



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

“ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN EL ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE YANZATZA PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2010”.

Tesis previo optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA.

AUTORA:

Fanny María Macas Tenesaca.

DIRECTORA:

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

LOJA-ECUADOR

2013

Mg. NATALIA ZHANELA LARGO SÁNCHEZ.
DOCENTE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y
DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICO:

Que el presente trabajo de investigación intitulado, "ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN EL ALMACÉN MULTICENTER ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE YANZATZA PERÍODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2010", presentado por la aspirante Srta. Fanny María Macas Tenesaca, previa optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado bajo mi dirección y luego de haber revisado autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Diciembre del 2013


Mg. Natalia Largo Sánchez.

DIRECTORA DE TESIS

PRESIDENTA
VOCAL
VOCAL

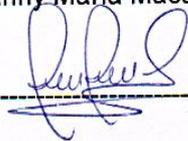
AUTORÍA

Yo: Fanny María Macas Tenesaca, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

Autor: Fanny María Macas Tenesaca.

Firma: _____



Cedula: 1900936062

Fecha: Loja; Diciembre del 2013

CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACION ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.

YO: Fanny María Macas Tenesaca declaro ser autora de la tesis titulada, "ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN EL ALMACÉN MULTICENTER ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE YANZATZA PERÍODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2010" como requisito para optar al grado 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 pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 19 días del mes de Diciembre del dos mil trece, firma el autor.

Firma: _____

Autor: Fanny María Macas Tenesaca.

Cedula: 1900436062

Dirección: Yantzaza **Correo Electrónico:** fannymacas@yahoo.es

Teléfono: 2301-260 **Celular:** 0992359029

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mg. Natalia Largo Sánchez

Tribunal de Grado:

Mg. Lucia Armijos Tandazo
Mg. Lady Amelia Añazco.
Mg. Rocío Delgado Guerrero

PRESIDENTA
VOCAL
VOCAL

DEDICATORIA

Este trabajo de tesis lo dedico a mis queridos padres por ser los autores de mis días, que con su ejemplo, ayuda moral y económica brindada diariamente a lo largo de toda mi carrera estudiantil, quienes me han guiado por el camino del éxito, También dedico a mi apreciado hijo, hermanos y a todos mis seres queridos por su sentimiento de hermandad ayudaron a la culminación de mi meta profesional.

Fanny María

AGRADECIMIENTO

Al terminar el presente trabajo investigativo, producto del esfuerzo y dedicación, agradezco especialmente a la Universidad Nacional de Loja, por haberme permitido formarme, a las Autoridades y Docentes de la Modalidad de Estudios a Distancia; de manera especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a la Mg. Rosa Yaguana, Coordinadora de la misma, a sus docentes que desinteresadamente me impartieron sus conocimientos, los que sirvieron de guía en mi formación profesional.

Un agradecimiento muy especial a mi directora de tesis Mg. Natalia Largo Sánchez, quien constantemente me ha ilustrado con su conocimiento para el desarrollo del presente trabajo.

Al gerente propietario del Almacén Multicenter electrodomésticos de la ciudad de Yanzatza por su colaboración durante el proceso de investigación, y a todos quienes de una u otra manera colaboraron para la culminación del presente trabajo académico e investigativo.

Fanny María

a. TITULO

“ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN EL ALMACÉN MULTICENTER ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE YANZATZA PERÍODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2010”

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES

La Empresa Comercial Almacén Multicenter Electrodomésticos orienta su actividad económica principalmente ala comercialización, de artefactos electrodomésticos, muebles, colchones, camas y computadoras que dio lugar al desarrollo del trabajo investigativo “Organización Contable y Aplicación de Indicadores Financieros en el Almacén Multicenter Electrodomésticos de la Ciudad de Yanzatza período de Octubre a Diciembre del 2010”.

El presente trabajo se estructura de acuerdo a las exigencias y reglamentos de la Universidad Nacional de Loja, Modalidad Estudios a Distancia para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público y dar a conocer a su propietario e adecuado manejo de las transacciones económicas financieras en relación a la normativa contable y tributaria vigente.

Dando cumplimientos a los objetivos planteados debo manifestar que inicialmente se tomó como punto de partida la recopilación de documentación fuente, levantamiento del inventario Inicial, Estado de Situación inicial, libro diario para lo cual fue necesario efectuar registros de ventas y compras que permitió resumir los asientos contables, posteriormente el libro mayor, balance comprobación, ajustes, conciliaciones bancarias, hoja de trabajo, Estados Financieros y aplicación indicadores financieros, que permitió contrastar la información económica financiera de la empresa.

- Se confirmó que la empresa Comercial Multicenter Electrodomésticos consta inexperiencia del sistema contable, lo que imposilita al propietario contar con información financiera contable y oportuna para la toma de decisiones.
- La empresa Comercial Multicenter Electrodomésticos de la ciudad de Yantzaza debe adoptar la propuesta de la organización contable, lo que le permite contar con información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones y a la vez incluir mejoras en la gestión comercial.

SUMMARY

The Company Commercial Warehouse Multicenter Appliances guides its economic activity mainly wing commercialization, of devices appliances, furniture, mattresses, beds an computers that he gave place to the development of the investigative wok “ Countable organization and Application of Financial Indicators in the Warehouse Multicenter Appliances of the City of Yantzaza period of October to December of the 2010”.

The present work is structured according to the demands and regulations of the National University of Loja, Modality Studies at Distances for the obtaining of the title of Ingeniera in Accounting and Audit, Public accountant and to give to know to their proprietor and appropriate handling of the financial economic transactions in relation to the normative accountant and tributary effective.

Giving executions to the outlined objectives should manifest that initially she took as starting point the summary of documentation source, rising of the initial inventory State of initial Situation, daily book for that which was necessary to make registrations of sales and purchases that it allowed to summarize the countable seats, later on the biggest book, balance confirmation, adjustments, bank reconciliations, work leaf, States Financiers and application financial indicators that it allowed to contrast the financial economic information of the company.

- It was confirmed that the company has inexperience Commercial Appliances Multicenter accounting system, marking it impossible for the owner to have accounting and timely financial information for decision-making.
- The Business Enterprise Appliances Multicenter Yantzaza City should adopt the proposed accounting organization, allowing you to have reliable and timely financial information fir decision marking and also include improvements in business management.

c. INTRODUCCION

La Empresa Comercial Almacén Multicenter Electrodomésticos del Sr. Ángel Patricio Poma con RUC. 1900256247001, creado en Mayo del 2002, se encuentra ubicado en el Barrio Central, en las calles Avda. Iván Ríofrío SN intersección Armando Arias frente al parque central teléfono 072300509 dedicado a la venta de productos al por menor de artefactos electrodomésticos, muebles, colchones, camas y computadoras.

La organización contable es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegurar el progreso económico de la misma. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas.

Con el desarrollo del trabajo investigativo “Organización Contable y Aplicación de Indicadores Financieros en el Almacén Multicenter Electrodomésticos de la Ciudad de Yanzatza período de Octubre a Diciembre del 2010”. Se pretende entregar un aporte significativo en el aspecto contable, con el fin de que el propietario conozca el flujo de las operaciones diarias y por consiguiente la situación financiera y contable, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos para la respectiva toma de decisiones adecuadas a los intereses del almacén.

Su contenido, se encuentra estructurado de la siguiente manera: **Título, Resumen** en castellano y traducido al inglés donde se detalla en síntesis todo el contenido de la investigación; **Introducción** se puntualiza la importancia del tema, enfoque teórico metodológico, el aporte a la empresa así como la estructura de la misma; la **Revisión de Literatura**; que inicia con la fundamentación teórica en base a concepto y referentes a la contabilidad comercial; en **Materiales y Métodos** se detalla los materiales utilizados y métodos aplicados en la presente investigación; **los Resultados** la misma que contiene la parte práctica. **Conclusiones** mediante las cuales se describen la situación real de la empresa, información base para formulación de **Recomendaciones** dirigidas al propietario

de la empresa, encaminadas a sugerir los correctivos necesarios orientadas a mejorar el desarrollo de las actividades. Además la respectiva **bibliografía** que ha servido como fuente la consulta, el **índice** correspondiente y los **anexos** que sirven como base para el entendimiento del proceso contable.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

“Se puede conceptualizar a la Contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad”¹.

Objetivo

Es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un período determinado, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para que los propietarios puedan tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

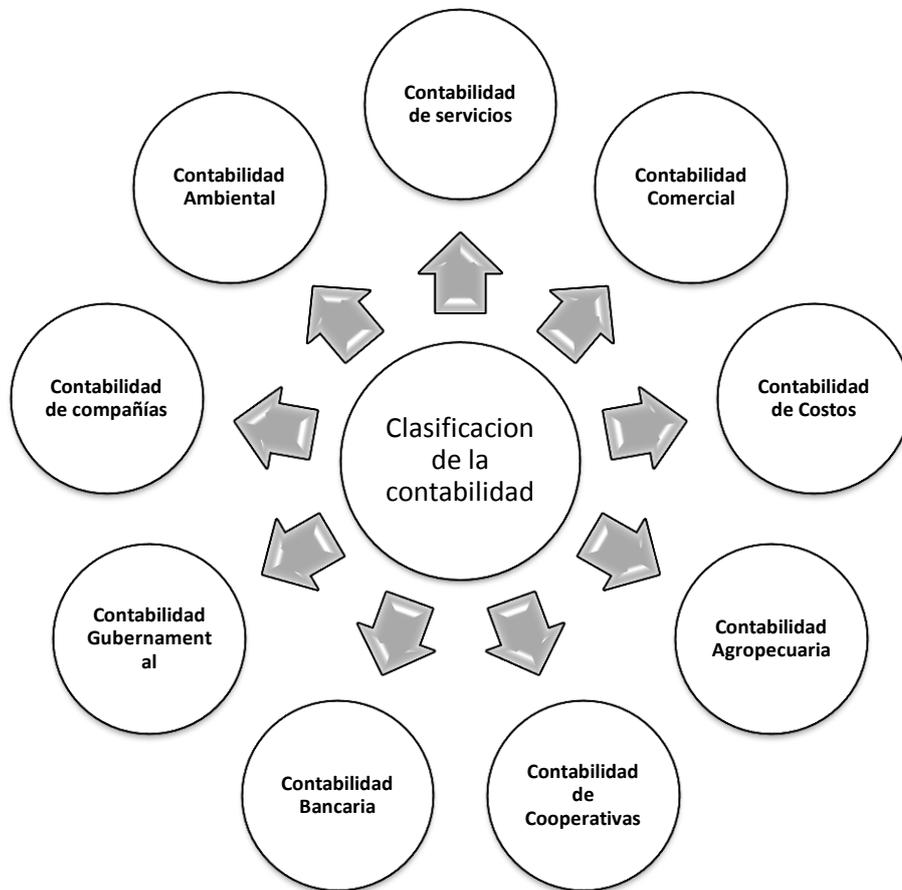
Importancia

La importancia de la contabilidad radica en la información oportuna y confiable que proporciona a los propietarios de una empresa, quienes desean optimizar y precautelar sus recursos.

Por lo tanto la información resultante de la aplicación de un correcto sistema de contabilidad les permitirá no solo realizar correctivos necesarios sino proyectarse hacia el futuro. De allí que resulta aún más significativo que el sistema a aplicar este acorde a las necesidades de la empresa.

¹ OROZCO Cadena, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional. Pág. 3

CLASIFICACIÓN



Fuente: Libro de Mercedes Bravo
Elaborado Por: Fanny María Macas Tenesaca

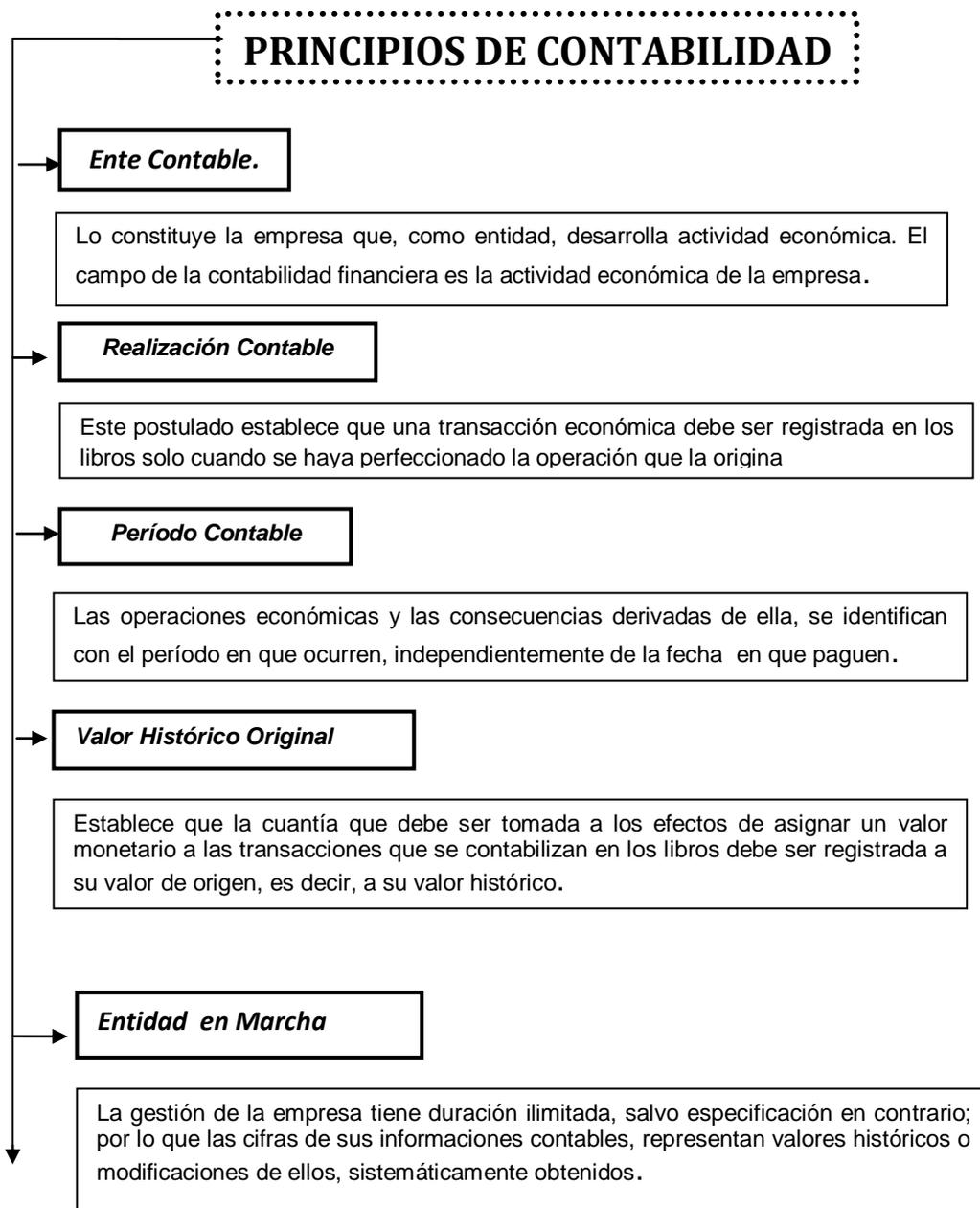
Contabilidad Comercial

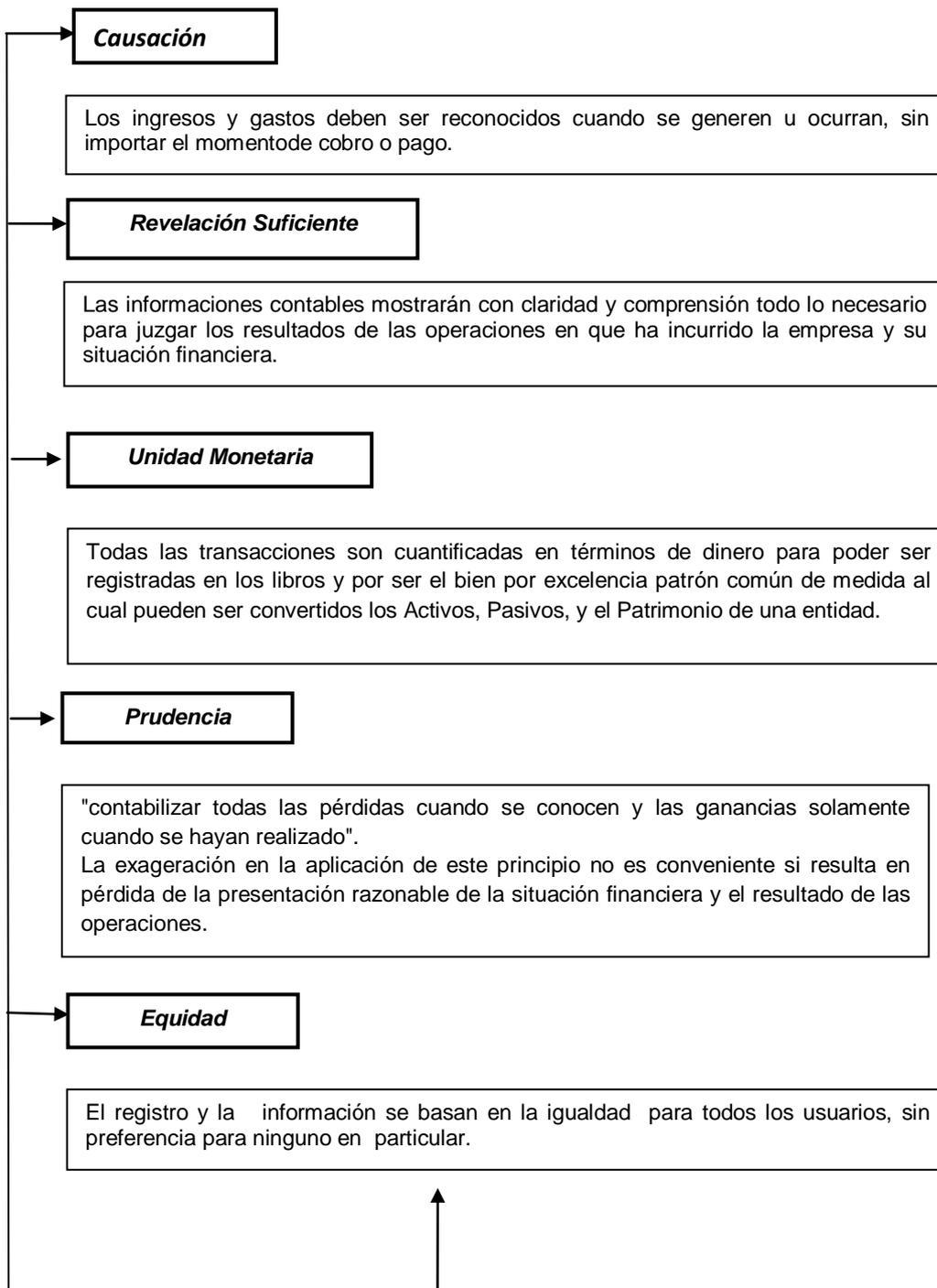
“Se aplica a empresas que se dedican a la compra y venta de bienes, por ejemplo vehículos, repuestos, electrodomésticos, etc. Con el fin de obtener una ganancia agregándolo al costo del bien el margen de utilidad.”²

²<http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=contabilidad%20comercial>.05 de marzo de 2011

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

En la contabilidad actual se establece un sistema de disciplinas, proverbios y acuerdos en lo que se denomina Principios Contables Generalmente Aceptados. Los principios son de carácter obligatorio y su cumplimiento garantiza que las operaciones económicas registradas y los saldos de las cuentas mostradas en la información contable representen la situación financiera y el resultado de la empresa. A continuación se detallan los que tienen vinculación con la empresa objeto de estudio.





Fuente: Libro de Mercedes Bravo
Elaborado Por: Fanny María Macas Tenesaca

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

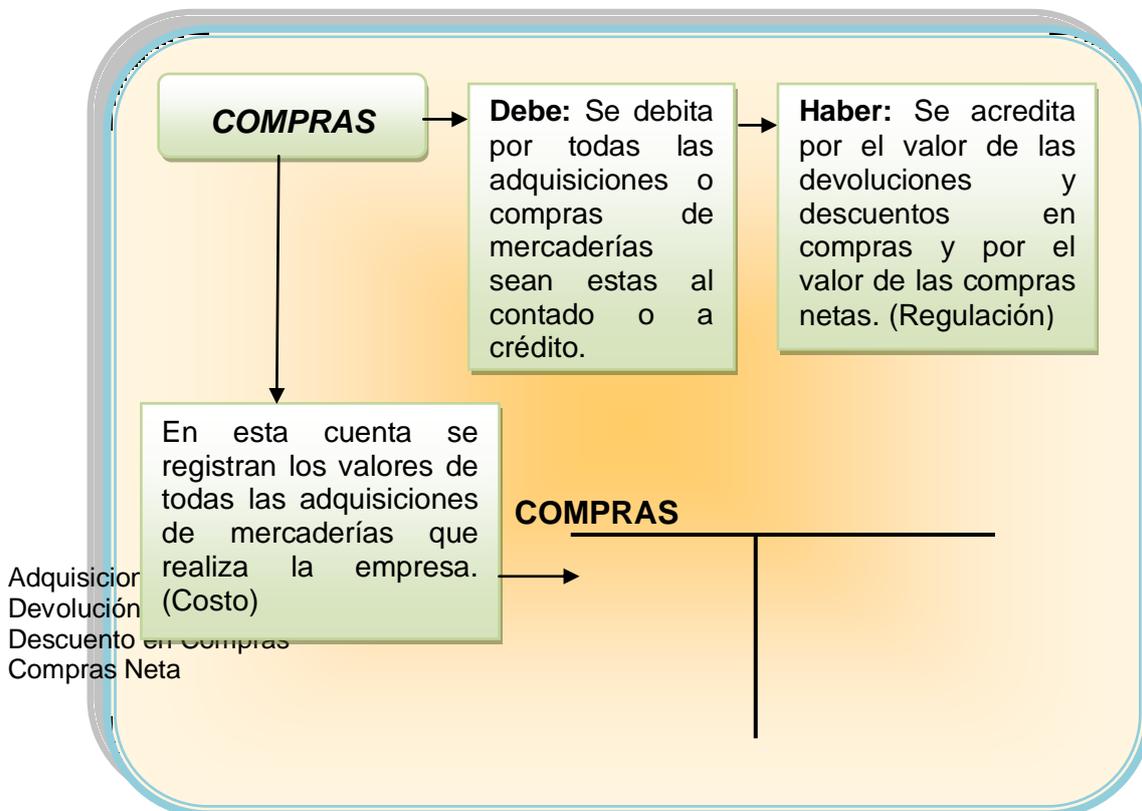
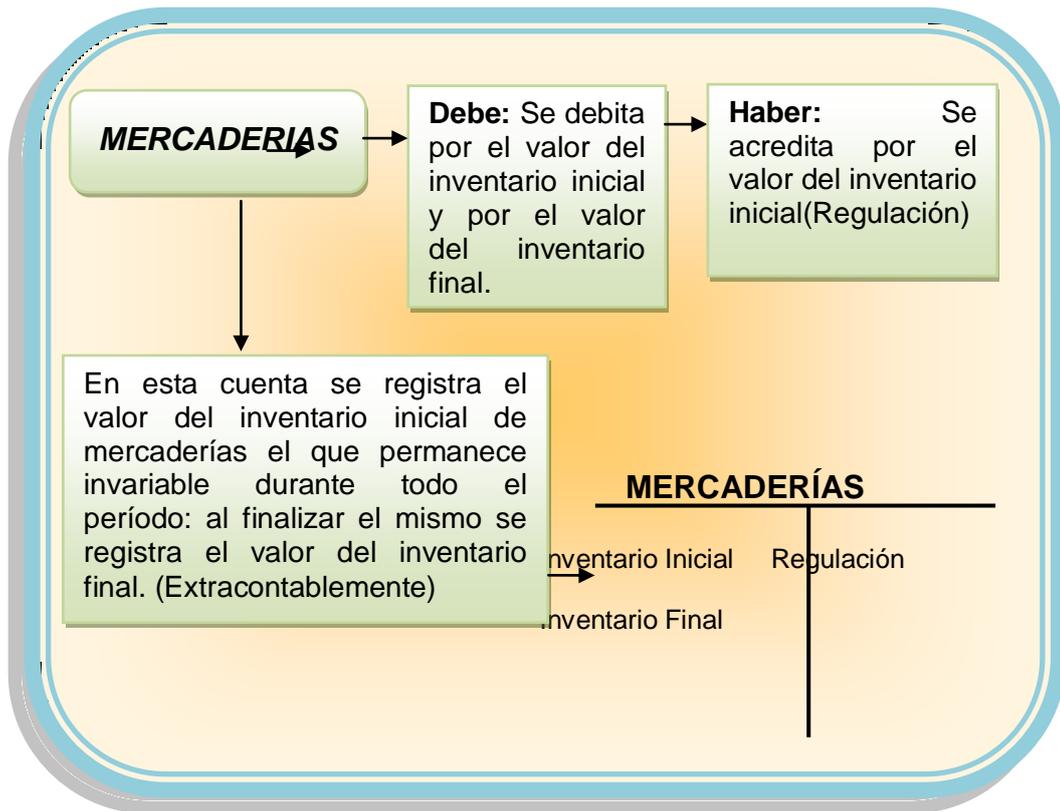
Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

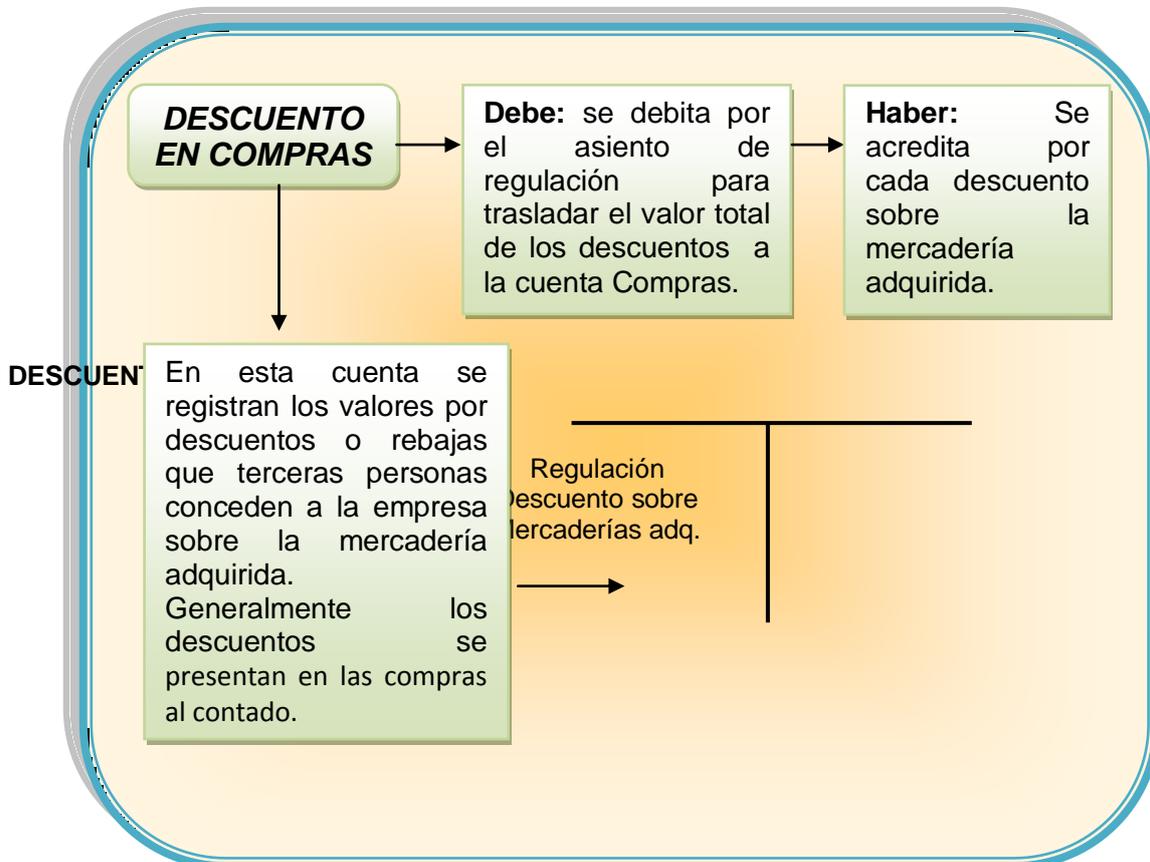
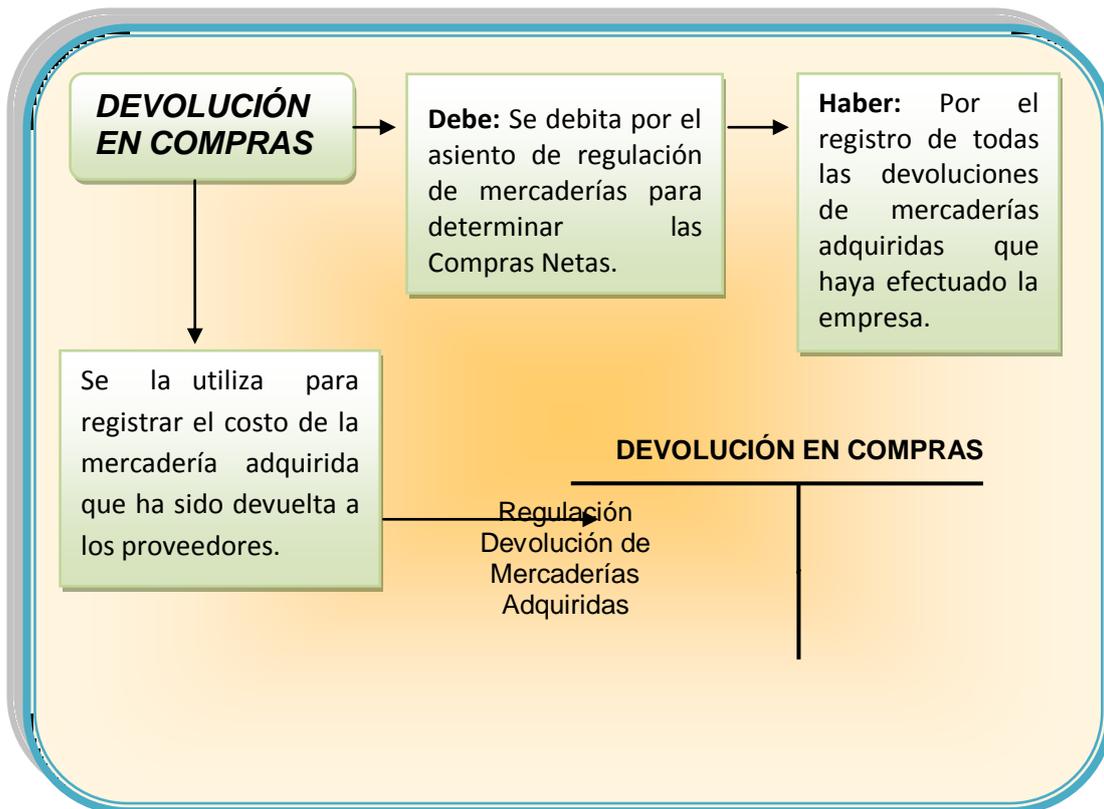
El inventario final extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

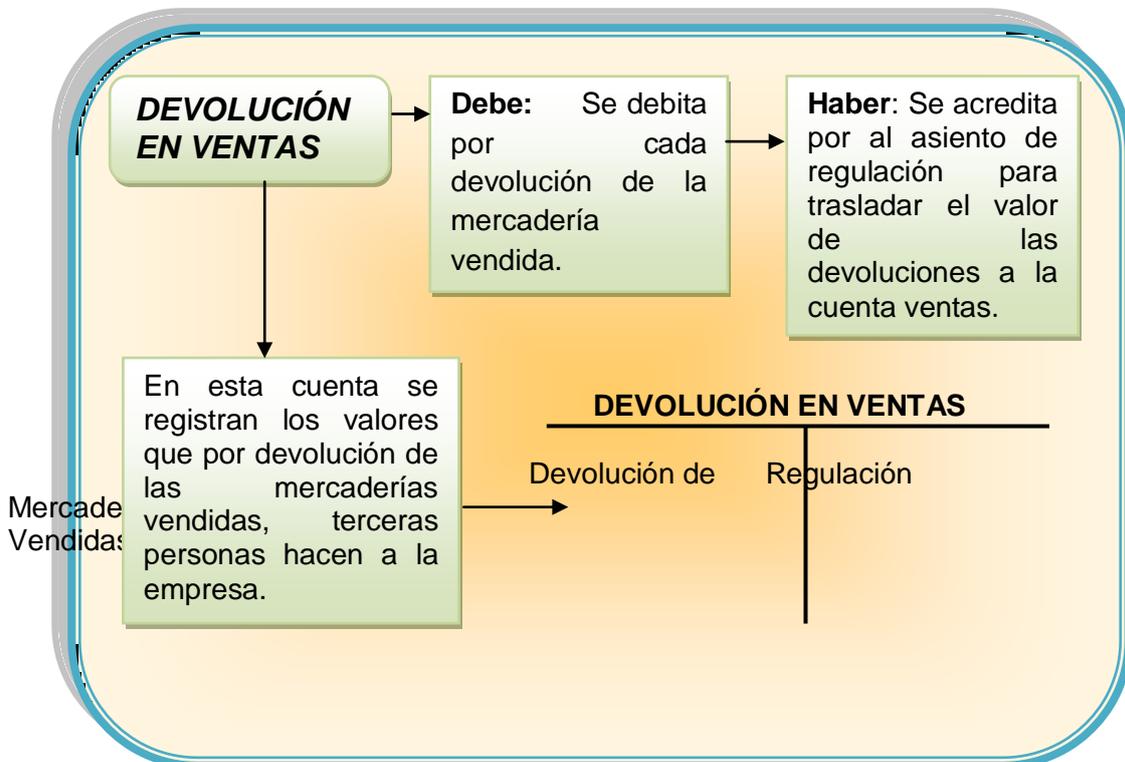
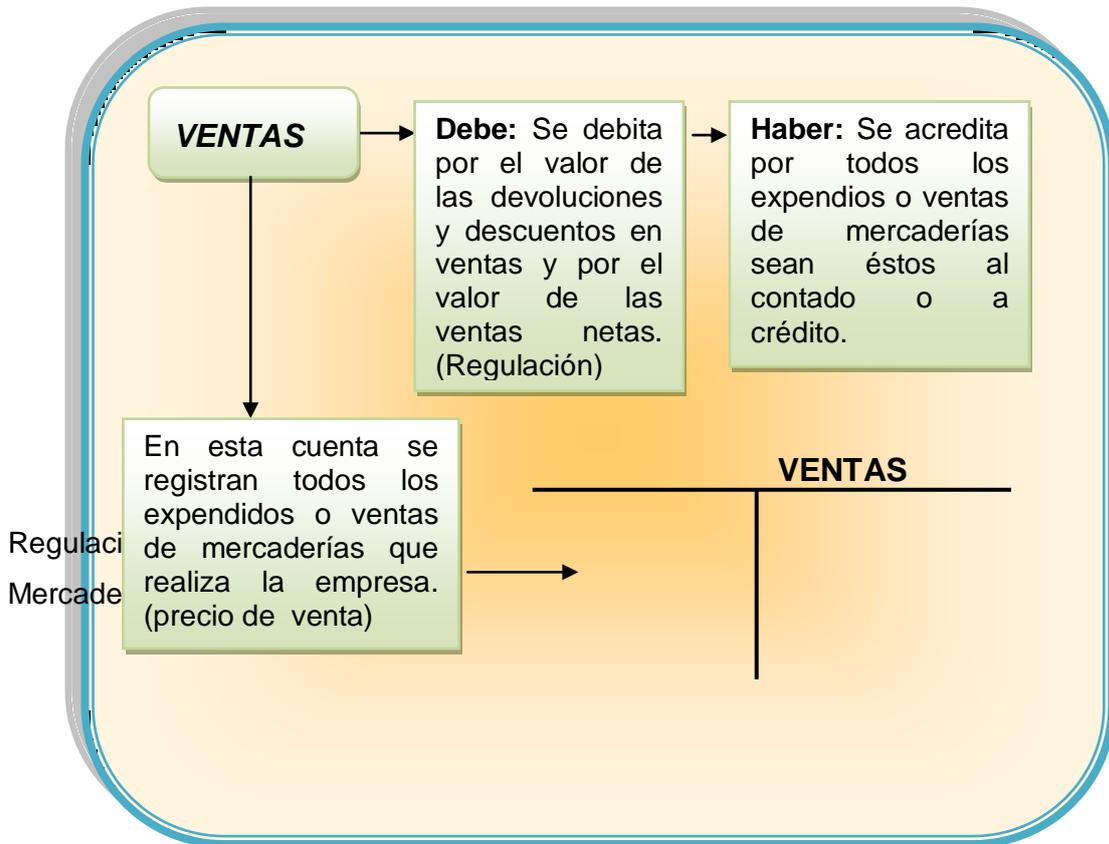


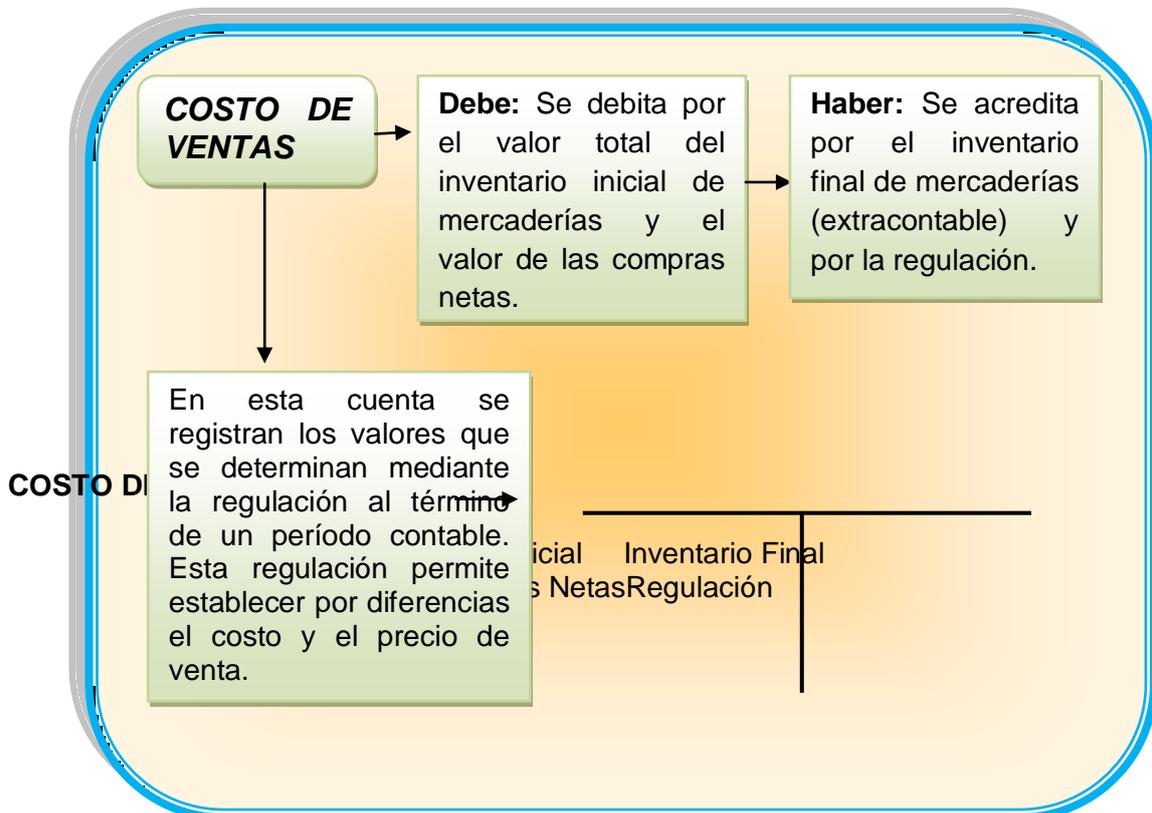
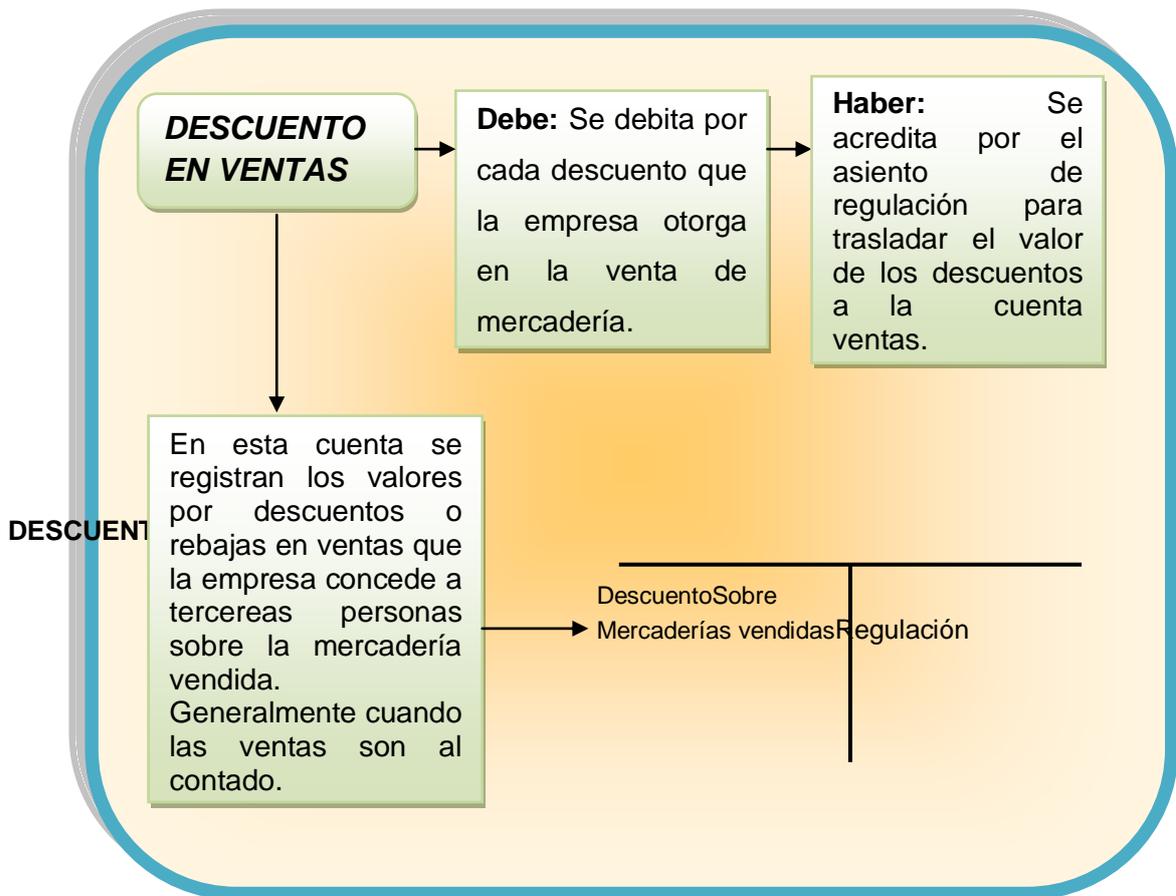
Cuentas que intervienen

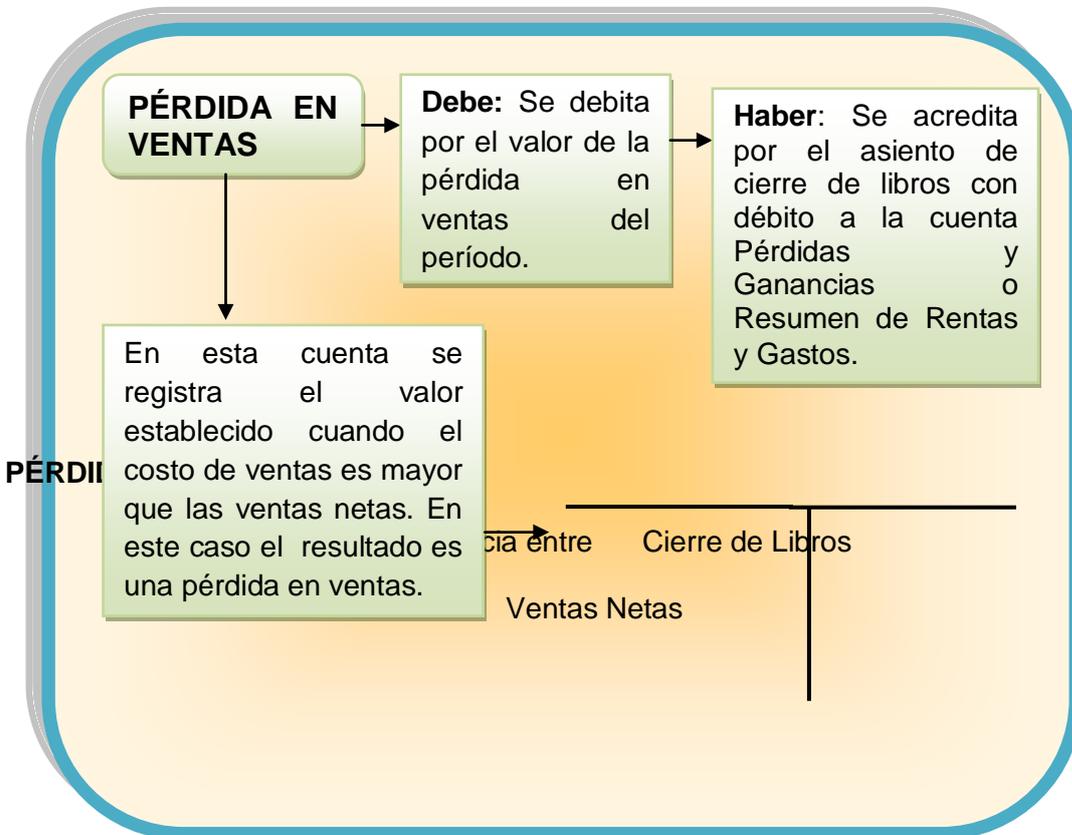
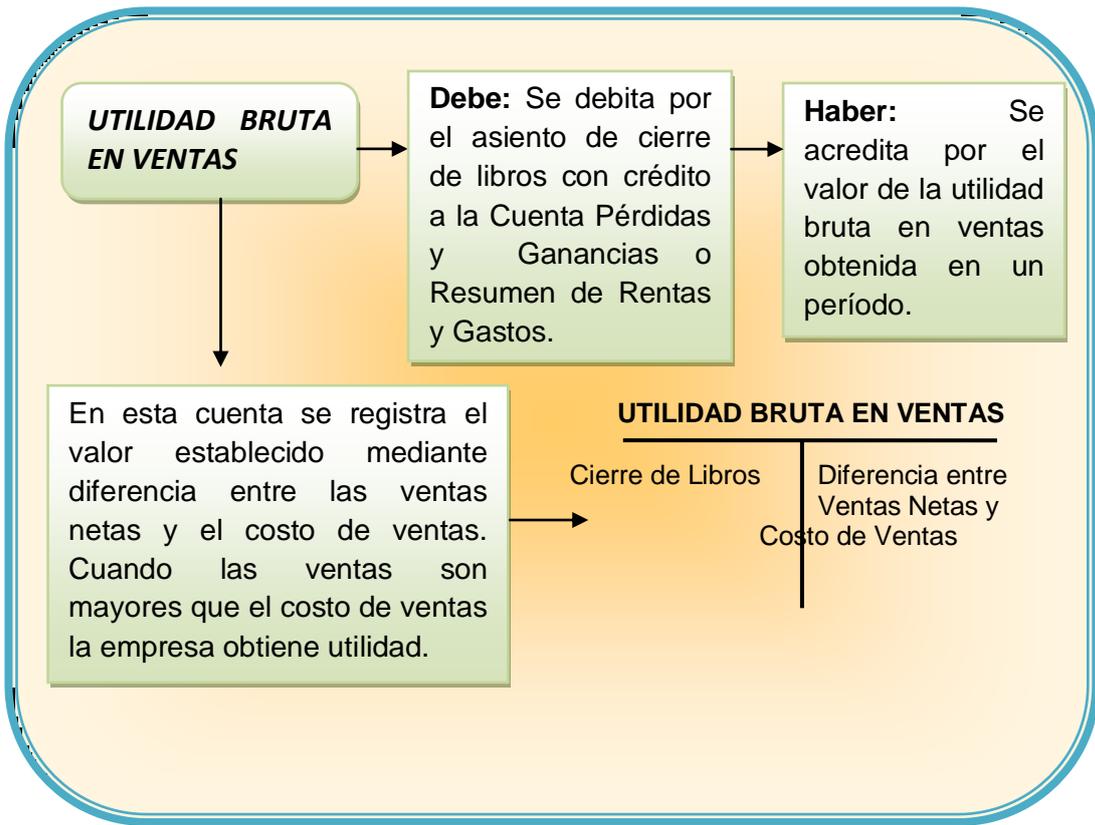
En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente.











Regulación de la Cuenta Mercaderías

Cuando se lleva la contabilidad bajo el Sistema de cuenta múltiple es importante que al final de cada ejercicio económico; y, con la finalidad de cerrar sus cuentas registrar el inventario final de mercaderías, establecer el costo de ventas y utilidad bruta en ventas, hay que elaborar los asientos de regulación, los que tendrán un número secuencial en el diario, o se hará con letras para su fácil comprensión.

Fórmulas para la Regulación de la cuenta de mercaderías, determinar el costo de ventas y utilidad bruta en ventas.

Compras Netas: Se obtienen de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

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

Fecha.....x.....

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	xxxx	
DESCUENTO EN COMPRAS	xxxx	
COMPRAS		xxxx

V/para determinar las compras netas

Ventas Netas: Se obtienen de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$\text{VN} = \text{VB} - \text{Ds. V} - \text{Dv. V}$$

Fecha.....x.....

VENTAS	xxxx	
DEVOLUCIÓN EN VENTAS		xxxx
DESCUENTOS EN VENTAS	xxxx	

V/para determinar las ventas netas

Mercadería Disponible para la Venta: Se determina de las Mercaderías Inventario inicial más las Compras Netas.

MDV = MII + CN

Fecha.....X.....

COSTO DE VENTAS	xxxx	
MERCADERÍAS (Inventario Inicial)		xxxx
COMPRAS (netas)	xxxx	

V/ para determinar la mercadería disponible para la venta y el costo de venta

Registro Contable del Inventario Final: La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado, el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Fecha..... X.....

MERCADERÍAS (Inventario Final)	xxxx	
COSTO DE VENTAS		xxxx

V/Para registrar el valor del Inventario Final y el Costo de Venta

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

CV = MII + CN – MIF

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

Utilidad Bruta en Ventas: Se obtienen cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

UBV = VN – CV

Fecha..... x.....

VENTAS (Netas)	xxxx	
COSTO DE VENT	xxxx	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxx

V/ para registrar la utilidad bruta en Ventas

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

PV = CV – VN

Fecha.....x.....

VENTAS	xxxx	
PERDIDA EN VENTAS	xxxx	
COSTO DE VENTAS		xxx

V/para registrar la pérdida en ventas

Representación:

VN	= Ventas Netas
VB	= Ventas Brutas
DESC en V	= Descuentos en Ventas
DEV en V	= Devolución en Ventas
CN	= Compras Netas
CB	= Compras Brutas
DESC.EnComp.	= Descuento en Compras
DEV. en Comp.	= Devolución en Compras
T. en C.	= Transporte en Compras.

CV	= Costo de Ventas
II	= Inventario Inicial
IF	= Inventario Final
Merc. Disp. Para la V.	= Mercadería Disponible para la Venta
UT.B. en V.	= Utilidad Bruta en Ventas
UT.Oper.	= Utilidad Operacional
Ing. No Oper.	= Ingresos no operacionales
Gast.NoOper.	= Gastos no Operacionales
UT.Neta	= Utilidad Neta
I.R.	= Impuestos a la Renta
RES.	= Reservas

Fuente: Libro de Mercedes Bravo
Elaborado Por: Fanny María Macas Tenesaca

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.

Importancia

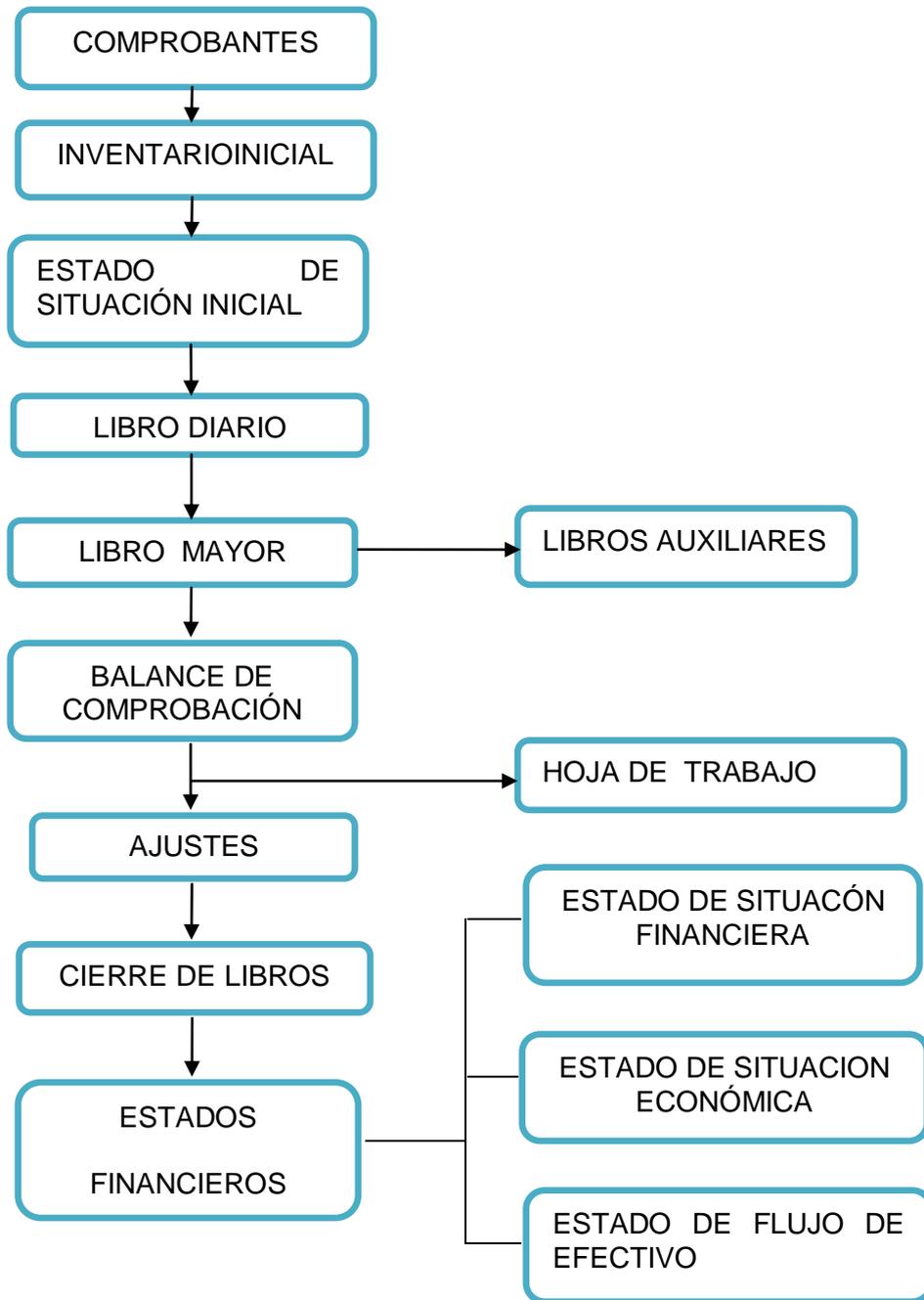
Facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

MANUEL DE CUENTAS

La descripción de las cuentas permite al usuario conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información precisa.

Ciclo Contable

“El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.”³



Fuente: Libro de Mercedes Bravo
Elaborado Por: Fanny María Macas Tenesaca

³ HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad. Pág. 225

Comprobantes

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa”.

Factura.

“Es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa.

Además es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio (Ley) por las transacciones que superan los 4,00 dólares. Se debe emitir en original y 2 copias: en la factura se recopila información utilizada en los registros contables.”⁴

⁴BRAVO, Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Octava Edición. año 2005, Quito-Ecuador, Pág. 26

Angel Patricio Poma Japa
ORGANIZADO A LLEVAR CONTABILIDAD

MULTICENTER

Dirección: Central, Av. Iván Riborio s/n y Armandito Arias
Tel: 2305-056 - YANTAZA - ZAMORA CH.

RUC: 1900256247001
AUT. SRI N°: 1111342822

FACTURA

001-001-

N° 000004596

EMISION: 640084820 41 DEC 2015

RECEPCION: 640084820 41 DEC 2015

CLIENTE:

RUC / CI: TEL:

DIRECCION:

LUGAR Y FECHA DE EMISION			
LUGAR	DIA	MES	AÑO

Cant	Descripción	V. Unit	V. Total

Autorizo expresamente a acreedor del crédito, operación producto o servicio, tanto a consultar mi historial crediticio como a procesar, reportar y suministrar mi comportamiento en las obligaciones directas e indirectas sean de carácter financiero o comercial, en las fuentes de información.

FIRMA AUTORIZADA FIRMA DEL CLIENTE

SUBTOTAL S

DESCUENTO S

V.B. IVA 0%

V.B. IVA 12%

IVA 12%

V. TOTAL S

ORIGINAL: Adquirente / COPIA: Emisor

Comprobantes de Retención

Es aquel documento donde se deja constancia escrita de la retención efectuada, del Impuesto a la Renta o del IVA, se debe emitir en original y copia, una para el contribuyente y el duplicado para contabilidad y control, estarán a disposición del proveedor dentro de los 5 días hábiles siguientes contados a partir de la fecha de presentación.



Ángel Patricio Poma Japa
 Dir: Central,
 Av. Iván Riolirio s/n y Armando Arias
 *Telf: 2300-056 *Cel: 093442049
 YANTZAZA - ZAMORA CH.

RUC: 1900256247001
 AUT. SRI. N.º. 1111372358
COMPROBANTE DE RETENCION
 001 - 001-
Nº 000002451
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

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

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Cod. del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
					Total de la Retención

GRÁFICAS ANDRÉS, TELF 2500366 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA, RUC. 190036648001 *AUT. N.º. 11002.
 Fecha de Autorización: 12/Julio/2012 Válido hasta el 12/Julio/2013
 EMISION: del 000002401 al 000002900

Original: Sujeito Pasivo Retenido

INVENTARIO INICIAL

Refleja los valores, bienes, deberes y obligaciones que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable.

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS INVENTARIO INICIAL Del 1al 31.....del 2010 EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)

FOLIO No.

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V/U	V/PARCIAL	TOTAL

Estado de situación inicial

“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.”⁵.

“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL.....
“EXPRESADO EN DÓLARES \$USD”

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	\$	XXXXXXX	
Bancos		XXXXXXX	
Cuentas por Cobrar		XXXXXXX	
Mercaderías		XXXXXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$XXXXXXX

ACTIVO NO CORRIENTE

Edificio	\$	XXXXXXX	
Vehículo		XXXXXXX	
Muebles de oficina		XXXXXXX	
Equipo de computación		XXXXXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$XXXXXXX

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

OTROS ACTIVOS

Otros gastos		\$XXXXXXX	
--------------	--	-----------	--

TOTAL OTROS ACTIVOS			\$XXXXXXX
----------------------------	--	--	-----------

TOTAL ACTIVOS			\$XXXXXXXXX
----------------------	--	--	-------------

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTE

Cuentas por Pagar		\$XXXXXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$XXXXXXX

PATRIMONIO

Capital		\$XXXXXXX	
---------	--	-----------	--

Total Patrimonio			\$XXXXXXX
------------------	--	--	-----------

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$XXXXXXXXX
----------------------------------	--	--	-------------

Yanzatza..... de...del.....

Gerente

Contador

⁵ VÁSQUEZ. José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI, tercera edición año 2004, Quito-Ecuador Pág. 58

Libro diario

Es el libro principal declarado indispensable por el código de comercio, en donde se registra diaria y cronológicamente las operaciones de una empresa aplicando los principios de la partida doble.

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS				
LIBRO DIARIO				
Del 1al 31.....del 2010				
				FOLIO No.
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	TOTAL			

Libro mayor

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que previamente se registraron en el libro diario.

En el libro mayor se agrupa individualmente el movimiento que ha realizado en él debe como en el haber, cada una de las partidas por lo tanto en un período contable se abrirán mayores según el número de cuentas que existan.

Para agrupar los valores de las cuentas principales se utiliza el Mayor General y para registrar los movimientos de las subcuentas utilizaremos los mayores Auxiliares.

La suma de los mayores auxiliares debe ser igual al saldo final de su cuenta principal.

"MULTICENTERELECTRODOMESTICOS"

LIBRO MAYOR

CUENTA		CODIGO		
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL			

Balance de comprobación

El balance de comprobación es un procedimiento auxiliar en la elaboración de los estados contables, en una hoja de papel se presenta una lista de todas las cuentas del mayor que contiene saldos, las sumas de estas columnas deben ser iguales para poder continuar con la elaboración de los estados contables, en caso contrario se debe encontrar el error.

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 DEL.....AL.
 "EXPRESADO EN DÓLARES USD \$"

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
	TOTAL				

Yanzatza,.....de....del

GERENTE **CONTADOR**

Ajustes

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico.

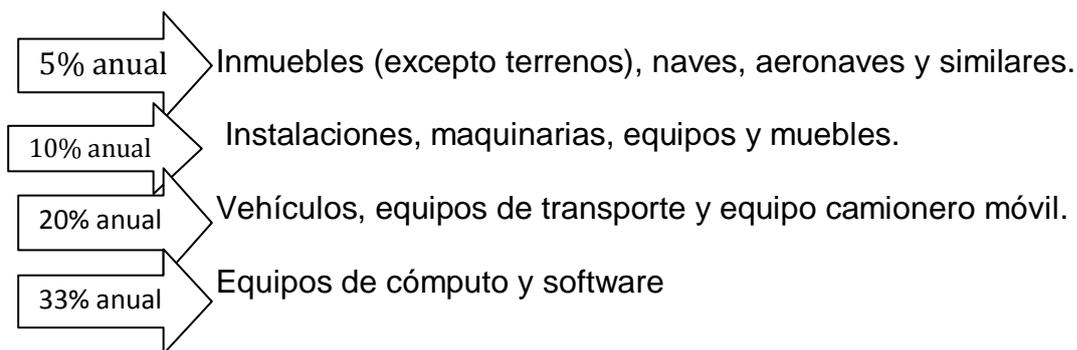
Los ajustes que se utilizarán en el almacén “MULTICENTER” serán los necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

Los ajustes más frecuentes que se presentan son aquellos que se refieren a:

- Depreciaciones de activos fijos
- Amortizaciones
- Provisiones
- Consumos
- Regulaciones

Depreciación de Activos Fijos

Los activos fijos tangibles, por su uso, pierden su valor, de lo cual corresponde un gasto para la empresa y debe ser contabilizada al término de cada ejercicio. De esta forma se señala los siguientes porcentajes:



Para el cálculo de la depreciación, en la presente investigación se utilizará el método de porcentajes fijos o legales, de conformidad a lo dispuesto en el Reglamento a La Ley de Régimen Tributario Interno cuya fórmula es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = (\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}) \%$$

Costo del bien.-Es el valor con el cual se generó el asiento contable al momento de la compra del activo fijo.

Valor Residual.- Es el valor estimado por la empresa, son políticas de la empresa.

% Depreciación.- Es el porcentaje dado por la administración tributaria como máximo deducible por desgaste de un bien al servicio de la empresa.

Amortizaciones

Toda empresa para constituirse legalmente realiza una serie de egresos o gastos denominados de organización y constitución, los mismos que por su elevada cuantía pueden ser amortizados en cinco años 20% anual, de acuerdo a lo dispuesto en el reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Provisiones

Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estas cuentas por cobrar pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario interno establece el cálculo del 1% anual de provisiones sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

Consumo

La cuenta útiles de oficina, materiales de oficina o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlos de acuerdo a sus necesidades.

Al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasarán como gastos.

Regulaciones o ajustes de mercaderías

Estos ajustes se refieren específicamente a la regulación de la cuenta mercaderías. (Fueron analizados anteriormente)

HOJA DE TRABAJO

Es un documento contable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la preparación correcta de los estados financieros. La hoja sin tener carácter obligatorio es de mucha utilidad para el contador.

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS											
HOJA DE TRABAJO											
AL.....											
“EXPRESADO EN DOLARES\$ USD”											
No	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTAD. RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANC.	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	DEBE	HABER
	TOTAL										

Yanzatza.....de.....del.....

Gerente

Contador

Los Estados Financieros

De acuerdo a las NEC, los Estados Financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. Cuyo objetivo es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de decisiones económicas.

Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia estos son:

1. Estado de Resultados
2. Balance General
3. Estado de flujo de efectivo
4. Estado de cambios en el patrimonio
5. Notas a los Estados Financieros

1. El Estado de Pérdidas y Ganancias

“También conocido como estado de rendimientos, estado de resultado de operación o estado económico. Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.”⁶

Cada una de las partes del estado de resultados se presenta con todas las cuentas y subcuentas de ingresos y gasto, capaz de ofrecer una mejor presentación analítica de los resultados finales y facilitar de esta manera el análisis financiero de los resultados del período contable.

⁶VÁSCONEZ. José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI, tercera edición año 2004, Quito-Ecuador Pág. 65

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL.....AL.....DE...20xx
“EXPRESADO EN DÓLARES \$USD”**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS	XXXX	
(-) COSTO DE VENTAS	XXXX	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXXX	
TOTAL INGRESOS		XXXX

GASTOS

GASTOS OPERACIONALES

Sueldos y Salarios	XXXX	
Beneficios Sociales	XXXX	
Aporte Patronal al IESS	XXXX	
Servicios Básicos	XXXX	
Gasto suministros de oficina	XXXX	
Gasto útiles de aseo y limpieza	XXXX	
Cuentas incobrables	XXXX	
Dep. Muebles y Enseres	XXXX	
Dep. Equipo de oficina	XXXX	
Dep. Vehículo	XXXX	
Gastos arriendo	XXXX	

GASTOS NO OPERACIONALES

Servicios Bancarios	XXXX	
Total Gastos Operacionales		XXXX
Utilidad del Ejercicio		XXXX
Participación Trabajador 15%		XXXX
Utilidad Neta del Ejercicio		XXXX

Yantzaza, 31 de Diciembre del 2010

Gerente

Contador

2. Balance General

Llamado también Estado de Situación Financiera, estado financiero o estado de activos y pasivos. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL.....AL.....
“EXPRESADO EN DÓLARES \$ USD”**

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	\$XXXXXXXX	
Bancos	XXXXXXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXXXXXX	
Mercaderías	XXXXXXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$XXXXXXXX

ACTIVO NO CORRIENTE

Edificio	\$XXXXXXXX	
Vehículo	XXXXXXXX	
Muebles de oficina	XXXXXXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$XXXXXXXX

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

OTROS ACTIVOS

Otros gastos	\$ XXXXXXXX	
--------------	-------------	--

TOTAL OTROS ACTIVOS **\$XXXXXXXX**

TOTAL ACTIVOS **\$XXXXXXXXXX**

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTE

Cuentas por Pagar	\$XXXXXXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$XXXXXXXX

PATRIMONIO

Capital	\$XXXXXXXX	
Total Patrimonio		\$XXXXXX

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO **\$XXXXXXXXXX**

Yanzatza,....de.....del.....

Gerente

Contador

3. Estado de Flujo de Efectivo

Refleja el movimiento del dinero durante un periodo determinado, en este estado constan los recursos en efectivo generados y consumidos por las actividades de operación, financiamiento e inversiones de una empresa.

**“MULTICENTER ELECTRODOMÉSTICOS”
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL.....AL.....
“EXPRESADO EN DOLARES \$USD ”**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

Efectivo recibido de clientes	\$xxxx
Efectivo pagado a proveedores y empleados	xxxx
Efectivo proveniente de operaciones	xxxx
Intereses recibidos	xxxx
Intereses pagados	xxxx
Efectivo neto en actividades operativas	\$xxxx

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición de propiedades, planta y equipo	\$xxxx
Procedente de venta de equipo	xxxx
Efectivo neto usado en actividades de inversión	\$xxxx

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Proveniente de préstamos a largo plazo	\$xxxx
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	\$xxxx

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento neto del efectivo y sus equivalentes	\$xxxx
Efectivo neto y sus equivalentes al inicio del periodo	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	\$xxxx

Yanzatza,.....de.....del.....

Gerente

Contador

4. Notas a los Estados Financieros

El Contador, al presentar los estados financieros, en las notas explicativas debe mencionar, básicamente, el sistema de contabilidad aplicado a la empresa o entidad, si se observaron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, si se consideraron todas las leyes tributarias y se exigieron a todos los involucrados el cumplimiento de las mismas.

Es necesario expresar las políticas contables seguidas en la elaboración de dichos estados financieros. En las notas explicativas a los estados financieros se analizan las cuentas más importantes y se presentan a nivel de cuentas auxiliares, la descomposición de los valores constantes en el estado de resultados o en el balance general.

INDICADORES FINANCIEROS

Se los llama también razones, ratios o índices, son relaciones matemáticas o comparativas, cuyos datos tomados de los estados financieros permitan conocer los aspectos en cuanto a la estructura financiera, solvencia, liquidez y a su patrimonio o capital de trabajo.

Razón corriente

Esta razón trata de verificar la disponibilidad de la empresa para afrontar sus compromisos a corto plazo.

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

Prueba Ácida

Determina la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones pero sin depender de la venta de sus existencias, es decir, básicamente con sus saldos de efectivo.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital Neto de Trabajo

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

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

Rotación de los Activos Totales

Este indicador corresponde al valor de los activos totales sin restar las depreciaciones, ni las provisiones de inventarios y sirve para determinar el nivel de recursos generados por la empresa respecto a la magnitud de recursos usados.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

Rentabilidad sobre las ventas

Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido, cuando más alto es representa una mayor rentabilidad. Resulta de dividir la utilidad neta del ejercicio antes de impuestos y distribuciones para las ventas netas del ejercicio.

$$\text{Rentabilidad sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Rentabilidad financiera

Indica el rendimiento de la empresa por cada dólar de capital invertido y se calcula dividiendo la Utilidad Neta para el Patrimonio

Su fórmula es:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 01 de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Los plazos para la presentación de la

declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
L	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. 2007
Elaborado Por: Fanny María Macas Tenesaca

Impuesto al valor Agregado

El impuesto al valor agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto, es decir, que lo que se encuentra sujeto a imposición no es valor total sino el valor añadido por cada empresa que compone el ciclo de fabricación y de comercialización del bien o del servicio.

Retención del IVA.

La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las arcas fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

Porcentajes de retención.

Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30%, 70 % en servicios y 100% para pago de arriendos, honorarios profesionales y liquidaciones de compra.

Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagarán el IVA de acuerdo al noveno dígito del número del RUC, en las fechas que se indican a continuación:

Noveno dígito del RUC	Fecha de Vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

“La retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes”.⁷ Los porcentajes más utilizados por las empresas son los siguientes: el 1%, 2%, 8% y 10%.

⁷[http://www.sri.gob.ec/web/guest/servicios de rentas internas retención- en la fuente -impuesto -renta](http://www.sri.gob.ec/web/guest/servicios+de+rentas+internas+retenci3n+-+en+la+fuentes+-+impuesto+-+renta), 29 de abril del 2011

PORCENTAJES DE RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA

Retención en la fuente de Impuesto a la Renta (AIR)				
Código de Retención	Concepto de Retención	Porcentajes de Retención	Concepto de Retención	Porcentajes de Retención
303	Honorarios profesionales y dietas	10	Honorarios profesionales y dietas a personales naturales	8
307	Servicios entre sociedades	2	Remuneración a otros trabajadores autónomos	2
308	Servicios entre sociedades	2	Por comisiones pagadas a sociedades	2
309	Servicios publicidad y comunicación	1	Servicio publicidad y comunicación	1
310	Transporte privado de pasajero o servicio público o privado de carga	1	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
319	Arrendamiento mercantil	1	Por arrendamiento mercantil local	1
320	Arrendamiento bienes inmuebles	8	Por arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad de personas naturales	8
322	Seguros y reaseguros (primas y sesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1	Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1
327	Por venta de combustible a comercializadoras	2/mil	Por venta de combustible a comercializadoras	2/mil
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	No aplica retención	Por compras locales de materia prima no sujeta a retención	No aplica retención
334	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1	Por interés y comisiones en operaciones de crédito entre las Inst. del Sistema Financiera	1
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2	Remuneración a otros trabajadores autónomos	2

Presentación de anexos

La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante. Estos anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:

- Anexo Gastos Personales
- Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC)
- Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)
- Anexo de Declaración Patrimonial (DPT)

Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros conceptos (REOC)

La Resolución NAC-DGER-2007-1319 señala que deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos los siguientes contribuyentes:

- Las sociedades
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no tendrá la obligación de presentar el anexo en mención. En caso de que exista error en

la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información.

Anexo de Retenciones en la Fuente por Relación de Dependencia (RDEP)

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de servicios de rentas internas.

Los anexos deben enviarse de acuerdo a los calendarios especificados en las resoluciones relativas a cada tipo de anexo. Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Crédito tributario

“El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual. Si las retenciones fueren mayores que el impuesto causado, el contribuyente hará el correspondiente reclamo de pago indebido, el que será resuelto por el Servicio de Rentas Internas en el plazo previsto legalmente para la emisión de resoluciones en reclamos de los contribuyentes.”⁸

⁸ BRAVO, Valdivieso. Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición. Quito-Ecuador. 2008. Pág.5

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Los materiales utilizados durante el desarrollo del presente trabajo investigativo fueron los siguientes:

- 1 Computadora
- 1 Impresora
- 1 Flash Memory
- 100 Copias
- 50 horas de Internet
- 1500 Hojas de papel bond
- 1 Cuaderno
- 1 Lápiz portaminas

MÉTODOS

Los métodos que se utilizaron para el desarrollo de la presente investigación fueron los siguientes:

Científico: Se empleó para construir conocimientos en el campo contable, concibiendo el conocimiento científico de manera ordenada y lógica para que sean válidos; además se aplicó para relacionar hechos en la construcción del proceso contable del almacén Multicenter Electrodomésticos de la ciudad de Yanzatza logrando de esta manera el cumplimiento de los objetivos.

Deductivo: Ayudó a pasar del conocimiento general a lo particular en el cual se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de contabilidad de los cuales se extraen conclusiones en los que se aplican casos particulares y hacer la aplicación en el manejo contable de las operaciones del almacén Multicenter Electrodomésticos.

Inductivo: Mediante el cual se conoció los hechos contables que se relacionan con la actividad comercial del almacén Multicenter Electrodomésticos, se verificó el cumplimiento de normas y principios de contabilidad para el registro de las operaciones económico- financieras, para llegar a la presentación de los Estados Financieros.

Analítico: Se utilizó en la presente investigación para el análisis de los documentos comerciales que son la fuente primaria para el registro contable, tales como facturas de compra y venta de mercaderías y otros documentos soporte de las transacciones contables del periodo.

Sintético: Posibilitó analizar cada una de las transacciones a efecto de que sean registradas correctamente en los correspondientes libros, y una vez obtenidos los estados financieros en la realización del análisis financiero.

TÉCNICAS

La observación: Permitió conocer y revisar la documentación soporte para realizar el proceso contable del almacén y conocer el funcionamiento y actividades del mismo.

La Entrevista: Facilitó recolectar información en forma directa al propietario, logrando identificar los problemas que suceden dentro del negocio, con el objeto de conocer la administración, dificultades por la que atraviesa el almacén y la naturaleza de las operaciones efectuadas

Revisión Bibliográfica: Esta técnica coadyuvó analizar e interpretar los diferentes conceptos y demás referentes teóricos consultados en libros, folletos, revistas e internet y demás documentos en el proceso investigativo.

f. RESULTADOS

“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS” PLAN DE CUENTAS

1 ACTIVOS

1.1 ACTIVOS CORRIENTES

- 1.1.01 Caja
- 1.1.02 Bancos
- 1.1.03 Cuentas por Cobrar
- 1.1.03.01 (-) Provisión de Cuentas Incobrables
- 1.1.04 Mercaderías
- 1.1.05 Suministros de Oficina
- 1.1.06 Útiles de Aseo y Limpieza
- 1.1.07 IVA Pagado
- 1.1.08 Anticipo Retención en la Fuente.
- 1.1.09 Impuesto a la renta pagado por Anticipado
- 1.1.10 Crédito Tributario
- 1.1.11 Anticipo Retención IVA 30%

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES

- 1.2.01 Vehículo
- 1.2.02 (-) Dep. Acum. Vehículo
- 1.2.03 Muebles y Enseres
- 1.2.04 (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres
- 1.2.05 Equipo de Oficina
- 1.2.06 (-) Dep. Acum. Equipo de Oficina
- 1.2.07 Equipo de Cómputo
- 1.2.08 (-) Dep. Acum. Equipo de Cómputo

1.3 OTROS ACTIVOS

- 1.3.1 Publicidad Prepagada

- 2 PASIVOS**
- 2.1 PASIVOS CORRIENTES**
- 2.1.01 Cuentas por Pagar
- 2.1.02 Remuneraciones por Pagar
- 2.1.03 Beneficios Sociales por Pagar
- 2.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar
- 2.1.03.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
- 2.1.03.03 Fondo de Reserva por Pagar
- 2.1.03.04 Vacaciones por Pagar
- 2.1.04 IESS por Pagar
- 2.1.04.01 Aporte Personal IESS por Pagar
- 2.1.04.01 Aporte Patronal IESS por Pagar
- 2.1.05 IVA Cobrado
- 2.1.06 IVA por Pagar
- 2.1.07 Retención en la Fuente del 1%
- 2.1.08 Retención en la Fuente del 8%
- 2.1.09 Retención en la Fuente 10%
- 2.1.10 Participación Trabajadores (15%)
- 2.1.11 Retención IVA por pagar 100%
- 2.1.12 Impuesto a la Renta por pagar
- 2.1.13 Préstamo por pagar

- 3 PATRIMONIO**
- 3.1 Capital
- 3.1.01 Aporte del Propietario
- 3.1.02 Utilidad del Ejercicio
- 3.1.03 Utilidad Neta del Ejercicio

- 4 INGRESOS**
- 4.1 INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.01 Ventas
- 4.1.02 (-) Descuento en Ventas
- 4.1.03 (-) Devolución en Ventas

4.1.04 Utilidad Bruta en Ventas

4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

4.2.01 Intereses Ganados

5 COSTOS

5.1 COSTOS OPERACIONALES

5.1.01 Compras

5.1.02 (-) Devoluciones en Compras

5.1.03 (-) Descuentos en Compras

5.1.04 Costo de Ventas

6 GASTOS

6.1 Gastos Operacionales

6.1.01 Sueldos y Salarios

6.1.02 Beneficios Sociales

6.1.02.01 Décimo Tercer Sueldo

6.1.02.02 Décimo Cuarto Sueldo

6.1.02.03 Fondos de Reserva

6.1.02.04 Vacaciones

6.1.03 Aporte Patronal al IESS

6.1.04 IECE Y SECAP

6.1.05 Servicios Básicos

6.1.05.01 Energía Eléctrica

6.1.05.02 Teléfono

6.1.05.03 Agua Potable

6.1.06 Gasto Suministro de Oficina

6.1.07 Gasto Útiles de Aseo y Limpieza.

6.1.08 Cuentas Incobrables

6.1.09 Depreciación Muebles y Enseres

6.1.10 Depreciación Equipos de Oficina

6.1.11 Depreciación de Equipo de Cómputo

6.1.12 Depreciación Vehículo

6.1.13 Gasto Arriendo

6.1.14 Otros Gastos

6.2 GASTOS NO OPERACIONALES

6.2.01 Servicios Bancarios

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO Y DENOMINACIÓN	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1. ACTIVOS				
1.1 ACTIVOS CORRIENTES	Bienes y derechos que se estima se hagan efectivo en un año	Por la adquisición del bien	Se acredita por pagos o consumos	Deudor
1.1.01 CAJA	Registra las monedas, billetes, y cheques a favor de la empresa. Controla el movimiento del dinero en efectivo.	Por los valores que se recibe, sea por ventas al contado, cobro de cuentas o más ingresos en efectivo.	Por los desembolsos o pagos y otros conceptos.	Deudor
1.1.02 BANCOS	Efectivo que dispone la empresa en cuentas bancarias	Por la apertura de cuentas corrientes o de ahorros, los depósitos que se realizan y por las notas de crédito emitidas por el banco.	Por el valor de los cheques girados y por las notas de débito emitidas por el banco.	Deudor
1.1.03 CUENTAS POR COBRAR	Registra el monto de los créditos personales concedidos por ventas a crédito u otros conceptos, sin la suscripción de un documento	Por el valor de las facturas vendidas a crédito o por préstamos realizados sin respaldo de documento.	Por los abonos parciales o totales que realicen los deudores	Deudor
1.1.03.01 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	Es el valor estimado para cubrir pérdidas por la imposibilidad de cobro de los créditos pendientes.	Por la eliminación de las cuentas incobrables. Por la recuperación de cuentas incobrables una vez calculadas las provisiones.	Por el valor incobrable, calculado al cierre del ciclo contable.	Acreedor

1.1.04 MERCADERIAS	Registra el valor de las mercaderías disponibles para la venta en el almacén.	Por el valor del inventario inicial y los asientos de regulación.	Por los asientos de regulación.	Deudor
1.1.05 SUMINISTROS DE OFICINA	Son materiales de oficina adquiridos por el almacén para uso regular de sus propias actividades.	Por la adquisición de útiles de oficina	Por el consumo de los mismos.	Deudor
1.1.06 UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	Representado por los materiales para el aseo del almacén y uso regular de sus propias actividades.	Por la adquisición de materiales de aseo	Por el consumo de los mismos.	Deudor
1.1.07 IVA PAGADO	Registra el 12% que grava a los bienes y servicios de acuerdo a la Ley de régimen Tributario	Por el pago del IVA en la adquisición de bienes o servicios.	Por la liquidación del IVA y ajustes del IVA	Deudor
1.1.08 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	Retención anticipada del impuesto a la renta, en virtud de las ventas.	Por las retenciones que nos realizan al momento de las ventas	Al efectuarse la declaración del impuesto a la renta o por compensaciones	Deudor
1.1.09 IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ANTICIPADO	Registra los valores anticipados de Impuesto a la Renta	Por los pagos realizados anticipados	Al efectuarse la declaración del impuesto a la renta.	Deudor.
1.1.10 CRÉDITO TRIBUTARIO	Registra los valores a favor de la empresa cuando la sumatoria entre el IVA compras es mayor al IVA ventas.	Por la diferencia a favor de la empresa al momento de efectuar la liquidación del IVA.	Por la compensación en la liquidación del IVA, cuando el valor del IVA ventas es mayor IVA en compras	Deudor
1.1.11 ANTICIPO RETENCIÓN IVA 30%	Valor retenido por la venta de bienes	Al momento de realizar una venta	Se acredita por el pago del impuesto	Deudor

ACTIVOS NO CORRIENTES	Controla los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa.	Por la adquisición de los bienes	Por la venta, pérdida o baja de los bienes.	Deudor
1.2.01 VEHÍCULO	Esta cuenta representa los valores de los vehículos destinados para el uso del almacén	Por el costo de Adquisición	Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja	Deudor
1.2.02 DEP. ACUM. VEHICULO	Controla la disminución estimada del vehículo	Por la venta, remate, o baja	Por las depreciaciones del Vehículo	Acreedor
1.2.03 MUEBLES Y ENSERES	Conformado por todos los bienes y enseres de propiedad de la empresa, que serán utilizados para el desarrollo de sus actividades.	Por el inventario inicial y las adquisiciones efectuadas.	Por la venta o destrucción de estos bienes por lo general la vida útil que se les asigna es de cinco años.	Deudor.
1.2.04 DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	Acumula el valor que se estima del costo de adquisición de estos bienes por efecto del uso u obsolescencia.	Por la acumulación de los bienes que se enajenan o se dan de baja.	Por la cuota de depreciación calculada mediante el método de línea recta (10%) de acuerdo a la LRTI.	Acreedor.
1.2.05 EQUIPO DE OFICINA	Se registra los equipos de oficina Como: sumadora y otros necesarios para el desempeño del negocio	Por el valor de la adquisición	Por el costo en libros del equipo ya sea por pérdida baja robo o venta.	Deudor
1.2.06 DEP. ACUM. EQUIPO DE	Controla la disminución aproximada del equipo de oficina, su	Por la baja venta o remate.	Por la depreciación del equipo de oficina	Acreedor

OFICINA	porcentaje de depreciación es el 10%.			
1.2.07 EQUIPO DE CÓMPUTO	Se constituye por computadoras, impresoras que posee la entidad.	Por el costo de adquisición	Por el valor de venta depreciación o baja	Deudor
1.2.08 DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO	Registra la disminución del equipo de computación en un 33%	Por le venta remate o baja	Por la depreciación del equipo	Acreedor
1.3 OTROS ACTIVOS	Registra los valores por pagos anticipados que realiza la empresa	Por el pago realizado	Por el consumo	Deudor
1.3.1 PUBLICIDAD PREPAGADA	Se refleja el valor de los gastos de publicidad y propaganda a través de medios de comunicación radial y prensa.	Por el pago realizado anticipado al consumo.	Por el consumo efectuado	Deudor
2. PASIVOS				
2.1 PASIVOS CORRIENTES	Constituyen deudas pendientes que deben pagarse en un plazo no mayor a un año	al momento de realizar el pago de la obligación de corto plazo	Al momento de contraer la obligación de corto plazo	Acreedor
2.1.01 CUENTAS POR PAGAR	Deuda o compromiso de pago adquirido por el almacén, a corto plazo, sin el respaldo de un documento de crédito.	Por el pago total o parcial de la deuda.	Por los créditos concedidos por parte de los proveedores o terceras personas y por el valor total a cancelar.	Acreedor.

2.1.02 REMUNERACION ES POR PAGAR	Valores pendientes de pago que tiene la empresa Contable con sus trabajadores o Empleados por sus servicios prestados.	Por el pago parcial o total del compromiso adquirido.	Por el registro de los valores pendientes de pago.	Acreedor
2.1.03 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	Es el valor a pagar al personal del almacén por remuneraciones adicionales, establecidas por la ley (Décimo Tercer, Décimo Cuarto) y los valores destinados al fondo de reserva.	Por el pago total del compromiso adquirido.	Por el registro de los valores pendientes de pago.	Acreedor.
2.1.04 IESS POR PAGAR	Representa los valores que el comercial tiene que cancelar al IESS por concepto de Aportes Patronales, personales, fondos de reserva, etc.	Por el pago mensual al IESS	Por los valores retenidos a los empleados el 9.35% y la parte que corresponde al patrono el 11.15%	Acreedor
2.1.05 IVA COBRADO	Valor recaudado en las ventas de bienes gravados con IVA	Por la liquidación mensual o semestral del IVA, por las devoluciones del IVA sobre las ventas realizadas	Por la contabilización del IVA facturado en las Ventas.	Acreedor
2.1.06 IVA POR PAGAR	Valor resultante de la liquidación mensual del IVA.	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de la declaración del IVA a través del Formulario 104.	Acreedor.
2.1.07 RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 1%	Valor retenido en los pagos a los Proveedores de bienes y servicios, por disposición de las Leyes Tributarias.	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de los comprobantes de Retención emitidos.	Acreedor.

2.1.08 RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 8%	Valor retenido en los pagos realizados a Notarios, registradores de la propiedad y mercantiles y por arrendamiento de bienes inmuebles, entre otros.	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de los comprobantes de Retención emitidos.	Acreedor.
2.1.09 RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL 2%	Valor retenido por pagos realizados por servicios	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de los comprobantes de Retención emitidos.	Acreedor.
2.1.10 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%	Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente de acuerdo a lo dispuesto en el código del trabajo	Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores	Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago	Acreedor
2.1.11 RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%	Valor que retiene la empresa al momento de realizar un pago por arriendo de bienes inmuebles, honorarios profesionales y pagos con liquidación de compras.	Por el pago del impuesto	Al momento de realizar la retención	Acreedor
2.1.12 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	Controla los valores correspondientes al impuesto a la renta que se encuentran pendientes de pago	Por el pago realizado	Por el valor pendiente de pago	Acreedor
2.1.13 PRESTAMO POR PAGAR	Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras.	Por los pagos totales o parciales de las obligaciones contraídas con las Instituciones financieras	Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras	Acreedor

3 .PATRIMONIO				
3.1CAPITAL	Es el conjunto de los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa	Por disminución del capital, y Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico	Por el incremento de capital , capitalización de las utilidades	Acreeedor
3.1.01 APORTE PROPIETARIO	Es el aporte de dinero entregado por el propietario, con la finalidad de disponer recursos económicos para su desarrollo.	Por la liquidación de la empresa.	Por los aportes del propietario.	Acreeedor.
3.1.02 UTILIDAD DEL EJERCICIO	Proporción final de utilidad obtenida por el almacén al término del ejercicio económico.	Por el valor de la distribución de utilidades.	Por el valor de la diferencia obtenida con el cierre de todas las cuentas de resultado.	Acreeedor.
3.1.03 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	Proporción final de utilidad obtenida por la Empresa al término del período contable.	Para efectuar el cierre de la cuenta final de resultado.	Para contabilizar el valor de la diferencia favorable obtenida con el cierre de todas las cuentas de resultados	Acreeedor
4. INGRESOS				
4.1 INGRESOS OPERACIONALES	Se registra los valores que ingresan a la empresa por las ventas de mercaderías.	Por el cierre del ejercicio	Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.	Acreeedor

<p>4.1.01 VENTAS</p>	<p>Se registra los ingresos por la venta de productos comprados con la finalidad de comercializar en forma inmediata</p>	<p>Por los valores de devolución en venta a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.</p>	<p>Por el valor de las ventas a precio de venta.</p>	<p>Deudor.</p>
<p>4.1.02 DESCUENTO EN VENTAS</p>	<p>Constituye los valores que se descuentan para obtener mayores ventas.</p>	<p>Por los descuentos concedidos.</p>	<p>Por el asiento de ajuste y por la regulación al final del asiento</p>	<p>Deudor.</p>
<p>4.1.03 DEVOLUCIÓN EN VENTAS</p>	<p>Cuenta empleada en el Sistema de Cuenta Múltiple para contabilizar las devoluciones efectuadas por los clientes.</p>	<p>Por el asiento de regulación por ajuste para determinar las ventas netas</p>	<p>Por la contabilización de las devoluciones recibidas y aceptadas</p>	<p>Deudor</p>
<p>4.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</p>	<p>Cuenta utilizada tanto el Sistema de cuenta múltiple, como en el sistema de inventario permanente registrar la utilidad obtenida de la comparación del precio de venta y el valor de costo de las mercaderías.</p>	<p>Por el asiento de ajuste para liquidar la cuenta y obtener la utilidad operacional.</p>	<p>Por el registro del asiento contable de cierre de las ventas y costo en ventas, cuando el resultado es favorable para la empresa.</p>	<p>Acreeedor.</p>
<p>4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES</p>	<p>Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio.</p>	<p>Por el cierre del ejercicio</p>	<p>Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.</p>	<p>Acreeedor</p>

4.2.01 INTERESES GANADOS	Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados	Por ajustes realizados, por el cierre del ejercicio económico	Por el valor de intereses recibidos o causados	Acreedor
5 COSTOS				
5.1 COSTOS OPERACIONALES	Representa las mercaderías vendidas a precio de costo	Al final del ejercicio económico	Para determinar la utilidad bruta en ventas	Deudor
5.1.01 COMPRAS	Se utiliza para registrar todas las adquisiciones de mercaderías a su valor de costo.	Por las compras al contado o a crédito.	Por las devoluciones, descuentos en compras y proceso de regulación y determinar la mercadería que ha tenido disponible para la venta la empresa.	Deudor.
5.1.02 DEVOLUCIONES EN COMPRAS	Registra el costo de la mercadería adquirida que ha sido devuelta a los proveedores.	Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de la devolución a la cuenta compras.	Por el registro de las devoluciones de mercaderías adquiridas que se haya efectuado la empresa.	Acreedor.
5.1.03 DESCUENTOS EN COMPRAS	Se la utiliza para registrar el valor de los descuentos en la acción de la compra efectuada por el proveedor.	Por el asiento de regulación para trasladar el valor total del descuento a la cuenta compras.	Por el registro de las devoluciones de mercaderías adquiridas que se haya efectuado la empresa.	Acreedor

5.1.04 COSTO DE VENTAS	Registra la venta de mercaderías y las devoluciones en ventas al contado.	Por las ventas de mercaderías al costo.	Como contrapartida para ingresar a contabilidad el Inventario Final extracontable de Mercaderías.	Deudor
6. GASTOS				
6.1 GASTOS OPERACIONALES	Son gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa	Por el pago realizado por concepto de gastos administrativos	Por ajustes y cierre del ejercicio económico	Deudor
6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS.	Representa el pago al personal por conceptos de sueldos y otros beneficios establecidos por la Ley.	Por el monto que se paga al personal conforme al rol de pagos y provisiones.	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo de las provisiones, por cierres de cuentas al final del periodo.	Deudor.
6.1.02 BENEFICIOS SOCIALES	Valores de pago que tiene la entidad contable por el beneficio laboral con sus trabajadores	Por el compromiso adquirido	Por la contabilización del cuadro de provisiones u otros beneficios al personal	Deudor
6.1.03 APORTE PATRONAL AL IESS	Es una obligación que tiene el patrono de asignar mensualmente del salario básico unificado por cada trabajador.	Por el monto destinado mensualmente por este concepto	Al cierre del ejercicio	Deudor.
6.1.04 IECE Y SECAP	Registra las obligaciones de la empresa a favor del IECE Y SECAP	Por el depósito mensual	Por el valor causado en forma mensual	Deudor

6.1.05 SERVICIOS BÁSICOS	Son todos los gastos ocasionados por la recepción de servicios como: agua, luz, teléfono	Por el monto total de los gastos	Por el asiento del cierre al ser trasladados a la cuenta de pérdidas o ganancias	Deudor
6.1.06 GASTO DE SUMINISTROS DE OFICINA	Es el valor que se paga por la compra de útiles de oficina necesario para la empresa.	Al momento de realizar el pago.	Al cierre de cuentas.	Deudor.
6.1.07 GASTO UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa	Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre.	Deudor
6.1.08 GASTO DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación	Por el valor pagado o causado por concepto de publicidad	Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre.	Deudor
6.1.09 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	Registra el desgaste que sufren anualmente los bienes muebles por su uso	Por el costo de la depreciación acumulada al final del período	Al cierre del ejercicio	Deudor
6.1.10 DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA	Esta originada por el desgaste y deterioro del equipo durante el transcurso del año.	Por el costo de depreciación calculada al final del periodo.	Al cierre del ejercicio.	Deudor.
6.1.11 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO	Representa la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación por la desactualización de los programas	Por el costo de la depreciación aplicada para el periodo	Al cierre del ejercicio	Deudor

6.1.12 DEPRECIACION VEHICULO	Registra el desgaste que sufre anualmente el vehículo por su uso u obsolescencia	Por el valor de la depreciación aplicada al final del periodo contable	Por el cierre al final del periodo contable	Deudor
6.1.13 GASTO ARRIENDO	En esta cuenta se registran los valores que por concepto de arriendo se paga por el alquiler del local	Por el pago de arriendo	Por el cierre al final del periodo contable	Deudor
6.1.14 OTROS GASTOS	Representan los gastos no comunes realizados por la empresa y que no tienen cabida en otras cuentas. Como ayuda económica a familiares o empleados, etc.	Por el valor de los gastos.	Por el cierre del ejercicio	Deudor
6.2 GASTOS NO OPERACIONALES	Son otros gastos que no están relacionados directamente con la actividad de la empresa	Por el pago realizado por concepto de gastos administrativos	Por ajustes y cierre del ejercicio económico	Deudor
6.2.01 SERVICIOS BANCARIOS	Registran notas de débito emitidas por el banco por concepto de mantenimiento de la cuenta, emisión de estado de cuenta y otros servicios.	Por los pagos que se realizan	Por el cierre de cuentas al final del periodo.	Deudor

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		CAJA			1.500,00
	10	Billetes	50,00	500,00	
	6	Billetes	100,00	600,00	
	5	Billetes	20,00	100,00	
	10	Billetes	10,00	100,00	
	100	Monedas	1,00	100,00	
	100	Monedas	0,50	50,00	
	200	Monedas	0,25	50,00	
1.1.02		BANCOS			10478,56
		Cuenta corriente Banco de Loja Nro. 2900600146	10478.56	10478.56	
1.1.03		CUENTAS POR COBRAR			18000,00
		Sr. Carlos Cabrera	5000	5000	
		Srta. Magaly Macas	4000	4000	
		Sr. Luis Ochoa	9000	9000	
1.1.04		MERCADERIAS			41256,61
		CASCO			
	3	Casco para motocicleta amarillo LLX	6,73	20,19	
	1	Casco Modelo IXF601-1	21,61	21,61	
	1	Cascos gris Global	11,47	11,47	
	1	Casco blanco Global	11,47	11,47	
		COCINAS			
	1	Cocina Parma Spazio –T 6 quemadores	425,14	425,14	
	1	Cocina Mod. Asís Blanca Indurama	214,07	214,07	
	1	Mod. Venecia Blanca Indurama	309,17	309,17	
	1	Mod. Barcelona Blanca Indurama	192,33	192,33	
	1	Mod. Granada Croma Indurama	289,12	289,12	
	1	Mod. Mónaco Croma Indurama	624,07	624,07	
	1	Cocina Mod. Roma Croma Indurama	504,14	504,14	
	1	Cocina Mod. Lirio Innova	164,60	164,60	
	1	Cocina Mod. Tulipán Innova	230,65	230,65	
	1	Cocina Mod. Baltra Blanca Global	141,50	141,50	
	1	Cocina Mod. Aruba Blanca Global	129,72	129,72	
	1	Cocina Mod. Facilita Blanca Electro	122,32	122,32	
	1	Cocina industrial de acero inoxidable	75,89	75,89	
	1	Industrial 3 quemadores de mesa	47,32	47,32	
	1	Industrial 2 quemadores de mesa	38,39	38,39	
	1	Cocina industrial de acero inoxidable	66,96	66,96	
	1	Cocina industrial de acero inoxidable	98,21	98,21	
		COCINETAS			
	1	Cocineta 4 quemadores Fiorentina	55,68	55,68	
	1	4 quemadores tablero Inoxidable	35,43	35,43	
	1	Cocineta 4 quemadores Belladora	39,71	39,71	
	1	4 quemadores Blanca Florencia	48,36	48,36	
		PASAN		5417,52	

**"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

COD.	CANT	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		5417,52	
	1	Cocineta 4 quemadores Napoli UMCO	39,46	39,46	
	1	Cocineta 2 quemadores Ecopg	22,31	22,31	
	1	Cocineta 4 quemadores Bambina	35,07	35,07	
	1	Cocineta 3 quemadores Ecopg	27,77	27,77	
	1	Cocineta 4 quemadores NapoliUmco	39,46	39,46	
	3	CociN.4 quemadores Florencia Ecopg	46,36	139,08	
	2	Coc. Ragazza de 6 quemad.Ecogas	74,55	149,10	
	1	Cocineta de 4 quemadores Bambina	35,07	35,07	
		LAVADORA			
	1	Lavadora WF -T 1432TP LG	330,35	330,35	
	1	Lavadora WA12M7 Blanca Samsung	305,31	305,31	
	1	Lavador.Mod.WA17X7R 15kg 33 lbs	325,89	325,89	
	1	Lavadora Mod. WA1 15 kg 33,11 lbs	374,12	374,12	
	1	Lavadora Mod. WF 15kg 33,07 lbs	443,50	443,50	
	1	Lavad. Mod. WFSL1532EK 15 kg LG	375,60	375,60	
	1	Lavad LRI-15 kg Blanca Indurama	403,70	403,70	
	1	Lavad LRI-15 kg Blanca Whirlpul	537,41	537,41	
	1	Lavadora Mod. ICWTW57ES Blanca	426,67	426,67	
	1	Lavadora WA 12M7 blanca Samsung	305,31	305,31	
		TELEFONOS			
	1	Teléfono Modelo TG 6421	45,00	45,00	
	2	Teléfono KX-TG 1311 CAH Panasonic	24,22	48,44	
		REFRIGERADORAS			
	1	Refrigeradora Mod. RI -350 Indurama	500,48	500,48	
	1	Refrigeradora Mod. RI 390 Blanca Indurama	444,21	444,21	
	2	Refrigerad. RI 395 Crema Quarzo	499,64	999,28	
	2	Refrigeradora Mod. RI 425 Blanca Indurama	467,47	934,94	
	1	Refrigerad.RI 480 Quarzo Crema	577,47	577,47	
	1	Refrigeradora Mod. RI 585 con Dispensador	669,57	669,57	
	1	Refriger.Mod. Irazzu 900 AF Blanca	321,25	321,25	
	1	Refriger. Mod. 1200 NF Blanca Innova	439,66	439,66	
	1	Refriger. Mod. 1400 NF Blanca Innova	472,87	472,87	
	1	Refriger.Mod. 1000 NF Croma Innova	438,58	438,58	
	1	Refrigeradora Mod. RG12AF Global	348,17	348,17	
	1	Refrigeradora Mod. RI-425Q2 Crema	579,31	579,31	
	1	Refriger.Mod. Irazzu 900AF Blanca	321,25	321,25	
	1	Refrigeradora Mod. RI-425Q2 Crema	579,32	579,32	
	1	Refriger.Mod. Irazzu 900AF Blanca	321,25	321,25	
		MAQUINAS DE COCER			
	1	Máquina de coser JH 307B MTX	144,64	144,64	
		PASAN		17340,92	

**"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		17340,92	
		CAMARA DIGITAL			
	1	Cámara Digital Sony DSC-W 310	135,74	135,74	
		VITRINAS			
	1	Vitrina Mod. Parrot. 1500 Comercial	629,86	629,86	
	1	Vitrina Parrot. 1300 Comercial Innova	550,67	550,67	
	1	Vitrina Frigorífica VFV-520 10317	754,63	754,63	
		NEVERA			
	1	Nevera Mod SMCRF 18FB	123,21	123,21	
	1	Nevera Mod. FR-146 LUXOR	156,25	156,25	
	1	Nevera Mod. FR -146 Daewoo	156,25	156,25	
		CONGELADOR			
	2	Congelador Mod. CHN-31 BOSCH	427,50	427,50	
		PLANCHA			
	2	Plancha de cabello CSSOF CONAIR	19,80	39,60	
	1	Plancha a Vapor IM200 Black Decker	14,92	14,92	
	1	Plancha plas1Electrolux	13,59	13,59	
	2	Plancha UM9010 UMCO	8,72	17,44	
	1	Plancha CP43001 Continental	13,35	13,35	
	1	Plancha 5002 OSTER	17,64	17,64	
		EXTRACTOR			
	1	Extractor 3157 OSTER	51,60	103,20	
	1	Extractor 67800 Hamilton Beach	48,11	96,22	
	1	Extractor 3169 OSTER	39,74	39,74	
	1	Extractor de jugo Mod. SN3167-0120	68,75	68,75	
		CAFETERA			
	2	Cafetera Mod. 0016CM2021 UMCO	15,18	30,36	
		ESPRIMIDOR			
	1	Esprimidor de jugo UM0032 UMCO	10,22	10,22	
	1	Esprimidor de jugo 66332R Protor SI	16,33	16,33	
		PROCESADOR			
	1	Procesador CE continental	10,49	10,49	
	1	Proces.de alimentos Mod. 70550R	58,52	58,52	
		SANDUCHERA			
	2	Sanduchera ICE23841 Continental	12,40	24,80	
	1	SanducheraMod. UM0014 Umco	24,38	24,38	
		WAFLERA			
	1	Waflera UM0014 UMCO	24,38	24,38	
		BATIDORA			
	1	Batidora 2532 OSTER	23,66	23,66	
	1	Batidora BGMCR50012 Global	15,54	15,54	
		PAILAS			
	3	Paila recortada # 26 Umco	6,22	18,66	
		PASAN		20941,28	

**"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		20941,28	
	2	Pailas recortadas # 30 Umco	9,59	19,18	
	2	Pailas Recortadas # 36 Umco	13,63	27,26	
		SECADORAS			
	2	Secadora 246 Conair	7,92	15,84	
		FAX			
	1	Fax KX-FG2451 Panasonic	155,12	155,12	
		CALCULADORAS			
	1	Calculadora FX-3650P	28,48	28,48	
	1	Calculadora GX-12VW Casio	8,54	8,54	
	1	Calculadora FX-350ES Casio	9,72	19,44	
	2	Calculadora HL-815L-BLL Casio	3,09	6,18	
		JUEGOS DE CEVICHERAS			
	2	Jueg. Decevichera de vidrio 5 piezas	6,78	13,56	
		JUEGOS DE VASOS			
	1	Juegos de Vasos 6 piezas HO 10159	3,71	3,71	
		JUEGOS DE SARTEN			
	2	Sartén práctico # 20 UMCO	2,60	5,20	
	2	Sartén Práctico # 24 UMCO	3,19	6,38	
		JUEGO DE CUBIERTOS			
	1	Juego de cubiertos 24 piezas	9,31	9,31	
		JUEGO OLLAS DE TEFLON			
	1	Juego de ollas teflón 5 piezas roja	12,37	12,37	
	1	Olla de teflón Tramontina No. 22	14,05	14,05	
	2	Ollas de teflón Tramontina No. 20	12,41	24,82	
		JUEGOS DE OLLAS			
	3	Juego de ollas caldero ovalado Umco	20,41	61,23	
	1	ollas caldero recortado Umco	17,43	17,43	
	3	Juegos de ollas caldero bordeado	23,32	69,96	
	1	Olla Lenta ovalada Umco	33,25	33,25	
	1	Olla arrocera RC5428C Black Decker	53,70	57,70	
	1	Olla arrocera Continental CE23231	12,41	24,82	
	4	Ollas arroceras CE 23231 Continental	15,61	62,44	
	1	Olla decorada # 26 UMCO	7,99	7,99	
	1	Olla de presión 10 litr.Clásica Umco	32,38	32,38	
	1	Olla de presión 4 litros Universal	34,60	34,60	
	1	Olla de presión universal de 6 litros	39,26	39,26	
		JUEGO DE CUCHILLOS			
	1	cuchillos 6 piezas tramontina	12,31	12,31	
		GRABADORAS			
	1	Grab. Marca Sony Mod. CFD-RG880	166,75	166,75	
	1	Grab. Marca DiggioMod. DGORAMP3	39,01	39,01	
		PASAN		21969,85	

**"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		21969,85	
	1	Grab. Marca Sony Mod. CFD-S07CP	98,22	98,22	
		TEATRO EN CASA			
		JUEGOS DE VAJILLA			
	9	Juegos de vajilla 20PCS Melamine	10,26	92,34	
	1	Teatro en casa RHT300MT90 Riviera	73,34	73,34	
	1	Teatro en casa DVDHT305 LG	151,99	151,99	
	1	Teatro en casa RHT300MT90 Riviera	73,34	73,34	
		DVD			
	1	DVD Modelo 586 LG	43,97	43,97	
	1	DVD 556 LG	38,40	38,40	
	1	DVD Modelo P-1911L Samsung	52,62	52,62	
	1	DVD Modelo SP 817 Riviera	31,27	31,27	
	1	DVD Modelop3180 Philips	51,78	51,78	
		REPRODUCTOR DE DVD			
	6	Reprod.de DVD Mod. DVDPS5817CD	30,51	183,06	
	3	Reproductor de DVD con Karaoke	39,11	117,33	
	2	Reproductor de DVDCon Karaoke	36,43	72,86	
	2	Reprod. de DVD Mod. DVP-SR510P	42,15	84,30	
		TELEVISOR			
	6	Televisor Modelo 14CC4RB LG	122,88	737,28	
		ANTENAS DE TELEVISOR			
	12	Antenas de televisor HIJH Quality	2,30	27,60	
		MICROCOMPONENTE			
	2	Microcomponente Mod. MSC 1001	51,79	103,58	
		AMPLIFICADOR			
	1	Amplificador Radio Sankey	35,84	35,84	
		SARTEN			
	1	Sartén WOR 30 CM UMCO	12,91	12,91	
		EQUIPO DE SONIDO			
	1	Equipo de sonido Daewoo	800,00	800,00	
		PARLANTES			
	1	Parlante CRMN T 58-802C	20,53	20,53	
		PARLANTES DE CARRO			
	1	Juego de parlantes de carro XS-CFT	25,00	25,00	
	1	Juego de parlantes de carro XS- GTX	36,60	36,60	
		GRABADORAS			
	1	Grabadora TP-605GV Daewoo	62,41	62,41	
	1	Grabadora Mod. DVCA-CDMPE Panasonic	83,50	83,50	
	2	Radiograb. Mod. DGORDMP3N Digital	39,01	39,01	
		COMPUTADORA			
	1	Computadora Portátil Pavilion DVS-2	731,74	731,74	

	PASAN		25850,67
--	-------	--	----------

**"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		25850,67	
		MINI PORTATIL			
	1	Mini portátil 210-1135 HP	499,03	499,03	
		ORGANO			
	1	Órgano	34,87	34,87	
		IMPRESORAS			
	1	Impresora Canon IP2700	30,66	30,66	
	1	Impr. Multifunciones DESNJET205	67,03	67,03	
	1	Impresora Canon MI250	46,57	46,57	
	1	Impresora Multifunciones Desnjet205	67,03	67,03	
		MICROONDAS			
	1	Microondas MW 288L Indurama	107,07	107,07	
	2	Microondas MS0748 LG	60,14	120,28	
	1	Microondas MW288L Indurama	105,30	210,60	
	2	Microondas MS0748 LG	60,14	120,28	
		LICUADORAS			
	1	Licuadora global LIGSVS0001	40,85	40,85	
		VENTILADOR			
	1	Ventilador DM18 Daming	20,09	20,09	
		ASPIRADORA			
	1	Aspiradora RC- 305 Daewoo	58,34	58,34	
		COPA CAMPAG			
	1	Copa Campag 61276 Tramontina	69,23	69,23	
		SET FRUTERO			
	2	Set de frutero Inoxidable	2,14	4,68	
		JUEGO DE FRUTEROS			
	2	Set de frutero Inoxidable	4,54	8,68	
		JARRA INOXIDABLE TRAMONTINA			
	1	Jarra Inoxidable Tramontina	31,82	31,82	
		PLANCHA			
	1	Plancha Oster 5002	17,64	17,64	
		LITERA PLAZA IMEDIA			
	1	Litera Plaza y mediasunset	160,14	160,14	
	1	Litera Plaza y mediasunsetEcuamueble	200,44	200,44	
		COLCHONES			
	43	Colchón 2 plazas satisf. de Lujo	79,35	3412,05	
	2	Colchón de 1 ½ PL satisfac.de lujo	204,89	204,89	
	4	Colchón 2 PL Superflex	114,26	457,04	
	5	Colchón 2 plazas clínico Europeo	133,97	669,85	
	2	Colchón de 2 PL Satisfac. Algodón	96,75	193,50	

	2	Colchón 2 PL Ortopédico Prensado	192,86	385,72	
	1	Ortopédico Pillowtopchaide y chaide	149,23	149,23	
		PASAN		33238,28	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		33238,28	
	1	Colchón 2 PL Clásico Imperial	80,41	80,41	
	4	Colchón 2 PL 5 estrellas Resiflex	153,19	612,76	
	3	Colchón 1 ½ PL PremiunResiflex	69,78	209,34	
	3	Colchón 2 PL MileniunResiflex	121,92	365,76	
	1	Colchón 2 PL Starflex	98,02	98,02	
	2	Colchones 1 ½ PL Resiflex	82,10	164,20	
	2	Colchón 1 ½ Plsuperflex	67,75	67,75	
	1	Colchón 2 PL Nórdico Dinastic	73,55	73,55	
	1	Colchón 2 PL Yumbo PedicDinastic	99,69	99,69	
	1	Colchón 2 PL Non FlipAntiacarosChaide	145,53	145,53	
	2	Colchón 2 PL continental de lujo	125,36	250,72	
	6	Colchón 1 ½ PL clínico delux	101,03	606,18	
	3	Colchón 1 ½ PL sueño total Dinastía	44,27	132,81	
	2	Colchón 1 ½ PL satisfacción	73,10	146,20	
	1	continental 1 ½ PL chaide y chaide	97,50	97,50	
	1	Colchón 1 ½ PL Resiflex	96,96	96,96	
	1	Colchón 1 ½ PL Non FlipAntiacaros	113,76	113,76	
	43	Col. 2 plazas satisfacción de Lujo	79,35	3412,05	
	2	Col. de 1 ½ PL satisfacción de lujo	64,46	64,46	
	4	Colchón 2 PL Superflex	114,26	457,04	
	1	Colchón 2 plazas clínico Europeo	119,82	119,82	
		ESPONJAS			
	1	Esponja norva sueño 105x15	22,60	22,60	
	1	Esponja Bella noche 80x11	13,56	13,56	
	2	Esponja Bella noche de 80x7	9,92	19,84	
	3	Esponja Malibu de 105x15	27,06	81,18	
	3	Esponja Malibu de 105x17	29,61	88,83	
	2	Esponja Malibu de 105 x 13	23,45	46,90	
	1	Esponja Bella noche de 135x 11	21,93	21,93	
	1	Esponja Bella noche de 135x 13	25,43	25,43	
	1	Esponja Malibu de 105 x 11	17,62	35,24	
	2	Esponja nuevo sueño de 105 x 9	12,69	25,38	
	1	Esponja nuevo sueño de 105 x 11	14,44	14,44	
	2	Esponja nuevo sueño de 105x 7	10,31	10,31	

		COBIJAS			
	10	Cobijas coreanas de 2 PL	31,25	312,50	
		ALMOHADAS			
	4	Almohadas económicas de 30x55	1,35	5,40	
		TOTAL		41376,33	
		PASAN		41376,33	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
1.1.05		SUMINISTROS DE OFICINA			53,00
	4	Libretin. defac. ycomp. de retención	9,00	36,00	
	2	Perforadoras pequeñas	3,00	6,00	
	1	Engrapadora Eagle	5,00	5,00	
	1	Resma de papel boom	3,00	3,00	
1.1.06		UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA			27,50
	6	Carpetas folder	0,25	1,50	
	6	Esferos Bic	0,25	1,50	
	2	Escobas	3,00	6,00	
	1	Recogedor	2,00	2,00	
	1	Basurero	5,00	5,00	
	2	Franelas	2,00	4,00	
	3	Litros de pinoklin	1,50	4,50	
	3	Fundas de detergente	2,00	6,00	
		TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			71315,67
		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2		VEHÍCULOS			
1.2.01	1	Camioneta hylux.	25000,00	25000,00	
		MUEBLES Y ENSERES			
1.2.03	1	Escritorio Grande de madera	120,00	120,00	
	4	Perchas metálicas grandes	115,00	460,00	
	2	Mostrador de Aluminio y vidrio grande	200,00	400,00	
	1	Sillón	80,00	80,00	
	3	Sillas plásticas	7,00	21,00	
		EQUIPO DE OFICINA			
1.2.05	1	Telefono inalámbrico	52,00	52,00	
	1	Fax	65,00	65,00	
	1	Sumadora	85,00	85,00	
		EQUIPO DE COMPUTO			
1.2.07	1	Computadora HP	900,00	900,00	
		TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			27183,00
		TOTAL ACTIVOS			98498,67
		PASIVOS			31626,43
2		PASIVOS CORRIENTES			31626,43
2.1		CUENTAS POR PAGAR		20000,00	
		MARCIMEX S.A		12000,00	

		TEXTILES LAMITEX S.A		8000,00	
2.1.01		REMUNERACIONES POR PAGAR		720,00	
		Sueldos y Salarios		720,00	
2.1.02		BENEF. SOCIALES POR PAGAR		180,00	
		Décimo tercer sueldo		60,00	
		Décimo cuarto sueldo		60,00	
		Fondo reserva por pagar		60,00	
		PASAN		69013,50	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD

COD.	CANT.	DESCRIPCION	V / UNIT.	V/ PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		69013,50	
2.1.03		IESS POR PAGAR		214,92	
2.1.04		RETENCION EN LA FUENTE 1%		253,84	
2.1.07		RETENCION EN LA FUENTE 8%		96,00	
2.1.08		RETENCION EN LA FUENTE 10%		8,04	
2.1.0.9		RETENCION IVA POR PAGAR 100%		153,63	
2.1.11		PRESTAMO POR PAGAR		10000,00	
2.1.13		PATRIMONIO			
3		CAPITAL			
3.1		APORTE PROPIETARIO		66872,24	
3.1.01		TOTAL PATRIMONIO			66872,24
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			98498,67

Gerente

Contador

Yanzatza,01 de Octubre del 2010

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	1500,00	
Bancos	10478,56	
Cuentas por Cobrar	18000,00	
Mercaderías	41256,61	
Suministros de oficina	53,00	
Útiles de Aseo y Limpieza	27,50	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		71315,67
ACTIVO NO CORRIENTE		
Vehículo	25000,00	
Muebles y Enseres	1081,00	
Equipo de Oficina	202,00	
Equipo de Cómputo	900,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		27183,00
TOTAL ACTIVOS		98498,67
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	20000,00	
Remuneraciones por pagar	720,00	
Beneficios sociales por pagar	180,00	
IESS por pagar	214,92	
Retención en la Fuente 1%	253,84	
Retención en la Fuente 8%	96,00	
Retención en la Fuente 10%	8,04	
Retención IVA por pagar 100%	153,63	
Préstamo por pagar	10000,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		31626,43
TOTAL PASIVO		
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Aporte Propietario	66872,24	
TOTAL PATRIMONIO		66872,24
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		98498,67

Yanzatza, 01 de Octubre del 2010

Gerente

Contador

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
MEMORANDO DE OPERACIONES**

El Almacén Multicenter, cuya actividad es la comercialización de electrodomésticos en general, registra el estado de situación inicial basado en el inventario inicial al 01 de octubre del 2010 con los valores que se detallan en el Inventario Inicial.

OCTUBRE

- Se vende mercadería por el valor de \$4.036,09 incluido IVA, en efectivo a varios clientes; según Facturas N°001-001-0002753 a la 001-001-0002766 y diario de ventas Nro. 1

OCTUBRE 4

- Se cancela, por de mes octubre arriendo del local comercial a la Sra. Hilda Morocho Zapata, el valor de \$ 1.200,00 más IVA, se paga en efectivo.

OCTUBRE 8

- Se realiza la compra de mercaderías a TextilesLamitex S.A, según diario de compras Nro.1 y facturas No. 001-001-0331926, 001-001-0331893: por el valor de \$2.340,49 más IVA, a 30 días plazo.

OCTUBRE 9

- Se cancela sueldos al personal de la empresa del mes de septiembre.

OCTUBRE 10

- Se adquiere a TextilesLamitex S.A, y Mercantil Dismayor S.A mercaderías, según diario de compras Nro.2 y facturas No. 001-001-0332042, 001-001-0332037, 001-001-0332061, 001-001-0067441,001-002-0344688, 001-002-0344689 y 001-002- 0344690: por el valor de \$7.569,83 más IVA, se cancela \$4.727,26 con cheque y la diferencia a 30 días plazo.

OCTUBRE 14

- Se vende en efectivo mercadería a varios clientes por un valor de \$ 1.723,00 incluido IVA según diario de ventas Nro.2 y facturas No. 001-001-0002771 a la 001-001-0002775.

OCTUBRE 15

- Se cancela aportes al IESS del mes de septiembre del 2010.

OCTUBRE 17

- Se realiza el pago de retenciones en la fuente y del IVA del mes anterior.

OCTUBRE 20

- Se Recibe de cuentas por cobrar el valor de \$ 2.882,71.

OCTUBRE 26

- Se vende mercaderías a varios clientes por un valor de \$ 539,00 incluido IVA según diario de ventas Nro.3 y facturas No. 001-001-0002790 y 001-001-0002793, se cancelan en efectivo.

OCTUBRE 27

- Se vende mercaderías al Colegio Técnico Agrícola de Yanzatza, por el valor de \$191,78 incluido IVA, según factura No. 001-001-0002794 y de acuerdo al diario de ventas Nro.4.

OCTUBRE 28

- Se vende mercaderías a varios clientes por el valor de \$715 incluido el IVA; según diario de ventas Nro.5 y facturas No. 001-001-0002795 y 001-001-0002796.

OCTUBRE 29

- Se efectúa la venta de mercadería a varios clientes por un valor de \$ 1751,00 incluido IVA según diario de ventas Nro.6 y facturas No. 001-001-0002797, 001-001-0002798, 001-001-0002799 y 001-001-0002800, cancelan en efectivo.

OCTUBRE 30

- Según diario de compras Nro. 3 y factura Nro.001-001-0068025, N. 001-001-331777, 001-001-331790 se compra mercaderías a Textiles Lamitex S.A por un valor de \$2.524,99 más IVA a 30 días plazo.

OCTUBRE 31

- Pago \$ 79.94 de servicios básicos correspondientes del mes de octubre.
- Una nota de débito se registra por un valor de \$1,96

- se realiza depósito del efectivo en bancos
- Se cancela préstamo del banco de Loja por el valor de \$ 1.641,59
- Cancelación de sueldos al personal de la empresa del mes de octubre
- Se registra asiento de liquidación del IVA.

NOVIEMBRE 2

- Se cancela, por el mes de noviembre arriendo del local comercial a la Sra. Hilda Morocho Zapata, el valor de \$ 1200,00 más IVA, se paga en efectivo, según factura No. 001-001 000223

NOVIEMBRE 2

- Se realiza la compra de mercaderías a Marcimex S.A, a dos meses plazo según diario de compras Nro.4 y facturas Nro. 061-001-0008076 a la 061-001-0008085: por el valor de \$25.884,68 más IVA, y se realiza un descuento de \$ 1.854,85.

NOVIEMBRE 3

- Según diario de ventas Nro.7 y facturas Nro. 001-001-0002805 a la 001-001-0002816, por un valor de\$ 3.580,22 incluido IVA se vende mercaderías a varios clientes; cancelan en efectivo.

NOVIEMBRE 5

- Se vende mercadería a varios clientes por un valor de \$ 1.620,00 incluido IVA, según diario de ventas Nro. 8 y facturas No. 001-001-0002817 a la 001-001-0002824; cancelan en efectivo.

NOVIEMBRE 8

- Se cancela con bancos las cuentas por pagar a Textiles Lamitex S.A de la compra realiza el 8 de octubre por el valor de \$ 2.597,94.

NOVIEMBRE 9

- Se Recibe de cuentas por cobrar el valor de \$4.000,00
- Se paga Remuneraciones pendientes por un valor de \$720,00.

NOVIEMBRE 10

- Se cancela con bancos las cuentas por pagar a Textiles Lamitex S.A de la compra realiza el 10 de octubre el valor de \$ 3.675,26.

NOVIEMBRE 11

- Se cancela con bancos las cuentas por pagar a Textiles Lamitex S.A de la compra realiza el 11 de octubre por el valor de \$ 2.496,54.

NOVIEMBRE 16

- Se cancela retenciones en la fuente y pago de retenciones de IVA del mes de Octubre del 2010.

NOVIEMBRE 16

- Se compra mercaderías con facturas 061-001-0008246, 061-001-0008290, 061-001-0008302, 061-001-0008303, 061-001-0008398: por el valor de \$1.918,18 más IVA por concepto de adquisición de mercaderías a Marcimex S.A, a dos meses plazo, según diario de compra Nro.5.

NOVIEMBRE 18

- Se recauda en efectivo por la venta de mercaderías a varios clientes un valor de \$1.565,01 incluido IVA según diario de ventas Nro.9 y facturas Nro. 001-001-0002825 a la 001-001-0002827.

NOVIEMBRE 29

- Se registra nota de crédito por préstamo concedido del Banco de Loja por el valor de \$ 62.000,00.

NOVIEMBRE 30

- A, solo Colchón Full Descanso y Daming S.A,se adquiere mercaderías según diario de compras Nro.6 y facturas Nro. 001-001-0000325, 001-001-0000384, 001-001-0000331, por un valor de \$2.276,26más IVA, se cancela con cheque.

NOVIEMBRE 30

- Se cancela con bancos las cuentas por pagar a Textiles Lamitex S.A de la compra realiza el 30 de octubre \$ por el valor de \$ 2.802,74
- Se cancela préstamo al Banco de Loja por un valor de \$ 10.682,52
- Se registra Nota de Débito por servicios bancarios y costo de chequera por el valor de \$ 44,35
- Se deposita el efectivo en bancos.
- Se cancela servicios básicos de agua y teléfono el valor de \$ 86,31
- Se Cancela sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de Noviembre.
- Se registra asiento de liquidación del IVA.

DICIEMBRE 1

- Se Vende mercaderías a consumidor final, según diario de ventas Nro.10 y facturas Nro.001-001-0002867 a la, 001-001-0002874, por el valor de \$4.820,18 incluido IVA.

DICIEMBRE 2

- Se cancela con bancos la primera cuota a Marcimex S.A de la compra a crédito que se realiza el 2 de noviembre por el valor de \$ 13.336,56.

DICIEMBRE 7

- A varios clientes se vende mercaderías en efectivo, según diario de ventas Nro.11 y facturas Nro. 001-001-0002875 a la 001-001-0002880, por el valor de \$2.398,04 incluido IVA.

DICIEMBRE 14

- Se vende mercaderías a varios clientes según factura Nro. 001-001-0002881 a la 001-001-0002884 y diario de Ventas N.12 por un valor de \$2 .088, 99 incluido IVA. Cancelan en efectivo.

DICIEMBRE 16

- Se cancela con bancos la primera cuota a Marcimex S.A de la compra a crédito que se realiza el 16 de noviembre por el valor de \$ 2.129,18
- Se cancela retenciones en la fuente y pago de retenciones de IVA del mes de Octubre del 2010.
- Se Cancela a la empresa eléctrica por consumo de luz de los meses de Octubre y Noviembre el valor de \$ 95,31.

DICIEMBRE 17

- Se adquiere mercaderías a Marcimex S.A, a dos meses plazo según diario de compras N.7 y facturas Nro.061-001-0008970 a la 061-001-0008984,

061-001-0009023 por el valor de \$11.497,02 más IVA, y se realiza un descuento de \$1.630,56.

DICIEMBRE 19

- Se vende mercaderías a consumidor final por un valor de \$7.022,51 incluido IVA Según diario de ventas Nro13 y facturas N. 001-001-0002865, a la 001-001-00028900. Cancelan en efectivo.

DICIEMBRE 20

- Según diario de ventas Nro.14 y facturas Nro. 001-001-0002901 a la, 001-001-0002920 Se vende mercaderías en efectivo a consumidor final por un valor de \$ 9.704,95 incluido IVA.

DICIEMBRE 21

- Se vende mercaderías a varios clientes por un valor de \$ 2.871,00 incluido IVA .Según diario de ventas Nro.15 y facturas N. 001-001-0002922 a la 001-001-0002932.Cancelan en efectivo.

DICIEMBRE 24

- A consumidor final. Se vende mercaderías en efectivo por un valor de \$ 634,01 incluido IVA, según diario de ventas Nro.16 y facturas N. 001-001-0002933 y 001-001-00029434.

DICIEMBRE 26

- Se vende mercaderías a varios clientes por un valor de \$ 1.141,18 incluido IVA, según diario de ventas N. 17 y facturas N. 001-001-0002935 a la 001-001-0002939.

DICIEMBRE 27

- según diario de ventas Nro.18 y facturas N. 001-001-0002940 a la, 001-001-0002943, Se vende mercaderías en efectivo por un valor de \$ 876,00 incluido IVA, A consumidor final.

DICIEMBRE 28

- Se recibe de cuentas por cobrar el valor de \$3.000,00

DICIEMBRE 29

- Se efectúa venta de mercaderías en efectivo a varios clientes según diario de ventas Nro. 19 y facturas N.ro 001-001- 0002944 a la, 001-001-0002957, por un valor de \$ 7.632,98 incluido IVA.

DICIEMBRE 30

- Se vende mercaderías a consumidor final por un valor de \$ 4.225,29 incluido IVA, según diario de ventas Nro.20 y facturas N. 001-001-0002958 a la 001-001-0002965. Cancelan en efectivo.

DICIEMBRE 31

- Se vende mercaderías a varios clientes por un valor de \$ 5.308,07 incluido IVA según diario de ventas N.21 y facturas Nro. 001-001-0002966 a la 001-001-0002979.Cancelan en efectivo.
- Se cancela servicios básicos (agua \$ 42,30 y teléfono \$ 53) \$ 95,30
- Se cancela \$1.647,08 por préstamo
- Se registra Notas de débito por emisión de estado de cuenta por el valor de \$ 1,66.
- Se deposita el efectivo en Bancos.

- Se realiza liquidación del IVA.
- Se cancela sueldos al personal de la empresa según rol de pagos de diciembre.
- Se cancela arriendo de local correspondiente al mes de diciembre por el valor de 1.200,00 más IVA.

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº 01

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
01/10/2010		1			
	1.1.01	Caja		1.500,00	
	1.1.02	Bancos		10478,56	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		18.000,00	
	1.1.04	Mercaderías		41.256,61	
	1.1.05	Suministros de oficina		53,00	
	1.1.06	Útiles de aseo y limpieza		27,50	
	1.2.01	Vehículo		25.000,00	
	1.2.03	Muebles y enseres		1.081,00	
	1.2.05	Equipo de oficina		202,00	
	1.2.07	Equipo de cómputo		900,00	
	2.1.01	Cuentas por pagar			20.000,00
	2.1.02	Remuneraciones por pagar			720,00
	2.1.03	Beneficios soc. por pagar			180,00
	2.1.04	IESS por pagar			214,92
	2.1.07	Retención en la Fuente 1%			253,84
	2.1.08	Retención en la Fuente 8%			96,00
	2.1.09	Retención en la Fuente 10%			8,04
	2.1.11	Retención IVA p. pag 100%			153,63
	2.1.13	Préstamo por pagar			10.000,00
	3.1.01	Aporte Propietario			66872,24
		P/r. Estado de Situación Inicial			
02/10/2010		2			
	1.1.01	Caja		4036,09	
	4.1.01	Ventas			3603,65
	2.1.05	IVA Cobrado			432,44
		P/r ventas del 02 al 08 de oct. Según diario de ventas.			
04/10/2010		3			
	6.1.13	Gasto arriendo		1.200,00	
	1.1.07	IVA Pagado		144,00	
	2.1.08	Retención en la fuente 8%			96,00
	2.1.11	Retención IVA Por Pagar 100%			144,00

	1.1.02	Bancos			1.104,00
		P/r Pago de arriendo del mes de octubre			
08/10/2010		4			
	5.1.01	Compras		2.340,49	
	1.1.07	IVA Pagado		280,86	
	2.1.07	Retención Fte. Por Pagar 1%			23,40
	2.1.01	Cuentas por Pagar			2.597,95
		P/r compra de mercadería a textiles Lamitex S.A a 30 días plazo según diario de compras			
		PASAN		106.500,11	106.500,11

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº 02

		VIENEN	PARC.	106.500,11	106.500,11
09/10/2010		5			
	2.1.02	Remuneraciones por pagar		720,00	
	1.1.02	Bancos			720,00
		P/r pago de remuneraciones de sept.			
10/10/2010		6			
	5.1.01	Compras		7.569,83	
	1.1.07	IVA Pagado		908,38	
	2.1.07	Retención Fte. Por Pagar 1%			75,70
	2.1.01	Bancos			4727,26
	2.1.01	Cuentas por Pagar			3.675,25
		P/r compra de mercadería, según diario de compras N.2			
14/10/2010		7			
	1.1.01	Caja		1723,00	
	4.1.01	Ventas			1538,39
	2.1.05	IVA Cobrado			184,61
		P/r ventas del 14 al 16 de oct. Según diario de ventas.			
15/10/2010		8			
	2.1.04	IESS por pagar		214,92	
	1.1.02	Bancos			214,92
		P/r pago al IESS del mes de sep.			
17/10/2010		9			
	2.1.07	Retención en la Fuente 1%		253,84	
	2.1.08	Retención en la Fuente 8%		96,00	
	2.1.09	Retención en la Fuente 10%		8,04	
	2.2.11	Retención IVA p. pag 100%		153,63	
	1.1.02	Bancos			511,51
		P/r pago al SRI del mes de Sep.			
20/10/2010		10			
	1.1.02	Bancos		2882,71	
	1.1.03	Cuentas por cobrar			2882,71
		P/r el cobro de cuentas pendientes			

26/10/2010		11			
	1.1.01	Caja		539,00	
	4.1.01	Ventas			481,25
	2.1.05	IVA Cobrado			57,75
		P/r ventas del 26 de oct. Según diario de ventas.			
27/10/2010		12			
	1.1.02	Bancos		191,78	
	1.1.08	Anticipo retención en la fuente 1%		1,79	
		PASAN		121763,03	121569,46

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº 03

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		121763,03	121569,46
	1.1.11	Anticipo retención IVA 30%		6,43	
	4.1.01	Ventas			178,57
	2.1.05	IVA Cobrado			21,43
		P/r venta de Televisor LG según fact. 001-001-0002794			
28/10/2010		13			
	1.1.01	Caja		715,00	
	4.1.01	Ventas			638,39
	2.1.05	IVA Cobrado			76,61
		P/r ventas según diario de ventas.			
29/10/2010		14			
	1.1.01	Caja		1751,00	
	4.1.01	Ventas			1563,39
	2.1.05	IVA Cobrado			187,61
		P/r ventas según diario de ventas n. 6			
30/10/2010		15			
	5.1.01	Compras		2.524,99	
	1.1.07	IVA Pagado		303,00	
	2.1.07	Retención Fte. Por Pagar 1%			25,25
	2.1.07	Cuentas por Pagar			2.802,74
		P/r compra de mercadería a textiles Lamitex S.A según diario de comp. N.3			
31/10/2010		16			
	6.1.05	Servicios Básicos		79,94	
	6.1.05.02	Teléfono	43,63		
	6.1.05.03	Agua potable	36,31		
	1.1.07	IVA Pagado		5,24	
	1.1.02	Bancos			85,18
		P/r. Pago de servicios básicos			
31/10/2010		17			
	6.2.01	Servicios Bancarios		1,96	
	1.1.02	Bancos			1,96
		P/r. Emisión de Estado de Cuenta			
31/10/2010		18			
	1.1.02	Bancos		10264,09	
	1.1.01	Caja			10264,09

		P/r depósito del efectivo			
31/10/2010		19			
	2.1.13	Préstamos		1641,59	
	1.1.02	Bancos			1641,59
		P/r pago de préstamo al Banco de Loja			
		PASAN		139056,26	139056,26

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº 04

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		139056,26	139056,26
31/10/2010		20			
	6.1.02	Sueldos y salarios		720,00	
	2.1.04	IESS por pagar			154,80
	2.1.04.01	Aporte pers. IESS por pagar	154,80		
	6.1.02	Beneficios Sociales		180,00	
	6.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	60,00		
	6.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.02.03	Fondos de Reserva	60,00		
	6.1.03	Aporte Patronal al IESS		87,48	
	2.1.03	Beneficios Sociales por Pagar			180,00
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	60,00		
	1.1.02	Bancos			652,68
		P/r pago del Sueldos del mes de Oct.			
31/10/2010		21			
	1.1.10	Crédito Tributario		681,03	
	1.1.06	IVA Cobrado		960,45	
	2.1.11	IVA Pagado			1641,48
		P/r. Liquidación del IVA del mes de oct.			
02/11/2010		23			
	6.113	Gasto arriendo		1.200,00	
	1.1.07	IVA Pagado		144,00	
	2.1.08	Retención en la fuente 8%			96,00
	2.1.11	Retención IVA Por Pagar 100%			144,00
	1.1.02	Bancos			1.104,00
		P/r Pago de arriendo mes de octubre			
02/11/2010		24			
	5.1.01	Compras		25.884,68	
	1.1.07	IVA Pagado		2883,58	
		Descuento en compras			1854,85
	2.1.07	Retención Fte. Por Pagar 1%			240,30
	2.1.01	Cuentas por Pagar			26.673,11

		P/r compra de mercadería a textiles Lamitex a 30 días plazo según diario N. 4			
03/11/2010		25			
	1.1.01	Caja		3580,22	
		PASAN		175377,70	171797,48

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°05

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		175377,70	171797,48
	4.1.01	Ventas			3196,63
	2.1.05	IVA Cobrado			383,60
		P/r ventas según diario de ventas N. 7			
05/11/2010		26			
	1.1.01	Caja		1620,00	
	4.1.01	Ventas			1446,43
	2.1.05	IVA Cobrado			173,57
		P/r ventas según diario de ventas N. 8			
08/11/2010		27			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		2597,94	
	1.1.02	Bancos			2597,94
		P/r Ctas. por pagar a TextilesLamitex			
09/11/2010		28			
	1.1.02	Bancos		4000,00	
	1.1.03	Cuentas por cobrar			4000,00
		P/r el cobro de cuentas pendientes			
10/11/2010		29			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		3675,26	
	1.1.02	Bancos			3675,26
		P/r Ctas. por pagar a TextilesLamitex			
11/11/2010		30			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		2496,54	
	1.1.02	Bancos			2496,54
		P/r Ctas. por pagar a TextilesLamitex			
15/11/2010		31			
	2.1.04	IESS por pagar		154,80	
	1.1.02	Bancos			154,80
		P/r pago al IESS del mes de oct.			
16/11/2010		32			
	2.1.07	Retención en la Fuente 1%		124,35	
	2.1.08	Retención en la Fuente 8%		96,00	

	2.1.11	Retención IVA p. pag 100%		144,00	
	1.1.02	Bancos			364,35
		P/r pago de retenciones mes Oct-10			
16/11/2010		33			
	5.1.01	Compras		1.918,18	
	1.1.07	IVA Pagado		230,18	
	2.1.07	Retención Fte. Por Pagar 1%			19,18
	21.01	Cuentas por Pagar			2.129,18
		P/r compra de mercadería a Marcimex S.A a 2 meses plazo según diario de compras N.5			
		PASAN		192434,96	192434,95

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº06

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		192434,96	192434,95
18/11/2010		34			
	1.1.01	Caja		1565,01	
	4.1.01	Ventas			1397,33
	2.1.05	IVA Cobrado			167,68
		P/r ventas según diario de ventas.			
29/11/2010		35			
	1.1.02	Bancos		62000,00	
	2.1.13	Préstamos			62000,00
		P/r pago de préstamo al Banco de Loja			
30/11/2010		36			
	5.1.01	Compras		2.276,26	
	1.1.07	IVA Pagado		273,15	
	2.1.07	Retención Fte. Por Pagar 1%			22,76
	1.1.02	Bancos			2.526,65
		P/r compra de mercadería a Full Descanso y Daming S.A se cancela con cheque según diario de comp. N.6			
30/11/2010		37			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		2802,74	
	1.1.02	Bancos			2802,74
		P/r Ctas. por pagar a TextilesLamitex S.A			
30/11/2010		38			
	2.1.13	Préstamos		10682,52	
	1.1.02	Bancos			10682,52
		P/r pago de préstamo al Banco de Loja			
30/11/2010		39			
	6.2.01	Servicios Bancarios		44,35	
	1.1.02	Bancos			44,35
		P/r. Emisión de Estados de Cuenta y chequera			
30/11/2010		40			
	1.1.02	Bancos		6765,23	

	1.1.01	Caja			6765,23
		P/r depósito del efectivo			
30/11/2010		41			
	6.1.05	Servicios Básicos		86,31	
	6.1.05.02	Teléfono	50,00		
	6.1.05.03	Agua potable	36,31		
	1.1.07	IVA Pagado		6,00	
	1.1.02	Bancos			92,31
		P/r pago de servicios básicos			
30/11/2010		42			
	6.1.01	Sueldos y salarios		720,00	
		PASAN		279656,53	278936,53

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°07

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		279656,53	278936,53
	2.1.04	IESS por pagar			67,32
	2.1.04.01	Aporte Pers. IESS por pagar	67,32		
	1.1.02	Bancos			652,68
		P/r pago del Sueldos del mes de Nov.			
30/11/2010		43			
	6.1.02	Beneficios Sociales		180,00	
	6.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	60,00		
	6.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.02.03	Fondos de Reserva	60,00		
	6.1.03	Aporte Patronal al IESS		87,48	
	2.1.03	Beneficios Sociales por Pagar			180,00
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	60,00		
	2.1.04	IESS por pagar			87,48
	2.1.04.02	Aporte Patronal IESS por Pagar			
		P/r. Provisiones Sociales del mes de oct.			
30/11/2010		44			
	1.1.01	Crédito Tributario		2812,06	
	2.1.05	IVA Cobrado		724,85	
	1.1.07	IVA Pagado			3536,91
		P/r. Liquidación del IVA del mes de Nov.			
01/12/2010		45			
	1.1.01	Caja		4820,18	
	4.1.01	Ventas			4303,73
	2.1.05	IVA Cobrado			516,45
		P/r ventas según diario de ventas N.10			
02/12/2010		46			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		13336,56	

	1.1.02	Bancos			13336,56
		P/r Cuentas por pagar a Marcimex S.A			
07/12/2010		47			
	1.1.01	Caja		2398,04	
	4.1.01	Ventas			2141,11
	2.1.05	IVA Cobrado			256,93
		P/r ventas según diario de ventas N.11			
14/12/2010		48			
	1.1.01	Caja		2088,99	
	4.1.01	Ventas			1865,17
		PASAN		306104,69	306104,69

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº08

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		306104,69	305880,86
	2.1.05	IVA Cobrado			223,82
		P/r ventas según diario de ventas N.12			
15/12/2010		49			
	2.1.04	IESS por pagar		154,80	
	1.1.02	Bancos			154,80
		P/r pago al IESS del mes de nov.			
16/12/2010		50			
	2.1.01	Cuentas por pagar		2129,18	
	1.1.02	Bancos			2129,18
		P/r Cuentas por pagar a MarcimexS.A			
16/12/2010		51			
	2.1.07	Retención en la Fuente 1%		282,24	
	2.1.08	Retención en la Fuente 8%		96,00	
	2.1.11	Retención IVA p. pag 100%		144,00	
	1.1.02	Bancos			522,24
		P/r pago de retenciones del mes Nov-10			
16/12/2010		52			
	6.1.05	Servicios Básicos		95,31	
	6.0.05.01	Luz			
	1.1.02	Bancos			95,31
		P/r. Pago de servicios básicos luz			
17/12/2010		53			
	5.1.01	Compras		11.497,02	
	1.1.07	IVA Pagado		1183,98	
	5.1.03	Descuento en compras			1630,56
	2.1.07	Retención Fte. Por Pagar 1%			98,67
	2.1.01	Cuentas por Pagar			10.951,77

		P/r compra de mercadería a Marcimex S.A a 2 meses plazo según diario N. 7			
19/12/2010		54			
	1.1.01	Caja		7022,51	
	4.1.01	Ventas			6270,10
	2.1.05	IVA Cobrado			752,41
		P/r ventas según diario de ventas N.13			
20/12/2010		55			
	1.1.01	Caja		9704,95	
	4.1.01	Ventas			8665,13
	2.1.05	IVA Cobrado			1039,82
		P/r ventas según diario de ventas N.14			
21/12/2010		56			
	1.1.01	Caja		2871,00	
		PASAN		341285,68	338414,67

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº09

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		341285,68	338414,67
	4.1.01	Ventas			2563,39
	2.1.05	IVA Cobrado			307,61
		P/r ventas según diario de ventas N.15			
24/12/2010		57			
	1.1.01	Caja		634,01	
	4.1.01	Ventas			566,08
	2.1.05	IVA Cobrado			67,93
		P/r ventas según diario de ventas N.16			
26/12/2010		58			
	1.1.01	Caja		1141,18	
	4.1.01	Ventas			1018,91
	2.1.05	IVA Cobrado			122,27
		P/r ventas según diario de ventas N.17			
27/12/2010		59			
	1.1.01	Caja		876,00	
	4.1.01	Ventas			782,14
	2.1.05	IVA Cobrado			93,86
		P/r ventas según diario de ventas N.18			
28/12/2010		60			
	1.1.02	Bancos		3000,00	
		Cuentas por cobrar			3000,00
		P/r el cobro de cuentas pendientes			
29/12/2010		61			
	1.1.01	Caja		7632,98	
	4.1.01	Ventas			6815,16
	2.1.05	IVA Cobrado			817,82

		P/r ventas según diario de ventas N.19			
30/12/2010		62			
	1.1.01	Caja		4225,29	
	4.1.01	Ventas			3772,58
	2.1.05	IVA Cobrado			452,71
		P/r ventas según diario de ventas N.20			
31/12/2010		63			
	1.1.01	Caja		5308,07	
	4.1.01	Ventas			4739,35
	2.1.05	IVA Cobrado			568,72
		P/r ventas según diario de ventas N.21			
31/12/2010		64			
	6.1.05	Servicios Básicos		95,30	
	6.1.05.02	Teléfono	53,00		
		PASAN		364198,51	364103,20

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIONº10

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		364198,51	364103,20
	6.1.05.03	Agua potable	42,30		
	1.1.07	IVA Pagado		6,36	
	1.1.02	Bancos			101,66
		P/r pago de servicios básicos			
31/12/2010		65			
	2.1.13	Préstamos		1647,08	
	1.1.02	Bancos			1647,08
		P/r pago de préstamo al Banco de Loja			
31/12/2010		66			
	6.2.01	Servicios Bancarios		1,66	
	1.1.02	Bancos			1,66
		P/r. Emisión de Estados de Cuenta y chequera			
31/12/2010		67			
	1.1.02	Bancos		48723,20	
	1.1.01	Caja			48723,20
		P/r depósito del efectivo			
31/12/2010		68			
	2.1.05	IVA Cobrado		5220,35	
	1.1.07	IVA Pagado			1334,34
	1.1.10	Crédito Tributario			3493,09
	2.1.06	IVA por pagar			392,92
		P/r. Liquidación del IVA mes de Nov.			
31/12/2010		69			
	6.1.01	Sueldos y salarios		720,00	

	2.1.04	IESS por pagar			67,32
	2.1.04.01	Aporte Pers. IESS por pagar	67,32		
	1.1.02	Bancos			652,68
		P/r pago del Sueldos del mes de Dic.			
31/12/2010		70			
	6.1.02	Beneficios Sociales		180,00	
	6.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	60,00		
	6.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.02.03	Fondos de Reserva	60,00		
	6.1.03	Aporte Patronal al IESS		87,48	
	2.1.03	Beneficios Sociales por Pagar			180,00
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	60,00		
		PASAN		420784,64	420784,63

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO Nº11

		VIENEN	PARC	420784,64	420784,63
	2.1.04	IESS por pagar			87,48
	2.1.04.02	Aporte Patronal IESS por Pagar			
		P/r. Provisiones Sociales del mes de Dic.			
31/12/2010		71			
	6.1.13	Gasto arriendo		1.200,00	
	1.1.07	IVA Pagado		144,00	
	2.1.08	Retención en la fuente 8%			96,00
	2.1.11	Retención IVA Por Pagar 100%			144,00
	1.1.02	Bancos			1.104,00
		P/r Pago de arriendo mes de diciembre			
		AJUSTES			
31/12/2010		72			
	5.1.03	Descuento en Compras		3485,41	
	5.1.01	Compras			3485,41
		P/r para determinar las compras netas			
31/12/2010		73			
	5.1.04	Costo de Ventas		91782,65	
	1.1.03	Mercaderías (Inventario Inicial)			41256,61
	5.1.01	Compras (Netas)			50526,04
		P/r Mercadería disponible para la venta			
31/12/2010		74			
	1.1.03	Mercadería (Inventario Final)		44371,40	
	5.1.04	Costo de Ventas			44371,40
		P/ costo de ventas y el inventario final de mercaderías			
31/12/2010		75			

	4.1.01	Ventas (Netas)		57546,88	
	5.1.04	Costo de Ventas			47411,25
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas			10135,63
		P/r Utilidad bruta en ventas			
31/12/2010		76			
	6.1.09	Dep. Muebles y Enseres		24,33	
	1.2.04	Dep. Acum Muebles y Enseres			24,33
		P/r depreciación acumulada de muebles y enseres			
31/12/2010		77			
	6.1.10	Dep. Equipo de oficina		4,56	
	1.2.06	Dep. Acum Equipo de oficina			4,56
		P/r DepreciaciónAcum. Equipo de Ofic.			
31/12/2010		78			
	6.1.11	Dep. Equipo de cómputo		67,50	
		PASAN		619411,37	619411,37

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIONº12

		VIENEN	PARC	619411,37	619411,37
	1.2.08	Dep. Acum Equipo de cómputo			67,50
		P/r Depreciación Acum. Equipo Comp.			
31/12/2010		79			
	6.1.12	Dep. Vehículo		375,00	
	1.2.02	Dep. Acum Vehículo			375,00
		P/r Depreciación Acum. de Vehículo			
31/12/2010		80			
	6.1.06	Gasto Suministros de oficina		20,00	
	1.1.04	Suministros de oficina			20,00
		P/r consumo de suministros de oficina			
31/12/2010		81			
	6.1.06	Gasto Útiles de Aseo y limpieza		17,50	
	1.1.05	Útiles de Aseo y limpieza			17,50
		P/r consumo de suministros de oficina			
31/12/2010		82			
	6.1.15	Cuentas incobrables		20,29	
	1.1.03.01	Provisión cuentas incobrables			20,29
		P/r la provisión de cuentas incobrables			
		ASIENTOS DE CIERRE			
31/12/2010		83			
	3.1.02	Utilidad del ejercicio		7496,45	
	6.1.01	Sueldos y salarios			2160,00
	6.1.02	Beneficios sociales			540,00
	6.1.03	Aporte patronal al IESS			262,44
	6.1.05	Servicios básicos			356,86

	6.1.06	Gastos suministros de oficina			20,00
	6.1.07	Gasto Útiles de Aseo y limpieza			17,50
	6.1.08	Cuentas incobrables			20,29
	6.1.09	Dep. Muebles y Enseres			24,33
	6.1.10	Dep. Equipo de oficina			4,56
	6.1.11	Dep. Equipo de cómputo			67,50
	6.1.12	Dep. Vehículo			375,00
	61.13	Gasto arriendo			3600,00
	6.2.01	Servicios bancarios			47,97
		P/r cierre de cuentas de gasto			
31/12/2010		84			
	4.1.04	Utilidad bruta en ventas		10135,63	
	3.1.02	Utilidad del ejercicio			10135,63
		P/r cierre de cuentas de ingreso			
		PASAN		637476,24	637476,24

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°13

		VIENEN	PARC.	637476,24	637476,24
31/12/2010		85			
	3.1.02	Utilidad del ejercicio		2639,18	
	2.1.10	Participación trabajadores 15%			395,89
	3.1.03	Utilidad neta del Ejercicio			2243,30
		P/r la utilidad neta del Ejercicio			
		SUMAN		640115,42	640115,42

Gerente

Contador

Yanzatza, 01 de Octubre del 2010

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA:CAJA

CODIGO: 1.1.01

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	1500,00		1.500,00
02/10/2010	2/1	P/r. ventas	4036,09		5.536,09
14/10/2010	7/2	P/r. ventas	1723,00		7.259,09
26/10/2010	11/2	P/r. ventas	539,00		7.798,09
28/10/2010	13/2	P/r. ventas	715,00		8.513,09
29/10/2010	14/3	P/r. ventas	1751,00		10.264,09
29/10/2010	14/3	P/r. deposito del efectivo		10.264,09	0,00
03/11/2010	25/4	P/r. ventas	3580,22		3.580,22
05/11/2010	26/4	P/r. ventas	1620,00		5.200,22
18/11/2010	33/5	P/r. ventas	1565,01		6.765,23
30/11/2010	39/5	P/r. deposito del efectivo		6.765,23	0,00
01/12/2010	44/6	P/r. ventas	4820,18		4.820,18
07/12/2010	46/6	P/r. ventas	2398,04		7.218,22
14/12/2010	47/6	P/r. ventas	2088,99		9.307,21
19/12/2010	52/7	P/r. ventas	7022,51		16.329,72
20/12/2010	53/7	P/r. ventas	9704,95		26.034,67
21/12/2010	54/7	P/r. ventas	2871,00		28.905,67
24/12/2010	55/7	P/r. ventas	634,01		29.539,68
26/12/2010	56/7	P/r. ventas	1141,18		30.680,86
27/12/2010	57/7	P/r. ventas	876,00		31.556,86
29/12/2010	59/8	P/r. ventas	7632,98		39.189,84
30/12/2010	60/8	P/r. ventas	4225,29		43.415,13
31/12/2010	61/8	P/r. ventas	5308,07		48.723,20

31/12/2010	65/8	P/r. deposito del efectivo		48.723,20	0,00
		SUMAN	65.752,52	65.752,52	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: BANCOS

CODIGO: 1.1.02

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	10478,56		10478,56
04/10/2010	3/1	P/r.pago arriendo de octubre		1104,00	9374,56
09/10/2010	5/1	P/r. pago de sueldo de sep.		720,00	8654,56
10/10/2010	6/2	P/r. compra de mercadería.		4727,26	3927,30
15/10/2010	8/2	P/r. Pago al IESS.		214,92	3712,38
17/10/2010	9/2	P/r. pago al SRI		511,51	3200,87
20/10/2010	10/2	P/r. cobro de cuentas pendientes	2882,71		6083,58
27/10/2010	12/2	P/r. ventas	191,78		6275,36
31/10/2010	16/3	P/r. pago servicios básicos		85,18	6190,18
		SUMAN	23817,14	9006,42	6190,18

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: BANCOS

CODIGO: 1.1.02

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	13553,05	7.362,87	6.190,18
31/10/2010	17/3	P/r. servicios bancarios		1,96	6188,22
31/10/2010	18/3	P/r. deposito del efectivo	10264,09		16.452,31
31/10/2010	19/3	P/r. pago de préstamo		1.641,59	14.810,72
31/10/2010	20/3	P/r. sueldos del mes de oct.		652,68	14.158,04
02/11/2010	23/4	P/r. arriendo de noviembre		1.104,00	13.054,04
08/11/2010	27/4	P/r. cuentas pendientes		2.597,94	10.456,10
09/11/2010	28/4	P/r. cuentas pendientes	4000,00		14.456,10
10/01/2010	29/4	P/r. cuentas pendientes		3.675,26	10.780,84
11/11/2010	30/4	P/r. cuentas pendientes		2.496,54	8.284,30
15/11/2010	31/5	P/r. Pago al IESS. De oct.		154,80	8.129,50
16/11/2010	31/4	P/r. pago de retenciones de oct.		364,35	7.765,15
29/11/2010	34/5	P/r. N/C por préstamo Banco de Loja	62000,00		69.765,15
30/11/2010	35/5	P/r. compra de mercadería.		2.526,65	67.238,50
30/11/2010	36/5	P/r. pago de ctas. Pendientes		2.802,74	64.435,76
30/11/2010	37/5	P/r. pago de préstamo		10.682,52	53.753,24
30/11/2010	38/5	P/r. pago de servicios bancarios		44,35	53.708,89
30/11/2010	39/5	P/r. deposito del efectivo	6765,23		60.474,12
30/11/2010	40/5	P/r. pago servicios básicos		92,31	60.381,81
30/11/2010	41/6	P/r. sueldos del mes de nov.		652,68	59.729,13
02/12/2010	45/6	P/r. cuentas pendientes		13.336,56	46.392,57
15/12/2010	49/8	P/r. Pago al IESS. De nov.		154,80	46.237,77
16/12/2010	48/6	P/r. cuentas pendientes		2.129,18	44.108,59

16/12/2010	49/6	P/r. pago al SRI		522,24	43.586,35
16/12/2010	50/7	P/r. pago servicios básicos		95,31	43.491,04
28/12/2010	58/7	P/r. cuentas por cobrar	3000,00		46.491,04
31/12/2010	62/8	P/r. pago servicios básicos		101,66	46.389,38
31/12/2010	63/8	P/r. pago de prestamos		1.647,08	44.742,30
31/12/2010	68/4	P/r. servicios bancarios		1,66	44.740,64
31/12/2010	65/8	P/r. deposito del efectivo	48723,20		93.463,84
31/12/2010	67/8	P/r. sueldos del mes de oct.		652,68	92.811,16
31/12/2010	75/9	P/r. pago de arriendo de dic.		1.104,00	91.707,16
		SUMAN	148.305,57	56.598,41	91.707,16

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CODIGO: 1.1.03

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	18000,00		18.000,00
20/10/2010	11/2	P/r. cobro de ctas pendientes		2882,71	15.117,29
09/11/2010	28/4	P/r. cobro de ctas pendientes		4000,00	11.117,29
28/12/2010	58/6	P/r. cobro de ctas pendientes		3000,00	8.117,29
		SUMAN	18.000,00	9.882,71	8.117,29

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

**CODIGO:
1.1.03.01**

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	80/10	P/r. Provisión de ctas incobrables	20,29		20,29
		SUMAN	20,29		20,29

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: MERCADERIAS

CODIGO: 1.1.04

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	41256,61		41256,61
31/12/2010	71/9	P/r. asiento de regulación		41256,61	0,00
31/12/2010	72/9	P/r. asiento de regulación	44371,41		44371,41

		SUMAN	85.628,02	41.256,61	44.371,41

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

CODIGO: 1.1.05

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	53,00		53,00
31/12/2010	78/10	P/r. consumo de suministros		20,00	33,00
		SUMAN	53,00	20,00	33,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: UTILIES DE ASEO Y LIMPIEZA

CODIGO: 1.1.06

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	27,50		27,50
31/12/2010	79/10	P/r. consumo de útiles de ofic.		17,50	10,00
		SUMAN	27,50	17,50	10,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: IVA PAGADO

CODIGO: 1.1.07

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
04/10/2010	3/1	P/r. Pago de arriendo	144,00		144,00
08/10/2010	4/1	P/r. compras	280,86		424,86
10/10/2010	6/2	P/r. compras	908,38		1.333,24
31/10/2010	15/3	P/r. compras	303,00		1.636,24
31/10/2010	16/3	P/r. pago de servicios básicos	5,24		1.641,48
31/10/2010	22/4	P/r. liquidación del IVA		1641,48	0,00
02/11/2010	23/4	P/r. Pago de arriendo	144,00		144,00
02/11/2010	24/4	P/r. compras	2883,58		3.027,58
16/11/2010	32/5	P/r. compras	230,18		3.257,76
30/11/2010	35/5	P/r. compras	273,15		3.530,91
30/11/2010	40/5	P/r. pago de servicios básicos	6,00		3.536,91
30/11/2010	43/6	P/r. liquidación del IVA		3.536,91	0,00
17/12/2010	51/7	P/r. compras	1183,98		1.183,98

31/12/2010	62/8	P/r. pago de servicios básicos	6,36		1.190,34
31/12/2010	69/9	P/r. Pago de arriendo	144,00		1.334,34
31/12/2010	66/8	P/r. liquidación del IVA		1.334,34	0,00
		SUMAN	6.512,73	6.512,73	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: ANTICIPO RETENCION EN LA FTE.1% CODIGO: 1.1.08

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
27/10/2010	12/2	P/r. Venta	1,79		1,79
		SUMAN	1,79		1,79

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO CODIGO: 1.1.10

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2010	22/4	P/r. liquidación del IVA	681,03		681,03
31/11/10	43/6	P/r. liquidación del IVA	2812,06		3.493,09
31/12/2010	66/8	P/r. liquidación del IVA		3493,09	0,00
		SUMAN	3.493,09	3.493,09	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: ANTICIPO RETENCION IVA 30% CODIGO: 1.1.11

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
27/10/2010	12/2	P/r. Venta	6,43		6,43
		SUMAN	6,43		6,43

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: VEHICULO CODIGO: 1.2.01

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	25000,00		25.000,00
		SUMAN	25.000,00		25.000,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-)DEP.ACUM VEHICULO

CODIGO: 1.2.02

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	77/10	P/r. ajuste por depreciación		375,00	375,00
		SUMAN		375,00	375,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 1.2.03

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	1081,00		1.081,00
					0,00
		SUMAN	1.081,00		1.081,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-)DEP.ACUM MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 1.2.04

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	74/9	P/r. ajuste por dep.Acum.		24,33	24,33
		SUMAN		24,33	24,33

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

CODIGO: 1.2.05

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	202,00		202,00
					0,00
		SUMAN	202,00		202,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-)DEP.ACUM MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 1.2.06

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	75/10	P/r. ajuste por dep.AcumEq.Ofic.		4,56	4,56
		SUMAN		4,56	4,56

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-)DEP.ACUM MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 1.2.07

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial	900,00		900,00
		SUMAN	900,00		900,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: (-)DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTO

CODIGO: 1.2.08

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	76/10	P/r. dep. equipo de computo	67,50		67,50
		SUMAN	67,50		67,50

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

CODIGO: 2.1.01

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		20000,00	20000,00
08/10/2010	4/1	P/r. compra de mercaderías		2597,94	22597,94
10/10/2010	6/2	P/r. compra de mercaderías		3675,26	26273,20
30/10/2010	15/3	P/r. compra de mercaderías		2802,74	29075,94
02/11/2010	24/4	P/r. compra de mercaderías		26673,11	55749,05
08/11/2010	27/5	P/r. pago de cuentas pendientes	2597,94		53151,11
10/11/2010	29/4	P/r. pago de cuentas pendientes	3675,26		49475,85
11/11/2010	30/5	P/r. compra de mercaderías	2496,54		46979,31
16/11/2010	32/5	P/r. Compra de mercaderías según diario N°5		2129,18	49108,49
30/11/2010	36/5	P/r. cuentas pendientes	2802,74		46305,75
02/12/2010	45/6	P/r. cuentas pendientes	13336,56		32969,19
16/12/2010	48/6	P/r. pago de cuentas pendientes	2129,19		30840,00

17/12/2010	51/7	P/r. Compra de mercaderías según diario N°5		10951,77	41791,77
		SUMAN	27038,23	68830,00	41791,77

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: RENUMERACIONES POR PAGAR

CODIGO: 2.1.02

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		720,00	720,00
09/10/2010	5/1	P/r. pago de remuneración	720,00		0,00
		SUMAN	720,00	720,00	0,00

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO MAYOR**

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

CODIGO: 2.1.03

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		180,00	180,00
09/10/2010	5/1	P/r. provisiones sociales		180,00	360,00
30/11/2010	42/6	P/r. provisiones sociales		180,00	540,00
31/12/2010	68/9	P/r. provisiones sociales		180,00	720,00
		SUMAN		720,00	720,00

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
LIBRO MAYOR**

CUENTA: IESS POR PAGAR

CODIGO: 2.1.04

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		214,92	214,92
15/10/2000	8/2	P/r. Pago al IESS del mes de sep.	214,92		0,00
31/10/2010	20/3	P/r. sueldos del mes de oct.		67,32	67,32
31/10/2010	21/3	P/r. provisiones sociales		87,48	154,80
15/11/2010		P/r. Pago al IESS del mes de oct.	154,80		0,00
30/11/2010	41/6	P/r. Pago de sueldos		67,32	67,32
30/11/2010	42/6	P/r. provisiones sociales		87,48	154,80
15/12/2010		P/r. Pago al IESS del mes de nov.	154,80		0,00
31/12/2010	67/8	P/r. Pago de sueldos		67,32	67,32
31/12/2010	68/9	P/r. provisiones sociales		87,48	154,80

		SUMAN	524,52	679,32	154,80

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: IVA POR PAGAR

CODIGO: 2.1.06

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	66/8	P/r. liquidación del IVA		392,92	392,92
		SUMAN		392,92	392,92

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: RETENCION EN LA FTE. POR PAGAR 1%

CODIGO: 2.1.07

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		253,84	253,84
08/10/2010	4/1	P/r. compra mercaderías.		23,40	277,24
10/10/2010	6/2	P/r. compra mercaderías.		75,70	352,94
17/10/2010	9/2	P/r. pago al SRI	253,94		99,00
30/10/2010	15/3	P/r. compra mercaderías.		25,25	124,25
02/11/2010	24/4	P/r. compra mercaderías.		240,40	364,65
16/11/2010	31/4	P/r. pago retenciones de Oct.	124,35		240,30
16/11/2010	32/5	P/r. compra mercaderías.		19,18	259,48
30/11/2010	35/5	P/r. compra mercaderías.		22,76	282,24
16/12/2010	49/6	P/r. pago retenciones de Nov.	282,24		0,00
17/12/2010	51/7	P/r. compra mercaderías.		98,67	98,67
		SUMAN	660,53	759,20	98,67

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE DEL 8%

CODIGO: 2.1.08

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		96,00	96,00
04/10/2010	3/1	P/r. pago de arriendo de octubre		96,00	192,00
17/10/2010	9/2	P/r. pago al SRI	96,00		96,00

02/11/2010	23/4	P/r. pago de arriendo de noviembre		96,00	192,00
16/11/2010	31/4	P/r. pago al SRI	96,00		96,00
16/12/2010	49/6	P/r. pago al SRI	96,00		0,00
31/12/2010	69/9	P/r. pago de arriendo de diciembre		96,00	96,00
		SUMAN	288,00	384,00	96,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE DEL 10%

CODIGO: 2.1.09

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		8,04	8,04
17/10/2010	9/2	P/r. pago al SRI	8,04		0,00
		SUMAN	8,04	8,04	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%

CODIGO: 2.1.10

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2010		P/r. utilidad neta del ejercicio		204,29	204,29
		SUMAN		204,29	204,29

LIBRO MAYOR

CUENTA: RETENCION IVA POR PAGAR 100%

CODIGO: 2.1.11

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		153,63	153,63
04/10/2010	3/1	P/r. pago de arriendo de octubre		144,00	297,63
17/10/2010	9/2	P/r. pago al SRI	153,63		144,00
02/11/2010	23/4	P/r. pago de arriendo nov.		144,00	288,00
16/11/2010	31/4	P/r pago al SRI	144,00		144,00
16/12/2010	49/6	P/r pago al SRI	144,00		0,00
31/12/2010	69/9	P/r. pago de arriendo dic.		144,00	144,00
		SUMAN	441,63	585,63	144,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: PRESTAMO POR PAGAR

CODIGO: 2.1.13

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	11/1	P/r. Estado de Situación Inicial		10000,00	10000,00
31/10/2010	19/3	P/r. pago de préstamo	1641,59		8358,41
29/11/2010	34/5	P/r préstamo del Banco de Loja		62000,00	70358,41
30/11/2010	3/5	P/r pago de préstamo	10682,52		59675,89
31/12/2010	63/8	P/r pago de préstamo	1647,08		58028,81
		SUMAN	13971,19	72000,00	58028,81

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: APOORTE PROPIETARIO

CODIGO: 3.1.01

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	1/1	P/r. Estado de Situación Inicial		66872,24	66872,24
		SUMAN		66872,24	66872,24

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

CODIGO: 3.1.02

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2010	87/11	p/r cierre de cuentas de ingreso	7496,45		7496,45
31/10/2010	88/11	p/r cierre de cuentas de ingreso		8858,35	-1361,90
31/10/2010	88/11	p/r cierre de cuentas de ingreso	1361,90		0,00
		SUMAN	8858,35	8858,35	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

CODIGO: 3.1.03

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2010	89/12	p/r la utilidad del ejercicio		1157,61	1157,61
		SUMAN	0,00	1157,61	1157,61

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: VENTAS**CODIGO: 4.1.01**

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2010	2/1	P/r. venta		3603,65	3603,65
14/10/2010	7/2	P/r. venta		1538,39	5142,04
26/10/2010	11/2	P/r. venta		481,25	5623,29
27/10/2010	12/2	P/r. venta		178,57	5801,86
28/10/2010	13/2	P/r. venta		638,39	6440,25
29/10/2010	14/3	P/r. venta		1563,39	8003,64
03/11/2010	25/4	P/r. venta		3196,63	11200,27
05/11/2010	26/4	P/r. venta		1446,43	12646,7
18/11/2010	33/4	P/r. venta		1397,33	14044,03
01/12/2010	44/6	P/r. venta		4303,73	18347,76
07/12/2010	46/6	P/r. venta		2141,11	20488,87
14/12/2010	47/6	P/r. venta		1865,17	22354,04
19/12/2010	52/7	P/r. venta		6270,10	28624,14
		SUMAN		28624,14	

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: VENTAS**CODIGO: 1.1.02**

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN		28.624,14	28.624,14
20/12/2010	53/6	P/r. venta		8665,13	37289,27
21/12/2010	54/7	P/r. venta		2563,39	39852,66
24/12/2010	55/6	P/r. venta		566,08	40418,74
26/12/2010	56/6	P/r. venta		1018,91	41437,65
27/12/2010	57/6	P/r. venta		782,14	42219,79
29/12/2010	59/8	P/r. venta		6815,16	6815,16
30/12/2010	60/8	P/r. venta		3772,58	3772,58
31/12/2010	61/8	P/r. venta		4739,35	4739,35
31/12/2010	73/9	P/r asiento de regulaci3n	57546,88		
		SUMAN	57.546,88	57.546,88	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**CODIGO: 4.1.04**

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	79/10	P/r Utilidad bruta en ventas		8858,35	8858,35
31/12/2010	88/11	P/r cierre de cuentas de Ingresos	8858,35		0,00
		SUMAN	8858,35	8858,35	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: COMPRAS

CODIGO: 5.1.01

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
08/10/2010	4/1	P/r compras de mercaderías	2340,49		2340,49
10/10/2010	2/2	P/r compras de mercaderías	7569,83		9910,32
30/10/2010	15/3	P/r compras de mercaderías	2524,99		12435,31
02/11/2010	24/4	P/r compras de mercaderías	25884,68		38319,99
16/11/2010	32/5	P/r compras de mercaderías	1918,18		40238,17
30/11/2010	35/5	P/r compras de mercaderías	2276,26		42514,43
17/12/2010	51/7	P/r compras de mercaderías	11497,02		54011,45
31/12/2010	70/9	P/r asiento de regulación		3485,41	50526,04
31/12/2010	71/9	P/r asiento de regulación		50526,04	0,00
		SUMAN	54011,45	54011,45	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS

CODIGO: 5.1.03

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
02/11/2010	24/4	P/r descuento en compras		1854,85	1854,85
17/12/2010	51/7	P/r descuento en compras		1630,56	3485,41
31/12/2010	70/9	P/r asiento de regulación		3485,41	0,00
		SUMAN		6970,82	

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: COSTO DE VENTAS

CODIGO: 5.1.04

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	71/9	P/r asiento de regulación	91782,65		91782,65
31/12/2010	72/9	P/r asiento de regulación		44371,41	47411,24
31/12/2010	73/9	P/r asiento de regulación		47411,24	
		SUMAN	91782,65	91782,65	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: SUELDOS SALARIOS

CODIGO: 6.1.01

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2010	20/3	P/r sueldos del mes de oct.	720,00		720,00

30/11/2010	41/6	P/r sueldos del mes de nov.	720,00		1440,00
31/12/2010	67/8	P/r sueldos del mes de dic.	720,00		2160,00
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		2160,0	0,00
		SUMAN	2160,00	2160,00	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES

CODIGO:6.1.02

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2010	21/3	P/r provisiones del mes de oct.	180,00		180,00
30/11/2010	42/6	P/r provisiones del mes de nov.	180,00		360,00
31/12/2010	68/9	P/r provisiones del mes de dic.	180,00		540,00
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		540,0	0,00
		SUMAN	540,00	540,00	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: APOORTE PATRONAL AL IESS

CODIGO: 6.1.03

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2010	22/4	P/r sueldos del mes de oct.	87,48		87,48
30/11/2010	43/6	P/r sueldos del mes de nov.	87,48		174,96
31/12/2010	72/10	P/r sueldos del mes de dic.	87,48		262,44
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		262,44	0,00
		SUMAN	262,44	262,44	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CODIGO:6.1.05

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2010	16/3	P/r servicios básicos	79,94		79,94
30/11/2010	40/5	P/r servicios básicos	86,31		166,25
16/12/2010	50/7	P/r servicios básicos	95,31		261,56
31/12/2010	62/8	P/r servicios básicos	95,30		356,86
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		356,86	0,00
		SUMAN	356,86	356,86	0,00

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO SUMINISTRO DE OFICINA

CODIGO:6.1.06

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	78/10	P/r consumo de suminst.	20,00		20,00
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		20,00	0,00
		SUMAN	20,00	20,000	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

CODIGO:6.1.07

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	79/10	P/r ajuste por consumo	17,50		17,50
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		17,50	0,00
		SUMAN	17,50	17,50	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

CODIGO:6.1.09

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	74/9	P/r depreciación de muebles y En.	24,33		24,33
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		24,33	0,00
		SUMAN	24,33	24,33	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

CODIGO:6.1.10

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	75/10	P/r depreciación de equipo de ofic.	4,56		4,56
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		4,56	0,00
		SUMAN	4,56	4,56	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO

CODIGO:6.1.11

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
-------	-----	-------------	------	-------	-------

31/12/2010	76/10	P/r Dep. Acum. Equipo de cómputo	67,50		67,50
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		67,50	0,00
		SUMAN	67,50	67,50	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

CODIGO: 6.1.12

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	77/10	P/r dep. de Vehículo	375,00		375,00
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		375,00	0,00
		SUMAN	375,00	375,00	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO ARRIENDO

CODIGO:6.1.13

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
04/10/2010	3/1	P/r pago de arriendo de oct.	1200,00		1200,00
02/11/2010	23/4	P/r pago de arriendo de nov.	1200,00		2400,00
31/12/2010	69/9	P/r pago de arriendo de dic.	1200,00		3600,00
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		3600,00	0,00
		SUMAN	3600	3600,00	0,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO MAYOR**

CUENTAS: CUENTAS INCOBRABLES

CODIGO:6.1.15

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2010	80/10	P/r Provisión de ctas incobrables	20,29		20,29
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		20,29	0,00
		SUMAN	20,29	20,29	0,00

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS

CODIGO:6.2.01

FECHA	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2010	17/3	P/r servicios bancarios	1,96		1,96
30/11/2010	38/5	P/r servicios bancarios	44,35		46,31
31/12/2010	64/8	P/r servicios bancarios	1,66		47,97
31/12/2010	81/10	P/r cierre de cuentas de gastos		47,97	0,00
		SUMAN	47,97	47,97	0,00

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 EXPRESADO EN DÓLARES \$ USD

No.	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	65752,52	65752,52	0,00	
2	1.1.02	Bancos	148305,57	56598,41	91707,16	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	18000,00	9882,71	8117,29	
4	1.1.04	Mercaderías	41256,61		41256,61	
5	1.1.05	Suministros de Oficina	53,00		53,00	
6	1.1.06	Útiles de Aseo y Limpieza	27,50		27,50	
7	1.1.07	IVA Pagado	6512,73	6512,73	0,00	
8	1.1.08	Anticipo Ret. Fte. 1 %	1,79		1,79	
9	1.1.10	Crédito Tributario	3493,09	3493,09	0,00	
10	1.1.11	Anticipo Ret. IVA 30%	6,43		6,43	
11	1.2.01	Vehículo	25000,00		25000,00	
12	1.2.02	Muebles y Enseres	1081,00		1081,00	
13	1.1.05	Equipo de Oficina	202,00		202,00	
14	1.2.07	Equipo de Cómputo	900,00		900,00	
15	2.1.01	Cuentas por Pagar	27038,23	68830,00		41791,77
16	2.1.02	Remuneraciones por Pagar	720,00	720,00	0,00	
17	2.1.03	Beneficios Sociales por Pagar		720,00		720,00
18	2.1.04	IESS Por Pagar	524,52	679,32		154,80
19	2.1.05	IVA Cobrado	6905,65	6905,65	0,00	
20	2.1.06	IVA por Pagar		392,92		392,92
21	2.1.07	Retención en la Fte Por Pagar 1%	660,43	759,10		98,67
22	2.1.08	Retención en la Fte Por Pagar 8%	288,00	384,00		96,00
23	2.1.09	Retención en la Fte Por Pagar 10%	8,04	8,04		0

24	2,1,11	Retención IVA Por Pagar100%	441,63	585,63		144,00
25	2,1,13	Préstamo Por Pagar	13971,19	72000,00		58028,81
26	3,1,01	Aporte Propietario		66872,24		66872,24
27	4,1,01	Ventas		57546,88		57546,88
28	5,1,01	Compras	54011,45		54011,45	
29	5,1,03	Descuento en Compras		3485,41		3485,41
30	6,1,01	Sueldos y Salarios	2160,00		2160,00	
31	6,1,02	Beneficios Sociales	540,00		540,00	
32	6,1,03	Aporte Patronal al IESS	262,44		262,44	
33	6,1,05	Servicios Básicos	356,86		356,86	
34	6,1,13	Gasto Arriendo	3600,00		3600,00	
35	6,2,01	Servicios Bancarios	47,97		47,97	
		TOTALES	422128,65	422088,65	229331,50	229641,10

GERENTE

CONTADOR

Yanzatza,31 de diciembre de 2010

MUTICENTER ELECTRODOMESTICOS
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

No.	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO FINANCIERO	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
1	1.1.01	Caja	0,00				0,00					
2	1.1.02	Bancos	91707,16				91707,16				91707,16	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	8117,29				8117,29				8117,29	
4	1.1.03.01	Provisión cuentas incobrables				20,29		20,29				20,29
5	1.1.04	Mercaderías	41256,61		44371,40	41256,61	44371,40				44371,40	
6	1.1.05	Suministros de Oficina	53,00			20,00	33,00				33,00	
7	1.1.06	Útiles de Aseo y Limpieza	27,50			17,50	10,00				10,00	
8	1.1.07	IVA Pagado	0,00				0,00				0,00	
9	1.1.08	Anticipo Ret. Fte. 1 %	1,79				1,79				1,79	
10	1.1.10	Crédito Tributario	0,00				0,00				0,00	
11	1.1.11	Anticipo Ret. IVA 30%	6,43				6,43				6,43	
12	1.2.01	Vehículo	25000,00				25000,00				25000,00	
13	1.2.02	Dep. Acum. Vehículo				375,00		375,00				375,00
14	1.2.03	Muebles y Enseres	1081,00				1081,00				1081,00	
15	1.2.04	Dep. Acum. Muebles y enseres				24,33		24,33				24,33
16	1.2.05	Equipo de Oficina	202,00				202,00				202,00	
17	1.2.06	Dep. Acum. Equipo de oficina				4,56		4,56				4,56
18	1.2.07	Equipo de Cómputo	900,00				900,00				900,00	
19	1.2.08	Dep. Acum. Equipo de oficina				67,50		67,50				67,50
20	2.1.01	Cuentas por Pagar		41791,77				41791,77				41791,77
21	2.1.02	Remuneraciones por Pagar		0,00				0,00				
22	2.1.03	Beneficios Sociales por Pagar		720,00				720,00				720,00
23	2.1.04	IESS Por Pagar		154,80				154,80				154,80
24	2.1.05	IVA Cobrado		0,00				0,00				
25	2.1.06	IVA por Pagar		392,92				392,92				392,92
26	2.1.07	Retenc. en la Fte Por Pagar 1%		98,67				98,67				98,67
27	2.1.08	Retenc. en la Fte Por Pagar 8%		96,00				96,00				96,00
28	2.1.09	Retenc. en la Fte Por Pagar 10%		0,00				0,00				
29	2.1.11	Retención IVA Por Pagar100%		144,00				144,00				144,00
30	2.1.13	Préstamo Por Pagar		58028,81				58028,81				58028,81
		PASAN	168662,38	101736,57	44371,40	41785,79	171739,67	102228,25			171739,67	102228,25

**MUTICENTER ELECTRODOMESTICOS
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

No.	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO FINANCIERO	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		VIENEN	168662,38	101736,57	44371,40	41785,79	171739,67	102228,25			171739,67	102228,25
31	3,1,01	Aporte Propietario		66872,24				66872,24				66872,24
32	4,1,01	Ventas		57546,88	57546,88		0,00					
33	5,1,01	Compras	54011,45			54011,45	0,00					
34	5,1,03	Descuento en Compras		3485,41	3485,41		0,00					
35	6,1,01	Sueldos y Salarios	2160,00				2160,00		2160,00			
36	6,1,02	Beneficios Sociales	540,00				540,00		540,00			
37	6,1,03	Aporte Patronal al IESS	262,44				262,44		262,44			
38	6,1,05	Servicios Básicos	356,86				356,86		356,86			
39	6,1,13	Gasto Arriendo	3600,00				3600,00		3600,00			
40	6,2,01	Servicios Bancarios	47,97				47,97		47,97			
		TOTAL	229331,50	229641,50								
41	5.1.04	Costo de Ventas			91782,65	91782,65	0,00					
42	4.1.04	Utilidad bruta en ventas				10135,63		10135,63		10135,63		
43	6.1.06	Gasto suministros de ofic.			20,00		20,00		20,00			
44	6.1.07	Gasto Útiles de Aseo y limp.			17,50		17,50		17,50			
45	6.1.08	Cuentas incobrables			20,29		20,29		20,29			
46	6.1.09	Dep. Muebles y enseres			24,33		24,33		24,33			
47	6.1.10	Dep. Equipo de oficina			4,56		4,56		4,56			
48	6.1.11	Dep. Vehículo			375,00		375,00		375,00			
49	6.1.12	Dep. Equipo de cómputo			67,50		67,50		67,50			
		SUMAN			197715,52	197715,52	179236,12	179236,12	7496,45	10135,63		
50	3,1,02	Utilidad del ejercicio							2639,18			
									10135,63	10135,63		
51	2,1,10	Participación Trabaj. 15 %										395,88
52	3,1,03	Utilidad Neta										2243,30
											171739,67	171739,67

GERENTE

CONTADOR

Yanzatza, 31 de diciembre de 2010

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
ESTADOS RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
EXPRESADO EN DÓLARES \$ USD

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS	57546,88	
(-) COSTO DE VENTAS	-47411,24	
Utilidades Bruta en Ventas		
TOTAL INGRESOS		10135,64

GASTOS

GASTOS OPERACIONALES

Sueldos y Salarios	2160,00	
Beneficios Sociales	540,00	
Aporte Patronal al IESS	262,44	
Servicios Básicos	356,86	
Gastos suministros de oficina	20,00	
Gastos útiles de aseo y limpieza	17,50	
Cuentas incobrables	20,29	
Dep. Muebles y Enseres	24,33	
Dep. equipo de oficina	4,56	
Dep. equipo de oficina	67,50	
Dep. vehículo	375,00	
Gastos arriendo	3600,00	
GASTOS NO OPERACIONALES		7448,48

GASTOS NO OPERACIONALES

Servicios Bancarios	47,97	47,97
Total Gastos Operacionales		<u>7496,45</u>
Utilidad del Ejercicio		2639,18
Participación Trabajadores 15 %		395,88
Utilidad Neta del Ejercicio		<u>2243,30</u>

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, 31 de diciembre del 2010

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
ESTADO SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
EXPRESADO EN DÓLARES \$ USD

1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.02	Bancos		91707,16
1.1.03	Cuentas por Cobrar	8117,29	
1.1.03.01	Provisiones cuentas incobrables	<u>-20,29</u>	8097,00
1.1.04	Mercaderías		44371,40
1.1.05	Suministros de Oficina		33,00
1.1.06	Útiles de Aseo y Limpieza		10,00
1.1.08	Anticipo Ret. Fte. 1%		1,79
1.1.11	Anticipo Ret. IVA 30%		6,43
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		144226,78
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		26711,61
1.2.01	Vehículo	25000,00	24625,00
1.2.02	Dep. Acum. Vehículo	<u>-375,00</u>	
1.2.03	Muebles y Enseres	<u>1081,00</u>	1056,67
1.2.04	Dep. Acum. Muebles y enseres	<u>-24,33</u>	
1.2.05	Equipo de Oficina	202,00	197,44
1.2.06	Dep. Acum. Equipo de Oficina	<u>-4,56</u>	
1.2.07	Equipo de Computo	900,00	832,50
1.2.08	Dep. Acum. Equipo de computo	<u>-67,50</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u>170938,39</u>
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		43794,04
2.1.01	Cuentas por Pagar		41791,77
2.1.03	Beneficios Sociales por Pagar		720,00
2.1.04	IEES Por Pagar		154,80
2.1.06	IVA Por Pagar		392,92
2.1.07	Retención en la Fte Por Pagar 1%		98,67
2.1.08	Retención en la Fte Por Pagar 8%		96,00
2.1.10	Participación trabajadores		395,88
2.1.11	Retención IVA Por Pagar 100%		144,00
	PASIVOS NO CORRIENTE		58028,81
2.1.13	Préstamo Por Pagar		58028,81
	TOTAL PASIVOS		101822,85
3	PATRIMONIO		69115,54
3.1.01	Aporte Propietario		66872,24
3.1.03	Utilidad Neta		2243,30
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		170938,39

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, 31 de diciembre del 2010

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
EXPRESADO EN DÓLARES \$ USD

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD OPERATIVAS

+	Efectivo recibido de clientes		65752,52
-	Por venta de mercaderías		
	Efectivo pagado		44052,73
	Pago a proveedores	34157,69	
	Pago a empleados	2678,04	
	Pago al IESS	214,92	
	Pago servicios básicos	374,46	
	Pago servicios bancarios	3,62	
	Pago arriendo	3312,00	
=	EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		21699,79

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE		
-	FINANCIAMIENTO		58028,81
	Por préstamo concedido	72000,00	
	Por pago de cuotas de préstamos recibidos de periodos anteriores	13971,19	
	EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE		
-	FINANCIAMIENTO		
=	AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		79728,60
	Efectivo neto de efectivo y equivalente		
+	Efectivo de inicio de periodo		11978,56
=	Efectivo al final de periodo		91707,16

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, 31 de diciembre del 2010

INDICADORES FINANCIEROS

RAZÓN CORRIENTE

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

$$\text{Razón Corriente} = \frac{144.226,78}{43.794,04}$$

$$\text{Razón Corriente} = 3,29$$

Interpretación

Al aplicar este indicador se puede observar que la empresa tiene una razón corriente de \$ 3,29. Esto quiere decir, que por cada dólar (\$1,00) que la empresa adeuda corto plazo, dispone de \$3 dólares con 0,29 centavos para cubrir dicha deuda, se puede manifestar que la empresa Multicenter Electrodomésticos sí tiene capacidad de pago para cubrir las deudas con los acreedores.

PRUEBA ÁCIDA

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

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{144.226,78 - 44.371,40}{44.103,64}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 2,26$$

Interpretación

Según los resultados de la aplicación del indicador de prueba ácida, la disponibilidad inmediata con que cuenta la empresa Comercial Multicenter Electrodomésticas, para cubrir sus pasivos a corto plazo por cada dólar que asuma por obligaciones es de \$ 2,29 lo que significa que dispone de liquidez suficiente en comparación sus obligaciones pendientes.

CAPITAL DE TRABAJO

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

$$\text{Capital de Trabajo} = 144.226,78 - 43.794,04$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 100.432,74$$

Interpretación

El Capital de trabajo con que cuenta el comercial Multicenter Electrodomésticos es de \$ 100.432,74, este resultado del indicador financiero a corto plazo permite conocer la disponibilidad que tiene la empresa luego de cancelar sus obligaciones a corto plazo, con recursos de activo corriente.

ROTACION DE INVENTARIOS

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Final}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{47.411,25}{44.371,40}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 1,07 \text{ veces}$$

Interpretación

El número de veces que ha rotado el inventario de mercaderías durante el presente periodo contable, representa 1,07 veces; lo que demuestra que la rotación de inventarios es buena debido a que la mercadería no permanece mucho tiempo en stock.

INDICE DE RENTABILIDAD

Rentabilidad Sobre las Ventas

$$\text{Rentabilidad Sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad Sobre las Ventas} = \frac{2.243,30}{57.546,88} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad Sobre las Ventas} = 0,04 \times 100 = 4\%$$

Interpretación

La utilidad obtenida luego de los costos y gastos es de 4%, respecto a las ventas; lo cual indica que la empresa Multicenter Electrodomésticos tiene que incrementar sus ventas a fin de obtener un porcentaje más alto de utilidad y poder seguir en el mercado.

Rentabilidad Financiera

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{2.243,30}{66.872,24} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = 0,033 \times 100 = 3,3\%$$

Interpretación

Al aplicar el indicador de rentabilidad financiera, se observa que el rendimiento del patrimonio aproximadamente es de 3,3% muy similar al rendimiento de las ventas, lo que significa que la empresa Multicenter Electrodomésticos no está produciendo una buena rentabilidad.

g. DISCUSIÓN

La empresa Comercial Almacén Multicenter Electrodomésticos durante su trayectoria no ha mantenido una organización contable que le permita lograr resultados positivos, afirmar un proceso económico con investigación confiada y adecuada que les permita conocer sus efectos y la situación económica y financiera de la misma ofreciendo el apoyo para la toma de decisiones más afectadas. Así mismo no se han aplicado indicadores financieros de liquidez actividad, rentabilidad y endeudamiento que le permita conocer la real situación económica, financiera y operativa, lo que ha producido que no se consideren acciones y a la toma oportuna de decisiones a futuro.

Es por ello que como analista contable he diseñado un plan de cuentas con su respectivo manual de cuentas, se ha realizado un respectivo inventarios a los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa; se han estructurado Estados Financieros y diseñado y aplicado indicadores financieros aplicables a la actividad de la empresa todo esto con la finalidad de determinar cómo se encuentra financieramente y económicamente la empresa en los períodos analizados lo mismo que puede coadyuvar a la toma de decisiones por parte del propietario detallando los siguientes:

El Almacén Multicenter durante los periodos analizados se detalla que no mantiene un plan y catálogo de cuentas por lo que al aplicarlo al diseño proporcionado podrá tener una guía que le permita registrar de manera ordenada y cronológica en un sistema automatizado y llevar un orden y control eficiente de

las operaciones desarrolladas. Durante su actividad no se ha realizado inventarios a los bienes, valores y obligaciones es por ello que con la aplicación del inventarios correspondiente se ha determinado que la empresa mantiene mercaderías variadas acorde a la necesidad y gusto de la colectividad con un valor representativo para la empresa de \$ 41.256,61 Dólares de los Estados Unidos de América; así mismo se ve reflejado en monto de las obligaciones con terceros con un monto de \$ 31.626,43 tanto como a corto y largo plazo.

Con la estructuración de los Estados Financieros se refleja con Capital de Trabajo Inicial con o que la entidad empieza a desarrollar sus actividades, así como los resultados obtenidos durante el proceso contable tanto en el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera donde reflejan la situación real y económica del Almacén Multicenter en los períodos analizados.

Y finalmente con la aplicación de los Indicadores Financieros en cuanto a liquidez cuenta con una Prueba Acida de 2,26 valor positivo para la cancelación por cada dólar que la empresa adeuda cubriendo así sus obligaciones sin ninguna novedad, además cuenta con un capital de trabajo apto para nuevas inversiones o la cancelación total de sus deudas; en Solvencia la empresa debe dedicarse al aumento de la rotación de sus mercaderías mediante promociones, descuentos, ofertas, etc., con la finalidad de aumentar el movimiento del flujo del efectivo mediante mayores ventas y por ende mejorar su rentabilidad.

h. CONCLUSIONES

Concluido el presente trabajo investigativo se establecen las siguientes conclusiones:

1. La Empresa no cuenta con un plan de cuentas que le permita registrar de manera ordenada y cronológica en un sistema automatizado y llevar un orden y control eficiente de las operaciones desarrolladas por ende da apertura a un registro contable deficiente.
2. No se ha realizado inventarios periódicos de bienes, valores y obligaciones que posee la empresa por lo que no se ha podido determinar las existencias reales en cada período contable.
3. Así mismo no se han estructurado Estados Financieros que le refleje a la empresa la situación real y económica de cada período impidiendo al propietario fijar metas de desempeño para el siguiente periodo contable.
4. El Almacén Multicenter no ha sido objeto de análisis mediante la aplicación de indicadores financieros que le permitan conocer la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa.

i. RECOMENDACIONES

Se presenta las siguientes recomendaciones:

1. A la contadora aplicar el plan de cuentas con la finalidad de contribuir al cumplimiento de los objetivos de la contabilidad y de esta manera mantener un registro adecuado con legalidad y veracidad de las operaciones empresariales.
2. Realizar inventarios al final de cada ejercicio contable , de una manera organizada, valorada y con la finalidad de mantener existencia, de acuerdo al ritmo y volumen de ventas; la necesidad de los bienes y la cancelación de sus obligaciones; garantizando dinamismo en su uso, resultado inmediato e información oportuna.
3. A la Contadora estructurar los Estados Financieros respectivos al final de cada período con el objeto de promover información financiera y económica que le permita al propietario la toma de decisiones económicas futuras
4. A la contadora aplicar indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad con el propósito de conocer cuál es la rentabilidad y el riesgo de la empresa aportando al propietario a la toma acertada de decisiones.

j. BIBLIOGRAFIA

LIBROS

1. BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Octava Edición, año 2005, Quito-Ecuador.
2. BORJA, Herrera Amarilis. Contabilidad para el nuevo Milenio 2008.
3. HORNGREN Y HARRISON, Contabilidad. Ed. Prentice-Hall Hispanoamérica, S.A. México D.F.
4. MALDONADO, Palacios Hernán. Manual de Contabilidad.
5. OROZCO, Cadena José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional, año 1996, Quito-Ecuador.
6. VÁSCONEZ. José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI, tercera edición año 2004, Quito-Ecuador.
7. ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General, Tercera Edición. 1999.

PAGINAS WEB

8. <http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=contabilidad%20comercial>. 05 de marzo de 2011
9. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/retención-de-impuestos>, 11 de mayo de 2011

k. ANEXOS

**ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 02 AL 08 DE OCTUBRE DE 2010**

ANEXO Nº 1

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS				CAJA	
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE		TOTAL
02/10/2010	001-001-0002753	Sr. Juan Pineda	445,54	53,46			499,00	998,00
03/10/2010	001-001-0002754	Sra. Marcia Chalan	223,22	26,78			250,00	250,00
04/10/2010	001-001-0002755	Sra. Viviana Quezada	20,54	2,46			23,00	23,00
04/10/2010	001-001-0002756	Sr. Jackson Guailas	196,50	23,58			220,08	220,08
05/10/2010	001-001-0002757	Sra. Silvia Morocho	39,29	4,71			44,00	44,00
05/10/2010	001-001-0002759	Sr. ÁngelPuchaicela	598,00	72,00			670,00	670,00
05/10/2010	001-001-0002760	Sr. ÁngelSanmartín	285,71	34,29			320,00	320,00
05/10/2010	001-001-0002761	Sra. Eulalia Capelo	214,29	25,71			240,00	240,00
05/10/2010	001-001-0002762	Sr. Danilo Murillo	196,43	23,57			220,00	220,00
05/10/2010	001-001-0002763	Sr. Luis Guamán	232,14	27,86			260,00	260,00
06/10/2010	001-001-0002764	Sr. Nixon Córdova	267,86	32,14			300,00	300,00
06/10/2010	001-001-0002765	Sr. Manuel Santos	669,64	80,35			749,99	749,99
08/10/2010	001-001-0002766	Sr. Juan Pineda	214,29	25,71			240,00	240,00
		TOTAL	3603,45	432,62			4036,07	4036,07

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 14 AL 16 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO Nº 2

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
14/10/2010	001-001-0002771	Julia Sarmiento	169,64	20,36			190,00	190,00
15/10/2010	001-001-0002772	Sra. Paulina Gordillo	89,29	10,71			100,00	100,00
16/10/2010	001-001-0002773	Sr. Jaime Michay	437,50	52,50			490,00	490,00
16/10/2010	001-001-0002774	Sr. Oscar Espinoza	709,83	85,17			795,00	795,00
16/10/2010	001-001-0002775	Ángel Medina	132,14	15,86			148,00	148,00
		TOTAL	1538,40	184,60			1723,00	1723,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 26 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO Nº 3

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
26/10/2010	001-001-0002790	Miriam Vivanco	34,82	4,18			39,00	39,00
26/10/2010	001-001-0002793	René Shuir	446,43	53,57			500,00	500,00
		TOTAL	481,25	57,75			539,00	539,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

DIARIO DE VENTAS

DEL 27 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO Nº 4

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
27/10/2010	001-001-0002794	Colegio Técnico Agrícola	178,57	21,43	6,43	1,79	200,00	200,00
		TOTAL	178,57	21,43	6,43	1,79	200,00	200,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

DIARIO DE VENTAS

DEL 28 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO Nº 5

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
27/10/2010	001-001-0002795	Agustín Peña	245,54	29,46			275,00	275,00
28/10/2010	001-001-0002796	Yolanda Alverca	392,86	47,14			440,00	440,00
		TOTAL	638,40	76,60			715,00	715,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 29 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO Nº 6

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
29/10/2010	001-001-0002797	Sr. Jairo Quezada	591,96	71,04			663,00	663,00
29/10/2010	001-001-0002798	Sr. Miguel Cueva	553,57	66,43			620,00	620,00
29/10/2010	001-001-0002799	Sr. Gabriel Chiriboga	355,36	42,64			398,00	398,00
29/10/2010	001-001-0002800	Stalin Díaz	62,50	7,50			70,00	70,00
		TOTAL	1563,39	187,61			1751,00	1751,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 03 AL 04 DE NOVIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 7

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
03/11/2010	001-001-0002805	Milton Quezada	1116,08	133,93			1250,01	1250,01
03/11/2010	001-001-0002806	Ángel Masa	111,68	13,40			125,08	125,08
03/11/2010	001-001-0002808	Linder Sanmartín	53,70	6,44			60,14	60,14
03/11/2010	001-001-0002809	Elvis Gaona	577,68	69,32			647,00	647,00
03/11/2010	001-001-0002811	Juana González	31,25	3,75			35,00	35,00
03/11/2010	001-001-0002812	Adrian Flores	236,60	28,39			264,99	264,99
04/11/2010	001-001-0002813	Rafael Ortiz	758,93	91,07			850,00	850,00
04/11/2010	001-001-0002814	Fabián Morocho	75,89	9,11			85,00	85,00
04/11/2010	001-001-0002815	YulianaDamicela	75,89	9,11			85,00	85,00
04/11/2010	001-001-0002816	Consumidor Final	158,93	19,07			178,00	178,00
		TOTAL	3196,63	383,59			3580,22	3580,22

**ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 05 AL 09 DE NOVIEMBRE DE 2010**

ANEXO Nº 8

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
05/11/2010	001-001-0002817	Silvia Mejía	84,82	10,18			95,00	95,00
06/11/2010	001-001-0002819	Javier Nanchi	446,43	53,57			500,00	500,00
08/11/2010	001-001-0002821	Patricia Conde	419,64	50,36			470,00	470,00
09/11/2010	001-001-0002822	Olga Salinas	205,36	24,64			230,00	230,00
09/11/2010	001-001-0002823	Yolanda Pérez	75,89	9,11			85,00	85,00
09/11/2010	001-001-0002824	William Sánchez	214,29	25,71			240,00	240,00
		TOTAL	1446,43	173,57			1620,00	1620,00

**ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 18 AL 23 DE NOVIEMBRE DE 2010**

ANEXO Nº 9

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
18/11/2010	001-001-0002825	Patricia Conde	214,29	25,71			240,00	240,00
23/11/2010	001-001-0002826	Mercy Soto	580,36	69,64			650,00	650,00
23/11/2010	001-001-0002827	Magdalena Cárdenas	602,68	72,32			675,00	675,00
		TOTAL	1397,33	167,67			1565,00	1565,00

**ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 01 AL 06 DE DICIEMBRE DE 2010**

ANEXO Nº 10

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
01/12/2010	001-001-0002867	Fabián Ordoñez	1241,07	148,93			1390,00	1390,00
02/12/2010	001-001-0002868	Freddy Morocho	183,04	21,96			205,00	205,00
03/12/2010	001-001-0002869	Elvis Gaona	84,82	10,18			95,00	95,00
06/10/2010	001-001-0002872	Edgar Torres	84,90	10,19			95,09	95,09
06/10/2010	001-001-0002874	MaríaMasache	446,43	53,57			500,00	500,00
06/10/2010	001-001-0002875	Silvana Armijos	223,21	26,79			250,00	250,00
06/10/2010	001-001-0002867	Fabián Ordoñez	1241,07	148,63			1390,00	1390,00
06/10/2010	001-001-0002868	Freddy Morocho	183,04	21,96			205,00	205,00
06/10/2010	001-001-0002869	Elvis Gaona	84,82	10,18			95,00	95,00
06/10/2010	001-001-0002872	Edgar Torres	84,90	10,19			95,09	95,09
06/10/2010	001-001-0002874	MaríaMasache	446,43	53,57			500,00	500,00
		TOTAL	4303,73	516,15			4820,18	4820,18

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 07 AL 09 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 11

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS				CAJA	
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE		TOTAL
07/10/2010	001-001-0002875	Silvana Armijos	223,21	26,79			250,00	250,00
07/10/2010	001-001-0002876	Martha Cabrera	544,69	65,36			610,05	610,05
08/10/2010	001-001-0002877	Norberto Valdivieso	80,36	9,64			90,00	90,00
09/10/2010	001-001-0002878	Jorge Aguilar	616,07	10,19			95,09	95,09
09/10/2010	001-001-0002879	MaríaMasache	446,43	53,57			500,00	500,00
09/10/2010	001-001-0002880	Silvana Armijos	223,21	26,79			250,00	250,00
		TOTAL	2133,97	192,34			1795,14	1795,14

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 14 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 12

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS				CAJA	
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE		TOTAL
14/12/2010	001-001-0002881	Mercedes Córdova	1294,64	155,36			1450,00	1450,00
14/12/2010	001-001-0002882	Martha Cabrera	548,21	65,79			614,00	614,00
14/12/2010	001-001-0002884	Segundo Saca	22,32	2,68			25,00	25,00
		TOTAL	1865,17	223,83			2089,00	2089,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 14 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 13

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
19/12/2010	001-001-0002885	Ángel Narváez	232,14	27,86			260,00	260,00
19/12/2010	001-001-0002886	Rosa Cabrera	547,51	65,7			613,21	613,21
19/12/2010	001-001-0002887	Ángel Poma	883,93	106,07			990,00	990,00
19/12/2010	001-001-0002888	Ángel Calva	214,29	25,71			240,00	240,00
19/12/2010	001-001-0002889	Jorge Tacuri	616,07	73,93			690,00	690,00
19/12/2010	001-001-0002890	Laura Medina	266,07	31,93			298,00	298,00
19/12/2010	001-001-0002891	Carmen Tapia	491,88	59,03			550,91	550,91
19/12/2010	001-001-0002892	Cristóbal Tillahuango	58,04	6,96			65,00	65,00
19/12/2010	001-001-0002893	Juan Ponce	290,18	34,82			325,00	325,00
19/12/2010	001-001-0002894	Julia Álvarez	444,21	53,31			497,52	497,52
19/12/2010	001-001-0002895	Enrique Largo	794,64	95,36			890,00	890,00
19/12/2010	001-001-0002897	Alexandra Luzuriaga	33,93	4,07			38,00	38,00
19/12/2010	001-001-0002898	Johana Salas	177,68	21,32			199,00	199,00
19/12/2010	001-001-0002899	José Narváez	245,54	29,46			275,00	275,00
19/12/2010	001-001-0002900	Gloria Mejía	973,99	116,88			1090,87	1090,87
		TOTAL	6270,10	752,41			7022,51	7022,51

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 20 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 14

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
20/12/2010	001-001-0002901	Jorge Aguilar	205,36	24,64			230,00	230,00
20/12/2010	001-001-0002902	María Soto	437,50	52,50			490,00	490,00
20/12/2010	001-001-0002903	Olivia Soto	193,74	23,25			216,99	216,99
20/12/2010	001-001-0002904	Laura Narváez	526,79	63,21			590,00	590,00
20/12/2010	001-001-0002905	Franklin Medina	1553,51	186,42			1739,93	1739,93
20/12/2010	001-001-0002906	Katy Narváez	25,00	3,00			28,00	28,00
20/12/2010	001-001-0002907	Sonia Japón	428,57	51,43			480,00	480,00
20/12/2010	001-001-0002908	Ángel Narváez	580,36	69,64			650,00	650,00
20/12/2010	001-001-0002909	Gladys Pacha	348,21	41,79			390,00	390,00
20/12/2010	001-001-0002910	Wilson Sánchez	750,00	90,00			840,00	840,00
20/12/2010	001-001-0002911	Rosa Minga	118,75	14,25			133,00	133,00
20/12/2010	001-001-0002912	Rebeca Cordero	79,49	9,54			89,03	89,03
20/12/2010	001-001-0002913	Ángel Narváez	445,54	53,46			499,00	499,00
20/12/2010	001-001-0002914	María Sarango	79,46	9,54			89,00	89,00
20/12/2010	001-001-0002915	Rosa Jumbo	1178,57	141,43			1320,00	1320,00
20/12/2010	001-001-0002919	Ana Sarango	839,28	100,71			939,99	939,99
20/12/2010	001-001-0002920	Livia Morocho	875,00	105,00			980,00	980,00
		TOTAL	8665,13	1039,81			9704,94	9704,94

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 15

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS				CAJA	
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE		TOTAL
21/12/2010	001-001-0002922	Luis Chamba	32,14	3,86			36,00	36,00
21/12/2010	001-001-0002923	Regina Jiménez	31,25	3,75			35,00	35,00
21/12/2010	001-001-0002924	Carina Jiménez	31,25	3,75			35,00	35,00
21/12/2010	001-001-0002925	Manuel Peñafiel	214,29	25,71			240,00	240,00
21/12/2010	001-001-0002926	Héctor Cabrera	75,89	9,11			85,00	85,00
21/12/2010	001-001-0002927	Magaly Arévalo	1125,00	135,00			1260,00	1260,00
21/12/2010	001-001-0002931	Janeth Cueva	169,64	20,36			190,00	190,00
21/12/2010	001-001-0002932	Manuel Ortega	883,93	106,07			990,00	990,00
		TOTAL	2563,39	307,61			2871,00	2871,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 16

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
24/12/2010	001-001-0002933	Antonio Awak	508,04	60,96			569,00	569,00
24/12/2010	001-001-0002934	Antonio Awak	58,04	6,96			65,00	65,00
		TOTAL	566,08	67,92			634,00	634,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 26 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 17

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
26/12/2010	001-001-0002935	Enrique Medina	160,94	19,31			180,25	180,25
26/12/2010	001-001-0002936	Rosa Rodríguez	103,57	12,43			116	116
26/12/2010	001-001-0002937	Fabricio Ortiz	292,79	35,13			327,92	327,92
26/12/2010	001-001-0002938	Luis Medina	89,29	10,71			100,00	100
26/12/2010	001-001-0002939	Edgar Puchaicela	372,32	44,68			417,00	417
		TOTAL	1018,91	122,26			1141,17	1141,17

**ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 27 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2010**

ANEXO N° 18

FECHA	FACTURA N°	DESCRIPCION	VENTAS				CAJA	
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE		TOTAL
27/12/2010	001-001-0002940	Víctor Armijos	142,86	17,14			160,00	160,00
28/12/2010	001-001-0002941	Daniel Galarza	80,36	9,64			90,00	90,00
28/12/2010	001-001-0002942	mable Tupikia	482,14	57,86			540,00	540,00
28/12/2010	001-001-0002943	David Arévalo	76,78	9,21			85,99	85,99
		TOTAL	782,14	93,85			875,99	875,99

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 19

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
29/12/2010	001-001-0002944	Kleber Ortega	33,93	4,07			38,00	38,00
29/12/2010	001-001-0002945	Víctor Paqui	75,89	9,11			85,00	85,00
29/12/2010	001-001-0002946	Jaime Celi	687,5	82,5			770,00	770,00
29/12/2010	001-001-0002947	Fanny Sarango	84,82	10,18			95,00	95,00
29/12/2010	001-001-0002948	Jorge Cañar	75,89	9,11			85,00	85,00
29/12/2010	001-001-0002949	Hernán Camacho	593,75	71,25			665,00	665,00
29/12/2010	001-001-0002950	Jhonson Chuchuca	616,07	73,93			690,00	690,00
29/12/2010	001-001-0002951	Yolanda Benítez	642,86	77,14			720,00	720,00
29/12/2010	001-001-0002953	Freddy Cabrera	534,82	64,18			599,00	599,00
29/12/2010	001-001-0002954	Ángel Castillo	453,57	54,43			508,00	508,00
29/12/2010	001-001-0002955	René Puertas	223,21	26,79			250,00	250,00
29/12/2010	001-001-0002956	Jhonathan Espinoza	794,64	95,36			890,00	890,00
29/12/2010	001-001-0002954	Ángel Castillo	453,57	54,43			508,00	508,00
29/12/2010	001-001-0002955	René Puertas	223,21	26,79			250,00	250,00
29/12/2010	001-001-0002956	Jhonathan Espinoza	794,64	95,36			890,00	890,00
29/12/2010	001-001-0002957	José Herrera	526,79	63,21			590,00	590,00
		TOTAL	6815,16	817,84			7633,00	7633,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 20

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS				CAJA	
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE		TOTAL
30/12/2010	001-001-0002958	Guido Medina	569,00	68,28			637,28	637,28
30/12/2010	001-001-0002959	Luis Jiménez	375,00	45,00			420,00	420,00
30/12/2010	001-001-0002960	Carmen Orellana	174,11	20,89			195,00	195,00
30/12/2010	001-001-0002961	JoséMasache	89,29	10,71			100,00	100,00
30/12/2010	001-001-0002962	Juan Pineda	579,46	69,54			649,00	649,00
30/12/2010	001-001-0002963	José Alomas	88,39	10,61			99,00	99,00
30/12/2010	001-001-0002964	Rebeca Moscoso	1776,79	213,21			1990,00	1990,00
30/12/2010	001-001-0002965	Yolanda Benítez	120,54	14,46			135,00	135,00
								0,00
								0,00
		TOTAL	3772,58	452,70			4225,28	4225,28

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE VENTAS
DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 21

FECHA	FACTURA Nº	DESCRIPCION	VENTAS					CAJA
			SUBT.	IVA 12%	RET.IVA	RET.FTE	TOTAL	
31/12/2010	001-001-0002966	Jorge León	75,89	9,11			85,00	85,00
31/12/2010	001-001-0002968	Juan Riascos	214,29	25,71			240,00	240,00
31/12/2010	001-001-0002969	Juan Galarza	464,29	55,71			520,00	520,00
31/12/2010	001-001-0002970	Juan Soto	891,96	107,04			999,00	999,00
31/12/2010	001-001-0002971	Estiwar Alejandro	580,36	69,64			650,00	650,00
31/12/2010	001-001-0002972	Darwin Gonzaga	616,07	73,93			690,00	690,00
31/12/2010	001-001-0002973	Ángel Gualán	544,64	65,36			610,00	610,00
31/12/2010	001-001-0002974	Elvira Gaona	384,00	46,08			430,08	430,08
31/12/2010	001-001-0002975	José Alejo	110,71	13,29			124,00	124,00
31/12/2010	001-001-0002976	Francisca Jiménez	196,43	23,57			220,00	220,00
31/12/2010	001-001-0002977	Sergio Jiménez	196,43	23,57			220,00	220,00
31/12/2010	001-001-0002978	Alfredo Pérez	232,14	27,86			260,00	260,00
31/12/2010	001-001-0002979	Enrique Cabrera	232,14	27,86			260,00	260,00
		TOTAL	4739,35	568,73			5308,08	5308,08

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE COMPRAS
DEL 08 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO Nº 01

FECH A	FACTURA Nº	PROVEEDOR	COMPRAS			DESCT	RET 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X PAG.
			SUBT.	IVA 12%	TOTAL					
08/10/ 2010	001-001-0331926	Textiles Lamitex S.A	34,00	4,08	38,08		0,34			37,74
08/10/ 2010	001-001-0331893	Textiles Lamitex S.A	2306,49	276,78	2583,27		23,06			2560,2
		TOTAL	2340,49	280,86	2621,35		23,40			2597,94

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE COMPRAS
DEL 10 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO Nº 02

FECHA	FACTURA Nº	PROVEEDOR	COMPRAS			DESCT	RET 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X PAG.
			SUBT.	IVA 12%	TOTAL					
10/10/2010	001-001-0332042	Textiles Lamitex S.A	803,34	96,40	899,74		8,03			891,71
10/10/2010	001-001-0332037	Textiles Lamitex S.A	1645,00	197,40	1842,40		16,45			1825,95
10/10/2010	001-001-0332061	Textiles Lamitex S.A	380,88	45,71	426,59		3,81			422,78
10/10/2010	001-001-0067441	Textiles Lamitex S.A	481,82	57,82	539,64		4,82			534,82
10/10/2010	001-001-0344688	Mercantil Dismayor S.A	997,34	119,68	1117,02		9,97		1107,05	
10/10/2010	001-001-0344689	Mercantil Dismayor S.A	2087,23	250,47	2337,70		20,87		2316,83	
10/10/2010	001-001-0344690	Mercantil Dismayor S.A	1174,22	140,91	1315,13		11,74		1303,38	
		TOTAL	7569,83	908,39	8478,22		75,69		4727,26	3675,26

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE COMPRAS
DEL 11 AL 30 DE OCTUBRE DE 2010

ANEXO N° 03

FECHA	FACTURA N°	PROVEEDOR	COMPRAS			DESCT	RET 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X PAG.
			SUBT.	IVA 12%	TOTAL					
11/10/2010	001-001-0331777	Textiles Lamitex S.A	517,48	62,10	579,58		5,17			574,40
11/10/2010	001-001-0331790	Textiles Lamitex S.A	1731,66	207,80	1939,46		17,32			1922,14
30/10/2010	001-001-0068025	Textiles Lamitex S.A	275,85	33,10	308,95		2,76			306,19
		TOTAL	2524,99	303,00	2827,99		25,25			2802,73

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE COMPRAS
DEL 02 DE NOVIEMBRE DE 2010

ANEXO N° 04

FECHA	FACTURA N°	PROVEEDOR	COMPRAS			DESCT	RET 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X PAG.
			SUBT.	IVA 12%	TOTAL					
02/11/2010	061-001-0008076	Marcimex S.A	4112,71	470,87	4583,58	188,77	39,24			4355,57
02/11/2010	061-001-0008077	Marcimex S.A	2715,96	312,52	3028,48	111,63	26,04			2890,81
02/11/2010	061-001-0008078	Marcimex S.A	1171,19	110,16	1281,35	253,21	9,18			1018,96
02/11/2010	061-001-0008079	Marcimex S.A	2747,81	270,40	3018,21	494,48	22,53			2501,2
02/11/2010	061-001-0008080	Marcimex S.A	87,54	7,08	94,62	28,55	0,59			65,48
02/11/2010	061-001-0008081	Marcimex S.A	2435,69	276,70	2712,39	129,82	23,06			2559,51
02/11/2010	061-001-0008082	Marcimex S.A	6113,68	701,08	6814,76	271,33	58,42			6485,01
02/11/2010	061-001-0008083	Marcimex S.A	851,76	97,38	949,14	40,29	8,11			900,73
02/11/2010	061-001-0008084	Marcimex S.A	3407,43	402,95	3810,38	49,50	33,58			3727,3
02/11/2010	061-001-0008085	Marcimex S.A	2240,91	234,44	2475,35	287,27	19,54			2168,54
		TOTAL	25884,68	2883,58	28768,26	1854,85	240,29			26673,11

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE COMPRAS
DEL 09 AL 16 DE NOVIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 05

FECHA	FACTURA Nº	PROVEEDOR	COMPRAS			DESCT	RET 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X PAG.
			SUBT.	IVA 12%	TOTAL					
09/11/2010	061-001-0008246	Marcimex S.A	25,73	3,09	28,82	-	0,26			28,56
11/11/2010	061-001-0008290	Marcimex S.A	165,56	19,87	185,43	-	1,66			183,77
11/11/2010	061-001-0008302	Marcimex S.A	1199,63	143,96	1343,59	-	12,00			1331,59
11/11/2010	061-001-0008303	Marcimex S.A	358,39	43,01	401,40	-	3,58			397,81
16/11/2010	061-001-0008398	Marcimex S.A	168,87	20,26	189,13	-	1,69			187,45
		TOTAL	1918,18	230,19	2148,37	0,00	19,19			2129,18

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE COMPRAS
DEL 24 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 06

FECHA	FACTURA Nº	PROVEEDOR	COMPRAS			DESCT	RET 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X PAG.
			SUBT.	IVA 12%	TOTAL					
24/11/2010	001-001-0000325	Colchón, Full Descanso	1222,68	146,72	1369,40	-	12,23		1357,17	
26/11/2010	061-001-0008384	Daming S.A	786,61	94,39	881,00	-	7,87		873,14	
30/10/2010	061-001-0000331	Colchón, Full Descanso	266,97	32,04	299,01	-	2,67		296,34	
		TOTAL	2276,26	273,15	2549,41		22,77		2526,65	0,00

ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
DIARIO DE COMPRAS
DEL 15 AL 17 DE DICIEMBRE DE 2010

ANEXO Nº 06

FECHA	FACTURA Nº	PROVEEDOR	COMPRAS			DESCT	RET 1%	CAJA	BANCOS	CTAS X PAG.
			SUBT.	IVA 12%	TOTAL					
15/12/2010	001-001-0008970	Marcimex S.A	1114,92	122,82	1237,74	91,40	10,24			1136,11
15/12/2010	001-001-0008971	Marcimex S.A	417,37	41,78	459,15	69,20	3,48			386,47
15/12/2010	001-001-0008972	Marcimex S.A	665,17	73,28	738,45	54,53	6,11			677,81
15/12/2010	001-001-0008973	Marcimex S.A	2263,60	221,51	2485,11	417,69	18,46			2048,96
15/12/2010	001-001-0008974	Marcimex S.A	97,31	10,72	108,03	7,98	0,89			99,16
15/12/2010	001-001-0008975	Marcimex S.A	140,40	14,99	155,39	15,51	1,25			138,63
15/12/2010	001-001-0008976	Marcimex S.A	933,32	91,58	1024,90	170,15	7,63			847,12
15/12/2010	001-001-0008977	Marcimex S.A	417,37	41,78	459,15	69,20	3,48			386,47
15/12/2010	001-001-0008978	Marcimex S.A	1762,35	189,16	1951,51	185,98	15,76			1749,77
15/12/2010	001-001-0008979	Marcimex S.A	570,44	48,45	618,89	166,73	4,04			448,12
15/12/2010	001-001-0008980	Marcimex S.A	1030,86	103,41	1134,27	169,09	8,62			956,56
15/12/2010	001-001-0008981	Marcimex S.A	360,68	39,73	400,41	29,57	3,31			367,53
15/12/2010	001-001-0008984	Marcimex S.A	1373,95	146,29	1520,24	154,90	12,19			1353,15
17/12/2010	001-001-0009023	Marcimex S.A	349,28	38,48	387,76	28,63	3,21			355,92
		TOTAL	11497,02	1183,98	12681,00	1630,56	98,67			10951,78

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Abrigo Seraquive Wilson

CODIGO : 1.1.03.01

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	300,00		300,00
28/12/2010	Pago de crédito		150,00	
	SALDO	300,00	150,00	150,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Arévalo Macas Antonio

CODIGO : 1.1.03.02

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	700,00		700,00
28/12/2010	Pago de crédito		240,00	
	SALDO	700,00	240,00	460,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Ávila Guamán Angelina

CODIGO : 1.1.03.03

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	500,00		500,00
28/12/2010	Pago de crédito		180,00	
	SALDO	500,00	180,00	320,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Benítez Sarango Jerson

CODIGO : 1.1.03.04

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	795,00		795,00
28/12/2010	Pago de crédito		210,00	
	SALDO	795,00	210,00	585,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Bravo Torres Lucia

CODIGO : 1.1.03.05

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	1000,00		1000,00
28/12/2010	Pago de crédito		360,00	
	SALDO	1000,00	360,00	640,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Brito Pintado Juan

CODIGO : 1.1.03.06

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	1200,00		1200,00
28/12/2010	Pago de crédito		450,00	
	SALDO	1200,00	450,00	750,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Bustamante Peña María

CODIGO : 1.1.03.07

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	400,00		400,00
28/12/2010	Pago de crédito		180,00	
	SALDO	400,00	180,00	220,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Cabrera Hidalgo Freddy

CODIGO : 1.1.03.08

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	300,00		300,00
28/12/2010	Pago de crédito		150,00	
	SALDO	300,00	150,00	150,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Calva Reinoso Diego

CODIGO : 1.1.03.09

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	500,00		500,00
28/12/2010	Pago de crédito		240,00	
	SALDO	500,00	240,00	260,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Calva León Pedro

CODIGO : 1.1.03.10

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	650,00		650,00
28/12/2010	Pago de crédito		240,00	
	SALDO	650,00	240,00	410,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Castillo Quille Carlos

CODIGO : 1.1.03.11

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	400,00		400,00
28/12/2010	Pago de crédito		210,00	
	SALDO	400,00	210,00	190,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Correa Peña Gloria

CODIGO : 1.1.03.12

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	500,00		500,00
28/12/2010	Pago de crédito		240,00	
	SALDO	500,00	240,00	260,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Condoy Armijos Carlos

CODIGO : 1.1.03.13

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	800,00		800,00
28/12/2010	Pago de crédito		450,00	
	SALDO	800,00	450,00	350,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Cuenca Loaiza Alba

CODIGO : 1.1.03.14

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	350,00		350,00
28/12/2010	Pago de crédito		180,00	
	SALDO	350,00	180,00	170,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Cueva Castillo Rosa

CODIGO : 1.1.03.15

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	1000,00		1000,00
28/12/2010	Pago de crédito		600,00	
	SALDO	1000,00	600,00	400,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Criollo Celi René

CODIGO : 1.1.03.16

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	420,00		420,00
28/12/2010	Pago de crédito		180,00	
	SALDO	420,00	180,00	240,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Díaz Guamán Gloria

CODIGO : 1.1.03.17

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	380,00		380,00
28/12/2010	Pago de crédito		180,00	
	SALDO	380,00	180,00	200,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Encalada León Ana

CODIGO : 1.1.03.18

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	250,00		250,00
28/12/2010	Pago de crédito		90,00	
	SALDO	250,00	90,00	160,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Espinoza Torres Juan

CODIGO : 1.1.03.19

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	600,00		600,00
28/12/2010	Pago de crédito		342,29	
	SALDO	600,00	342,29	257,71

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Estrada López Luis

CODIGO : 1.1.03.20

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	550,00		550,00
28/12/2010	Pago de crédito		300,00	
	SALDO	550,00	300,00	250,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Flores Díaz José

CODIGO : 1.1.03.21

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	700,00		700,00
28/12/2010	Pago de crédito		380,00	
	SALDO	700,00	380,00	320,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Guamán Correa Luz

CODIGO : 1.1.03.22

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	370,00		370,00
28/12/2010	Pago de crédito		180,00	
	SALDO	370,00	180,00	190,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Herrera Celi José

CODIGO : 1.1.03.23

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	400,00		400,00
28/12/2010	Pago de crédito		120,00	
	SALDO	400,00	120,00	280,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Lapo Guailas María

CODIGO : 1.1.03.24

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	520,00		520,00
28/12/2010	Pago de crédito		260,00	
	SALDO	520,00	260,00	260,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Macas Calva María

CODIGO : 1.1.03.25

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	400,00		400,00
28/12/2010	Pago de crédito		175,00	
	SALDO	400,00	175,00	225,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Maza Torres Rosa

CODIGO : 1.1.03.26

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	370,00		370,00
28/12/2010	Pago de crédito		150,00	
	SALDO	370,00	150,00	220,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Ríos Cabrera Lucia

CODIGO : 1.1.03.27

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	420,00		420,00
28/12/2010	Pago de crédito		160,00	
	SALDO	420,00	160,00	260,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Rojas Cueva Carlos

CODIGO : 1.1.03.28

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	525,00		525,00
28/12/2010	Pago de crédito		220,00	
	SALDO	525,00	220,00	305,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: Torres Carpio José

CODIGO : 1.1.03.29

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	1200,00		1200,00
28/12/2010	Pago de crédito		600,00	
	SALDO	1200,00	600,00	600,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

CLIENTE: León Cabrera Fernando

CODIGO : 1.1.03.30

FECHA	COMPROBANTE	DEUDA	ABONO	SALDO
01/10/2010	Saldo Inicial	1500,00		1500,00
28/12/2010	Pago de crédito		700,00	
	SALDO	1500,00	700,00	800,00

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
ANEXOS Nº 1**

**CODIGO:
2.1.01.01**

PROVEEDOR: MARCIMEX S.A

FECHA	Nº DE FACTURA	VALOR ADEUDADO	ABONO	SALDO
01/01/2010	Saldo inicial	12000,00		12000,00
02/11/2010	061-001-0008076	4355,57		16355,57
02/11/2010	061-001-0008077	2890,81		19246,38
02/11/2010	061-001-0008078	1018,96		20265,34
02/11/2010	061-001-0008079	2501,20		22766,54
02/11/2010	061-001-0008080	65,48		22832,02
02/11/2010	061-001-0008081	2559,51		25391,53
02/11/2010	061-001-0008082	6485,01		31876,54
02/11/2010	061-001-0008083	900,73		32777,27
02/11/2010	061-001-0008084	3727,30		36504,57
02/11/2010	061-001-0008085	2168,54		38673,11
09/11/2010	061-001-0008246	28,56		38701,67
11/11/2010	061-001-0008290	183,77		38885,44
11/11/2010	061-001-0008302	1331,59		40217,03
11/11/2010	061-001-0008303	397,81		40614,84
16/11/2010	061-001-0008398	187,45		40802,29
02/12/2010	Cancelación de cuenta		13336,56	27465,73
09/12/2010	Cancelación de cuenta			27465,73
11/12/2010	Cancelación de cuenta			27465,73
15/12/2010	061-001-0008970	1136,11		28601,84
15/12/2010	061-001-0008971	386,47		28988,31
15/12/2010	061-001-0008972	677,81		29666,12
15/12/2010	061-001-0008973	2048,96		31715,08
15/12/2010	061-001-0008974	99,16		31814,24
15/12/2010	061-001-0008975	138,63		31952,87
15/12/2010	061-001-0008976	847,12		32799,99
15/12/2010	061-001-0008977	386,47		33186,46
15/12/2010	061-001-0008978	1749,77		34936,23
15/12/2010	061-001-0008979	448,12		35384,35
15/12/2010	061-001-0008980	956,56		36340,91
15/12/2010	061-001-0008981	367,53		36708,44
15/12/2010	061-001-0008984	1353,15		38061,59
16/12/2010	Cancelación de cuenta		2129,18	35932,41
17/12/2010	061-001-0009023	355,92		36288,33
	TOTAL	51754,07	15465,74	36288,33

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
 AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR
 ANEXOS Nº 2**

**CODIGO:
 2.1.01.02**

PROVEEDOR: TEXTILES LAMITEX S.A

FECHA	Nº DE FACTURA	VALOR ADEUDADO	ABONO	SALDO
01/01/2010	Saldo inicial	8000,00		8000,00
08/10/2010	001-001-0331926	37,74		8037,74
08/10/2010	001-001-0331893	2560,20		10597,94
10/10/2010	001-001-0332042	891,71		11489,65
10/10/2010	001-001-0332037	1825,95		13315,60
10/10/2010	001-001-0332061	422,78		13738,38
10/10/2010	001-001-0067441	534,82		14273,20
11/10/2010	001-001-0331777	574,40		14847,60
11/10/2010	001-001-0331790	1922,14		16769,74
30/10/2010	001-001-0068025	306,19		17075,93
08/11/2010	Cancelación de cuenta		2597,94	14477,99
11/11/2010	Cancelación de cuenta		3675,26	10802,73
11/11/2010	Cancelación de cuenta		2496,54	8306,19
30/11/2010	Cancelación de cuenta		2802,74	5503,45
	TOTAL	17075,93	11572,48	5503,45

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS										
ROL DE PAGOS										
MES: Del 01 al 31 de Octubre del 2010										
Nº	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS			EGRESOS			Total a pagar	Firma
			S.B.U	H.EXTRAS	Total	Ap.Ind.	Anticipo	Total		
1	María Alexandra Torres	Vendedora	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
2	Luis Alberto Macas	Vendedor	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
3	Andrea Riofrio	Secretaria	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
TOTAL			720,00		720,00	67,32		67,32	652,68	

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS										
ROL DE PAGOS										
MES: Del 01 al 30 de Noviembre del 2010										
Nº	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS			EGRESOS			Total a pagar	Firma
			S.B.U	H.EXTRAS	Total	Ap.Ind.	Anticipo	Total		
1	María Alexandra Torres	Vendedora	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
2	Luis Alberto Macas	Vendedor	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
3	Andrea Riofrio	Secretaria	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
TOTAL			720,00		720,00	67,32		67,32	652,68	

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS**ROL DE PAGOS****MES: Del 01 al 31 de Diciembre del 2010**

Nº	NOMBRES	FUNCION	INGRESOS			EGRESOS			Total a pagar	Firma
			S.B.U	H.EXTRAS	Total	Ap.Ind.	Anticipo	Total		
1	María Alexandra Torres	Vendedora	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
2	Luis Alberto Macas	Vendedor	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
3	Andrea Riofrio	Secretaria	240,00		240,00	22,44		22,44	217,56	
TOTAL			720,00		720,00	67,32		67,32	652,68	

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS								
ROL DE PROVISIONES SOCIALES								
MES: Del 01 al 31 de Octubre del 2010								
Nº	NOMBRES	FUNCION	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. X PAGAR		F.RES. X P
				Ap.Ind. 9,35%%	Ap. P. 12,15%%	10mo. 3er	10mo. 4to	F. Reserva
1	María Alexandra Torres	Vendedora	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
2	Luis Alberto Macas	Vendedor	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
3	Andrea Riofrio	Secretaria	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
TOTAL				67,32	87,48	60,00	60,00	60,00
ELABORADO				AUTORIZADO				

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS								
ROL DE PROVISIONES SOCIALES								
MES: Del 01 al 30 de Noviembre del 2010								
Nº	NOMBRES	FUNCION	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. X PAGAR		F.RES. X P
				Ap.Ind. 9,35%%	Ap. P. 12,15%%	10mo. 3er	10mo. 4to	F. Reserva
1	María Alexandra Torres	Vendedora	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
2	Luis Alberto Macas	Vendedor	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
3	Andrea Riofrio	Secretaria	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
TOTAL				67,32	87,48	60,00	60,00	60,00

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

ROL DE PROVISIONES SOCIALES

MES: Del 01 al 31 de Diciembre del 2010

Nº	NOMBRES	FUNCION	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. X PAGAR		F. RES. X P
				Ap.Ind. 9,35%%	Ap.Ind. 12,15%%	10mo. 3er	10mo. 4to	F. Reserva
1	María Alexandra Torres	Vendedora	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
2	Luis Alberto Macas	Vendedor	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
3	Andrea Riofrio	Secretaria	240,00	22,44	29,16	20,00	20,00	20,00
TOTAL				67,32	87,48	60,00	60,00	60,00

ELABORADO

AUTORIZADO

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
CONCILIACION BANCARIA**

Mes: Octubre de 2010

1. SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS			5883,37
(+) Notas de crédito			
(-) NOTA DE DEBITO		1,96	1,96
Transf.	0,36		
Entrega de estado de cuenta	1,60		
SALDO CONCILIDADO			<u>5881,41</u>

1. SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA CORRIENTE			5881,41
(+) DEPOSITOS NO REGISTRADOS			0,00
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			
SALDO CONCILIDADO			<u>5881,41</u>

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, 31 de diciembre del 2010

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
CONCILIACION BANCARIA**

Mes: Noviembre de 2010

1. SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS		69765,39
(+) Notas de crédito		
(-) NOTA DE DEBITO	44,35	44,35
Costo consulta cheques		
Transf.	0,90	
Entrega de estado de cuenta	1,66	
Serv. Cheques	2,79	
Costo chequera	30,00	
SALDO CONCILIDADO		<u>69721,04</u>

1. SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA CORRIENTE		69721,04
(+) DEPOSITOS NO REGISTRADOS		0,00
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		
SALDO CONCILIDADO		<u>69721,04</u>

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, 31 de diciembre del 2010

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
CONCILIACION BANCARIA**

Mes: Diciembre de 2010

1. SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS			7063,66
(+) Notas de crédito			
(-) NOTA DE DEBITO		1,66	1,66
Entrega de estado de cuenta	1,66		
SALDO CONCILIDADO			<u>7062,00</u>

1. SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA CORRIENTE			7062,00
(+) DEPOSITOS NO REGISTRADOS			0,00
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			
SALDO CONCILIDADO			<u>7062,00</u>

GERENTE

CONTADOR

Yantzaza, 31 de diciembre del 2010

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO BANCOS

BANCO DE LOJA
N. CTA CTE. 2900600146
MES: OCTUBRE

FECHA	DESCIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2010	Saldo anterior			10.478,56
02/10/2010	Deposito	460,00		10.938,56
03/10/2010	Cheque N. 2354		302,00	10.636,56
03/10/2010	Cheque N. 2410		657,77	9.978,79
04/10/2010	Cheque N. 2418		732,42	9.246,37
03/10/2010	Cheque N. 2429		701,00	8.545,37
04/10/2010	Cheque N. 2432		300,00	8.245,37
04/10/2010	Cheque N. 2439		2029,00	6.216,37
04/10/2010	Cheque N. 2455		292,00	5.924,37
04/10/2010	Cheque N. 2464		693,67	5.230,70
05/10/2010	Cheque N. 2479		351,89	4.878,81
05/10/2010	Cheque N. 2490		2458,60	2.420,21
05/10/2010	Cheque N. 2493		487,41	1.932,80
05/10/2010	Deposito	2700,00		4.632,80
05/10/2010	Deposito	2000,00		6.632,80
08/10/2010	Deposito	4500,00		11.132,80
10/10/2010	Cheque N. 2501		191,45	10.941,35
13/10/2010	Deposito	3295,00		14.236,35
15/10/2010	Deposito	3400,00		17.636,35
17/10/2010	Cheque N. 2509		420,20	17.216,15
18/10/2010	Deposito	2000,00		19.216,15
18/10/2010	Deposito	125,00		19.341,15
20/10/2010	Cheque N. 2510		396,79	18.944,36
20/10/2010	Deposito	3000,00		21.944,36
21/10/2010	Nota Crédito			21.944,36
22/10/2010	Deposito	250,00		22.194,36
22/10/2010	Deposito	4200,00		26.394,36
23/10/2010	Deposito	950,00		27.344,36
23/10/2010	Deposito	1300,00		28.644,36
24/10/2010	Cheque N. 2512		868,09	27.776,27
24/10/2010	Deposito	1900,00		29.676,27
25/10/2010	Deposito	900,00		30.576,27
25/10/2010	Deposito	550,00		31.126,27
25/10/2010	Cheque N. 2517		943,94	30.182,33
25/10/2010	Cheque N. 2518		3000,00	27.182,33
26/10/2010	Cheque N. 2519		412,20	26.770,13
27/10/2010	Cheque N. 2520		383,00	26.387,13
27/11/2010	Cheque N. 2521		260,00	26.127,13
	SUMAN	31.530,00	15.881,43	

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

BANCO DE LOJA

N. CTA CTE. 2900600146

MES: OCTUBRE

FECHA	DESCIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo anterior	31.530,00	15.881,43	26.127,13
27/11/2010	Cheque N. 2522		1200,00	24.927,13
28/11/2010	Cheque N. 2523		119,15	24.807,98
28/10/2010	Cheque N. 2524		133,82	24.674,16
28/10/2010	Cheque N. 2525		571,35	24.102,81
28/10/2010	Cheque N. 2526		241,90	23.860,91
28/10/2010	Cheque N. 2527		357,18	23.503,73
28/10/2010	Cheque N. 2529		4631,51	18.872,22
29/10/2010	Cheque N. 2530		429,66	18.442,56
29/10/2010	Cheque N. 2531		120,18	18.322,38
29/10/2010	Cheque N. 2532		4,00	18.318,38
29/10/2010	Cheque N. 2533		240,00	18.078,38
30/10/2010	Cheque N. 2534		1025,00	17.053,38
30/10/2010	Cheque N. 2535		500,00	16.553,38
30/10/2010	Cheque N. 2536		125,00	16.428,38
30/10/2010	Cheque N. 2537		500,00	15.928,38
30/10/2010	Cheque N. 2538		453,50	15.474,88
30/10/2010	Cheque N. 2540		368,00	15.106,88
30/10/2010	Cheque N. 2541		384,99	14.721,89
30/10/2010	Cheque N. 2542		284,99	14.436,90
30/10/2010	Cheque N. 2543		150,00	14.286,90
30/10/2010	Cheque N. 2544		379,41	13.907,49
30/10/2010	Cheque N. 2554		500,00	13.407,49
30/10/2010	Cheque N. 2555		1026,43	12.381,06
30/10/2010	Cheque N. 2560		190,00	12.191,06
31/10/2010	Cheque N. 2561		276,00	11.915,06
31/10/2010	Cheque N. 2562		290,25	11.624,81
31/10/2010	Cheque N. 2563		2106,35	9.518,46
31/10/2010	Cheque N. 2564		700,00	8.818,46
31/10/2010	Cheque N. 2565		300,00	8.518,46
31/10/2010	Cheque N. 2566		300,00	8.218,46
31/10/2010	Cheque N. 2579		300,00	7.918,46
31/10/2010	Nota de débito Retenciones		2035,09	5.883,37
	SUMAN	31.530,00	36.125,19	

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO BANCOS**

**BANCO DE LOJA
N. CTA CTE. 2900600146
MES: NOVIEMBRE**

FECHA	DESCIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2010	Saldo anterior			5.881,41
02/11/2010	Cheque N. 2411		657,77	5.223,64
03/11/2010	Cheque N. 2445		1952,00	3.271,64
03/11/2010	Cheque N. 2456		259,58	3.012,06
03/11/2010	Deposito	100,00		3.112,06
04/11/2010	Cheque N. 2465		888,00	2.224,06
04/11/2010	Cheque N. 2480		351,89	1.872,17
04/11/2010	Cheque N. 2463		920,00	952,17
09/11/2010	Deposito	10312,00		11.264,17
04/11/2010	Cheque N. 2491		2458,60	8.805,57
04/11/2010	Cheque N. 2494		513,00	8.292,57
04/11/2010	Cheque N. 2506		205,00	8.087,57
09/11/2010	Deposito	6045,00		14.132,57
11/11/2010	Deposito	4002,00		18.134,57
16/11/2010	Deposito	30000,00		48.134,57
12/11/2010	Deposito	3000,00		51.134,57
16/11/2010	Deposito	1500,00		52.634,57
16/11/2010	Deposito	1200,00		53.834,57
17/11/2010	Deposito	4336,34		58.170,91
21/11/2010	Deposito	5000,00		63.170,91
25/11/2010	Cheque N. 2513		498,980	62.671,93
25/11/2010	Cheque N. 2528		363,670	62.308,26
25/11/2010	Cheque N. 2539		5323,150	56.985,11
25/11/2010	Cheque N. 2545		390,190	56.594,92
26/11/2010	Cheque N. 2547		271,810	56.323,11
26/11/2010	Cheque N. 2550		1329,570	54.993,54
26/11/2010	Nota de crédito	388,80		55.382,34
26/11/2010	Cheque N. 2552		4762,260	50.620,08
26/11/2010	Cheque N. 2556		1026,430	49.593,65
26/11/2010	Cheque N. 2557		540,00	49.053,65
26/11/2010	Cheque N. 2580		395,23	48.658,42
26/11/2010	Cheque N. 2583		44,64	48.613,78
27/11/2010	Cheque N. 2586		171,03	48.442,75
27/11/2010	Cheque N. 2589		1200,00	47.242,75
27/11/2010	Cheque N. 2590		472,12	46.770,63
27/11/2010	Cheque N. 2591		400,00	46.370,63
27/11/2010	Cheque N. 2592		191,90	46.178,73
27/11/2010	Cheque N. 2593		438,60	45.740,13
	SUMAN	65.884,14	26.025,42	

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

BANCO DE LOJA

N. CTA CTE. 2900600146

MES: NOVIEMBRE

FECHA	DESCIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo anterior	65.884,14	26.025,42	45.740,13
27/11/2010	Cheque N. 2595		1523,00	44.217,13
28/11/2010	Cheque N. 2599		1304,00	42.913,13
28/11/2010	Cheque N. 2600		150,00	42.763,13
28/11/2010	Cheque N. 2601		10400,00	32.363,13
28/11/2010	Cheque N. 2602		500,00	31.863,13
28/11/2010	Cheque N. 2604		247,50	31.615,63
28/11/2010	Cheque N. 2607		524,75	31.090,88
28/11/2010	Cheque N. 2608		315,00	30.775,88
28/11/2010	Préstamo	62000,00		92.775,88
29/11/2010	Cheque N. 2609		175,00	92.600,88
29/11/2010	Cheque N. 2610		175,00	92.425,88
29/11/2010	Cheque N. 2612		146,30	92.279,58
29/11/2010	Cheque N. 2613		3220,00	89.059,58
29/11/2010	Cheque N. 2614		165,00	88.894,58
30/11/2010	Cheque N. 2615		377,54	88.517,04
30/11/2010	Cheque N. 2617		829,50	87.687,54
30/11/2010	Nota de debito		12382,17	75.305,37
30/11/2010	Cheque N. 2621		112,80	75.192,57
30/11/2010	Cheque N. 2622		233,33	74.959,24
30/11/2010	Cheque N. 2623		464,040	74.495,20
30/11/2010	Cheque N. 2624		189,82	74.305,38
30/11/2010	Cheque N. 2536		144,05	74.161,33
30/11/2010	Cheque N. 2537		147,00	74.014,33
30/11/2010	Cheque N. 2538		1264,00	72.750,33
30/11/2010	Cheque N. 2539		240,00	72.510,33
30/11/2010	Cheque N. 2640		216,70	72.293,63
30/11/2010	Cheque N. 2641		880,00	71.413,63
30/11/2010	Cheque N. 2642		1300,00	70.113,63
30/11/2010	Cheque N. 2643		348,24	69.765,39
SUMAN		127.884,14	64.000,16	

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

LIBRO BANCOS

BANCO DE LOJA

N. CTA CTE. 2900600146

MES: DICIEMBRE

FECHA	DESCIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2010	Saldo anterior			69.721,04
02/12/2010	Cheque N. 2412		540,70	69.180,34
03/12/2010	Cheque N. 2441		1952,00	67.228,34
03/12/2010	Deposito	1390,00		68.618,34
03/12/2010	Deposito	2654,00		71.272,34
04/12/2010	Cheque N. 2466		888,00	70.384,34
04/12/2010	Cheque N. 2481		351,89	70.032,45
04/12/2010	Cheque N. 2492		2458,61	67.573,84
09/12/2010	Deposito	7884,00		75.457,84
04/12/2010	Cheque N. 2495		513,00	74.944,84
04/12/2010	Cheque N. 2502		205,00	74.739,84
09/12/2010	Cheque N. 2546		390,30	74.349,54
11/12/2010	Cheque N. 2548		279,70	74.069,84
16/12/2010	Deposito	9322,00		83.391,84
12/12/2010	Cheque N. 2551		1340,53	82.051,31
16/12/2010	Cheque N. 2553		5025,71	77.025,60
16/12/2010	Deposito	200,00		77.225,60
17/12/2010	Cheque N. 2557		1026,43	76.199,17
21/12/2010	Cheque N. 2568		530,00	75.669,17
25/12/2010	Cheque N. 2581		395,23	75.273,94
25/12/2010	Cheque N. 2584		44,640	75.229,30
25/12/2010	Cheque N. 2587		171,03	75.058,27
25/12/2010	Cheque N. 2594		451,86	74.606,41
26/12/2010	Cheque N. 2596		1523,00	73.083,41
26/12/2010	Deposito	8598,00		81.681,41
26/12/2010	Cheque N. 2603		131,34	81.550,07
26/12/2010	Cheque N. 2605		126,00	81.424,07
26/12/2010	Cheque N. 2616		129,01	81.295,06
26/12/2010	Cheque N. 2625		1953,45	79.341,61
26/12/2010	Cheque N. 2632		201,00	79.140,61
26/12/2010	Cheque N. 2644		414,67	78.725,94
27/12/2010	Cheque N. 2646		13230,64	65.495,30
27/12/2010	Cheque N. 2648		997,45	64.497,85
27/12/2010	Cheque N. 2649		204,46	64.293,39
27/12/2010	Cheque N. 2650		500,00	63.793,39
27/12/2010	Cheque N. 2656		290,81	63.502,58
27/12/2010	Cheque N. 2657		1200,00	62.302,58
27/12/2010	Cheque N. 2658		750,00	61.552,58
	SUMAN	30.048,00	38.216,46	

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO BANCOS

BANCO DE LOJA
N. CTA CTE. 2900600146
MES: DICIEMBRE

FECHA	DESCIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo anterior	30.048,00	38.216,46	61.552,58
28/12/2010	Cheque N. 2668		426,58	61.126,00
28/12/2010	Cheque N. 2671		888,00	60.238,00
28/12/2010	Cheque N. 2672		2000,00	58.238,00
28/12/2010	Cheque N. 2673		450,00	57.788,00
28/12/2010	Cheque N. 2674		1000,00	56.788,00
28/12/2010	Nota de credito	240,00		57.028,00
28/12/2010	Cheque N. 2675		75,80	56.952,20
28/12/2010	Cheque N. 2676		1400,00	55.552,20
28/12/2010	Deposito	6391,00		61.943,20
28/12/2010	Cheque N. 2677		90,00	61.853,20
29/12/2010	Cheque N. 2678		5767,69	56.085,51
29/12/2010	Cheque N. 2679		1620,14	54.465,37
29/12/2010	Cheque N. 2682		239,39	54.225,98
29/12/2010	Cheque N. 2683		846,70	53.379,28
30/12/2010	Cheque N. 2684		543,77	52.835,51
30/12/2010	Deposito	5000,00		57.835,51
30/12/2010	Nota de debito		3275,21	54.560,30
30/12/2010	Cheque N. 2693		8240,24	46.320,06
30/12/2010	Cheque N. 2694		1008,55	45.311,51
30/12/2010	Cheque N. 2695		462,000	44.849,51
31/12/2010	Cheque N. 2696		900,00	43.949,51
31/12/2010	Cheque N. 2699		202,65	43.746,86
31/12/2010	Cheque N. 2700		2781,00	40.965,86
31/12/2010	Cheque N. 2701		22740,50	18.225,36
31/12/2010	Cheque N. 2705		1908,82	16.316,54
31/12/2010	Cheque N. 2707		448,72	15.867,82
31/12/2010	Cheque N. 2708		485,00	15.382,82
31/12/2010	Cheque N. 2709		2500,00	12.882,82
31/12/2010	Cheque N. 2710		240,00	12.642,82
31/12/2010	Cheque N. 2711		1010,75	11.632,07
31/12/2010	Cheque N. 2719		4568,41	7.063,66
	SUMAN	41.679,00	104.336,38	

**"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

COD	CANT	DESCRIPCION	V/UNIT	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN	4859,77	6644,38	
	3	Lavador.Mod.WA17X7R 15kg 33 lbs	443,95	1331,85	
	1	Lavadora Mod. WA1 15 kg 33,11 lbs	374,12	374,12	
	1	Lavadora Mod. WF 15kg 33,07 lbs	443,50	443,50	
	4	Lavad. Mod. WFSL1532EK 15 kg LG	401,26	1605,04	
	1	Lavad LRI-15 kg Blanca Indurama	403,70	403,70	
	1	Lavadora Mod. ICWTW57ES Blanca Whirpul	537,41	537,41	
	1	Lavadora WS-TI503TP 15 KI	505,59	505,59	
	3	Lavadora WSL 1532EK 15 KI - T	428,16	1284,48	
	1	Lavadora Mod. ICWTW57ES W57ES Blanca Whirpul	426,67	426,67	
	1	Lavadora WA 12M7 blanca Samsung	305,31	305,31	
		TELEFONOS			
	1	Teléfono Modelo TG 6421	45,00	45,00	
	2	Teléfono KX-TG 1311 CAH Panasonic	24,22	48,44	
		REFRIGERADORAS			
	1	Refrigeradora Mod. RI -350 Indurama	500,48	500,48	
	1	Refrigeradora Mod. RI 390 Blanca Indurama	444,21	444,21	
	1	Refrigerad. RI 395 Crema Quarzo	499,64	499,64	
	1	Refrigeradora Mod. RI 425 Blanca Indurama	467,47	467,47	
	1	Refrigerad.RI 480 Quarzo Crema	577,47	577,47	
	1	Refrigeradora Mod. RI 585 con Dispensador	669,57	669,57	
	1	Refriger.Mod. Irazzu 900 AF Blanca	321,25	321,25	
	1	Refriger. Mod. 1200 NF Blanca Innova	439,66	439,66	
	1	Refriger. Mod. 1400 NF Blanca Innova	472,87	472,87	
	1	Refriger.Mod. 1000 NF Croma Innova	438,58	438,58	
	1	Refrigeradora Mod. RG12AF Global	348,17	348,17	
	1	Refrigeradora Mod. RI-425Q2 Crema	579,31	579,31	
	1	Refriger.Mod. Irazzu 900AF Blanca	321,25	321,25	
	1	Refrigeradora Mod. RI-425Q2 Crema	579,31	579,31	
	1	Refriger.Mod. Irazzu 900AF Blanca	321,25	321,25	
		MAQUINAS DE COCER			
	1	Máquina de coser JH 307B MTX	144,64	144,64	
		CAMARA DIGITAL			
	1	Cámara Digital Sony DSC-W 310	135,74	135,74	
		VITRINAS			
	1	Vitrina Mod. Parrot. 1500 Comercial	629,86	629,86	
	1	Vitrina Parrot. 1300 Comercial Innova	550,67	550,67	
	1	Vitrina Frigorífica VFV-520 10317	754,63	754,63	
		NEVERA			
	1	Nevera Mod SMCRF 18FB	123,21	123,21	
	1	A	156,25	156,25	
		PASAN	18096,68	22853,51	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

COD	CANT	DESCRIPCION	V/UNIT	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN	18096,68	22853,51	
	1	Nevera Mod. FR -146 Daewoo	156,25	156,25	
		CONGELADOR			
	2	Congelador Mod. CHN-31 BOSCH	427,50	855,00	
		PLANCHA			
	2	Plancha de cabello CSSOF CONAIR	19,80	39,60	
	1	Plancha a Vapor IM200 Black Decker	14,92	14,92	
	1	Plancha plas1Electrolux	13,59	13,59	
	2	Plancha UM9010 UMCO	8,72	17,44	
	1	Plancha CP43001 Continental	13,35	13,35	
	1	Plancha 5002 OSTER	17,64	17,64	
		EXTRACTOR			
	1	Extractor 3157 OSTER	51,60	51,60	
	1	Extractor 67800 Hamilton Beach	48,11	48,11	
	1	Extractor 3169 OSTER	39,74	39,74	
	1	Extractor 3157 Oster	51,60	51,60	
	1	Extractor 67800 Hamilton Beach	48,11	48,11	
	1	Extractor de jugo Mod. SN3167-0120	68,75	68,75	
		CAFETERA			
	1	Cafetera Mod. 0016CM2021 UMCO	15,18	15,18	
	1	Cafetera Mod. 0016CM2021 Umco	15,18	15,18	
		ESPRIMIDOR		0,00	
	1	Esprimidor de jugo UM0032 UMCO	10,22	10,22	
	1	Esprimidor de jugo 66332R Protor SI	16,33	16,33	
		PROCESADOR			
	1	Procesador CE continental	10,49	10,49	
	1	Proces.de alimentos Mod. 70550R	58,52	58,52	
		SANDUCHERA			
	2	Sanduchera ICE23841 Continental	12,40	24,80	
	1	SanducheraMod. UM0014 Umco	24,38	24,38	
		WAFLERA			
	1	Waflera UM0014 UMCO	24,38	24,38	
		BATIDORA			
	1	Batidora 2532 OSTER	23,66	23,66	
	1	Batidora BGMCR50012 Global	15,54	15,54	
		PAILAS			
	3	Paila recortada # 26 Umco	6,22	18,66	
	2	Pailas recortadas # 30 Umco	9,59	19,18	
	2	Pailas Recortadas # 36 Umco	13,63	27,26	
		SECADORAS			
	2	Secadora 246 Conair	7,92	15,84	
		PASAN	19324,46	24593,29	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

COD	CANT	DESCRIPCION	V/UNIT	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN	19324,46	24593,29	
		FAX			
	1	Fax KX-FG2451 Panasonic	155,12	155,12	
		CALCULADORAS			
	1	Calculadora FX-3650P	28,48	28,48	
	1	Calculadora GX-12VW Casio	8,54	8,54	
	1	Calculadora FX-350ES Casio	9,72	9,72	
	2	Calculadora HL-815L-BLL Casio	3,09	6,18	
		JUEGOS DE CEVICHERAS			
	2	Jueg. decevichera de vidrio 5 piezas	6,78	13,56	
		JUEGOS DE VASOS			
	1	Juegos de Vasos 6 piezas HO 10159	3,71	3,71	
		JUEGOS DE SARTEN			
	2	Sartén práctico # 20 UMCO	2,60	5,20	
	2	Sartén Práctico # 24 UMCO	3,19	6,38	
		JUEGO DE CUBIERTOS			
	1	Juego de cubiertos 24 piezas	9,31	9,31	
		JUEGO OLLAS DE TEFLON			
	1	Juego de ollas teflón 5 piezas roja	12,37	12,37	
	1	Olla de teflón Tramontina No. 22	14,05	14,05	
	2	Ollas de teflón Tramontina No. 20	12,41	24,82	
		JUEGOS DE OLLAS			
	3	Juego de ollas caldero ovalado Umco	20,41	61,23	
	4	ollas caldero recortado Umco	17,43	17,43	
	3	Juegos de ollas caldero bordeado	23,32	69,96	
	1	Olla Lenta ovalada Umco	33,25	33,25	
	1	Olla arrocera RC5428C Black Decker	53,70	53,70	
	1	Olla arrocera Continental CE23231	12,41	12,41	
	2	Ollas arroceras CE 23231 Continental	15,61	31,22	
	2	Ollas arroceras CE 23231 Continental	15,61	31,22	
	1	Olla decorada # 26 UMCO	7,99	7,99	
	1	Olla de presión 10 litr.ClásicaUmco	32,38	32,38	
	1	Olla de presión 4 litros Universal	34,60	34,60	
	1	Olla de presión universal de 6 litros	39,26	39,26	
		JUEGO DE CUCHILLOS			
	1	Juego de cuchillos 6 piezas tramontina	12,31	12,31	
		GRABADORAS			
	1	Grabadora.marca Sony Mod. CFD-RG880	166,75	166,75	
	1	Grabadora marca DiggioMod. DGORA MP3	39,01	39,01	
	1	Grabadora marca Sony Mod. CFD-S07CP	98,22	98,22	
		PASAN	58865,01	74818,25	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

COD	CANT	DESCRIPCION	V/UNIT	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN	58865,01	74818,25	
		JUEGOS DE VAJILLA			
	8	Juegos de vajilla 20PCS Melamine	10,26	82,08	
		TEATRO EN CASA			
	1	Teatro en casa RHT300MT90 Riviera	73,34	73,34	
	1	Teatro en casa DVDHT305 LG	151,99	151,99	
	1	Teatro en casa RHT300MT90 Riviera	73,34	73,34	
		DVD			
	1	DVD Modelo 586 LG	43,97	43,97	
	1	DVD 556 LG	38,40	38,40	
	2	DVD Modelo P-1911L Samsung	52,62	105,24	
	1	DVD Modelo SP 817 Riviera	31,27	31,27	
	1	DVD Modelop3180 Philips	51,78	51,78	
		REPRODUCTOR DE DVD			
	6	Reprod.de DVD Mod. DVDPS5817CD	30,51	183,06	
	3	Reproductor de DVD con Karaoke	39,11	117,33	
	2	Reproductor de DVDCon Karaoke	36,43	72,86	
	2	Reprod. De DVD Mod. DVP-SR510P	42,15	84,30	
		TELEVISOR			
	6	Televisor Modelo 14CC4RB LG	122,88	737,28	
	1	TV TN42C430A 1DXZA-T	702,55	702,55	
	1	TV LN32 C350DIDXZA - T	533,94	533,94	
	1	TV PQ30R 42" PDP - T1	480,60	480,60	
	1	TV SA TR6 21" SV - T	271,40	271,40	
	2	TV LD 32"	497,92	995,84	
	1	TV LG.T 50"	983,49	983,49	
	1	Soporte para TV	49,52	49,52	
		ANTENAS DE TELEVISOR			
	12	Antenas de televisor HIJH Quality	2,30	27,60	
		MICROCOMPONENTE			
	2	Microcomponente Mod. MSC 1001	51,79	103,58	
		AMPLIFICADOR			
	1	Amplificador Radio Sankey	35,84	35,84	
		SARTEN			
	1	Sartén WOR 30 CM UMCO	12,91	12,91	
		EQUIPO DE SONIDO			
	1	Equipo de sonido Daewoo	800,00	800,00	
		PARLANTES			
	1	Parlante CRMN T 58-802C	20,53	20,53	
		PARLANTES DE CARRO			
	1	Juego de parlantes de carro XS-CFT	25,00	25,00	
		PASAN	64130,85	81707,29	

		VIENEN	64130,85	81707,29	
	1	Juego de parlantes de carro XS- GTX	36,60	36,60	
		GRABADORAS			
	1	Grabadora TP-605GV Daewoo	62,41	62,41	
	1	Grabadora Mod. DVCA-CDMPE Panasonic	83,50	83,50	
		RADIO GRABADORAS			
	1	Radiograbadora Mod. TP-605GU Daewoo			
	2	Radiograb. Mod. DGORDMP3N Digital	39,01	78,02	
		COMPUTADORA			
	1	Computadora Portátil Pavilion DVS-2	731,74	731,74	
		MINI PORTATIL			
	1	Miniportatil 210-1135 HP	499,03	499,03	
		ORGANO			
	1	Órgano	34,87	34,87	
		IMPRESORAS			
	1	Impresora Canon IP2700	30,66	30,66	
	1	Impr. Multifunciones DESNJET205	67,03	67,03	
	1	Impresora Canon MI250	46,57	46,57	
	1	Impresora Multifunciones Desnjet205	67,03	67,03	
		MICROONDAS			
	1	Microondas MW 288L Indurama	107,07	107,07	
	2	Microondas MS0748 LG	60,14	120,28	
	1	Microondas MW288L Indurama	105,30	105,30	
	2	Microondas MS0748 LG	60,14	120,28	
	1	Microondas MW288L Indurama	105,30	105,30	
		LICUADORAS			
	1	Licuadora global LIGSVS0001	40,85	40,85	
		VENTILADOR			
	1	Ventilador DM18 Daming	20,09	20,09	
		ASPIRADORA			
	1	Aspiradora RC- 305 Daewoo	58,34	58,34	
		COPA CAMPAG			
	1	Copa Campag 61276 Tramontina	69,23	69,23	
		SET FRUTERO			
	2	Set de frutero Inoxidable	3,34	6,68	
		JUEGO DE FRUTEROS			
	2	Set de frutero Inoxidable	3,34	6,68	
		JARRA INOXIDABLE TRAMONTINA			
	1	Jarra Inoxidable Tramontina	31,82	31,82	
		PASAN	66494,26	84236,67	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

COD	CANT	DESCRIPCION	V/UNIT	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN	66494,26	84236,67	
		PLANCHA			
	1	Plancha Oster 5002	17,64	17,64	
		LITERA PLAZA IMEDIA			
	1	Litera Plaza y mediasunsetEcuamueble	180,34	180,34	
	1	Litera Plaza y mediasunsetEcuamueble	180,34	180,34	
		COLCHONES			
	33	Colchón 2 plazas satisfac. de Lujo	79,35	2618,55	
	2	Colchón de 1 ½ PL satisfac.de lujo	64,46	128,92	
	4	Colchón 2 PL Superflex	114,26	457,04	
	5	Colchón 2 plazas clínico Europeo	133,97	669,85	
	2	Colchón de 2 PL Satisfac. Algodón	96,75	193,50	
	2	Colchón 2 PL Ortopédico Prensado	192,86	385,72	
	1	Ortopédico Pillowtopchaide y chaide	149,23	149,23	
	1	Colchón 2 PL Clásico Imperial	80,41	80,41	
	2	Colchón 2 PL 5 estrellas Resiflex	153,19	306,38	
	3	Colchón 1 ½ PL PremiunResiflex	69,78	209,34	
	2	Colchón 2 PL MileniunResiflex	121,92	243,84	
	1	Colchón 2 PL Starflex	98,02	98,02	
	2	Colchones 1 ½ PL Resiflex	82,10	164,20	
	1	Colchón 1 ½ Plsuperflex	67,75	67,75	
	1	Colchón 2 PL Nórdico Dinastic	73,55	73,55	
	1	Colchón 2 PL Yumbo PedicDinastic	99,00	99,00	
	1	Colchón 2 PL Non FlipAntiacarosChaide	145,53	145,53	
	2	Colchón 2 PL continental de lujo	125,36	250,72	
	6	Colchón 1 ½ PL clínico delux	101,03	606,18	
	3	Colchón 1 ½ PL sueño total Dinastía	44,27	132,81	
	2	Colchón 1 ½ PL satisfacción	73,10	146,20	
	1	continental 1 ½ PL chaide y chaide	97,50	97,50	
	1	Colchón 1 ½ PL Resiflex	96,96	96,96	
	1	Colchón 1 ½ PL Non FlipAntiacaros	113,76	113,76	
	15	Col. 2 plazas satisfacción de Lujo	79,35	1190,25	
	2	Col. de 1 ½ PL satisfacción de lujo	64,46	64,46	
	2	Colchón 2 PL Superflex	114,26	228,52	
	1	Colchón 2 plazas clínico Europeo	119,82	119,82	
		ESPONJAS			
	1	Esponja norva sueño 105x15	22,60	22,60	
	1	Esponja Bella noche 80x11	13,56	13,56	
	2	Esponja Bella noche de 80x7	9,92	19,84	
	2	Esponja Malibu de 105x15	27,06	54,12	
	3	Esponja Malibu de 105x17	29,61	88,83	
		PASAN	69827,33	93951,95	

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"

INVENTARIO FINAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

COD	CANT	DESCRIPCION	V/UNIT	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN	69827,33	93951,95	
	2	Esponja Malibu de 105 x 13	23,45	46,90	
	1	Esponja Bella noche de 135x 11	21,93	21,93	
	1	Esponja Bella noche de 135x 13	25,44	25,44	
	1	Esponja Malibu de 105 x 11	17,62	17,62	
	2	Esponja nuevo sueño de 105 x 9	12,69	25,38	
	1	Esponja nuevo sueño de 105 x 11	14,44	14,44	
	2	Esponja nuevo sueño de 105x 7	10,31	20,62	
		COBIJAS			
	10	Cobijas coreanas de 2 PL	31,25	312,50	
		ALMOHADAS			
	4	Almohadas económicas de 30x55	1,35	5,40	
		TOTAL	69985,81	94442,18	

Gerente

Contador

Yanzatza, 31 de Diciembre del 2010



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN EL ALMACEN MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS DE LA CIUDAD DE YANZATZA PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2010”.

Proyecto de Tesis previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor

AUTORA:

Fanny María Macas Tenesaca.

LOJA-ECUADOR

2011

a. TITULO.

ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN EL ALMACÉN “MULTICENTER ELECTRO DOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE YANZATZA” PERIODO OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2010.

b. PROBLEMÁTICA.

El comercio como una de las principales actividades de la colectividad, da lugar a la creación de varias empresas que a través de su funcionamiento generan ingresos y fuentes de empleo, conllevando al desarrollo económico de nuestro país.

Debido a esto se está viviendo una completa inestabilidad, pese a que adoptó la dolarización como solución para mantenerse estable en los precios, pero si nos ponemos a comparar precios actuales con los anteriores podemos darnos cuenta que la economía del país sigue en completa inestabilidad.

En nuestra provincia además de los factores nombrados que llevan a cabo un fracaso comercial, se suma la falta de información y capacitación a los propietarios de las empresas referente al registro de sus operaciones y utilizar un programa contable que les ayude en la organización de sus actividades económicas y financieras.

La Ciudad de Yanzatza es un Cantón eminentemente productivo y comercial de la Provincia de Zamora Chinchipe una de sus principales fuentes de ingresos es el comercio con lo cual se genera varias fuentes de trabajo a la colectividad de la provincia.

Los comerciantes del Cantón, carecen de conocimientos administrativos y contables que les permita conocer si han obtenido pérdidas o ganancias en sus negocios.

Por tal motivo La presente investigación está enfocada en una organización contable al ALMACEN“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”, de Propiedad del Sr. Ángel Patricio Poma, con R.U.C.1900256247001, Creado en mayo del 2002 y se encuentra ubicado en el Barrio Central, en las calles av. Iván Riófrío SN intersección Armando Arias frente al parque Central Teléfono 072300509, dedicado a la venta de productos al por menor de artefactos electrodomésticos, muebles, colchones y computadoras.

Para conocer acerca del desarrollo de las actividades económicas del “Almacén Multicenter Electrodomésticos” se ha realizado una entrevista a su propietario, detectando las siguientes falencias:

- Carece de un archivo secuencial de los documentos que respaldan las transacciones, lo cual impide obtener un rápido acceso a la información, pudiendo causar la pérdida de los mismos.

- En el almacén no se efectúan periódicamente un control de existencias, que permita contar con un inventario de mercaderías actualizado y dotar de información oportuna a su propietario para la correcta toma de decisiones.
- Inexistencia de registros contables que facilite un mejor control en el desarrollo del proceso contable a fin de obtener estados financieros oportunos y confiables que permita a su propietario tomar decisiones.
- En el campo tributario existe desconocimiento de las retenciones a efectuarse en las compras de conformidad a lo establecido a la ley de régimen tributario interno causando perjuicios económicos al almacén.
- No se tiene un registro detallado en libro bancos, ni se realizan conciliaciones bancarias, por la cual se desconocería el saldo actual de la cuenta corriente.
- En la empresa no se aplican indicadores financieros por lo cual el propietario desconoce la rentabilidad de su negocio que le permita tomar decisiones adecuadas.

De acuerdo a esta problemática se ha planteado el siguiente problema central a investigar:

Limitada organización contable y falta de aplicación de indicadores financieros en el almacén Multicenter, no permite conocer la situación financiera-económica real, que facilite a su propietario tomar decisiones oportunamente.

c. JUSTIFICACION

El sistema académico modular por objetos de transformación que tiene la Universidad Nacional de Loja, permite vincular la teoría con la práctica para que la formación profesional esté extremadamente relacionada con la realidad socio-Económica que enfrenta el País.

Actualmente estamos en un entorno cambiante, en el cual la incertidumbre de lo que pueda pasar con los negocios es constante, para lo que se necesita disponer de una organización contable y aplicar indicadores financieros que nos ayuden a conocer la situación real de la empresa, con lo cual se pueda realizar proyecciones para el crecimiento de la misma.

Durante la formación académica, se ha obtenido los conocimientos necesarios y suficientes para llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo investigativo, el mismo que a su término se constituirá en apoyo a la investigación para los estudiantes como también de guía para los comerciantes constituyéndose de esta manera como una herramienta para las empresas comerciales.

La aplicación de indicadores financieros contribuirá significativamente a su propietario a fin de que conozca la rentabilidad del negocio y de esta forma pueda tomar medidas apropiadas para el adelanto y desarrollo del Almacén.

El desarrollo de este trabajo proporcionará información útil a todos los interesados teniendo acceso a una información financiera real, confiable y razonable de la

empresa objeto de estudio que ayudará a decidir a su propietario sobre la inversión realizada y obtener mejores alternativas de ingresos económicos al conocer un poco más acerca de las actividades que realiza el almacén , de esta forma se planteará como guía a las personas que deseen invertir y saber el funcionamiento correcto de una empresa.

d. OBJETIVOS

General

Realizar la Organización Contable y Aplicación de Indicadores Financieros en el Almacén Multicenter Electrodomésticos en el período comprendido de Octubre a Diciembre del 2010, que permitirá conocer de forma oportuna su situación económica.

Específicos

- Diseñar un plan de cuentas y registros contables en función de las necesidades del Almacén que permita un mejor control.
- Realizar un inventario de los bienes, valores y obligaciones que posee el Almacén Multicenter Electrodomésticos.
- Estructurar Estados Financieros que reflejen la situación real y económica del Almacén Multicenter.

- Aplicar Indicadores Financieros que permitan conocer la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa para que su propietario tome decisiones adecuadas en forma oportuna.

e. MARCO TEORICO

CONTABILIDAD

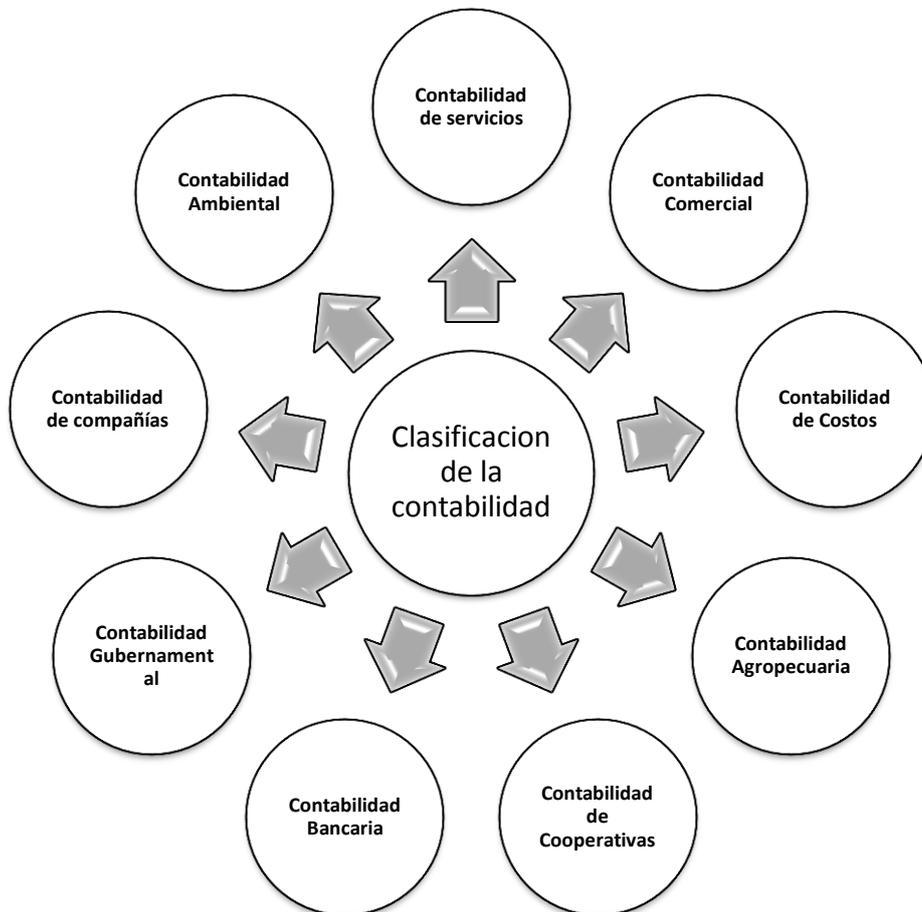
Definición

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.

“Se puede conceptuar a la Contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad”⁹.

⁹ OROZCO Cadena, José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional. Pág. 3

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD



Fuente: Mercedes Bravo

Elaborado: La Autora

Contabilidad Comercial - “Se aplica a empresas que se dedican a la compra y venta de bienes, por ejemplo vehículos, repuestos, electrodomésticos, etc. Con el fin de obtener una ganancia agregándolo al costo del bien el margen de utilidad.”¹⁰

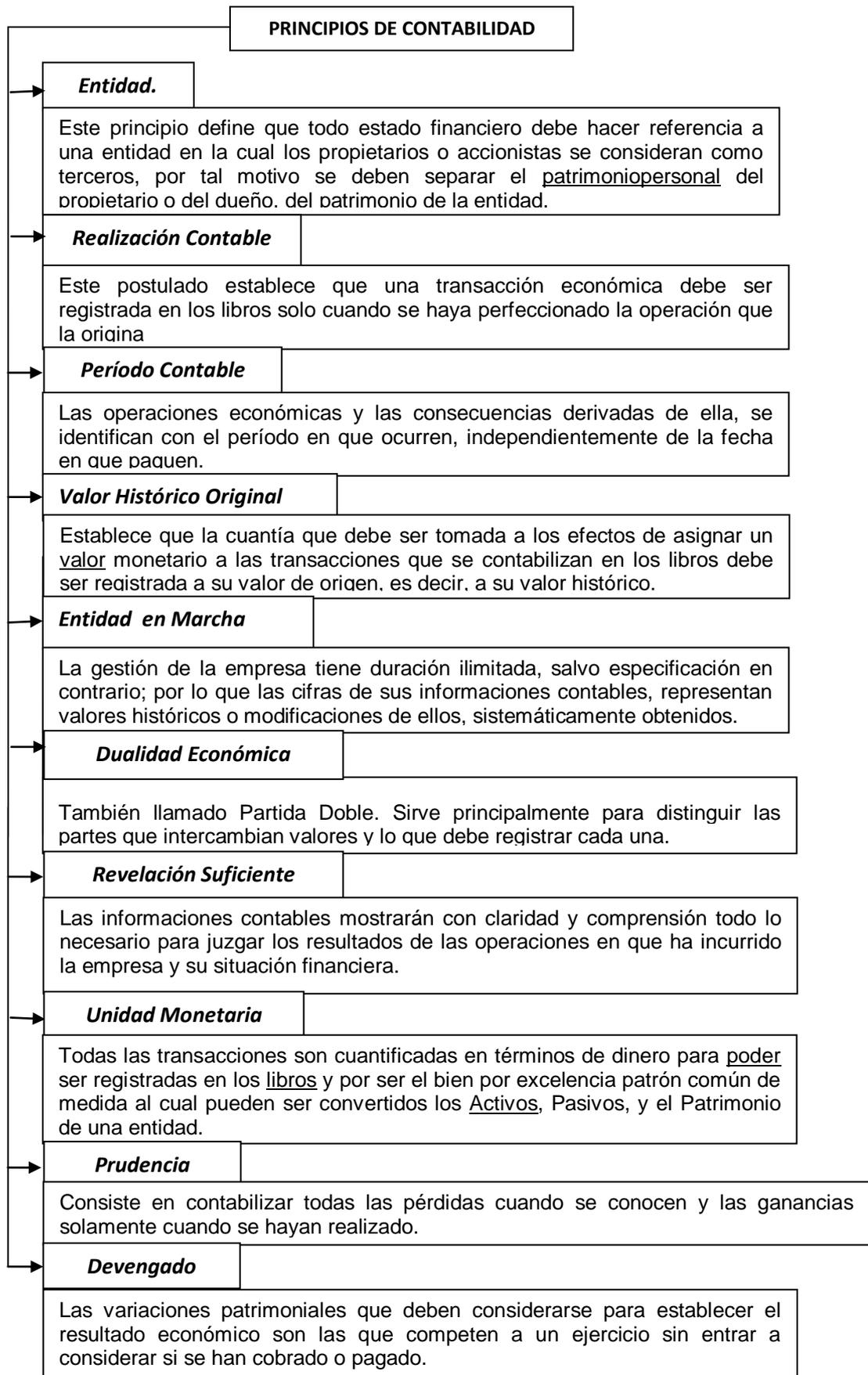
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

En la contabilidad actual se establece un sistema de disciplinas, proverbios y acuerdos en lo que se denomina Principios Contables Generalmente Aceptados.

Los principios son de carácter obligatorio y su cumplimiento garantiza que las operaciones económicas registradas y los saldos de las cuentas mostradas en la información contable representen la situación financiera y el resultado de la empresa.

A continuación se detallan los más comunes:

¹⁰<http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=contabilidad%20comercial>.05 de marzo de 2011



NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

ALCANCE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Las NIIF establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos.

Un conjunto completo de estados financieros comprende un balance; un estado de resultados; un estado que muestre o bien todos los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios; un estado de flujo de efectivo y las políticas contables utilizadas junto con las demás notas explicativas. En interés de la oportunidad de la información y de las consideraciones relativas al costo de producirlas, la entidad puede suministrar, en sus estados financieros intermedios, menos información que en los estados financieros anuales.

1. Adopción de NIIFs por primera vez.
2. Pagos Basados en acciones.
3. Combinación de negocios.
4. Contratos de seguro
5. Operaciones discontinuadas y enajenamiento de activos fijos
6. Exploración y evaluación de recursos minerales
7. Instrumentos Financieros: Revelaciones
8. Segmentos operativos

LA CUENTA MERCADERIAS

Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías.

SISTEMAS DE CONTROL

Sistema de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico

Sistema de Inventario Permanente o inventario perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE

“Denominado también Sistema Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

CUENTAS QUE INTERVIENEN

- Mercaderías

- Compras

- Devolución en Compras

- Descuento en Compras

- Ventas

- Devolución en Ventas

- Descuento en Ventas

- Costo de Ventas

- Utilidad o Pérdida bruta en Ventas”¹¹

Asientos de Regulación de la cuenta Mercaderías.

Constituyen el conjunto de asientos contables que en el sistema de cuentas múltiple se deben realizar para alcanzar dos objetivos básicos, que son los siguientes:

- Dejar a la cuenta mercaderías con el saldo real que le corresponde al término del periodo contable.

- Determinar la utilidad o pérdida obtenida por la empresa en la acción de comprar y vender mercaderías.

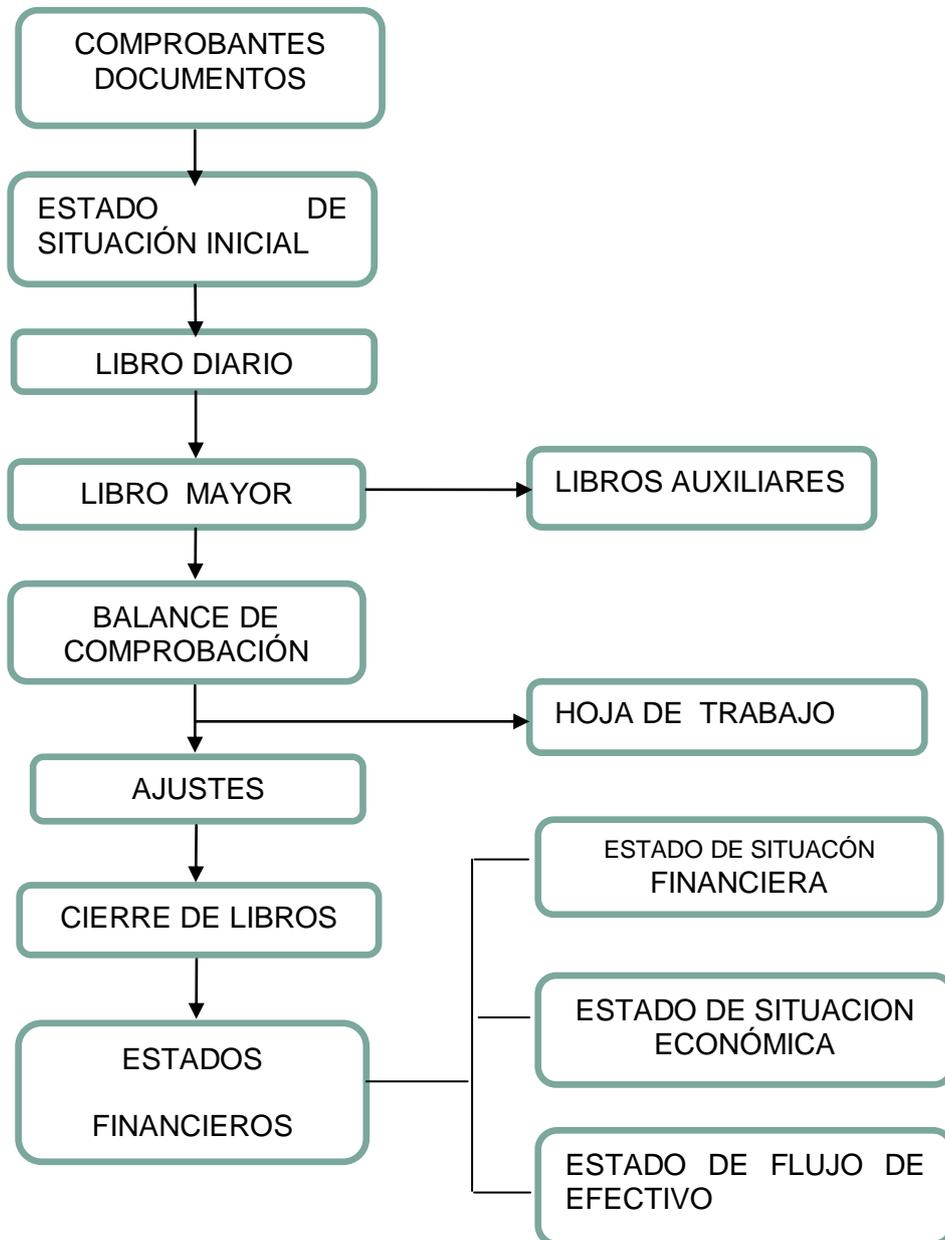
¹¹BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Octava Edición, año 2005, Quito-Ecuador, Pág. 113

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Este sistema se caracteriza por llevar el control de la cuentas mercaderías de manera permanente o constante, mediante la utilización de las tarjetas de control o kárdex. Las cuentas que utiliza el sistema son:

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad o Pérdida bruta en ventas

CICLO CONTABLE



Fuente: Mercedes Bravo

Elaborado: La Autora

DOCUMENTOS MERCANTILES

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Son aquellos que completan la actividad comercial, se utilizan para cancelar una deuda, garantizar una obligación, financiar una obra, etc. los documentos negociables más utilizados son: Cheques, pagares, bonos, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, facturas, Notas de venta, notas de Débito, Notas de Crédito, Roles de Pago, etc.”¹².

Factura

Es un documento que el vendedor entrega al comprador; por la adquisición de bienes o servicios prestados, indicando cantidad especificaciones, precio condiciones de pago, impuestos fiscales y número de RUC.

¹²BRAVO, Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Octava Edición .año 2005, Quito-Ecuador, Pág. 26

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

R.U.C.1900256247001

Ángel Patricio Poma

FACTURA

SERIE 001-001

0001016

Direc: Av. Iván Friorfrío S/N

Teléfono: 072300509 Yanzatza-Zamora-Ecuador

AUT.S.R.I. 1106950387

AÑO

SEÑOR(ES):**DIRECCIÓN:****R.U.C.****GUÍA DE REMISIÓN:**

CANT.	DESCRIPCION	V.UNIT	V. TOTAL
-------	-------------	--------	----------

CECILIA MARIA SAMANIEGO LEON. Imprenta *RIVERA*/2995433 VALOR TO

RUC 1100214335001.Aut.1532-Emitido 06-05-2009 VALOR-TOTAL 0%

Del 001001 al 001100- Válido hasta 05-2010 DESCUENTO

ORIGINAL: CLIENTE-COPIA:EMISOR SUB- TOTAL

I.V.A

TOTAL

Notas de Venta

Es un documento en la empresa donde el vendedor entrega al comprador; por la adquisición de bienes, los que son utilizados por pequeños negocios, en los que el comprador no necesariamente necesita de una factura, por ser consumidor final.

Nota de Venta

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS

R.U.C.1900256247001
Ángel Patricio Poma

AUT.S.R.I1106405808

SERIE 001-001
0001235

Direc: Av. Iván Friofrío S/N
Teléfono: 072300509 Yanzatza-Zamora-Ecuador

Fecha: **R.U.C.:**-----

Cliente:

Dirección: **Teléfono:**

CANT.	DESCRIPCION	V.UNIT	V. TOTAL
		VALOR TOTAL	

Válido para su emisión hasta 12/ 2011 Original: Cliente. Copia: Emisor

Celia María Samaniego León-Imprenta "RIVERA" 2995-433
Aut. 1532- Emitido: 25-01-2010
Del 001000 al 020000

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Los comprobantes de retención son documentos que confirman las

Comprobantes de Retención

Son comprobantes que están obligados a emitir los Agentes de Retención a los contribuyentes por cada retención de impuestos que le practican en la cual se indica entre otros el monto de lo pagado o abonado en cuenta y la cantidad retenida.

MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
R.U.C.1900256247001
Ángel Patricio Poma

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
Nº 001-001-000998

Nº AUTORIZACION
1106950387

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

EJERCICIO	BASE IMPONIB	IMPUESTO	CODIGO	% DE	VALOR
FISCAL	PARA LA RETE.		DEL IMP.	RETENCIÓN	RETENIDO

Válido para su emisión hasta 10-2011

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

ESTADO DE SITUACION INICIAL

“El estado de situación inicial es el primer documento con el cual se empieza un registro contable, este nos permite detallar por medio de cuentas, los valores reales con los cuales una empresa inicia su actividad económica. Al comenzar sus actividades, todo ente económico debe elaborar un Balance General que permita conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio”¹³.

¹³ VÁSCONEZ. José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI, tercera edición año 2004, Quito-Ecuador Pág. 58

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

AL.....

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	XXXXXXX	
Bancos	XXXXXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXXXXX	
Mercaderías	XXXXXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXXXX

ACTIVO NO CORRIENTE

Edificio	XXXXXXX	
Vehículo	XXXXXXX	
Muebles de oficina	XXXXXXX	
Equipo de computación	XXXXXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXXXX

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

OTROS ACTIVOS

Otros gastos	XXXXXXX	
TOTAL OTROS ACTIVOS		XXXXXXX

TOTAL OTROS ACTIVOS

TOTAL ACTIVOS			XXXXXXXXX
----------------------	--	--	-----------

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTE

Cuentas por Pagar	XXXXXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXXXX

TOTAL PASIVO CORRIENTE

PATRIMONIO

Capital	XXXXXXX	
Total Patrimonio		XXXXXXX

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

XXXXXXXXX

GERENTE

CONTADOR

LIBRO DIARIO

Concepto:

Es el libro principal declarado indispensable por el código de comercio, en donde se registra diaria y cronológicamente las operaciones de una empresa aplicando los principios de la partida doble.

**MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	TOTAL			

LIBRO MAYOR O MAYORIZACIÓN

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaren en el Diario a otro, denominado Libro Mayor.

En el Libro Mayor se agrupa individualmente el movimiento que ha realizado tanto en el Debe como en el Haber, cada una de las partidas por lo tanto en un período contable se abrirán tantos mayores según el número de cuentas que existan.

Para agrupar los valores de las cuentas principales se utiliza el Mayor General y para registrar los movimientos de las subcuentas utilizaremos los mayores Auxiliares. La suma de los mayores auxiliares debe ser igual al saldo final de su cuenta principal.

"MULTICENTER ELECTODOMESTICOS"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA			CODIGO			
FECHA	CONCEPTO	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	TOTAL					

BALANCE DE COMPROBACIÓN

El balance de comprobación es un procedimiento auxiliar en la elaboración de los estados contables, en una hoja de papel se presenta una lista de todas las cuentas del mayor que contiene saldos, más dos columnas adicionales hacia la derecha.

Las sumas de estas columnas deben ser iguales para poder continuar con la elaboración de los estados contables, en caso contrario se debe encontrar el error.

"MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL					
Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
	TOTAL				

GERENTE

CONTADOR

AJUSTES

Es la actualización de los saldos en las cuentas: Se realizan al final del período contable con el objeto de actualizar el saldo de una cuenta y presentar valores reales en la formulación de estados financieros.

Ejemplo:

Fecha	Depreciación de muebles y enseres	XXXX
	Depre. Acum. muebles y enseres	XXXX
	V/para registrar la depreciación correspondiente a	

HOJA DE TRABAJO

Es un documento contable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la preparación correcta de los Estados Financieros. La Hoja de trabajo, sin tener un carácter obligatorio, es de mucha utilidad para el contador.

“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS” HOJA DE TRABAJO AL											
Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTAD. RESULTAD.		ESTADOS DE SIT.FINAC.	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	DEBE	HABER
	TOTAL										

LOS ESTADOS FINANCIEROS

El final del ciclo contable, es llegar a la elaboración de los estados contables. Estos son la presentación resumida de los cambios y resultados que se han dado en una empresa durante un período de tiempo: Su objetivo principal es ayudar a la gerencia en la conducción de los asuntos del negocio.

Muchos profesionales prefieren denominarlos estados financieros; pero, indistintamente pueden llamarse también estados contables. Deben ser elaborados mensualmente para que sirvan a la gerencia de la empresa, aunque con fines fiscales se elaboran cada año.

Clasificación

Los Estados Financieros son:

El Estado de Pérdidas y Ganancias

“También conocidos como estado de rendimientos, estado de resultado de operación o estado económico. Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.”¹⁴

Es Estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitoria o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben

¹⁴VÁSCONEZ. José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI, tercera edición año 2004, Quito-Ecuador Pág. 65

corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL.....AL.....**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas	XXXX
Inventario inicial de mercaderías	XXXX
(+) Compras	XXXX
(-) Descuento en Compras	XXXX
Mercadería disponible para la venta	XXXX
(-) Inventario Final de Mercaderías	XXXX
Costo de Venta	XXXX

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **XXXXXX**

GASTOS

GASTOS OPERACIONALES

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Gastos Sueldos y Salarios	XXXX
Remuneraciones adicionales	XXXX
Gasto Aporte Patronal	XXXX
Gasto útiles de oficina	XXXX
Gasto Arriendo	XXXX
Gasto servicios básicos	XXXX
Depreciación de activos fijos	XXXX

GASTOS DE VENTA

Sueldo Vendedores	XXXX
Gasto Publicidad	XXXX

GASTOS FINANCIEROS

Gasto intereses	XXXX
-----------------	------

UTILIDAD OPERACIONAL **XXXX**

Participación trabajadores (15%)

Impuesto a la Renta (25%)

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO **XXXX**

GERENTE

CONTADOR

Balance General

Llamado también estado de situación financiera, estado financiero o estado de activos y pasivos. Es el documento contable que informe en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL.....**

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	XXXXXXXX		
Bancos	XXXXXXXX		
Cuentas por Cobrar	XXXXXXXX		
Mercaderías	XXXXXXXX		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXXXX	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Edificio	XXXXXXXX		
Vehículo	XXXXXXXX		
Muebles de oficina	XXXXXXXX		
Equipo de computación	XXXXXXXX		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXXXX	
OTROS ACTIVOS			
Otros gastos	XXXXXXXX		
TOTAL OTROS ACTIVOS		XXXXXXX	
TOTAL ACTIVOS			XXXXXXXXXX
 PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	XXXXXXXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXXXX	
 PATRIMONIO			
Capital	XXXXXXXX		
Total Patrimonio		XXXXXXX	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXXXXXXXXX

Gerente

Contador

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo refleja el movimiento del dinero durante un periodo determinado, en este estado constan los recursos en efectivo generados y consumidos por las actividades de operación, financiamiento e inversiones de una empresa.

**“MULTICENTER ELECTRODOMESTICOS”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL.....**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

Efectivo recibido de clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	xxxx	
Efectivo proveniente de operaciones	xxxx	
Intereses recibidos	xxxx	
Intereses pagados	xxxx	
Efectivo neto en actividades operativas		xxxx

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición de propiedades, planta y equipo	xxxx	
Procedente de venta de equipo	xxxx	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxx

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Proveniente de préstamos a largo plazo	xxxx	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxxx

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento neto del efectivo y sus equivalentes	xxxx	
Efectivo neto y sus equivalentes al inicio del periodo	xxxx	
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		xxxx

Gerente

Contador

INDICADORES FINANCIEROS

RAZÓN CORRIENTE

Esta razón trata de verificar la disponibilidad de la empresa para afrontar sus compromisos a corto plazo.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

PRUEBA ÁCIDA

Esta razón determina la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones pero sin depender de la venta de sus existencias, es decir, básicamente con sus saldos de efectivo.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

CAPITAL NETO DE TRABAJO

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

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

ROTACION DE LOS ACTIVOS TOTALES

Este indicador corresponde al valor de los activos totales sin restar las depreciaciones, ni las provisiones de inventarios y sirve para determinar el nivel de recursos generados por la empresa respecto a la magnitud de recursos usados.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

Este indicador permite conocer la utilidad por cada dólar vendido, cuando más alto es representa una mayor rentabilidad. Resulta de dividir la utilidad neta del ejercicio antes de impuestos y distribuciones para las ventas netas del ejercicio.

Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

RENTABILIDAD FINANCIERA

Este indicador nos indica el rendimiento de la empresa por cada dólar de capital invertido y se calcula dividiendo la Utilidad Neta para el Patrimonio

Su fórmula es:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

CONTRIBUYENTE

El contribuyente es aquella persona física o jurídica con derechos y obligaciones.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

Es el Registro Único de Contribuyentes donde se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que generan obligaciones tributarias.

Impuesto al valor Agregado

“El impuesto al valor agregado es un gravamen indirecto al consumo, que se aplica a todas las transacciones del proceso de producción y circulación de bienes y servicios, pudiendo cada etapa considerar lo abonado hasta ese momento como crédito de impuesto, es decir, que lo que se encuentra sujeto a imposición no es valor total sino el valor añadido por cada empresa que compone el ciclo de fabricación y de comercialización del bien o del servicio.

Retención en la fuente del IVA.

La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una

retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

Porcentajes de retención

Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30%.

Retención en la fuente

La retención en la fuente es un mecanismo que busca recaudar un determinado impuesto de forma anticipada. De esta forma cada vez que ocurra un hecho generador de un impuesto, se hace la respectiva retención. Así, el estado no debe esperar a que transcurra el periodo de un impuesto para poderlo recaudar, sino que mediante la retención en la fuente, este recaudo se hace mensualmente, que es el periodo con que se debe declarar y pagar las retenciones que se hayan practicado.

Esta se divide también en

- Retención en la Fuente del IVA
- Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

La retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes”.¹⁵

Los porcentajes más utilizados por las empresas son los siguientes: el 1%, 2%, 8% y 10%.

g. METODOLOGÍA

Los métodos utilizados para el desarrollo de la presente investigación son los siguientes:

Científico: Es un conjunto de procedimientos ordenados y lógicos seguidos para descubrir, demostrar y verificar los conocimientos que la ciencia formula de manera sistemática sobre la ciencia contable y su proceso.

Este método nos permitirá recopilar la información de una forma teórica basándonos en los medios escritos rescatando los elementos más importantes para nuestro proyecto.

¹⁵<http://www.sri.gob.ec/web/guest/retencion-de-impuestos>, 05 de marzo de 2011

Deductivo: Este método permitirá pasar del conocimiento general a lo particular en el cual se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de contabilidad de los cuales se extraen conclusiones en los que se aplican casos particulares y hacer la aplicación en el manejo contable de las operaciones del almacén Multicenter.

Inductivo: Este método es un proceso que parte de lo particular a lo general mediante el cual se conocerá los hechos contables que se relacionan con la actividad comercial del almacén, verificar el cumplimiento de normas y principios de contabilidad.

Analítico: Consiste en descomponer por partes la información para mostrarlas, describirlos en forma adecuada y explicar las causas de los hechos o fenómenos que se encuentran en ella. Se utilizará para el análisis de los documentos comerciales que son la fuente primaria para el registro contable, tales como facturas de compra y venta de mercaderías y otros documentos soporte de las transacciones contables del periodo.

Sintético: Se lo empleará en la realización de una síntesis del problema que se está suscitando en el Almacén Multicenter de la ciudad de Yanzatza y mediante la aplicación de la organización contable permitirá medir la situación financiera, la actividad del almacén y los resultados de las operaciones elaborar las conclusiones y recomendaciones.

TECNICAS

La observación: Esta técnica permitirá conocer y revisar la documentación soporte para realizar el proceso contable del almacén y conocer el funcionamiento y actividades del mismo.

La Entrevista: Es una técnica que consiste en el dialogo entre dos personas o más, a través de la cual permite obtener información sobre el desenvolvimiento económico de la empresa, la misma que será aplicada al gerente propietario.

Revisión Bibliográfica: Esta técnica permitirá analizar e interpretar los diferentes conceptos y demás referentes teóricos consultados en libros, folletos, revistas e internet y demás documentos.

g. CRONOGRAMA

TIEMPO ACTIVIDADES MESES SEMANAS	2011																											
	MARZO				ABRIL				MAYO				JUN IO				JULIO				AGOSTO							
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Presentación y Aprobación del proyecto				x																								
Revisión de literatura.					x	x	x	x																				
Trabajo de Campo													x	x	x	x												
Realización de aspectos preliminares																			x	x								
Corrección de Borrador de tesis																					x	x						
Presentación y aprobación del borrador de tesis																											x	x

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

TALENTO HUMANO

- Una aspirante al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.
- Un Director de Tesis

RECURSOS MATERIALES

Dentro de los materiales se utilizará lo siguiente:

Equipo de Cómputo

Equipo de Oficina

Suministros y Materiales

Material Bibliográfico

RECURSOS FINANCIEROS

PRESUPUESTO

INGRESOS

Aporte de la Aspirante \$ 1330,00

TOTAL DE INGRESOS \$ 1330,00

GASTOS

Materiales de oficina \$ 350,00

Movilización	\$	150,00
Derechos	\$	30,00
Bibliografía	\$	250,00
Levantamiento de texto	\$	250,00
Imprevistos	\$	300,00
TOTAL GASTOS	\$	1330,00

FINANCIAMIENTO

El costo del presente estudio estará financiado con fondos propios de la aspirante.

i. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Octava Edición, año 2005, Quito-Ecuador.

BORJA, Herrera Amarilis. Contabilidad para el nuevo Milenio 2008.

MALDONADO, Palacios Hernán. Manual de Contabilidad.

OROZCO, Cadena José. Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la legislación Nacional, año 1996, Quito-Ecuador.

ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General, Tercera Edición. 1999.

PAGINAS WEB

<http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=contabilidad%20comercial>.05 de marzo de 2011

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/retencion-de-impuestos>, 05 de marzo de 2011

INDICE

CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA	III
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO	VII
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	42
f. RESULTADOS	44
g. DISCUSIÓN	118
h. CONCLUSIONES	120
i. RECOMENDACIONES	121
j. BIBLIOGRAFIA	122
k. ANEXOS	123