revisión de Literatura

Marco Teórico

Contabilidad

A continuación se presentan algunas definiciones de contabilidad, desde el punto de vista de reconocidos autores:

Horngrén (2012) define a la contabilidad:

El sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. Es frecuente que se llame “lenguaje de los negocios” a la contabilidad. Cuanto mejor entienda este lenguaje, tanto mejores serán sus decisiones de negocios y la administración de los aspectos financieros de su vida personal (p.4).

Warren, Reeve & Duchac (2010) definen a la contabilidad como “un sistema de información que genera reportes para los usuarios acerca de las actividades económicas y las condiciones de un negocio”(p.3).

Entendemos que la contabilidad es la técnica contable que permite registrar las transacciones en los libros contables, clasificar y resumir de manera objetiva y sistemática las operaciones económicas y financieras de un negocio para generar los balances financieros de un periodo determinado con el objetivo de determinar la rentabilidad de un negocio y facilitar la toma de decisiones por parte de sus gerentes o propietarios.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A)

Bravo (2011) afirma: “Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros” (p.9).

Zapata (2011) define a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los siguientes conceptos fundamentales:

- ❖ **Empresa en marcha.** Todo ente se entenderá que está y continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.
- ❖ **Devengado.** Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo) y se registran en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.
- ❖ **Esencia sobre la forma.** Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos y no en su forma legal solamente.
- ❖ **Revelación suficiente.** La información contable debe ser clara y comprensible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera de la entidad
- ❖ **Ente contable.** Cualquier entidad que desarrolle actividades económicas, que tenga o no personería jurídica pero que pueda ser perfectamente

identificada. Un ente contable actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.

- ❖ **Uniformidad.** Los métodos, las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro.
- ❖ **Unidad de medida.** En Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores.
- ❖ **Conservatismo.** La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible, se apegue a los requisitos mencionados.
- ❖ **La partida doble.** Constituye el concepto de contabilidad generalmente aceptado más práctico, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir los estados financieros. Consiste en cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa (p.22).

Normas Internacionales De Información Financiera NIIFs

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) que entraron en vigencia en el Ecuador a partir del 2010 son:

1. Adopción por primera vez de NIIFs.
2. Pagos basados en Acciones.
3. Combinaciones de negocios.

4. Contratos de Seguro.
5. Activos No Corrientes mantenidos para la Venta y Actividades Interrumpidas.
6. Exploración y evaluación de recursos minerales.
7. Instrumentos financieros: Información a revelar.
8. Segmentos de Operación.

Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Espejo (2010) manifiesta: “Según consta en el Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la actualidad denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” (p.35).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Espejo (2010) manifiesta: “En el año 1973 se creó el comité de Normas Internacionales de Contabilidad, organismo de carácter profesional, de ámbito mundial, independiente y sin fines de lucro, siendo uno de sus objetivos “formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los estados financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo” (p.37).

Importancia

La contabilidad es importante ya que mide las actividades del negocio, procesa la información mediante los Estados financieros en forma oportuna y confiable permitiendo al propietario de la empresa realizar correctivos necesarios relacionados con la actividad comercial así como proyectarse al futuro para obtener mayores utilidades.

Objetivo

Velastegui (2011) afirma: “El objetivo principal de la Contabilidad es determinar la situación financiera del negocio al final de un periodo contable y establecer el resultado en cuanto a ganancias o pérdidas obtenidas en un periodo determinado, para que los administradores tomen las decisiones más acertadas que les permita tener éxito en su gestión financiera” (p. 22).

Valoramos el criterio del autor ya que el objetivo más importante que tiene la contabilidad es que permite a sus ejecutivos y directivos a través de los reportes financieros conocer la situación económico-financiera real de una empresa en un período determinado; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, lo cual permitirá una toma de decisiones acertadas y acorde a los intereses de la empresa.

Características

Espejo (2010) manifiesta: Los resultados de la contabilidad deben cumplir ciertas características como las siguientes:

Comprensible.- La información contable debe ser clara y fácil de entender.

Útil y oportuna.- Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

Confiable.- Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.

Comparable.- La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis (pp. 9-10).

Clasificación de la Contabilidad

Zapata (2011) la contabilidad se clasifica según el campo donde se aplique:

Contabilidad comercial o general. 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, etc.

Contabilidad de costos. Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas, talleres.

Contabilidad gubernamental. Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: ministerios, universidades estatales, empresas públicas, municipios, etc.

Contabilidad bancaria. Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios

bancarios. Ejemplos. Bancos, administradoras de fondos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, entre otros (p. 9).

Contabilidad Comercial

Según Naranjo (2011) afirma que la contabilidad comercial “es aquella que se encarga del acercamiento de los bienes desde el productor hacia el intermediario minorista o el consumidor, sin realizar cambios de forma ni de fondo en la naturaleza de los bienes” (p.11).

Zapata (2011) manifiesta que la “Contabilidad comercial es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercadería y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, etc.”(p.9)

Compartimos los criterios de los autores Naranjo y Zapata que la contabilidad comercial es el proceso contable que se debe aplicar en las empresas, mismas que contengan operaciones de compra y venta de productos terminados con el fin de obtener ganancia.

Sistema de Registro y Control de la Cuenta Mercaderías

Los Sistemas de Control de la cuenta Mercaderías son:

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario periódico

Bravo (2011) expresa que este sistema “consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere de la elaboración de inventarios periódicos o extracontables...” (p.107).

Según Juárez (2011) manifiesta que:

Éste sistema, como su nombre lo indica, actualiza sólo cada fin de periodo contable el costo de ventas y el rubro de inventarios. Es recomendable utilizarlo cuando la empresa tiene un alto volumen de ventas y una gran cantidad de artículos en sus inventarios, lo cual dificulta tratar de registrar, para cada compra y venta, la actualización de inventarios y del costo de ventas” (p. 203).

Compartimos los criterios de los autores ya que este sistema utiliza las cuentas Mercaderías, Compras, Devolución en Compras, Descuento en Compras, Ventas, Devolución en Ventas, Descuento en Ventas, Costo de Ventas, Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas para controlar su movimiento de forma individual y además necesita presentar un inventario final de la mercadería existente que debe ser tomado de forma física.

Cuentas que intervienen

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

Bravo (2011) manifiesta que las cuentas que intervienen son:

- ❖ **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 (extracontable).

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 (regulación).

- ❖ **Compras.-** En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa (costo).

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 (regulaciones).

- ❖ **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 los devoluciones a la cuenta Compras.

Haber: Se acredita por cada devolución sobre la mercadería adquirida.

- ❖ **Descuento en Compras.-** En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercancía adquirida.

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 los 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 estos 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 son al contado.

Debe: Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercadería.

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

- ❖ **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 mercaderías y el valor de las compras netas.

Haber: Se acredita por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación

- ❖ **Utilidad Bruta en Ventas.-** en esta cuenta se registra el valor establecido mediante 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 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 debito a la cuenta Pérdidas y ganancias o Resumen de Rentas y Gastos (pp. 107-111).

ASIENTOS TIPO:

Para registrar la compra o adquisición de mercaderías al contado.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-201.	5.1.01	Compras		XXX	
	1.1.8	IVA Compras		XXX	
	1.1.1	Caja ó Bancos			XXX
	2.1.4	Retención Fuente por Pagar			XXX
		P/R la factura Nª...			

Para registrar la devolución de la mercaderías adquirida al contado.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$**

Folio Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-201.	5.1.01	Compras		XXX	
	4.1.03	Devolución en compras			XXX
	1.1.8	IVA en compras			XXX
		P/R la Devolución de la factura Nª...			

Para registrar la compra de mercaderías al contado y con descuento.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$**

Folio Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-201.	5.1.01	Compras		XXX	
	1.1.8	IVA en compras		XXX	
	1.1.1	Caja			XXX
	5.1.02	Descuento en compras			XXX
	2.1.4	Retención en la fuente por pagar			XXX
		P/R la compra de mercaderías con descuento			

Para registrar la venta o expendio de mercaderías al contado.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$**

Folio Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-20..	1.1.1	Caja		XXX	
	1.1.11	Anticipo retención a la fuente		XXX	
	4.1.01	Ventas			XXX
	2.1.08	IVA en ventas			XXX
		P/R la factura Nº.....			

Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$**

Folio Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-20..	4.1.03	Devolución en ventas		XXX	
	2.1.08	IVA en ventas		XXX	
	1.1.1	Caja			XXX
		P/R devolución de la factura Nº.....			

Para registrar la venta de al contado y con descuento.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-20..	5.1.01	Compras		XXX	
	4.1.02	Descuento en ventas		XXX	
	1.1.11	Anticipo retención a la fuente		XXX	
	4.1.01	Ventas			XXX
	2.1.08	IVA en ventas			XXX
		P/R venta de mercaderías con descuento			

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Bravo (2011) manifiesta:

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
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas (p. 113).

Compras Netas: se obtiene de las Compras brutas menos las devoluciones y descuentos en compras.

$$\text{Compras Netas} = \text{CB} - \text{Dv.C} - \text{Ds.C}$$

Ventas Netas: se obtiene de las Ventas Brutas menos las devoluciones y los descuentos en ventas.

$$\text{Ventas Netas} = \text{VB} - \text{DvV} - \text{DsV}$$

Mercadería Disponible Para la Venta: se determina sumando las Mercaderías del Inventario Inicial más las Compras Netas.

$$\text{Mercadería Disponible para la Venta} = \text{MII} + \text{CN}$$

Costo de Ventas: se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$\text{Costo de Ventas} = \text{MII} + \text{CN} - \text{MIF}$$

Utilidad Bruta en Ventas: se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$\text{Utilidad Bruta en Ventas} = \text{VN} - \text{CV}$$

Pérdida en Ventas: se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

$$\text{Pérdida en Ventas} = \text{CV} - \text{VN}$$

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

Juárez (2011) considera que “este sistema consiste en actualizar en forma permanente o perpetua, los registros de la empresa por cada operación de compra y venta que realiza” (p.193).

Zapata (2011) considera:

Que este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

- ❖ Utiliza tres cuentas. Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- ❖ Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kardex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento.
- ❖ Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo (p. 97).

Compartimos los criterios de los autores Juárez y Zapata ya que este sistema de control de la cuenta mercaderías con cada transacción deberá actualizar el stock de sus artículos, así como el costo de ventas de los mismos, obteniendo como resultado que el inventario de mercaderías y registros contables estén siempre actualizados.

Bravo (2011) manifiesta que las cuentas que intervienen son:

- ❖ **Inventario de Mercaderías.**- en esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Debe: Se debita por el inventario inicial de mercaderías, por las compras de mercaderías y por las devoluciones en ventas al costo.

Haber: Se acredita por las devoluciones en compras, y por las ventas de mercaderías al costo.

- ❖ **Ventas.-** en esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Debe: Se debita por el valor de devoluciones en venta a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Haber: Se acredita por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.

- ❖ **Costo de Ventas.-** en esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

Debe: Se debita por las ventas de mercaderías al costo.

Haber: Se acredita por la devolución en ventas al costo y por el valor de regulación.

- ❖ **Utilidad Bruta en Ventas.-** en esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

Debe: Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdida y ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Haber: Se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

- ❖ **Pérdida en Ventas.-** en esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Debe: Se debita por el valor de la pérdida en ventas.

Haber: Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos (pp. 115-117).

ASIENTOS TIPO:**Para registrar la compra de mercadería****PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS****LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-201X	1.1.05	Inventario de Mercaderías		XXX	
	1.1.06	IVA Pagado		XXX	
	1.1.01	Caja o Bancos			XXX
	2.1.04	Retención Fuente por Pagar			XXX
		P/R compra factura N-...			

Para registrar la devolución en compras de mercadería**PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS****LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
01-01-201X	1.1.01	Caja		XXX	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			XXX
	1.1.06	IVA Pagado			XXX
		P/R devolución factura N-...			

Para registrar la venta a precio de costo

PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS

LIBRO DIARIO

Expresado en dólares \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-01-201X		...X...			
	1.1.01	Caja		XXX	
	1.1.07	Anticipo Retención en la Fuente		XXX	
	4.1.01	Ventas			XXX
	2.1.05	IVA Cobrado			XXX
		P/R venta factura N-...(PVP)			
01-01-201X		...X...			
	5.1.01	Costo de Ventas		XXX	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			XXX
		P/R venta factura -N-...(precio de Costo)			

Tarjetas Kárdex

Zapata (2011) afirma “El sistema de Inventario perpetuo funciona adecuadamente, mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento debe ser valorado al costo” (p. 98).

Bravo (2011) manifiesta “en el Sistema de Inventario Permanente se controla el movimiento de las mercaderías a través de las tarjetas Kárdex, se requiere de una tarjeta, para cada uno de los artículos que vende la empresa” (p. 135).

Compartimos los criterios de los autores ya que el sistema de inventario permanente o perpetuo permite llevar un control más adecuado de los movimientos de las mercaderías, manteniendo un stock actualizado; esto se lo hará en las tarjetas Kárdex.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS TARJETA KARDEX

Artículo:

Cantidad Máxima:

Método:

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida:

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total

Métodos de Valoración de Inventarios

Los métodos de valoración del inventario de mercaderías reconocidos por las NIIF son:

Método FIFO o PEPS

Warren, Reeve & Duchac (2010) manifiestan “cuando se utiliza PEPS, los costos se incluyen en las mercancías vendidas en el orden que se compraron” (p. 316).

Espejo (2010) afirma que “este método de valoración de inventarios se basa en que los primeros artículos o mercaderías que ingresaron a la

bodega o almacén del negocio son los primeros en salir, por lo tanto al final del ejercicio económico quedan registrados los productos a los últimos precios de adquisición” (p. 183).

Este método de valoración de inventarios registra el valor de las primeras entradas son las primeras salidas, quedando en el inventario las mercaderías que ingresaron al final.

Método Promedio Ponderado PP

Bravo (2011) nos manifiesta “en este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario” (p.137).

Espejo (2010) indica “el método promedio ponderado se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo” (p.183).

Compartimos el criterio de las autoras y se podría decir que este método consiste en determinar el costo de las mercaderías que ingresan a la empresa determinando el costo promedio de los artículos.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

Según Bravo (2011) “cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el Sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo asiento de regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas” (p.121). Compartimos el criterio de la autora ya que al utilizar el sistema de inventario permanente para controlar el movimiento del inventario de

mercaderías, al finalizar el ejercicio contable se deberá realizar la respectiva regulación la misma que permitirá determinar si existe una utilidad o una pérdida en ventas.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-201.		...X...			
	4.1.01	Ventas		XXX	
	5.1.01	Costo de Ventas			XXX
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas			XXX
		P/R la utilidad bruta en ventas			
31-12-201.		...X...			
	4.1.01	Ventas		XXX	
	6.2.03	Pérdida en Ventas		XXX	
	5.1.01	Costo de Ventas			XXX
		P/R la pérdida en ventas			

Al finalizar el periodo contable se cierra la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas obtenida durante el ejercicio contable con crédito o con débito a Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos respectivamente mediante los siguientes asientos:

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-201.		...X...			
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas		XXX	
	7.1	Pérdidas y Ganancias			XXX
		P/R las cuentas de ingreso			
31-12-201.		...X...			
	7.1	Pérdidas y Ganancias		XXX	
	6.2.03	Pérdida en Ventas			XXX
		P/R las cuentas de gasto			

Plan General de Cuentas

Espejo (2010) considera que “plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código” (p. 57).

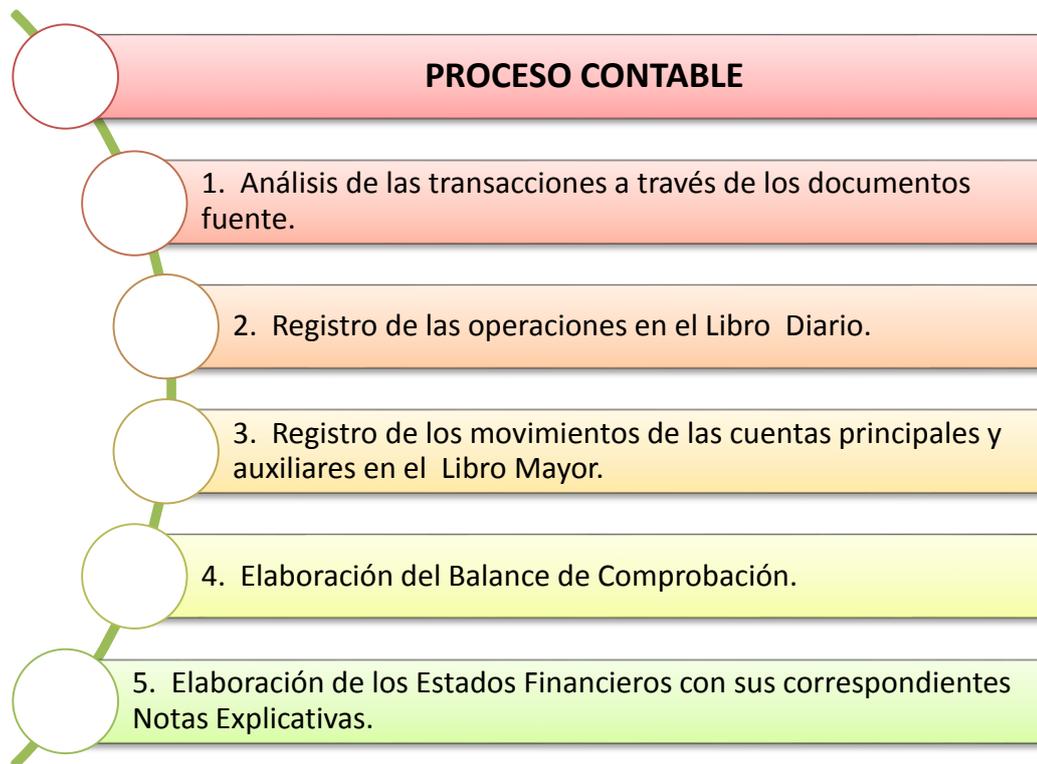
Según Bravo (2011) el Plan General de Cuentas denominado también Catálogo de Cuentas “es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas” (p. 17).

Valoramos el criterio de los autores Espejo y Bravo ya que el plan de cuentas es una lista ordenada de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, costos y gastos de una entidad que sirve de base para el procesamiento de la información contable.

Manual de Cuentas

Es detallar una a una las cuentas que forman parte del plan de cuentas, indicando cuando se acreditan, cuando se debitan y el saldo que poseen.

Proceso Contable



Fuente: Espejo Lupe, Contabilidad General: Edición 1ª. 2010, p.367.

Elaborado por: Andreina Cecibel Cabrera Zúñiga

Documentación Fuente

La constituyen la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable, es decir son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Factura

La ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 64 manifiesta:

Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun

Consideramos que este documento respalda las retenciones de impuesto a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
 Galo Marcelo Muñoz Villavicencio E-mail: galomarcelomu@hotmail.com
 Dirección: Central, Armando Arias s/n y Av. Iván Ríofrío
 *Telf: 2300 - 138
 YANTZAZA - ZAMORA CH.

R.U.C: 0102703972001
COMPROBANTE DE RETENCION
 001 - 001-
Nº 000007375
 AUT.SRI: 1118253372
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): _____
 Fecha de Emisión: _____ R.U.C: _____
 Dirección: _____
 Tipo de Comprobante de Venta: _____ Nº de Comprobante de Venta: _____

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
<small>GRAFICAS ANDRÉS, TELF 2300541 ERREYES RAMIREZ NARCISA ZULEMA, RUC 1900366848001 *AUT N° 11002 Fecha de Autorización: 26-Enero-2016. Válido hasta el 26-Enero-2017 EMISIÓN: del 000007301 al 000007400</small>					Total de la Retención


PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
 RUC: 0102703972001
 - Del: Marcelo Muñoz
 TELF: 2300-138 YANTZA-ECUADOR

Original: Sujeto Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

FIRMA AGENTE DE RETENCION RECIBÍ CONFORME

ESTE DOCUMENTO ES EL UNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

Inventario Inicial

Zapata (2011) define al Inventario Inicial como el “valor representado en mercaderías con el que se inicia un periodo” (p. 92).

Rey Pombo (2010) afirma que el inventario inicial “es la relación ordenada de bienes, existencias, derechos y obligaciones de una entidad o empresa a una fecha determinada; información que debe expresar el

reconocimiento, medición, valuación y cuantificación financiera de sus activos, pasivos y patrimonio” (p. 23).

Considerando el criterio de los autores Zapata y Rey podemos decir que el inventario inicial es el documento contable donde se registra en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL
Al ... de de 201.
Expresado en Dólares USD \$

Código	Descripción	Cant.	V/ Unitario	V/ Parcial	V/ Total	Observaciones

Yantzaza, .. de de 201.

f) GERENTE

f) CONTADORA

Estado de Situación Inicial

Bravo (2011) afirma que este estado “Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros” (p. 49).

Espejo (2010) manifiesta “el estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio” (p. 380).

Compartimos el criterio de los autores ya que el Estado de Situación Inicial refleja la situación financiera que dispone la empresa al inicio del ejercicio económico.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
AL ... DE DE 20..			
Expresado en Dólares USD \$			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	XXXXXX	
1.1.6	Inventario de Mercaderías	XXXXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Vehículo	XXXXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXXX
	TOTAL ACTIVO		XXXXXX
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas por Pagar	XXXXXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXXX
	TOTAL PASIVO		XXXXXX
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital	XXXXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXXX

Yantzaza, .. de de 201.

f) GERENTE
f) CONTADORA

Libro Diario

Warren, Reeve & Duchac (2010) manifiestan que “esta herramienta funciona como un registro sobre la fecha en que ocurrieron las transacciones y donde se anotaron” (p. 55).

Según Bravo (2011) el Libro Diario pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.

El libro diario se constituye en el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico las transacciones que se realizan diariamente.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares USD \$

Folio N°:

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Yantzaza, .. de de 201.

f) GERENTE

f) CONTADORA

Libro Mayor

Según Bravo (2011) “pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario” (p. 51).

Zapata (2011) afirma que “es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular” (p. 42).

Considerando los criterios de los autores podemos decir que el libro mayor es el segundo libro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, nos permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como los saldos de cada una.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$**

Cuenta:

Código:

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo

Yantzaza, .. de de 201.

f) GERENTE

f) CONTADORA

Balance de Comprobación

Rodríguez & López (2011) afirman que este balance “es el resultado de refundir en uno solo los dos balances anteriores: el balance de sumas y saldos provisionales” (p. 130).

Según Guajardo & Andrade (2011) el Balance de Comprobación ““Es una lista con el saldo de cada una de las cuentas del mayor general, cuyo objetivo es realizar una verificación del mismo para determinar si los totales de los saldos deudores y acreedores son iguales” (p. 131).

Valoramos los criterios de los autores ya que el balance de comprobación se constituye en un registro interno, que se lo presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con todos los movimientos totales del debe, haber, y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL DE DE 20..
Expresado en Dólares USD \$

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAS IGUALES				

Yantzaza a, .. de de 201.

f) GERENTE

f) CONTADORA

Ajustes

Bravo (2011) “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” (p. 55).

Según Zapata (2011) “los ajustes se deberán registrar tan pronto se evidencie el error, omisión o desactualización; sin embargo, algunos prefieren ajustar las cuentas en bloque, es decir, a fin de mes o a fin de año, como prerrequisito indispensable para elaborar los estados financieros” (p. 52).

Los ajustes se elaboran al finalizar un periodo contable o ejercicio económico, los ajustes contables son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y de esta manera facilitar la elaboración de los estados financieros.

Entre los principales ajustes tenemos:

Depreciación de Activos Fijos

Warren, Reeve & Duchac (2010) afirman “los activos fijos, con excepción del terreno, con el tiempo pierden su capacidad para proporcionar servicios. Por lo tanto, los costos de activos fijos como el equipo y los edificios deben registrarse como un gasto durante su vida útil. Este registro periódico del costo de los activos fijos como un gasto se llama **depreciación**” (p. 446). Podemos decir que la depreciación consiste en la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto, en los periodos en los cuales se reciben los servicios del activo.

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece los porcentajes reglamentarios para el cálculo de la depreciación de Activos Fijos por el método legal según lo siguiente:

Activos Fijos	Porcentaje de depreciación anual	Años de vida útil
Inmuebles (excepto terreno), naves, aeronaves, barcasas y similares)	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10%	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipó caminero.	20%	5 años
Equipos de cómputo y software.	33%	23años

Asiento de ajuste para registrar la depreciación

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		...X...			
31-12-20..	6.1.13	Depreciación Muebles y Enseres		XXX	
	1.2.06	Dep. Acum. Muebles y Enseres			XXX
		P/R la depreciación del mes de....			

Consumos

Bravo (2011) considera que “la cuenta útiles de oficina, materiales o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasaran como gastos (p. 175).

Este ajuste se debe realizar para actualizar los saldos de las cuentas de suministros y útiles de oficina, aseo y limpieza, por el gasto que se considera que se ha realizado en el periodo.

Asiento de ajuste de consumos (suministros)

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares USD \$

Folio
Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..	6.1.10 1.1.11	...X... Consumo Suministros de Oficina Suministros de Oficina P/R el consumo de útiles de oficina del mes de....		XXX	XXX

Provisiones

Según Bravo (2011) “las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables. Razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación” (p. 176).

Este ajuste se realiza considerando la posibilidad de que parte de las cuentas por cobrar no podrá hacerse efectiva.

Asiento de ajuste de provisiones

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..	6.2.01	...X... Cuentas Incobrables		XXX	
	1.1..04	Provisión Cuentas Incobrables P/R la provisión de cuentas del mes de....			XXX

Hoja de Trabajo

Según Bravo (2011) la “hoja de trabajo es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable” (p.56).

Armijos & Sánchez (2014) manifiesta que la hoja de trabajo es “una herramienta contable considerada como un borrador de trabajo para el contador, que permite al usuario poder observar el ajuste de los saldos, de las cuentas en las cuales se haya obtenido algún error, a la vez permite analizar los movimientos en los cargos y abonos”(p. 31).

Valoramos el criterio de los autores ya que la hoja de trabajo es una herramienta contable que permite al contador resumir gran parte del proceso contable, además facilita la presentación de estados financieros. No es obligatorio presentar la hoja de trabajo, se puede omitir su elaboración dentro del proceso.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

HOJA DE TRABAJO

AL ... DE.....DE 20..

Expresado en Dólares USD \$

N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
TOTALES											

Yantzaza a, .. de de 20..

f) GERENTE

f) CONTADORA

Estados Financieros

Estado de Resultados

Zapata (2011) expresa “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 periodo determinado” (p. 62).

Según Juárez (2011) el Estado de Resultados “presenta información relativa a los ingresos, costos y gastos. Por medio de esta información podemos determinar si la operación de la empresa es adecuada” (p. 104).

Considerando los criterios de los autores podemos decir que al realizar este reporte se demuestra la productividad de un negocio en un periodo determinado y por tanto permite conocer si existe utilidad o pérdida durante el mismo.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE RESULTADOS
 Al .. de de 20..
 Expresado en Dólares USD \$

INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1	VENTAS	XXXXXX	
5.1.2	COSTO DE VENTAS	XXXXXX	
4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXXXX
INGRESOS NO OPERACIONALES			
5.1.1.01	DESCUENTO EN COMPRAS	XXXXXX	
	TOTAL INGRESOS		XXXXXX
 GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	XXXXXX	
6.1.2	APORTE AL IESS	XXXXXX	
6.1.4	GASTO ARRIENDO	XXXXXX	
6.1.10	DEPRECIACIÓN VEHICULO	XXXXXX	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		XXXXXX
GASTO DE VENTAS			
6.2.1	CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXX	
	TOTAL GASTO DE VENTAS		XXXXXX
	TOTAL GASTOS		XXXXXX
3.2.1	UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		XXXXXX
2.1.11	(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA		XXXXXX
	UTILIDA NETA DEL EJERCICIO		XXXXXX

Yantzaza, .. de de 20..

f) GERENTE

f) CONTADORA

Balance General o Estado de Situación Financiera

Juárez (2011) manifiesta que “el Estado de Situación Financiera presenta los rubros de Activo, Pasivo y Capital de la empresa y refleja la infraestructura con que cuenta para su operación” (p.104).

Zapata (2011) afirma el Estado de Situación Financiera “es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente la cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (p.63).

Podemos decir que este estado refleja la situación patrimonial de una empresa al final de un periodo económico, el cual contiene: el activo que muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero.

El Estado de Situación Financiera consta de:

- ❖ **Encabezamiento.** Contendrá nombre o razón social, número de identificación, periodo al que corresponde la información, nombre del estado, cierre del Balance y denominación de la moneda en que se presenta.
- ❖ **Texto.** Es la parte esencial que presenta las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero objetivo.
- ❖ **Firmas de legalización.** En la parte inferior del estado se deberán insertar la firma y rubrica del contador y del gerente

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL .. DE DE 20..

Expresado en Dólares USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	CAJA		XXXXXX
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX	XXXXXX
1.1.4.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>(XXXXXX)</u>	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	XXXXXX	XXXXXX
1.2.2.01	(-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres	<u>(XXXXXX)</u>	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXXX
	TOTAL ACTIVO		XXXXXX
			<u>XXXXXX</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		XXXXXX
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXXX
	TOTAL PASIVO		XXXXXX
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL		XXXXXX
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXXXXX
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXXX
			<u>XXXXXX</u>

Yantzaza, .. de de 20..

f) GERENTE

f) CONTADORA

Estado de Flujo del Efectivo

Según Guajardo & Andrade (2011) el Estado de Flujo de Efectivo “Es el que presenta en forma condensada y comprensible información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la entidad durante un periodo determinado” (p. 98).

Juárez (2011) afirma que “con este reporte los socios o inversionistas pueden identificar de dónde provinieron todos los recursos empleados por la empresa (no sólo los expresados en efectivo, como el caso del flujo de efectivo) y en qué cuentas se invirtieron” (p. 114).

Valoramos los criterios emitidos por los autores Zapata y Juárez ya que el objetivo principal de este reporte es proveer información sobre el manejo de los ingresos y egresos del efectivo por una empresa en un periodo determinado.

Zapata (2011) manifiesta que “La norma señala dos métodos mediante los cuales se pueden presentar el Estado de efectivo y equivalentes; método directo y método indirecto” (p.397).

Método Directo

En este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo.

El método directo proporciona información que puede ser de utilidad al estimar los flujos de efectivo en el futuro y que no está disponible bajo el método indirecto.

Método indirecto

Es el método por el cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo, cualquier

diferimiento o acumulación de los ingresos o pago en efectivo por las operaciones y partidas de ingresos o gastos asociadas con los flujos de efectivo por inversión o financiamiento.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO (Método Directo)
 Del .. de al de 20..
 Expresado en Dólares USD \$

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:

Ingresos en efectivo de los clientes	XXXXXX	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(XXXXXX)	
Efectivo generado por las operaciones	<u>XXXXXX</u>	
Intereses pagados	(XXXXXX)	
Impuesto a la Renta	<u>(XXXXXX)</u>	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	XXXXXX	
Ingresos por liquidación del Seguro	XXXXXX	
Efectivo Neto por Actividades Operativas		XXXXXX

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisición de propiedades, planta y equipo	(XXXXXX)	
Procedente de Venta de Equipo	XXXXXX	
Intereses recibidos	XXXXXX	
Dividendos Recibidos	XXXXXX	
Efectivo Neto utilizado en actividades de inversión		XXXXXX

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Préstamos a largo plazo	XXXXXX	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(XXXXXX)	
Dividendos pagados	(XXXXXX)	
Efectivo Neto utilizado en actividades de financiamiento		XXXXXX

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento Neto en efectivo y sus equivalentes	XXXXXX	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	<u>XXXXXX</u>	
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		<u><u>XXXXXX</u></u>

Yantzaza, .. de de 20..

f) GERENTE

f) CONTADORA

Cierre de Libros

Según Zapata (2011):

Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo 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 (p. 57).

Juárez (2011) afirma:

El cierre de cuentas consiste en recuperar los saldos de las denominadas cuentas de resultados (ingresos, costos y gastos) al final del ejercicio contable... Éstas se deberán “poner en ceros”, es decir, cancelar sus saldos para que en el próximo periodo contable, a partir de ceros, dichas cuentas vuelvan a acumular los ingresos, costos y gastos de los nuevos movimientos. (p. 93).

Compartimos el criterio de los autores ya que es importante realizar el cierre de las cuentas de resultados al finalizar cada ciclo contable lo que permitirá medir el desempeño económico de la empresa en un periodo determinado. Para este propósito se requiere realizar los siguientes asientos contables:

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..	7.1	...X... Pérdidas y Ganancias		XXX	
	6.1.01	Gasto Sueldos			XXX
	6.1.10	Gasto Depreciaciones			XXX
	6.1.11	Gasto Consumos			XXX
		P/R el cierre de las cuentas de gasto			

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..	4.1.02 7.1	...X... Utilidad Bruta en Ventas Pérdidas y Ganancias P/R el cierre de las cuentas de ingreso		XXX	XXX

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..	7.1 3.2.01	...X... Pérdidas y Ganancias Utilidad del Ejercicio P/R la utilidad del ejercicio		XXX	XXX

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..	3.2.02 7.1	...X... Pérdida del Ejercicio Pérdidas y Ganancias P/R la pérdida del ejercicio		XXX	

Análisis e interpretación financiera

Bravo (2011) afirma:

El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio.

Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones. (p. 291).

Zapata (2011) manifiesta:

El análisis financiero es el conjunto ordenado de acciones , que se hace mediante la lectura crítica, el análisis objetivo y la interrelación coherente de los datos que constan en los estados financieros y otros elementos complementarios como los presupuestos, que permiten obtener indicadores que debidamente interpretados ayudarían a describir la situación económica y financiera presente y futura de la empresa, con lo que facilitara la toma de decisiones para corregir falencias actuales y prevenir acontecimientos que pudieran afectar los intereses o estabilidad de la empresa (p.414).

Warren, Reeve & Duchac (2010) manifiestan que “los estados financieros son útiles cuando los banqueros, acreedores, propietarios y otros usuarios deben analizar e interpretar el desempeño financiero y la situación de un negocio” (p. 21).

Valoramos el criterio de los autores ya que el análisis financiero se constituye en una herramienta primordial para evaluar los resultados obtenidos durante un ejercicio económico y facilita la toma de decisiones.

Indicadores Financieros

Zapata (2011) indica “La metodología utilizada en el análisis que va de lo general a lo particular, ha dado lugar a adoptar como medio idóneo la aplicación de razones e índices financieros (p.417).

Según Bravo (2011) “las razones o indicadores (índices) financieros constituyen la forma más común del análisis financiero (p. 293).

Por tanto consideramos que un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de la empresa.

❖ Indicadores o Índices de Liquidez a Corto Plazo

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia más alto es el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo.

Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

Razón Corriente

También denominado relación corriente, este tiene como objetivo verificar las posibilidades de la empresa para afrontar sus compromisos; hay que tener en cuenta que es de corto plazo.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba Ácida

Esta es más rigurosa, revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Gastos Prepagados}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de Trabajo

Expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación. Indica el valor que le quedaría a la empresa, representado en efectivo u otros pasivos corrientes, después de pagar todos sus pasivos de corto plazo.

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

❖ Indicadores o Índices de Endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento tienen por objetivo pedir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Índice de Solidez

Permite evaluar la estructura e financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, es el margen de garantía y seguridad para los acreedores gen de garantía y seguridad para los acreedores y mayores es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Índice de Apalancamiento Financiero

Permite conocer la proporción entre el patrimonio y el pasivo total. Mientras mayor esta proporción, más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

Índice de Endeudamiento

Señala cuantas veces el Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con la capitalización de las Utilidades.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

❖ Indicadores o Índices de Rentabilidad

Rentabilidad sobre Ventas

Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

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

La Utilidad Neta del Ejercicio se determina antes de impuestos y distribuciones.

Rentabilidad sobre el Activo Total

Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor.

$$\text{Rentabilidad sobre Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o

servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

La Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 19 señala:

“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 100,503.00 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 167,550.00 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 134,040.00”.

De acuerdo al Registro Único de Contribuyentes “PROMUSA ELECTRODOMESTICOS” deberá cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración Mensual de IVA
- Declaración de Retenciones en la Fuente
- Anexo Transaccional Simplificado
- Anexo Relación Dependencia

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

La Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 52 menciona que:

“Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que 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, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley”.

Base imponible

En este tipo de impuesto, la base imponible está determinada por el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal transferidos así como los servicios prestados, cálculo realizado sobre los precios de venta o en su caso sobre el valor del servicio, en el cual deben constar impuestos y demás gastos que puedan ser imputables al precio final, lo que se podrá deducir a este valor será lo establecido por la ley como: descuentos y bonificaciones, envases devueltos por el comprador, intereses y primas de seguros en las ventas a plazos.

Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 1 determina: “establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley”.

La Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 94 considera renta lo siguiente:

- ❖ “Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes de trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero especies o servicios; y,
- ❖ Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en esta Ley”.

Base imponible

La base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Retención en la Fuente de Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 45 determina que “toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta”.

Para este efecto el Servicio de Rentas Internas señalará periódicamente los porcentajes de retención, que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado.

Los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA

CONCEPTO	% RET.
<ul style="list-style-type: none"> ● Por intereses y comisiones en operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero ● Transporte privado de pasajeros y transporte público o privado de carga ● Arrendamiento mercantil (leasing) sobre las cuotas de arrendamiento, inclusive la de opción de compra ● Servicios de publicidad y medios de comunicación ● Por actividades de construcción de obra, material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares ● La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuático y forestal; excepto combustibles ● Seguros y reaseguros (sobre el 10% de la prima facturada) ● Otros retenciones aplicables el 1% 	1 %
<ul style="list-style-type: none"> ● Servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el intelectual ● Servicios entre sociedades ● Comisiones pagadas a sociedades ● Rendimientos financieros ● Intereses que cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos ● Los pagos que realicen la empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados ● Otros servicios aplicables el 2% 	2 %
<ul style="list-style-type: none"> ● Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales por servicios en los que prevalezca el intelecto cuando el servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste ● Honorarios y pagos a Personas Naturales por servicios de docencia ● Arrendamientos de bienes inmuebles; personas naturales y sociedades ● Regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a personas naturales ● Remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes ● Pagos a notarios, registradores de la propiedad y mercantiles ● Otras retenciones aplicables el 8% 	8 %
<ul style="list-style-type: none"> ● Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales, por servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional <p><small>* (NAC-DGERCGC10-00147/R.O.Nº 196 /19-MAY-2010)</small></p>	10 %*

CONCEPTO	% RET.
<ul style="list-style-type: none"> ● Beneficiarios de loterías, rifas, apuestas y similares (retendrá el organizador) 	15 %
<ul style="list-style-type: none"> ● Pagos de dividendos anticipados y préstamos a socios o accionistas ● Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales ● Pagos al exterior a países con los que no se ha firmado convenios de doble tributación <p><small>** (CODIGO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES. PUBL. SUP.R.O. Nº 351 DEL 29-DIC-2010)</small></p>	23%**

Monto mínimo para retener \$ 50 o si el pago o crédito en cuenta se lo realiza a un proveedor permanente (dos o más veces es un mismo mes calendario).

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

La Resolución NAC-DGERCEC12-00001 (2012) en su Art. 1 expresa:

Deberán presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones, los siguientes sujetos pasivos:

Los sujetos pasivos que poseen autorización de impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención...

Las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

Es un reporte mensual de información relativa de compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado al mes subsiguiente.

Anexo Relación Dependencia

La Resolución NAC-DGERCGC13-00880 (2013) en su Art. 1 expresa:

Los empleadores sean estos sociedades... o personas naturales, están obligados, respecto de los pagos efectuados a sus trabajadores y en los términos previstos en la presente resolución, a 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, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Esta información deberá ser presentada al SRI, inclusive en aquellos casos en que durante el periodo mencionado, no se haya generado ninguna retención.

Plazos para declarar y pagar las Obligaciones Tributarias

Los contribuyentes están obligados a declarar los impuestos y valores retenidos mensualmente, conforme el noveno dígito del RUC; si la fecha de vencimiento coincide con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Promusa Electrodomésticos a este impuesto lo debe declarar de forma mensual de acuerdo al noveno dígito del RUC que es siete (7), con plazo máximo de hasta el 22 del mes subsiguiente.

DECLARACIÓN Y PAGO MENSUAL DE IVA	
Noveno Dígito del RUC	Fecha máxima de declaración
7	22 del mes siguiente

Declaración del Impuesto a la Renta

Promusa Electrodomésticos de acuerdo al Noveno dígito del RUC que es siete (7), deberá presentar la declaración del Impuesto a la Renta hasta el 22 de marzo de cada año.

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
7	22 de marzo	22 de abril

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aún cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

Presentación del Anexo Transaccional Simplificado

Promusa Electrodomésticos de acuerdo al Noveno dígito del RUC que es siete (7), deberá presentar este Anexo hasta el 22 del mes subsiguiente del periodo declarado, según el siguiente calendario:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Mes subsiguiente
7	22

Presentación del Anexo Relación Dependencia

Promusa Electrodomésticos de acuerdo al Noveno dígito del RUC que es siete (7), deberá presentar este Anexo hasta el 22 de febrero de cada año.

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Año siguiente
7	22 de febrero

e. Materiales y Métodos

MATERIALES

Los materiales son herramientas que sirvieron de base para realizar el trabajo de tesis, los mismos que se detallan a continuación:

Material Bibliográfico

- ✓ Libros de Contabilidad General
- ✓ Consultas vía internet

Materiales de Oficina

- ✓ Calculadora
- ✓ Hojas de papel Bond
- ✓ Lápices, esferográficos, borradores, entre otros,
- ✓ Carpetas

Equipo de Computación

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora
- ✓ Tinta para la impresora
- ✓ Cds
- ✓ Flash memory

MÉTODOS

Científico

Permitió desarrollar toda la investigación de una manera ordenada y lógica, su utilización también coadyuvó a lograr cumplir con los objetivos propuestos en el proyecto planteado.

Deductivo

Permitió el conocimiento de aspectos generales como Leyes, Códigos y demás Reglamentos que están en vigencia para el sector comercial; para confrontarlos con las actividades que efectúa la organización y verificar su cumplimiento.

Inductivo

Sirvió para conocer los aspectos particulares de la actividad comercial, con lo cual se elaboró el flujo de operaciones de dos meses, información sistematizada, que fue registrada en los libros de entrada original para obtener los estados financieros y de esta manera obtener una visión general del comercial sujeto de estudio.

Analítico

Sirvió para el análisis de los documentos que son la fuente primaria para el registro contable, tales como facturas de compra y venta, recibos, cheques y demás documentos soporte que hicieron posible la práctica contable.

Matemático

Se utilizó para realizar los diferentes cálculos que intervinieron desde la elaboración del Inventario Inicial, Diario General, Mayor General, Balance de comprobación hasta la elaboración de los Estados Financieros, que permitió contar con información económica y financiera razonable.

Sintético

Permitió realizar un resumen de todo el trabajo investigativo, adicionalmente, sirvió para describir las principales conclusiones y

recomendaciones planteadas a los propietarios del comercial con el fin de mejorar la administración de los recursos.

TECNICAS

Observación.- Se analizó documentos, archivos y se realizó la constatación física de todos los bienes, valores, derechos y obligaciones que posee el negocio.

Entrevista.- Permitió un contacto directo con los propietarios del comercial, quienes nos proporcionaron la información necesaria para el desarrollo del trabajo investigativo.

f. Resultados

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS PLAN GENERAL DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528
1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.03.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS
1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%
1.1.05	IVA PAGADO
1.1.06	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%
1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO
1.1.07.01	Anticipo IVA Retenido 30%
1.1.08	ANTICIPO SERVICIOS CNT
1.1.09	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.09.01	Crédito Tributario de IVA
1.1.09.02	Crédito Tributario por anticipo IVA retenido
1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	EDIFICIOS
1.2.01.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS
1.2.02	VEHÍCULOS
1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.04	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.04.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA
1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.05.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	IESS POR PAGAR
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.03.01	Décimo tercer sueldo
2.1.03.02	Décimo cuarto sueldo
2.1.03.03	Fondos de Reserva
2.1.03.04	Vacaciones
2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%
2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%
2.1.05	IVA COBRADO
2.1.06	IVA POR PAGAR
2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO
2.1.07.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
PLAN GENERAL DE CUENTAS**

2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO
2.2.01.01	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171
2.2.01.02	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	APORTE DE CAPITAL
3.2	RESULTADOS
3.2.01	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.01.01	Ventas 12%
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	INTERESES GANADOS
5	COSTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	COSTO DE VENTAS
6	GASTOS
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.02	APORTE AL IESS
6.1.03	PROVISIONES SOCIALES
6.1.03.01	Décimo tercer sueldo
6.1.03.02	Décimo cuarto sueldo
6.1.03.03	Fondos de Reserva
6.1.03.04	Vacaciones
6.1.04	SERVICIOS BÁSICOS
6.1.04.01	Servicio de energía eléctrica
6.1.04.02	Servicio de agua potable
6.1.05	SERVICIOS CNT
6.1.06	SERVICIO DIREC TV
6.1.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS
6.1.09	PERMISOS Y PATENTES
6.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA
6.1.11	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
6.1.12	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS
6.1.13	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
6.1.14	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA
6.1.15	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
PLAN GENERAL DE CUENTAS**

6.2	GASTOS DE VENTA
6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES
6.2.02	GASTO TRANSPORTE
6.3	GASTOS FINANCIEROS
6.3.01	INTERESES PAGADOS
6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS
6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS
7	CUENTAS TRANSITORIAS
7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS
MANUAL DE CUENTAS

- 1 **ACTIVO**
Representa todos los bienes y existencias que son de propiedad de la empresa.
- 1.1 **ACTIVO CORRIENTE**
El activo corriente integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periódico que no exceda un año.
- 1.1.01 **CAJA**
Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.
- SE DEBITA.-** Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas etc.); además por sobrantes de caja cuando se realiza arqueos.
- SE ACREDITA.-** Por depósitos realizados en las cuentas bancarias, por pagos en efectivo y por faltantes de caja al realizar arqueos.
- SALDO:** Deudor
- 1.1.02 **BANCOS**
Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.
- SE DEBITA.-** Por depósitos realizados, por notas de crédito, por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.
- SE ACREDITA.-** Por pagos realizados con cheques, y por las notas de crédito.
- SALDO:** Deudor

1.1.03

CUENTAS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos por la empresa en la venta de mercaderías o servicios prestados, sean documentos o no.

SE DEBITA.- Por la venta de mercaderías y/o prestación de servicios a crédito.

SE ACREDITA.- Por valores pagados por los clientes, por la devolución de mercaderías vendidas a crédito.

SALDO: Deudor.

1.1.03.01

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

SE DEBITA.- Por los valores que se ha decidido dar de baja, y por ajustes cuando hay error en el registro contable.

SE ACREDITA.- Por valores estimados como incobrables de la cartera de la clientes y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.

SALDO: Deudor

1.1.04

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Son los productos que dispone la empresa para su venta.

SE DEBITA.- Por el valor del inventario inicial; por la adquisición de mercaderías y por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo.

SE ACREDITA.- Por la venta o expendio de mercadería al precio de costo y por la devolución de mercaderías al proveedor.

SALDO: Deudor

1.1.05

IVA PAGADO

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y / o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

SE DEBITA.- Por la compra de servicios grabados con el impuesto al valor agregado.

SE ACREDITA.- Por devoluciones de bienes o servicios, y declaración al impuesto al valor agregado.

SALDO: Deudor

1.1.06

ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la Renta.

SE DEBITA.- Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.

SE ACREDITA.- al momento de realizar la declaración anual del Impuesto a la Renta.

SALDO: Deudor

1.1.07

ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra los valores retenidos del Impuesto al Valor Agregado en la venta de bienes o servicios gravados.

SE DEBITA.- Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

SE ACREDITA.- Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

SALDO: Deudor

- 1.1.08 **ANTICIPO SERVICIOS CNT**
Registra los valores cancelados en forma anticipada a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones por los servicios prestados.
- SE DEBITA.-** Por los pagos anticipados realizados al CNT.
- SE ACREDITA.-** Por la devolución de los pagos anticipados; por la recuperación o liquidación del pago realizado.
- SALDO:** Deudor
- 1.1.09 **CRÉDITO TRIBUTARIO**
Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.
- SE DEBITA.-** Al momento de realizar la declaración del IVA, y cuando el saldo de IVA compras es mayor que el saldo de IVA ventas.
- SE ACREDITA.-** En las declaraciones mensuales para compensar el saldo de IVA compras e IVA ventas.
- SALDO:** Deudor
- 1.1.10 **SUMINISTROS DE OFICINA**
Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.
- SE DEBITA.-** Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.
- SE ACREDITA.-** Por el consumo y por devoluciones efectuadas.
- SALDO:** Deudor
- 1.2 **ACTIVO NO CORRIENTE**
Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor de un año.

- 1.2.01 **EDIFICIOS**
Registra los edificios de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.
- SE DEBITA.-** Por los costos de adquisición, construcción o mejora; por el valor estimado en donaciones recibidas.
- SE ACREDITA.-** Por la venta, por la pérdida de valor del edificio y por donaciones entregadas.
- SALDO:** Deudor
- 1.2.01.01 **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS**
Registra el valor de disminución de los edificios por efecto de uso u obsolescencia.
- SE DEBITA.-** Por el valor de la depreciación acumulada al momento de venta baja o donación, por ajustes realizados.
- SE ACREDITA.-** Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
- SALDO:** Deudor
- 1.2.02 **VEHÍCULOS**
Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.
- SE DEBITA.-** Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor, por el valor estimado en donaciones recibidas.
- SE ACREDITA.-** Por venta, cuando se dan de baja por pérdida o robo, y por donaciones entregadas.
- SALDO:** Deudor

- 1.2.02.01 **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS**
Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.
- SE DEBITA.-** Por el valor de la depreciación acumulada al momento de venta baja o donación, por ajustes realizados.
- SE ACREDITA.-** Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
- SALDO:** Deudor
- 1.2.03 **MUEBLES Y ENSERES**
Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.
- SE DEBITA.-** Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor, por el valor estimado en donaciones recibidas.
- SE ACREDITA.-** Por venta, cuando se dan de baja por pérdida o robo, y por donaciones entregadas.
- SALDO:** Deudor
- 1.2.03.01 **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES**
Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.
- SE DEBITA.-** Por el valor de la depreciación acumulada al momento de venta baja o donación, por ajustes realizados.
- SE ACREDITA.-** Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
- SALDO:** Deudor

1.2.04

EQUIPOS DE OFICINA

Registra los equipos electrónicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA.- Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor, por el valor estimado en donaciones recibidas.

SE ACREDITA.- Por venta, cuando se dan de baja por pérdida o robo, y por donaciones entregadas.

SALDO: Deudor

1.2.04.01

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA

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

SE DEBITA.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de venta baja o donación, por ajustes realizados.

SE ACREDITA.- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

SALDO: Deudor

1.2.05

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA.- Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor, por el valor estimado en donaciones recibidas.

SE ACREDITA.- Por venta, cuando se dan de baja por pérdida o robo, y por donaciones entregadas.

SALDO: Deudor

1.2.05.01 **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**
Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

SE DEBITA.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de venta baja o donación, por ajustes realizados.

SE ACREDITA.- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

SALDO: Deudor

2 **PASIVO**
El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas

2.1 **PASIVO CORRIENTE**
El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

2.1.01 **CUENTAS POR PAGAR**
Son los créditos conferidos por los proveedores por las diferentes compras de los productos destinados para la venta, que nos proporcionan sin respaldo de documentos.

SE DEBITA.- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

SE ACREDITA.- Por las obligaciones contraídas.

SALDO: Acreedor

2.1.02 **IESS POR PAGAR**
Registra las obligaciones de la empresa que tiene que cancelar a los empleados de acuerdo al porcentaje que por ley le corresponde.

SE DEBITA.- Por pagos realizados al IESS.

SE ACREDITA.- Por la provisión mensual del aporte al IESS.

SALDO: Acreedor

2.1.03

PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación,

SE DEBITA.- Por el valor que se paga al trabajador.

SE ACREDITA.- Por la provisión mensual.

SALDO: Acreedor

2.1.04

RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

Representa los valores que se retiene por concepto de Impuesto a la Renta en la compra de bienes y/o servicios.

SE DEBITA.- Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

SE ACREDITA.- Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes o servicios.

SALDO: Acreedor

2.1.05

IVA COBRADO

Controla el porcentaje que grava a la venta de los bienes y servicios.

SE DEBITA.- Por devoluciones realizadas por parte de los clientes, cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.

SE ACREDITA.- El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.

SALDO: Acreedor

2.1.06 **IVA POR PAGAR**

Controla los valores correspondientes al IVA que se encuentran pendientes de pago al momento de hacer la correspondiente liquidación.

SE DEBITA.- Por el pago efectuado en la declaración mensual de IVA.

SE ACREDITA.- Por la liquidación del IVA que se efectúa a fin de mes.

SALDO: Acreedor

2.1.07 **CRÉDITO INMEDIATO**

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos menores a un año.

SE DEBITA.- Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.

SE ACREDITA.- Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.

SALDO: Acreedor

2.2 **PASIVO NO CORRIENTE**

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

2.2.01 **PRÉSTAMO BANCARIO**

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año.

SE DEBITA.- Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.

SE ACREDITA.- Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.

SALDO: Acreedor

3 **PATRIMONIO**

Este constituido por el capital aportado por su gerente propietario y los bienes y valores que posee.

3.1 **CAPITAL**

Son los bienes y valores con los que cuenta el comercial para poder laborar normalmente con sus operaciones.

SE DEBITA.- Por la disminución del capital por devolución a los socios o accionistas, por amortización de las pérdidas del ejercicio económico.

SE ACREDITA.- Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa, incrementos de capital por nuevos inversionistas, capitalización de las utilidades y por capitalización de las reservas.

SALDO: Acreedor

3.1.01 **APORTE DE CAPITAL**

Está conformado por el valor neto al comenzar las actividades comerciales.

SE DEBITA.- Por la pérdida del ejercicio económico.

SE ACREDITA.- Por el aporte del dueño, por incrementos de capital, capitalización de las utilidades y por capitalización de las reservas.

SALDO: Acreedor

3.2 **RESULTADOS**

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

3.2.01 **UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO**

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

SE DEBITA.- Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales.

SE ACREDITA.- Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

SALDO: Acreedor

3.2.02 **(-) PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO**

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

SE DEBITA: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

SE ACREDITA: Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

SALDO.- Acreedor

4 **INGRESOS**

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 **INGRESOS OPERACIONALES**

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4.1.01 **VENTAS**

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.

SE DEBITA.- Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes; al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

SE ACREDITA.- Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.

SALDO: Acreedor

- 4.1.02 **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**
Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
- SE DEBITA:** Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso
- SE ACREDITA:** Por la diferencia de las ventas y costo de ventas
- SALDO.-** Deudor
- 4.2 **INGRESOS NO OPERACIONALES**
Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio.
- 4.2.01 **INTERESES GANADOS**
Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.
- SE DEBITA.-** Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingresos.
- SE ACREDITA.-** Por el valor de intereses recibidos o causados a favor de la empresa.
- SALDO.-** Deudor
- 5 **COSTOS**
Controla los egresos que utiliza la empresa para cumplir con su actividad.
- 5.1 **COSTOS OPERACIONALES**
Controla los egresos que utiliza la empresa para cumplir con su actividad principal.
- 5.1.01 **COSTO DE VENTAS**

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

SE DEBITA.- Por la salida de mercaderías al precio de costo.

SE ACREDITA.- Por la devolución de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo.

SALDO.- Deudor

6 **GASTOS**

Son todos los valores que egresan de la empresa por actividades que realiza.

6.1 **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

6.1.01 **SUELDOS Y SALARIOS**

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

SE DEBITA: Por el valor de las remuneraciones mensuales.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.02 **APORTE AL IESS**

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

SE DEBITA: Por el valor del aporte a la seguridad social, según rol de pagos.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.03 **PROVISIONES SOCIALES**

Registra el valor de los gastos ocasionados por concepto de decimotercero, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones del personal que labora en la empresa.

SE DEBITA: Por el valor de los beneficios sociales pagados a los trabajadores.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.04 **SERVICIOS BÁSICOS**

Pagos realizados por concepto de servicios básicos (servicio de agua potable, servicio de energía eléctrica) que se recibe de terceras personas, necesarias para el funcionamiento del local

SE DEBITA: Por el pago de los servicios prestados.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.05 **SERVICIOS CNT**

Pagos realizados por concepto de servicios prestados por la Corporación Nacional de Telecomunicaciones (internet, servicio telefónico), necesarios para el desarrollo de las actividades de la empresa.

SE DEBITA: Por el pago de los servicios prestados.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.06 **SERVICIO DIRECTV**

Registra el valor de los pagos realizados por concepto de servicio de Televisión Satelital DirecTV, necesarios para el desarrollo de las actividades de la empresa.

SE DEBITA: Por el pago de los servicios prestados.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.07 **COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustible y lubricantes para el desarrollo de las actividades de la empresa.

SE DEBITA: Por el valor pagado o causado por concepto de combustible y lubricantes.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.08 **GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios logísticos.

SE DEBITA: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios logísticos.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.09 **PERMISOS Y PATENTES**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de permisos y patentes (impuesto a los activos) para el desarrollo de las actividades de la empresa.

SE DEBITA: Por el valor pagado o causado por concepto de permisos y patentes.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.10 **CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA**

Registra el valor de los gastos causados por concepto del consumo de los suministros de oficina.

SE DEBITA: Por el valor del consumo de suministros de oficina.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.11 **DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS**

Registra los valores de la depreciación de edificios, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

SE DEBITA: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.12 **DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS**

Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

SE DEBITA: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.13 **DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES**

Registra los valores de la depreciación de los muebles de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

SE DEBITA: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.14 **DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA**

Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

SE DEBITA: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.1.15 **DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

SE DEBITA: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.2 **GASTOS DE VENTA**

Comprende los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos.

6.2.01 **CUENTAS INCOBRABLES**

Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.

SE DEBITA: Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.2.02 **GASTO TRANSPORTE**

Registra los valores pagados o causados por concepto de transporte por actividades propias del negocio.

SE DEBITA: Por el valor pagado o causado por concepto de transporte.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.3 GASTOS FINANCIEROS

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

6.3.01 INTERESES PAGADOS

Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.

SE DEBITA: Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.3.02 SERVICIOS BANCARIOS

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados, como entrega de estados de cuenta corrientes, chequera, etc.

SE DEBITA: Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estados de cuenta, chequeras y otros servicios que prestan las instituciones financieras.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

6.3.03 **OTROS GASTOS FINANCIEROS**

Registra los valores que las instituciones financieras debitan de las cuentas bancarias por concepto de servicios adicionales (VISA, Cajero Automático, entre otros).

SE DEBITA: Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos financieros.

SE ACREDITA: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO.- Deudor

7 CUENTAS TRANSITORIAS

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

7.1 **PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

SE DEBITA: Por el cierre de las cuentas de gasto y por el registro de la utilidad del ejercicio económico.

SE ACREDITA: Por el cierre de las cuentas de ingreso y por el registro de la pérdida del ejercicio económico.

SALDO.- Deudor

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 01

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
1	ACTIVO					
1.1	ACTIVO CORRIENTE					
1.1.01	CAJA				155,00	
	Billetes de \$20	3	20,00	60,00		
	Billetes de \$10	4	10,00	40,00		
	Billetes de \$5	6	5,00	30,00		
	Monedas de \$ 1	15	1,00	15,00		
	Monedas de \$ 0.50	14	0,50	7,00		
	Monedas de \$ 0.25	12	0,25	3,00		
1.1.02	BANCOS				21,16	
1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528		15,04	15,04		
1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171		6,12	6,12		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR				32.289,75	
	Almacenes ARCOS		1.500,00	1.500,00		
	Sr. Ramiro Abad		580,00	580,00		
	Sr. Victor Manuel Albito		1.800,00	1.800,00		
	Sr. Ramiro Arrobo Vargas		482,00	482,00		
	Sra. Enma Aponte Socolo		326,00	326,00		
	Sr. Rigoberto Armijos		960,00	960,00		
	Sr. Jeferson Armijos		750,00	750,00		
	Sr. Gonzalo Aldaz Paz		944,00	944,00		
	Sr. Fernando Patricio Apolo		280,00	280,00		

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 02

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
	Sra. Julia Castillo		1.080,00	1.080,00		
	Sr. Dresil Orley Cabrera		580,00	580,00		
	Sr. Olger Calva Ureña		894,00	894,00		
	Sr. Luis Castro		200,00	200,00		
	Sr. Ruben Cruz		150,00	150,00		
	Sr. Jose Caicedo		35,00	35,00		
	Sr. Sergio Chamba		107,00	107,00		
	Sr. Jeferson Erazo		560,00	560,00		
	Sr. Santiago Erazo		809,00	809,00		
	Sr. Juanito Flores		95,00	95,00		
	Sra. Luisa Gonzalez		240,00	240,00		
	Sr. Jorge Gaona Alvarez		240,00	240,00		
	Sr. Geovany Gonzalez		25,00	25,00		
	Sr. Leonel Jumbo		1.990,00	1.990,00		
	Sra. Maryuri Machuca Jaramillo		300,00	300,00		
	Sr. Dario Minga		500,00	500,00		
	Sr. Franklin Ochoa		920,00	920,00		
	Sr. Santiago Orellana		55,00	55,00		
	Sra. Angela Esmeralda Rura		287,00	287,00		
	Sra. Rosa Ochoa		285,00	285,00		
	Sr. Diego Cuenca		50,00	50,00		
	Sr. Carlos Granda		130,00	130,00		

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 03

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
	Sra. Magaly Quizhpe		264,00	264,00		
	Sr. Pedro Pablo Salvatierra		228,00	228,00		
	Sr. Juan Carlos Tacuri		50,00	50,00		
	Sr. Franklin Ojeda		950,00	950,00		
	Sra. Jelitza Ochoa		230,00	230,00		
	Sra. Leydi Otalvaro		165,00	165,00		
	Sra. Carmen Granda		90,00	90,00		
	Sr. Jhonatan Banegas		290,00	290,00		
	Sra. Enid Galvez		350,00	350,00		
	Sr. Manuel Paqui		150,00	150,00		
	Sr. Omar Zuñiga		300,00	300,00		
	Sr. Stalyn Jimenez		110,00	110,00		
	Sra. Margarita Herrera		135,00	135,00		
	Sr. Juan Ordoñez		200,00	200,00		
	Sr. Pedro Zhunaula		90,00	90,00		
	Sr. Kleber Salinas		850,00	850,00		
	Sra. Nancy Ochoa		695,00	695,00		
	Sr. Reinaldo Gómez		1.500,00	1.500,00		
	Sr. Ramiro Larreategui		1.300,00	1.300,00		
	Sra. Beatriz Jimenez		1.800,00	1.800,00		
	Sr. Omar Morales		2.100,00	2.100,00		
	Sr. Manuel Duchitanga		1.100,00	1.100,00		

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 04

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
	Sr. Eder Jumbo		725,00	725,00	46.233,04	
	Sra. Susana Criollo		300,00	300,00		
	Sr. José Jaramillo		780,00	780,00		
	Sra. Gladys Villavicencio		310,00	310,00		
	GAD Municipal Paquisha		73,75	73,75		
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS					
1.1.04.01	Cocina Indurama Quarzo 4q	2	255,00	510,00		
1.1.04.02	Cocina Indurama San Remo Avant 4q	2	320,00	640,00		
1.1.04.03	Cocina Innova Girasol 4q	2	185,00	370,00		
1.1.04.04	Cocina Electrolux Extream	2	375,93	751,86		
1.1.04.05	Encimera Indurama EI-4PVE60 4q	2	480,00	960,00		
1.1.04.06	Encimera Indurama 3q	2	395,00	790,00		
1.1.04.07	Cocina Innova Primavera	2	220,00	440,00		
1.1.04.08	Cocina Indurama Granada	2	198,00	396,00		
1.1.04.09	Cocineta Fiorentina C/R	2	71,25	142,50		
1.1.04.10	Cocineta Fiorentina C/T	2	80,27	160,54		
1.1.04.11	Cocineta Ecogas 4 Q	4	83,70	334,80		
1.1.04.12	Horno Indurama	2	235,00	470,00		
1.1.04.13	Televisor LG 32LF5858 Led TV 32"	2	430,22	860,44		
1.1.04.14	Televisor LG 49"	2	695,00	1.390,00		
1.1.04.15	Televisor Riv-Rled-19"	2	163,41	326,82		
1.1.04.16	Televisor TCL 28"	2	290,00	580,00		

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 05

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
1.1.04.17	Televisor LG 43LF5900 SMATR/FHD	2	727,27	1.454,54		
1.1.04.18	Televisor Samsung 32"	2	560,00	1.120,00		
1.1.04.19	Television LED_Sony N KDL Smart/Full HD/A	6	389,22	2.335,32		
1.1.04.20	Grabadora Sony Wireles	2	195,00	390,00		
1.1.04.21	Grabadora Sony MP3	2	160,00	320,00		
1.1.04.22	Equipo Sony Genezi 22000w	2	380,00	760,00		
1.1.04.23	Cama de Madera Lineal	5	131,50	657,50		
1.1.04.24	Colchón Chaide & Chaide Imperial 23cm 2p	2	59,88	119,76		
1.1.04.25	Colchón Chaide & Chaide Antiacaros gris 2p	2	98,00	196,00		
1.1.04.26	Colchón Chaide Imperial 135x190x23cm	3	75,16	225,48		
1.1.04.27	Colchón Imperial No Flit 2pl	4	150,00	600,00		
1.1.04.28	Colchón Imperial de 28cm 2pl	2	155,00	310,00		
1.1.04.29	Colchón Ortopédico prensado 2pl	3	176,22	528,66		
1.1.04.30	Colchón Ortopédico prensado 2 1/2pl	2	185,00	370,00		
1.1.04.31	Colchón Continental Antiacaros 2 1/2pl	2	220,00	440,00		
1.1.04.32	Colchón Continental Antiacaros 3pl	2	320,00	640,00		
1.1.04.33	Coqueta de 4 Cajones negra	2	198,00	396,00		
1.1.04.34	Ropero 3 c maletero entero	2	372,31	744,62		
1.1.04.35	Ropero 2 c semanero	2	224,06	448,12		
1.1.04.36	Coqueta de niña Blanca con silla	2	160,00	320,00		
1.1.04.37	Juego de Comedor	2	280,00	560,00		
1.1.04.38	Bicicleta Advance EC2 Greeneyeles (roja y ve	2	283,00	566,00		

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 06

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
1.1.04.39	Bicicleta Ag"pro roja y negra	2	313,28	626,56		
1.1.04.40	Bicicleta Aro 26 Simano (Azul)	3	242,72	728,16		
1.1.04.41	Caja Amplificada Audiomaster	2	227,13	454,26		
1.1.04.42	Licuada Oster 4655	4	74,10	296,40		
1.1.04.43	DVD LG D9437	2	64,00	128,00		
1.1.04.44	DVD Sony DVPSR370	4	72,00	288,00		
1.1.04.45	Ventilador SMC SMCVN18PB2 18" Blanco	2	58,74	117,48		
1.1.04.46	Ventilador Continental 3en1	2	27,16	54,32		
1.1.04.47	Ventilador Bionaire	4	35,25	141,00		
1.1.04.48	A/C split-Indurama 110V BL	2	571,43	1.142,86		
1.1.04.49	A/C split-Indurama 220V BL	2	944,96	1.889,92		
1.1.04.50	Climatizador Electrolux	2	172,30	344,60		
1.1.04.51	Dispensador de Agua SMC	4	171,86	687,44		
1.1.04.52	Edredon Nordico 2pl con Vuelo	3	16,52	49,56		
1.1.04.53	Almohada Avestruz 45x60cm	3	4,24	12,72		
1.1.04.54	RI-Indurama 340 Quarzo blanco	1	389,27	389,27		
1.1.04.55	RI-Indurama 375 Avant Cr	2	467,67	935,34		
1.1.04.56	RI-Indurama 395 Quarzo Cr	3	540,03	1.620,09		
1.1.04.57	RI-Indurama 485 Quarzo Cr	1	680,09	680,09		
1.1.04.58	RI-Indurama 385 Avant No frost 256 litros-bl	1	466,76	466,76		
1.1.04.59	RI-Indurama 480 Quarzo Cr	3	632,42	1.897,26		
1.1.04.60	RI-Indurama 405 Avant 405044_Cr	1	509,14	509,14		

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 07

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
1.1.04.61	RI-Indurama 430 Avant 430000 (De Frost/29	1	450,80	450,80		
1.1.04.62	RI-Indurama 530 Avant 530028 BL	2	522,11	522,11		
1.1.04.63	RI-Global RG14NF 405048_STEEL	1	511,43	511,43		
1.1.04.64	RI-Global RG13NF 385061-STEEL	1	460,81	460,81		
1.1.04.65	Nevera Global RG150 BL	2	195,80	391,60		
1.1.04.66	Minibar_Global RG150 Frost/117Lt BL	2	177,24	354,48		
1.1.04.67	Antena Kit Prepago DIRECTV	1	38,84	38,84		
1.1.04.68	Parlante Recargable de 15" Italy Audio	1	177,68	177,68		
1.1.04.69	Sábana Paty's 1-1/2pl 3pzs	6	10,80	64,80		
1.1.04.70	Sábana Paty's 2pl 4pzs	6	14,91	89,46		
1.1.04.71	Cajonera Ratan Glamour 6 Pisos Beige	1	58,93	58,93		
1.1.04.72	Cajonera Spacium 6 Pisos celeste	1	64,91	64,91		
1.1.04.73	Teléfono PANASONIC	3	19,93	59,79		
1.1.04.74	Teléfono PANASONIC de 2 Auriculares	2	70,49	140,98		
1.1.04.75	Teléfono PANASONIC KX-TGC210LAB	3	39,15	117,45		
1.1.04.76	Lavadora LG WF-1032	2	512,43	1.024,86		
1.1.04.77	Lavadora LG WFSL 1634 EK	2	550,96	1.101,92		
1.1.04.78	Cámara SONY Dsc-w800	3	191,88	575,64		
1.1.04.79	Soporte de Pared 32"	2	0,50	1,00		
1.1.04.80	Soporte LG para TV de 40"- 60"	2	0,01	0,02		
1.1.04.81	Cobertor TV 32"	4	0,50	2,00		
1.1.04.82	Silla Giratoria Modelo Secretaria	5	54,80	274,00		

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 08

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
1.1.04.83	Juego de Sillas Tandem 3 pzs.	6	164,47	986,82	20.165,89	
1.1.04.84	Juego de Sillas Tandem 2 pzs.	5	125,30	626,50		
1.1.04.85	Radio Grabadora Sony ZS-BT6905	9	176,22	1.585,98		
1.1.04.86	Micrófono EB C/cable	8	15,67	125,36		
1.1.04.87	Microondas GTACHI	3	113,56	340,68		
1.1.09	CRÉDITO TRIBUTARIO					
1.1.09.01	Crédito Tributario de IVA		13.369,68	13.369,68		
1.1.09.02	Crédito Tributario por Anticipo IVA Retenido		6.796,21	6.796,21		
1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA				111,80	
	Libretines de Facturas	2	7,50	15,00		prenumerados
	Libretines de Comprobantes de Retención	1	10,00	10,00		prenumerados
	Libretines de Recibos	3	2,50	7,50		prenumerados
	Calculadoras	2	13,50	27,00		en buen estado
	Perforadora	1	4,50	4,50		en buen estado
	Engrapadora	1	8,50	8,50		en buen estado
	Hojas de Papel Bond A4	300	0,01	3,00		nuevas
	Esferos	6	0,35	2,10		nuevos
	Lápices	2	0,35	0,70		nuevos
	Borradores	2	0,50	1,00		nuevos
	Corrector	1	2,75	2,75		nuevo
	Cuadernos de 100 hojas perforados	5	1,75	8,75		en uso
	Archivadores	6	3,50	21,00		en uso

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 09

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				98.976,64	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE					
1.2.01	EDIFICIOS				120.316,84	
	Casa	1	120.316,84	120.316,84		en buen estado
1.2.02	VEHÍCULOS				28.792,00	
	Camioneta doble cabina FORD F150 4X2	1	28.792,00	28.792,00		carro para entregas
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES				2.208,00	
	Vitrinas de aluminio y vidrio de 2m. X 1m.	1	250,00	250,00		en buen estado
	Vitrinas de aluminio y vidrio de 2m. X 1.75m.	2	275,00	550,00		en buen estado
	Escritorio de madera	1	250,00	250,00		en buen estado
	Mueble Archivador de madera	1	150,00	150,00		en buen estado
	Perchas metálicas de 2m. X 95cm.	9	72,00	648,00		en buen estado
	Silla giratoria	1	120,00	120,00		en buen estado
	Sillas Pika	2	120,00	240,00		en buen estado
1.2.04	EQUIPOS DE OFICINA				390,00	
	Sumadora CASIO MR 150	1	128,00	128,00		en buen estado
	Télefono GENERAL ELECTRIC	1	114,00	114,00		en buen estado
	Fax SAMSUNG	1	148,00	148,00		en buen estado
1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				990,00	
	Computador LG	1	825,00	825,00		en buen estado
	Impresora EPSON L355	1	130,00	130,00		en buen estado
	Parlantes GENIUS	1	35,00	35,00		en buen estado

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 10

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				152.696,84	
	TOTAL ACTIVO				251.673,48	
2	PASIVO					
2.1	PASIVO CORRIENTE					
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR				22.814,65	
	MARCIMEX S.A.		8.338,50	8.338,50		
	TALLERES GATITA		625,00	625,00		
	PROHOGAR		567,18	567,18		
	IMPORTADORA TOMBAMBA		1.057,10	1.057,10		
	IIASA		1.502,06	1.502,06		
	ING. JULIO JUMBO		370,00	370,00		
	COMERCIAL MULTIHOGAR CAMACHITO		505,00	505,00		
	CORPORACION JCEV CORP. CÍA. LTDA.		2.919,21	2.919,21		
	ZABALETA		70,00	70,00		
	CADENA DE ALMACENES CREDIZA		765,95	765,95		
	IMPORTADORA AGUILERA		311,61	311,61		
	DISTRIBUIDORA FEMAR		483,11	483,11		
	RULIMANES HIDALGO		143,71	143,71		
	SR. ANGEL ORDOÑEZ		120,00	120,00		
	SR. MANUEL QUIZHPE		2.046,46	2.046,46		
	SRA. SONIA JACOME		694,94	694,94		
	SR. FREDY SANCHEZ		219,03	219,03		

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Noviembre del 2015

Expresado en Dólares USD \$

Nº 11

CÓDIGO	CUENTAS	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
	SRA. ILDA CARCHI		227,95	227,95		
	SR. JULIO QUEZADA		69,00	69,00		
	DRA. VERÓNICA ORELLANA		301,03	301,03		
	SR. ROMEL AGUILERA		565,90	565,90		
	SONY CENTRO MUSICAL		604,55	604,55		
	SR. CESAR ROGEL		155,36	155,36		
	SR. GUSTAVO GRAZA		152,00	152,00		
2.1.02	IESS POR PAGAR			76,46	76,46	
2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO				6.000,00	
2.1.07.01	Banco de Guayaquil		6.000,00	6.000,00		6 meses
	TOTAL PASIVO CORRIENTE				28.891,11	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE					
2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO				29.568,09	
2.2.01.01	Banco de Loja		29.568,09	29.568,09		4 años
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				29.568,09	
	TOTAL PASIVO				58.459,20	
3	PATRIMONIO					
3.1.	CAPITAL				193.214,28	
3.1.01	APORTE DE CAPITAL		193.214,28	193.214,28		
	TOTAL PATRIMONIO				193.214,28	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				251.673,48	

Yantzaza, 01 de Noviembre de 2015

PROPIETARIA

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

En la ciudad de Yanztaza **“PROMUSA ELECTRODOMESTICOS”** inicia su control contable con las siguientes operaciones:

01 NOVIEMBRE

- Se registra el Estado de Situación Inicial.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 001 por un valor de \$22.32 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

03 NOVIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 001 por el valor de \$351.00 dólares en efectivo.
- Se registra el pago de Servicios a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones según Factura N° 009987760 por el valor de \$28.44 dólares más IVA, en efectivo, queda un saldo a favor por el valor de \$0.15 centavos de dólar.

04 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a PROHOGAR (CE), por el valor de \$123.84 dólares más IVA según Factura N° 000007773, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra el pago de impresión de Bloc de Retenciones a Gráficas Andrés, por el valor de \$10.71 dólares más IVA, en efectivo.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 002 por el valor de \$375.00 dólares.

05 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de combustible a la Estación de Servicios San Cayetano, por un valor de \$10.00 más IVA, se paga en efectivo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 001 por el valor de \$2260.46 dólares.

06 NOVIEMBRE

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 002 por el valor de \$259.63 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 003 por el valor de \$705.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$600.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 002 por un valor de \$683.04 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

07 NOVIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 004 por el valor de \$300.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 003 por un valor de \$616.07 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

08 NOVIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 005 por el valor de \$110.00 dólares.

09 NOVIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 006 por el valor de \$500.00 dólares.

- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$440.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 004 por un valor de \$218.75 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

10 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Distribuidora Femar (PNCC), por el valor de \$305.80 dólares más IVA según Factura N° 000023399, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 003 por el valor de \$179.68 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 005 por un valor de \$607.14 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

11 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Comercial Multihogar Camachito, por el valor de \$177.68 dólares más IVA según Factura N° 000000548, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a Corporación JCEVCORP Cía. Ltda. (CE), por el valor de \$1243.58 dólares más IVA, nos conceden un descuento por el valor de \$78.06 dólares, según Factura N° 000004105, nos otorgan crédito a 60 días plazo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a CREDIZA (CE), por el valor de \$98.72 dólares más IVA, según Factura N° 000001152, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 007 por el valor de \$134.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 004 por el valor de \$1268.71 dólares.

- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$3000.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 006 por un valor de \$957.68 dólares más IVA, nos depositan a la Cuenta de Ahorros del Banco de Loja el valor de \$520.32 y la diferencia nos pagan en efectivo.

12 NOVIEMBRE

- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$820.00 dólares.

13 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$3861.27 dólares más IVA según Factura N° 000001276, nos conceden un descuento por el valor de \$1142.89 dólares, nos otorgan crédito a 120 días plazo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$728.63 dólares más IVA según Factura N° 000001277, nos conceden un descuento por el valor de \$89.95 dólares, nos otorgan crédito a 90 días plazo.
- Se registra Nota de débito por el pago de intereses de Crédito Inmediato del Banco de Guayaquil por el valor de \$174.85 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 007 por un valor de \$718.75 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

14 NOVIEMBRE

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 008 por un valor de \$44.64 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

15 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de combustible a la Estación de Servicios Petrocomercial Yantzaza, por un valor de \$20.00 más IVA, se paga en efectivo.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 008 por el valor de \$135.00 dólares.

16 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$2798.97 dólares más IVA según Factura N° 000000144, nos conceden un descuento por el valor de \$795.49 dólares, nos otorgan crédito a 120 días plazo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$391.67 dólares más IVA según Factura N° 000001314, nos conceden un descuento por el valor de \$116.31 dólares, nos otorgan crédito a 120 días plazo.
- Se paga por transporte de carga al Sr. Carlos Orellana según factura N° 000000079 el valor de \$10.00 dólares en efectivo.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 009 por el valor de \$131.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 009 por un valor de \$223.21 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1200.00 dólares.
- Se registra Nota de Débito del Banco de Guayaquil por emisión de chequera por el valor de \$44.64 dólares más IVA.

17 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de combustible a la Estación de Servicios Petrocomercial Yantzaza, por un valor de \$10.00 más IVA, se paga en efectivo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a CREDIZA (CE), por el valor de \$137.44 dólares más IVA, según Factura N° 000001173, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a CREDIZA (CE), por el valor de \$264.72 dólares más IVA, según Factura N° 000001174, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 005 por el valor de \$188.22 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 010 el valor de \$733.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 010 por un valor de \$656.25 dólares más IVA, nos cancelan el valor de \$480.00 en efectivo y la diferencia a crédito.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta del Banco de Loja, por el valor de \$800.00 dólares.

18 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a CREDIZA (CE), por el valor de \$150.32 dólares más IVA, según Factura N° 000001175, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a Corporación JCEVCORP Cía. Ltda. (CE), por el valor de \$1101.92 dólares más IVA, nos conceden un descuento por el valor de \$34.08 dólares según Factura N° 000010124, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra Nota de Débito por la cuota del Préstamo del Banco de Loja por el valor de \$1575.89 dólares.

19 NOVIEMBRE

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 011 por un valor de \$758.93 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se registra el pago al IESS por concepto de aportes correspondientes al mes de octubre de 2015, el valor de \$76.46 dólares en efectivo.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$100.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 006 por el valor de \$100 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 011 por el valor de \$850.00 dólares.

20 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$589.83 dólares más IVA según Factura N° 000001384, nos conceden un descuento por el valor de \$128.99 dólares, nos otorgan crédito a 90 días plazo.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 012 por el valor de \$233.93 dólares, mediante depósito efectuado en la cuenta del Banco de Loja.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 007 por el valor de \$1434.68 dólares.

22 NOVIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 013 por el valor de \$890.00 dólares.

23 NOVIEMBRE

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 008 por el valor de \$719.67 dólares.
- Se registra Nota de Débito por emisión de Estado de Cuenta Corriente, por el valor de \$1.66 dólares más IVA.

24 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$159.00 dólares más IVA según Factura N° 000001418, nos conceden un descuento por el valor de \$41.65 dólares, nos otorgan crédito a 60 días plazo.
- Se registra el pago de Recarga de DirecTV según Factura N° 000000454, por el valor de \$35.71 dólares más IVA en efectivo.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$700.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 009 por el valor de \$1256.53 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 014 por el valor de \$1175.00 dólares.

25 NOVIEMBRE

- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$300.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 010 por el valor de \$112.90 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 015 por el valor de \$1500.00 dólares.

26 NOVIEMBRE

- Se paga por transporte de carga a Trans Villespug S.A. según Factura N° 000035038 el valor de \$14.00 dólares en efectivo.

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 016 por el valor de \$450.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$2000.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 011 por el valor de \$238.00 dólares.

27 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$572.33 dólares más IVA según Factura N° 000001440, nos conceden un descuento por el valor de \$78.86 dólares, nos otorgan crédito a 90 días plazo.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta de Ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$100.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 012 por el valor de \$1192.49 dólares.

28 NOVIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 017 por el valor de \$90.00 dólares.

29 NOVIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 018 por el valor de \$122.00 dólares.

30 NOVIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$945.86 dólares más IVA según Factura N° 000001466, nos

conceden un descuento por el valor de \$130.41 dólares, nos otorgan crédito a 90 días plazo.

- Se registra la compra de mercaderías realizada a PROHOGAR (CE), por el valor de \$222.29 dólares más IVA según Factura N° 000008449, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra la compra de mercaderías realizada a PROHOGAR (CE), por el valor de \$74.10 dólares más IVA según Factura N° 000008462, nos otorgan crédito a 30 días plazo.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 019 por el valor de \$230.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 013 por el valor de \$937.89 dólares.
- Se pagan los sueldos correspondientes al mes de Noviembre, se cancela en efectivo:
Sr. Galo Marcelo Muñoz \$354.00
- Se registra las Notas de Débito por intereses y por servicios bancarios del Banco de Guayaquil por el valor de \$49.85 dólares.
- Se registra las Notas de Débito por servicios bancarios y otros gastos financieros del Banco de Loja por el valor de \$154.28 dólares.
- Se registra Nota de Crédito por concepto de intereses ganados en el mes de noviembre por el valor de \$0.18 centavos de dólar.
- Se registra la liquidación del IVA del mes.

01 DICIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 020 por el valor de \$1725.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 012 por un valor de \$62.50 dólares más IVA, se concede crédito a 8 días plazo.

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 014 por el valor de \$777.82 dólares.

02 DICIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Sony Centro Musical (PNCC), por el valor de \$544.64 dólares más IVA según Factura N° 000027696, nos otorgan crédito.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 021 por el valor de \$1472.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 013 por un valor de \$89.29 dólares más IVA, nos cancelan en efectivo.

03 DICIEMBRE

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 014 por un valor de \$2821.43 dólares más IVA, se concede crédito.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 022 por el valor de \$100.00 dólares mediante depósito que nos efectúan a la Cuenta del Banco de Loja.
- Se registra el pago de Servicios a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones según Factura N° 011218847 por el valor de \$29.53 dólares más IVA, nos aplican un saldo a favor por el valor de \$0.15 centavos de dólar.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 015 por el valor de \$413.34 dólares.

04 DICIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. por el valor de \$1554.91 dólares más IVA según Factura N° 000001521, nos

conceden un descuento por el valor de \$214.38 dólares, nos otorgan crédito a 60 días plazo.

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 023 por el valor de \$215.00 dólares, el valor de \$100 dólares nos depositan en la cuenta del Banco de Loja y la diferencia nos pagan en efectivo.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1110.00 dólares.

06 DICIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 024 por el valor de \$240.00 dólares en efectivo.

07 DICIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 025 por el valor de \$1567.12 dólares, el valor de \$67.12 dólares nos depositan en la cuenta del Banco de Loja y la diferencia nos pagan en efectivo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 016 por el valor de \$301.03 dólares.

08 DICIEMBRE

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 015 por un valor de \$1433.04 dólares más IVA, en efectivo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 017 por el valor de \$933.76 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 026 por el valor de \$74,75 dólares, mediante depósito efectuado en la cuenta del Banco de Loja.

09 DICIEMBRE

- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.

10 DICIEMBRE

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 018 por el valor de \$553.79 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.
- Se registra Nota de Débito por la cuota del Préstamo del Banco de Guayaquil por el valor de \$1875.00 dólares.

11 DICIEMBRE

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 016 por un valor de \$357.14 dólares más IVA, en efectivo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 019 por el valor de \$310.00 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 027 el valor de \$441.12 dólares, mediante depósitos efectuados en la cuenta del Banco de Loja.

14 DICIEMBRE

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 017 por un valor de \$392.86 dólares más IVA.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.

15 DICIEMBRE

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 020 por el valor de \$4425.55 dólares.

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 018 por un valor de \$196.43 dólares más IVA, en efectivo.
- Se registra el retiro de efectivo de la Cuenta del Banco de Loja por el valor de \$1080.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1400.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$3000.00 dólares.

16 DICIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 028 por el valor de \$2589.09 dólares, mediante depósitos efectuados en la cuenta del Banco de Loja.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 021 por el valor de \$550.00 dólares.

17 DICIEMBRE

- Se registra el retiro de efectivo de la Cuenta del Banco de Loja por el valor de \$1000.00 dólares.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 029 por el valor de \$278.09 dólares, mediante depósito efectuado en la cuenta del Banco de Loja.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 019 por un valor de \$200.89 dólares más IVA, en efectivo.

18 DICIEMBRE

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 022 por el valor de \$293.84 dólares.
- Se registra Nota de Débito por la cuota del Préstamo del Banco de Loja por el valor de \$1575.09 dólares.

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 030 por el valor de \$300.00 dólares, mediante depósito efectuado en la cuenta del Banco de Loja.

21 DICIEMBRE

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 023 por el valor de \$165.93 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 020 por un valor de \$2092.86 dólares más IVA.
- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 031 por el valor de \$1500.00 dólares, mediante transferencia efectuada a la cuenta del Banco de Loja.
- Se registra el retiro de efectivo de la Cuenta del Banco de Loja por el valor de \$1900.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$500.00 dólares.

22 DICIEMBRE

- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 024 por el valor de \$1100.57 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.

23 DICIEMBRE

- Se registra el pago de La Patente Municipal correspondiente al año 2015 según factura N° 000018043 por el valor de \$512.03 dólares, en efectivo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 025 por el valor de \$474.00 dólares.

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 032 por el valor de \$780.00 dólares, mediante transferencia efectuada a la cuenta del Banco de Loja.
- Se registra el retiro de efectivo de la Cuenta del Banco de Loja por el valor de \$800.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$500.00 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 021 por un valor de \$44.64 dólares más IVA, en efectivo.

24 DICIEMBRE

- Se registra la compra de mercaderías realizada a Marcimex S.A. (CE) por el valor de \$168.64 dólares más IVA según Factura N° 000001671, nos conceden un descuento por el valor de \$78.92 dólares, nos otorgan crédito a 60 días plazo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 026 por el valor de \$110.88 dólares.
- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 022 por un valor de \$44.64 dólares más IVA, en efectivo.

27 DICIEMBRE

- Se registra las ventas de mercaderías realizadas según Anexo de Ventas N° 023 por un valor de \$558.03 dólares más IVA, en efectivo.

28 DICIEMBRE

- Se registra el pago del servicio de Agua Potable correspondiente al mes de octubre según factura N° 000018253 por el valor de \$12.01 dólares, en efectivo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 027 por el valor de \$301.72 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$400.00 dólares.

29 DICIEMBRE

- Se registra el cobro de cuentas pendientes según Anexo de Cuentas por Cobrar N° 033 por el valor de \$843.86 dólares, mediante depósitos efectuados a la cuenta del Banco de Loja.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$1000.00 dólares.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a varios proveedores según Anexo de Cuentas por Pagar N° 028 por el valor de \$1526.70 dólares.

30 DICIEMBRE

- Se registra el pago de Recarga de DirecTV a Farmacias Sana Sana según Factura N° 000063182, por el valor de \$17.86 dólares más IVA en efectivo.
- Se registra el retiro de efectivo de la Cuenta del Banco de Loja por el valor de \$800.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$600.00 dólares.
- Se registra el depósito de efectivo en la Cuenta Corriente del Banco de Guayaquil, por el valor de \$125.00 dólares.
- Se registra Nota de débito por el pago de intereses de Crédito Inmediato del Banco de Guayaquil por el valor de \$215.14 dólares.
- Se pagan los sueldos correspondientes al mes de Diciembre, se cancela en efectivo:
Sr. Galo Marcelo Muñoz \$354.00
- Se registra las Notas de Débito por intereses y por servicios bancarios del Banco de Guayaquil por el valor de \$47.71 dólares.
- Se registra las Notas de Débito por servicios bancarios y otros gastos financieros del Banco de Loja por el valor de \$63.96 dólares.
- Se registra Nota de Crédito por concepto de intereses ganados en el mes de noviembre por el valor de \$0.77 centavos de dólar.
- Se registra la liquidación del IVA del mes.

- Se realiza las depreciaciones de los activos según los porcentajes establecidos por la ley.
- Se realiza el ajuste por consumo de los suministros de oficina por un valor de \$28.55 dólares.
- Se registra la Provisión del 1% de Cuentas por Cobrar, según el porcentaje establecido por la Ley.
- Se registra la depreciación del vehículo correspondiente al mes de Noviembre del año 2015, según el método legal.
- Se registra la depreciación del edificio, de los meses de Noviembre y Diciembre del año 2015, según el método legal.
- Se registra la depreciación del vehiculo, de los meses de Noviembre y Diciembre del año 2015, según el método legal.
- Se registra la depreciación de los muebles y enseres, de los meses de Noviembre y Diciembre del año 2015, según el método legal.
- Se registra la depreciación de los equipos de oficina, de los meses de Noviembre y Diciembre del año 2015, según el método legal.
- Se registra la depreciación del Equipo de cómputo de los meses de Noviembre y Diciembre del año 2015, según el método legal.
- Se registra el cierre de las cuentas de gasto.
- Se registra el cierre de las cuentas de ingreso.
- Se registra la pérdida del presente ejercicio.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

ESTADO DE SITUACION INICIAL

AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2015

Expresado en Dólares USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA	155,00	
1.1.02	BANCOS	21,16	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	32.289,75	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	46.233,04	
1.1.09	CRÉDITO TRIBUTARIO	20.165,89	
1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA	111,80	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		98.976,64
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	EDIFICIOS	120.316,84	
1.2.02	VEHÍCULOS	28.792,00	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	2.208,00	
1.2.04	EQUIPOS DE OFICINA	390,00	
1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	990,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		152.696,84
	TOTAL ACTIVO		<u>251.673,48</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	22.814,65	
2.1.02	IESS POR PAGAR	76,46	
2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO	6.000,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		28.891,11
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO	29.568,09	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		29.568,09
	TOTAL PASIVO		58.459,20
3	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	193.214,28	
	TOTAL PATRIMONIO		193.214,28
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>251.673,48</u>

Yantzaza, 01 de Noviembre de 2015

PROPIETARIA

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 01

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01-Nov	1.1.01	CAJA		155,00	
	1.1.02	BANCOS		21,16	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		32.289,75	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		46.233,04	
	1.1.09	CRÉDITO TRIBUTARIO		20.165,89	
	1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA		111,80	
	1.2.01	EDIFICIOS		120.316,84	
	1.2.02	VEHÍCULOS		28.792,00	
	1.2.03	MUEBLES Y ENSERES		2.208,00	
	1.2.04	EQUIPOS DE OFICINA		390,00	
	1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		990,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			22.814,65
	2.1.02	IESS POR PAGAR			76,46
	2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO			6.000,00
	2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO			29.568,09
	3.1.01	APORTE DE CAPITAL			193.214,28
		P/R El Estado de Situación Inicial			
01-Nov		2			
	1.1.01	CAJA		25,00	
	4.1.01	VENTAS			22,32
	4.1.01.01	Ventas 12%	22,32		
	2.1.05	IVA COBRADO			2,68
		P/R El Anexo de Ventas # 001			
01-Nov		3			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		19,93	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			19,93
		P/R El costo de ventas según Anexo # 001			
03-Nov		4			
	1.1.01	CAJA		351,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			351,00
		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 001			
03-Nov		5			
	6.1.05	SERVICIOS CNT		28,44	
	1.1.05	IVA PAGADO		3,41	
	1.1.08	ANTICIPO SERVICIOS CNT		0,15	
	1.1.01	CAJA			32,00
		P/R Pago de servicios CNTs/fN° 009987760			
04-Nov		6			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		123,84	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	123,84		
	1.1.05	IVA PAGADO		14,86	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			137,46
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			1,24
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	1,24		
		P/R Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209			
04-Nov		7			
	1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA		10,71	
	1.1.05	IVA PAGADO		1,29	
	1.1.01	CAJA			12,00
		P/R Compra de suministros de oficina s/f N° 000010532 a Gráficas Andres			
		SUMAN Y PASAN \$...		252.252,11	252.252,11

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **02**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		252.252,11	252.252,11
04-Nov		8			
	1.1.01	CAJA		275,00	
	1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	100,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			375,00
		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 002			
05-Nov		9			
	6.1.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		8,93	
	1.1.05	IVA PAGADO		1,07	
	1.1.01	CAJA			10,00
		P/R La compra de combustible según Factura Nº 000415276			
05-Nov		10			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		2.260,46	
	1.1.02	BANCOS			2.260,46
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528			
	1.1.02.01	40202528	2.260,46		
		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar # 001			
06-Nov		11			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		259,63	
	1.1.02	BANCOS			259,63
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528			
	1.1.02.01	40202528	259,63		
		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar # 002			
06-Nov		12			
	1.1.01	CAJA		415,00	
	1.1.02	BANCOS		290,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	290,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			705,00
		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 003			
06-Nov		13			
	1.1.02	BANCOS		600,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528			
	1.1.01	CAJA			600,00
		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
06-Nov		14			
	1.1.01	CAJA		765,00	
	4.1.01	VENTAS			683,04
	4.1.01.01	Ventas 12%	683,04		
	2.1.05	IVA COBRADO			81,96
		P/R El Anexo de Ventas # 002			
06-Nov		15			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		596,13	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			596,13
		P/R El costo de ventas según Anexo # 002			
07-Nov		16			
	1.1.01	CAJA		300,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			300,00
		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 004			
07-Nov		17			
	1.1.01	CAJA		690,00	
	4.1.01	VENTAS			616,07
		SUMAN Y PASAN \$...		258.813,33	258.739,40

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: **03**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		258.813,33	258.739,40
	4.1.01.01	Ventas 12%	616,07		
	2.1.05	IVA COBRADO			73,93
07-Nov		P/R El Anexo de Ventas #003			
		18			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		540,03	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			540,03
08-Nov		P/R El costo de ventas según Anexo #003			
		19			
	1.1.01	CAJA		110,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			110,00
09-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #005			
		20			
	1.1.01	CAJA		500,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			500,00
09-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #006			
		21			
	1.1.02	BANCOS		440,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528	440,00		
	1.1.01	CAJA			440,00
09-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
		22			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		234,93	
	1.1.06	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		2,19	
	1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%	2,19		
	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO		7,88	
	1.1.07.01	Anticipo IVA Retenido 30%	7,88		
	4.1.01	VENTAS			218,75
	4.1.01.01	Ventas 12%	218,75		
	2.1.05	IVA COBRADO			26,25
09-Nov		P/R El Anexo de Ventas #004			
		23			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		191,88	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			191,88
10-Nov		P/R El costo de ventas según Anexo #004			
		24			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		305,80	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	305,80		
	1.1.05	IVA PAGADO		36,70	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			339,44
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			3,06
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	3,06		
10-Nov		P/R Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209			
		25			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		179,68	
	1.1.02	BANCOS			179,68
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. N°			
	1.1.02.01	40202528	179,68		
10-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #003			
		26			
	1.1.01	CAJA		680,00	
	4.1.01	VENTAS			607,14
	4.1.01.01	Ventas 12%	607,14		
	2.1.05	IVA COBRADO			72,86
		SUMAN Y PASAN \$...		262.042,42	262.042,42

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **04**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		262.042,42	262.042,42
10-Nov		P/R El Anexo de Ventas #005			
		27			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		522,11	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			522,11
11-Nov		P/R El costo de ventas según Anexo #005			
		28			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		177,68	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	177,68		
	1.1.05	IVA PAGADO		21,32	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			199,00
11-Nov		P/R Compra s/f N° 00000548			
		29			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		1.243,58	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	1.243,58		
	1.1.05	IVA PAGADO		149,23	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1.380,37
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			12,44
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	12,44		
11-Nov		P/R Compra s/f N° 00007773, Comp. Ret. N° 00007209			
		30			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		98,72	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	98,72		
	1.1.05	IVA PAGADO		11,85	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			109,58
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			0,99
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	0,99		
11-Nov		P/R Compra s/f N° 00007773, Comp. Ret. N° 00007209			
		31			
	1.1.01	CAJA		134,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			134,00
11-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #007			
		32			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.268,71	
	1.1.02	BANCOS			1.268,71
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528			
	1.1.02.01				
11-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #004			
		33			
	1.1.02	BANCOS		3.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528	3.000,00		
	1.1.01	CAJA			3.000,00
11-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
		34			
	1.1.01	CAJA		530,01	
	1.1.02	BANCOS		520,32	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171	520,32		
	1.1.06	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		4,84	
	1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%	4,84		
	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO		17,44	
	1.1.07.01	Anticipo IVA Retenido 30%	17,44		
	4.1.01	VENTAS			957,68
	4.1.01.01	Ventas 12%	957,68		
		SUMANY PASAN \$...		269.742,23	269.627,30

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: 05

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		269.742,23	269.627,30
11-Nov	2.1.05	IVA COBRADO P/R El Anexo de Ventas # 006 35			114,93
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		810,15	
12-Nov	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS P/R El costo de ventas según Anexo # 006 36			810,15
	1.1.02	BANCOS		820,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	820,00		
	1.1.01	CAJA P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 37			820,00
13-Nov	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		3.845,07	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	3.845,07		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		16,20	
	1.1.05	IVA PAGADO		463,33	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			4.285,83
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			38,77
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	38,45		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,32		
13-Nov		P/R Compra s/f Nº 000001276, Comp. Ret. Nº 00007220 38			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		727,28	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	727,28		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		1,35	
	1.1.05	IVA PAGADO		87,43	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			808,76
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			7,30
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	7,27		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,03		
13-Nov		P/R Compra s/f Nº 000001277, Comp. Ret. Nº 00007221 39			
	6.3.01	INTERESES PAGADOS		174,85	
	1.1.02	BANCOS			174,85
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528 P/R El pago de interes del crédito inmediato. 40			
13-Nov	1.1.01	CAJA		805,00	
	4.1.01	VENTAS			718,75
	4.1.01.01	Ventas 12%	718,75		
	2.1.05	IVA COBRADO P/R El Anexo de Ventas # 007 41			86,25
13-Nov	5.1.01	COSTO DE VENTAS		623,73	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS P/R El costo de ventas según Anexo # 007 42			623,73
14-Nov	1.1.01	CAJA		50,00	
		SUMAN Y PASAN \$...		278.166,62	278.116,62

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: **06**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		278.166,62	278.116,62
	4.1.01	VENTAS			44,64
	4.1.01.01	Ventas 12%	44,64		
	2.1.05	IVA COBRADO			5,36
14-Nov		P/R El Anexo de Ventas #008			
		43			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		38,84	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			38,84
15-Nov		P/R El costo de ventas según Anexo #008			
		44			
	6.1.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		17,86	
	1.1.05	IVA PAGADO		2,14	
	1.1.01	CAJA			20,00
15-Nov		P/R La compra de combustible según Factura N° 00025679			
		45			
	1.1.01	CAJA		135,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			135,00
16-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #008			
		46			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		2.786,97	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	2.786,97		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		12,00	
	1.1.05	IVA PAGADO		335,87	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.106,73
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			28,11
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	27,87		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,24		
16-Nov		P/R Compra s/f N° 000000144, Comp. Ret. N° 00007224			
		47			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		389,27	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	389,27		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		2,40	
	1.1.05	IVA PAGADO		47,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			434,73
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			3,94
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	3,89		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,05		
16-Nov		P/R Compra s/f N° 0000001314, Comp. Ret. N° 00007225			
		48			
	6.2.02	GASTO TRANSPORTE		10,00	
	1.1.01	CAJA			10,00
16-Nov		P/R Pago de Transporte s/f N° 000000079.			
		49			
	1.1.01	CAJA		131,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			131,00
16-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #009			
		50			
	1.1.01	CAJA		250,00	
	4.1.01	VENTAS			223,21
	4.1.01.01	Ventas 12%	223,21		
		SUMAN Y PASAN \$...		282.324,97	282.298,18

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **07**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		282.324,97	282.298,18
16-Nov	2.1.05	IVA COBRADO			26,79
		P/R El Anexo de Ventas # 009			
		51			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		195,80	
16-Nov	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			195,80
		P/R El costo de ventas según Anexo # 009			
		52			
	1.1.02	BANCOS		1.200,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.200,00		
	1.1.01	CAJA			1.200,00
16-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
		53			
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		44,64	
	1.1.05	IVA PAGADO		5,36	
	1.1.02	BANCOS			50,00
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	50,00		
17-Nov		P/R Nota Débito por emisión de chequera			
		54			
	6.1.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		8,93	
	1.1.05	IVA PAGADO		1,07	
	1.1.01	CAJA			10,00
17-Nov		P/R La compra de combustible según			
		Factura Nº 00024780			
		55			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		137,44	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	137,44		
	1.1.05	IVA PAGADO		16,49	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			152,56
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			1,37
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	1,37		
17-Nov		P/R Compra s/f Nº 000001173, Comp. Ret.			
		Nº 00007227			
		56			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		264,72	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	264,72		
	1.1.05	IVA PAGADO		31,77	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			293,84
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			2,65
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	2,65		
17-Nov		P/R Compra s/f Nº 000001174, Comp. Ret.			
		Nº 00007228			
		57			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		188,22	
	1.1.02	BANCOS			188,22
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	188,22		
17-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar # 005			
		58			
	1.1.01	CAJA		733,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			733,00
		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 010			
		SUMAN Y PASAN \$...		285.152,41	285.152,41

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: **08**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		285.152,41	285.152,41
17-Nov		59			
	1.1.01	CAJA		480,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		255,00	
	4.1.01	VENTAS			656,25
	4.1.01.01	Ventas 12%	656,25		
	2.1.05	IVA COBRADO			78,75
		P/R El Anexo de Ventas #010			
17-Nov		60			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		522,11	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			522,11
		P/R El costo de ventas según Anexo #010			
17-Nov		61			
	1.1.02	BANCOS		800,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171	800,00		
	1.1.01				800,00
		P/R El depósito de efectivo en Cta. Ahorros			
18-Nov		62			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		150,32	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	150,32		
	1.1.05	IVA PAGADO		18,04	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			166,86
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			1,50
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	1,50		
		P/R Compra s/f N° 000001175, Comp. Ret. N° 00007229			
18-Nov		63			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		1.101,92	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	1.101,92		
	1.1.05	IVA PAGADO		132,23	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1.223,13
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			11,02
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	11,02		
		P/R Compra s/f N° 000010124, Comp. Ret. N° 00007246			
18-Nov		64			
	2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO		1.280,73	
	2.2.01.01	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171	1.280,73		
	6.3.01	INTERESES PAGADOS		276,71	
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		18,45	
	1.1.02	BANCOS			1.575,89
		Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171			
	1.1.02.02				
		P/R El pago de préstamo más el interes.			
19-Nov		65			
	1.1.01	CAJA		850,00	
	4.1.01	VENTAS			758,93
	4.1.01.01	Ventas 12%	758,93		
	2.1.05	IVA COBRADO			91,07
		P/R El Anexo de Ventas #011			
19-Nov		66			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		632,42	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			632,42
		SUMAN Y PASAN \$...		291.670,34	291.670,34

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **09**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		291.670,34	291.670,34
19-Nov		P/R El costo de ventas según Anexo #011 67			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		76,46	
	1.1.01	CAJA			76,46
19-Nov		P/R El pago de aportes al IESS del mes de Octubre 68			
	1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	100,00		
	1.1.01	CAJA			100,00
19-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 69			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		100,00	
	1.1.02	BANCOS			100,00
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	100,00		
19-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #006 70			
	1.1.01	CAJA		850,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			850,00
20-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #011 71			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		588,63	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	588,63		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		1,20	
	1.1.05	IVA PAGADO		70,78	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			654,70
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			5,91
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	5,89		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,02		
20-Nov		P/R Compra s/f Nº 000001384, Comp. Ret. Nº 00007232 72			
	1.1.02	BANCOS		233,93	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	233,93		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			233,93
20-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #012 73			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
20-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 74			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.434,68	
	1.1.02	BANCOS			1.434,68
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.434,68		
22-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #007 75			
	1.1.01	CAJA		890,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			890,00
		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #013			
		SUMAN Y PASAN \$...		297.016,02	297.016,02

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: 10

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		297.016,02	297.016,02
23-Nov		76			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		719,67	
	1.1.02	BANCOS			719,67
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	719,67		
		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #008			
23-Nov		77			
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		1,66	
	1.1.05	IVA PAGADO		0,20	
	1.1.02	BANCOS			1,86
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	1,86		
		P/R N/D por emisión de Estado de Cta. Cte.			
24-Nov		78			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		157,50	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	157,50		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		1,50	
	1.1.05	IVA PAGADO		19,08	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			176,47
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			1,61
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	1,58		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,03		
		P/R Compra s/f N° 000001418, Comp. Ret.			
		N° 00007233			
24-Nov		79			
	6.1.06	SERVICIO DIRECTV		35,71	
	1.1.05	IVA PAGADO		4,29	
	1.1.01	CAJA			40,00
		P/R Pago de Recarga DIRECTV s/f N°			
		000000454.			
24-Nov		80			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.256,53	
	1.1.02	BANCOS			1.256,53
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	1.256,53		
		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #009			
24-Nov		81			
	1.1.02	BANCOS		700,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	700,00		
	1.1.01	CAJA			700,00
		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
24-Nov		82			
	1.1.01	CAJA		1.175,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			1.175,00
		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #014			
25-Nov		83			
	1.1.02	BANCOS		300,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	300,00		
	1.1.01	CAJA			300,00
		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
25-Nov		84			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		112,90	
		SUMANY PASAN \$...		301.500,06	301.387,16

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **11**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		301.500,06	301.387,16
	1.1.02	BANCOS			112,90
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	112,90		
25-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #010			
		85			
	1.1.01	CAJA		1.500,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			1.500,00
26-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #015			
		86			
	6.2.02	GASTO TRANSPORTE		14,00	
	1.1.01	CAJA			14,00
26-Nov		P/R Pago de Transporte s/fN° 000035038			
		87			
	1.1.01	CAJA		450,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			450,00
26-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #016			
		88			
	1.1.02	BANCOS		2.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	2.000,00		
	1.1.01	CAJA			2.000,00
26-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
		89			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		238,00	
	1.1.02	BANCOS			238,00
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	238,00		
26-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #011			
		90			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
27-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
		91			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		571,43	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	572,33		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		0,90	
	1.1.05	IVA PAGADO		68,68	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			635,28
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			5,73
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	5,71		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,02		
27-Nov		P/R Compra s/fN° 000001440, Comp. Ret.			
		N° 00007238			
		92			
	1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	100,00		
	1.1.01	CAJA			100,00
27-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Ahorros			
		93			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.192,49	
	1.1.02	BANCOS			1.192,49
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	1.192,49		
		SUMAN Y PASAN \$...		308.635,56	308.635,56

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **12**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		308.635,56	308.635,56
28-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #012 94			
	1.1.01	CAJA		90,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			90,00
29-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #017 95			
	1.1.01	CAJA		122,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			122,00
30-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #018 96			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		944,96	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	944,96		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		0,90	
	1.1.05	IVA PAGADO		113,50	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1.049,89
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			9,47
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	9,45		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,02		
30-Nov		P/R Compra s/f N° 000001466, Comp. Ret. N° 00007237 97			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		222,29	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	222,29		
	1.1.05	IVA PAGADO		26,67	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			246,74
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			2,22
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	2,22		
30-Nov		P/R Compra s/f N° 000008449, Comp. Ret. N° 00007252 98			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		74,10	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	74,10		
	1.1.05	IVA PAGADO		8,89	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			82,25
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			0,74
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	0,74		
30-Nov		P/R Compra s/f N° 000008462, Comp. Ret. N° 00007253 99			
	1.1.01	CAJA		230,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			230,00
30-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #019 100			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
30-Nov		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 101			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		937,89	
	1.1.02	BANCOS			937,89
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528	937,89		
		SUMANY PASAN \$...		312.406,76	312.406,76

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **13**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		312.406,76	312.406,76
30-Nov		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #013 102			
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		354,00	
	6.1.02	APORTE AL IESS		43,01	
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES		103,24	
	6.1.03.01	Décimo tercer sueldo	29,50		
	6.1.03.02	Décimo cuarto sueldo	29,50		
	6.1.03.03	Fondos de Reserva	29,49		
	6.1.03.04	Vacaciones	14,75		
	1.1.01	CAJA			320,55
	2.1.02	IESS POR PAGAR			76,46
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			103,24
	2.1.03.01	Décimo tercer sueldo	29,50		
	2.1.03.02	Décimo cuarto sueldo	29,50		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	29,49		
	2.1.03.04	Vacaciones	14,75		
30-Nov		P/R el pago de sueldos del mes. 103			
	6.3.01	INTERESES PAGADOS		4,79	
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		40,22	
	1.1.05	IVA PAGADO		4,84	
	1.1.02	BANCOS			49,85
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	49,85		
30-Nov		P/R N/D por intereses y servicios bancarios 104			
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		0,54	
	6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS		153,59	
	1.1.05	IVA PAGADO		0,15	
	1.1.02	BANCOS			154,28
		Banco de Loja Cta. Ahorros Nº			
	1.1.02.02	2900523171	154,28		
30-Nov		P/R N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros 105			
	1.1.02	BANCOS		0,18	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	0,18		
	4.2.01	INTERESES GANADOS			0,18
30-Nov		P/R N/C por intereses ganados 106			
	2.1.05	IVA COBRADO		660,83	
	1.1.09	CRÉDITO TRIBUTARIO		1.062,03	
	1.1.09.01	Crédito Tributario de IVA	1.036,71		
	1.1.09.02	Crédito Tributario por anticipo IVA retenido	25,32		
	1.1.05	IVA PAGADO			1.697,54
	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO			25,32
01-Dic		P/R La Liquidación del IVA del mes. 107			
	1.1.01	CAJA		1.725,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			1.725,00
01-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #020 108			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		67,12	
		SUMAN Y PASAN \$...		316.626,30	316.559,18

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: 14

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		316.626,30	316.559,18
	1.1.06	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		0,63	
	1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%	0,63		
	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO		2,25	
	1.1.07.01	Anticipo IVA Retenido 30%	2,25		
	4.1.01	VENTAS			62,50
	4.1.01.01	Ventas 12%	62,50		
	2.1.05	IVA COBRADO			7,50
01-Dic		P/R El Anexo de Ventas #012			
		109			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		54,80	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			54,80
01-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo #012			
		110			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		777,82	
	1.1.02	BANCOS			777,82
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	777,82		
02-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #014			
		111			
	6.1.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		8,93	
	1.1.05	IVA PAGADO		1,07	
	1.1.01	CAJA			10,00
02-Dic		P/R La compra de combustible según			
		Factura N° 00029349			
		112			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		544,64	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	544,64		
	1.1.05	IVA PAGADO		65,36	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			604,55
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			5,45
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	5,45		
02-Dic		P/R Compra s/f N° 000027696, Comp. Ret.			
		N° 00007241			
		113			
	1.1.01	CAJA		1.472,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			1.472,00
02-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #021			
		114			
	1.1.01	CAJA		100,00	
	4.1.01	VENTAS			89,29
	4.1.01.01	Ventas 12%	89,29		
	2.1.05	IVA COBRADO			10,71
02-Dic		P/R El Anexo de Ventas #013			
		115			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		74,10	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			74,10
03-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo #013			
		116			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		3.030,21	
	1.1.06	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		28,22	
	1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%	28,22		
	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO		101,57	
	1.1.07.01	Anticipo IVA Retenido 30%	101,57		
	4.1.01	VENTAS			2.821,43
	4.1.01.01	Ventas 12%	2.821,43		
	2.1.05	IVA COBRADO			338,57
		SUMAN Y PASAN \$...		322.887,90	322.887,90

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 15

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		322.887,90	322.887,90
03-Dic		P/R El Anexo de Ventas #014 117			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		2.555,42	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			2.555,42
03-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo #014 118			
	1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171	100,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			100,00
03-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #022 119			
	6.1.05	SERVICIOS CNT		29,53	
	1.1.05	IVA PAGADO		3,54	
	1.1.01	CAJA			32,92
	1.1.08	ANTICIPO SERVICIOS CNT			0,15
03-Dic		P/R Pago de servicios CNT s/f N° 009987760 120			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		413,34	
	1.1.02	BANCOS			413,34
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528	413,34		
04-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #015 121			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		1.553,41	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	1.553,41		
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		1,50	
	1.1.05	IVA PAGADO		186,59	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1.726,04
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			15,46
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	15,43		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,03		
04-Dic		P/R Compra s/f N° 000001521, Comp. Ret. N° 00007251 122			
	1.1.01	CAJA		115,00	
	1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2900523171	100,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			215,00
04-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #023 123			
	1.1.02	BANCOS		1.110,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528	1.110,00		
	1.1.01	CAJA			1.110,00
06-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 124			
	1.1.01	CAJA		240,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			240,00
07-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #024 125			
	1.1.01	CAJA		1.500,00	
	1.1.02	BANCOS		67,12	
		SUMAN Y PASAN \$...		330.863,35	329.296,23

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **16**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		330.863,35	329.296,23
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	67,12		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			1.567,12
07-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 025			
		126			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		301,03	
	1.1.02	BANCOS			301,03
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
		40202528			
	1.1.02.01	P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #016	301,03		
08-Dic		127			
	1.1.01	CAJA		1.605,00	
	4.1.01	VENTAS			1.433,04
	4.1.01.01	Ventas 12%	1.433,04		
	2.1.05	IVA COBRADO			171,96
08-Dic		P/R El Anexo de Ventas # 015			
		128			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1.219,53	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			1.219,53
08-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo # 015			
		129			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		933,76	
	1.1.02	BANCOS			933,76
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
		40202528			
	1.1.02.01	P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #017	933,76		
08-Dic		130			
	1.1.02	BANCOS		74,75	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	74,75		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			74,75
09-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 026			
		131			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
10-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
		132			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		553,79	
	1.1.02	BANCOS			553,79
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
		40202528			
	1.1.02.01	P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #018	553,79		
10-Dic		133			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
10-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte.			
		134			
	2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO		1.875,00	
	2.1.07.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.875,00		
	1.1.02	BANCOS			1.875,00
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
		40202528			
	1.1.02.01	P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #019	1.875,00		
		135			
		SUMANY PASAN \$...		339.426,21	339.426,21

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº:

17

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		339.426,21	339.426,21
11-Dic		P/R N/D por pago de cuota de Préstamo 135			
	1.1.01	CAJA		400,00	
	4.1.01	VENTAS			357,14
	4.1.01.01	Ventas 12%	357,14		
	2.1.05	IVA COBRADO			42,86
11-Dic		P/R El Anexo de Ventas #016 136			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		313,28	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			313,28
11-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo #016 137			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		310,00	
	1.1.02	BANCOS			310,00
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528			
11-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #019 138			
	1.1.02	BANCOS		441,12	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	441,12		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			441,12
14-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #027 139			
	1.1.01	CAJA		150,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		278,09	
	1.1.06	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		2,59	
	1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%	2,59		
	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO		9,32	
	1.1.07.01	Anticipo IVA Retenido 30%	9,32		
	4.1.01	VENTAS			392,86
	4.1.01.01	Ventas 12%	392,86		
	2.1.05	IVA COBRADO			47,14
14-Dic		P/R El Anexo de Ventas #017 140			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		358,63	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			358,63
14-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo #017 141			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
15-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 142			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		4.425,55	
	1.1.02	BANCOS			4.425,55
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	4.425,55		
15-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #020 143			
	1.1.01	CAJA		218,04	
	1.1.06	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		1,96	
	1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%			
	4.1.01	VENTAS			196,43
	4.1.01.01	Ventas 12%	196,43		
	2.1.05	IVA COBRADO			23,57
		SUMAN Y PASAN \$...		347.334,79	347.334,79

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **18**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		347.334,79	347.334,79
15-Dic		P/R El Anexo de Ventas # 018 144			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		172,30	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			172,30
15-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo # 018 145			
	1.1.01	CAJA		1.080,00	
	1.1.02	BANCOS			1.080,00
		Banco de Loja Cta. Ahorros Nº			
	1.1.02.02	2900523171	1.080,00		
15-Dic		P/R Retiro de efectivo 146			
	1.1.02	BANCOS		1.400,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.400,00		
	1.1.01	CAJA			1.400,00
15-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 147			
	1.1.02	BANCOS		3.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	3.000,00		
	1.1.01	CAJA			3.000,00
16-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 148			
	1.1.02	BANCOS		2.589,09	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	2.589,09		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.589,09
16-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 028 149			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		550,00	
	1.1.02	BANCOS			550,00
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	550,00		
17-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar # 021 150			
	1.1.01	CAJA		1.000,00	
	1.1.02	BANCOS			1.000,00
		Banco de Loja Cta. Ahorros Nº			
	1.1.02.02	2900523171			
17-Dic		P/R Retiro de efectivo 151			
	1.1.02	BANCOS		278,09	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	278,09		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			278,09
17-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 029 152			
	1.1.01	CAJA		225,00	
	4.1.01	VENTAS			200,89
	4.1.01.01	Ventas 12%	200,89		
	2.1.05	IVA COBRADO			24,11
17-Dic		P/R El Anexo de Ventas # 019 153			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		176,22	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			176,22
		SUMANY PASAN \$...		357.805,49	357.805,49

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: 19

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		357.805,49	357.805,49
18-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo #019 154			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		293,84	
	1.1.02	BANCOS			293,84
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	293,84		
18-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #022 155			
	2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO		1.292,72	
	2.2.01.01	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	1.292,72		
	6.3.01	INTERESES PAGADOS		264,72	
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		17,65	
	1.1.02	BANCOS			1.575,09
		Banco de Loja Cta. Ahorros Nº			
	1.1.02.02	2900523171			
18-Dic		P/R El pago de préstamo más el interes. 156			
	1.1.02	BANCOS		300,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	300,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			300,00
21-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #030 157			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		165,93	
	1.1.02	BANCOS			165,93
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº			
	1.1.02.01	40202528	165,93		
21-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #023 158			
	1.1.01	CAJA		625,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		1.648,40	
	1.1.06	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		15,35	
	1.1.06.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%	15,35		
	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO		55,25	
	1.1.07.01	Anticipo IVA Retenido 30%	55,25		
	4.1.01	VENTAS			2.092,86
	4.1.01.01	Ventas 12%	2.092,86		
	2.1.05	IVA COBRADO			251,14
21-Dic		P/R El Anexo de Ventas #020 159			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1.697,33	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			1.697,33
21-Dic		P/R El costo de ventas según Anexo #020 160			
	1.1.02	BANCOS		1.500,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	1.500,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			1.500,00
21-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #031 161			
	1.1.01	CAJA		1.900,00	
	1.1.02	BANCOS			1.900,00
		Banco de Loja Cta. Ahorros Nº			
	1.1.02.02	2900523171	1.900,00		
21-Dic		P/R Retiro de efectivo 162			
		SUMAN Y PASAN \$...		367.581,68	367.581,68

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **20**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		367.581,68	367.581,68
	1.1.02	BANCOS		500,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	500,00		
	1.1.01	CAJA			500,00
22-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 163			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.100,57	
	1.1.02	BANCOS			1.100,57
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528			
	1.1.02.01	P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #024 164	1.100,57		
22-Dic					
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
23-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 165			
	6.1.09	PERMISOS Y PATENTES		512,03	
	1.1.01	CAJA			512,03
23-Dic		P/R El pago de Patente 2015 s/f N° 000018043 166			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		474,00	
	1.1.02	BANCOS			474,00
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528			
	1.1.02.01	P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #025 167	474,00		
23-Dic					
	1.1.02	BANCOS		780,00	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	780,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			780,00
23-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar #032 168			
	1.1.01	CAJA		800,00	
	1.1.02	BANCOS			800,00
		Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171			
	1.1.02.02	P/R Retiro de efectivo 169	800,00		
23-Dic					
	1.1.02	BANCOS		500,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	500,00		
	1.1.01	CAJA			500,00
23-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 170			
	1.1.01	CAJA		50,00	
	4.1.01	VENTAS			44,64
	4.1.01.01	Ventas 12%	44,64		
	2.1.05	IVA COBRADO			5,36
23-Dic		P/R El Anexo de Ventas #021 171			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		39,15	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			39,15
		P/R El costo de ventas según Anexo #021			
		SUMANY PASAN \$...		373.337,43	373.337,43

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **21**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		373.337,43	373.337,43
24-Dic		172			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		168,64	
	1.1.04.01	Inventario de mercaderías tarifa 12%	168,64		
	1.1.05	IVA PAGADO		20,24	
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS		0,90	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			188,07
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR			1,71
	2.1.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%	1,68		
	2.1.04.02	Retención en la fuente por pagar 2%	0,02		
		P/R Compra s/f N° 000001671, Comp. Ret. N° 00007260			
24-Dic		173			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		110,88	
	1.1.02	BANCOS			110,88
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528			
	1.1.02.01		110,88		
		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #026			
24-Dic		174			
	1.1.01	CAJA		50,00	
	4.1.01	VENTAS			44,64
	4.1.01.01	Ventas 12%	44,64		
	2.1.05	IVA COBRADO			5,36
		P/R El Anexo de Ventas #022			
24-Dic		175			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		39,15	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			39,15
		P/R El costo de ventas según Anexo #022			
27-Dic		176			
	1.1.01	CAJA		625,00	
	4.1.01	VENTAS			558,03
	4.1.01.01	Ventas 12%	558,03		
	2.1.05	IVA COBRADO			66,97
		P/R El Anexo de Ventas #023			
27-Dic		177			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		489,49	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS			489,49
		P/R El costo de ventas según Anexo #023			
28-Dic		178			
	6.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		12,01	
	6.1.04.02	Servicio de agua potable	12,01		
	1.1.01	CAJA			12,01
		P/R El Pago del Agua del mes de Octubre			
28-Dic		179			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		301,72	
	1.1.02	BANCOS			301,72
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528			
	1.1.02.01		301,72		
		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #027			
28-Dic		180			
	1.1.02	BANCOS		400,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. N° 40202528	400,00		
	1.1.01	CAJA			400,00
		SUMANY PASAN \$...		375.555,46	375.555,46

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **22**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		375.555,46	375.555,46
29-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 181			
	1.1.02	BANCOS		843,86	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	843,86		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			843,86
29-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Cobrar # 033 182			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
29-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 183			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.526,70	
	1.1.02	BANCOS			1.526,70
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	1.526,70		
30-Dic		P/R El Anexo de Cuentas por Pagar #028 184			
	6.1.06	SERVICIO DIRECTV		17,86	
	1.1.05	IVA PAGADO		2,14	
	1.1.01	CAJA			20,00
30-Dic		P/R Pago de Recarga DIRECTV s/f Nº 000063182 185			
	1.1.01	CAJA		800,00	
	1.1.02	BANCOS			800,00
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	800,00		
30-Dic		P/R Retiro de efectivo 186			
	1.1.02	BANCOS		600,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	600,00		
	1.1.01	CAJA			600,00
30-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 187			
	1.1.02	BANCOS		125,00	
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	125,00		
	1.1.01	CAJA			125,00
30-Dic		P/R El depósito de efectivo en Cta. Cte. 188			
	6.3.01	INTERESES PAGADOS		215,14	
	1.1.02	BANCOS			215,14
	1.1.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	215,14		
30-Dic		P/R El pago de interes del crédito inmediato. 189			
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		354,00	
	6.1.02	APORTE AL IESS		43,01	
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES		103,24	
	6.1.03.01	Décimo tercer sueldo	29,50		
	6.1.03.02	Décimo cuarto sueldo	29,50		
	6.1.03.03	Fondos de Reserva	29,49		
		SUMAN Y PASAN \$...		381.186,41	380.686,16

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: **23**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		381.186,41	380.686,16
	6.1.03.04	Vacaciones	14,75		
	1.1.01	CAJA			320,55
	2.1.02	IESS POR PAGAR			76,46
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			103,24
	2.1.03.01	Décimo tercer sueldo	29,50		
	2.1.03.02	Décimo cuarto sueldo	29,50		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	29,49		
	2.1.03.04	Vacaciones	14,75		
30-Dic		P/R el pago de sueldos del mes. 190			
	6.3.01	INTERESES PAGADOS		3,73	
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		39,22	
	1.1.05	IVA PAGADO		4,76	
	1.1.02	BANCOS			47,71
		Banco de Guayaquil Cta. Cte. Nº 40202528	47,71		
30-Dic		P/R N/D por intereses y servicios bancarios 191			
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS		4,86	
	6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS		58,53	
	1.1.05	IVA PAGADO		0,57	
	1.1.02	BANCOS			63,96
		Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	63,96		
30-Dic		P/R N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros 192			
	1.1.02	BANCOS		0,77	
	1.1.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorros Nº 2900523171	0,77		
30-Dic	4.2.01	INTERESES GANADOS P/R N/C por intereses ganados 193			0,77
	2.1.05	IVA COBRADO		995,25	
	1.1.05	IVA PAGADO			284,27
	2.1.06	IVA POR PAGAR			710,98
30-Dic		P/R La Liquidación del IVA del mes. 194			
	4.1.01	VENTAS		13.800,53	
	5.1.01	COSTO DE VENTAS			11.882,53
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS P/R La Utilidad Bruta en Ventas del ejercicio. 195			1.918,00
	6.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA		28,55	
	1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA P/R El consumo de suministros de oficina del periodo. 196			28,55
30-Dic	6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES		27,78	
	1.1.03.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES P/R La provisión de cuentas incobrables, según el metodo legal.			27,78
		SUMAN Y PASAN \$...		396.150,96	396.150,96

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: **24**

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		396.150,96	396.150,96
30-Dic		197			
	6.1.11	DEPRECIACION EDIFICIOS		952,50	
		(-)DEPRECIACION ACUMULADA			
	1.2.01.01	EDIFICIOS			952,50
		P/R La depreciación de edificios, según el metodo legal			
30-Dic		198			
	6.1.12	DEPRECIACION VEHICULOS		767,78	
		(-)DEPRECIACION ACUMULADA			
	1.2.02.01	VEHICULOS			767,78
		P/R La depreciación de vehiculos, según el metodo legal			
30-Dic		199			
	6.1.13	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		33,12	
		(-)DEPRECIACION ACUMULADA			
	1.2.03.01	MUEBLES Y ENSERES			33,12
		P/R La depreciación de muebles y enseres, según el metodo legal			
30-Dic		200			
	6.1.14	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA		5,86	
		(-)DEPRECIACION ACUMULADA			
	1.2.04.01	EQUIPOS DE OFICINA			5,86
		P/R La depreciación de equipos de oficina, según el metodo legal			
30-Dic		201			
	6.1.15	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		36,48	
		(-)DEPRECIACION ACUMULADA			
	1.2.05.01	EQUIPOS DE COMPUTACION			36,48
		P/R La depreciación de equipos de cómputo, según el metodo legal			
30-Dic		202			
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		4.914,95	
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			708,00
	6.1.02	APORTE AL IESS			86,02
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES			206,48
	6.1.04	SERVICIOS BÁSICOS			12,01
	6.1.05	SERVICIOS CNT			57,97
	6.1.06	SERVICIOS DIRECTV			53,57
	6.1.07	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			44,65
	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS			38,85
	6.1.09	PERMISOS Y PATENTES			512,03
	6.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA			28,55
	6.1.11	DEPRECIACION EDIFICIOS			952,50
	6.1.12	DEPRECIACION VEHICULOS			767,78
	6.1.13	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			33,12
	6.1.14	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA			5,86
		DEPRECIACION EQUIPOS DE			
	6.1.15	COMPUTACION			36,48
	6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES			27,78
	6.2.02	GASTO TRANSPORTE			24,00
	6.3.01	INTERESES PAGADOS			939,94
	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS			167,24
	6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS			212,12
		SUMAN Y PASAN \$...		402.861,65	402.861,65

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares USD \$

Folio Nº: 25

FECHAS	Código	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$...		402.861,65	402.861,65
30-Dic		P/R El cierre de las cuentas de gasto 203			
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.918,00	
	4.2.01	INTERESES GANADOS		0,95	
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1.918,95
30-Dic		P/R El cierre de las cuentas de ingreso 204			
	3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		2.996,00	
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			2.996,00
		P/R La pérdida del presente ejercicio			
		SUMAN \$...		407.776,60	407.776,60

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

PROPIETARIA

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: CAJA

Código: 1.1.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	155,00		155,00
01-Nov	El Anexo de Ventas # 001	1/2	25,00		180,00
03-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 001	1/4	351,00		531,00
03-Nov	Pago de servicios CNT s/f N° 009987760	1/5		32,00	499,00
04-Nov	Compra a Gráficas Andres según Factura N° 000010532	1/7		12,00	487,00
04-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 002	2/8	275,00		762,00
05-Nov	La compra de combustible según Factura N° 000415276	2/9		10,00	752,00
06-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 003	2/12	415,00		1.167,00
06-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	2/13		600,00	567,00
06-Nov	El Anexo de Ventas # 002	2/14	765,00		1.332,00
07-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 004	2/16	300,00		1.632,00
07-Nov	El Anexo de Ventas # 003	2/17	690,00		2.322,00
08-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 005	3/19	110,00		2.432,00
09-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 006	3/20	500,00		2.932,00
09-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	3/21		440,00	2.492,00
10-Nov	El Anexo de Ventas # 005	3/26	680,00		3.172,00
11-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 007	4/31	134,00		3.306,00
11-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	4/33		3.000,00	306,00
11-Nov	El Anexo de Ventas # 006	4/34	530,01		836,01
12-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	5/36		820,00	16,01
13-Nov	El Anexo de Ventas # 007	5/40	805,00		821,01
14-Nov	El Anexo de Ventas # 008	5/42	50,00		871,01
15-Nov	La compra de combustible según Factura N° 00025679	6/44		20,00	851,01
15-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 008	6/45	135,00		986,01
16-Nov	Pago de Trasnporte s/f N° 000000079.	6/48		10,00	976,01
16-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 009	6/49	131,00		1.107,01
16-Nov	El Anexo de Ventas # 009	6/50	250,00		1.357,01
16-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	7/52		1.200,00	157,01
17-Nov	La compra de combustible según Factura N° 00024780	7/54		10,00	147,01
17-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 010	7/58	733,00		880,01
17-Nov	El Anexo de Ventas # 010	8/59	480,00		1.360,01
17-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Ahorros	8/61		800,00	560,01
19-Nov	El Anexo de Ventas # 011	8/65	850,00		1.410,01
19-Nov	El pago de aportes al IESS del mes de Octubre	9/67		76,46	1.333,55
19-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	9/68		100,00	1.233,55
19-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 011	9/70	850,00		2.083,55
20-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	9/73		1.000,00	1.083,55
22-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 013	9/75	890,00		1.973,55
24-Nov	Pago de Recarga DIRECTV s/f N° 000000454.	10/79		40,00	1.933,55
24-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	10/81		700,00	1.233,55
24-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 012	10/82	1.175,00		2.408,55
25-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	10/83		300,00	2.108,55
25-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 013	11/85	1.500,00		3.608,55
26-Nov	Pago de Trasnporte s/f N° 000035038	11/86		14,00	3.594,55
26-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar # 016	11/87	450,00		4.044,55
26-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	11/88		2.000,00	2.044,55
26-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	11/90		1.000,00	1.044,55
	SUMAN Y PASAN \$...		13.229,01	12.184,46	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: CAJA

Código: 1.1.01

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		13.229,01	12.184,46	1.044,55
27-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Ahorros	11/92		100,00	944,55
28-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #017	12/94	90,00		1.034,55
29-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #018	12/95	122,00		1.156,55
30-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #019	12/99	230,00		1.386,55
30-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	12/100		1.000,00	386,55
30-Nov	El pago de sueldos del mes.	13/102		320,55	66,00
01-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #020	13/107	1.725,00		1.791,00
02-Dic	La compra de combustible según Factura N° 00029349	14/111		10,00	1.781,00
02-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #021	14/113	1.472,00		3.253,00
02-Dic	El Anexo de Ventas #013	14/114	100,00		3.353,00
03-Dic	Pago de servicios CNTs/fN° 009987760	15/119		32,92	3.320,08
04-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #023	15/122	115,00		3.435,08
04-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	15/123		1.110,00	2.325,08
06-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #024	15/124	240,00		2.565,08
07-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #025	15/125	1.500,00		4.065,08
08-Dic	El Anexo de Ventas #015	16/127	1.605,00		5.670,08
09-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	16/131		1.000,00	4.670,08
10-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	16/133		1.000,00	3.670,08
11-Dic	El Anexo de Ventas #016	17/135	400,00		4.070,08
14-Dic	El Anexo de Ventas #017	17/139	150,00		4.220,08
14-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	17/141		1.000,00	3.220,08
15-Dic	El Anexo de Ventas #018	17/143	218,04		3.438,12
15-Dic	Retiro de efectivo	18/145	1.080,00		4.518,12
15-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	18/146		1.400,00	3.118,12
15-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	18/147		3.000,00	118,12
17-Dic	Retiro de efectivo	18/150	1.000,00		1.118,12
17-Dic	El Anexo de Ventas #019	18/152	225,00		1.343,12
21-Dic	El Anexo de Ventas #020	19/158	625,00		1.968,12
21-Dic	Retiro de efectivo	19/161	1.900,00		3.868,12
21-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	20/162		500,00	3.368,12
22-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	20/164		1.000,00	2.368,12
23-Dic	El pago de Patente 2015 s/fN° 000018043	20/165		512,03	1.856,09
23-Dic	Retiro de efectivo	20/168	800,00		2.656,09
23-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	20/169		500,00	2.156,09
23-Dic	El Anexo de Ventas #021	20/170	50,00		2.206,09
24-Dic	El Anexo de Ventas #022	21/174	50,00		2.256,09
27-Dic	El Anexo de Ventas #023	21/176	625,00		2.881,09
28-Dic	El Pago del Agua del mes de Octubre	21/178		12,01	2.869,08
28-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	21/180		400,00	2.469,08
29-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	22/182		1.000,00	1.469,08
30-Dic	Pago de Recarga DIRECTV s/fN° 000063182	22/184		20,00	1.449,08
30-Dic	Retiro de efectivo	22/185	800,00		2.249,08
30-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	22/186		600,00	1.649,08
30-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	22/187		125,00	1.524,08
30-Dic	El pago de sueldos del mes.	23/189		320,55	1.203,53
	SUMAN \$...		28.351,05	27.147,52	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **BANCOS**

Código: 1.1.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	21,16		21,16
04-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #002	2/8	100,00		121,16
05-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #001	2/10		2.260,46	-2.139,30
06-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #002	2/11		259,63	-2.398,93
06-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #003	2/12	290,00		-2.108,93
06-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	2/13	600,00		-1.508,93
09-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	3/21	440,00		-1.068,93
10-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #003	3/25		179,68	-1.248,61
11-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #004	4/32		1.268,71	-2.517,32
11-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	4/33	3.000,00		482,68
11-Nov	El Anexo de Ventas #006	4/34	520,32		1.003,00
12-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	5/36	820,00		1.823,00
13-Nov	El pago de interes del crédito inmediato.	5/39		174,85	1.648,15
16-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	7/52	1.200,00		2.848,15
16-Nov	Nota Débito por emisión de chequera	7/53		50,00	2.798,15
17-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #005	7/57		188,22	2.609,93
17-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Ahorros	8/61	800,00		3.409,93
18-Nov	El pago de préstamo más el interes.	8/64		1.575,89	1.834,04
19-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	9/68	100,00		1.934,04
19-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #006	9/69		100,00	1.834,04
20-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #012	9/72	233,93		2.067,97
20-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	9/73	1.000,00		3.067,97
20-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #007	9/74		1.434,68	1.633,29
23-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #008	10/76		719,67	913,62
23-Nov	N/D por emisión de Estado de Cta. Cte.	10/77		1,86	911,76
24-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #009	10/80		1.256,53	-344,77
24-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	10/81	700,00		355,23
25-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	10/83	300,00		655,23
25-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #010	11/84		112,90	542,33
26-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	11/88	2.000,00		2.542,33
26-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #011	11/89		238,00	2.304,33
26-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	11/90	1.000,00		3.304,33
27-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Ahorros	11/92	100,00		3.404,33
27-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #012	11/93		1.192,49	2.211,84
30-Nov	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	12/100	1.000,00		3.211,84
30-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #013	12/101		937,89	2.273,95
30-Nov	N/D por intereses y servicios bancarios	13/103		49,85	2.224,10
30-Nov	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	13/104		154,28	2.069,82
30-Nov	N/C por intereses ganados	13/105	0,18		2.070,00
01-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #014	14/110		777,82	1.292,18
03-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #022	15/118	100,00		1.392,18
03-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #015	15/120		413,34	978,84
04-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #021	15/122	100,00		1.078,84
04-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	15/123	1.110,00		2.188,84
07-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #023	15/125	67,12		2.255,96
07-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #016	16/126		301,03	1.954,93
08-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #017	16/129		933,76	1.021,17
08-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #026	16/130	74,75		1.095,92
09-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	16/131	1.000,00		2.095,92
10-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #018	16/132		553,79	1.542,13
	SUMAN Y PASAN \$...		16.677,46	15.135,33	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **BANCOS**

Código: 1.1.02

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		16.677,46	15.135,33	0,00
10-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	16/133	1.000,00		2.542,13
10-Dic	N/D por pago de cuota de Préstamo	16/134		1.875,00	667,13
11-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #019	17/137		310,00	357,13
11-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #027	17/138	441,12		798,25
14-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	17/141	1.000,00		1.798,25
15-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #020	17/142		4.425,55	-2.627,30
15-Dic	Retiro de efectivo	18/145		1.080,00	-3.707,30
15-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	18/146	1.400,00		-2.307,30
15-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	18/147	3.000,00		692,70
16-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #028	18/148	2.589,09		3.281,79
16-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #021	18/149		550,00	2.731,79
17-Dic	Retiro de efectivo	18/150		1.000,00	1.731,79
17-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #029	18/151	278,09		2.009,88
18-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #022	19/154		293,84	1.716,04
18-Dic	El pago de préstamo más el interes.	19/155		1.575,09	140,95
18-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #030	19/156	300,00		440,95
21-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #023	19/157		165,93	275,02
21-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #031	19/160	1.500,00		1.775,02
21-Dic	Retiro de efectivo	19/161		1.900,00	-124,98
21-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	20/162	500,00		375,02
22-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #024	20/163		1.100,57	-725,55
22-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	20/164	1.000,00		274,45
23-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #025	20/166		474,00	-199,55
23-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #032	20/167	780,00		580,45
23-Dic	Retiro de efectivo	20/168		800,00	-219,55
23-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	20/169	500,00		280,45
24-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #026	21/173		110,88	169,57
28-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #027	21/179		301,72	-132,15
28-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	21/180	400,00		267,85
29-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #033	22/181	843,86		1.111,71
29-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	22/182	1.000,00		2.111,71
29-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #028	22/183		1.526,70	585,01
30-Dic	Retiro de efectivo	22/185		800,00	-214,99
30-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	22/186	600,00		385,01
30-Dic	El depósito de efectivo en Cta. Cte.	22/187	125,00		510,01
30-Dic	El pago de interes del crédito inmediato.	22/188		215,14	294,87
30-Dic	N/D por intereses y servicios bancarios	23/190		47,71	247,16
30-Dic	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	23/191		63,96	183,20
30-Dic	N/C por intereses ganados	23/192	0,77		183,97
	SUMAN \$...		33.935,39	33.751,42	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **CUENTAS POR COBRAR**

Código: 1.1.03

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	32.289,75		32.289,75
	SUMAN Y PASAN \$...		32.289,75	0,00	32.289,75

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **CUENTAS POR COBRAR**

Código: 1.1.03

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		32.289,75	0,00	32.289,75
03-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #001	2/4		351,00	31.938,75
04-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #002	2/8		375,00	31.563,75
06-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #003	2/12		705,00	30.858,75
07-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #004	2/16		300,00	30.558,75
08-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #005	3/19		110,00	30.448,75
09-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #006	3/20		500,00	29.948,75
09-Nov	El Anexo de Ventas #004	3/22	234,93		30.183,68
11-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #007	4/31		134,00	30.049,68
15-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #008	6/45		135,00	29.914,68
16-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #009	6/49		131,00	29.783,68
17-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #010	7/58		733,00	29.050,68
17-Nov	El Anexo de Ventas #010	8/59	255,00		29.305,68
19-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #011	9/70		850,00	28.455,68
20-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #012	9/72		233,93	28.221,75
22-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #013	9/75		890,00	27.331,75
24-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #014	10/82		1.175,00	26.156,75
25-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #015	11/85		1.500,00	24.656,75
26-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #016	11/87		450,00	24.206,75
28-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #017	12/94		90,00	24.116,75
29-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #018	12/95		122,00	23.994,75
30-Nov	El Anexo de Cuentas por Cobrar #019	12/99		230,00	23.764,75
01-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #020	13/107		1.725,00	22.039,75
01-Dic	El Anexo de Ventas #012	13/108	67,12		22.106,87
02-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #021	14/113		1.472,00	20.634,87
03-Dic	El Anexo de Ventas #014	14/116	3.030,21		23.665,08
03-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #022	15/118		100,00	23.565,08
04-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #023	15/122		215,00	23.350,08
06-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #024	15/124		240,00	23.110,08
07-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #025	16/125		1.567,12	21.542,96
08-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #026	16/130		74,75	21.468,21
11-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #027	17/138		441,12	21.027,09
14-Dic	El Anexo de Ventas #017	17/139	278,09		21.305,18
16-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #028	18/148		2.589,09	18.716,09
17-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #029	18/151		278,09	18.438,00
18-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #030	19/156		300,00	18.138,00
21-Dic	El Anexo de Ventas #020	19/158	1.648,40		19.786,40
21-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #031	19/160		1.500,00	18.286,40
23-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #032	20/167		780,00	17.506,40
29-Dic	El Anexo de Cuentas por Cobrar #033	22/181		843,86	16.662,54
	SUMAN \$...		37.803,50	21.140,96	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **(-) Provisión Cuentas Incobrables**

Código: 1.1.03.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La provisión de cuentas incobrables, según el metodo legal.	23/196		27,78	0,00
	SUMAN \$...		0,00	27,78	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

Código: 1.1.04

Folio N° 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	46.233,04		46.233,04
01-Nov	El costo de ventas según Anexo #001	1/3		19,93	46.213,11
	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N°				
04-Nov	00007209	1/6	123,84		46.336,95
06-Nov	El costo de ventas según Anexo #002	2/15		596,13	45.740,82
07-Nov	El costo de ventas según Anexo #003	3/18		540,03	45.200,79
09-Nov	El costo de ventas según Anexo #004	3/23		191,88	45.008,91
	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N°				
10-Nov	00007209	3/24	305,80		45.314,71
10-Nov	El costo de ventas según Anexo #005	4/27		522,11	44.792,60
11-Nov	Compra s/f N° 000000548	4/28	177,68		44.970,28
	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N°				
11-Nov	00007209	4/29	1.243,58		46.213,86
	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N°				
11-Nov	00007209	4/30	98,72		46.312,58
11-Nov	El costo de ventas según Anexo #006	5/35		810,15	45.502,43
	Compra s/f N° 000001276, Comp. Ret. N°				
13-Nov	00007220	5/37	3.845,07		49.347,50
	Compra s/f N° 000001277, Comp. Ret. N°				
13-Nov	00007221	5/38	727,28		50.074,78
13-Nov	El costo de ventas según Anexo #007	5/41		623,73	49.451,05
14-Nov	El costo de ventas según Anexo #008	6/43		38,84	49.412,21
	Compra s/f N° 000000144, Comp. Ret. N°				
16-Nov	00007224	6/46	2.786,97		52.199,18
	Compra s/f N° 000001314, Comp. Ret. N°				
16-Nov	00007225	6/47	389,27		52.588,45
16-Nov	El costo de ventas según Anexo #009	7/51		195,80	52.392,65
	Compra s/f N° 000001173, Comp. Ret. N°				
17-Nov	00007227	7/55	137,44		52.530,09
	Compra s/f N° 000001174, Comp. Ret. N°				
17-Nov	00007228	7/56	264,72		52.794,81
17-Nov	El costo de ventas según Anexo #010	8/60		522,11	52.272,70
	Compra s/f N° 000001175, Comp. Ret. N°				
18-Nov	00007229	8/62	150,32		52.423,02
	Compra s/f N° 000010124, Comp. Ret. N°				
18-Nov	00007246	8/63	1.101,92		53.524,94
19-Nov	El costo de ventas según Anexo #011	8/66		632,42	52.892,52
	Compra s/f N° 000001384, Comp. Ret. N°				
20-Nov	00007232	9/71	588,63		53.481,15
	Compra s/f N° 000001418, Comp. Ret. N°				
24-Nov	00007233	10/78	157,50		53.638,65
	Compra s/f N° 000001440, Comp. Ret. N°				
27-Nov	00007238	11/91	571,43		54.210,08
	Compra s/f N° 000001466, Comp. Ret. N°				
30-Nov	00007237	12/96	944,96		55.155,04
	Compra s/f N° 000008449, Comp. Ret. N°				
30-Nov	00007252	12/97	222,29		55.377,33
	Compra s/f N° 000008462, Comp. Ret. N°				
30-Nov	00007253	12/98	74,10		55.451,43
01-Dic	El costo de ventas según Anexo #012	14/109		54,80	55.396,63
	SUMAN Y PASAN \$...		60.144,56	4.747,93	55.396,63

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **INVENTARIO DE MERCADERIAS**

Código: 1.1.04

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		60.144,56	4.747,93	55.396,63
02-Dic	Compra s/f N° 000027696, Comp. Ret. N° 00007241	14/112	544,64		55.941,27
02-Dic	El costo de ventas según Anexo #013	14/115		74,10	55.867,17
03-Dic	El costo de ventas según Anexo #014	15/117		2.555,42	53.311,75
04-Dic	Compra s/f N° 000001521, Comp. Ret. N° 00007251	15/121	1.553,41		54.865,16
08-Dic	El costo de ventas según Anexo #015	16/128		1.219,53	53.645,63
11-Dic	El costo de ventas según Anexo #016	17/136		313,28	53.332,35
14-Dic	El costo de ventas según Anexo #017	17/140		358,63	52.973,72
15-Dic	El costo de ventas según Anexo #018	18/144		172,30	52.801,42
17-Dic	El costo de ventas según Anexo #019	18/153		176,22	52.625,20
21-Dic	El costo de ventas según Anexo #020	19/159		1.697,33	50.927,87
23-Dic	El costo de ventas según Anexo #021	20/171		39,15	50.888,72
24-Dic	Compra s/f N° 000001671, Comp. Ret. N° 00007260	21/172	168,64		51.057,36
24-Dic	El costo de ventas según Anexo #022	21/175		39,15	51.018,21
27-Dic	El costo de ventas según Anexo #023	21/177		489,49	50.528,72
	SUMAN \$...		62.411,25	11.882,53	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **IVA PAGADO**

Código: 1.1.05

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
03-Nov	Pago de servicios CNT s/f N° 009987760	1/5	3,41		3,41
04-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	1/6	14,86		18,27
04-Nov	Compra a Gráficas Andres según Factura N° 000010532	1/7	1,29		19,56
05-Nov	La compra de combustible según Factura N° 000415276	2/9	1,07		20,63
10-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	3/24	36,70		57,33
11-Nov	Compra s/f N° 000000548	4/28	21,32		78,65
11-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	4/29	149,23		227,88
11-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	4/30	11,85		239,73
13-Nov	Compra s/f N° 000001276, Comp. Ret. N° 00007220	5/37	463,33		703,06
13-Nov	Compra s/f N° 000001277, Comp. Ret. N° 00007221	5/38	87,43		790,49
15-Nov	La compra de combustible según Factura N° 00025679	6/44	2,14		792,63
16-Nov	Compra s/f N° 000000144, Comp. Ret. N° 00007224	6/45	335,87		1.128,50
16-Nov	Compra s/f N° 000001314, Comp. Ret. N° 00007225	6/47	47,00		1.175,50
	SUMAN Y PASAN \$...		1.175,50	0,00	1.175,50

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: IVA PAGADO

Código: 1.1.05

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		1.175,50	0,00	1.175,50
16-Nov	Nota Débito por emisión de chequera	7/53	5,36		1.180,86
17-Nov	La compra de combustible según Factura N° 00024780	7/54	1,07		1.181,93
17-Nov	Compra s/f N° 000001173, Comp. Ret. N° 00007227	7/55	16,49		1.198,42
17-Nov	Compra s/f N° 000001174, Comp. Ret. N° 00007228	7/56	31,77		1.230,19
18-Nov	Compra s/f N° 000001175, Comp. Ret. N° 00007229	8/62	18,04		1.248,23
18-Nov	Compra s/f N° 000010124, Comp. Ret. N° 00007246	8/63	132,23		1.380,46
20-Nov	Compra s/f N° 000001384, Comp. Ret. N° 00007232	9/71	70,78		1.451,24
23-Nov	N/D por emisión de Estado de Cta. Cte. Compra s/f N° 000001418, Comp. Ret. N° 00007233	10/77	0,20		1.451,44
24-Nov	00007233	10/78	19,08		1.470,52
24-Nov	Pago de Recarga DIRECTV s/f N° 000000454. Compra s/f N° 000001440, Comp. Ret. N° 00007238	10/79	4,29		1.474,81
27-Nov	Compra s/f N° 000001466, Comp. Ret. N° 00007237	11/91	68,68		1.543,49
30-Nov	Compra s/f N° 000008449, Comp. Ret. N° 00007252	12/96	113,50		1.656,99
30-Nov	Compra s/f N° 000008462, Comp. Ret. N° 00007253	12/97	26,67		1.683,66
30-Nov	00007253	12/98	8,89		1.692,55
30-Nov	N/D por intereses y servicios bancarios	13/103	4,84		1.697,39
30-Nov	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	13/104	0,15		1.697,54
30-Nov	La Liquidación del IVA del mes.	13/106		1.697,54	0,00
02-Dic	La compra de combustible según Factura N° 00029349	14/111	1,07		1,07
02-Dic	Compra s/f N° 000027696, Comp. Ret. N° 00007241	14/112	65,36		66,43
03-Dic	Pago de servicios CNTs/f N° 009987760	15/119	3,54		69,97
04-Dic	Compra s/f N° 000001521, Comp. Ret. N° 00007251	15/121	186,59		256,56
24-Dic	Compra s/f N° 000001671, Comp. Ret. N° 00007260	21/172	20,24		276,80
30-Dic	Pago de Recarga DIRECTV s/f N° 000063182	22/184	2,14		278,94
30-Dic	N/D por intereses y servicios bancarios	23/190	4,76		283,70
30-Dic	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	23/191	0,57		284,27
30-Dic	La Liquidación del IVA del mes.	23/193		284,27	0,00
	SUMAN \$...		1.981,81	1.981,81	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE**

Código: 1.1.06

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
09-Nov	El Anexo de Ventas #004	3/22	2,19		2,19
11-Nov	El Anexo de Ventas #006	4/34	4,84		7,03
01-Dic	El Anexo de Ventas #012	14/108	0,63		7,66
03-Dic	El Anexo de Ventas #014	14/116	28,22		35,88
14-Dic	El Anexo de Ventas #017	17/139	2,59		38,47
15-Dic	El Anexo de Ventas #018	17/143	1,96		40,43
21-Dic	El Anexo de Ventas #020	19/158	15,35		55,78
	SUMAN \$...		55,78	0,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **ANTICIPO IVA RETENIDO**

Código: 1.1.07

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
09-Nov	El Anexo de Ventas #004	3/22	7,88		7,88
11-Nov	El Anexo de Ventas #006	4/34	17,44		25,32
30-Nov	La Liquidación del IVA del mes.	13/106		25,32	0,00
01-Dic	El Anexo de Ventas #012	14/108	2,25		2,25
03-Dic	El Anexo de Ventas #014	14/116	101,57		103,82
14-Dic	El Anexo de Ventas #017	17/139	9,32		113,14
21-Dic	El Anexo de Ventas #020	19/158	55,25		168,39
	SUMAN \$...		193,71	25,32	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **ANTICIPO SERVICIOS CNT**

Código: 1.1.08

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
03-Nov	Pago de servicios CNT s/f N° 009987760	1/5	0,15		0,15
03-Dic	Pago de servicios CNT s/f N° 009987760	15/119		0,15	0,00
	SUMAN \$...		0,15	0,15	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **CRÉDITO TRIBUTARIO**

Código: 1.1.09

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	20.165,89		20.165,89
30-Nov	La Liquidación del IVA del mes.	13/106	1.062,03		21.227,92
	SUMAN \$...		21.227,92	0,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **SUMINISTROS DE OFICINA**

Código: 1.1.10

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	111,80		111,80
04-Nov	Compra a Gráficas Andres según Factura N° 000010532	1/7	10,71		122,51
30-Dic	El consumo de suministros de oficina del periodo.	23/195		28,55	93,96
	SUMAN \$...		122,51	28,55	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **EDIFICIOS**

Código: 1.2.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	120.316,84		120.316,84
	SUMAN \$...		120.316,84	0,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS**

Código: 1.2.01.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de edificios, según el metodo legal	24/197		952,50	0,00
	SUMAN \$...		0,00	952,50	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **VEHÍCULOS**

Código: 1.2.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	28.792,00		28.792,00
	SUMAN \$...		28.792,00	1.905,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS**

Código: 1.2.02.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de vehiculos, según el metodo legal	24/198		767,78	0,00
	SUMAN \$...		0,00	767,78	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: MUEBLES Y ENSERES

Código: 1.2.03

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	2.208,00		2.208,00
	SUMAN \$...		2.208,00	1.535,56	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Código: 1.2.03.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de muebles y enseres, según el metodo legal	24/199		33,12	0,00
	SUMAN \$...		0,00	33,12	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: EQUIPOS DE OFICINA

Código: 1.2.04

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	390,00		390,00
	SUMAN \$...		390,00	66,24	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA

Código: 1.2.04.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de equipos de oficina, según el metodo legal	24/200		5,86	0,00
	SUMAN \$...		0,00	5,86	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Código: 1.2.05

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1	990,00		990,00
	SUMAN \$...		990,00	77,96	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTA

Código: 1.2.05.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de equipos de cómputo, según el metodo legal	24/201		36,48	0,00
	SUMAN \$...		0,00	36,48	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **CUENTAS POR PAGAR**

Código: 2.1.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1		22.814,65	22.814,65
04-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	1/6		137,46	22.952,11
05-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #001	2/10	2.260,46		20.691,65
06-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #002	2/11	259,63		20.432,02
10-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	3/24		339,44	20.771,46
10-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #003	3/25	179,68		20.591,78
11-Nov	Compra s/f N° 000000548	4/28		199,00	20.790,78
11-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	4/29		1.380,37	22.171,15
11-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	4/30		109,58	22.280,73
11-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #004	4/32	1.268,71		21.012,02
13-Nov	Compra s/f N° 000001276, Comp. Ret. N° 00007220	5/37		4.285,83	25.297,85
13-Nov	Compra s/f N° 000001277, Comp. Ret. N° 00007221	5/38		808,76	26.106,61
16-Nov	Compra s/f N° 000000144, Comp. Ret. N° 00007224	6/46		3.106,73	29.213,34
16-Nov	Compra s/f N° 000001314, Comp. Ret. N° 00007225	6/47		434,73	29.648,07
17-Nov	Compra s/f N° 000001173, Comp. Ret. N° 00007227	7/55		152,56	29.800,63
17-Nov	Compra s/f N° 000001174, Comp. Ret. N° 00007228	7/56		293,84	30.094,47
17-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #005	7/57	188,22		29.906,25
18-Nov	Compra s/f N° 000001175, Comp. Ret. N° 00007229	8/62		166,86	30.073,11
18-Nov	Compra s/f N° 000010124, Comp. Ret. N° 00007246	8/63		1.223,13	31.296,24
19-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #006	9/69	100,00		31.196,24
20-Nov	Compra s/f N° 000001384, Comp. Ret. N° 00007232	9/71		654,70	31.850,94
20-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #007	9/74	1.434,68		30.416,26
23-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #008	10/76	719,67		29.696,59
24-Nov	Compra s/f N° 000001418, Comp. Ret. N° 00007233	10/78		176,47	29.873,06
24-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #009	10/80	1.256,53		28.616,53
25-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #010	10/84	112,90		28.503,63
26-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #011	11/89	238,00		28.265,63
27-Nov	Compra s/f N° 000001440, Comp. Ret. N° 00007238	11/91		635,28	28.900,91
27-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #012	11/93	1.192,49		27.708,42
30-Nov	Compra s/f N° 000001466, Comp. Ret. N° 00007237	12/96		1.049,89	28.758,31
30-Nov	Compra s/f N° 000008449, Comp. Ret. N° 00007252	12/97		246,74	29.005,05
30-Nov	Compra s/f N° 000008462, Comp. Ret. N° 00007253	12/98		82,25	29.087,30
	SUMAN Y PASAN \$...		9.210,97	38.298,27	29.087,30

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: CUENTAS POR PAGAR

Código: 2.1.01

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		9.210,97	38.298,27	28.900,91
30-Nov	El Anexo de Cuentas por Pagar #013	12/101	937,89		28.149,41
01-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #014	14/110	777,82		27.371,59
02-Dic	Compra s/fN° 000027696, Comp. Ret. N° 00007241	14/112		604,55	27.976,14
03-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #015	15/120	413,34		27.562,80
04-Dic	Compra s/fN° 000001521, Comp. Ret. N° 00007251	15/121		1.726,04	29.288,84
07-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #016	16/126	301,03		28.987,81
08-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #017	16/129	933,76		28.054,05
10-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #018	16/132	553,79		27.500,26
11-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #019	17/137	310,00		27.190,26
15-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #020	17/142	4.425,55		22.764,71
16-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #021	18/149	550,00		22.214,71
18-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #022	19/154	293,84		21.920,87
21-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #023	19/157	165,93		21.754,94
22-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #024	20/163	1.100,57		20.654,37
23-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #025	20/166	474,00		20.180,37
24-Dic	Compra s/fN° 000001671, Comp. Ret. N° 00007260	21/172		188,07	20.368,44
24-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #026	21/173	110,88		20.257,56
28-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #027	21/179	301,72		19.955,84
29-Dic	El Anexo de Cuentas por Pagar #028	22/183	1.526,70		18.429,14
	SUMAN \$...		22.387,79	40.816,93	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: IESS POR PAGAR

Código: 2.1.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1		76,46	76,46
19-Nov	El pago de aportes al IESS del mes de Octubre	9/67	76,46		0,00
30-Nov	El pago de sueldos del mes.	13/102		76,46	76,46
30-Dic	El pago de sueldos del mes.	23/189		76,46	152,92
	SUMAN \$...		76,46	229,38	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

Código: 2.1.03

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Nov	El pago de sueldos del mes.	13/102		103,24	103,24
30-Dic	El pago de sueldos del mes.	23/189		103,24	206,48
	SUMAN \$...		0,00	206,48	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR**

Código: 2.1.04

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
04-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	1/6		1,24	1,24
10-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	3/24		3,06	4,30
11-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	4/29		12,44	16,74
11-Nov	Compra s/f N° 000007773, Comp. Ret. N° 00007209	4/30		0,99	17,73
13-Nov	Compra s/f N° 000001276, Comp. Ret. N° 00007220	5/37		38,77	56,50
13-Nov	Compra s/f N° 000001277, Comp. Ret. N° 00007221	5/38		7,30	63,80
16-Nov	Compra s/f N° 000000144, Comp. Ret. N° 00007224	6/46		28,11	91,91
16-Nov	Compra s/f N° 000001314, Comp. Ret. N° 00007225	6/47		3,94	95,85
17-Nov	Compra s/f N° 000001173, Comp. Ret. N° 00007227	7/55		1,37	97,22
17-Nov	Compra s/f N° 000001174, Comp. Ret. N° 00007228	7/56		2,65	99,87
18-Nov	Compra s/f N° 000001175, Comp. Ret. N° 00007229	8/62		1,50	101,37
18-Nov	Compra s/f N° 000010124, Comp. Ret. N° 00007246	8/63		11,02	112,39
20-Nov	Compra s/f N° 000001384, Comp. Ret. N° 00007232	9/71		5,91	118,30
24-Nov	Compra s/f N° 000001418, Comp. Ret. N° 00007233	10/78		1,61	119,91
27-Nov	Compra s/f N° 000001440, Comp. Ret. N° 00007238	11/91		5,73	125,64
30-Nov	Compra s/f N° 000001466, Comp. Ret. N° 00007237	12/96		9,47	135,11
30-Nov	Compra s/f N° 000008449, Comp. Ret. N° 00007252	12/97		2,22	137,33
30-Nov	Compra s/f N° 000008462, Comp. Ret. N° 00007253	12/98		0,74	138,07
02-Dic	Compra s/f N° 000027696, Comp. Ret. N° 00007241	14/112		5,45	143,52
04-Dic	Compra s/f N° 000001521, Comp. Ret. N° 00007251	15/121		15,46	158,98
24-Dic	Compra s/f N° 000001671, Comp. Ret. N° 00007260	21/172		1,71	160,69
	SUMAN \$...		0,00	160,69	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **IVA COBRADO**

Código: 2.1.05

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	El Anexo de Ventas #001	1/2		2,68	2,68
06-Nov	El Anexo de Ventas #002	2/14		81,96	84,64
	SUMAN Y PASAN \$...		0,00	84,64	84,64

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: IVA COBRADO

Código: 2.1.05

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		0,00	84,64	Folio Nº 01
07-Nov	El Anexo de Ventas #003	3/17		73,93	158,57
09-Nov	El Anexo de Ventas #004	3/22		26,25	184,82
10-Nov	El Anexo de Ventas #005	3/26		72,86	257,68
11-Nov	El Anexo de Ventas #006	5/34		114,93	372,61
13-Nov	El Anexo de Ventas #007	5/40		86,25	458,86
14-Nov	El Anexo de Ventas #008	6/42		5,36	464,22
16-Nov	El Anexo de Ventas #009	7/50		26,79	491,01
17-Nov	El Anexo de Ventas #010	8/59		78,75	569,76
19-Nov	El Anexo de Ventas #011	8/65		91,07	660,83
30-Nov	La Liquidación del IVA del mes.	13/106	660,83		0,00
01-Dic	El Anexo de Ventas #012	14/108		7,50	7,50
02-Dic	El Anexo de Ventas #013	14/114		10,71	18,21
03-Dic	El Anexo de Ventas #014	14/116		338,57	356,78
08-Dic	El Anexo de Ventas #015	16/127		171,96	528,74
11-Dic	El Anexo de Ventas #016	17/135		42,86	571,60
14-Dic	El Anexo de Ventas #017	17/139		47,14	618,74
15-Dic	El Anexo de Ventas #018	17/143		23,57	642,31
17-Dic	El Anexo de Ventas #019	18/152		24,11	666,42
21-Dic	El Anexo de Ventas #020	19/158		251,14	917,56
23-Dic	El Anexo de Ventas #021	20/170		5,36	922,92
24-Dic	El Anexo de Ventas #022	21/174		5,36	928,28
27-Dic	El Anexo de Ventas #023	21/176		66,97	995,25
30-Dic	La Liquidación del IVA del mes.	23/193	995,25		0,00
	SUMAN \$...		1.656,08	1.656,08	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: IVA POR PAGAR

Código: 2.1.06

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La Liquidación del IVA del mes.	23/193		710,98	710,98
	SUMAN \$...		0,00	710,98	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: CRÉDITO INMEDIATO

Código: 2.1.07

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1		6.000,00	6.000,00
10-Dic	N/D por pago de cuota de Préstamo	16/134	1.875,00		4.125,00
	SUMAN \$...		1.875,00	6.000,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: PRÉSTAMO BANCARIO

Código: 2.2.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1		29.568,09	29.568,09
18-Nov	El pago de préstamo más el interes.	8/64	1.280,73		28.287,36
18-Dic	El pago de préstamo más el interes.	19/155	1.292,72		26.994,64
	SUMAN \$...		2.573,45	29.568,09	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: APORTE DE CAPITAL

Código: 3.1.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	Estado de Situación Inicial	1/1		193.214,28	193.214,28
	SUMAN \$...		0,00	193.214,28	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: (-) PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO

Código: 3.2.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La pérdida del presente ejercicio	25/204	2.996,00		2.996,00
	SUMAN \$...		2.996,00	0,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: VENTAS

Código: 4.1.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	El Anexo de Ventas #001	1/2		22,32	22,32
06-Nov	El Anexo de Ventas #002	2/14		683,04	705,36
07-Nov	El Anexo de Ventas #003	2/17		616,07	1.321,43
09-Nov	El Anexo de Ventas #004	3/22		218,75	1.540,18
10-Nov	El Anexo de Ventas #005	3/26		607,14	2.147,32
11-Nov	El Anexo de Ventas #006	4/34		957,68	3.105,00
13-Nov	El Anexo de Ventas #007	5/40		718,75	3.823,75
14-Nov	El Anexo de Ventas #008	6/42		44,64	3.868,39
16-Nov	El Anexo de Ventas #009	6/50		223,21	4.091,60
17-Nov	El Anexo de Ventas #010	8/59		656,25	4.747,85
19-Nov	El Anexo de Ventas #011	8/65		758,93	5.506,78
01-Dic	El Anexo de Ventas #012	14/108		62,50	5.569,28
02-Dic	El Anexo de Ventas #013	14/114		89,29	5.658,57
03-Dic	El Anexo de Ventas #014	14/116		2.821,43	8.480,00
08-Dic	El Anexo de Ventas #015	16/127		1.433,04	9.913,04
11-Dic	El Anexo de Ventas #016	17/135		357,14	10.270,18
14-Dic	El Anexo de Ventas #017	17/139		392,86	10.663,04
15-Dic	El Anexo de Ventas #018	17/143		196,43	10.859,47
17-Dic	El Anexo de Ventas #019	18/152		200,89	11.060,36
	SUMAN Y PASAN \$...		0,00	11.060,36	11.060,36

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **VENTAS**

Código: 4.1.01

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		0,00	11.060,36	11.060,36
21-Dic	El Anexo de Ventas # 020	19/158		2.092,86	13.153,22
23-Dic	El Anexo de Ventas # 021	20/170		44,64	13.197,86
24-Dic	El Anexo de Ventas # 022	21/174		44,64	13.242,50
27-Dic	El Anexo de Ventas # 023	21/176		558,03	13.800,53
30-Dic	La Utilidad Bruta en Ventas del ejercicio.	23/194	13.800,53		0,00
	SUMAN \$...		13.800,53	13.800,53	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

Código: 4.1.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La Utilidad Bruta en Ventas del ejercicio.	23/194		1.918,00	1.918,00
30-Dic	El cierre de las cuentas de ingreso	25/203	1.918,00		0,00
	SUMAN \$...		1.918,00	1.918,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **INTERESES GANADOS**

Código: 4.2.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Nov	N/C por intereses ganados	13/105		0,18	0,18
30-Dic	N/C por intereses ganados	23/192		0,77	0,95
30-Dic	El cierre de las cuentas de ingreso	25/203	0,95		0,00
	SUMAN \$...		0,95	0,95	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **COSTO DE VENTAS**

Código: 5.1.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
01-Nov	El costo de ventas según Anexo # 001	1/3	19,93		19,93
06-Nov	El costo de ventas según Anexo # 002	2/15	596,13		616,06
07-Nov	El costo de ventas según Anexo # 003	3/18	540,03		1.156,09
09-Nov	El costo de ventas según Anexo # 004	3/23	191,88		1.347,97
10-Nov	El costo de ventas según Anexo # 005	4/27	522,11		1.870,08
11-Nov	El costo de ventas según Anexo # 006	5/35	810,15		2.680,23
13-Nov	El costo de ventas según Anexo # 007	5/41	623,73		3.303,96
14-Nov	El costo de ventas según Anexo # 008	6/43	38,84		3.342,80
16-Nov	El costo de ventas según Anexo # 009	7/51	195,80		3.538,60
17-Nov	El costo de ventas según Anexo # 010	8/60	522,11		4.060,71
19-Nov	El costo de ventas según Anexo # 011	8/66	632,42		4.693,13
01-Dic	El costo de ventas según Anexo # 012	14/109	54,80		4.747,93
02-Dic	El costo de ventas según Anexo # 013	14/115	74,10		4.822,03
	SUMAN Y PASAN \$...		4.822,03	0,00	4.822,03

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **COSTO DE VENTAS**

Código: 5.1.01

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		4.822,03	0,00	4.822,03
03-Dic	El costo de ventas según Anexo #014	15/117	2.555,42		7.377,45
08-Dic	El costo de ventas según Anexo #015	16/128	1.219,53		8.596,98
11-Dic	El costo de ventas según Anexo #016	17/136	313,28		8.910,26
14-Dic	El costo de ventas según Anexo #017	17/140	358,63		9.268,89
15-Dic	El costo de ventas según Anexo #018	18/144	172,30		9.441,19
17-Dic	El costo de ventas según Anexo #019	18/153	176,22		9.617,41
21-Dic	El costo de ventas según Anexo #020	19/159	1.697,33		11.314,74
23-Dic	El costo de ventas según Anexo #021	20/171	39,15		11.353,89
24-Dic	El costo de ventas según Anexo #022	21/175	39,15		11.393,04
27-Dic	El costo de ventas según Anexo #023	21/177	489,49		11.882,53
30-Dic	La Utilidad Bruta en Ventas del ejercicio.	23/194		11.882,53	0,00
	SUMAN \$...		11.882,53	11.882,53	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **SUELDOS Y SALARIOS**

Código: 6.1.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Nov	El pago de sueldos del mes.	13/102	354,00		354,00
30-Dic	El pago de sueldos del mes.	22/189	354,00		708,00
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		708,00	0,00
	SUMAN \$...		708,00	708,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **APORTE AL IESS**

Código: 6.1.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Nov	El pago de sueldos del mes.	13/102	43,01		43,01
30-Dic	El pago de sueldos del mes.	22/189	43,01		86,02
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		86,02	0,00
	SUMAN \$...		86,02	86,02	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **PROVISIONES SOCIALES**

Código: 6.1.03

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Nov	El pago de sueldos del mes.	22/189	103,24		103,24
30-Dic	El pago de sueldos del mes.	13/102	103,24		206,48
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		206,48	0,00
	SUMAN \$...		206,48	206,48	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **SERVICIOS BÁSICOS**

Código: 6.1.04

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
28-Dic	El Pago del Agua del mes de Octubre	21/178	12,01		12,01
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		12,01	0,00
	SUMAN \$...		12,01	12,01	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **SERVICIOS CNT**

Código: 6.1.05

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
03-Nov	Pago de servicios CNT s/f N° 009987760	1/5	28,44		28,44
03-Dic	Pago de servicios CNT s/f N° 009987760	15/119	29,53		57,97
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		57,97	0,00
	SUMAN \$...		57,97	57,97	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **SERVICIO DIRECTV**

Código: 6.1.06

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
24-Nov	Pago de Recarga DIRECTV s/f N° 000000454.	10/79	35,71		35,71
30-Dic	Pago de Recarga DIRECTV s/f N° 000063182	22/184	17,86		53,57
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		53,57	0,00
	SUMAN \$...		53,57	925,96	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES**

Código: 6.1.07

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
05-Nov	La compra de combustible según Factura N° 000415276	2/9	8,93		8,93
15-Nov	La compra de combustible según Factura N° 00025679	6/44	17,86		26,79
17-Nov	La compra de combustible según Factura N° 00024780	7/54	8,93		35,72
02-Dic	La compra de combustible según Factura N° 00029349	14/111	8,93		44,65
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		44,65	0,00
	SUMAN \$...		44,65	44,65	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS**

Código: 6.1.08

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
13-Nov	Compra s/f N° 000001276, Comp. Ret. N° 00007220	5/37	16,20		16,20
13-Nov	Compra s/f N° 000001277, Comp. Ret. N° 00007221	5/38	1,35		17,55
16-Nov	Compra s/f N° 000000144, Comp. Ret. N° 00007224	6/46	12,00		29,55
16-Nov	Compra s/f N° 000001314, Comp. Ret. N° 00007225	6/47	2,40		31,95
	SUMAN Y PASAN \$...		31,95	0,00	31,95

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS**

Código: 6.1.08

Folio Nº 02

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$...		31,95	0,00	31,95
20-Nov	Compra s/f N° 000001384, Comp. Ret. N° 00007232	9/71	1,20		33,15
24-Nov	Compra s/f N° 000001418, Comp. Ret. N° 00007233	10/78	1,50		34,65
27-Nov	Compra s/f N° 000001440, Comp. Ret. N° 00007238	11/91	0,90		35,55
30-Nov	Compra s/f N° 000001466, Comp. Ret. N° 00007237	12/96	0,90		36,45
04-Dic	Compra s/f N° 000001521, Comp. Ret. N° 00007251	15/121	1,50		37,95
24-Dic	Compra s/f N° 000001671, Comp. Ret. N° 00007260	21/172	0,90		38,85
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		38,85	0,00
	SUMAN \$...		38,85	38,85	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **PERMISOS Y PATENTES**

Código: 6.1.09

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
23-Dic	El pago de Patente 2015 s/f N° 000018043	20/165	512,03		512,03
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		512,03	0,00
	SUMAN \$...		512,03	2.211,48	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA**

Código: 6.1.10

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	El consumo de suministros de oficina del periodo.	23/195	28,55		28,55
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		28,55	0,00
	SUMAN \$...		28,55	28,55	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS**

Código: 6.1.11

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de edificios, según el metodo legal	24/197	952,50		952,50
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		952,50	0,00
	SUMAN \$...		952,50	952,50	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS**

Código: 6.1.12

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de vehiculos, según el metodo legal	24/198	767,78		767,78
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		767,78	0,00
	SUMAN \$...		767,78	767,78	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES**

Código: 6.1.13

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de muebles y enseres, según el metodo legal	24/199	33,12		33,12
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		33,12	0,00
	SUMAN \$...		33,12	33,12	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA**

Código: 6.1.14

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de equipos de oficina, según el metodo legal	24/200	5,86		5,86
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		5,86	0,00
	SUMAN \$...		5,86	5,86	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

Código: 6.1.15

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La depreciación de equipos de cómputo, según el metodo legal	24/201	36,48		36,48
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		36,48	0,00
	SUMAN \$...		36,48	36,48	

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **CUENTAS INCOBRABLES**

Código: 6.2.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	La provisión de cuentas incobrables, según el metodo legal.	23/196	27,78		27,78
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		27,78	0,00
	SUMAN \$...		27,78	27,78	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **GASTO TRANSPORTE**

Código: 6.2.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
16-Nov	Pago de Transporte s/f N° 000000079.	6/48	10,00		10,00
26-Nov	Pago de Transporte s/f N° 000035038	11/86	14,00		24,00
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		24,00	0,00
	SUMAN \$...		24,00	24,00	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **INTERESES PAGADOS**

Código: 6.3.01

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
13-Nov	El pago de interes del crédito inmediato.	5/39	174,85		174,85
18-Nov	El pago de préstamo más el interes.	8/64	276,71		451,56
30-Nov	N/D por intereses y servicios bancarios	13/103	4,79		456,35
18-Dic	El pago de préstamo más el interes.	19/155	264,72		721,07
30-Dic	El pago de interes del crédito inmediato.	22/188	215,14		936,21
30-Dic	N/D por intereses y servicios bancarios	23/190	3,73		939,94
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto			939,94	0,00
	SUMAN \$...		939,94	167,24	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **SERVICIOS BANCARIOS**

Código: 6.3.02

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
16-Nov	Nota Débito por emisión de chequera	7/53	44,64		44,64
18-Nov	El pago de préstamo más el interes.	8/64	18,45		63,09
23-Nov	N/D por emisión de Estado de Cta. Cte.	10/77	1,66		64,75
30-Nov	N/D por intereses y servicios bancarios	13/103	40,22		104,97
30-Nov	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	13/104	0,54		105,51
18-Dic	El pago de préstamo más el interes.	19/155	17,65		123,16
30-Dic	N/D por intereses y servicios bancarios	23/190	39,22		162,38
30-Dic	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	23/191	4,86		167,24
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		167,24	0,00
	SUMAN \$...		167,24	167,24	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **OTROS GASTOS FINANCIEROS**

Código: 6.3.03

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Nov	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	13/104	153,59		153,59
30-Dic	N/D por servicios bancarios y otros gasto financieros	23/191	58,53		212,12
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202		212,12	0,00
	SUMAN \$...		212,12	212,12	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD \$

Cuenta: **PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

Código: 7.1

Folio Nº 01

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
30-Dic	El cierre de las cuentas de gasto	24/202	4.914,95		4.914,95
30-Dic	El cierre de las cuentas de ingreso	25/203		1.918,95	2.996,00
30-Dic	La pérdida del presente ejercicio	25/204		2.996,00	0,00
	SUMAN \$...		4.914,95	4.914,95	

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Expresado en Dólares USD \$

No.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01	1.1.01	CAJA	28.351,05	27.147,52	1.203,53	
02	1.1.02	BANCOS	33.935,39	33.751,42	183,97	
03	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	37.803,50	21.140,96	16.662,54	
04	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA	62.411,25	11.882,53	50.528,72	
05	1.1.06	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	55,78		55,78	
06	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO	193,71	25,32	168,39	
07	1.1.09	CRÉDITO TRIBUTARIO	21.227,92		21.227,92	
08	1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA	122,51		122,51	
09	1.2.01	EDIFICIOS	120.316,84		120.316,84	
10	1.2.02	VEHÍCULOS	28.792,00		28.792,00	
11	1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	2.208,00		2.208,00	
12	1.2.04	EQUIPOS DE OFICINA	390,00		390,00	
13	1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	990,00		990,00	
14	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	22.387,79	40.816,93		18.429,14
15	2.1.02	IESS POR PAGAR	76,46	229,38		152,92
16	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES		206,48		206,48
17	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE		160,69		160,69
18	2.1.06	IVA POR PAGAR		710,98		710,98
19	2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO	1.875,00	6.000,00		4.125,00
20	2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO	2.573,45	29.568,09		26.994,64
21	3.1.01	APORTE DE CAPITAL		193.214,28		193.214,28
22	4.1.01	VENTAS		13.800,53		13.800,53
23	4.2.01	INTERESES GANADOS		0,95		0,95
24	5.1.01	COSTO DE VENTAS	11.882,53		11.882,53	
25	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	708,00		708,00	
26	6.1.02	APORTE AL IESS	86,02		86,02	
27	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES	206,48		206,48	
28	6.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	12,01		12,01	
29	6.1.05	SERVICIOS CNT	57,97		57,97	
30	6.1.06	SERVICIO DIREC TV	53,57		53,57	
31	6.1.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	44,65		44,65	
32	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS	38,85		38,85	
33	6.1.09	PERMISOS Y PATENTES	512,03		512,03	
34	6.2.02	GASTO TRANSPORTE	24,00		24,00	
35	6.3.01	INTERESES PAGADOS	939,94		939,94	
36	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS	167,24		167,24	
37	6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	212,12		212,12	
SUMAN :			378.656,06	378.656,06	257.795,61	257.795,61

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Expresado en Dólares USD \$

No.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONI
01	1.1.01	CAJA	1.203,53				1.203,53				1.203,53	
02	1.1.02	BANCOS	183,97				183,97				183,97	
03	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	16.662,54				16.662,54				16.662,54	
04	1.1.03.01	INCOBRABLES				27,78		27,78			(27,78)	
05	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	50.528,72				50.528,72				50.528,72	
06	1.1.06	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	55,78				55,78				55,78	
07	1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO	168,39				168,39				168,39	
08	1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO	21.227,92				21.227,92				21.227,92	
09	1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA	122,51			28,55	93,96				93,96	
10	1.2.01	EDIFICIOS	120.316,84				120.316,84				120.316,84	
11	1.2.01.01	EDIFICIOS				952,50		952,50			(952,50)	
12	1.2.02	VEHÍCULOS	28.792,00				28.792,00				28.792,00	
13	1.2.02.01	VEHICULOS				767,78		767,78			(767,78)	
14	1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	2.208,00				2.208,00				2.208,00	
15	1.2.03.01	MUEBLES Y ENSERES				33,12		33,12			(33,12)	
16	1.2.04	EQUIPOS DE OFICINA	390,00				390,00				390,00	
17	1.2.04.01	EQUIPOS DE OFICINA				5,86		5,86			(5,86)	
18	1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	990,00				990,00				990,00	
19	1.2.05.01	EQUIPOS DE COMPUTACION				36,48		36,48			(36,48)	
20	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		18.429,14				18.429,14				18.429,14
21	2.1.02	IESS POR PAGAR		152,92				152,92				152,92
22	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		206,48				206,48				206,48
23	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		160,69				160,69				160,69
24	2.1.06	IVA POR PAGAR		710,98				710,98				710,98
25	2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO		4.125,00				4.125,00				4.125,00
26	2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO		26.994,64				26.994,64				26.994,64
		SUMAN Y PASAN \$...	242.850,20	50.779,85	-	1.852,07	242.821,65	52.603,37	-	-	240.998,13	50.779,85

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Expresado en Dólares USD \$

No.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE		ESTADO DE SITUACION	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONI
		VIENEN \$...	242.850,20	50.779,85	-	1.852,07	242.821,65	52.603,37	-	-	240.998,13	50.779,85
27	3.1.01	A PORTE DE CAPITAL		193.214,28				193.214,28				193.214,28
29	4.1.01	VENTAS		13.800,53	13.800,53			-				
30	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				1.918,00		1.918,00		1.918,00		
31	4.2.01	INTERESES GANADOS		0,95				0,95		0,95		
32	5.1.01	COSTO DE VENTAS	11.882,53			11.882,53		-				
33	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	708,00				708,00		708,00			
34	6.1.02	A PORTE AL IESS	86,02				86,02		86,02			
35	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES	206,48				206,48		206,48			
36	6.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	12,01				12,01		12,01			
37	6.1.05	SERVICIOS CNT	57,97				57,97		57,97			
38	6.1.06	SERVICIOS DIRECTV	53,57				53,57		53,57			
39	6.1.07	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	44,65				44,65		44,65			
40	6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGÍSTICOS	38,85				38,85		38,85			
41	6.1.09	PERMISOS Y PATENTES	512,03				512,03		512,03			
42	6.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA			28,55		28,55		28,55			
43	6.1.11	DEPRECIACION EDIFICIOS			952,50		952,50		952,50			
44	6.1.12	DEPRECIACION VEHICULOS			767,78		767,78		767,78			
45	6.1.13	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			33,12		33,12		33,12			
46	6.1.14	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA			5,86		5,86		5,86			
47	6.1.15	COMPUTACION			36,48		36,48		36,48			
48	6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES			27,78		27,78		27,78			
49	6.2.02	GASTO TRANSPORTE	24,00				24,00		24,00			
50	6.3.01	INTERESES PAGADOS	939,94				939,94		939,94			
51	6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS	167,24				167,24		167,24			
52	6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	212,12				212,12		212,12			
		SUMAN :	257.795,61	257.795,61	15.652,60	15.652,60	247.736,60	247.736,60	4.914,95	1.918,95	240.998,13	243.994,13
53	3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL PRESENTE							(2.996,00)			(2.996,00)
									1.918,95	1.918,95	240.998,13	240.998,13

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Expresado en Dólares USD \$

4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	13.800,53	
5.1.01	(-) COSTO DE VENTAS	<u>(11.882,53)</u>	
4.1.02	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.918,00
6.2	(-) GASTOS DE VENTA		(51,78)
6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES	27,78	
6.2.02	GASTO TRANSPORTE	24,00	
6.1	(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		(3.543,87)
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	708,00	
6.1.02	APORTE AL IESS	86,02	
6.1.03	PROVISIONES SOCIALES	206,48	
6.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	12,01	
6.1.05	SERVICIOS CNT	57,97	
6.1.06	SERVICIO DIREC TV	53,57	
6.1.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	44,65	
6.1.08	GASTO SERVICIOS LOGISTICOS	38,85	
6.1.09	PERMISOS Y PATENTES	512,03	
6.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	28,55	
6.1.11	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	952,50	
6.1.12	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	767,78	
6.1.13	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	33,12	
6.1.14	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	5,86	
6.1.15	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	36,48	
		3.543,87	
	UTILIDAD OPERACIONAL		(1.677,65)
4.2	(+) INGRESOS NO OPERACIONALES		0,95
4.2.01	INTERESES GANADOS	<u>0,95</u>	
6.3	(-) GASTOS FINANCIEROS		(1.319,30)
6.3.01	INTERESES PAGADOS	939,94	
6.3.02	SERVICIOS BANCARIOS	167,24	
6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	<u>212,12</u>	
3.2.01	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		<u>(2.996,00)</u>

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Expresado en Dólares USD \$

1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			90.097,03
1.1.01	CAJA		1.203,53	
1.1.02	BANCOS		183,97	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	16.662,54		
1.1.03.0	(-) PROVISIÓN CUENTAS			
1	INCOBRABLES	(27,78)	16.634,76	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		50.528,72	
1.1.06	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		55,78	
1.1.07	ANTICIPO IVA RETENIDO		168,39	
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO		21.227,92	
1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA		93,96	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			<u>150.901,10</u>
1.2.01	EDIFICIOS	120.316,84		
1.2.01.01	(-)DEPRECIACION A CUMULADA			
	EDIFICIOS	<u>(952,50)</u>	119.364,34	
1.2.02	VEHÍCULOS	<u>28.792,00</u>		
1.2.02.01	(-)DEPRECIACION A CUMULADA			
	VEHICULOS	<u>(767,78)</u>	28.024,22	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	<u>2.208,00</u>		
1.2.03.01	(-)DEPRECIACION A CUMULADA			
	MUEBLES Y ENSERES	<u>(33,12)</u>	2.174,88	
1.2.04	EQUIPOS DE OFICINA	<u>390,00</u>		
1.2.04.01	(-)DEPRECIACION A CUMULADA			
	EQUIPOS DE OFICINA	<u>(5,86)</u>	384,14	
1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	<u>990,00</u>		
1.2.05.01	(-)DEPRECIACION A CUMULADA			
	EQUIPOS DE COMPUTACION	<u>(36,48)</u>	953,52	
	TOTAL ACTIVOS			<u><u>240.998,13</u></u>
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			23.785,21
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		18.429,14	
2.1.02	IESS POR PAGAR		152,92	
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		206,48	
2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		160,69	
2.1.06	IVA POR PAGAR		710,98	
2.1.07	CRÉDITO INMEDIATO		4.125,00	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			<u>26.994,64</u>
2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO		<u>26.994,64</u>	
	TOTAL PASIVOS			50.779,85
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			190.218,28
3.1.01	APORTE DE CAPITAL		193.214,28	
3.2	RESULTADOS			
3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		<u>(2.996,00)</u>	
	TOTAL PASIVOS Y PATIMONIO			<u><u>240.998,13</u></u>

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Expresado en Dólares USD \$

SECTOR A

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		30.834,33	
Ingresos en Efectivo de Clientes	30.834,33		
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		(22.387,79)	
Pago a Proveedores	22.387,79		
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES		(1.452,52)	
Pago a Empleados	641,10		
Pago al IESS	76,46		
Pago Impuestos	512,03		
Pago Servicios Básicos	136,93		
Otros	86,00		
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS (A)			6.994,02

SECTOR B

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES INVERSIÓN

Efectivo neto provisto por actividades de inversión (B)		-	-
---	--	---	---

SECTOR C

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

(+) EFECTIVO RECIBIDO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		0,95	
Intereses Ganados	0,95		
(+) EGRESOS EFECTUADOS PARA		(5.783,63)	
Pago de Cuotas de Amortización de Préstamo	5.025,98		
Intereses de Crédito	389,99		
Comisiones Bancarias	317,66		
Débito por Emisión de Chequera	50,00		
EFECTIVO NETO PREVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (C)			(5.782,68)

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL		1.211,34
(+) EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO		176,16
(=) EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO		1.387,50

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

INDICADORES

1. Indicadores o Índices de Liquidez a Corto Plazo

Índice de Solvencia o Razón Corriente

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Expresado en Dólares USD \$

SECTOR A

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES 30.834,33

Ingresos en Efectivo de Clientes 30.834,33

(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES (22.387,79)

Pago a Proveedores 22.387,79

(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES (1.452,52)

Pago a Empleados 641,10

Pago al IESS 76,46

Pago Impuestos 512,03

Pago Servicios Básicos 136,93

Otros 86,00

EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS (A)

6.994,02

SECTOR B

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES INVERSIÓN

Efectivo neto provisto por actividades de inversión (B)

-

-

SECTOR C

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

(+) EFECTIVO RECIBIDO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS

0,95

Intereses Ganados 0,95

(+) EGRESOS EFECTUADOS PARA

(5.783,63)

Pago de Cuotas de Amortización de Préstamo

5.025,98

Intereses de Crédito 389,99

Comisiones Bancarias 317,66

Débito por Emisión de Chequera 50,00

EFECTIVO NETO PREVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (C)

(5.782,68)

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL

1.211,34

(+) EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO

176,16

(=) EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO

1.387,50

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

Índice de Solvencia o Razón Corriente

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

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} = \frac{90.097,03}{23.785,21}$$

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} = 3,79$$

Indica que la empresa cuenta con \$3,79 para cubrir cada \$1,00, de sus deudas corrientes. Este índice no garantiza una coordinación entre las entradas y las salidas de Caja, es decir que si asegura el hecho de que a medida que venzan las cuentas por pagar se deben cobrar en igual o mayor cuantía las cuentas por cobrar

Índice de Liquidez

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{90.097,03 - 50.528,72}{23.785,21}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{39.568,31}{23.785,21}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = 1,66$$

Indica la posibilidad de que Promusa Electrodomesticos pueda cubrir sus pasivos inmediatos, utilizando el efectivo disponible, la empresa al 31 de Diciembre del 2015 cuenta con \$1,67 para cubri cada dólar de sus deudas a corto plazo; este indice siempre debe estar entre 0,5 hasta 1.

Prueba Ácida

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Gastos Prepagados}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{90.097,03 - 50.528,72 - 0,00}{23.785,21}$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{39.568,31}{23.785,21}$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = 1,66$$

Denota la posibilidad de que la empresa pueda cubrir cada \$1,00 de sus obligaciones corrientes, Promusa Electrodomesticos al 31 de Diciembre de 2015 cuenta con \$1,67 en dinero efectivo al momento.

Capital de Trabajo

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

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 90.097,03 - 23.785,21$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 66.311,82$$

Promusa Electrodomesticos cuenta con un capital de trabajo de \$66401,36 despues de haber cubierto los pasivos corrientes que es suficientemente amplio para poder realizar sus actividades comerciales.

2. Índices de estructura financiera y solvencia a largo plazo.

Índice de Solidez

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{ÍNDICE DE SOLIDEZ} = \frac{50.779,85}{240.998,13}$$

$$\text{ÍNDICE DE SOLIDEZ} = 0,21 \times 100$$

$$\text{ÍNDICE DE SOLIDEZ} = 21,07\%$$

Este índice permite evaluar la estructura de financiamiento del activo total. Significa que el total del activo se encuentra financiado con el 21,06% es decir, cada dólar del activo esta financiado así; 0,21 por terceras personas y 0,79 por su dueño.

Índice de Endeudamiento

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{50.779,85}{193.214,28}$$

$$\text{ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO} = 0,26 \times 100$$

$$\text{ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO} = 26,28\%$$

Mediante la aplicación de la formula podemos evaluar la estructura de financiamiento que garantiza el Patrimonio, por el resultado obtenido comprendemos que el patrimonio empresarial está comprometido el 26,28% por deudas.

3. Índices de Rentabilidad

Rentabilidad sobre las ventas

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE VENTAS} = \frac{-2.996,00}{13.800,53}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE VENTAS} = -0,22 \times 100$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE VENTAS} = -21,71\%$$

Denota que la pérdida que queda luego de deducir costos y gastos es del -21,09% aproximadamente, respecto a las ventas, es decir que Promusa Electrodomesticos al 31 de Diciembre de 2015, no obtuvo utilidad sino perdida en el Ejercicio.

g. Discusión

Al realizar el trabajo de investigación se pudo constatar que en PROMUSA ELECTRODOMESTICOS no existía un registro y control de inventarios de bienes de la empresa ocasionando el desconocimiento de sus existencias, por lo cual fue necesario iniciar con la elaboración del inventario en base a sus existencias y obligaciones con las que cuenta la empresa ; no tenía diseñado un sistema contable, únicamente contaba con un registro de ingresos y gastos, situación que no permitía obtener un registro contable de las operaciones diarias y como consecuencia se limitaba la obtención de información financiera confiable, las ventas no eran facturadas en su totalidad, es decir no contaba con un documento soporte que respalde la salida de la mercadería y el ingreso del efectivo por tal razón el monto real de las ventas diarias no era igual al valor facturado; respecto a los pagos que se realizaba había un descuido por parte de sus propietarios, estos no eran sustentados con sus respectivos comprobantes, dificultando tener un control adecuado de los gastos.

Con la Implementación del sistema contable, se dio cumplimiento a los objetivos propuestos, iniciando con el levantamiento del inventario inicial de las existencias en la empresa, a partir del cual se elaboró el Plan General de Cuentas, que facilitó la contabilización ordenada de las operaciones efectuadas, para registrarlas en el Libro Diario General, posteriormente se trasladó los valores del Libro Diario al Libro Mayor obteniéndose el Balance de Comprobación, en el que se comprueba que los saldos sean correctos y confiables que sirvieron para la elaboración de Estados Financieros; Estado de Resultados, en donde se describen las cuentas de ingresos y gastos; Estado de Situación Financiera, el mismo que está conformado por las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio; Estado de Flujo del efectivo, presenta en forma sintetizada y clasificada los diversos recursos

monetarios incididos en el período, todo esto acorde a las características y necesidades de la empresa.

Una vez culminado el proceso contable, los propietarios de “Promusa Electrodomesticos”, disponen de un Sistema Contable ordenado y adecuado acorde a sus necesidades, que les permita procesar la información de su actividad económica de manera controlada en beneficio de la misma, donde se demostrará la situación actual por la que atraviesa; todo este proceso servirá para que sus propietarios tomen medidas correctivas oportunas, en caso de ser necesarias encaminadas a mejorar el rendimiento económico del negocio; así como también posesionarse en el mercado local y seguir brindando servicios de calidad a sus clientes..

h. Conclusiones

- ✓ Se levantó un Inventario de bienes, valores, derechos y obligaciones que posee el negocio, obteniendo sus valores reales mismos que sirvieron para determinar el Inventario Inicial.
- ✓ Se elaboró un plan y manual de cuentas que identifica plenamente las cuentas a utilizar en el sistema contable y acorde a la necesidad del negocio.
- ✓ La elaboración de las tarjetas Kardex, ayudó a controlar el movimiento del inventario de mercaderías, lo que permitió dar a conocer las existencias físicas de la mercadería en forma permanente.
- ✓ Se elaboró el rol de pagos con los datos del propietario, sin embargo labora en el negocio la esposa del propietario, quien no tiene un valor asignado por concepto de remuneración por la actividad que realiza, ni tampoco esta afiliada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- ✓ El efectivo recaudado de las ventas diarias no es depositado en las respectivas cuentas bancarias, debido que en algunos de los casos lo utiliza para gastos personales, con esto colabora a que en un futuro el negocio obtenga pérdidas.
- ✓ Se desarrolló todo el proceso contable de acuerdo a las necesidades de la empresa desde la obtención de la documentación fuente, elaboración del plan y manual de cuentas, estableciendo un inventario Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, lo cual permitió la presentación de los Estados Financieros mismos que permitieron a sus propietarios conocer la realidad económica del negocio, que facilitara una toma de decisiones sobre hechos reales.

- ✓ Los objetivos planteados se cumplieron en su totalidad, mediante la Implementación del proceso contable en “Promusa Electrodomesticos” de la ciudad de Yantzaza, mismo que permitirá poseer una herramienta básica para el manejo económico y administrativo del negocio.

i. Recomendaciones

- ✓ Se sugiere la actualización constante del inventario ya que este permitirá establecer claramente los bienes, valores, derechos y obligaciones que posee el negocio.
- ✓ Se recomienda a los propietarios del negocio continuar con la aplicación de los auxiliares utilizados en el proceso contable, para tener un apropiado control de cada una de las cuentas.
- ✓ El sistema de inventario permanente, empleado en esta investigación debe mantenerse, ya que es adecuado a las necesidades de control de la mercadería que posee el negocio, tomando en cuenta que los artículos que se comercializan son variables.
- ✓ Se sugiere se asigne un valor mensual por concepto de pago de sueldo a la propietaria del negocio y se proceda a su afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, para evitar sanciones en lo posterior, así mismo se siga elaborando el Rol de pagos para un correcto cálculo de las obligaciones patronales.
- ✓ El Gerente Propietario debe dar importancia a las cuentas bancarias que tiene, con la finalidad de dar cumplimiento a las Normas, Reglamentos y Principios de la Contabilidad donde dice que el dinero recaudado tiene que ser depositado en un lapso no mayor a 24 horas y para un mayor control el pago a los proveedores se los realice con cheques.
- ✓ Seguir implementando el proceso contable en “PROMUSA ELECTRODOMESTICOS”, en forma continua, para que permita la obtención de valores reales, que ayuden a la propietaria en la aplicación de medidas oportunas que aporten a mejorar la gestión financiera del negocio.

- ✓ Mejore la forma de llevar las ventas registrando a cada una de ellas para que cambie el resultado del ejercicio, ya que en el periodo contable realizado se genera una perdida.

j. Bibliografía

Armijos, L., & Sánchez, G. (2014). *Implementación del sistema contable a la empresa distribuidora de libros "hispanolibros" de la ciudad de Loja en el periodo comprendido mayo – julio de 2013*. (Tesis de Grado, Ed.)

Recuperado el 25 de 05 de 2016, de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/7537>

Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General* (10ª ed.). Quito, Ecuador: Editora Escobar .

Espejo Jaramillo, L. B. (2010). *Contabilidad General* (14ª reimpresión ed.). Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.

Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2011). *Fundamentos de Contabilidad* (2ª ed.). México: Editorial McGraw-Hill-Interamericana.

Horngren, T. (2012). *Contabilidad*. México: Editorial Copyrighted.

Juárez Valdés, L. F. (2011). *Principios de Contabilidad Enfoque Emprendedor*. México: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.

Ley de Régimen Tributario Interno. (2010). Ecuador.

Naranjo, M. (2011). *Contabilidad Comercial y de Servicios* (9ª ed.). Quito, Ecuador: Editorial Voluntad.

Rey Pombo, J. (2010). *Contabilidad General* (2ª ed.). España: Editorial Larning Paraninf S.A. .

Rodríguez , L., & López, M. (2011). *Contabilidad General*. Madrid, España: Editorial Pirámide.

Servicio de Rentas Internas. (2012). *Resolucion N° NAC-DGERCGC12-00001*. Ecuador.

Servicio de Rentas Internas. (2013). *Resolucion N° NAC-DGERCGC13-00880*. Ecuador.

Velastegui, W. (2011). *Contabilidad General* (1ª ed.). Quito, Ecuador: Editorial Voluntad.

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2010). *Contabilidad Financiera* (11ª ed.). México: Cengage Learning Editores, SA de CV.

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General* (7ª ed.). Bogotá, Colombia: Editorial McGraw-Hill-Interamericana.

k. Anexos

**ANEXO 1:
PROYECTO DE TESIS**



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PROMUSA ELECTRODOMÉSTICOS” EN LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERÍODO: NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2015”.

PROYECTO PREVIO A OPTAR EL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA

AUTORA:

ANDREINA CECIBEL CABRERA ZUÑIGA.

LOJA-ECUADOR

2015

a. Tema

“IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PROMUSA ELECTRODOMESTICOS” EN LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERIODO: DEL NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2015”.

b. Problema

Promusa es una empresa comercial que se dedica a la venta de electrodomésticos en línea blanca, muebles de oficina, comedores, camas colchones, y todo lo necesario para amoblar una casa; se ubica en las calles Av. Iván Riofrío y Armando Arias en el Cantón Yantzaza, mismo que administran el propietario Sr. Marcelo Muñoz y su esposa Sra. Eliza Cabrera, inicia sus funciones el 01 de mayo de 2002, con el número de RUC 0102703972001, y tiene como actividad económica principal venta al por menor de artefactos electrodomésticos según consta en el registro único de contribuyentes (RUC), y está obligado a llevar contabilidad.

De acuerdo a la observación realizada en el almacén se pudo identificar que:

No cumple con el proceso contable, únicamente emite las facturas y retenciones esto con el fin de realizar las declaraciones del Impuesto a la Renta y el IVA de acuerdo a las obligaciones tributarias; además se observo que tiene bastante clientela, mismos que compran o solo se acercan a consultar precios, además se observa que por cada venta que realiza emite factura.

En la entrevista realizada a los propietarios, manifestaron que no lleva un control exacto de mercaderías, no tiene plan y manual de cuentas,

Inventarios de los valores, bienes y obligaciones que posee, cuentas por cobrar exactas y obligaciones contraídas con sus proveedores, la utilización de registros contables. Me indicaron también que cuenta con una persona que se encarga de realizar las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas.

De lo expuesto anteriormente se ha creído conveniente delimitar lo siguiente: LA INADECUADA APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL, EN EL ALMACEN PROMUSA ELECTRODOMESTICOS DE LA CIUDAD DE YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, POR LO QUE IMPIDE CONOCER LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA PARA LA TOMA DE DECISIONES.

c. Justificación

ACADÉMICA.- el desarrollo del presente trabajo práctico e investigativo me permitirá recrear los conocimientos obtenidos sobre Contabilidad aplicada en las empresas comerciales.

ECONÓMICA.- mediante la correcta utilización de los registros contables y auxiliares permitirá conocer en forma real los costos totales y unitarios y la utilidad o pérdida de la comercialización; y así poder obtener el buen vivir.

SOCIAL.- conceder a la población variedad de productos y al existir diversidad de comercios se puede comparar y comprar en donde nos parezca más económico.

d. Objetivos

General

Implementar la contabilidad comercial en Promusa Electrodomésticos en la ciudad de Yantzaza periodo: noviembre y diciembre de 2015.

Específicos:

Construir un plan de cuentas, inventario inicial con la documentación soporte.

Aplicar la contabilidad comercial a través del sistema permanente o perpetuo de noviembre a diciembre del 2015.

Presentar los estados financieros con el análisis e interpretación.

e. Marco teórico

Contabilidad

A continuación se presentan algunas definiciones de contabilidad, desde el punto de vista de reconocidos autores:

Hornigren (2012) define a la contabilidad:

El sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. Es frecuente que se llame “lenguaje de los negocios” a la contabilidad. Cuanto mejor entienda este lenguaje, tanto mejores serán sus decisiones de negocios y la administración de los aspectos financieros de su vida personal. (p.4)

Warren, Reeve & Duchac (2010) definen a la contabilidad como “un sistema de informacion que genera reportes para los usuarios acerca de las actividades economicas y las condiciones de un negocio”

La contabilidad es la ciencia, tecnica y arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza la empresa en un tiempo determinado.

¿Por qué la contabilidad es ciencia?

Porque existen leyes, reglamentos, principios y normas que regulan el desarrollo de las actividades contables de una empresa. Entre las mas principales tenemos:

- Principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A)
- Normas internacionales de contabilidad (N.I.C)
- Normas Ecuatorianas de contabilidad (N.E.C)

¿Por qué la contabilidad es una técnica?

Se sigue un proceso logico, secuencial y ordenado que contiene los pasos necesarios para determinar los resultados, que satisfagan la necesidad de la informacion economica-financiera de la empresa.

¿Por qué la contabilidad es arte?

Porque el contador debe mostrar su habilidad, ingenio y creatividad avalizadas por su etica profesional para el analisis e interpretacion. (Zapata Sánchez,P.,Zapata Sánchez, M., 2010:12-14).

Objetivo de la Contabilidad.

El principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa, analizar e interpretar sobre los resultados obtenidos y de la misma forma poder tomar decisiones necesarias para el beneficio de la empresa.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, “son aquellas normas y reglas de carácter general o específicos 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” (Catacora: pag.85).

Maza (2015)”. Entre los principales Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados tenemos:

Ente contable.- Lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla la actividad económica

Uniformidad.- Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro.

Empresa en marcha.- La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación contraria, caso en el cual las cifras de sus estados financieros representan valores históricos o modificaciones de ellos.

Revelación suficiente.- La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible

todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y de situación financiera de la entidad.

Unidad de medida.- En nuestro país, el dólar cumple con las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida de acumulación de valores.

Causación.- Los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se generen u ocurran, sin importar el momento de cobro o pago.

Partida doble.- El principio de partida doble es uno de los más importantes para el desarrollo de cualquier tipo de contabilidad, pues siempre debe afectar a dos partidas contables como son el debe y el haber, resumiéndose que no habrá deudor sin acreedor y viceversa.

Clasificación de la Contabilidad

Zapata (2011) la contabilidad se clasifica según el campo donde se aplique:

Contabilidad comercial o general. 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, etc.

Contabilidad de costos. Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas, talleres.

Contabilidad gubernamental. Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: ministerios, universidades estatales, empresas públicas, municipios, etc.

Contabilidad bancaria. Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios. Ejemplos. Bancos, administradoras de fondos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, entre otros.

Contabilidad Comercial

Según Naranjo (2011) afirma que la contabilidad comercial “es aquella que se encarga del acercamiento de los bienes desde el productor hacia el intermediario minorista o el consumidor, sin realizar cambios de forma ni de fondo en la naturaleza de los bienes” (p.11).

Zapata (2011) manifiesta que la “Contabilidad comercial es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercadería y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, etc.”(p.9)

Compartimos los criterios de los autores que la contabilidad comercial es el proceso contable que se debe aplicar en las empresas, mismas que contengan operaciones de compra y venta de productos terminados con el fin de obtener ganancia.

Sistema de Registro y Control de la Cuenta Mercaderías

Los Sistemas de Control de la cuenta Mercaderías son:

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario periódico

Según Juárez (2011) manifiesta que:

Éste sistema, como su nombre lo indica, actualiza sólo cada fin de periodo contable el costo de ventas y el rubro de inventarios. Es recomendable utilizarlo cuando la empresa tiene un alto volumen de ventas y una gran cantidad de artículos en sus inventarios, lo cual dificulta tratar de registrar, para cada compra y venta, la actualización de inventarios y del costo de ventas” (p. 203).

Bravo (2011) expresa que este sistema “consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere de la elaboración de inventarios periódicos o extracontables...” (p.107).

Compartamos el criterio de Bravo ya que este sistema utiliza las cuentas Mercaderías, Compras, Devolución en Compras, Descuento en Compras, Ventas, Devolución en Ventas, Descuento en Ventas, Costo de Ventas, Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas para controlar su movimiento y además necesita presentar un inventario final para poder al final tomar decisiones.

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

Juárez (2011) considera que “este sistema consiste en actualizar en forma permanente o perpetua, los registros de la empresa por cada operación de compra y venta que realiza” (p.193).

Zapata (2011) considera:

Que este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

- Utiliza tres cuentas. Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kardex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento.
- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo” (p. 97).

Es decir este sistema de control de la cuenta mercaderías con cada transacción deberá actualizar el stock de sus productos, así como el costo de ventas, obteniendo como resultado que los registros contables estén siempre actualizados.

Asientos Contables Sistema de inventario permanente:

1. PARA REGISTRAR LA COMPRA DE MERCADERÍA

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

**Folio
Nº: 01**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-01-201X		...X...			
	1.1.6	Inventario de Mercaderías		000	
	1.1.8	IVA Compras		000	
	1.1.1	Caja o Bancos			000
	2.1.4	Retención Fuente por Pagar			000
		P/R compra factura N-...			

2. PARA REGISTRAR LA DEVOLUCION EN COMPRAS DE MERCADERÍA

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Folio Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-01-201X		...X...			
	1.1.1	Caja		000	
	1.1.6	Inventario de Mercaderías			000
	1.1.8	IVA Compras			000
			P/R devolución factura N-...		

Para registrar la venta a precio de costo

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-01-201X		...X...			
	1.1.1	Caja		000	
	1.1.11	Anticipo Retención en la Fuente		000	
	4.1.1	Ventas			000
	2.1.7	IVA Ventas			000
		P/R venta factura N-...(PVP)			
01-01-201X		...X...			
	5.1.2	Costo de Ventas		000	
	1.1.6	Inventario de Mercaderías			000
		P/R venta factura -N...(precio de Costo)			

4. PARA REGISTRAR LA DEVOLUCION EN VENTA DE MERCADERÍA

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Folio N° 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-01-201X		...X...			
	4.1.1	Ventas		000	
	2.1.7	IVA Ventas		000	
	1.1.1	Caja			000
		P/R devolución en venta factura N-...(PVP)			
01-01-201X		...X...			
	1.1.6	Inventario de Mercaderías		000	
	5.1.2	Costo de Ventas			000
		P/R devolución en venta factura N-...(Precio de Costo)			

Métodos de Valoración de Inventarios

(Zapata, 2011: pág. 98) afirma “El sistema de Inventario perpetuo funciona adecuadamente, mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento debe ser valorado al costo”.

Según el autor acerca del sistema de inventario permanente o perpetuo manifiesta que es el que permite llevar un control de los movimientos dentro de mercaderías, se registraran las entradas y salidas de unidad; esto se lo hará en las tarjetas Kárdex.

Los métodos de valoración de las mercaderías son:

Método FIFO o PEPS

Este método de valoración de inventarios registra el valor de las primeras entradas son las primeras salidas, quedando en el inventario las mercaderías que ingresan al final.

Método LIFO o UEPS

Según mi criterio el método de valoración de inventarios UEPS significa últimas entradas, primeras salidas de mercadería

Método Promedio Ponderado o Precio de Mercado

Del Río González (2011) (p.17).

Este método “consiste en dividir el valor final de la existencia, entre la suma de unidades habidas, con lo que se obtiene un costo unitario promedio”

Según el criterio del autor Del Río se podría decir que este método consiste en determinar el costo de las mercaderías que ingresan a la empresa para determinar el costo promedio de la mercadería.

EJEMPLO DE TARJETA KARDEX

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS TARJETA KARDEX

Artículo

:

Cantidad Máxima:

Método:

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida:

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant .	V/Unit .	V/Tota 	Cant .	V/Unit .	V/Tota 	Cant .	V/Unit .	V/Tota

Proceso Contable

Zapata (2011) (pág. 35) afirma que el proceso contable es “la secuencia de los pasos que siguen las transacciones que ejecutan las empresas”.

En relación al concepto de Zapata el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables. Puedo resumir con lo siguiente

PROCESO CONTABLE

1. Análisis de las transacciones a través de los documentos fuente.
2. Registro de las operaciones en el libro diario.
3. Registro de los movimientos de las cuentas principales y auxiliares en el libro mayor.
4. Elaboración del balance de comprobación.
5. Elaboración de los estados financieros con sus correspondientes notas explicativas.

Fuente: Lupe Espejo, Contabilidad General: Edición 1ª, p.367.(2010)

Elaborado por: Andreina Cecibel Cabrera Zúñiga

Plan General de Cuentas

Según mi criterio el plan de cuentas es una lista ordenada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, costos y gastos de una empresa las mismas que se identifican con un código.

Manual de Cuentas

Es detallar una a una las cuentas que forman parte del plan de cuentas, indicando cuando se acreditan, cuando se debitan y el saldo que poseen.

Documentación Fuente.- la constituyen la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable, es decir son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Entre los más conocidos tenemos:

Factura.- La ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 64 manifiesta: Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado.

Comprobante de Retención.- es un documento que acredita las retenciones de impuesto a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.

La ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 104 nos dice “Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención en la fuente por impuesto a la renta y por impuesto al valor agregado IVA, en los formularios que reunirán los requisitos que se establezcan en el correspondiente reglamento”.

Notas de crédito.- son documentos que se emiten por la modificación en las condiciones de las transacciones originalmente pactadas; es decir, anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Dan a conocer al cliente la razón por la cual se acredita un valor a su cuenta esto puede ser por devolución en compras de mercaderías por registrar fallas o no corresponder a las características solicitadas por el cliente.

Notas de débito.- se emiten por el cobro de interés de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.

Dan a conocer al cliente la razón por la cual se debita un valor a su cuenta esto puede ser por un error en la facturación por menor valor del que debió ser facturado.

Estado de situación inicial

Refleja la situación financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio.

Con el Estado de Situación Inicial procedemos a aperturar los libros contables.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE SITUACION INICIAL
 AL ... DE DE 20..

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	000	
1.1.6	Inventario de Mercaderías	000	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		000
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Vehículo	000	
1.2.2	Muebles y Enseres	000	
1.2.3	Equipos de Oficina	000	
1.2.4	Equipos de Computación	000	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		000
	TOTAL ACTIVO		000
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas por Pagar	000	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		000
	TOTAL PASIVO		000
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital		000
	TOTAL PATRIMONIO		000
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		000

Yantzaza a, .. de de 20..

PROPIETARIO

CONTADORA

Libro Diario

Zapata (2011 Pág. 41) nos dice que “es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento” (p. 41).

Según el autor el libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico las transacciones que se realizan diariamente.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Folio N°:

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Yantzaza a, .. de de 20..

PROPIETARIO

CONTADORA

Libro Mayor

Según Bravo (2011 Pág. 51) “pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos journalizados previamente en el Diario.

Según el autor el libro mayor es el segundo libro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, nos permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como los saldos de cada una.

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

Cuenta:

Código:

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo

Yantzaza a, .. de de 20..

PROPIETARIO

CONTADORA

Balance de Comprobación

Rodríguez & López (2011, pág. 130) afirman que este balance “es el resultado de refundir en uno solo los dos balances anteriores: el balance de sumas y saldos provisionales”

Es un registro interno, que se lo presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con todos los movimientos totales del debe, haber, y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL... DE DE 20..

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAS IGUALES				

Yantzaza a, .. de de 20..

PROPIETARIO

CONTADORA

Ajustes

Bravo (2011, pág. 55) “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”

Lo que da a entender Bravo es que al terminar un periodo se elaboran los ajustes con el fin de dar a conocer el saldo real de las cuentas

Entre los principales tenemos:

- **Depreciación de activos fijos.-** es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto, en los periodos en los cuales se reciben los servicios del activo.
- **Consumos.-** este ajuste se debe realizar para actualizar los saldos de las cuentas de suministros y útiles de oficina, aseo y limpieza, por el gasto que se considera que se ha realizado en el periodo.

Los Estados Financieros

Estado de Resultados

Zapata (2011, Pág. 62) “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 periodo determinado”

Al realizar este informe se demuestra la productividad de un negocio durante un periodo de tiempo y permite dar a conocer si existe utilidad o pérdida.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS ESTADO DE RESULTADOS

Al .. de de 20..

INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1	VENTAS	000	
5.1.2	COSTO DE VENTAS	000	
4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		000
INGRESOS NO OPERACIONALES			
5.1.1.01	DESCUENTO EN COMPRAS	000	
	TOTAL INGRESOS		000
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	000	
6.1.2	APORTE AL IESS	000	
6.1.4	GASTO ARRIENDO	000	
6.1.10	DEPRECIACIÓN VEHICULO	000	
6.1.11	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	000	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		000

	GASTO DE VENTAS			
6.2.1	CUENTAS INCOBRABLES	000		
	TOTAL GASTO DE VENTAS		000	
	TOTAL GASTOS			000
	UTILIDAD/PÉRDIDA	DEL		000
3.2.1	EJERCICIO			000
2.1.11	(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA			000
	UTILIDA NETA DEL EJERCICIO			<u>000</u>

Yantzaza a, .. de de 20..

PROPIETARIO

CONTADORA

Estado de Situación Financiera o Balance General

Juárez (2011 Pág. 104) manifiesta que el Estado de Situación Financiera “presenta los rubros de Activo, Pasivo y Capital de la empresa y refleja la infraestructura con que cuenta para su operación”.

Según mi criterio, el Estado de Situación Financiera es un informe que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del activo, pasivo y patrimonio y determina la posición de la empresa en un momento dado.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL .. DE DE 20..

1	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1	CAJA			000	
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	000		000	
	(-) Provisión Cuentas Incobrables	(000)			
1.1.4.01					
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				000
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	000		000	
	(-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(000)			
1.2.2.01					
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				000
	TOTAL ACTIVO				000
2.1	PASIVO CORRIENTE				
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			000	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE				000
	TOTAL PASIVO				000
3.1	CAPITAL				
3.1.1	CAPITAL			000	
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO			000	
	TOTAL PATRIMONIO				000
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				000

Yantzaza a, .. de de 20..

PROPIETARIO

CONTADORA

Estado de Flujo del Efectivo

Provee información fundamental, comprensible sobre los manejos de los ingresos y egresos del efectivo por una empresa en un periodo determinado.

Zapata (2011 Pág. 397) “La norma señala dos métodos mediante los cuales se pueden presentar el Estado de efectivo y equivalentes; método directo y método indirecto”

Método directo.- Este método es más explícito al estimar el flujo de caja que se ha obtenido de las actividades de operación. Presenta la información relativa al flujo del efectivo, en cuatro partes: Flujo del efectivo de operación, Flujo del efectivo por inversión, Flujo del efectivo por financiamiento y Conciliación de la utilidad neta y flujo neto de operaciones.

Método Indirecto.- Este método resta un poco de información sobre el origen y aplicación del efectivo proveniente de actividades de operación; sin embargo, cumple con el objetivo de llegar a determinar el flujo neto obtenido o usado por actividades de operación, por medio de la conciliación con la utilidad neta.

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO (Método Directo)
 Del .. de al de 20..

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:		
Ingresos en efectivo de los clientes	000	
Efectivo pagado a proveedores	(000)	
Efectivo generado por las operaciones	<u>000</u>	
Intereses pagados	(000)	
Impuesto a la Renta	<u>(000)</u>	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	000	
Ingresos por liquidación del Seguro	000	
Efectivo Neto por Actividades Operativas		000
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(000)	
Procedente de Venta de Equipo	000	
Intereses recibidos	000	
Dividendos Recibidos	000	
Efectivo Neto utilizado en actividades de inversión		000
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos a largo plazo	000	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(000)	
Dividendos pagados	(000)	
Efectivo Neto utilizado en actividades de financiamiento		000
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto en efectivo y sus equivalentes		000
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		<u>000</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		<u><u>000</u></u>

Yantzaza a, .. de de 20..

PROPIETARIO

CONTADORA

Cierre de Libros

Para este propósito se requiere realizar los siguientes asientos contables:

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS LIBRO DIARIO

Folio
Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..		...X... Resumen de Rentas y Gastos Gasto Sueldos Gasto Depreciaciones Gasto Consumos P/R el cierre de las cuentas de gasto		000	000 000 000

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS LIBRO DIARIO Expresado en Dólares USD \$

Folio
Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..		...X... Utilidad Bruta en Ventas Resumen de Rentas y Gastos P/R el cierre de las cuentas de ingreso		000	000

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS LIBRO DIARIO

Folio Nº: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..		...X... Resumen de Rentas y Gastos Utilidad del Ejercicio P/R la utilidad del ejercicio		000	000

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

Folio N°: 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31-12-20..		...X... Pérdida del Ejercicio Resumen de Rentas y Gastos P/R la pérdida del ejercicio		000	000

Análisis e interpretación financiera

Warren, Reeve & Duchac (2010) manifiestan que “los estados financieros son útiles cuando los banqueros, acreedores, propietarios y otros usuarios deben analizar e interpretar el desempeño financiero y la situación de un negocio”. Y al finalizar se realiza el análisis y la interpretación aplicando indicadores.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.- sirve para establecer el porcentaje de la participación de todos los acreedores dentro de la empresa.

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO.- Es el porcentaje que representa a las obligaciones financieras en un plazo determinado, teniendo en cuenta las ventas.

IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA.- Indica el porcentaje de los gastos financieros con relación a los ingresos operacionales.

COBERTURA DE INTERESES.- Establece la concurrencia de los gastos financieros sobre las utilidades.

CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO.- Establece el porcentaje de los activos menor a un año

f. METODOLOGÍA

Método científico

Se utilizará durante todo el proceso contable, observar la realidad del problema a investigar tratando de conocer objetivamente los hechos contables y financieros que se desarrollan diariamente, en base a este se van a utilizar los siguientes métodos:

Método deductivo.

Este método ayudara para conocer los aspectos generales de la contabilidad, las leyes y las disposiciones generales que deben ser observadas por el sector empresarial tanto en la comercialización, como en otros aspectos relacionados como la venta de refrigeradoras, cocinas, camas, colchones, lavadoras, muebles de oficina, comedores, juegos de sala, y todo lo concerniente a artículos de hogar.

Método inductivo.

Nos servirá para el estudio de aspectos particulares de la Comercialización del Almacén Promusa Electrodomésticos sus antecedentes históricos, y la implantación de un sistema de contabilidad con el fin de conocer la situación financiera de esta empresa a través del proceso comercial y los hechos contables diarios que facilitaran la realización del memorándum de operaciones para la práctica contable.

Analítico.- Para realizar el diseño de registros y desarrollar la jornalización de las transacciones en el Libro Diario.

Método Matemático.- Este método se utilizará para realizar los diferentes cálculos que intervienen desde la elaboración del Inventario Inicial, Diario General, Mayor General, Balance de comprobación hasta llegar a establecer los Estados Financieros que contengan información económica y financiera razonable.

Método Sintético.- Resumirá la información, reflejándose en la presentación de los estados financieros así como en la elaboración de las conclusiones y recomendaciones en dirección con los objetivos planteados.

TÉCNICAS

Observación.- Mediante esta técnica se analizará documentos, archivos y se realizará la constatación física de todos los bienes, valores, derechos y obligaciones que posee el negocio.

Entrevista.- Permitirá un contacto directo con la propietaria, la misma que proporcionará la información necesaria para el desarrollo del trabajo investigativo.

g. Cronograma de actividades

El presente cronograma está de acuerdo a las diferentes fases que se seguirá para la culminación de la investigación.

N	ACTIVIDADES	TIEMPO												
		OCTUBR E	NOVIEMBR E	DICIEMBR E	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL						
1	ELABORACION DEL PROYECTO	■	■	■										
2	PRESENTACION DEL PROYECTO		■	■										
3	REVISION Y APROBACION			■										
4	REVISION Y LITERATURA				■									
5	EJECUCION DEL TRABAJO				■	■	■	■	■					
6	ELABORACION DEL BORRADOR						■	■	■	■				
7	APROBACION DEL BORRADOR								■	■	■			
8	TRAMITES PREVIOS										■	■	■	
9	SUSTENTACION PUBLICA												■	■

h. Presupuesto y financiamiento

a. Presupuesto.

El presupuesto será de gran ayuda, debido a que permitirá desarrollar el tema de investigación.

Presupuesto del Proyecto de Tesis

DESCRIPCION	VALOR
Esferos, lápiz, borrador, calculadora, hojas de papel bond	\$ 180.00
Libros de contabilidad, internet	\$ 170.00
Levantamiento de la investigación	\$ 300.00
Correcciones e impresiones	\$ 200.00
Empastado de tesis	\$ 210.00
Transporte	\$ 190.00
TOTAL	\$1250.00

b. Financiamiento Tesis

El financiamiento para la realización del presente proyecto estará a cargo exclusivamente por parte de la autora que cubrirá en su totalidad este aporte económico.

i. Bibliografía

Bravo, M. (2011). Contabilidad General (10ª ed.). Quito, Ecuador: Editora Escobar.

Del Río González, C. (2011). Costos I. Históricos: Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales (22ª ed.). México: Cengage Learning Editores S.A.

Hornngren, T. (2012). Contabilidad. México: Editorial Copyrighted.

Maza, D. J. (2015). Implantación de la Contabilidad Comercial en la Empresa Naranjo, M. (2011). Contabilidad Comercial y de Servicios (9ª ed.). Quito, Ecuador: Editorial Voluntad.

Servicio de Rentas Internas. (2014). Ecuador.

Universidad Nacional de Loja. (2015). Las fuentes de financiamiento y la evaluación financiera. Loja. Módulo X

Zapata Sanchez, P. (2011). Contabilidad General (7ª ed.). Bogotá, Colombia: Editorial McGraw-Hill-Interamericana

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocina Indurama Quarzo 4q

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	255,00	510,00				2	255,00	510,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocina Indurama San Remo Avant 4q

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	320,00	640,00				2	320,00	640,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocina Innova Girasol 4q

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	185,00	370,00				2	185,00	370,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocina Electrolux Extream

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	375,93	751,86				2	375,93	751,86
27-Dic	VENTA S/F N°000012414				1	375,93	375,93	1	375,93	375,93

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Encimera Indurama EI-4PVE60 4q

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	480,00	960,00				2	480,00	960,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Encimera Indurama 3q

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	395,00	790,00				2	395,00	790,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocina Innova Primavera

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	220,00	440,00				2	220,00	440,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocina Indurama Granada

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	198,00	396,00				2	198,00	396,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocineta Fiorentina C/R

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	71,25	142,50				2	71,25	142,50
10-Nov	COMPRA S/F N°000023399	1	71,25	71,25				3	71,25	213,75

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocineta Fiorentina C/T

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	80,27	160,54				2	80,27	160,54
10-Nov	COMPRA S/F N°000023399	1	80,27	80,27				3	80,27	240,81

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cocineta Ecogas 4 Q

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	4	83,70	334,80				4	83,70	334,80
06-Nov	VENTA S/F N°000012333				1	83,70	83,70	3	83,70	251,10
13-Nov	VENTA S/F N°000012348				1	83,70	83,70	2	83,70	167,40

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Horno Indurama

Cantidad Máxima:

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida: UNIDAD

6

2

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	235,00	470,00				2	235,00	470,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor LG 32LF5858 Led TV 32"

Cantidad Máxima:

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida: UNIDAD

4

1

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	430,22	860,44				2	430,22	860,44
11-Nov	COM PRA S/F N°000004105	2	430,22	860,44				4	430,22	1.720,88

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor LG 49"

Cantidad Máxima:

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida: UNIDAD

4

1

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	695,00	1.390,00				2	695,00	1.390,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor Riv-Rled-19"

Cantidad Máxima:

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida: UNIDAD

4

1

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	163,41	326,82				2	163,41	326,82
11-Nov	COM PRA S/F N°000004105	2	163,41	326,82				4	163,41	653,64

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor TCL 28"

Cantidad Máxima:

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida: UNIDAD

4

1

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	290,00	580,00				2	290,00	580,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor LG 43LF5900 SMATR/FHD

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	727,27	1454,54				2	727,27	1454,54
13-Nov	COMPRA S/F N° 000001277	1	727,27	727,27				3	727,27	2.181,81

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor Samsung 32"

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	560,00	1.120,00				2	560,00	1.120,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Television LED_Sony N KDL Smart/Full HD/WI FI

Cantidad Máxima: 8

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	6	389,22	2.335,32				6	389,22	2.335,32
03-Dic	VENTA S/F N° 000012369				1	389,22	389,22	5	389,22	1.946,10
03-Dic	VENTA S/F N° 000012370				1	389,22	389,22	4	389,22	1.556,88
03-Dic	VENTA S/F N° 000012372				1	389,22	389,22	3	389,22	1.167,66
21-Dic	VENTA S/F N° 000012405				1	389,22	389,22	2	389,22	778,44

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Grabadora Sony Wireles

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	195,00	390,00				2	195,00	390,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Grabadora Sony MP3

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	160,00	320,00				2	160,00	320,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Equipo Sony Genezi 22000w

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	380,00	760,00				2	380,00	760,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cama de Madera Lineal

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	5	131,50	657,50				5	131,50	657,50
14-Dic	VENTA S/F N° 000012390				1	131,50	131,50	4	131,50	526,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Chaide & Chaide Imperial 23cm 2pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	59,88	119,76				2	59,88	119,76
11-Nov	COMPRA S/F N° 000001152	1	59,88	59,88				3	59,88	179,64

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Chaide & Chaide Antiacaros gris 2pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	98,00	196,00				2	98,00	196,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Chaide Imperial 135x190x23cm

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	75,16	225,48				3	75,16	225,48
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001173	1	75,16	75,16				4	75,16	300,64
18-Nov	COMPRA S/F N° 000001175	2	75,16	150,32				6	75,16	450,96
21-Dic	VENTA S/F N° 000012402				1	75,16	75,16	5	75,16	375,80

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Imperial No Flit 2pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	4	150,00	600,00				4	150,00	600,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Imperial de 28cm 2pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	155,00	310,00				2	155,00	310,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Ortopédico prensado 2pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	176,22	528,66				3	176,22	528,66
17-Dic	VENTA S/F N° 000012397				1	176,22	176,22	2	176,22	352,44

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Ortopédico prensado 2 1/2pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	185,00	370,00				2	185,00	370,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Continental Antiacaros 2 1/2pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	220,00	440,00				2	220,00	440,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Colchón Continental Antiacaros 3pl

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	320,00	640,00				2	320,00	640,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Coqueta de 4 Cajones negra

Cantidad Máxima: 4

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	198,00	396,00				2	198,00	396,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Ropero 3 c maletero entero

Cantidad Máxima: 4

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	372,31	744,62				2	372,31	744,62

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Ropero 2 c semanero

Cantidad Máxima: 4

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	224,06	448,12				2	224,06	448,12

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Coqueta de niña Blanca con silla

Cantidad Máxima: 4

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	160,00	320,00				2	160,00	320,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Juego de Comedor

Cantidad Máxima: 4

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	280,00	560,00				2	280,00	560,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Bicicleta Advance EC2 Greeneyes (roja y verde) Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	283,00	566,00				2	283,00	566,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Bicicleta Ag"pro roja y negra Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	313,28	626,56				2	313,28	626,56
11-Dic	VENTA S/F N° 000012388				1	313,28	313,28	1	313,28	313,28

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Bicicleta Aro 26 Simano (Azul) Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	242,72	728,16				3	242,72	728,16
08-Dic	VENTA S/F N° 000012383				1	242,72	242,72	2	242,72	485,44

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Caja Amplificada Audiomaster Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	227,13	454,26				2	227,13	454,26
14-Dic	VENTA S/F N° 000012392				1	227,13	227,13	1	227,13	227,13

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Licuadora Oster 4655 Cantidad Máxima: 8

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	4	74,10	296,40				4	74,10	296,40
30-Nov	COMPRA S/F N° 000008449	3	74,10	222,29				7	74,10	518,69
30-Nov	COMPRA S/F N° 000008462	1	74,10	74,10				8	74,10	592,79
02-Dic	VENTA S/F N° 000012363				1	74,10	74,10	7	74,10	518,69

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo DVD LG D9437

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	64,00	128,00				2	64,00	128,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo DVD Sony DVPSR370

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	4	72,00	288,00				4	72,00	288,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Ventilador SMC SMCVN18PB2 18" Blanco

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	58,74	117,48				2	58,74	117,48
11-Nov	VENTA S/F N° 000012339				2	58,74	117,48	0	-	-
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001174	2	46,43	92,86				2	46,43	92,86

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Ventilador Continental 3en1

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	27,16	54,32				2	27,16	54,32
11-Nov	COMPRA S/F N° 000004105	2	27,16	54,32				4	27,16	108,64

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Ventilador Bonaire

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	4	35,25	141,00				4	35,25	141,00
11-Nov	VENTAS S/F N° 000012339				1	35,25	35,25	3	35,25	105,75

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo A/C split-Indurama 110V BL

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	571,43	1.142,86				2	571,43	1.142,86
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001440	1	571,43	571,43				3	571,43	1.714,29

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo A/C split-Indurama 220V BL

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	944,96	1.889,92				2	944,96	1.889,92
30-Nov	COMPRA S/F N° 000001466	1	944,96	944,96				3	944,96	2.834,88
21-Dic	VENTA S/F N° 000012404				1	944,96	944,96	2	944,96	1.889,92

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Climatizador Electrolux

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	172,30	344,60				2	172,30	344,60
15-Dic	VENTAS S/F N° 000012395				1	172,30	172,30	1	171,86	172,30

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Dispensador de Agua SMC

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	4	17,86	687,44				4	17,86	687,44
11-Nov	VENTAS S/F N° 000012339				1	17,86	17,86	3	17,86	515,58
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001174	1	17,86	17,86				4	17,86	687,44

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Edredon Nordico 2pl con Vuelo

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	16,52	49,56				3	16,52	49,56
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001173	3	16,52	49,55				6	16,52	99,11

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Almohada Avestruz 45x60cm

Cantidad Máxima: 8

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 3

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	4,24	12,72				3	4,24	12,72
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001173	3	4,24	12,73				6	4,24	25,45

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 340 Quarzo blanco

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	389,27	389,27				1	389,27	389,27
16-Nov	COMPRA S/F N° 000001314	1	389,27	389,27				2	389,27	778,54

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 375 Avant Cr

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	467,67	935,34				2	467,67	935,34
13-Nov	COMPRA S/F N. 000001276	1	467,67	467,67				3	467,67	1403,01
16-Nov	COMPRA S/F N. 000000144	1	467,67	467,67				4	467,67	1870,68
08-Dic	VENTA S/F N°000012387				1	467,67	467,67	3	467,67	1403,01

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 395 Quarzo Cr

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	540,03	1620,09				3	540,03	1620,09
07-Nov	VENTA S/F N°000012334				1	540,03	540,03	2	540,03	1080,06
13-Nov	COMPRA S/F N. 000001276	2	540,04	1080,07				4	540,03	2.160,13
13-Nov	VENTA S/F N°000012347				1	540,03	540,03	3	540,03	1620,10
16-Nov	COMPRA S/F N. 000000144	1	540,03	540,03				4	540,03	2.160,13

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 485 Quarzo Cr

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	680,09	680,09				1	680,09	680,09
16-Nov	COMPRA S/F N. 000000144	1	680,09	680,09				2	680,09	1.360,18

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 385 Avant No frost 256 litros-bl Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	466,76	466,76				1	466,76	466,76
16-Nov	COMPRA S/F N. 000000144	1	466,76	466,76				2	466,76	933,52

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 480 Quarzo Cr Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	632,42	1897,26				3	632,42	1897,26
16-Nov	COMPRA S/F N. 000000144				1	632,42	632,42	2	632,42	1264,84
19-Nov	VENTA S/F N° 000012356				1	632,42	632,42	1	632,42	632,42

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 405 Avant 405044_Cr Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	509,14	509,14				1	509,14	509,14
13-Nov	COMPRA S/F N. 000001276	1	509,14	509,14				2	509,14	1018,28
08-Dic	VENTA S/F N! 000012382				1	509,14	509,14	1	509,14	509,14

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 430 Avant 430000 (De Frost/290lt) BL Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	450,80	450,80				1	450,80	450,80
13-Nov	COMPRA S/F N. 000001276	1	450,80	450,80				2	450,80	901,60

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Indurama 530 Avant 530028 BL Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	522,11	522,11				2	522,11	522,11
10-Nov	VENTA S/F N° 000012337				1	522,11	522,11	1	522,11	522,11
13-Nov	COMPRA S/F N. 000001276	1	522,11	522,11				2	522,11	1044,22
17-Nov	VENTA S/F N° 000012355				1	522,11	522,11	1	522,11	522,11

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Global RG14NF 405048_STEEL

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	511,43	511,43				1	511,43	511,43

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo RI-Global RG13NF 385061-STEEL

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	460,81	460,81				1	460,81	460,81
13-Nov	COMPRA S/F N. 000001276	1	460,81	460,81				2	460,81	921,62

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Nevera Global RG150 BL

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	195,80	391,60				2	195,80	391,60
16-Nov	VENTA S/F N° 000012354				1	195,80	195,80	1	195,80	195,80

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Minibar_Global RG150 Frost/117Lt BL

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	177,24	354,48				2	177,24	354,48
13-Nov	COMPRA S/F N. 000001276	2	177,24	354,47				4	177,24	708,95

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Antena Kit Prepago DIRECTV

Cantidad Máxima: 5

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	38,84	38,84				1	38,84	38,84
11-Nov	COMPRA S/F N° 000001152	1	38,84	38,84				2	38,84	77,68
14-Nov	VENTA S/F N° 000012349				1	38,84	38,84	1	38,84	38,84

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Parlante Recargable de 15" Italy Audio

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	177,68	177,68				1	177,68	177,68
11-Nov	COMPRA S/F N° 000000548	1	177,68	177,68				2	177,68	355,36

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Sábana Paty's 1-1/2pl 3pzs

Cantidad Máxima: 12

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 3

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	6	10,80	64,80				6	10,80	64,80
10-Nov	COMPRA S/F N° 000023399	6	10,80	64,82				12	10,80	129,62

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Sábana Paty's 2pl 4pzs

Cantidad Máxima: 12

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 3

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	6	14,91	89,46				6	14,91	89,46
10-Nov	COMPRA S/F N° 000023399	6	14,91	89,46				12	14,91	178,92

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cajonera Ratan Glamour 6 Pisos Beige

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	58,93	58,93				1	58,93	58,93
04-Nov	COMPRA S/F N° 000007773	1	58,93	58,93				2	58,93	117,86

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cajonera Spacium 6 Pisos celeste

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1	64,91	64,91				1	64,91	64,91
04-Nov	COMPRA S/F N° 000007773	1	64,91	64,91				2	64,91	129,82

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Teléfono PANASONIC

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	19,93	59,79				3	19,93	59,79
01-Nov	VENTA S/F N° 000012330				1	19,93	19,93	2	19,93	39,86

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Teléfono PANASONIC de 2 Auriculares

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	70,49	140,98				2	70,49	140,98
11-Nov	VENTA S/F N° 000012339				1	70,49	70,49	1	70,49	70,49

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Teléfono PANASONIC KX-TGC210LAB

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	39,15	117,45				3	39,15	117,45
23-Dic	VENTA S/F N° 000012411				1	39,15	39,15	2	39,15	78,30
24-Dic	VENTA S/F N° 000012412				1	39,15	39,15	1	39,15	39,15

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Lavadora LG WF-1032

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	512,43	1024,86				2	512,43	1024,86
06-Nov	VENTA S/F N° 000012332				1	512,43	512,43	1	512,43	512,43

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Lavadora LG WFSL 1634 EK

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	550,96	1.101,92				2	550,96	1.101,92
18-Nov	COMPRA S/F N° 000010124	2	550,96	1.101,92				4	550,96	2.203,84

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cámara SONY Dsc-w800

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	191,88	575,64				3	191,88	575,64
09-Nov	VENTA S/F N°000012335				1	191,88	191,88	2	191,88	383,76

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Soporte de Pared 32"

Cantidad Máxima: 10

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	0,50	1,00				2	0,50	1,00
11-Nov	COMPRA S/F N°000004105	2	0,50	1,00				4	0,50	2,00
03-Dic	VENTA S/F N° 000012369				1	0,50	0,50	3	0,50	1,50
03-Dic	VENTA S/F N° 000012370				1	0,50	0,50	2	0,50	1,00
03-Dic	VENTA S/F N° 000012372				1	0,50	0,50	1	0,50	0,50

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Soporte LG para TV de 40" - 60"

Cantidad Máxima:

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima:

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2	0,01	0,02				2	0,01	0,02
13-Nov	COMPRA S/F N°000001277	1	0,01	0,01				3	0,01	0,03

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Cobertor TV 32"

Cantidad Máxima: 10

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	4	0,50	2,00				4	0,50	2,00
11-Nov	COMPRA S/F N°000004105	2	0,50	1,00				6	0,50	3,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Silla Giratoria Modelo Secretaria

Cantidad Máxima: 10

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	5	54,80	274,00				5	54,80	274,00
01-Dic	VENTA S/F N°000012361				1	54,80	54,80	4	54,80	219,20

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo: Juego de Sillas Tandem 3 pzs.

Cantidad Máxima: 10

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	6	164,47	986,82				6	164,47	986,82
11-Nov	VENTA S/F N° 000012340				1	164,47	164,47	5	164,47	822,35
03-Dic	VENTA S/F N° 000012367				1	164,47	164,47	4	164,47	657,88
03-Dic	VENTA S/F N° 000012368				1	164,47	164,47	3	164,47	493,41

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo: Juego de Sillas Tandem 2 pzs.

Cantidad Máxima: 10

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	5	125,30	626,50				5	125,30	626,50
11-Nov	VENTA S/F N° 000012340				2	125,30	250,60	3	125,30	375,90

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo: Radio Grabadora Sony ZS-BT6905

Cantidad Máxima: 10

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	9	176,22	1585,98				9	176,22	1585,98
03-Dic	VENTA S/F N° 000012373				1	176,22	176,22	8	176,22	1409,76
03-Dic	VENTA S/F N° 000012374				1	176,22	176,22	7	176,22	1233,54
03-Dic	VENTA S/F N° 000012377				1	176,22	176,22	6	176,22	1057,32
03-Dic	VENTA S/F N° 000012378				1	176,22	176,22	5	176,22	881,10
03-Dic	VENTA S/F N° 000012379				1	176,22	176,22	4	176,22	704,88
03-Dic	VENTA S/F N° 000012380				1	176,22	176,22	3	176,22	528,66

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

TARJETA KARDEX

Expresado en Dólares USD \$

Artículo: Micrófono EB C/cable

Cantidad Máxima: 10

Método: PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	8	15,67	125,36				8	15,67	125,36
21-Dic	VENTA S/F N° 000012401				1	15,67	15,67	7	15,67	109,69

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Microondas GTACHI

Cantidad Máxima: 6

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 2

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	3	113,56	340,68				3	113,56	340,68
27-Dic	VENTA S/F N° 0000 12413				1	113,56	113,56	2	113,56	227,12

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor Led Sony KDL-40R559C Smart Full HD/Wi-Fi

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
20-Nov	COMPRA S/F N° 00000 1384	1	588,63	588,63				1	588,63	588,63

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Litera-Ecuamueble plaza y media

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
24-Nov	COMPRA S/F N° 00000 1384	1	157,50	157,50				1	157,50	157,50

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Caja Peavey PV215 700W max

Cantidad Máxima: 4

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
02-Dic	COMPRA S/F N° 000027696	2	272,32	544,64				2	272,32	544,64
21-Dic	VENTA S/F N° 0000 12407				1	272,32	272,32	1	272,32	272,32

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Televisor Led Sony XBR-49x835C

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
04-Dic	COMPRA S/F N° 00000 1521	1	1553,41	1553,41				1	1553,41	1553,41

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
TARJETA KARDEX**

Expresado en Dólares USD \$

Artículo Caja Musical Bazzuka 20000W c/micrófono y pedestal

Cantidad Máxima: 3

Método PRECIO PROMEDIO

Cantidad Mínima: 1

Unidad de Medida: UNIDAD

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
24-Dic	COMPRA S/F N° 00000 1671	1	167,74	167,74				1	167,74	167,74

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Almacenes ARCOS

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1500,00		1500,00
21-Dic	PAGO DE CUENTA PENDIENTE		1500,00	0,00
	SUMAN \$...	1500,00	1500,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Ramiro Abad

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	580,00		580,00
01-Dic	PAGO DE CUENTA PENDIENTE		580,00	0,00
	SUMAN \$...	580,00	580,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Víctor Manuel Albito

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1800,00		1800,00
01-Dic	PAGO DE CUENTA PENDIENTE		900,00	900,00
	SUMAN \$...	1800,00	900,00	900,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Ramiro Arrobo Vargas

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	482,00		482,00
17-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		241,00	241,00
	SUMAN \$...	482,00	241,00	241,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Enma Aponte Socolo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	326,00		326,00
06-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		65,00	261,00
04-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		65,00	196,00
	SUMAN \$...	326,00	130,00	196,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Rigoberto Armijos

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	960,00		960,00
02-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		500,00	460,00
	SUMAN \$...	960,00	500,00	460,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Jeferson Armijos

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	750,00		750,00
	SUMAN \$...	750,00	0,00	750,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Gonzalo Aldaz Paz

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	944,00		944,00
02-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		480,00	464,00
	SUMAN \$...	944,00	480,00	464,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Fernando Patricio Apolo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	280,00		280,00
17-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		140,00	140,00
	SUMAN \$...	280,00	140,00	140,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Julia Castillo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1080,00		1080,00
02-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		360,00	720,00
	SUMAN \$...	1080,00	360,00	720,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Dresil Orley Cabrera

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	580,00		580,00
06-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		290,00	290,00
	SUMAN \$...	580,00	290,00	290,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Olger Calva Ureña

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	894,00		894,00
	SUMAN \$...	894,00	0,00	894,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Luis Castro

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	200,00		200,00
	SUMAN \$...	200,00	0,00	200,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Ruben Cruz

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	150,00		150,00
17-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		150,00	0,00
	SUMAN \$...	150,00	150,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Jose Caicedo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	35,00		35,00
	SUMAN \$...	35,00	0,00	35,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Sergio Chamba

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	107,00		107,00
17-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		107,00	0,00
	SUMAN \$...	107,00	107,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Jeferson Erazo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	560,00		560,00
	SUMAN \$...	560,00	0,00	560,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Santiago Erazo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	809,00		809,00
	SUMAN \$...	809,00	0,00	809,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Juanito Flores

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	95,00		95,00
17-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		95,00	0,00
	SUMAN \$...	95,00	95,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Luisa Gonzalez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	240,00		240,00
	SUMAN \$...	240,00	0,00	240,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Jorge Gaona Alvarez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	240,00		240,00
	SUMAN \$...	240,00	0,00	240,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Geovany Gonzalez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	25,00		25,00
	SUMAN \$...	25,00	0,00	25,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Leonel Jumbo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1990,00		1990,00
07-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		1000,00	990,00
	SUMAN \$...	1990,00	1000,00	990,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Maryuri Machuca Jaramillo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	300,00		300,00
01-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		150,00	150,00
04-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		50,00	100,00
	SUMAN \$...	300,00	200,00	100,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Dario Minga

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	500,00		500,00
	SUMAN \$...	500,00	0,00	500,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Franklin Ochoa

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	920,00		920,00
	SUMAN \$...	920,00	0,00	920,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Santiago Orellana

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	55,00		55,00
	SUMAN \$...	55,00	0,00	55,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Angela Esmeralda Rura

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	287,00		287,00
03-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		41,00	246,00
16-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		41,00	205,00
29-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		82,00	123,00
	SUMAN \$...	287,00	164,00	123,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Rosa Ochoa

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	285,00		285,00
04-Nov	PAGO DE CUENTA PENDIENTE		95,00	190,00
01-Dic	PAGO DE CUENTA PENDIENTE		95,00	95,00
	SUMAN \$...	285,00	190,00	95,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Diego Cuenca

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	50,00		50,00
04-Nov	PAGO DE CUENTA PENDIENTE		50,00	0,00
	SUMAN \$...	50,00	50,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Carlos Granda

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	130,00		130,00
04-Nov	PAGO DE CUENTA PENDIENTE		130,00	0,00
	SUMAN \$...	130,00	130,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Magaly Quizhpe

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	264,00		264,00
02-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		132,00	132,00
	SUMAN \$...	264,00	132,00	132,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Pedro Pablo Salvatierra

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	228,00		228,00
	SUMAN \$...	228,00	0,00	228,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Franklin Ojeda

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	950,00		950,00
07-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		500,00	450,00
	SUMAN \$...	950,00	500,00	450,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Juan Carlos Tacuri

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	50,00		50,00
06-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		50,00	0,00
	SUMAN \$...	50,00	50,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Jelitza Ochoa

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	230,00		230,00
30-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		230,00	0,00
	SUMAN \$...	230,00	230,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Leydi Otalvaro

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	165,00		165,00
26-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		100,00	65,00
	SUMAN \$...	165,00	100,00	65,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Carmen Granda

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	90,00		90,00
16-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		90,00	0,00
	SUMAN \$...	90,00	90,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Jhonatan Banegas

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	290,00		290,00
22-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		40,00	250,00
29-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		40,00	210,00
06-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		40,00	170,00
	SUMAN \$...	290,00	120,00	170,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Enid Galvez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	350,00		350,00
06-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		200,00	150,00
06-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		150,00	0,00
	SUMAN \$...	350,00	350,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Manuel Paqui

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	150,00		150,00
06-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		150,00	0,00
	SUMAN \$...	150,00	150,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Omar Zuñiga

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	300,00		300,00
07-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		300,00	0,00
	SUMAN \$...	300,00	300,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Stalyn Jimenez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	110,00		110,00
08-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		110,00	0,00
	SUMAN \$...	110,00	110,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Margarita Herrera

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	135,00		135,00
15-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		135,00	0,00
	SUMAN \$...	135,00	135,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Juan Ordoñez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	200,00		200,00
04-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		100,00	100,00
03-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		100,00	0,00
	SUMAN \$...	200,00	200,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Pedro Zhunaula

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	90,00		90,00
28-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		90,00	0,00
	SUMAN \$...	90,00	90,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Kleber Salinas

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	850,00		850,00
09-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		500,00	350,00
19-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		350,00	0,00
	SUMAN \$...	850,00	850,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Nancy Ochoa

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	695,00		695,00
19-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		500,00	195,00
	SUMAN \$...	695,00	500,00	195,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Reinaldo Gómez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1500,00		1500,00
22-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		850,00	650,00
	SUMAN \$...	1500,00	850,00	650,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Ramiro Larreategui

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1300,00		1300,00
24-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		650,00	650,00
	SUMAN \$...	1300,00	650,00	650,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Beatriz Jimenez

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1800,00		1800,00
24-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		525,00	1275,00
	SUMAN \$...	1800,00	525,00	1275,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Omar Morales

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2100,00		2100,00
25-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		950,00	1150,00
	SUMAN \$...	2100,00	950,00	1150,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Manuel Duchitanga

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1100,00		1100,00
25-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		550,00	550,00
	SUMAN \$...	1100,00	550,00	550,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Eder Jumbo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	725,00		725,00
26-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		350,00	375,00
	SUMAN \$...	725,00	350,00	375,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Susana Criollo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	300,00		300,00
18-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		300,00	0,00
	SUMAN \$...	300,00	300,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. José Jaramillo

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	780,00		780,00
23-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		780,00	0,00
	SUMAN \$...	780,00	780,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sra. Gladys Villavicencio

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	310,00		310,00
03-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		310,00	0,00
	SUMAN \$...	310,00	310,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: GAD Municipal Paquisha

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	73,75		73,75
09-Nov	VENTA S/F N° 000012355	234,93		308,68
20-Nov	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		233,93	74,75
08-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		74,75	0,00
14-Dic	VENTA S/F N° 000012392	278,09		278,09
17-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		278,09	0,00
21-Dic	VENTA S/F N° 000012404	1226,47		1226,47
21-Dic	VENTA S/F N° 000012407	421,93		1648,40
29-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		421,93	1226,47
29-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		421,93	804,54
	SUMAN \$...	2235,17	1430,63	804,54

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: Sr. Wilmer Suquilanda

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
17-Nov	VENTA S/F N° 000012355	255,00		255,00
	SUMAN \$...	255,00	0,00	255,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$**

CLIENTE: GAD MUNICIPAL YANTZAZA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Dic	VENTA S/F N° 000012361	67,12		67,12
03-Dic	VENTA S/F N° 000012367	220,56		287,68
03-Dic	VENTA S/F N° 000012368	220,56		508,24
03-Dic	VENTA S/F N° 000012369	431,51		939,75
03-Dic	VENTA S/F N° 000012370	431,51		1371,26
03-Dic	VENTA S/F N° 000012372	431,51		1802,77
03-Dic	VENTA S/F N° 000012373	215,76		2018,53
03-Dic	VENTA S/F N° 000012374	215,76		2234,29
03-Dic	VENTA S/F N° 000012377	215,76		2450,05
03-Dic	VENTA S/F N° 000012378	215,76		2665,81
03-Dic	VENTA S/F N° 000012379	215,76		2881,57
03-Dic	VENTA S/F N° 000012380	215,76		3097,33
07-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		67,12	3030,21
11-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		220,56	2809,65
11-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		220,56	2589,09
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		215,76	2373,33
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		431,51	1941,82
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		431,51	1510,31
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		431,51	1078,80
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		215,76	863,04
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		215,76	647,28
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		215,76	431,52
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		215,76	215,76
16-Dic	COBRO DE CUENTA PENDIENTE		215,76	0,00
	SUMAN \$...	3097,33	3097,33	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 03 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 001

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
03-Nov	Sra. Angela Rura	41,00	41,00	
03-Nov	Sra. Gladys Villavicencio	310,00	310,00	
	SUMAN \$...	351,00	351,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 04 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 002

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
04-Nov	Sra. Rosa Ochoa	95,00	95,00	
04-Nov	Sr. Diego Cuenca	50,00	50,00	
04-Nov	Sr. Carlos Granda	130,00	130,00	
04-Nov	Sr. Juan Ordoñez	100,00		100,00
	SUMAN \$...	375,00	275,00	100,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 003

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
06-Nov	Sra. Enid Galvez	200,00	200,00	
06-Nov	Sr. Manuel Paqui	150,00	150,00	
06-Nov	Sra. Enma Aponte	65,00	65,00	
	SUMAN \$...	415,00	415,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 07 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 004

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
07-Nov	Sr. Omar Zuñiga	300,00	300,00	
	SUMAN \$...	300,00	300,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 08 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 005

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
08-Nov	Sr. Estalin Jimenez	110,00	110,00	
	SUMAN \$...	110,00	110,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 09 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 006

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
09-Nov	Sr. Kleber Salinas	500,00	500,00	
	SUMAN \$...	500,00	500,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 11 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 007

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
11-Nov	Sra. Magali Quizhpe	134,00	134,00	
	SUMAN \$...	134,00	134,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 15 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 008

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
15-Nov	Sra. Margarita Herrera	135,00	135,00	
	SUMAN \$...	135,00	135,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 16 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 009

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
16-Nov	Sra. Carmen Granda	90,00	90,00	
16-Nov	Sra. Angela Rura	41,00	41,00	
	SUMAN \$...	131,00	131,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 17 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 010

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
17-Nov	Sr. Fernando Apolo	140,00	140,00	
17-Nov	Sr. Ramiro Arrobo	241,00	241,00	
17-Nov	Sr. Ruben Cruz	150,00	150,00	
17-Nov	Sr. Juanito Flores	95,00	95,00	
17-Nov	Sr. Sergio Chamba	107,00	107,00	
	SUMAN \$...	733,00	733,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 19 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 011

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
19-Nov	Sr. Kleber Salinas	350,00		
19-Nov	Sra. Nancy Ochoa	500,00		
	SUMAN \$...	850,00	0,00	850,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 012

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
20-Nov	GAD Municipal Paquisha	233,93		233,93
	SUMAN \$...	233,93	0,00	233,93

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 22 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 013

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
22-Nov	Sr. Jhonatan Banegas	40,00	40,00	
22-Nov	Sr. Reinaldo Gómez	850,00	850,00	
	SUMAN \$...	890,00	890,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 24 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 014

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
24-Nov	Sr. Ramiro Larreategui	650,00	650,00	
24-Nov	Sra. Beatriz Jimenez	525,00	525,00	
	SUMAN \$...	1.175,00	1.175,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 25 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 015

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
25-Nov	Sr. Omar Morales	950,00	950,00	
25-Nov	Sr. Manuel Duchitanga	550,00	550,00	
	SUMAN \$...	1.500,00	1.500,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 26 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 016

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
26-Nov	Sra. Leidy Otalvaro	100,00	100,00	
26-Nov	Sr. Eder Jumbo	350,00	350,00	
	SUMAN \$...	450,00	450,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 28 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 017

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
28-Nov	Sr. Pedro Zhunaula	90,00	90,00	
	SUMAN \$...	90,00	90,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 018

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN	DEPÓSITO
29-Nov	Sra. Angela Rura	82,00	82,00	
29-Nov	Sr. Jhonatan Banegas	40,00	40,00	
	SUMAN \$...	122,00	122,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 30 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 019

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
30-Nov	Sra. Jelitza Ochoa	230,00	230,00	
	SUMAN \$...	230,00	230,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 020

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
01-Dic	Sra. Rosa Ochoa	95,00	95,00	
01-Dic	Sr. Ramiro Abad	580,00	580,00	
01-Dic	Sr. Victor M. Albito	900,00	900,00	
01-Dic	Sra. Maryuri Machuca	150,00	150,00	
	SUMAN \$...	1.725,00	1.725,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 02 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 021

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
02-Dic	Sra. Magaly Quizhpe	132,00	132,00	
02-Dic	Sra. Julia Castillo	360,00	360,00	
02-Dic	Sr. Gonzalo Aldaz	480,00	480,00	
02-Dic	Sr. Rigoberto Armijos	500,00	500,00	
	SUMAN \$...	1.472,00	1.472,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 03 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 022

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
03-Dic	Sr. Juan Ordoñez	100,00		100,00
	SUMAN \$...	100,00	0,00	100,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 04 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 023

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
04-Dic	Sr. Leonel Jumbo	100,00		100,00
04-Dic	Sra. Maryuri Machuca	50,00	50,00	
04-Dic	Sra. Enma Aponte	65,00	65,00	
	SUMAN \$...	215,00	115,00	100,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 06 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 024

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
06-Dic	Sra. Enid Galvez	150,00	150,00	
06-Dic	Sr. Jhonatan Banegas	40,00	40,00	
06-Dic	Sr. Juan Carlos Tacuri	50,00	50,00	
	SUMAN \$...	240,00	240,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 025

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
07-Dic	Sr. Franklin Ojeda	500,00	500,00	
07-Dic	Sr. Leonel Jumbo	1.000,00	1.000,00	
07-Dic	GAD Municipal Yantzaza	67,12		67,12
	SUMAN \$...	1.567,12	1.500,00	67,12

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 08 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 026

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
08-Dic	GAD Municipal Paquisha	74,75		74,75
	SUMAN \$...	74,75	0,00	74,75

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 027

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
11-Dic	GAD Municipal Yantzaza	220,56		220,56
11-Dic	GAD Municipal Yantzaza	220,56		220,56
	SUMAN \$...	441,12	0,00	441,12

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 16 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 028

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	215,76		215,76
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	431,51		431,51
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	431,51		431,51
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	431,51		431,51
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	215,76		215,76
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	215,76		215,76
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	215,76		215,76
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	215,76		215,76
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	215,76		215,76
16-Dic	GAD Municipal Yantzaza	215,76		215,76
	SUMAN \$...	2.589,09	0,00	2.589,09

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 17 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 029

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
17-Dic	GAD Municipal Paquisha	278,09		278,09
	SUMAN \$...	278,09	0,00	278,09

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 18 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 030

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
18-Dic	Sra. Susana Criollo	300,00		300,00
	SUMAN \$...	300,00	0,00	300,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 031

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
21-Dic	Almacenes ARCOS	1.500,00		1.500,00
	SUMAN \$...	1.500,00	0,00	1.500,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 23 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 032

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
23-Dic	Sr. José Jaramillo	780,00		780,00
	SUMAN \$...	780,00	0,00	780,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 033

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
29-Dic	GAD Municipal Paquisha	421,93		421,93
29-Dic	GAD Municipal Paquisha	421,93		421,93
	SUMAN \$...	843,86	0,00	843,86

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: CADENA DE ALMACENES CREDIZA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	765,95		765,95
11-Nov	COMPRA S/F N° 000001152	109,58		875,53
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001173	152,86		1028,39
17-Nov	COMPRA S/F N° 000001174	293,84		1322,23
18-Nov	COMPRA S/F N° 000001175	166,86		1489,09
03-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 353		109,58	1379,51
18-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 354		293,84	1085,67
29-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 355		152,56	933,11
	SUMAN \$...	1489,09	555,98	933,11

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: TALLERES GATITA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	625,00		625,00
	SUMAN \$...	625,00	0,00	625,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: PROHOGAR

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	567,18		567,18
04-Nov	COMPRA S/F 000007773	137,46		704,64
10-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 300		179,68	524,96
23-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 296		118,67	406,29
30-Nov	COMPRA S/F N° 000008449	246,74		653,03
30-Nov	COMPRA S/F N° 000008462	82,25		735,28
15-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 365		268,83	466,45
	SUMAN \$...	1033,63	567,18	466,45

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: DISTRIBUIDORA FEMAR

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	483,11		483,11
05-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 271		259,63	223,48
10-Nov	COMPRA FACTURA N° 000023399	339,44		562,92
25-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 343		112,90	450,02
24-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 344		110,88	339,14
	SUMAN \$...	822,55	483,41	339,14

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: CORPORACION JCEV CORP. CÍA. LTDA.

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2919,21		2919,21
11-Nov	COMPRA FACTURA N° 000004105	1380,37		4299,58
18-Nov	COMPRA FACTURA N° 000010124	1223,13		5522,71
05-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 319		538,95	4983,76
26-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 346		161,50	4822,26
30-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 320		553,79	4268,47
10-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 321		553,79	3714,68
15-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 385		1223,13	2491,55
21-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 347		165,93	2325,62
22-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 383		645,25	1680,37
	SUMAN \$...	5522,71	3842,34	1680,37

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: MARCIMEX S.A.

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	8338,50		8338,50
05-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 313		486,53	7851,97
13-Nov	COMPRA FACTURA N° 000001276	4285,83		12137,80
13-Nov	COMPRA FACTURA N° 000001277	808,76		12946,56
16-Nov	COMPRA FACTURA N° 000000144	3106,73		16053,29
16-Nov	COMPRA FACTURA N° 000001314	434,73		16488,02
17-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 330		188,22	16299,80
20-Nov	COMPRA FACTURA N° 000001384	654,70		16954,50
20-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 265		241,32	16713,18
24-Nov	COMPRA FACTURA N° 000001418	176,47		16889,65
24-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 332		1256,53	15633,12
27-Nov	COMPRA FACTURA N° 000001440	635,28		16268,40
27-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 333		1192,49	15075,91
30-Nov	COMPRA FACTURA N° 000001466	1049,89		16125,80
01-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 281		221,00	15904,80
01-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 341		556,82	15347,98
03-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 315		303,76	15044,22
04-Dic	COMPRA FACTURA N° 000001521	1726,04		16770,26
15-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 357		2933,59	13836,67
24-Dic	COMPRA FACTURA N° 000001671	187,18		14023,85
28-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 374		301,72	13722,13
29-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 342		567,00	13155,13
	SUMAN \$...	21404,11	8248,98	13155,13

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: COMERCIAL MULTIHOJAR CAMACHITO

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	505,00		505,00
11-Nov	COMPRA FACTURA N° 000000548	199,00		704,00
19-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 339		100,00	604,00
16-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 349		105,00	499,00
16-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 370		300,00	199,00
	SUMAN \$...	704,00	505,00	199,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: IMPORTADORA TOMBAMBAMBA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1057,10		1057,10
05-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 259		142,00	915,10
23-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 306		601,00	314,10
30-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 361		314,10	0,00
	SUMAN \$...	1057,10	1057,10	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: IIASA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	1502,06		1502,06
11-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 312		321,77	1180,29
11-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 284		816,94	363,35
08-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 338		329,21	34,14
29-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 362		34,14	0,00
	SUMAN \$...	1502,06	1502,06	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: ING. JULIO JUMBO

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	370,00		370,00
11-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 334		130,00	240,00
11-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 369		240,00	0,00
	SUMAN \$...	370,00	370,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: ZABALETA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	70,00		70,00
30-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 340		70,00	0,00
	SUMAN \$...	70,00	70,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: IMPORTADORA AGUILERA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	311,61		311,61
22-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 363		311,61	0,00
	SUMAN \$...	311,61	311,61	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: RULIMANES HIDALGO

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	143,71		143,71
22-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 371		143,71	0,00
	SUMAN \$...	143,71	143,71	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SR. ANGEL ORDOÑEZ

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	120,00		120,00
	SUMAN \$...	120,00	0,00	120,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SR. MANUEL QUIZHPE

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	2046,46		2046,46
05-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 277		646,00	1400,46
20-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 323		627,46	773,00
29-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 395		773,00	0,00
	SUMAN \$...	2046,46	2046,46	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SRA. SONIA JACOME

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	694,94		694,94
26-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 345		76,50	618,44
11-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 351		70,00	548,44
16-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 364		145,00	403,44
23-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 382		322,00	81,44
	SUMAN \$...	694,94	613,50	81,44

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SR. FREDY SANCHEZ

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	219,03		219,03
05-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 318		219,03	0,00
	SUMAN \$...	219,03	219,03	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SRA. ILDA CARCHI

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	227,95		227,95
05-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 311		227,95	0,00
	SUMAN \$...	227,95	227,95	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SR. JULIO QUEZADA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	69,00		69,00
	SUMAN \$...	69,00	0,00	69,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: DRA. VERÓNICA ORELLANA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	301,03		301,03
07-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 337		301,03	0,00
	SUMAN \$...	301,03	301,03	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SR. ROMEL AGUILERA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	565,90		565,90
20-Nov	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 336		565,90	0,00
	SUMAN \$...	565,90	565,90	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SONY CENTRO MUSICAL

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	604,55		604,55
08-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 373		604,55	0,00
	SUMAN \$...	604,55	604,55	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SR. CESAR ROGEL

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	155,36		155,36
	SUMAN \$...	155,36	0,00	155,36

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$**

PROVEEDOR: SR. GUSTAVO GRAZA

Fecha	Descripción	Deuda	Abono	Saldo
01-Nov	INVENTARIO INICIAL	152,00		152,00
23-Dic	PAGO DE CUENTA CON CHEQUE N° 386		152,00	0,00
	SUMAN \$...	152,00	152,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 05 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 001

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N° CHEQUE	VALOR CHEQUE	TRANSF. BANCARIA	
1	Importadora Tomebamba		259	142,00		142,00
2	Sr. Manuel Quizhpe		277	646,00		646,00
3	Sra. Ilda Carchi		311	227,95		227,95
4	MARCIMEX S.A.		313	486,53		486,53
5	Sr. Fredy Sanchez		318	219,03		219,03
6	Corporación JCEV Corp. Cía Ltda.		319	538,95		538,95
	SUMAN \$...			2.260,46		2.260,46

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 002

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N° CHEQUE	VALOR CHEQUE	TRANSF. BANCARIA	
1	Distribuidora Femar		271	259,63		259,63
	SUMAN \$...			259,63		259,63

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 10 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 003

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N° CHEQUE	VALOR CHEQUE	TRANSF. BANCARIA	
1	PROHOGAR		300	179,68		179,68
	SUMAN \$...			179,68		179,68

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 11 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 004

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N° CHEQUE	VALOR CHEQUE	TRANSF. BANCARIA	
1	IIASA		284	816,94		816,94
2	IIASA		312	321,77		321,77
3	Ing. Julio Jumbo		334	130,00		130,00
	SUMAN \$...			1.268,71		1.268,71

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 17 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 005

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		330	188,22		188,22
	SUMAN \$...			188,22		188,22

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 19 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 006

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	COMERCIAL MULTIHOGAR CAMACHITO		339	100,00		100,00
	SUMAN \$...			100,00		100,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 007

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		265	241,32		241,32
2	SR. MANUEL QUIZHPE		323	627,46		627,46
3	SR. ROMEL AGUILERA		336	565,90		565,90
	SUMAN \$...			1.434,68		1.434,68

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 23 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 008

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	PROHOGAR		296	118,67		118,67
2	IMPORTADORA TOMBAMBA		306	601,00		601,00
	SUMAN \$...			719,67		719,67

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 24 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 009

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		332	1.256,53		1.256,53
	SUMAN \$...			1.256,53		1.256,53

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 25 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 010

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO			TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	
1	DISTRIBUIDORA FEMAR		343	112,90	112,90
	SUMAN \$...			112,90	112,90

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 26 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 011

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N° CHEQUE	VALOR CHEQUE	TRANSF. BANCARIA	
1	SRA. SONIA JACOME		345	76,50		76,50
2	CORPORACION JCEV CORP. CÍA. LTDA		346	161,50		161,50
	SUMAN \$...			238,00		238,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 27 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 012

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N° CHEQUE	VALOR CHEQUE	TRANSF. BANCARIA	
1	MARCIMEX S.A.		333	1.192,49		1.192,49
	SUMAN \$...			1.192,49		1.192,49

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 30 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 013

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	CORPORACION JCEV CORP. CÍA. LTDA		320	553,79		553,79
2	ZABALETA		340	70,00		70,00
3	IMPORTADORA TOMBAMBAMBA		361	314,10		314,10
	SUMAN \$...			937,89		937,89

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 014

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		281	221,00		221,00
2	MARCIMEX S.A.		341	556,82		556,82
	SUMAN \$...			777,82		777,82

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 03 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 015

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		315	303,76		303,76
2	CREDIZA		353	109,58		109,58
	SUMAN \$...			413,34		413,34

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 016

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	DRA. VERONICA ORELLANA		337	301,03		301,03
	SUMAN \$...			301,03		301,03

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 08 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 017

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	IIASA		338	329,21		329,21
2	Sony Centro Musical		373	604,55		604,55
	SUMAN \$...			933,76		933,76

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 10 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 018

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	Corporación JCEV Corp. Cía Ltda.		321	553,79		553,79
	SUMAN \$...			553,79		553,79

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 019

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	Sra. Sonia Jacome		351	70,00		70,00
2	Ing. Julio Jumbo		369	240,00		240,00
	SUMAN \$...			310,00		310,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 020

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		357	2.933,59		2.933,59
2	PROHOGAR		365	268,83		268,83
3	Corporación JCEV Corp. Cía Ltda.		385	1.223,13		1.223,13
	SUMAN \$...			4.425,55		4.425,55

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 16 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 021

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	Comercial Multihogar Camachito		349	105,00		105,00
2	Sra. Sonia Jacome		364	145,00		145,00
3	Comercial Multihogar Camachito		370	300,00		300,00
	SUMAN \$...			550,00		550,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 18 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 022

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	CREDIZA		354	293,84		293,84
	SUMAN \$...			293,84		293,84

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 023

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	Corporación JCEV Corp. Cía Ltda.		347	165,93		165,93
	SUMAN \$...			165,93		165,93

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 22 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 024

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	Importadora Aguilera		363	311,61		311,61
2	Rulimanes Hidalgo		371	143,71		143,71
3	Corporación JCEV Corp. Cía Ltda.		383	645,25		645,25
	SUMAN \$...			1.100,57		1.100,57

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 23 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 025

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	Sra. Sonia Jacome		382	322,00		322,00
2	Sr. Gustavo Graza		386	152,00		152,00
	SUMAN \$...			474,00		474,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 026

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	Distribuidora Femar		344	110,88		110,88
	SUMAN \$...			110,88		110,88

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 027

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		374	301,72		301,72
	SUMAN \$...			301,72		301,72

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 028

OrdenN°	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO				TOTAL
		EFFECTIVO	N°	VALOR	TRANSF.	
1	MARCIMEX S.A.		342	567,00		567,00
2	CREDIZA		355	152,56		152,56
3	IIASA		362	34,14		34,14
4	Sr. Manuel Quizhpe		395	773,00		773,00
	SUMAN \$...			1.526,70		1.526,70

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 001

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retención Fte. 1%	Retención IVA 30%	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012330	Sr. Mario Abad		22,32	2,68			25,00	
000012331	ANULADA	0,00	0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	22,32	2,68			25,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 002

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retención	Anticipo Retención	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012332	Sr. Germania Camacho		589,29	70,71			660,00	
000012333	Sr. Manuel Lima		93,75	11,25			105,00	
	Suman	0,00	683,04	81,96			765,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 07 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 003

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retención	Anticipo Retención	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012334	Sra. Hilda Torres		616,07	73,93			690,00	
	Suman	0,00	616,07	73,93			690,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 09 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 004

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retención	Anticipo Retención	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012335	GAD Municipal Paquisha		218,75	26,25	2,19	7,88		234,93
000012336	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	218,75	26,25			0,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 10 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 005

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retención	Anticipo Retención	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012337	Luz Herrera		607,14	72,86			680,00	
000012338	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	607,14	72,86			680,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 11 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 006

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012339	CCPD de Yantzaza		484,46	58,14	4,84	17,44	520,32	
000012340	Johnny Tomala		473,22	56,79			530,01	
000012341	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012342	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012343	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012344	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012345	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012346	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	957,68	114,92	4,84	17,44	1050,32	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 13 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 007

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012347	Danny Ramon		625,00	75,00			700,00	
000012348	José Puchaicela		93,75	11,25			105,00	
	Suman	0,00	718,75	86,25	0,00	0,00	805,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 14 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 008

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012349	Magdalena Macas		44,64	5,36			50,00	
000012350	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012351	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012352	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012353	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	44,64	5,36	0,00	0,00	50,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 16 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 009

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012354	Pedro Salvatierra		223,21	26,79			250,00	
	Suman	0,00	223,21	26,79	0,00	0,00	250,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 17 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 010

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012355	Wilmer Suquilanda		656,25	78,75			480,00	255,00
	Suman	0,00	656,25	78,75	0,00	0,00	480,00	255,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 19 DE NOVIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 011

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012356	Kleber Salinas		758,93	91,07			850,00	
000012357	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012358	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012359	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012360	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	758,93	91,07	0,00	0,00	850,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 012

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012361	GAD Municipal Yantzaza		62,50	7,50	0,63	2,25		67,12
000012362	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	62,50	7,50	0,63	2,25	0,00	67,12

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 02 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 013

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012363	José Puchaicela		89,29	10,71			100,00	
000012364	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012365	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012366	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	89,29	10,71	0,00	0,00	100,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 03 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 014

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012367	GAD Municipal Yantzaza		205,36	24,64	2,05	7,39		220,56
000012368	GAD Municipal Yantzaza		205,36	24,64	2,05	7,39		220,56
000012369	GAD Municipal Yantzaza		401,79	48,21	4,02	14,47		431,51
000012370	GAD Municipal Yantzaza		401,79	48,21	4,02	14,47		431,51
000012371	ANULADA		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
000012372	GAD Municipal Yantzaza		401,79	48,21	4,02	14,47		431,51
000012373	GAD Municipal Yantzaza		200,89	24,11	2,01	7,23		215,76
000012374	GAD Municipal Yantzaza		200,89	24,11	2,01	7,23		215,76
000012375	ANULADA		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
000012376	ANULADA		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
000012377	GAD Municipal Yantzaza		200,89	24,11	2,01	7,23		215,76
000012378	GAD Municipal Yantzaza		200,89	24,11	2,01	7,23		215,76
000012379	GAD Municipal Yantzaza		200,89	24,11	2,01	7,23		215,76
000012380	GAD Municipal Yantzaza		200,89	24,11	2,01	7,23		215,76
000012381	ANULADA		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Suman	0,00	2821,43	338,57	28,22	101,57	0,00	3030,21

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 08 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 015

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012382	Luis Sanchez		620,54	74,46			695,00	
000012383	Frank Camaño		276,79	33,21			310,00	
000012384	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012385	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012386	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012387	Victor Cruz		535,71	64,29			600,00	
	Suman	0,00	1433,04	171,96	0,00	0,00	1605,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 016

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012388	Alexey Zosoranga		357,14	42,86			400,00	
000012389	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
	Suman	0,00	357,14	42,86	0,00	0,00	400,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 14 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 017

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012390	Miguel Sarango		133,93	16,07			150,00	
000012391	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012392	GAD Municipal Paquisha		258,93	31,07	2,59	9,32		278,09
	Suman	0,00	392,86	47,14	2,59	9,32	150,00	278,09

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 018

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012393	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012394	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012395	China 15th Metallurgical		196,43	23,57	1,96		218,04	
	Suman	0,00	196,43	23,57	1,96	0,00	218,04	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 17 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 019

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012396	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012397	Carmen Morocho		200,89	24,11			225,00	
000012398	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012399	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012400	ANULADA		0,00	0,00	0,00		0,00	
	Suman	0,00	200,89	24,11	0,00	0,00	225,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 020

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012401	Klever Quezada		17,86	2,14			20,00	
000012402	Fabricio Gonzalez		84,82	10,18			95,00	
000012403	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012404	GAD Municipal Paquisha		114,196	137,04	11,42	41,11		1226,47
000012405	Stalyn Jimenez		455,36	54,64			510,00	
000012406	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012407	GAD Municipal Paquisha		392,86	47,14	3,93	14,14		421,93
	Suman	0,00	2092,86	251,14	15,35	55,25	625,00	1648,40

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 23 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 021

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012408	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012409	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012410	ANULADA		0,00	0,00			0,00	
000012411	Marco Aleman		44,64	5,36			50,00	
	Suman	0,00	44,64	5,36	0,00	0,00	50,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 022

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012412	Cecilia Agreda		44,64	5,36			50,00	
	Suman	0,00	44,64	5,36	0,00	0,00	50,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD \$
 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2015

ANEXO N° 023

FACTURA N°	CLIENTE	Subtotal		IVA 12%	Anticipo Retenció	Anticipo Retenció	Forma de Pago	
		IVA 0%	IVA 12%				Contad	Crédito
000012413	Carmen Granda		129,46	15,54			145,00	
000012414	Oscar Villalta		428,57	51,43			480,00	
	Suman	0,00	558,03	66,97	0,00	0,00	625,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 03 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 001

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
03-Nov	Sra. Angela Rura	41,00	41,00	
03-Nov	Sra. Gladys Villavicencio	310,00	310,00	
	SUMAN \$...	351,00	351,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 04 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 002

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
04-Nov	Sra. Rosa Ochoa	95,00	95,00	
04-Nov	Sr. Diego Cuenca	50,00	50,00	
04-Nov	Sr. Carlos Granda	130,00	130,00	
04-Nov	Sr. Juan Ordoñez	100,00		100,00
	SUMAN \$...	375,00	275,00	100,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 003

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
06-Nov	Sra. Enid Galvez	200,00	200,00	
06-Nov	Sr. Manuel Paqui	150,00	150,00	
06-Nov	Sra. Enma Aponte	65,00	65,00	
	SUMAN \$...	415,00	415,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 07 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 004

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
07-Nov	Sr. Omar Zuñiga	300,00	300,00	
	SUMAN \$...	300,00	300,00	0,00

**PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
Expresado en Dólares USD \$
DEL 08 DE NOVIEMBRE DE 2015**

ANEXO N° 005

FECHA	CLIENTE	VALOR TOTAL	COBRO EN EFECTIVO	DEPÓSITO
08-Nov	Sr. Estalin Jimenez	110,00	110,00	
	SUMAN \$...	110,00	110,00	0,00

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
Acta de Arqueo de Caja
Expresado en Dólares USD \$

Nombre: Sr. Galo Marcelo Muñoz
Delegado: Srta. Andreína Cabrera
Fecha: 01 de Noviembre de 2015

BILLETES

Cantidad	Denominacion	Valor
3	Billetes de \$20	60,00
4	Billetes de \$10	40,00
6	Billetes de \$5	30,00
Suman		130,00

MONEDAS

Cantidad	Denominacion	Valor
15	Monedas de \$ 1	15,00
14	Monedas de \$ 0,50	7,00
12	Monedas de \$ 0,25	3,00
Suman		25,00
Total según arqueo de caja		155,00
Saldo contable		155,00
Diferencia (faltante o sobrante)		0,00

Se hace constar que los billetes y monedas relacionados con el Arqueo de Caja, propiedad de Promusa Electrodomésticos, cuyo importe es de 155,00 dolares (\$), son todos los que conforman la existencia de la caja, bajo la responsabilidad del Sr. Galo Muñoz, a las 08:00 a.m hora del día 01 de Noviembre de 2015, los mismos que fueron constatados en su presencia y devueltos a su entera satisfacción.

.....
 Sr. Galo Muñoz

.....
 Srta. Andreína Cabrera

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
Acta de Arqueo de Caja
Expresado en Dólares USD \$

Nombre: Sr. Galo Marcelo Muñoz
Delegado: Srta. Andreína Cabrera
Fecha: 31 de Diciembre de 2015

BILLETES

Cantidad	Denominacion	Valor
36	Billetes de \$20	720,00
37	Billetes de \$10	370,00
15	Billetes de \$5	75,00
3	Billetes de \$1	3,00
Suman		1168,00

MONEDAS

Cantidad	Denominacion	Valor
18	Monedas de \$ 1	18,00
13	Monedas de \$ 0,50	6,5
26	Monedas de \$ 0,25	6,5
25	Monedas de \$ 0,10	2,5
40	Monedas de \$ 0,05	2
3	Monedas de \$ 0,01	0,03
Suman		35,53
Total según arqueo de caja		1203,53
Saldo contable		1203,53
Diferencia (faltante o sobrante)		0,00

Se hace constar que los billetes y monedas relacionados con el Arqueo de Caja, propiedad de Promusa Electrodomésticos, cuyo importe es de \$ 1203,53 dólares, son todos los que conforman la existencia de la caja, bajo la responsabilidad del Sr. Galo Muñoz, a las 08:00 a.m hora del día 31 de Diciembre de 2015, los mismos que fueron constatados en su presencia y devueltos a su entera satisfacción.

f.....
 Sr. Galo Muñoz

f.....
 Srta. Andreína Cabrera

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Loja

Cta. Ahorros 2900523171

Mes: Noviembre

FOLIO N° 01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2015	Saldo Inicial	6,12		6,12
04/11/2015	Déposito del Sr. Juan Ordoñez	100,00		106,12
06/11/2015	Depósito del Sr. Dresil Cabrera	290,00		396,12
11/11/2015	Depósito de CCPD de Yantzaza	520,32		916,44
17/11/2015	Depósito de efectivo	800,00		1.716,44
18/11/2015	El pago de préstamo más el interes.		1.575,89	140,55
	Depósito GAD Municipal			
20/11/2015	Paquisha	233,93		374,48
27/11/2015	Depósito de efectivo	100,00		474,48
	SUMAN \$...	2.050,37	1.575,89	

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Loja

Cta. Ahorros 2900523171

Mes: Diciembre

FOLIO Nº 01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015	Saldo Inicial	320,38		320,38
03/12/2015	Depósito Sr. Juan Ordoñez	100,00		420,38
04/12/2015	Depósito Sr. Leonel Jumbo	100,00		520,38
	Depósito GAD Municipal			
07/12/2012	Yantzaza	67,12		587,50
	Depósito GAD Municipal			
08/12/2015	Paquisha	74,75		662,25
	Depósito GAD Municipal			
11/12/2015	Yantzaza	220,56		882,81
	Depósito GAD Municipal			
11/12/2015	Yantzaza	220,56		1.103,37
15/12/2015	Retiro de efectivo		1.080,00	23,37
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	215,76		239,13
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	431,51		670,64
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	431,51		1.102,15
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	431,51		1.533,66
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	215,76		1.749,42
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	215,76		1.965,18
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	215,76		2.180,94
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	215,76		2.396,70
	Depósito GAD Municipal			
16/12/2015	Yantzaza	215,76		2.612,46
17/12/2015	Retiro de efectivo		1.000,00	1.612,46
	Depósito GAD Municipal			
17/12/2015	Paquisha	278,09		1.890,55
	El pago de préstamo más el			
18/12/2015	interes.		1.575,09	315,46
18/12/2015	Depósito Sra. Susana Criollo	300,00		615,46
21/12/2015	Transferencia Almacenes ARCOS	1.500,00		2.115,46
	SUMAN Y PASAN \$...	5.770,55	3.655,09	2.115,46

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Loja

Cta. Ahorros 2900523171

Mes: Diciembre

FOLIO N° 02

		VIENEN \$...	5.770,55	3.655,09	2.115,46
21/12/2015	Retiro de efectivo			1.900,00	215,46
23/12/2016	Depósito Sr. José Jaramillo	780,00			995,46
23/12/2016	Retiro de efectivo			800,00	195,46
29/12/2015	Depósito GAD Municipal Paquisha	421,93			617,39
29/12/2015	Depósito GAD Municipal Paquisha	421,93			1.039,32
30/12/2015	Retiro de efectivo			800,00	239,32
		SUMAN \$...	7.394,41	7.155,09	

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Guayaquil

Cta. Cte. N°: 40202528

Mes: Noviembre

FOLIO N° 01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2015	Saldo Inicial	15,04		15,04
05/11/2015	Cheque N° 259 Importadora Tomebamba		142,00	(126,96)
05/11/2015	Cheque N° 277 Sr. Manuel Quizhpe		646,00	(772,96)
05/11/2015	Cheque N° 311 Sra. Ilda Carchi		227,95	(1.000,91)
05/11/2015	Cheque N°313 Marcimex S.A.		486,53	(1.487,44)
05/11/2015	Cheque N°318 Sr. Fredy Sanchez		219,03	(1.706,47)
05/11/2015	Cheque N° 319 Corporación JCEV		538,95	(2.245,42)
06/11/2015	Cheque N° 271 Distribuidora Femar		259,63	(2.505,05)
06/11/2015	Depósito	600,00		(1.905,05)
09/11/2015	Depósito	440,00		(1.465,05)
10/11/2015	Cheque N° 300 Prohogar		179,68	(1.644,73)
11/11/2015	Cheque N° 284 IIASA		816,94	(2.461,67)
11/11/2015	Cheque N° 312 IIASA		321,77	(2.783,44)
11/11/2015	Cheque N° 334 Ing. Julio Jumbo		130,00	(2.913,44)
11/11/2015	Depósito	3.000,00		86,56
12/11/2015	Depósito	820,00		906,56
13/11/2015	N/D Interes crédito		174,85	731,71
16/11/2015	Depósito	1.200,00		1.931,71
16/11/2015	N/D Chequera		50,00	1.881,71
17/11/2015	Cheque N° 330 Marcimex S.A.		188,22	1.693,49
19/11/2015	Depósito	100,00		1.793,49
19/11/2015	Cheque N° 339 Comercial Camachito		100,00	1.693,49
20/11/2015	Depósito	1.000,00		2.693,49
20/11/2015	Cheque N° 265 Marcimex S.A.		241,32	2.452,17
20/11/2015	Cheque N° 323 Sr. Manuel Quizhpe		627,46	1.824,71
20/11/2015	Cheque N° 336 Sr. Romel Aguilera		565,90	1.258,81
23/11/2015	Cheque N° 296 Prohogar		118,67	1.140,14
	SUMAN Y PASAN \$...	7.175,04	6.034,90	1.140,14

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Guayaquil

Cta. Cte. N°: 40202528

Mes: Noviembre

FOLIO N° 02

	VIENEN \$...	7.175,04	6.034,90	1.140,14
23/11/2015	Cheque N° 306 Importadora Tomebamba		601,00	539,14
23/11/2015	N/D Emisión de Estado de Cuenta		1,86	537,28
24/11/2015	Cheque N° 332 Marcimex S.A.		1.256,53	(719,25)
24/11/2015	Depósito	700,00		(19,25)
25/11/2015	Depósito	300,00		280,75
25/11/2015	Cheque N° 343 Distribuidora Femar		112,90	167,85
26/11/2015	Depósito	2.000,00		2.167,85
26/11/2015	Cheque N° 345 Sra. Sonia Jacome		76,50	2.091,35
26/11/2015	Cheque N° 346 Corporacion JCEV		161,50	1.929,85
26/11/2015	Depósito	1.000,00		2.929,85
27/11/2015	Cheque N° 333 Marcimex S.A.		1.192,49	1.737,36
30/11/2015	Depósito	1.000,00		2.737,36
30/11/2015	Cheque N° 320 Corporacion JCEV		553,79	2.183,57
30/11/2015	Cheque N° 340 Zabaleta		70,00	2.113,57
30/11/2015	Cheque N° 361 Importadora Tomebamba		314,10	1.799,47
	SUMAN \$...	12.175,04	10.375,57	

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Guayaquil

Cta. Cte. N°: 40202528

Mes: Diciembre

FOLIO N° 01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015	Saldo Inicial	1.749,62		1.749,62
01/12/2015	Cheque N° 281 Marcimex S.A.		221,00	1.528,62
01/12/2015	Cheque N° 341 Marcimex S.A.		556,82	971,80
03/12/2015	Cheque N° 315 Marcimex S.A.		303,76	668,04
03/12/2015	Cheque N° 353 Crediza		109,58	558,46
04/12/2015	Depósito	1.110,00		1.668,46
	Cheque N° 337 Dra. Veronica Orellana			
07/12/2015	Orellana		301,03	1.367,43
08/12/2015	Cheque N° 338 IIASA		329,21	1.038,22
	Cheque N° 373 Sony Centro Musical			
08/12/2015	Musical		604,55	433,67
09/12/2015	Depósito	1.000,00		1.433,67
10/12/2015	Cheque N° 321 Corporacion JCEV		553,79	879,88
10/12/2015	Depósito	1.000,00		1.879,88
	N/D por pago de cuota de Préstamo			
10/12/2015	Préstamo		1.875,00	4,88
11/12/2015	Cheque N° 351 Sra. Sonia Jacome		70,00	(65,12)
11/12/2015	Cheque N° 369 Ing. Julio Jumbo		240,00	(305,12)
14/12/2015	Depósito	1.000,00		694,88
15/12/2015	Cheque N° 357 Marcimex S.A.		2.933,59	(2.238,71)
15/12/2015	Cheque N° 365 Prohogar		268,83	(2.507,54)
15/12/2015	Cheque N° 385 Corporacion JCEV		1.223,13	(3.730,67)
15/12/2015	Depósito	1.400,00		(2.330,67)
15/12/2015	Depósito	3.000,00		669,33
	Cheque N° 349 Comercial Camachito			
16/12/2015	Camachito		105,00	564,33
16/12/2015	Cheque N° 364 Sra. Sonia Jacome			
	Cheque N° 370 Comercial Camachito			
16/12/2015	Camachito		300,00	119,33
18/12/2015	Cheque N° 354 Crediza		293,84	(174,51)
21/12/2015	Cheque N° 347 Corporacion JCEV		165,93	(340,44)
21/12/2015	Depósito	500,00		159,56
	SUMAN Y PASAN \$...	10.759,62	10.600,06	159,56

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Guayaquil

Cta. Cte. N°: 40202528

Mes: Noviembre

FOLIO N° 02

	VIENEN \$...	10.759,62	10.600,06	159,56
	Cheque N° 363 Importadora			
22/12/2015	Aguilera		311,61	(152,05)
	Cheque N° 371 Rulimanes			
22/12/2015	Hidalgo		143,71	(295,76)
22/12/2015	Cheque N° 383 Corporacion JCEV		645,25	(941,01)
22/12/2015	Depósito	1.000,00		58,99
23/12/2015	Cheque N° 382 Sra. Sonia Jacome		322,00	(263,01)
23/12/2015	Cheque N° 386 Sr. Gustavo Graza		152,00	(415,01)
23/12/2015	Depósito	500,00		84,99
	Cheque N° 344 Distribuidora			
24/12/2015	Femar		110,88	(25,89)
28/12/2015	Cheque N° 374 Marcimex S.A.		301,72	(327,61)
28/12/2015	Depósito	400,00		72,39
29/12/2015	Depósito	1.000,00		1.072,39
29/12/2015	Cheque N° 342 Marcimex S.A.		567,00	505,39
29/12/2015	Cheque N° 355 Crediza		152,56	352,83
29/12/2015	Cheque N° 362 IIASA		34,14	318,69
	Cheque N° 395 Sr. Manuel			
29/12/2015	Quizhpe		773,00	(454,31)
30/12/2015	Depósito	600,00		145,69
30/12/2015	Depósito	125,00		270,69
30/12/2015	N/D Interes crédito		215,14	55,55
	SUMAN \$...	14.384,62	14.329,07	

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
CONCILIACIÓN BANCARIA
Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Guayaquil
Cta. Cte. N°: 40202528
Mes: Noviembre

SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS 1799,47

(-) Notas de Débito

Interes de Sobregiro	0,07	-0,07
Interes de Sobregiro	0,12	-0,12
Interes de Sobregiro	0,08	-0,08
Interes de Sobregiro	2,44	-2,44
Interes de Sobregiro	1,04	-1,04
Interes de Sobregiro	0,59	-0,59
Interes de Sobregiro	0,35	-0,35
Interes de Sobregiro	0,05	-0,05
Interes de Sobregiro	0,05	-0,05
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,00	-3,00
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
	3,51	-3,51

Saldo Conciliado al 30 de Noviembre 1749,62

SALDO CONCILIADO SEGÚN ESTADO BANCARIO 1749,62

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
CONCILIACIÓN BANCARIA
Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Guayaquil
Cta. Cte. N°: 40202528
Mes: Diciembre

SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS 55,55

(-) Notas de Débito

Interes de Sobregiro	0,16	-0,16
Interes de Sobregiro	0,30	-0,30
Interes de Sobregiro	1,82	-1,82
Interes de Sobregiro	0,09	-0,09
Interes de Sobregiro	0,18	-0,18
Interes de Sobregiro	0,46	-0,46
Interes de Sobregiro	0,03	-0,03
Interes de Sobregiro	0,21	-0,21
Interes de Sobregiro	0,24	-0,24
Interes de Sobregiro	0,24	-0,24
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Cheque en Consideración Cámara	3,51	-3,51
Gastos de Despacho	1,86	-1,86

Saldo Conciliado al 30 de Diciembre 7,84

SALDO CONCILIADO SEGÚN ESTADO BANCARIO 7,84

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
CONCILIACIÓN BANCARIA
Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Loja
Cta. Ahorros N°: 2900523171
Mes: Noviembre

SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS 474,48

(-) Notas de Débito

Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Otros Gastos Financieros	47,66	-47,66
Otros Gastos Financieros	2,00	-2,00
Otros Gastos Financieros	82,23	-82,23
Otros Gastos Financieros	0,01	-0,01
Otros Gastos Financieros	0,30	-0,30
Otros Gastos Financieros	0,30	-0,30
Otros Gastos Financieros	20,88	-20,88
Otros Gastos Financieros	0,30	-0,30

(+) Nota de Crédito

Intereses Ganados	0,18	0,18
-------------------	------	------

Saldo Conciliado al 30 de Noviembre 320,38

SALDO CONCILIADO SEGÚN ESTADO BANCARIO 320,38

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
CONCILIACIÓN BANCARIA
Expresado en Dólares USD \$

Banco: Banco de Loja
Cta. Ahorros N°: 2900523171
Mes: Diciembre

SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS 239,32

(-) Notas de Débito

Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Servicio Banco Central del Ecuador	0,30	-0,30
Otros Gastos Financieros	37,38	-37,38
Otros Gastos Financieros	20,88	-20,88
Otros Gastos Financieros	0,30	-0,30

(+) Nota de Crédito

Intereses Ganados	0,77	0,77
-------------------	------	------

Saldo Conciliado al 30 de Noviembre 176,13

SALDO CONCILIADO SEGÚN ESTADO BANCARIO 176,13

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (MÉTODO LEGAL)

Expresado en Dólares USD \$

Activos Fijos	% de Depreciación Anual	Años de vida útil	Costo del bien	Valor Residual	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación de 2 meses
Edificios	5%	20	120.316,84	6.015,84	5.715,05	476,25	952,50
Muebles y enseres	10%	10	2.208,00	220,80	198,72	16,56	33,12
Equipo Oficina	10%	10	390,00	39,00	35,10	2,93	5,86
Vehículos	20%	5	28.792,00	5.758,40	4.606,72	383,89	767,78
Equipos de Computación	33%	3	990,00	326,70	218,89	18,24	36,48

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

ROL DE PAGO SUELDOS

MES: NOVIEMBRE DE 2015

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			APORTE PATRONAL
		SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL	LIQUIDO A RECIBIR	
Muñoz Villavicencio Galo Marcelo	Administrador	354,00	354,00	33,45	33,45	320,55	43,01
TOTAL		354,00	354,00	33,45	33,45	320,55	43,01

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS

PROVISIONES SOCIALES

MES: NOVIEMBRE DE 2015

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PROVISIONES SOCIALES					
		SUELDO	FONDO RESERVA	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL
Muñoz Villavicencio Galo Marcelo	Administrador	354,00	29,49	29,50	29,50	14,75	103,24
TOTAL		354,00	29,49	29,50	29,50	14,75	103,24

Yantzaza, 30 de Noviembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
ROL DE PAGO SUELDOS
MES: DICIEMBRE DE 2015

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			APORTE PATRONAL
		SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL	LIQUIDO A RECIBIR	
Muñoz Villavicencio Galo Marcelo	Administrador	354,00	354,00	33,45	33,45	320,55	43,01
TOTAL		354,00	354,00	33,45	33,45	320,55	43,01

PROMUSA ELECTRODOMESTICOS
PROVISIONES SOCIALES
MES: DICIEMBRE DE 2015

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PROVISIONES SOCIALES					
		SUELDO	FONDO RESERVA	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL
Muñoz Villavicencio Galo Marcelo	Administrador	354,00	29,49	29,50	29,50	14,75	103,24
TOTAL		354,00	29,49	29,50	29,50	14,75	103,24

Yantzaza, 31 de Diciembre de 2015

GERENTE

CONTADORA

**ANEXO 2:
OBSERVACIÓN**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
LINEAMIENTOS DE LA OBSERVACION.**

PROCESO CONTABLE	ARCHIVA	REGISTRA	PRESENTA INFORMES	DOCUMENTOS SOPORTE
Capital				
Plan y manual de cuentas		NO		
Inventarios		NO		
Documentos fuente	SI	NO		SI
Inventario inicial		NO		
Estado de situación inicial		NO		
Libro diario y mayor		NO		
Balance de comprobación		NO		
Ajustes		NO		
Estados financieros			NO	
Análisis e interpretación			NO	

ANEXO 3: ENTREVISTA



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CUESTIONARIO PARA LA ENTREVISTA

- 1 ¿ **Qué actividad realiza el negocio?**
Se dedica a comprar y vender artículos para el hogar como refrigeradoras, muebles, cocinas, lavadoras, etc.
- 2 ¿ **Usted tiene conocimiento del capital con el que cuenta?**
No, no tengo conocimiento.
- 3 ¿ **Aplica el Plan y Manual de cuentas?**
No
- 4 ¿ **Tiene conocimiento de la mercadería que tiene en stock a través de un inventario?**
En años anteriores llevaba un inventario de mercadería en un sistema operativo. Al momento no cuento con un inventario actualizado de todo lo que poseo en mi negocio.
- 5 ¿ **Qué documentos fuente utiliza?**
Mantengo archivadas las facturas y comprobantes de retención, para poder realizar las declaraciones.
- 6 ¿ **Ha realizado inventarios?,**
Si una vez pero al momento no he realizado inventarios.
- 7 ¿ **Registra todos los movimientos económicos-financiera que realiza?**
No registro
- 8 ¿ **Realiza Ajustes?**
No realizo ajustes
- 9 ¿ **Le entregan al finalizar el periodo estados financieros?**
En ningún momento.
- 1 **Al momento de tomar decisiones en que se basa ¿Tiene datos**
0 **financieros?¿cuáles?**
No, solo conozco datos supuestos que llevo yo, pero no son reales.

**ANEXO 4:
REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (R.U.C.)**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 0102703972001

APELLIDOS Y NOMBRES: MUÑOZ VILLAVICENCIO GALO MARCELO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 01/10/1969 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 01/10/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/05/2002 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 14/05/2002 **FEC. RENICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: YANTZAZA Parroquia: YANTZAZA Calle: ARMANDO ARIAS Número: 08
Intersección: AV. IVAN RÍOFRÍO Referencia: DIAGONAL AL MUNICIPIO Teléfono: 072300138 Email:
galomarcioniv@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCIÓN: REGIONAL SUR: ZAMORA CHINCHIPE **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: MYCC070513 **Lugar de emisión:** ZAMORA/AV. DEL MAESTRO **Fecha y hora:** 01/10/2014 11:10:21

Página 1 de 2



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0102703972001
APELLIDOS Y NOMBRES: MUÑOZ VILLAVICENCIO GALO MARCELO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 01/05/2002
NOMBRE COMERCIAL: PROMUSA ELECTRODOMESTICOS **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA PARTES Y PIEZAS COMPUTADORAS
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS
SERVICIO DE ALQUILER DE DISCO MOVIL
VENTA AL POR MENOR DE MOTOS Y MOTOCICLETAS
ALQUILER DE RETROSCAVADORA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: YANZATZA Parroquia: YANZATZA Barrio: CENTRAL Calle: ARMANDO ARIAS Número: SN Intersección: AV. IVAN RIOFRIO Referencia: DIAGONAL AL MUNICIPIO Telefono Domicilio: 072300138 Telefono Domicilio: 072300999 Celular: 0997459950 Email: galomarcelomv@hotmail.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MYCC070513 **Lugar de emisión:** ZAMORA/AV. DEL MAESTRO **Fecha y hora:** 01/10/2014 11:10:21

ÍNDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	61
f. RESULTADOS	64
g DISCUSIÓN.....	177
h. CONCLUSIONES	179
i. RECOMENDACIONES.....	181
j. BIBLIOGRAFÍA.....	183
k. ANEXOS.....	185
INDICE	290