



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

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD
COMERCIAL EN LA EMPRESA PROHOGAR DEL
CANTÓN PALANDA PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE
PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE DEL 2013”**

Tesis Previa a optar por grado de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría,
CPA.

AUTORA:

MILENY DEL CISNE ROMERO LEÓN

DIRECTOR:

MG. MANUEL AURELIO TOCTO


**Loja – Ecuador
2015**

**MG. MANUEL AURELIO TOCTO, DOCENTE DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y
DIRECTOR DE TESIS**

CERTIFICA:

Que la presente tesis intitulada, **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA PROHOGAR DEL CANTÓN PALANDA PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE DEL 2013”**, elaborada por Mileny del Cisne Romero León, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA., ha sido realizada bajo mi Dirección y luego de haberla revisado autorizo su presentación, ante el Tribunal de Grado, para los fines legales correspondientes.

Loja, mayo del 2015



Mg. Manuel Aurelio Tocco

DIRECTOR DE TESIS

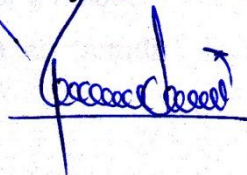
AUTORÍA

Yo, Mileny del Cisne Romero León, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones, 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 y biblioteca virtual.

Autora: Mileny del Cisne Romero León

Firma:



C.I: 1104590953

Fecha: Loja, mayo del 2015

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

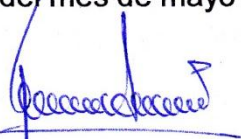
Yo, **Mileny del Cisne Romero León**, declaro ser autora de la tesis titulada **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA PROHOGAR DEL CANTÓN PALANDA PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE DEL 2013”**, como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la UNL 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 Repositorio Digital Institucional:

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

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice una tercera persona.

Para constancia de esta publicación, en la ciudad de Loja, a los veinte y un días del mes de mayo del año 2015.

Firma:



Autora: Mileny del Cisne Romero León

C.I.: 1104590953

Dirección: Avda. 8 de Diciembre - Loja

Correo electrónico: micirole@gmail.com

Teléfono: 0999754553

Director de tesis: Mg. Manuel Aurelio Tacto

- | | |
|----------------------------------|---------------------------|
| • Presidenta del tribunal | Mg. Natalia Largo Sánchez |
| • Miembro del Tribunal | Mg. María Córdova |
| • Miembro del Tribunal | Mg. Luis Pineda |

DEDICATORIA

Este trabajo le dedicó a Dios por darme la oportunidad de hacer una carrera, a mis hijos Gabriela Estefanía y Jarman Sebastián que son mi fuerza para superarme y seguir adelante, a mis padres que siempre han estado conmigo en cada momento y son el pilar fundamental en mi vida, siempre quieren lo mejor para mí, a mis hermanos: Karina, Darwin, Santiago, Cristina, Yanela y Daniela que me dieron siempre todo su apoyo.

Mileny del Cisne

AGRADECIMIENTO

Con este trabajo quiero exteriorizar el testimonio ferviente de mi sincero agradecimiento a Dios, quién ilumina mi sendero en la vida.

Un profundo reconocimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Carrera de Contabilidad Y Auditoria por brindarme todos los conocimientos de calidad, que me permitirán actuar con solvencia y prestigio en mi vida.

Mi agradecimiento a todos los docentes, quienes han sido nuestros guías y orientadores en todo este proceso de formación.

Al Sr. Ignacio Pérez, por darme la oportunidad de realizar mi trabajo de tesis en su empresa, deseo ofrecerles un trabajo significativo que logre la consecución de sus objetivos y metas.

Finalmente dejo constancia de agradecimiento al Doctor Manuel Tocto, quién ha sabido conducir mi trabajo y con su excelente conocimiento, calidad y bondad humana, es un referente de profesional íntegro y comprometido, le deseo toda clase de éxitos en su vida profesional.

Mileny del Cisne

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA PROHOGAR DEL CANTÓN PALANDA PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE DEL 2013”

b. RESUMEN

La tesis denominada **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA PROHOGAR DEL CANTÓN PALANDA PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE PERIODO AGOSTO - OCTUBRE DEL 2013”**, ha sido desarrollada en base a lo que dispone el reglamento de la Universidad Nacional de Loja, como un requisito previo a optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, además se ha considerado que las empresas deben tener estructurado todo el proceso contable para lograr la máxima eficiencia, por ello se ha implementado la contabilidad en la empresa PROHOGAR, con la finalidad de obtener resultados contables sobre el movimiento económico de esta empresa y a la vez que sea útil para el propietario.

Una vez efectuada la contabilidad en PROHOGAR se ha logrado cumplir con los objetivos planteados en el proyecto de investigación, donde se inició con el inventario identificando los bienes derechos, obligaciones y responsabilidades que mantiene la empresa, luego se desarrolló el proceso contable con los diferentes movimientos económicos generados, los mismos que están respaldados con la respectiva documentación sustentatoria; la actividad económica desarrollada para luego ser ubicadas en las cuentas respectivas y de esta manera obtener los estados financieros, pudiendo así determinar la situación económica financiera futura de la empresa.

Finalmente, se han aplicado los diferentes registros contables de acuerdo a la actividad económica de la empresa, mismos que sirven para garantizar el movimiento económico y financiero, por lo que se recomienda a la persona encargada de la parte contable continuar utilizando los reportes en el desarrollo de la contabilidad, mismos que servirán para garantizar los informes financieros obtenidos.

SUMMARY

The thesis entitled "IMPLEMENTATION OF BUSINESS ACCOUNTING SYSTEM IN THE COMPANY OF CANTON PROHOGAR PALANDA PROVINCE ZAMORA CHINCHIPE PERIOD JULY - SEPTEMBER 2013", has been developed based on that established the rules of the National University of Loja, as a prerequisite to choose the title of Engineer in Accounting and Auditing CPA also been considered that firms should have structured the entire accounting process for maximum efficiency, so it was proposed to implement the accounting company PROHOGAR, in order to obtain financial results on the economic movement of the company and also to be useful for the owner and thus contribute significantly in the accounting field to improve control procedures and optimize the use of human, economic and financial resources in company.

Once the accounting PROHOGAR has managed to meet the goals outlined in the research project, which began with the inventory identifying property rights, obligations and liabilities that the enterprise holds, then the accounting process was developed with the different movements economic generated, they are backed with the respective supporting documentation; economic activity developed before being placed in the respective accounts and thus get the financial statements and may determine the future economic and financial situation of the company, also based on economic performance.

Finally, we have applied different accounting records according to the economic activity of the company, they serve to ensure economic and financial transactions, so the person in charge of the accounting part is recommended to continue using the reports on the development accounting, they serve to ensure that the financial reports obtained.

c. INTRODUCCIÓN

PROHOGAR, está ubicado en la ciudad de Palanda, cuyo número de RUC es 1102763692001, con domicilio tributario ubicado en las calles 12 de Febrero y San Vicente, inicia sus actividades en el año de 1994 con un capital de \$ 60000, viene desarrollando actividades de compra y venta de artefactos electrodomésticos y algunos productos de plástico.

Debido a la importancia de contar con una herramienta empresarial sobre las que se fundamente el Propietario se implementó el proceso contable donde se ha determinado saldos reales para cada una de las cuentas que han intervenido en el movimiento económico de esta empresa, aplicando principios y normas de contabilidad, para así reflejar la razonabilidad de las cifras de la situación financiera y económica y de esta manera obtener una información que servirá para la toma de decisiones.

Una vez observada la realidad de la empresa, se procedió a implementar la contabilidad, en donde se realizó desde el inventario inicial hasta la obtención de estados financieros, contando así PROHOGAR con una herramienta para que su propietario controle, informe y este preocupado por conservar plenamente los bienes, recursos y los derechos de propiedad, pero además controlar sus obligaciones y de esta manera orientar la organización y dirección de la empresa.

La tesis se encuentra estructurada de algunos literales como son: **Título**: se detalla el tema investigado; **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**: en donde se sintetiza el trabajo realizado; **Introducción**: describe el contexto institucional, importancia, estructura y aporte de la tesis; **Revisión de Literatura**, contiene definiciones y categorías relevantes de la Contabilidad; **Materiales y Métodos**, se encuentran los principales

instrumentos de investigación aplicados como métodos y técnicas utilizados en las diferentes fases de la tesis; **Resultados**, presenta el proceso contable desarrollado en la empresa; **Discusión**, contrasta el cómo estuvo y como queda la empresa con la implementación del sistema contable; **Conclusiones** define los resultados a los que se llegaron al termino del trabajo de grado y **Recomendaciones** constituyen la principales ideas que se proporciona al propietario para una correcta toma de decisiones, y la **Bibliografía**, detalla los diversos libros, revistas y referencias electrónicas que hicieron posible acrecentar el conocimiento sobre la Contabilidad; y, los **Anexos** que abarcan el proyecto de investigación, rol de pagos, depreciaciones, facturas.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

“Es 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

La contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa. Además de proveer información, el sistema contable permite llevar un control de la información generada por las actividades diarias de la empresa; y, de esta manera el empresario podrá conocer dónde y cómo invirtió y gastó su dinero, así como las nuevas obligaciones contraídas, etc.

Importancia

“La contabilidad, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”².

¹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe B., (2011), Contabilidad General. Segunda edición. UTPL. Loja Ecuador

² Importancia de la Contabilidad, disponible en: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>, consultado el 20/07/2014

Un gerente comercial, u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciaran hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

En la actualidad la contabilidad constituye un medio para el crecimiento de las empresas, aquellas que quieren tener éxito, requieren contar con sistemas contables excelentes que les proporcione información oportuna, valiosa y confiable, de tal manera que las decisiones que se tomen basadas en esta información sean lo más acertadas posibles.

Objetivos

“Los objetivos que la Contabilidad considera fundamentales son las siguientes:

- Registrar en forma clara, precisa y concisa y en estricto orden cronológico todas las operaciones.
- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones de la empresa.
- Determinar y proporcionar en cualquier momento una imagen clara de la situación económica - financiera de la empresa o negocio.
- Cumplir con los dispositivos legales vigentes como son: El Código de Comercio, Código Tributario y otros mandatos legales.
- La Contabilidad como instrumento básico para la Administración moderna, sirve a la empresa para que se tomen decisiones gerenciales y constituir un medio informativo”³.

Es decir que, la Contabilidad debe proporcionar la información de hechos económicos, financieros y sociales sustanciados en una empresa u

³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe B., (2011), Contabilidad General. Segunda edición. UTPL. Loja Ecuador

organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y el desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objetivo de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados para una acertada toma de decisiones.

Características

La contabilidad debe cumplir con ciertas características, como son:

- a. **Ser comprensible:** La información debe ser clara y fácil de entender.
- b. **Ser útil y oportuna:** Ya que la información está destinada a diferentes usuarios, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.
- c. **Ser confiable:** Los resultados obtenidos deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.
- d. **Ser comparable:** La contabilidad debe desarrollarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de los períodos contables, de tal manera que la información obtenida permita realizar comparaciones y análisis.

Campos de aplicación

La contabilidad se aplica en función de las actividades que realizan las empresas, así se tiene:

“Contabilidad agropecuaria.- Se la aplica en empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.

Contabilidad bancaria.- Empleada en las instituciones del sistema financiero.

Contabilidad comercial.- Se la emplea en empresas que realizan actividades de compra - venta de productos, sin transformar sus características iniciales.

Contabilidad de costos o industrial.- Se la aplica en empresas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados.

Contabilidad gubernamental.- Se la emplea en entidades del sector público.

Contabilidad hotelera.- Aplicada en empresas hoteleras.

Contabilidad minera.- Se la emplea en empresas dedicadas a la actividad de explotación minera”⁴.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS P.C.G.A.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados "son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera. “Los principios de contabilidad se identifican en los siguientes grupos:

1. Los principios que identifican y delimitan al ente económico, son:

- **Entidad.-** Lo constituye la empresa que desarrolla la actividad económica.
- **Realización.-** Son las operaciones económicas que la contabilidad cuantifica, y se las considera realizadas; por ejemplo cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos.
- **Período Contable.-** La información que provee la contabilidad obliga a dividir su vida en períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos,

⁴ VÁSCONES A, José Vicente (2010):0b cita, pág. 6

normalmente estos períodos de tiempo de un ejercicio a otro son iguales para así poder establecer comparaciones y realizar análisis.

2. Los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación, son:

a. Valor histórico original.- Las transacciones económicas se registran según las cantidades de dinero que se afectan o su equivalente, estas cifras deberán ser modificadas en algún momento cuando algún evento posterior le hagan perder su significado; esto se lo puede hacer mediante la aplicación de métodos de ajuste que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable.

b. Negocio en marcha.- La empresa se supone en marcha, salvo especificación en contrario porque sus estados financieros presentan valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

Si la empresa está en una liquidación inminente, no se la puede ser considerada como empresa en marcha.

c. Dualidad económica.- La dualidad económica se compone de:

- Los recursos que posee la entidad para la realización de sus fines; y,
- Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la descripción de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.
- El principio que se refiere a la información, es:

d. Revelación suficiente.- La información contable que se presenta en los estados financieros debe ser clara y comprensible para poder juzgar los resultados y la situación financiera de la empresa.

3. Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema, son:

- a. Importancia relativa.-** La información contable debe mostrar los aspectos importantes de la empresa dispuestos a ser cuantificados en términos monetarios.
- b. Consistencia.-** Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que persistan en el tiempo.

4. Los principios aplicables en forma general, son:

- a. Principio del costo.-** Todos los bienes y servicios comprados se registraran al costo y deberán aparecer en los estados financieros del mismo modo.
- b. Principio de la objetividad.-** La contabilidad debe apoyarse en información objetiva, real, puesto que normalmente las operaciones se realizan entre un comprador y un vendedor y cada uno trata de obtener el mayor beneficio para sí mismo; el precio de las operaciones se determina de una manera objetiva. De esto parte que el principio de la objetividad fortalece el principio del costo, ya que nada se debe registrar a un valor diferente al pagado.
- c. Principio de la unidad monetaria.-** Las operaciones se miden en unidades monetarias, valores que sirven de base para el registro en la contabilidad en los registros de entrada original. En el Ecuador la unidad monetaria es el dólar de los Estados Unidos de América.
- d. Principio del enfrentamiento.-** Este principio tiene como objeto el obtener que la información que aparece en los estados financieros sea comparable de un periodo a otro.

e. Principio de partida doble: La contabilización de los hechos contables se realiza basándose en el método de LA PARTIDA DOBLE que nos dice que "todo hecho contable afecta como mínimo a dos cuentas". Los hechos contables se reflejan en la empresa en forma de asientos. Los hechos contables son los sucesos económicos que afectan al patrimonio de una empresa. La partida doble consiste en la doble anotación, es decir, este sistema consiste en registrar simultáneamente las 2 partes contrapuestas (causa y efecto) que aparecen como mínimo en todo hecho contable. El sistema se basa en los siguientes principios:

- En todo hecho contable siempre hay un deudor o deudores por el importe de la operación y un acreedor o acreedores por el mismo importe.
- En toda operación contabilizable es deudor el elemento patrimonial que recibe, y acreedor aquel que entrega. En todo hecho contable, la suma del valor adeudado a uno o varios elementos patrimoniales, ha de ser igual a la suma del valor abonado a otros.

f. Principio del conservatismo.- En este principio el contador debe ser conservador en sus estimaciones y opiniones y en la selección de sus procedimientos para no subestimar o sobrestimar indebidamente una situación”⁵.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Las NIC, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia

⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe B., (2011), Contabilidad General. Segunda edición. UTPL. Loja Ecuador

económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

NIC 1.- Presentación de Estados Financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

NIC 2.- Inventarios

Establecer el tratamiento contable de los inventarios, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

NIC 7: Flujo del efectivo

El estado de flujos de efectivo, cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor actual de los flujos netos de efectivo de diferentes empresas. También posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Establecer los criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

NIC 12.- Impuesto a las Ganancias

Señalar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Establecer los principios y facilitar guías para la contabilización de las consecuencias fiscales actuales y futuras de la empresa.

NIC 16.- Propiedades, Planta y Equipo

Constituir principios para el reconocimiento inicial y la medición posterior de propiedades, planta y equipo.

NIC 18.- Ingresos Ordinarios

Instituir el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos.

NIC 19.- Beneficios a los Empleados

Formar adecuadamente el tratamiento contable y la revelación de información respecto de los beneficios a los empleados, como salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y beneficios no monetarios; pensiones, seguros de vida y asistencia médica post-empleo; y otros beneficios como permisos remunerados después de largos períodos de servicio, incapacidad, compensación diferida y participación en ganancias e incentivos a largo plazo e indemnizaciones por despido.

NIC 23.- Costos por Intereses

Trata sobre el tratamiento contable de los costos por préstamos.

NIC 34.- Información Financiera Intermedia

Regula el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de reconocimiento y medición aplicables a la información financiera intermedia.

NIC 36.- Deterioro del Valor de los Activos

Asegurarse de que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y definir cómo se calcula las depreciaciones.

NIC 38.- Activos Intangibles

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y exposición de todos los elementos de inmovilizado intangible.

CUENTA MERCADERÍA

Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías. Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio.

Sistemas de Control

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

- Sistema de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico
- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

Inventario Permanente

Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta kardex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor de inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

El uso de este sistema en la actualidad está ganado espacio en las empresas, sin embargo para su aplicación requiere de equipos y programas informáticos que permitan agilizar el proceso de la información.

Cuenta Múltiple

La aplicación del sistema de cuenta múltiple, exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta, con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo (ventas, devolución de ventas, descuento en ventas, compras, devolución en compras, descuento en compras y transporte en compras) y, registrar el valor del inventario final de mercaderías; y, determinar la utilidad bruta en ventas.

Para proceder con la regulación de mercaderías es indispensable conocer el saldo de las diferentes cuentas utilizadas, para lo cual se obtiene mediante constatación física, como ya se mencionó anteriormente.

“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. En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente”⁶.

Las cuentas que intervienen en este sistema son:

Mercaderías

Se considera mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo. El reenviase es uno de los procesos.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1.1.01	Caja		xxxxx	
	1.1.02	Bancos		xxxxx	
	1.1.03	Mercaderías		xxxxx	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes		xxxxx	
	2.1.05	Documentos por Pagar			xxxxx
	3.1.01	Aporte de capital			xxxxx
		P/ los valores al inicio del negocio			

Ventas

La venta es una transformación mercantil por medio de la cual las mercaderías se traspasan a la propiedad del otro, recibiendo a cambio una promesa de pago posterior o el equivalente en dinero, o la combinación de estos. Esta cuenta de resultados operacional debita por el cierre del ejercicio y acredita cada vez que se repita la facturación. Las ventas de mercaderías se pueden clasificar por su cuantía o por las condiciones de pago.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx		X			
	1.1.01	Caja		xxxxx	
	4.1.01	VENTAS			xxxxx
	2.1.03	IVA ventas			xxxxx
		P/ la venta de mercaderías			

⁶ BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, (2009), 5ta. Ed., Pág. 113

Devolución en ventas

Son aquellos retornos de mercaderías que el cliente realiza por diversos motivos, y que se registran por el valor de la devolución. Dichos motivos son:

- No está de acuerdo con el pedido.
- Las mercaderías no están en buenas condiciones.
- Cambia de parecer.

El reintegro de mercaderías debe estar respaldado por una nota de crédito comercial, la cual es emitida por el vendedor. Si por acuerdo de las partes se decidiera que a cambio de las mercaderías devueltas se han de entregar otras con las mismas características e identidad, entonces no hará falta emitir una nota de crédito. Si se concreta una rebaja en el precio, se debe emitir la nota de crédito mercantil, por el monto de esta.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		X			
	4.1.03	DEVOLUCIONES EN VENTAS		xxxxx	
	2.1.03	IVA ventas		xxxxx	
	1.1.01	Caja			xxxxx
		P/ la devolución de la mercadería			

Descuento en ventas

Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por el pago al contado. Se debita por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías y se acredita al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		X			
	4.1.02	DESCUENTO EN VENTAS		xxxxx	
	2.1.03	IVA ventas		xxxxx	
	1.1.01	Caja			xxxxx
		P/R descuento de la mercadería			

Compras

Las compras son transacciones mercantiles por medio de las cuales se adquiere la propiedad de determinados artículos disponibles para la venta; a cambio se entrega un valor monetario o el equivalente, en una obligación futura. La cuenta Compras forma parte del Plan de cuentas en el sistema periódico; sirve para anotar en él Debe todos los valores por adquisición de mercaderías. Se acredita en caso de errores en facturación y de cierre del ejercicio (para transferir su saldo a Mercaderías). En el mismo sentido que las ventas, las compras pueden ser clasificadas: Por su cuantía: al por menor y al por mayor.

Por las condiciones de pago: de contado y a crédito (pago a futuro). En cualquiera de las dos formas de pago, se emitirá la respectiva factura, que a la vez puede constituirse en instrumento financiero (pagaré) si el pago es a futuro.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		X			
	5.2.02	COMPRAS		xxxxx	
	1.1.08	IVA Compras		xxxxx	
	1.1.01	Caja			xxxxx
		P/R la compra de mercadería			

Devolución en compras

Devoluciones son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido o por una decisión unilateral, al considerar inadecuada la mercadería recibida. El documento que respalda la devolución de mercaderías se denomina nota de crédito comercial, la cual es emitida por el proveedor.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		X			
	1.1.01	Caja		xxxxx	
	4.1.02	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS			xxxxx
	1.1.08	IVA compras			xxxxx
		P/R la devolución de compra			

Descuento en compras

Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de mercaderías, ya sea por el monto de la compra, por pago al contado. Se debita al final de ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas y se acredita por los descuentos que se realiza a la empresa en el momento de la compra.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		X			
	1.1.01	Caja		xxxxx	
	4.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			xxxxx
	1.1.08	IVA compras			xxxxx
		P/R el descuento por la compra			

Regulación de la cuenta mercaderías

La aplicación del sistema de cuenta múltiple, exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta, con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo (ventas, devolución en ventas, descuento en ventas, compras, devolución en compras, descuento en compras y transporte en compras) y, registrar el valor del inventario final de mercaderías; y, determinar la utilidad bruta en ventas. Para proceder con la regulación de mercaderías es indispensable conocer el saldo de las diferentes cuentas utilizadas, para lo cual se acude al libro mayor, únicamente el valor del inventario final de mercaderías se obtiene mediante constatación física.

Para determinar las compras netas:

Compras brutas

- (-) Descuento en compras
- (-) Devolución en compras
- (+) Transporte en compras
- = Compras netas

Para determinar las ventas netas

$$\begin{array}{rcl} & \text{Ventas brutas} & \\ (-) & \text{Descuento en ventas} & \\ (-) & \text{Devolución en ventas} & \\ = & \text{Ventas netas} & \end{array}$$

Para determinar el valor del costo ventas

$$\begin{array}{rcl} & \text{Inventario inicial de mercaderías} & \\ (+) & \text{Compras netas} & \\ = & \text{Mercadería disponible para la venta} & \\ (-) & \text{Inventario final} & \\ = & \text{Costo de ventas} & \end{array}$$

Para determinar la utilidad bruta en ventas

$$\begin{array}{rcl} & \text{Ventas netas} & \\ (-) & \text{Costo de ventas} & \\ = & \text{Utilidad bruta en ventas} & \end{array}$$

En este caso, las ventas (netas) son mayores al costo de ventas

Para determinar la pérdida bruta en ventas

$$\begin{array}{rcl} & \text{Ventas netas} & \\ (-) & \text{Costo de ventas} & \\ = & \text{Pérdida bruta en ventas} & \end{array}$$

En este caso, el costo de ventas es mayor a las ventas (netas)

Para determinar el valor del inventario final de mercaderías:

$$\begin{array}{rcl} & \text{Inventario inicial de mercaderías} & \\ (+) & \text{Compras netas} & \\ = & \text{Mercadería disponible para la venta} & \\ (-) & \text{Costo de ventas} & \\ = & \text{Inventario final de mercaderías} & \end{array}$$

Los asientos contables que se presentan a continuación, sirven para la regulación de la cuenta mercaderías por el método de costo de ventas:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxxx		-X-		
	5.2.03	DESCUENTO EN COMPRAS	XX	
	5.2.04	DEVOLUCIONES EN COMPRAS	XX	
	5.2.02	COMPRAS		XX
		P/R cierre de los descuentos y devoluciones en compras y determinar compras netas		
		-X-		
xxxxx	4.1.01	VENTAS	XX	
	4.1.02	DESCUENTO EN VENTAS		XX
	4.1.03	DEVOLUCIONES EN VENTAS		XX
		P/R cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar ventas netas		
		-X-		
xxxxx	5.2.01	COSTO DE VENTAS	XX	
	1.1.03	MERCADERÍAS (Inventario Inicial)		XX
	5.2.02	COMPRAS (netas)		XX
		P/R el cierre de las compras netas y el inventario inicial de mercaderías		
		-X-		
xxxxx	1.1.03	MERCADERÍAS (Inventario final)	XX	
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		XX
		P/R el inventario final de mercaderías		
		-X-		
xxxxx	4.1.01	VENTAS (netas)	XX	
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		XX
		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XX
		P/R cierre de las ventas netas y costo de ventas, y obtener la utilidad bruta en ventas		
		-X-		
xxxxx	4.1.01	VENTAS (netas)	XX	
	3.2.02	PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS		XX
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		XX
		P/R cierre de las ventas netas y costo de ventas, y obtener la pérdida bruta en ventas		

PLAN DE CUENTAS

Es la lista de cuentas 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.

“Las características principales de un plan de cuentas es:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos prácticos.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.”⁷

MANUAL DE CUENTAS

“Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente”⁸.

El manual de cuentas se encuentra constituido por:

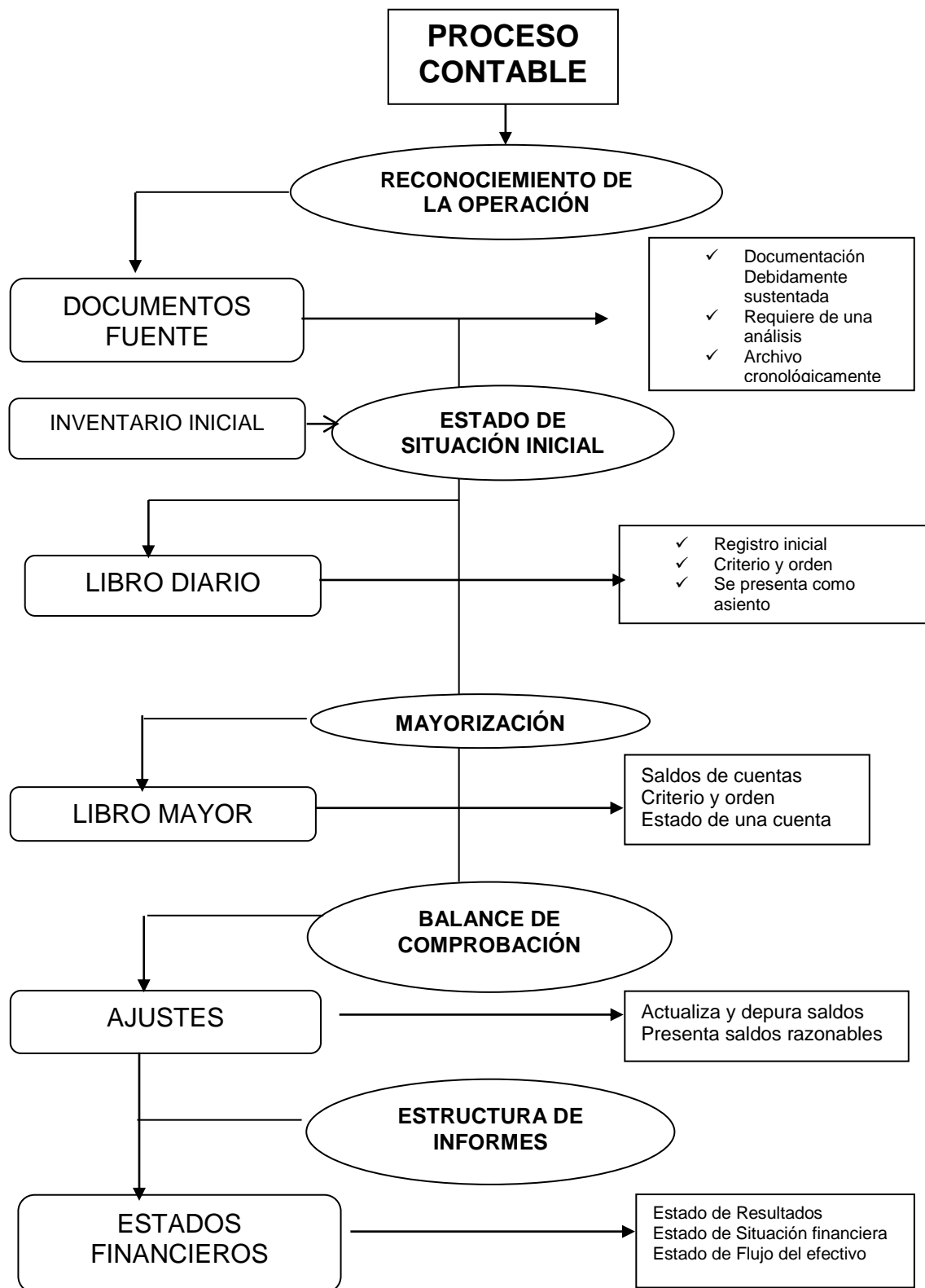
- El plan de cuentas
- Instrucciones acerca del uso de las diversas cuentas, que pueden complementarse con indicaciones acerca del significado de los saldos de las cuentas y de los controles a practicar sobre los mismos.

CICLO CONTABLE

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros.

⁷ ZAPATA; Pedro. (2011). Contabilidad General, Séptima edición, Pág. 27

⁸ Romero López Álvaro Javier. (2010). Principios de Contabilidad, Mc. Graw Hill• Buzadzic, M./Habek, M./Styptics



DOCUMENTOS FUENTE

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

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentación de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores; debiendo constar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica”.⁹

Por su importancia los documentos se clasifican en Principales y Secundarios.

Factura.- Es para registrar la compra y venta de bienes y servicios, generalmente entre productos y comerciantes, o entre éstos y en general entre contribuyentes que pueden hacer uso del crédito tributario con el IVA pagado en compras.

Las facturas tendrán la siguiente información:

- a. “Apellidos y nombres, o denominación o razón social del adquirente o usuario;
- b. Número de Registro Único de Contribuyentes o cédula del adquirente o usuario,
- c. Descripción del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad, unidad de medida y los códigos o numeración en los casos pertinentes, como en el caso de automotores, maquinaria y equipos;
- d. Precios unitarios de los bienes o servicios;

⁹ CONTABILIDAD GENERAL III. Universidad Nacional de Loja

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos.

PROHOGAR

Dir. Sa Vicente 12 de Febrero sn y San Vicente
Palanda – Zamora Chinchipe Ecuador

R.U.C.: 1102763792001
COMPROBANTE DE
RETENCIÓN
AUT. DEL SRI #
1110882452

Sr.
RUC:
Dirección:

Fecha de emisión:
Tipo de comprobante de venta: Factura
Nro. de comprobante de venta: 000-
114-0000330

EJERCICIO FISCAL	BASE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
---------------------	------------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------

Firma del Agente de Retención

Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Sucre
RUC: 111050142001 / Nro. Aut. 254254

Válido para su emisión hasta 6/2015

Rol de pagos

Es un documento que se elabora para uno o más empleados que laboran en la empresa, se compone de dos partes:

- La primera se relaciona con los ingresos como son: sueldo, bonificaciones, horas extras, compensaciones y más beneficios de ley, entre otros.
- La segunda con los egresos que son: descuentos que por ley les corresponde de ser retenidos a los empleados y trabajadores, anticipo de sueldos, multas, comisariato, entre otros; y así se determinará la parte neta que se le paga al trabajador.

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	IECE Y SECAP 1%	APORTE PATRONAL 11.15%	APORTE PERSONAL	PRÉSTAMO QUIROGRA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
	SUMAN								

PROPIETARIO

CONTADORA

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cumplir. A través del inventario le permite conocer al propietario o accionista de una empresa, los activos, pasivos y patrimonio.

PROHOGAR

INVENTARIO INICIAL

Al 1 de julio del 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

CANT	CÓD	DESCRIPCIÓN	VALOR/ UNI	PARCIAL	TOTAL

Palanda, 1 de julio del 2013

PROPIETARIO**CONTADORA**

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es el primer balance que se elabora luego de haberse constituido legalmente la compañía o empresa; con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la “apertura de libros.

PROHOGAR
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 1 DE JULIO DEL 2013
Expresado en Dólares

1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		xxxxxxx
1.1.01	CAJA	xxxxxx	
1.1.03	BANCOS	xxxxxx	
1.1.04	MERCADERÍAS	xxxxxx	
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	xxxxxx	
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		xxxxxxx
1.2.02	EDIFICIOS	xxxxxx	
1.2.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxxxxx	
1.2.06	MUEBLES Y ENSERES	xxxxxx	
	TOTAL ACTIVO		xxxxxxx
2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES	xxxxxx	
2.1.01	SUELDOS POR PAGAR	xxxxxx	
2.1.04	CUENTAS POR PAGAR	xxxxxx	
2.1.05	DOCUMENTOS POR PAGAR	xxxxxx	
	TOTAL PASIVO		xxxxxxx
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		xxxxxxx
	TOTAL PATRIMONIO		xxxxxxx

Palanda, 1 de julio del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

LIBRO DIARIO

“Es el libro en donde se registran todas y cada una de las operaciones del comerciante en el orden como se vayan presentando.

El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina también *jornalización*”¹¹.

¹¹ Sáez Torrecilla, Ángel "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)

**PROHOGAR
LIBRO DIARIO
Del 1 de julio al 30 de septiembre del 2013
Expresado en Dólares**

Folio. Nº 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN			

MAYOR GENERAL

Es el resumen de las operaciones, clasificándolas de acuerdo a su naturaleza, de tal manera que en un momento dado pueda verificarse el saldo de cada cuenta, consiguiendo así el control constante de las operaciones.

**PROHOGAR
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobarla exactitud de los mencionados registros.

Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.¹²

¹² JARAMILLO Espejo Beatriz, Contabilidad General, UTPL, Loja, 2011, pág. 388.

PROHOGAR
BALANCE DE COMPROBACION
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
Expresado en Dólares

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Ésta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía o empresa a través de:

- El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Situación Financiera o Balance General
- Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO DE RESULTADOS

Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

PROHOGAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
Expresado en Dólares

INGRESOS

VENTAS		XXXXX
(-) COSTO DE VENTAS		
INVENTARIO DE MERCADERÍAS (INICIAL)	XXXXX	
(+) COMPRAS NETAS	XXXXX	
(=) DISPONIBLES PARA VENDER	XXXXX	
(-)INVENTARIO DE MERCADERÍAS (FINAL)	XXXXX	
(=) COSTO DE VENTAS		XXXXX
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXXX

GASTOS

OPERACIONALES

SUELDOS Y SALARIOS		XXXXX
BENEFICIOS SOCIALES		XXXXX
APOTE PATRONAL AL IESS		XXXXX
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		XXXXX
DEPRECIACIÓN MUBLES Y ENSERES		XXXXX
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		XXXXX
MANTNIMIENTO DE COMPUTADORAS		XXXXX
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		XXXXX
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		XXXXX

Palanda, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA

Es un Estado Financiero que demuestra la situación financiera de una empresa, a través de la relación de Activo, Pasivo y patrimonio, y se puede presentar en dos formas: Horizontal y Vertical.

PROHOGAR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

1. ACTIVO	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	xxxxxx
1.1.01 CAJA	xxxxxx
1.1.03 BANCOS	xxxxxx
1.1.04 MERCADERÍAS	xxxxxx
1.1.05 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	xxxxxx
1.1.06 PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	xxxxxx
1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES	xxxxxx
1.2.02 EDIFICIOS	xxxxxx
1.2.03 DEPRECIACIÓN ACUMUALADA DE EDIFICIOS	xxxxxx
1.2.04 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxxxxx
1.2.05 DEPRECIACIÓN ACUMUALADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxxxxx
1.2.06 MUEBLES Y ENSERES	xxxxxx
1.2.07 DEPRECIACIÓN ACUMUALADA MUEBLES Y ENSERES	xxxxxx
1.2.08 EQUIPO DE OFICINA	xxxxxx
1.2.09 DEPRECIACIÓN ACUMUALADA EQUIPO DE OFICINA	xxxxxx
TOTAL ACTIVOS	xxxxxx
2. PASIVOS	
2.1 CORRIENTES	xxxxxx
2.1.01 SUELDOS POR PAGAR	xxxxxx
2.1.02 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	xxxxxx
2.1.04 CUENTAS POR PAGAR	xxxxxx
2.1.08 IVA POR PAGAR	xxxxxx
TOTAL PASIVOS	xxxxxx
3. PATRIMONIO	
3.1 CAPITAL	xxxxxx
3.1.01 CAPITAL	xxxxxx
UTILIDADES (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO	xxxxxx
TOTAL PATRIMONIO	xxxxxx
TOTAL PASIVOSY PATRIMONIO	xxxxxx

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el informe contable principal que se presenta en forma resumida y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo. El objetivo principal es presentar en forma condensada y comprensible la información

sobre la elaboración y aplicación del efectivo (entradas y salidas) de parte de una empresa en un periodo determinado.

Estructura del Estado de Flujo del efectivo

- 1. Flujo de efectivo por actividades operacionales:** Son fundamentalmente los ocasionados por las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, así como por otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- 2. Flujo de efectivo de las actividades de inversión:** Son los pagos que tienen su origen en la adquisición de activos no corrientes y otros activos no incluidos en el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, tales como inmovilizados intangibles, materiales, inversiones inmobiliarias o inversiones financieras, así como los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento.
- 3. Flujos de efectivo de las actividades de financiación:** Comprenden los cobros procedentes de la adquisición por terceros de títulos valores emitidos por la empresa o de recursos concedidos por entidades financieras o terceros, en forma de préstamos u otros instrumentos de financiación, así como los pagos realizados por amortización o devolución de las cantidades aportadas por ellos. Figurarán también como flujos de efectivo de las actividades de financiación los pagos a favor de los accionistas en concepto de dividendos.

PROHOGAR
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIV. OPERACIONALES

1	Flujo de clientes			xxxx
	Ventas	xxxx		
	Cientes			
	1 de julio del 2013	xxxx		
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx	
	IVA por pagar			
	1 de julio del 2013	xxxx		
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx	
	Iva retenido por pagar	xxxx	xxxx	
	Retención en la fuente por pagar	xxxx	xxxx	
	Crédito tributario	xxxx		
	1 de julio del 2013	xxxx		
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx	
2.	Pagado a proveedores mercaderías			xxxx
	Costo de ventas	xxxx		
	Proveedores			
	1 de julio del 2013	xxxx		
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx	
	Inventario de mercaderías			
	1 de julio del 2013	xxxx		
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx	
	Cuentas por pagar			
	1 de julio del 2013	xxxx		
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx	
3.	Pagado a proveedores de bienes / servicios			
	Gastos administrativos	xxxx		
	Total gastos administrativos	xxxx		
	-Depreciación y amortización	xxxx	xxxx	
	Sueldos por pagar			
	1 de julio del 2013	xxxx		
	30 de septiembre del 2013	xxxx	xxxx	

FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIV. OPERACIONALES (SECTOR A)

xxxx

B. FLUJO DEL EFECTIVO INVERSIÓN

4. Recibido por venta mueble tipo A
5. Pagado por compra mueble tipo B
- Flujo neto usado por inversiones

C. FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO

6. Recibido de financiamiento
7. Prepagado por financiamiento

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDAD FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO USADO (A+B+C)

xxxx

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 1 DE JULIO DEL 2013

xxxx

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

xxxx

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Son un vínculo jurídico en virtud del cual un sujeto (deudor) debe dar a otro sujeto (acreedor) que actúa ejecutando el poder tributario, sumas de dinero o cantidades de cosas determinadas por la Ley. Las obligaciones tributarias para una persona natural no obligada a llevar contabilidad son:

- Impuesto al Valor Agregado
- Impuesto a la Renta
- Retención del IVA
- Retención del Impuesto a la renta

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

“Grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados.

Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el

comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

IMPUESTO A LA RENTA

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos, percibidos durante en un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas. Es un impuesto directo porque afecta el ingreso económico de las personas, grava la ganancia obtenida por las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras. Al ser impuesto a la renta relativa a los ingresos, lo pagan los contribuyentes según su capacidad económica

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
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Cuando la fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladara al día siguiente día.

RETENCIONES DEL IVA

Son agente de retención del IVA, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, a las que el SRI las haya calificado y notificado como contribuyentes especiales. Así mismo, se constituyen en Agente de retención del IVA, toda sociedad o persona natural obligada a llevar contabilidad, que adquieren bienes y servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

Porcentajes de Retención del IVA.- “Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30% y en servicios el 70%. La retención será el 100% del 12% a los servicios prestados por profesionales con instrucción superior; en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

Liquidación del Impuesto.- Los sujetos pasivos liquidarán el impuesto en base a las tarifas 12% o 0%, sobre el valor total de las operaciones gravadas (ventas), del impuesto resultante se deducirá el valor del Crédito Tributario a que hubiere lugar (compras), la diferencia se constituye el valor a pagar por el mes declarado.

RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos

efectuadas. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

Porcentajes de Retención.- Los porcentajes de retención del impuesto a la renta según los bienes que adquieran, servicios que reciban, dividendos que declaren, etc., varían desde el 1%, 2%, 8%, 10%, 15%, 25% de la base imponible.

Gastos Personales:

De acuerdo a la Resolución NAC-DGERCGC11-00432 deben presentar la información relativa a los gastos personales, correspondientes al año inmediato anterior, las personas naturales que en dicho período superen en sus gastos personales el 50% de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta vigente para el ejercicio impositivo declarado.

Las personas naturales podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni ICE, así como los de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.

No serán deducibles los costos o gastos que se respalden con comprobantes de venta no autorizados, conforme lo señala el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios o que no se respalden en lo señalado en el artículo 34 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Con base a lo mencionado, no serán deducibles los costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta emitidos en el exterior.

La deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será

mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

Sin perjuicio de los límites señalados en el numeral anterior, la cuantía máxima de cada tipo de gasto no podrá exceder a la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta en:

- Vivienda: 0,325 veces
- Educación: 0,325 veces
- Alimentación: 0,325 veces
- Vestimenta: 0,325 veces
- Salud: 1,3 veces

e.- MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

- Equipo de computación
- Suministros de Oficina (Resma de papel bond, esferos gráficos, portaminas, cuaderno)
- Material Bibliográfico (libros, revistas, folletos, entre otros).

MÉTODOS

Científico

Permitió conocer objetivamente los hechos financieros, económicos y tributarios que se desarrollan diariamente en PROHOGAR para confrontar con fundamentos científicos-técnicos para su aplicación contables en la empresa.

Deductivo

Contribuyó a llegar a particularidades como elementos vinculados a la propuesta contable-tributaria, necesarios para la estructuración de la Revisión de Literatura y la aplicación práctica.

Inductivo

Ayudó realizar las operaciones diarias aplicando técnicas de registro hasta la estructuración de los estados financieros, así mismo se lo utilizó sobre la base de información de los impuestos para las respectivas declaraciones y pagos.

Analítico

Consistió en clasificar, sintetizar y ordenar cada uno de los procesos contables que ofrece actualmente PROHOGAR para luego ir identificando los documentos, auxiliares, registros e informes contables financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y a los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y su posterior análisis financiero para determinar el comportamiento de cuentas, componentes y relaciones para una toma de decisiones de negocio pertinentes.

TÉCNICAS

Entre las técnicas utilizadas para el desarrollo de la tesis se cita las siguientes:

Observación

Permitió un acercamiento directo al ente comercial se podrá evidenciar los procesos de registros contables, así como también constatar y verificar sus activos, pasivos para el levantamiento del inventario inicial.

Entrevista

Se obtuvo información sobre el funcionamiento y la forma como se otorga los créditos a los clientes.

f. RESULTADO

PROHOGAR PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Mercaderías
1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes
1.1.06	Provisión cuentas incobrables (-)
1.1.07	Suministros de oficina
1.1.08	IVA en compras
1.1.09	Anticipo IVA retenido
1.1.10	Arriendos prepagados
1.1.11	Crédito tributario
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Edificios
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios(-)
1.2.03	Equipo de computación
1.2.04	Depreciación acumulada de equipo de computación(-)
1.2.05	Muebles y enseres
1.2.06	Depreciación acumulada de muebles y enseres(-)
1.2.07	Equipo de oficina
1.2.08	Depreciación acumulada de equipo de oficina(-)
2	PASIVO
2.1	CORRIENTE O CORTO PLAZO
2.1.01	Sueldos por pagar

- 2.1.02 Beneficios sociales por pagar
 - 2.1.02.1 Décimo tercer sueldo
 - 2.1.02.2 Décimo cuarto sueldo
 - 2.1.02.3 Fondos de reserva
 - 2.1.02.4 Vacaciones
- 2.1.03 IVA en ventas
- 2.1.04 Cuentas por pagar
- 2.1.05 Documentos por pagar
- 2.1.06 Préstamos bancarios
- 2.1.07 Otras cuentas por pagar
- 2.1.08 IVA por pagar
- 2.1.09 Retención en la fuente por pagar
 - 2.1.09.1 Retención en la fuente por pagar 1%
 - 2.1.09.2 Retención en la fuente por pagar 2%
- 2.1.10 Aporte al IESS por pagar

3 PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

- 3.1.01 Aporte de Capital

3.2 RESULTADOS

- 3.2.01 Utilidades del presente ejercicio
- 3.2.02 Pérdidas del presente ejercicio (-)

4 INGRESOS

4.1 OPERATIVOS

- 4.1.01 Ventas
- 4.1.02 Descuento en ventas
- 4.1.03 Devolución en ventas
- 4.1.04 Comisiones ganadas

5 GASTOS

5.1 OPERACIONALES

- 5.1.01 Sueldos y salarios
- 5.1.02 Beneficios sociales
 - 5.1.02.1 Décimo tercer sueldo
 - 5.1.02.2 Décimo cuarto sueldo
 - 5.1.02.3 Fondos de reserva
 - 5.1.02.4 Vacaciones
- 5.1.03 Comisiones a vendedores
- 5.1.04 Horas Extras
- 5.1.05 Aporte patronal al IESS
- 5.1.06 Suministros y materiales de oficina
- 5.1.07 Aseo y limpieza
- 5.1.08 Transporte y movilización
- 5.1.09 Servicio de Internet
- 5.1.10 Servicios básicos
 - 5.1.10.1 Teléfono
 - 5.1.10.2 Agua
 - 5.1.10.3 Energía eléctrica
- 5.1.11 Depreciación edificios
- 5.1.12 Depreciación equipo de computación
- 5.1.13 Depreciación muebles y enseres
- 5.1.14 Depreciación equipo de oficina
- 5.1.15 Mantenimiento de computadoras
- 5.2 COSTO DE VENTA**
 - 5.2.01 Costo de venta
 - 5.2.02 Compras
- 6 CUENTAS TRANSITORIAS**
 - 6.1 Resumen de pérdidas y ganancias

PROHOGAR

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Presenta todos los bienes y derechos que son propiedad del ente económico.

1.1 CORRIENTE

El activo corriente integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda un año.

1.1.01 CAJA

La cuenta caja pertenece al Activo Corriente y está representada por las monedas, los bienes y los cheques a la vista que posee Prohogar en un momento determinado.

Se Debita: Por recaudación de las ventas, devoluciones en ventas en efectivo.

Se acredita: Por pagos de deudas (obligaciones con terceros), pago de proveedores, pago de arriendo, pago sueldos, etc. Por pago de impuestos.

Su saldo: Deudor (disponible en caja) o saldada. Nunca saldo acreedor.

1.1.02 BANCOS

Es una cuenta del activo corriente que controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias.

Se Debita: cuando se efectúan depósitos, traslados de fondos, notas de crédito y cualquier otro documento que incremente los ingresos

Se acredita: con la emisión de giros, cheques y cualquier otra forma de pago que signifique un egreso de dicha cuenta.

Su saldo: saldo deudor, representa el dinero depositado en el mismo..

1.1.03 MERCADERIAS

Representa los productos que dispone la empresa para su venta.

Se debita: Se carga por compras, notas de débitos, devoluciones de ventas, etc.

Se acredita: Por las ventas a precio de costo, notas de crédito y devoluciones por compras.

Su saldo: Deudor por pérdidas nominal hasta conocer las existencias. Y también saldo acreedor por ganancia parcial más la existencia ganancia total.

1.1.04 CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

En esta cuenta se anotaran los movimientos de los créditos concedidos y los abonos realizados por los clientes en la venta de mercaderías o la prestación de servicios sin la suscripción de ningún documento.

Se debita: Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.

Se acredita: Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor.

1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES

En esta cuenta se anotaran los movimientos de los créditos concedidos y los abonos realizados por los clientes en la venta de mercaderías o la prestación de servicios con respaldo de un documento.

Se debita: Cuando emitimos un documento al crédito

Se acredita: Se abona cuando se opera el pago por dicho documento.

Su saldo: Es de un saldo deudor que representa los documentos que terceros nos firman para ser cancelados en un tiempo estipulado.

1.1.06 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES (-)

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

Se debita: Por los valores que han decidido dar de baja, por ajuste cuando hay error en el registro contable.

Se acredita: Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes, por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.

Saldo: Acreedor.

1.1.07 SUMINISTROS DE OFICINA

Registrar la compra de suministros fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita: Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.

Se acredita: Por el consumo, por devoluciones efectuadas.

Saldo: Acreedor.

1.1.08 IVA COMPRAS

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

Se debita: Debido a los impuestos pagados al comprar

Se acredita: Con los impuestos compensados con el débito fiscal. Ajuste o devolución por compras.

Su saldo: Deudor (impuestos pendientes por compensar). Saldo acreedor no tiene

1.1.09 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados.

Se debita: Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a Prohogar que actúa como agente de retención.

Se acredita: Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor.

1.1.10 ARRIENDOS PREPAGADOS

Registra el valor de arriendo pagados por anticipado que realiza Prohogar por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.

Se debita: Por aquellos compromisos pactados los cuales se cancelan anticipadamente (arriendo de oficina, etc.)

Se acredita: Por ajustes por servicios devengados.

Su saldo: deudor por valores por consumir

1.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Constituyen aquellos bienes permanentes y derechos exclusivos que Prohogar utiliza sin restricciones, en el desarrollo de sus actividades productivas.

1.2.01 EDIFICIOS

Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de Prohogar.

Se debita: Al adquirir el bien, cuando se efectúan mejoras. Otros gastos necesarios

Se acredita: Por la venta del bien, por la destrucción total o parcial o finalizar su vida útil.

Su saldo: Es deudor existencias en instalaciones.

Representa: Todo lo que se incorpora a los bienes muebles o inmuebles y que presten un servicio.

1.2.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS (-)

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

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada momento de la venta, baja o donación, por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.03 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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

Se debita: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación y por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita: Por venta, cuando se da de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1.2.04 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN (-)

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

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.05 MUEBLES Y ENSERES

Registra los diferentes muebles de propiedad de Prohogar y utilizado para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficina y por el valor estimado en donaciones.

Se acredita: Por venta, cuando se da de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1.2.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES (-)

Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por defecto del uso u obsolescencia.

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada momento de la venta, baja, donación o pérdida; por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.07 EQUIPO DE OFICINA

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

Se debita: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina.

Se acredita: Por venta, cuando se da de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1.2.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA (-)

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

Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

2. PASIVO

Representa las deudas y obligaciones a cargo del negocio, cabe mencionar que también va en función del tiempo ya sea de corto plazo

menor a un año, y largo plazo mayor a un año.

2.1 CORRIENTE O CORTO PLAZO

Hace referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año.

2.1.01 SUELDOS POR PAGAR

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

Se debita: Por la cancelación de remuneraciones a los trabajadores (sueldos)

Se acredita: Por prestaciones de servicios por los trabajadores o remuneraciones devengadas.

Su saldo: Acreedor Remuneraciones pendientes de pago, correspondiente a su remuneración líquida.

Representa: cancelaciones efectuadas a los trabajadores que están sujetos a un contrato de trabajo.

2.1.02 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones.

Se debita: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

Se acredita: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

2.1.03 IVA EN VENTAS

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita: Cancelación del impuesto, compensaciones ajustes

Se acredita: Por los impuestos retenidos al vender según facturas emitidas.

Su saldo: Es acreedor por los impuestos pendientes. Nunca deudor

2.1.04 CUENTAS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae Prohogar por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuenta con documentos de respaldo.

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas.

Saldo: Acreedor.

2.1.05 DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae Prohogar por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y cuenta con documentos de respaldo (letras de cambio, pagare, etc.).

Se debita: Por la disminución en la cancelación de los documentos

Se acredita: Por la aceptación de documentos nuevos.

Su saldo: Es acreedor por los documentos pendientes. Nunca deudor

2.1.06 PRÉSTAMOS BANCARIOS

Representa las obligaciones contraídas por Prohogar con las instituciones financieras, cuyo plazo no excede a un año.

Se debita: Por la cancelación de los créditos otorgados

Se acredita: Por aquellas deudas que hemos aceptado al momento de realizar el préstamo

Su saldo: Acreedor por créditos pendientes de pago

2.1.07 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae Prohogar por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuenta con documentos de

respaldo.

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas.

Saldo: Acreedor.

2.1.08 IVA POR PAGAR

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se cancelan al momento de la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita: Cancelación de los mismos impuestos

Se acredita: Por los impuestos que corresponden cancelar

Su saldo: Es acreedor (impuestos pendientes por pagar)

2.1.09 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

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

Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/ o servicios.

Saldo: Acreedor.

2.1.10 APOORTE AL IESS POR PAGAR

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de Prohogar por concepto de aporte individual y patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor.

3 PATRIMONIO

Ingresos y gastos acumulables que genera el ente económico por resultado de su principal actividad económica o giro.

3.1 CAPITAL

Es el aporte de dinero por parte del propietario.

3.1.01 APORTE DE CAPITAL

Está conformado por el aporte realizado por el propietario.

Se debita: Por la disminución del capital por devolución del propietario.

Se acredita: Por aporte del nuevo propietario.

Saldo: Acreedor.

3.2 RESULTADOS

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

3.2.01 UTILIDADES DEL PRESENTE EJERCICIO

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

Se debita: Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales

Se acredita: Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

3.2.02 PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO (-)

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

Se debita: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se acredita: Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Acreedor.

4 INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que recibe Prohogar en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/ o causados como resultados de los operaciones propias de la actividad de Prohogar

4.1.01 VENTAS

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

Se debita: Costo de las ventas

Se acredita: Ventas al precio de ventas.

Su saldo: Puede ser deudor (perdidas costo mayor que precio de venta) o saldo acreedor ganancia (precio venta mayor que costo)

4.4.02 DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Se la utiliza para registrar el valor de las devoluciones de las ventas efectuadas a los clientes

Se debita: Por los valores de las devoluciones de los clientes

Se acredita: Por el ajuste para determinar ventas netas

Su saldo: Deudor

4.4.03 DESCUENTO EN VENTAS

Se la utiliza para registrar el valor de los descuentos o rebajas sobre las ventas facturadas a los clientes.

Se debita: Por los valores de los descuentos concedidos a los clientes

Se acredita: Por el ajuste para determinar las ventas netas.

Su saldo: Deudor

4.1.04 COMISIONES GANADAS

Registra el valor de los ingresos obtenidos por comisiones originadas por actividades diferentes al giro principal de Prohogar.

Se debita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de ingreso.

Se acredita: Por el valor de las comisiones recibidas o causadas a favor de Prohogar.

Saldo: Acreedor.

5. GASTOS

Desembolsos o sus equivalentes que al estar relacionados con la generación de una renta, son indispensables para el funcionamiento de Prohogar. Dicho de otra manera, constituyen aquellas utilizaciones necesarias y efectivas de bienes y servicios que Prohogar debe efectuar para cumplir sus actividades, por ejemplo sueldos, salarios, depreciación, útiles de oficina, etc.

5.1 OPERACIONALES

Gasto operacional es aquel uso de bienes y servicios necesarios y relacionados con la generación de las rentas y la gestión empresarial; entre las principales cuentas tenemos sueldos, beneficios económicos, prestaciones adicionales, comisiones, viáticos, arriendos, publicidad, mantenimiento, etc.

5.1.01 SUELDOS Y SALARIOS

Es el estipendio que el empleador paga al empleado en virtud del contrato de trabajo, el sueldo se estipulara libremente, pero en ningún caso podrá ser inferior al establecido como mínimo vital y los contratos de trabajo puede ser escritos o verbales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de Prohogar.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.02 BENEFICIOS SOCIALES

Son aquellas bonificaciones y remuneraciones adicionales y accesorias que el trabajador recibe directa e indirectamente del empleador; ya sea por los incentivos del propio empleador, o por acuerdo entre éste y las organizaciones sindicales o por imposición directa del Código de trabajo.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de beneficios sociales del personal que labora en Prohogar.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.03 COMISIONES A VENDEDORES

Prohogar que en su organización mantiene un departamento o sección de ventas acostumbran reclutar personas bajo el sistema de sueldo base más comisiones sobre ventas o cobranzas

Se Debita: Por comisiones pagadas y devengadas.

Se acredita: Al fin de mes, una vez que se haya calculado el porcentaje correspondiente a las comisiones, se liquidara conjuntamente con el sueldo básico.

Su saldo: Es deudor.

5.1.04 HORAS EXTRAS

Registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras del personal de Prohogar, de conformidad con las disposiciones legales.

Se Debita: Por el valor pagado o causado por concepto de horas extras del personal de Prohogar.

Se Acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.05 APOORTE PATRONAL AL IESS

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en Prohogar.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.06 SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de Prohogar.

Se Debita: Por el valor pagado o causado por de suministros de oficina.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.07 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 Prohogar.

Se Debita: Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.08 TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de transporte y movilización del personal, para el desarrollo de las actividades de Prohogar.

Se Debita: Por el valor pagado o causado por concepto de transporte y movilización del personal.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.09 SERVICIO DE INTERNET

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de consumo de internet, para el desarrollo de las actividades de Prohogar.

Se Debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicio de internet.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.10 SERVICIOS BASICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo en las actividades de Prohogar.

Se debita: Por los gastos devengados, luz, agua, etc.

Se acredita: No tiene abono alguno

Su saldo: Es deudor pérdida por gastos y saldo acreedor no posee

Representa: Todo aquel desembolso necesario para producir una renta que es irrecuperable.

5.1.11 DEPRECIACION EDIFICIOS

Registra los valores de la depreciación de edificios, calculados por

Prohogar.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.12 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.13 DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES

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

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.14 DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA

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

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.15 MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS

Registra los valores de la depreciación de mantenimiento y reparación de activos fijos.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.2 COSTO DE VENTAS

5.2.01 COSTO DE VENTAS

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

Se Debita: Por costo de la mercadería vendida (lo comprado y que fue vendido)

Se acredita: Costo de las devoluciones de ventas

Su saldo: Es deudor costo de las mercaderías vendidas, saldo acreedor no tiene

Representa: El costo de la mercadería vendida por la empresa correspondiente a su giro.

5.2.02 COMPRAS

Registra la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

Se Debita:

En el sistema de cuenta múltiple:

- ✓ Por las adquisiciones de mercaderías
- ✓ Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras.

Se Acredita:

En el sistema de cuenta múltiple:

- ✓ Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas.
- ✓ A final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.

Saldo: Deudor.

6 CUENTAS TRANSITORIAS

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

6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

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

Se debita: Por el cierre de las cuentas de gasto, por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).

Se acredita: Por el cierre de las cuentas de ingreso, por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos). **Saldo:** Nulo

<p style="text-align: center;">PROHOGAR INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			83437,18
1.1.01		CAJA			478,00
	10	Billetes \$20.00	200,00		
	20	Billetes \$10.00	200,00		
	15	Billetes \$5.00	75,00		
	3	Monedas \$1.00	3,00		
1.1.02		BANCOS			6973,46
		Banco de Loja	6973,46		
1.1.03		MERCADERÍA			64330,98
	3	Televisor LG 32"	823,96	2471,88	
	2	Nevera Electrolux ERD	653,14	1306,28	
	1	Nevera Daewoo Fr	547,20	547,20	
	1	Refrigerador electrolux FRT	789,56	789,56	
	2	Colchon Imperial 27 cm	148,63	297,26	
	1	Colchon ortopédico firme	189,63	189,63	
	2	Motoc shick	883,93	1767,86	
	2	Portavajilla gigante	9,69	19,38	
	1	Compresor de Aire	256,36	256,36	
	3	juegos de Acopios 5pcs	45,78	137,34	
	15	Manguera	2,53	37,95	
	1	lavadora	689,52	689,52	
	2	Moto sierra	345,26	690,52	
	1	Televisor rivera	641,00	641,00	
	2	Impresa multi funcion	128,00	256,00	
	4	Dispensador de agua	15,96	63,84	
	1	Refrigeradora	589,00	589,00	
	1	Dvd Sansung	75,00	75,00	
	2	Cocina Global	489,63	979,26	
	8	Silla Pelusin de niña	9,69	77,52	
	1	Refrigeradora Mabe	700,00	700,00	
	1	Dispensador de agua OSM	18,96	18,96	
	2	Platero con tapa	17,00	34,00	
	3	Juego de Chucharas	35,69	107,07	
	1	Jarra 4lts	7,50	7,50	
	5	Recogedores de basura	4,50	22,50	
	15	Focos ahorradores	10,00	150,00	
	3	Baldes de Basura automaticos	8,45	25,35	
	6	sillas pelusin	3,90	23,40	
	4	Jarros de Plastico	1,50	6,00	
	2	Platero con tapa	9,60	19,20	
		PASAN		12996,34	

<p style="text-align: center;">PROHOGAR INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		12,996,34	
	3	Balde insdustrial	50,00	150,00	
	2	Bade transparente	12,56	25,12	
	2	Olla Recortada Umco	35,00	70,00	
	4	Juego de coladores	5,50	22,00	
	2	Basurero Automaticos	8,50	17,00	
	3	Lavacarar	2,60	7,80	
	2	Cucharon	4,00	8,00	
	1	Estropajo	1,00	1,00	
	2	Paquete de papel higienico	9,60	19,20	
	5	Cintas para luz	3,50	17,50	
	3	Toma corrientes	1,75	5,25	
	3	Interruptores	0,75	2,25	
	1	Destapador de sanitario	14,80	14,80	
	3	Escopa	1,50	4,50	
	1	Caja de esferos azules	11,00	11,00	
	2	Televisor Panasonic	780,00	1560,00	
	1	Televisor Sonny	945,00	945,00	
	1	Cilindro de Gas	65,00	65,00	
	2	regulador de voltaje	15,00	30,00	
	5	Vasos transparentes	5,00	25,00	
	6	Vasos transparentes pq	7,00	42,00	
	2	Balde comercial	12,00	24,00	
	2	lavacara	3,00	6,00	
	3	repostero	6,50	19,50	
	1	sarten tramontina Nº24	48,00	48,00	
	15	sillas	8,75	131,25	
	1	Encimera	9,00	9,00	
	2	DVD LG	89,00	178,00	
	1	Televisor rivera	545,00	545,00	
	3	Raton de Computadora	15,00	45,00	
	3	Baldes Trapiador	6,80	20,40	
	4	Jarra de 4 lts pika	18,45	73,80	
	2	Reloj de pared	25	50,00	
	3	Basureros	8,5	25,50	
	6	Balde transparente	6,85	41,10	
	2	Exprimidor de limon	1	2,00	
	2	Desmalizadora	35,6	71,20	
	2	Flash memori	12	24,00	
	3	Recojedores de basura	2	6,00	
	6	Cedazo Nº3	2,8	16,80	
		PASAN		17,375,31	

<p style="text-align: center;">PROHOGAR INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
	5	Baldes industriales pq.	15,90	79,50	
	3	Papeleras coladas vinada	7,00	21,00	
	3	Batea #15	38,00	114,00	
	2	Cesta Doris	9,00	18,00	
	5	Escoba estrella	1,50	7,50	
	3	Cuchareta Nº 10	12,00	36,00	
	5	Cintas Masqui	1,00	5,00	
	3	Galon de desinfectante	6,00	18,00	
	1	Atomizador pequeño	7,45	7,45	
	3	Teclado de computadora	25,00	75,00	
	2	Refrigeradora Durex	805,00	1610,00	
	3	Horno Elite	255,00	765,00	
	5	Regulador ST	12,60	63,00	
	2	Pizarra de Cetato	85,70	171,40	
	2	Basurero de baño	12,00	24,00	
	3	Mesas Cuadradas	49,00	147,00	
	1	Sillas Pika	8,00	8,00	
	4	Cajonera 6 servicios	25,00	100,00	
	2	Cocineta Forencia	115,00	230,00	
	1	Cocina de Quemadores	132,56	132,56	
	2	Refrigeradora LG	659,00	1318,00	
	3	Multiuso para baño	20,00	60,00	
	2	Pizarra de Cetato	96,50	193,00	
	3	Vidones de agua vacios	5,00	15,00	
	8	Jarros de Plastico	2,60	20,80	
	1	Maquina de Coser	345,00	345,00	
	3	Balanza de Platillo redondo	85,00	255,00	
	2	Tablet Blu	254,00	508,00	
	2	Moto sierra	389,20	778,40	
	4	Olla Unco #34	45,60	182,40	
	4	Olla Unco #32	40,00	160,00	
	3	Olla Unco #28	36,00	108,00	
	1	Lavadora Mabe	700,00	700,00	
	2	Nevera Mabe	550,46	1100,92	
	2	DVD Sonny	110,00	220,00	
	1	Minicomponente	175,00	175,00	
	3	Fumigadores	115,00	345,00	
	1	Cámara digital Sonny	350,00	350,00	
		PASAN		10466,93	

PROHOGAR INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		10,466,93	
	2	Telefono celular Sansung	345,00	690,00	
	1	Lavadora LG	705,00	705,00	
	1	Amoladora	290,00	290,00	
	2	Campana	55,00	110,00	
	1	Cadena Oregon	34,00	34,00	
	2	Lima Oregon	18,00	36,00	
	2	Impresora HP	245,00	490,00	
	3	Olla de presion	50,00	150,00	
	4	memoria 4Gb	13,50	54,00	
	2	Telefono celular Sonny	452,00	904,00	
	1	Exibidor	75,00	75,00	
	2	Telefono celular dos chips sonny	245,00	490,00	
	2	Tablet	400,00	800,00	
	1	DVD LG	95,00	95,00	
	1	Amoladora	45,00	45,00	
	1	Lavadora antigua	480,00	480,00	
	20	Sillas Pelusin	7,80	156,00	
	2	Colchon	290,00	580,00	
	1	Camara Digital profesional	425,00	425,00	
	3	Telefono celular nokia antiguo	65,00	195,00	
	2	Andador	75,00	150,00	
	2	Grabadora sony	180,00	360,00	
	1	Telefono celular	175,00	175,00	
	2	Cadena	55,00	110,00	
	4	Limas Oregon	68,00	272,00	
	2	Aceite HP	29,00	58,00	
	1	Impresora	175,00	175,00	
	1	DVD Portatil	180,00	180,00	
	3	Televisor	236,00	708,00	
	2	Motosierra	389,00	778,00	
	2	Minicomponente	200,00	400,00	
	3	Televisor	689,00	2067,00	
	1	DVD	98,00	98,00	
	2	Impresora	90,00	180,00	
	1	Bicicleta	150,00	150,00	
	2	Cama de 2plazas	350,00	700,00	
	1	Colchon	180,00	180,00	
	3	Forro de colchon	25,00	75,00	
	1	Grabadora sony	135,00	135,00	
	2	Bicicleta	100,00	200,00	
		PASAN		24,421,93	

<p style="text-align: center;">PROHOGAR INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		24421,93	
	3	Maquina de puntadas	400,00	1200,00	
	2	Ingleteadora	45,00	90,00	
	3	Equipo de carro sonny	400,00	1200,00	
	2	Coche de niña	150,00	300,00	
	1	Maceteras	7,00	7,00	
	3	Maquina de Coser	375,00	1125,00	
	2	Minicomponente un Cd	200,00	400,00	
	1	Televisor antiguo	350,00	350,00	
	2	Cocineta Forencia 4 quemadores	90,00	180,00	
	1	Televisor 32p Panasonic	1035,00	1035,00	
	3	Plancha UNCO	50,00	150,00	
	3	Televisor LG 42"	850,00	2550,00	
	1	DVD Sansung	50,00	50,00	
	2	Equipo de carro	350,00	700,00	
	1	Telefono Sansung inalámbrico	140,00	140,00	
	2	Balanza de Platillo redondo	75,00	150,00	
	2	Cajonero 6 servicios	45,00	90,00	
	4	Cocina de 4 quemadors con horno	350,00	1400,00	
	1	Tren de Rodaje	100,00	100,00	
	2	Televisor LG 30 "	455,00	910,00	
	1	Cesta Futrera 3serv	40,00	40,00	
	2	Cochoneta	90,00	180,00	
	2	Olla Tamalera UNCO	60,00	120,00	
	2	Licuadaora	80,00	160,00	
	3	Balde 20 litros con grifo	8,00	24,00	
	3	Balde 2o litros sin grifo	5,00	15,00	
	2	Cierra Circular	50,00	100,00	
	1	Computadora Intel	1020,00	1020,00	
	2	Bicicleta	175,00	350,00	
	1	Minicomponente 5 CD	95,00	95,00	
	3	Amoladora	256,00	768,00	
	1	Coche de bebe	145,00	145,00	
	3	Computadora de mesa	779,58	2338,74	
	1	Servicio de plan telefonia	100,00	100,00	
	1	Lavadora LG	500,00	500,00	
	2	Guitarras	300,00	600,00	
	1	Cocina Industrial un quemador	75,00	75,00	
	2	Cocineta Catalana 2 quemadores	85,00	170,00	
	1	Refrigeradora LG 14"	670,00	670,00	
	2	Cilindro de gas	65,00	130,00	
		PASAN		44149,67	

PROHOGAR INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		44149.67	
	1	Cocina Industrial	110.00	110.00	
	2	Cabezas de Maquina de coser	35	70.00	
	1	Minicomponente	258	258.00	
	1	Radio Grabadora Sonny	50	50.00	
	2	Refrigeradora Durex 12"	905	1810.00	
	2	Motocicleta Sansyng	178	356.00	
	1	Cocina Catalana	135	135.00	
	2	Tina Torplas	8.5	17.00	
1.1.04		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			11454.11
		Angel Rafael Barrigas Jaramillo		5145.05	
		Digna Maruja Sanchez Paccha		875.46	
		Robinson Alezander Villalta Jaramillo		287.25	
		Edgar Vinicio Contento Velez		774.69	
		Ana Lucia Alvarez Jimenez		2120.82	
		Edw in Javier Valdivieso Espinoza		539.00	
		Amada Bravo Granda		387.52	
		Ángel Paladines Riofrio		798.45	
		Carmen Rosales Andrade		525.87	
1.1.07		SUMINISTROS DE OFICINA			125.00
	3	Resmas de papel	4.50	13.50	
	3	Archivadores	18.00	54.00	
	1	Caja de esféros	12.50	12.5	
	5	Lápices	0.30	1.5	
	3	Papel copia	4.30	12.9	
	2	Notas	6.25	12.5	
	3	Cuaderno eserial grande	4.20	12.60	
	2	Cuaderno eserial pequeño	2.75	5.50	
1,1,11		CRÉDITO TRIBUTARIO			75.63
1.2		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			176780.93
1.2.01		EDIFICIOS			15585.00
		Casa		15585.00	
1.2.03		EQUIPOS DE COMPUTACION			1500.00
	1	COMPUTADORA PERSONALES HP		1500.00	
1.2.05		MUEBLES Y ENSERES			2503.58
	3	Escritorios	350.00	1050.00	
	6	Vitrinas	158.43	950.58	
	6	Sillas	25.50	153.00	
	2	Mesas	175.00	350.00	
1.2.07		EQUIPO DE OFICINA			157192.35
	2	Calculadora		35.00	
		PASAN		78158.36	

PROHOGAR INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		78,158.36	
	1	Sumadora		54.00	
	2	Scáner	140.00	280.00	
	1	Impresora Epson		356.63	
	1	Impresora canon		150.00	
		TOTAL ACTIVO			260218.11
2		PASIVOS			
2.1		CORRIENTE O CORTO PLAZO			32798.65
2.1.01		SUELDOS POR PAGAR			832.17
2.1.02		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			1439.52
2.1.02.1		DÉCIMOTERCER SUELDO		459.00	
2.1.02.2		DÉCIMOCUARTO SUELDO		292.02	
2.1.02.3		FONDOS DE RESERVA		459.00	
2.1.02.4		VACACIONES		229.50	
2.1.05		DOCUMENTOS POR PAGAR			30329.59
		Bosque agro & jardines BAJ Cia.Ltda.		1045.58	
		Clotario Vladimir Salinas Campoverde		4978.47	
		Romero Loayza Blanca Lucia		4845.68	
		Juan Felix Perez Abad		7721.39	
		I.M.C. Ruilova Cia. Ltda.		3788.20	
		Bautista Guzman Jose Fernando		1620.27	
		ORO Bicicletas S.A.		3800.00	
		Constructora Austroriego Cia. Ltda.		2530.00	
2.1.10		APORTE AL IESS POR PAGAR			197.37
		TOTAL PASIVO			32798.65
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.1		APORTE DE CAPITAL		227419.46	
		TOTAL PATRIMONIO			227419.46
		TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO			260218.11

Palanda, 1 de julio del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

PROHOGAR

MEMORANDO DE OPERACIONES

En la ciudad de Palanda el primero de julio al 30 de septiembre del 2013 se inicia con los valores del inventario inicial.

- 02 Julio: Se registra el pago por servicios de internet a COMPUTEL, por el valor de 15.90 más IVA de acuerdo a la factura nro. 001-008-000176017, se cancela en efectivo
- Se cancela sueldos y salarios del mes de junio por el valor de \$ 832.17 al personal del Prohogar, con cheque del nro. 0052 – 0053
- 03 Julio: Se compra a varios proveedores el valor de \$1664.31 más IVA, se cancela \$ 404.59 en efectivo y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de compras
- Se ingresa la factura Nro. 001-001-0005254 de ROLANDGRAPHIC impresiones por la compra de suministros de oficina el valor de \$ 54.18, se cancela con cheque nro. 0054
 - Nos cancelan varios clientes el valor de \$ 548.32, valor que es cancelado en efectivo
- 07 Julio: Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 2991.33, valor que es cancelado mediante cheque nro. 0054-0055
- Se deposita en la cuenta corriente del banco el saldo existente de caja.
- 08 Julio: Se registra del 01 al 8 de julio la venta de electrodomésticos por \$ 2217.18 más IVA, nos cancelan \$ 218.96 en efectivo y la diferencia a crédito de acuerdo al anexo de ventas
- 10 Julio: Se compra a varios proveedores el valor de \$ 79.29 más IVA, se cancela en efectivo, de acuerdo al anexo de compras

- Se realiza el depósito en la cuenta corriente, por el valor de \$ 100.00
- 11 Julio: Se compra a Juan Felix Perez Abad el valor de \$ 646.16 más IVA, se cancela \$146.16 en efectivo y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de compras
- 12 Julio: Se compra a Isauro Moreno Moreno el valor de \$ 150.89 más IVA, se cancela en efectivo, de acuerdo al anexo de compras
- 12 Julio: Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 5042.11
 - Se ingresa la factura Nro. 001-001-075802305 de CNT \$ 38.23
- 13 Julio: Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 593.20, valor que es depositado en las cuentas respectivas
- 14 Julio: Se realiza el depósito en la cuenta bancaria del saldo existente en caja por \$793.20
- 15 Julio: Se cancela por servicios básicos del mes de junio el valor de agua \$ 29.78, teléfono 28.23 se cancela en efectivo.
 - Se cancela el valor de \$ 85.83 de aporte individual, \$ 111.54, aporte patronal \$ 276.47 y fondos de reserva \$ 76.50 con débito bancario.
 - Se cancela a TRANSOYA, por transporte de mercadería el valor de \$ 38.80 se cancela en efectivo
- 17 Julio: Se compra a Clotario Vladimir Salinas Campoverde el valor de \$ 233.04 más IVA, se cancela \$146.00 en efectivo y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de compras
- 18 Julio: Se registra del 09 al 18 de julio la venta de electrodomésticos por \$ 2247.92 más IVA, nos cancelan \$ 300.00 en efectivo y la diferencia a crédito de acuerdo al anexo de ventas
 - Se deposita en la cuenta bancaria el valor de \$250.00
- 20 Julio: Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 1872.18, de acuerdo al anexo de clientes

- 22 Julio: Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 954.04 con cheque nro. 0055-0057, de acuerdo al anexo de proveedores
- 25 Julio: Se compra a varios proveedores el valor de \$ 2448.97 más IVA, se cancela \$ 346.16 en efectivo y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de compras
- Se registra del 19 al 25 de julio la venta de electrodomésticos por \$ 1033.92 más IVA, nos cancelan \$ 250.00 en efectivo y la diferencia a crédito de acuerdo al anexo de ventas
- 31 Julio: Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 1121.10 con cheque nro. 0059, de acuerdo al anexo de proveedores
- Se registra del 26 al 31 de julio la venta de electrodomésticos por \$ 1292.85 más IVA, nos cancelan \$ 400.00 en efectivo y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de ventas
 - Se realiza el depósito en la cuenta corriente, por el valor de \$ 438.15
 - Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 654.95, de acuerdo al anexo de clientes
 - Se registra las remuneraciones por el mes de julio del personal de Prohogar por el valor de \$ 918.00, aporte individual \$ 85.83 y aporte patronal por \$ 111.54
- Se registra las provisiones por pagar del mes de julio.
- Décimo tercero
 - Décimo cuarto
 - Fondos de reserva
- Se calcula la depreciación de activos del mes de julio, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ver anexo de depreciaciones
 - Se registra la declaración del impuesto del valor agregado del mes de julio

- Se registra el pago de las remuneraciones por el mes de julio del personal de Prohogar por el valor de \$ 832.17, anexo de rol de pagos

AGOSTO

02 Agosto: Se compra a Romero Loayza Blanca Lucia el valor de \$ 363.39 más IVA, se cancela \$ 235.00 en efectivo y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de compras

02 Agosto: Se registra el pago por servicios de internet a COMPUTEL, por el valor de 15.90 más IVA de acuerdo a la factura nro. 001-008-000176198, se cancela en efectivo

05 Agosto: Se deposita en la cuenta corriente del banco \$2000.00.

07 Agosto: Se compra a I.M.C. Ruilova Cia. Ltda. el valor de \$ 23.57, valor que es cancelado en efectivo, de acuerdo al anexo de compras

08 Agosto: Se registra del 1 al 8 de agosto la venta de electrodomésticos por \$ 1794.87 más IVA, nos cancelan \$ 675.00 en efectivo y la diferencia a crédito, ver anexo de ventas

- Se compra Isauro Moreno Moreno el valor de \$ 200, valor que es cancelado en efectivo, de acuerdo al anexo de compras
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente, por el valor de \$ 475.00

15 Agosto: Se compra a varios proveedores el valor de \$ 2829.28, valor que es cancelado \$ 259.28 efectivo y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de compras

- Se registra del 9 al 15 de agosto la venta de electrodomésticos por \$ 1035.05 más IVA, nos cancelan \$ 250.00 en efectivo y la diferencia a crédito, ver anexo de ventas
- Se cancela por servicios básicos del mes de julio el valor de agua \$ 30.35, teléfono 34.72, se cancela mediante en efectivo

- Se cancela el valor de aporte individual del mes de julio el valor de \$ 85.83, aporte patronal \$ 111.54 y fondos de reserva \$ 76.50 mediante débito bancario.
- Se cancela a TRANSOYA, por transporte de mercadería el valor de \$ 41.73 se cancela con cheque nro. 0064
- Se registra el del IVA por \$ 175.97 pago que se realiza mediante débito bancario
- Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 1850.24, valor que es cancelado mediante transferencia bancaria, de acuerdo al anexo de proveedores
- Se registra el pago por la retención en la fuente por el valor de \$75.64, pago que se realiza mediante débito bancario

16 Agosto: Nos cancelan varios clientes el valor de \$ 850.00 en efectivo, de acuerdo al anexo de clientes

- Se realiza el depósito en la cuenta corriente, por el valor de \$ 438.15

18 Agosto: Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 798.79

- Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 980.80 con cheque nro. 0063, de acuerdo al anexo de proveedores
- Se realiza el depósito en la cuenta bancaria por el valor de \$ 298.79

21 Agosto: Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 1502.42, de acuerdo al anexo de clientes

22 Agosto: Se realiza el depósito en la cuenta bancaria del saldo existente en caja por \$1502.42

23 Agosto: Se registra del 16 al 23 de agosto la venta de electrodomésticos por \$ 1928.58 más IVA, nos cancelan \$ 435.00 en efectivo y la diferencia a crédito, ver anexo de ventas

29 Agosto: Se realiza el depósito en el en la cuenta corriente, por el valor de \$ 341.48

30 Agosto: Se cancela a varios proveedores mediante cheque nro. 0065 el valor de \$ 409.00, de acuerdo al anexo de proveedores

- Se registra del 16 al 30 de agosto la venta de electrodomésticos por \$ 4227.60 más IVA, nos cancelan \$ 550.00 en efectivo y la diferencia a crédito, ver anexo de ventas
- Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 1995.83, de acuerdo al anexo de clientes
- Se registra el pago de las remuneraciones del mes de agosto del personal de Prohogar por el valor \$ 918, aporte individual \$ 85.83 y aporte patronal por \$ 111.54
- Se registra las provisiones por pagar del mes de agosto.
 - Décimo tercero
 - Décimo cuarto
 - Fondos de reserva
 - Vacaciones
- Se calcula la depreciación de activos del mes de agosto, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ver anexo.
- Se registra la declaración del impuesto del valor agregado del mes de agosto, de acuerdo al anexo de depreciaciones
- Se registra el pago de las remuneraciones por el mes de agosto del personal de Prohogar por el valor de \$ 832.17, anexo de rol de pagos

SEPTIEMBRE

02 Septiembre: Se registra el pago por servicios de internet a COMPUTEL, valor de 15.90 más IVA de acuerdo a la factura nro. 001-008-000176376, se cancela en efectivo

- Se compra a ORO Bicicletas S.A. el valor de \$ 107.05 más IVA, valor que es concedido a crédito, de acuerdo al anexo de compras
- 03 Septiembre: Nos cancelan varios clientes el valor de \$ 734.56, valor que es cancelado en efectivo, de acuerdo al anexo de clientes
- Se compra a varios proveedores el valor de \$ 1086.28, valor por el cual nos conceden crédito, de acuerdo al anexo de compras
- 04 Septiembre: Se compra a ORO Bicicletas S.A. el valor de \$ 183.00, valor que es cancelado en efectivo, de acuerdo al anexo de compras
- 05 Septiembre: Se compra a Bautista Guzman Jose Fernando el valor de \$ 232.77, valor que es cancelado en efectivo, de acuerdo al anexo de compras
- 06 Septiembre: Se deposita en la cuenta corriente del banco el valor de \$ 2000.00
- Se compra a varios proveedores el valor de \$ 2030.63 más IVA, valor que es cancelado en efectivo el 20% con cheque y la diferencia a crédito, de acuerdo al anexo de compras
- 08 Septiembre: Se registra del 1 al 8 de septiembre la venta de electrodomésticos por \$ 2392.85 más IVA, nos cancelan \$ 400.00 en efectivo y la diferencia a crédito, ver anexo de ventas
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente, por el valor de \$ 350.81
- 10 Septiembre: Se ingresa la factura Nro. 001-001-075803429 de CNT \$ 33.46, con Factura Nro.001-085-001727205
- 12 Septiembre: Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 3650.91, de acuerdo al anexo de clientes




- Se ingresa la factura Nro. 001-001-0005974 de ROLANDGRAPHIC impresiones por el valor de \$13.25, se cancela en efectivo
 - Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 1197.95, de acuerdo al anexo de proveedores
 - Se realiza el depósito en la cuenta bancaria por el valor de \$ 4650.91
- 14 Septiembre: Se compra a varios proveedores el valor de \$ 503.82, valor que es cancelado en efectivo, de acuerdo al anexo de compras
- 16 Septiembre: Se cancela por servicios básicos del mes de septiembre el valor de \$37.48 se cancela en efectivo.
- Se cancela el valor de aporte individual del mes de agosto el valor de \$ 85.83, aporte patronal \$ 111.54 y fondos de reserva \$ 76.50 mediante débito bancario.
- 18 Septiembre: Se registra del 9 al 18 de septiembre la venta de electrodomésticos por \$ 2392.85 más IVA, nos cancelan \$ 325.00 en efectivo y la diferencia a crédito, ver anexo de ventas
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente, por el valor de \$ 381.09
- 25 Septiembre: Se registra del 19 al 25 de septiembre la venta de electrodomésticos por \$ \$ 3833.48 más IVA, nos cancelan \$833.48 en efectivo y la diferencia a crédito, ver anexo de ventas
- 26 Septiembre: Se cancela a NOVICOMPU la factura Nro. 001058-2973 por reparación de la computadora de secretaria. Por el valor de \$ 108.57 más IVA con cheque nro. 0069
- 27 Septiembre: Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 744.45, de acuerdo al anexo de clientes

28 Septiembre: Se realiza el depósito en la cuenta bancaria el valor de \$ 2745.80

30 Septiembre: Se cancela a varios proveedores el valor de \$ 650.85, con cheque nro0070, de acuerdo al anexo de proveedores

- Se registra del 26 al 30 de septiembre la venta de electrodomésticos por \$ \$ 267.86 más IVA, nos cancelan en efectivo ver anexo de ventas
- Nos cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$ 4849.01, de acuerdo al anexo de clientes
- Se registra las provisiones por pagar del mes de septiembre.
 - Décimo tercero
 - Décimo cuarto
 - Fondos de reserva
 - Vacaciones
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente, por el valor de \$ 11549.01
- Se calcula la depreciación de activos del mes de septiembre, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, de acuerdo al anexo de depreciaciones
- Se registra la provisión de cuentas incobrables de los meses de julio, agosto y septiembre.
- Se registra la declaración del impuesto del valor agregado del mes de septiembre.
- Se registra el pago de las remuneraciones por el mes de julio del personal de Prohogar por el valor de \$ 832.17, anexo de rol de pagos

PROHOGAR
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

	1	ACTIVO		
	1.1	ACTIVO CORRIENTE		83361,55
	1.1.01	CAJA	478,00	
	1.1.02	BANCOS	6973,46	
	1.1.03	MERCADERÍA	64330,98	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11454,11	
	1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA	125,00	
	1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO	75,63	
	1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		20464,21
	1.2.01	EDIFICIOS	15585,00	
	1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACION	1500,00	
	1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	2503,58	
	1.2.07	EQUIPO DE OFICINA	875,63	
		TOTAL ACTIVO		103825,76
	2	PASIVOS		
	2.1	CORRIENTE O CORTO PLAZO		32798,65
	2.1.01	SUELDOS POR PAGAR		832,17
	2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		1439,52
	2.1.05	DOCUMENTOS POR PAGAR		30329,59
	2.1.10	APORTE AL IEISS POR PAGAR		197,37
		TOTAL PASIVO		32798,65
	3	PATRIMONIO		
	3.1	CAPITAL		
	3.1.1	APORTE DE CAPITAL	71102,74	
		TOTAL PATRIMONIO		71102,74
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		103901,39

Palanda, 1 de julio del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	01
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
01/07/2013	1.1.01	Caja		478,00	
	1.1.02	Bancos		6973,46	
	1.1.03	Mercadería		64330,98	
	1.1.04	Cuentas Cobrar clientes		11454,11	
	1.1.07	Suministros de oficina		125,00	
	1.1.10	Crédito tributario		75,63	
	1.2.01	Edificios		15585,00	
	1.2.03	Equipos de computación		1500,00	
	1.2.05	Muebles y enseres		2503,58	
	1.2.07	Equipos de oficina		875,63	
	2.1.01	Sueldos por pagar			832,17
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar			1439,52
	2.1.05	Documentos por pagar			30329,59
	2.1.10	Aporte al IESS por pagar			197,37
	3.1.1	Aporte de Capital			71102,74
		P/R Estado de situación inicial			
02/07/2013		-2-			
	5.1.09	Servicio de Internet		15,90	
	1.1.08	IVA Compras		1,91	
	1.1.01	Caja			17,81
		P/R Pago de servicio de internet mes de julio			
02/07/2013		-3-			
	2.1.01	Sueldos por pagar		832,17	
	1.1.02	Bancos			832,17
		P/R Pago de sueldos mes de junio			
03/07/2013		-4-			
	5.2.02	Compras		1664,31	
	1.1.08	IVA Compras		199,72	
	1.1.01	Caja			404,59
	2.1.05	Documentos por pagar			1459,44
		P/R compra a varios proveedores, anexo 2			
03/07/2013		-5-			
	5.1.06	Suministros y materiales de oficina		54,18	
	1.1.08	IVA Compras		6,50	
	1.1.02	Bancos			60,68
		PASAN		106676,07	106676,07

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	02
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		106676,07	106676,07
		P/R compra de suministros de oficina			
03/07/2013		-6-			
	1.1.01	Caja		548,32	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			548,32
		P/R Pago de algunos clientes			
07/07/2013		-7-			
	2.1.05	Documentos por pagar		2.991,33	
	1.1.02	Bancos			2991,33
		P/R Pago a algunos proveedores			
08/07/2013		-8-			
	1.1.01	Caja		218,96	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		2264,28	
	4.1.01	Ventas			2217,18
	2.1.03	IVA Ventas			266,06
		P/R Venta de mercaderías, anexo 1			
10/07/2013		-9-			
	5.2.02	Compras		79,29	
	1.1.08	IVA Compras		9,51	
	1.1.01	Caja			88,80
		P/R compra a varios proveedores, anexo 2			
10/07/2013		-10-			
	1.1.02	Bancos		100,00	
	1.1.01	Caja			100,00
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
11/07/2013		-11-			
	5.2.02	Compras		646,16	
	1.1.08	IVA Compras		77,54	
	1.1.01	Caja			146,16
	2.1.05	Documentos por pagar			577,54
		P/R Compra a Juan Perez Abad, anexo 3			
12/07/2013		-12-			
	5.2.02	Compras		150,89	
	1.1.08	IVA Compras		18,11	
	1.1.01	Caja			169,00
		P/R Compra a Isauro Moreno M., anexo 4			
		PASAN		113780,48	113780,48

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	03
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		113780,48	113780,48
12/07/2013		-13-			
	1.1.01	Caja		5042,11	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			5042,11
		P/R Pago de algunos clientes			
12/07/2013		-14-			
	5.1.10	Servicios básicos		38,23	
	5.1.10.1	Teléfono	38,23		
	1.1.08	IVA Compras		4,59	
	1.1.01	Bancos			42,82
		P/R Factura de CNT			
13/07/2013		-15-			
	2.1.05	Documentos por pagar		593,20	
	1.1.01	Caja			593,20
		P/R Pago a algunos proveedores			
14/07/2013		-16-			
	1.1.02	Bancos		793,20	
	1.1.01	Caja			793,20
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
15/07/2013		-17-			
	5.1.10	Servicios básicos		29,78	
	5.1.10.2	Agua	29,78		
	1.1.01	Caja			29,78
		P/R Pago de consumo de agua			
15/07/2013		-18-			
	2.1.10	Aporte al IESS por pagar		197,37	
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar		76,50	
	2.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	1.1.02	Bancos			273,87
		P/R Cancelación aportes del seguro.			
15/07/2013		-19-			
	5.1.08	Transporte y movilización		38,80	
	1.1.01	Caja			38,80
		P/R Pago por transporte de mercadería			
17/07/2013		-20-			
	5.2.02	Compras		233,04	
	1.1.08	IVA Compras		27,96	
		PASAN		120855,26	120594,25

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	04
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		120855,26	120594,25
	1.1.01	Caja			146,00
	2.1.05	Documentos por pagar			115,00
		P/R Compra a Clotario Salinas Campoverde, anexo 5			
18/07/2013		-21-			
	1.1.01	Caja		300,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		2441,67	
	4.1.01	Ventas			2447,92
	2.1.03	IVA Ventas			293,75
		P/R Venta de mercaderías, anexo 2			
18/07/2013		-22-			
	1.1.02	Bancos		250,00	
	1.1.01	Caja			250,00
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
20/07/2013		-23-			
	1.1.01	Caja		1872,18	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			1872,18
22/07/2013		-24-			
	2.1.05	Documentos por pagar		954,04	
	1.1.02	Bancos			954,04
		P/R Pago a algunos proveedores			
25/07/2013		-25-			
	5.2.02	Compras		2448,97	
	1.1.08	IVA Compras		293,88	
	1.1.01	Caja			346,16
	2.1.05	Documentos por pagar			2396,69
		P/R Compra a varios proveedores, anexo 6			
25/07/2013		-26-			
	1.1.01	Caja		250,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		907,99	
	4.1.01	Ventas			1033,92
	2.1.03	IVA Ventas			124,07
		P/R Venta de mercaderías, anexo 3			
31/07/2013		-27-			
	2.1.05	Documentos por pagar		1121,10	
	1.1.02	Bancos			1121,10
		PASAN		131695,09	131695,09

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	05
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		131695,09	131695,09
		P/R Pago a algunos proveedores			
31/07/2013		-28-			
	1.1.01	Caja		400,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		1047,99	
	4.1.01	Ventas			1292,85
	2.1.03	IVA Ventas			155,14
		P/R Venta de mercaderías, anexo 4			
31/07/2013		-29-			
	1.1.02	Bancos		438,15	
	1.1.01	Caja			438,15
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
31/07/2013		-30-			
	1.1.01	Caja		654,95	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			654,95
		P/R Pago de algunos clientes			
31/07/2013		-31-			
	5.1.01	Sueldos y salarios		918,00	
	5.1.05	Aporte patronal		111,54	
	1.1.02	Bancos			832,17
	2.1.10	Aporte al IESS por pagar			197,37
		P/R Sueldo mes de julio			
31/07/2013		-32-			
	5.1.02	Beneficios sociales		239,92	
	5.1.02.1	Décimo tercer sueldo	76,50		
	5.1.02.2	Décimo cuarto sueldo	48,67		
	5.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	5.1.02.4	Vacaciones	38,25		
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar			239,92
	2.1.02.1	Décimo tercer sueldo	76,50		
	2.1.02.2	Décimo cuarto sueldo	48,67		
	2.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	2.1.02.4	Vacaciones	38,25		
		P/R provisión de beneficios sociales, mes de julio			
31/07/2013		-33-			
	5.1.11	Depreciación edificios		64,94	
		PASAN		135570,57	135505,63

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	06
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		135570,6	135505,63
	5.1.12	Depreciación equipo de computación		41,25	
	5.1.13	Depreciación muebles y enseres		20,86	
	5.1.14	Depreciación equipo de oficina		7,30	
	1.2.02	Depreciación acumulada edificios (-)			64,94
	1.2.04	Depreciación acumulada equipo de computación (-)			41,25
	1.2.06	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)			20,86
	1.2.08	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)			7,30
		P/R Depreciación de activos, mes de julio			
31/07/2013		-34-			
	2.103	IVA Ventas		839,02	
	2.108	IVA por pagar			199,30
	1.108	IVA compras			639,72
		P/R Liquidación del IVA mes de julio			
02/08/2013		-35-			
	5.2.02	Compras		363,39	
	1.1.08	IVA Compras		43,61	
	1.1.01	Caja			235,00
	2.1.05	Documentos por pagar			172,00
		P/R Compra a varios proveedores, anexo 7			
02/08/2013		-36-			
	5.1.09	Servicio de Internet		15,90	
	1.1.08	IVA Compras		1,91	
	1.1.01	Caja			17,81
		P/R Pago de servicio de internet, mes de agosto			
05/08/2013		-37-			
	1.1.02	Bancos		2000,00	
	1.1.01	Caja			2000,00
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
07/08/2013		-38-			
	5.2.02	Compras		23,57	
	1.1.08	IVA Compras		2,83	
	1.1.01	Caja			26,40
		P/R Compra a I.M.C Ruilova, anexo 8			
		PASAN		138930,20	138930,20

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
			FOLIO 07		
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		138930,20	138930,20
08/08/2013		-39-			
	1.1.01	Caja		675,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		1335,25	
	4.1.01	Ventas			1794,87
	2.1.03	IVA Ventas			215,38
		P/R Venta de mercaderías, anexo 5			
08/08/2013		-40-			
	5.2.02	Compras		224,00	
	1.1.08	IVA Compras		26,88	
	1.1.01	Caja			250,88
		P/R Compra a Isauro Moreno M., anexo 9			
08/08/2013		-41-			
	1.1.02	Bancos		475,00	
	1.1.01	Caja			475,00
		pago			
15/08/2013		-42-			
	5.2.02	Compras		2829,28	
	1.1.08	IVA Compras		339,51	
	1.1.01	Caja			3168,79
		P/R Compra a varios proveedores, anexo 10			
15/08/2013		-43-			
	1.1.01	Caja		250,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		909,26	
	4.1.01	Ventas			1035,05
	2.1.03	IVA Ventas			124,21
		P/R Venta de mercaderías, anexo 6			
15/08/2013		-44-			
	5.1.10	Servicios básicos		68,58	
	5.1.10.1	Teléfono	38,23		
	5.1.10.2	Agua	30,35		
	1.1.08	IVA Compras		4,59	
	1.1.01	Bancos			73,17
		P/R Pago de factura de servicios			
15/08/2013		-45-			
	2.1.10	Aporte al IESS por pagar		197,37	
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar		76,50	
	2.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	1.1.02	Bancos			273,87
		P/R Cancelación aportes del seguro, mes de julio			
15/08/2013		-46-			
		PASAN		146341,42	146341,42

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
			FOLIO 08		
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146341,42	146341,42
	5.1.02	Beneficios sociales por pagar		636,00	
	5.1.02.2	Décimo cuarto sueldo	636,00		
	1.1.02	Bancos			636,00
		P/R Pago del décimo cuarto sueldo			
15/08/2013		-47-			
	5.1.08	Transporte y movilización		41,73	
	1.1.02	Bancos			41,73
		P/R Pago por transporte de mercadería			
15/08/2013		-48-			
	2.1.08	IVA por pagar		199,30	
	1.1.02	Bancos			199,30
		P/R Pago del IVA			
15/08/2013		-49-			
	2.1.05	Documentos por pagar		1850,24	
	1.1.02	Bancos			1850,24
		P/R Pago a algunos proveedores			
16/08/2013		-50-			
	1.1.01	Caja		850,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			850,00
		P/R Pago de algunos clientes			
16/08/2013		-51-			
	1.1.02	Bancos		438,15	
	1.1.01	Caja			438,15
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
18/08/2013		-52-			
	2.1.05	Documentos por pagar		980,80	
	1.1.02	Bancos			980,80
		P/R Pago a algunos proveedores			
18/08/2013		-53-			
	1.1.02	Bancos		298,79	
	1.1.01	Caja			298,79
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
21/08/2013		-54-			
	1.1.01	Caja		1502,42	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			1502,42
		P/R Pago de algunos clientes			
		PASAN		153138,85	153138,85

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	09
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		153138,85	153138,85
23/08/2013		-55-			
	1.1.01	Caja		435,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		1725,01	
	4.1.01	Ventas			1928,58
	2.1.03	IVA Ventas			231,43
		P/R Venta de mercaderías, anexo 7			
29/08/2013		-56-			
	1.1.02	Bancos		341,48	
	1.1.01	Caja			341,48
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
30/08/2013		-57-			
	2.1.05	Documentos por pagar		409,00	
	1.1.02	Bancos			409,00
		P/R Pago a algunos proveedores			
	1.1.01	Caja		550,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		4184,91	
	4.1.01	Ventas			4227,60
	2.1.03	IVA Ventas			507,31
		P/R Venta de mercaderías, anexo 8			
30/08/2013		-58-			
	1.1.01	Caja		1995,83	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			1995,83
		Digna Maruja Sanchez Paccha	875,46		
		Edgar Vinicio Contento Velez	774,69		
		Diana Lorena Mendoza Peña	345,68		
		P/R Pago de algunos clientes			
30/08/2013		-59-			
	5.1.01	Sueldos y salarios		918,00	
	5.1.05	Aporte patronal		111,54	
	1.1.02	Bancos			832,17
	2.1.10	Aporte IESS por pagar			197,37
	2.1.10.1	Aporte Individual IESS por pagar	85,83		
	2.1.10.2	Aporte patronal al IESS por pagar	111,54		
		P/R Sueldo mes de agosto			
30/08/2013		-60-			
	5.1.02	Beneficios sociales		239,92	
	5.1.02.1	Décimo tercer sueldo	76,50		
		PASAN		164049,54	163809,62

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	10
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		164049,54	163809,62
	5.1.02.2	Décimo cuarto sueldo	48,67		
	5.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	5.1.02.4	Vacaciones	38,25		
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar			239,92
	2.1.02.1	Décimo tercer sueldo	76,50		
	2.1.02.2	Décimo cuarto sueldo	48,67		
	2.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	2.1.02.4	Vacaciones	38,25		
		P/R provisión de beneficios sociales, mes de agosto			
30/08/2013		-61-			
	5.1.11	Depreciación edificios		64,94	
	5.1.12	Depreciación equipo de computación		41,25	
	5.1.13	Depreciación muebles y enseres		20,86	
	5.1.14	Depreciación equipo de oficina		7,30	
	1.2.02	Depreciación acumulada edificios (-)			64,94
	1.2.04	Depreciación acumulada equipo de computación (-)			41,25
	1.2.06	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)			20,86
	1.2.08	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)			7,30
		P/R Depreciación de activos			
30/08/2013		-62-			
	2.103	IVA Ventas		1078,33	
	2.108	IVA por pagar			659,00
	1.108	IVA compras			419,33
		P/R Liquidación del IVA mes de agosto			
02/09/2013		-63-			
	5.1.09	Servicio de Internet		15,90	
	1.1.08	IVA Compras		1,91	
	1.1.01	Caja			17,81
	2.1.09	Retención en la fuente por pagar			
	2.1.09	Retención en la fuente por pagar 2%	0,32		
		P/R Pago de servicio de internet, mes de septiembre			
02/09/2013		-64-			
	5.2.02	Compras		107,05	
		PASAN		165387,07	165280,02

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	11
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		165387,07	165280,02
	1.1.08	IVA Compras		12,85	
	2.1.05	Documentos por pagar			119,90
		P/R Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 11			
03/09/2013		-65-			
	1.1.01	Caja		734,56	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			734,56
		P/R Pago de algunos clientes			
03/09/2013		-66-			
	5.2.02	Compras		1086,28	
	1.1.08	IVA Compras		130,35	
	2.1.05	Documentos por pagar			1216,63
		P/R Compra a algunos proveedores, anexo 12			
04/09/2013		-67-			
	5.2.02	Compras		183,00	
	1.1.08	IVA Compras		21,96	
	2.1.05	Documentos por pagar			204,96
		P/R Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 13			
05/09/2013		-68-			
	5.2.02	Compras		232,77	
	1.1.08	IVA Compras		27,93	
	1.1.01	Caja			260,70
		P/R Compra a Bautista Guzman José, anexo 14			
06/09/2013		-69-			
	1.1.02	Bancos		1341,00	
	2.1.08	IVA por pagar		659,00	
	1.1.01	Caja			2000,00
		P/R Depósito de dinero en efectivo y pago del IVA			
06/09/2013		-70-			
	5.2.02	Compras		2030,63	
	1.1.08	IVA Compras		243,68	
	1.1.01	Caja			454,86
		Juan Felix Perez Abad	454,86		
	2.1.05	Documentos por pagar			1819,44
		PASAN		172091,08	172091,08

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	12
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		172091,08	172091,08
		Juan Felix Perez Abad	870,43		
		Romero Loayza Blanca Lucia	849,00		
		Clotario Vladimir Salinas Campoverde	100,00		
		P/R Compra a varios proveedores, anexo 15			
08/09/2013		-71-			
	1.1.01	Caja		550,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		2129,99	
	4.1.01	Ventas			2392,85
	2.1.03	IVA Ventas			287,14
		P/R Venta de mercaderías, anexo 10			
08/09/2013		-72-			
	1.1.02	Bancos		350,81	
	1.1.01	Caja			350,81
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
10/09/2013		-73-			
	5.1.10	Servicios básicos		33,46	
	5.1.10.1	Teléfono	33,46		
	1.1.08	IVA Compras		4,02	
	1.1.01	Bancos			37,48
		P/R Factura de CNT, mes de agosto			
12/09/2013		-74-			
	1.1.01	Caja		3650,91	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			3650,91
		P/R Pago de algunos clientes			
12/09/2013		-75-			
	5.1.06	Suministros y materiales de oficina		13,25	
	1.1.08	IVA Compras		1,59	
	1.1.02	Bancos			14,84
		P/R compra de suministros de oficina			
12/09/2013		-76-			
	2.1.05	Documentos por pagar		1197,95	
	1.1.02	Bancos			1197,95
		P/R Pago a algunos proveedores			
12/09/2013		-77-			
	1.1.02	Bancos		650,91	
		PASAN		180673,97	180023,06

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	13
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		180673,97	180023,06
	1.1.01	Caja			650,91
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
14/09/2013		-78-			
	5.2.02	Compras		503,82	
	1.1.08	IVA Compras		60,46	
	1.1.01	Caja			112,86
	2.1.05	Documentos por pagar			451,42
		P/R Compra a varios proveedores, anexo 16			
16/09/2013		-79-			
	2.1.10	Aporte al IESS por pagar		197,37	
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar		76,50	
	2.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	1.1.02	Bancos			273,87
		P/R Cancelación aportes del seguro.			
18/09/2013		-80-			
	1.1.01	Caja		325,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		2354,99	
	4.1.01	Ventas			2392,85
	2.1.03	IVA Ventas			287,14
		P/R Venta de mercaderías, anexo 11			
18/09/2013		-81-			
	1.1.02	Bancos		381,09	
	1.1.01	Caja			381,09
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
25/09/2013		-82-			
	1.1.01	Caja		833,48	
	1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes		3460,02	
	4.1.01	Ventas			3833,48
	2.1.03	IVA Ventas			460,02
		P/R Venta de mercaderías, anexo 11			
26/09/2013		-83-			
	5.1.15	Mantenimiento de computadoras		108,57	
	1.1.08	IVA Compras		13,03	
	1.1.02	Bancos			121,60
		P/R Mantenimiento de computadora			
		PASAN		188988,29	188988,29

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	14
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		188988,29	188988,29
27/09/2013		-84-			
	1.1.01	Caja		745,80	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			745,80
		Vicente Castillo Calva	630,00		
		Antonio Rodriguez Rodriguez	114,25		
		P/R Pago de algunos clientes			
28/09/2013		-85-			
	1.1.02	Bancos		745,80	
	1.1.01	Caja			745,80
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
30/09/2013		-86-			
	2.1.05	Documentos por pagar		650,85	
	1.1.02	Bancos			650,85
		P/R Pago a algunos proveedores			
30/09/2013		-87-			
	1.1.01	Caja		300,00	
	4.1.01	Ventas			267,86
	2.1.03	IVA Ventas			32,14
		P/R Venta de mercaderías, anexo 12			
30/09/2013		-88-			
	1.1.01	Caja		4676,00	
	1.1.04	Cuentas por cobrar clientes			4676,00
		P/R Pago de algunos clientes			
30/09/2013		-89-			
	1.1.02	Bancos		11571,06	
	1.1.01	Caja			11571,06
		P/R Depósito de dinero en efectivo			
30/09/2013		-90-			
	5.1.01	Sueldos y salarios		918,00	
	5.1.05	Aporte patronal		111,54	
	1.1.02	Bancos			832,17
	2.1.10	Aporte al IESS por pagar			197,37
		P/R Sueldo mes de septiembre			
30/09/2013		-91-			
	5.1.02	Beneficios sociales		239,92	
	5.1.02.1	Décimo tercer sueldo	76,50		
	5.1.02.2	Décimo cuarto sueldo	48,67		
		PASAN		208947,26	208707,34

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	15
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		208947,26	208707,34
	5.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	5.1.02.4	Vacaciones	38,25		
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar			239,92
	2.1.02.1	Décimo tercer sueldo	76,50		
	2.1.02.2	Décimo cuarto sueldo	48,67		
	2.1.02.3	Fondos de reserva	76,50		
	2.1.02.4	Vacaciones	38,25		
		P/R provisión de beneficios sociales, mes de septiembre			
30/09/2013		-92-			
	5.1.11	Depreciación edificios		64,94	
	5.1.12	Depreciación equipo de computación		41,25	
	5.1.13	Depreciación muebles y enseres		20,86	
	5.1.14	Depreciación equipo de oficina		7,30	
	1.2.02	Depreciación acumulada edificios			64,94
	1.2.04	Depreciación acumulada equipo de computación (-)			41,25
	1.2.06	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)			20,86
	1.2.08	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)			7,30
		P/R Depreciación de activos			
30/09/2013		-93-			
	2.103	IVA Ventas		1066,44	
	2.108	IVA por pagar			552,70
	1.108	IVA compras			513,74
		P/R Liquidación del IVA mes de septiembre			
30/09/2013		-94-			
	5.2.01	Costo de ventas		77137,43	
	1.103	Mercaderías			64330,98
	5.2.02	Compras			12806,45
		P/R Cierre de compras netas y el inv. Inicial			
30/09/2013		-95-			
	1.103	Mercaderías		64672,98	
	5.30.1	Costo de ventas			64672,98
		P/R Inventario final de mercaderías			
30/09/2013		-96-			
	4.101	Ventas		24865,01	
		PASAN		376823,47	351958,46

PROHOGAR LIBRO DIARIO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
				FOLIO	16
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		376823,47	351958,46
	5.2.01	Costo de ventas			12464,45
		Utilidad bruta en ventas			12400,56
		P/R Cierre de las ventas netas y costo de ventas y a la vez determinar la utilidad bruta en ventas			
30/09/2013		-97-			
		Utilidad bruta en ventas		12400,56	
	5.1.01	Sueldos y salarios			2754,00
	5.1.02	Beneficios sociales			719,75
	5.1.05	Aporte patronal			334,61
	5.1.06	Suministros y materiales de oficina			67,43
	5.1.08	Transporte y movilización			80,53
	5.1.09	Servicio de Internet			47,70
	5.1.10	Servicios básicos			140,27
	5.1.11	Depreciación edificios			194,81
	5.1.12	Depreciación equipo de computación			123,75
	5.1.13	Depreciación muebles y enseres			62,59
	5.1.14	Depreciación equipo de oficina			21,89
	5.1.15	Mantenimiento de computadoras			108,57
	3.2.01	Utilidad del ejercicio			7402,66
		P/R Utilidad del presente periodo			
		SUMAN		389224,03	389224,03

389224

Palanda, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA CAJA			CODIGO 1.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	478,00		478,00
02/07/2013	Pago de servicio de internet mes de julio	-2-		17,81	460,19
03/07/2013	compra a varios proveedores, anexo 2	-4-		404,59	55,60
03/07/2013	Pago de algunos clientes	-6-	548,32		603,92
08/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 1	-8-	218,96		822,88
10/07/2013	compra a varios proveedores, anexo 2	-9-		88,80	734,08
10/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-10-		100,00	634,08
11/07/2013	Compra a Juan Perez Abad, anexo 3	-11-		146,16	487,92
12/07/2013	Compra a Isauro Moreno M., anexo 4	-12-		169,00	318,92
12/07/2013	Pago de algunos clientes	-13-	5042,11		5361,03
13/07/2013	Pago a algunos proveedores	-15-		593,2	4767,83
14/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-16-		793,2	3974,63
15/07/2013	Pago de consumo de agua	-17-		29,78	3944,85
15/07/2013	Pago por transporte de mercadería	-19-		38,8	3906,05
17/07/2013	Compra a Clotario Salinas Campoverde, anexo 5	-20-		146	3760,05
18/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 2	-21-	300		4060,05
18/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-22-		250	3810,05
20/07/2013	Cuentas por cobrar clientes	-23-	1872,18		5682,23
25/07/2013	Compra a varios proveedores, anexo 6	-25-		346,16	5336,07
25/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 3	-26-	250		5586,07
31/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 4	-28-	400		5986,07
31/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-29-		438,15	5547,92
31/07/2013	Pago de algunos clientes	-30-	654,95		6202,87
02/08/2013	Compra a varios proveedores, anexo 7	-35-		235	5967,87
02/08/2013	Pago de servicio de internet, mes de agosto	-36-		17,81	5950,06
05/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-37-		2000	3950,06
07/08/2013	Compra a I.M.C Ruilova, anexo 8	-38-		26,4	3923,66
08/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 5	-39-	675		4598,66
08/08/2013	Compra a Isauro Moreno M., anexo 9	-40-		250,88	4347,78
08/08/2013	Depósito de dinero en efectivo y pago del IVA	-41-		475	3872,78
15/08/2013	Compra a varios proveedores, anexo	-42-		3168,79	703,99
15/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 6	-43-	250		953,99
16/08/2013	Pago de algunos clientes	-50-	850		1803,99
16/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-51-		438,15	1365,84
	PASAN		11539,52	10173,68	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA CAJA			CODIGO 1.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
	VIENEN		11539,52	10173,68	1365,84
18/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-53-		298,79	1067,05
21/08/2013	Pago de algunos clientes	-54-	1502,42		2569,47
23/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 7	-55-	435		3004,47
29/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-56-		341,48	2662,99
30/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 8	-57-	550		3212,99
30/08/2013	Pago de algunos clientes	-58-	1995,83		5208,82
02/09/2013	Pago de servicio de internet, mes de septiembre	-63-		17,81	5191,01
03/09/2013	Pago de algunos clientes	-65-	734,56		5925,57
05/09/2013	Compra a Bautista Guzman José, anexo 14	-68-		260,7	5664,87
06/09/2013	Depósito de dinero en efectivo y pago del IVA	-69-		2000	3664,87
06/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 15	-70-		454,86	3210,01
08/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 10	-71-	550		3760,01
08/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-72-		350,81	3409,20
12/09/2013	Pago de algunos clientes	-74-	3650,91		7060,11
12/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-77-		650,91	6409,20
14/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 16	-78-		112,86	6296,34
18/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-80-	325,00		6621,34
18/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-81-		381,09	6240,25
25/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-82-	833,48		7073,73
27/09/2013	Pago de algunos clientes	-84-	745,80		7819,53
28/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-85-		745,8	7073,73
30/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 12	-87-	300,00		7373,73
30/09/2013	Pago de algunos clientes	-88-	4676,00		12049,73
30/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-89-		11571,06	478,67
	SUMAN		27838,52	27359,85	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA BANCOS			CODIGO 1.1.02		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	6973,46		6973,5
02/07/2013	Pago de sueldos mes de junio	-3-		832,17	6141,3
03/07/2013	compra de suministros de oficina	-5-		60,68	6080,6
07/07/2013	Pago a algunos proveedores	-7-		2991,33	3089,3
10/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-10-	100		3189,3
12/07/2013	Factura de CNT	-14-		42,82	3146,5
14/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-16-	793,2		3939,7
15/07/2013	Cancelación aportes del seguro.	-18-		273,87	3665,8
18/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-22-	250		3915,8
22/07/2013	Pago a algunos proveedores	-24-		954,04	2961,8
31/07/2013	Pago a algunos proveedores	-27-		1121,1	1840,7
31/07/2013	Depósito de dinero en efectivo	-29-	438,15		2278,8
31/07/2013	Sueldo mes de julio	-31-		832,17	1446,6
05/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-37-	2000		3446,6
08/08/2013	Depósito de dinero en efectivo y pago del IVA	-41-	475		3921,6
15/08/2013	Pago de factura de servicios básicos, mes de agosto	-44-		73,17	3848,5
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro, mes de julio	-45-		273,87	
15/08/2013	Pago del décimo cuarto sueldo	-46-		636	3212,5
15/08/2013	Pago por transporte de mercadería	-47-		41,73	3170,7
15/08/2013	Pago del IVA	-48-		199,3	2971,4
15/08/2013	Pago a algunos proveedores	-49-		1850,24	1121,2
16/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-51-	438,15		1559,3
18/08/2013	Pago a algunos proveedores	-52-		980,8	578,5
18/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-53-	298,79		877,3
29/08/2013	Depósito de dinero en efectivo	-56-	341,48		1218,8
30/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 8	-57-		409	809,8
30/08/2013	Sueldo mes de agosto	-59-		832,17	-22,4
06/09/2013	Depósito de dinero en efectivo y pago del IVA	-69-	1341		1318,6
08/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-72-	350,81		1669,5
10/09/2013	Factura de CNT, mes de agosto	-73-		37,48	1632,0
12/09/2013	compra de suministros de oficina	-75-		14,84	1617,1
12/09/2013	Pago a algunos proveedores	-76-		1197,95	419,2
12/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-77-	650,91		1070,1
16/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-79-		273,87	796,2
18/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-81-	381,09		1177,3
	PASAN		14832,04	13928,60	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA BANCOS			CODIGO 1.1.02		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
	VIENEN		14832,04	13928,60	1177,31
26/09/2013	Mantenimiento de computadora	-83-		121,6	1055,7
28/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-85-	745,8		1801,5
30/09/2013	Pago a algunos proveedores	-86-		650,85	1150,7
30/09/2013	Depósito de dinero en efectivo	-89-	11571,06		12721,7
30/09/2013	Sueldo mes de septiembre	-90-		832,17	11889,6
	SUMAN		27148,90	15533,22	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA MERCADERÍAS			CODIGO 1.1.03		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	64330,98		64330,98
30/09/2013	Cierre de compras netas y el inv. Inicial	-94-		64330,98	0,00
30/09/2013	Inventario final de mercaderías	-95-	64672,98		64672,98
	SUMAN		129003,96	64330,98	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA Cuentas por cobrar clientes			CODIGO 1.1.04		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	11454,11		11454,11
03/07/2013	Pago de algunos clientes	-6-		548,32	10905,79
08/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 1	-8-	2264,28		13170,07
12/07/2013	Pago de algunos clientes	-13-		5042,11	8127,96
18/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 2	-21-	2441,67		10569,63
				1872,18	8697,45
25/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 3	-26-	907,99		9605,44
31/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 4	-28-	1047,99		10653,43
31/07/2013	Pago de algunos clientes	-30-		654,95	9998,48
08/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 5	-39-	1335,25		11333,73
15/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 6	-43-	909,26		12242,99
16/08/2013	Pago de algunos clientes	-50-		850	11392,99
21/08/2013	Pago de algunos clientes	-54-		1502,42	9890,57
23/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 7	-55-	1725,01		11615,58
30/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 8	-57-	4184,91		15800,49
30/08/2013	Pago de algunos clientes	-58-		1995,83	13804,66
03/09/2013	Pago de algunos clientes	-65-		734,56	13070,10
08/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 10	-71-	2129,99		15200,09
12/09/2013	Pago de algunos clientes	-74-		3650,91	11549,18
18/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-80-	2354,99		13904,17
25/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-82-	3460,02		17364,19
27/09/2013	Pago de algunos clientes	-84-		745,8	16618,39
30/09/2013	Pago de algunos clientes	-88-		4676	11942,39
	SUMAN		34215,47	22273,08	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA SUMINISTROS DE OFICINA			CODIGO 1.1.07		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	125,00		125,00
	SUMAN		125,00	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA IVA EN COMPRAS			CODIGO 1.1.08		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Pago de servicio de internet mes de julio	-2-	1,91		1,91
03/07/2013	compra a varios proveedores, anexo 2	-4-	199,72		201,63
08/07/2013	compra de suministros de oficina	-5-	6,50		208,13
12/07/2013	compra a varios proveedores, anexo 2	-9-	9,51		217,64
18/07/2013	Compra a Juan Perez Abad, anexo 3	-11-	77,54		295,18
	Compra a Isauro Moreno M., anexo 4	-12-	18,11		313,29
25/07/2013	Factura de CNT	-14-	4,59		317,88
31/07/2013	Compra a Clotario Salinas Campoverde, anexo 5	-20-	27,96		345,84
31/07/2013	Compra a varios proveedores, anexo 6	-25-	293,88		639,72
08/08/2013	Liquidación del IVA mes de julio	-34-		639,72	0,00
15/08/2013	Compra a varios proveedores, anexo 7	-35-	43,61		43,60
16/08/2013	Pago de servicio de internet, mes de agosto	-36-	1,91		45,51
21/08/2013	Compra a I.M.C Ruilova, anexo 8	-38-	2,83		48,34
23/08/2013	Compra a Isauro Moreno M., anexo 9	-40-	26,88		75,22
30/08/2013	Compra a varios proveedores, anexo	-42-	339,51		414,73
30/08/2013	Pago de factura de servicios básicos, mes de agosto	-44-	4,59		419,32
30/08/2013	Liquidación del IVA mes de agosto	-62-		419,33	0,00
02/09/2013	Pago de servicio de internet, mes de septiembre	-63-	1,91		1,91
02/09/2013	Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 11	-64-	12,85		14,76
03/09/2013	Compra a algunos proveedores, anexo 12	-66-	130,35		145,11
04/09/2013	Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 13	-67-	21,96		167,07
	PASAN		1226,11	1059,05	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA IVA EN COMPRAS			CODIGO 1.1.08		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
	VIENEN		1226,11	1059,05	167,07
05/09/2013	Compra a Bautista Guzman José, anexo 14	-68-	27,93		195,00
06/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 15	-70-	243,68		438,68
10/09/2013	Factura de CNT, mes de agosto	-73-	4,02		442,70
12/09/2013	compra de suministros de oficina	-75-	1,59		444,29
14/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 16	-78-	60,46		504,75
26/09/2013	Mantenimiento de computadora	-83-	13,03		517,78
30/09/2013	Liquidación del IVA mes de septiembre	-93-		517,78	0,00
	SUMAN		1576,83	1576,83	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA CRÉDITO TRIBUTARIO			CODIGO 1.1.11		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	75,63		75,63
	SUMAN		75,63	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA EDIFICIOS			CODIGO 1.2.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	15585,00		15585,00
	SUMAN		15585,00	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS			CODIGO 1.2.02		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-		64,94	64,94
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-		64,94	129,88
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-		64,94	194,82
	SUMAN		0,00	194,82	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CODIGO 1.2.03		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	1500,00		1500,00
	SUMAN		1500,00	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTAC			CODIGO 1.2.04		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-		41,25	41,25
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-		41,25	82,5
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-		41,25	123,75
	SUMAN		0,00	123,75	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA MUEBLES Y ENSERES			CODIGO		1.2.05
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	2503,57		2503,57
	SUMAN		2503,57	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			CODIGO		1.2.06
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-		20,86	20,86
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-		20,86	41,72
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-		20,86	62,58
	SUMAN		0,00	62,58	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA EQUIPO DE OFICINA			CODIGO		1.2.07
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-	875,63		875,63
	SUMAN		875,63	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA			CODIGO 1.2.08		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-		7,30	7,30
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-		7,30	14,60
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-		7,30	21,90
	SUMAN		0,00	21,90	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA SUELDOS POR PAGAR			CODIGO 2.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-		832,17	832,17
02/07/2013	Pago de sueldos mes de junio	-3-	832,17		0,00
	SUMAN		832,17	832,17	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			CODIGO 2.1.02		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-		1439,52	1439,52
15/07/2013	Cancelación aportes del seguro.	-18-	76,50		1363,02
31/07/2013	provisión de beneficios sociales, mes de julio	-32-		239,92	1602,94
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro, mes de julio	-45-	76,50		1526,44
15/08/2013	Pago del décimo cuarto sueldo	-60-	636,00		890,44
30/08/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-79-		239,92	1130,36
16/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-91-	76,50		1053,86
	SUMAN		865,50	1919,36	

LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013					
EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DÉCIMO TERCER SUELDO			CODIGO 2.1.02.1		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	provisión de beneficios sociales, mes de enero junio	-32-		459,00	459,00
30/08/2013	provisión de beneficios sociales, mes de julio	-60-		76,50	535,50
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-91-		76,50	612,00
	SUMAN			153,00	

PROHOGAR					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013					
EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DÉCIMO CUARTO SUELDO			CODIGO 2.1.02.2		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	provisión de beneficios sociales, mes de enero junio	-32-		292,02	292,02
30/08/2013	provisión de beneficios sociales, mes de julio	-60-		48,67	340,69
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-91-		48,67	389,35
	SUMAN			97,33	

PROHOGAR					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013					
EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA FONDOS DE RESERVA			CODIGO 2.1.02.3		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	provisión de beneficios sociales, mes de enero junio	-32-		459,00	459,00
30/08/2013	provisión de beneficios sociales, mes de julio	-60-		76,50	535,50
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-91-		76,50	612,00
	SUMAN			153,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA VACACIONES			CODIGO 2.1.02.4		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	provisión de beneficios sociales, mes de enero junio	-32-		229,50	229,50
30/08/2013	provisión de beneficios sociales, mes de julio	-60-		38,25	267,75
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-91-		38,25	306,00
	SUMAN			76,50	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA IVA VENTAS			CODIGO 2.1.03		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
08/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 1	-8-		266,06	266,06
18/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 2	-21-		293,75	559,81
25/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 3	-26-		124,07	683,88
31/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 4	-28-		155,14	839,02
31/07/2013	Liquidación del IVA mes de julio	-34-	839,02		0,00
08/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 5	-39-		215,38	215,38
15/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 6	-43-		124,21	339,59
23/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 7	-55-		231,43	571,02
30/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 8	-57-		507,31	1078,33
30/08/2013	Liquidación del IVA mes de agosto	-62-	1078,33		0,00
08/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 10	-71-		287,14	287,14
18/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-80-		287,14	574,28
25/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-82-		460,02	1034,3
30/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 12	-87-		32,14	1066,44
30/09/2013	Liquidación del IVA mes de septiembre	-93-	1066,44		0,00
	SUMAN		2983,80	2983,79	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DOCUMENTOS POR PAGAR			CODIGO 2.1.05		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-		30329,59	30329,59
03/07/2013	compra a varios proveedores, anexo 2	-4-		1459,44	31789,03
07/07/2013	Pago a algunos proveedores	-7-	2.991,33		28797,7
11/07/2013	Compra a Juan Perez Abad, anexo 3	-11-		577,54	29375,24
13/07/2013	Pago a algunos proveedores	-15-	593,2		28782,04
17/07/2013	Compra a Clotario Salinas Campoverde, anexo 5	-20-		115	28897,04
22/07/2013	Pago a algunos proveedores	-24-	954,04		27943
25/07/2013	Compra a varios proveedores, anexo 6	-25-		2396,69	30339,69
31/07/2013	Pago a algunos proveedores	-27-	1121,1		29218,59
02/08/2013	Compra a varios proveedores, anexo 7	-35-		172,00	29390,59
15/08/2013	Pago a algunos proveedores	-49-	1850,24		27540,35
18/08/2013	Pago a algunos proveedores	-52-	980,8		26559,55
30/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 8	-57-	409		26150,55
02/09/2013	Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 11	-64-		119,90	26270,45
03/09/2013	Compra a algunos proveedores, anexo 12	-66-		1216,63	27487,08
04/09/2013	Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 13	-67-		204,96	27692,04
06/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 15	-70-		1819,44	29511,48
12/09/2013	Pago a algunos proveedores	-76-	1197,95		28313,53
14/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 16	-78-		451,42	28764,95
30/09/2013	Pago a algunos proveedores	-86-	650,85		28114,10
	SUMAN		10748,51	39410,68	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA IVA POR PAGAR			CODIGO 2.1.08		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Liquidación del IVA mes de julio	-34-		199,30	199,30
15/08/2013	Pago del IVA	-48-	199,30		0,00
30/08/2013	Liquidación del IVA mes de agosto	-62-		659,00	659,00
06/09/2013	Depósito de dinero en efectivo y pago del IVA	-69-	659,00		0,00
30/09/2013	Liquidación del IVA mes de septiembre	-93-		552,70	552,70
	SUMAN		858,30	1411,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA APORTE AL IESS POR PAGAR			CODIGO 2.1.10		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-		197,37	197,37
15/07/2013	Cancelación aportes del seguro.	-18-	197,37		0,00
31/07/2013	Sueldo mes de julio	-31-		197,37	197,37
15/08/2013	Cancelación aportes del seguro, mes de julio	-45-	197,37		0,00
30/08/2013	Sueldo mes de agosto	-59-		197,37	197,37
16/09/2013	Cancelación aportes del seguro.	-79-	197,37		0,00
30/09/2013	Sueldo mes de septiembre	-90-		197,37	197,37
	SUMAN		592,11	789,48	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA APORTE DE CAPITAL			CODIGO 3.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2013	Estado de situación inicial	-1-		71102,74	71102,74
	SUMAN		0,00	71102,74	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA UTILIDAD DEL EJERCICIO			CODIGO 3.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		7402,66	7402,66
	SUMAN		0,00	7402,66	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA VENTAS			CODIGO 4.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
08/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 1	-8-		2217,18	2217,18
18/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 2	-21-		2447,92	4665,1
25/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 3	-26-		1033,92	5699,02
31/07/2013	Venta de mercaderías, anexo 4	-28-		1292,85	6991,87
08/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 5	-39-		1794,87	8786,74
15/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 6	-43-		1035,05	9821,79
23/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 7	-55-		1928,58	11750,37
30/08/2013	Venta de mercaderías, anexo 8	-57-		4227,6	15977,97
08/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 10	-71-		2392,85	18370,82
18/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-80-		2392,85	20763,67
25/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 11	-82-		3833,48	24597,15
30/09/2013	Venta de mercaderías, anexo 12	-87-		267,86	24865,01
30/09/2013	Cierre de las ventas netas y costo de ventas y a la vez determinar la utilidad bruta en ventas	-96-	24865,01		0,00
	SUMAN		24865,01	24865,01	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA SUELDOS Y SALARIOS			CODIGO 5.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Sueldo mes de julio	-31-	918,00		918
30/08/2013	Sueldo mes de agosto	-59-	918,00		1836,0,00
30/09/2013	Sueldo mes de septiembre	-90-	918,00		2754,0,00
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		2754,00	,0,00
	SUMAN		2754,00	2754,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DÉCIMO TERCER SUELDO			CODIGO 5.1.02.1		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
30/08/2013	Pago del décimo cuarto sueldo	-46-	239,92		239,92
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-60-	239,92		479,83
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de septiembre	-91-	239,92		719,75
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		719,75	
	SUMAN		719,75	719,75	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DÉCIMO CUARTO SUELDO			CODIGO 5.1.02.2		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	provisión de beneficios sociales, mes de julio	-33-	24,33		24,33
30/08/2013	Pago del décimo cuarto sueldo	-63-	24,33		48,66
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-94-	24,33		72,99
	provisión de beneficios sociales, mes de septiembre		24,33		97,32
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		97,32	
	SUMAN		97,32	97,32	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA FONDOS DE RESERVA			CODIGO 5.1.02.3		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	provisión de beneficios sociales, mes de julio	-32-	76,50		76,50
30/08/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-60-	76,50		153,00
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de septiembre	-91-	76,50		229,50
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		229,50	
	SUMAN		229,50	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA VACACIONES			CODIGO 5.1.02.4		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Provisión de beneficios sociales, mes de julio	-32-	38,25		38,25
30/08/2013	provisión de beneficios sociales, mes de agosto	-60-	38,25		76,50
30/09/2013	provisión de beneficios sociales, mes de septiembre	-91-	38,25		114,75
	SUMAN		114,75	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA TELÉFONO			CODIGO 5.1.10.1		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
12/07/2013	Factura de CNT	-14-	38,23		38,23
15/08/2013	Pago de factura de servicios básicos, mes de agosto	-46-	38,23		76,46
10/09/2013	Factura de CNT, mes de agosto	-77-	33,46		109,92
	SUMAN		109,92	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA AGUA			CODIGO 5.1.10.2		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
15/07/2013	Pago de consumo de agua	-17-	29,78		29,78
15/08/2013	Pago de factura de servicios básicos, mes de agosto	-46-	30,35		60,13
	SUMAN		60,13	0,00	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA APOORTE PATRONAL			CODIGO 5.1.05		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Sueldo mes de julio	-31-	111,54		111,54
30/08/2013	Sueldo mes de agosto	-59-	111,54		223,07
30/09/2013	Sueldo mes de septiembre	-90-	111,54		334,61
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		334,61	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			CODIGO 5.1.06		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	compra de suministros de oficina	-5-	54,18		54,18
30/08/2013	compra de suministros de oficina	-75-	13,25		67,43
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		67,43	
	SUMAN		67,43	67,43	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN			CODIGO 5.1.08		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Pago por transporte de mercadería	-19-	38,80		38,8
30/08/2013	Pago por transporte de mercadería	-47-	41,73		80,53
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		80,53	,
	SUMAN		80,53	80,53	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA SERVICIOS DE INTERNET			CODIGO 5.1.09		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
02/07/2013	Pago de servicio de internet mes de julio	-2-	15,90		15,90
02/08/2013	Pago de servicio de internet, mes de agosto	-36-	15,90		31,80
02/09/2013	Pago de servicio de internet, mes de septiembre	-63-	15,90		47,70
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		47,70	,
	SUMAN		47,70	47,70	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA SERVICIOS BÁSICOS			CODIGO 5.1.10		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
12/07/2013	Factura de CNT	-14-	38,23		38,23
15/07/2013	Pago de consumo de agua	-17-	29,78		68,01
15/08/2013	Pago de factura de servicios básicos, mes de agosto	-44-	68,58		136,59
10/09/2013	Factura de CNT, mes de agosto	-73-	33,46		170,05
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		170,05	
	SUMAN		170,05	170,05	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN EDIFICIOS			CODIGO 5.1.11		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-	64,94		64,94
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-	64,94		64,94
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-	64,94		64,94
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		194,81	
	SUMAN		194,81	194,81	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CODIGO 5.1.12		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-	20,86		20,86
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-	20,86		20,86
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-	20,86		20,86
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		62,59	
	SUMAN		62,59	62,59	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			CODIGO 5.1.13		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-	41,25		41,25
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-	41,25		82,50
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-	41,25		123,750
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		123,75	
	SUMAN		123,75	123,75	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA			CODIGO 5.1.14		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/07/2013	Depreciación de activos, mes de julio	-33-	7,30		7,30
30/08/2013	Depreciación de activos	-61-	7,30		14,59
30/09/2013	Depreciación de activos	-92-	7,30		21,89
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		21,89	0,00
	SUMAN		21,89	21,89	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS			CODIGO 5.1.15		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
26/09/2013	Mantenimiento de computadora	-83-	108,57		108,57
30/09/2013	Utilidad del presente periodo	-97-		108,57	0,00
	SUMAN		108,57	108,57	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA COSTO DE VENTAS			CODIGO 5.2.01		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
30/09/2013	Cierre de compras netas y el inv. Inicial	-94-	77137,43		77137,43
30/09/2013	Inventario final de mercaderías	-96-		64672,98	12464,45
30/09/2013	Cierre de las ventas netas y costo de ventas y a la vez determinar la utilidad bruta en ventas			12464,45	0,00
	SUMAN		77137,43	77137,43	

PROHOGAR LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA COMPRAS			CODIGO 5.2.02		
FECHA	DETALLE	REF.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
03/07/2013	compra a varios proveedores, anexo 2	-4-	1664,31		1664,31
10/07/2013	compra a varios proveedores, anexo 2	-9-	79,29		1743,6
11/07/2013	Compra a Juan Perez Abad, anexo 3	-11-	646,16		2389,76
12/07/2013	Compra a Isauo Moreno M., anexo 4	-12-	150,89		2540,65
17/07/2013	Compra a Clotario Salinas Campoverde, anexo 5	-20-	233,04		2773,69
25/07/2013	Compra a varios proveedores, anexo 6	-25-	2448,97		5222,66
02/08/2013	Compra a varios proveedores, anexo 7	-35-	363,39		5586,05
07/08/2013	Compra a I.M.C Ruilova, anexo 8	-38-	23,57		5609,62
08/08/2013	Compra a Isauo Moreno M., anexo 9	-40-	224		5833,62
15/08/2013	Compra a varios proveedores, anexo	-42-	2829,28		8662,9
02/09/2013	Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 11	-64-	107,05		8769,95
03/09/2013	Compra a algunos proveedores, anexo 12	-66-	1086,28		9856,23
04/09/2013	Compra ORO Bicicletas S.A., anexo 13	-67-	183		10039,23
05/09/2013	Compra a Bautista Guzman José, anexo 14	-68-	232,77		10272,00
06/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 15	-70-	2030,63		12302,63
14/09/2013	Compra a varios proveedores, anexo 16	-78-	503,82		12782,45
30/09/2013	Cierre de compras netas y el inv. Inicial	-94-		12806,45	0,00
	SUMAN		12806,45	12806,45	

PROHOGAR
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CÓD.	CUENTAS	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.101	CAJA	27838,52	27359,85	478,67	
1.102	BANCOS	27148,90	15533,22	11615,68	
1.103	MERCADERÍAS	129003,96	64330,98	64672,98	
1.104	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	34215,46	22273,08	11942,38	
1.107	SUMINISTROS DE OFICINA	125,00		125,00	
1.108	IVA EN COMPRAS	1576,83	1576,83	0,00	
1.111	CRÉDITO TRIBUTARIO	75,63		75,63	
12.01	EDIFICIOS	15585,00		15585,00	
12.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS		194,82	-194,82	
12.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1500,00		1500,00	
12.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTAC.		123,75	-123,75	
12.05	MUEBLES Y ENSERES	2503,57		2503,57	
12.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		62,58	-62,58	
12.07	EQUIPO DE OFICINA	875,63		875,63	
12.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA		21,90	-21,90	
2.101	SUELDOS POR PAGAR	832,17	832,17		
2.102	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	865,50	1919,36		1053,86
2.103	IVA VENTAS	2983,80	2983,79		
2.105	DOCUMENTOS POR PAGAR	10748,51	39410,68		28662,17
2.108	IVA POR PAGAR	858,30	1411,00		552,70
2.110	APORTE AL IEISS POR PAGAR	592,11	789,48		197,37
3.101	APORTE DE CAPITAL		71102,74		71102,74
4.101	VENTAS		24865,01		24865,01
5.101	SUELDOS Y SALARIOS	2754,00		2754,00	
5.102	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	719,75		719,75	
5.105	APORTE PATRONAL	334,61		334,61	
5.106	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	67,43		67,43	
5.108	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	80,53		80,53	
5.109	SERVICIO DE INTERNET	47,70		47,70	
5.110	SERVICIOS BÁSICOS	140,27		140,27	
5.111	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	194,81		194,81	
5.112	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	123,75		123,75	
5.113	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	62,59		62,59	
5.114	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	21,89		21,89	
5.115	MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS	108,57		108,57	
5.2.02	COMPRAS	12806,45		12806,45	
	SUM A N	274791,24	274791,24	126433,85	126433,85

Palanda, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

PROHOGAR HOJA DE TRABAJO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$											
CÓD	Cuentas	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO+ PATRIM.
1101	CAJA	478,67				478,67				478,67	
1102	BANCOS	11615,68				11615,68				11615,68	
1103	MERCADERÍAS	64672,98				64672,98				64672,98	
1104	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11942,38				11942,38				11942,38	
1107	SUMINISTROS DE OFICINA	125,00				125,00				125,00	
1108	CRÉDITO TRIBUTARIO	75,63				75,63				75,63	
12.01	EDIFICIOS	15585,00				15585,00				15585,00	
12.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-194,82				-194,82				-194,82	
12.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1500,00				1500,00				1500,00	
12.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTAC.	-123,75				-123,75				-123,75	
12.05	MUEBLES Y ENSERES	2503,57				2503,57				2503,57	
12.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-62,58				-62,58				-62,58	
12.07	EQUIPO DE OFICINA	875,63				875,63				875,63	
12.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-21,90				-21,90				-21,90	
2.102	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		1053,86				1053,86				1053,86
2.105	DOCUMENTOS POR PAGAR		28662,17				28662,17				28662,17
2.108	IVA POR PAGAR		552,70				552,70				552,70
2.110	APORTE AL IEISS POR PAGAR		197,37				197,37				197,37
	PASAN	108971,49	30466,10	0,00	0,00	108971,49	30466,10	0,00	0,00	108971,50	30466,10

<p style="text-align: center;">PROHOGAR HOJA DE TRABAJO DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>											
CÓD	CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO+ PATRIM.
	VIENEN	108971,49	30466,10	0,00	0,00	108971,49	30466,10	0,00	0,00	108971,50	30466,10
3.101	APORTE DE CAPITAL		71102,74				71102,74				71102,74
4.101	VENTAS		24865,01	24865,01				24865,01			
5.101	SUELDOS Y SALARIOS	2754,00			2754,00				2754,00		
5.102	BENEFICIOS SOCIALES	719,75			719,75				719,75		
5.105	APORTE PATRONAL	334,61			334,61				334,61		
5.106	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	67,43			67,43				67,43		
5.108	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	80,53			80,53				80,53		
5.109	SERVICIO DE INTERNET	47,70			47,70				47,70		
5.110	SERVICIOS BÁSICOS	140,27			140,27				140,27		
5.111	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	194,81			194,81				194,81		
5.112	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	123,75			123,75				123,75		
5.113	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	62,59			62,59				62,59		
5.114	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	21,89			21,89				21,89		
5.115	MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS	108,57			108,57				108,57		
5.2.01	COSTO DE VENTAS			77137,43	77137,43						
5.2.02	COMPRAS	12806,45			12806,45						
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			12400,56	12400,56				12400,56		
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO				7402,66		7402,66		7402,66		7402,66
	TOTALES	126433,85	126433,85	114403,00	114403,00	108971,50	108971,50	24865,01	24865,01	108971,50	108971,50

PROHOGAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

INGRESOS

VENTAS	24865,01
(-) COSTO DE VENTAS	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS (INICIAL)	64330,98
(+) COMPRAS NETAS	12806,45
(=) DISPONIBLES PARA LA VENTA	77137,43
(-) INVENTARIO DE MERCADERÍAS (FINAL)	64672,98
(=) COSTO DE VENTAS	12464,45
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	12400,56

GASTOS

OPERACIONALES

SUELDOS Y SALARIOS	2754,00
BENEFICIOS SOCIALES	719,75
APORTE PATRONAL	334,61
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	67,43
TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	80,53
SERVICIO DE INTERNET	47,70
SERVICIOS BÁSICOS	140,27
DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	194,81
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTAC.	123,75
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	62,59
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	21,89
MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS	108,57
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	4997,90
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	7402,66

Palanda, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

PROHOGAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		88910,34
1.1.01	CAJA	478,67	
1.1.02	BANCOS	11615,68	
1.1.03	MERCADERÍA	64672,98	
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11942,38	
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA	125,00	
1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO	75,63	
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		20061,15
1.2.01	EDIFICIOS	15585,00	
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-194,82	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1500,00	
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN (-)	-123,75	
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	2503,57	
1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES (-)	-62,58	
1.2.07	EQUIPO DE OFICINA	875,63	
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA (-)	-21,90	
	TOTAL ACTIVO		108971,50
2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTE O CORTO PLAZO		30466,10
2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1053,86	
2.1.05	DOCUMENTOS POR PAGAR	28662,17	
2.1.08	IVA POR PAGAR	552,70	
2.1.10	APORTE AL IESS POR PAGAR	197,37	
	TOTAL PASIVO		30466,10
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		71102,74
3.1.1	CAPITAL	71102,74	
3.2	RESULTADOS		7402,66
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	7402,66	
	TOTAL PATRIMONIO		78505,40
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		108971,50

Palanda, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

PROHOGAR
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIV. OPERACIONALES

1	Flujo de clientes		25905,98
	Ventas	24865,01	
	Cientes	11942,38	
	IVA por pagar		
	30 de septiembre del 2013	552,70	
2.	Pagado a proveedores mercaderías		28662,17
	Documentos por pagar	28662,17	
3.	Pagado a proveedores de bienes / servicios		4997,90
	Gastos administrativos	4997,90	
	Total gastos administrativos	4997,90	

FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIV. OPERACIONALES (SECTOR A)

-357,09

B. FLUJO DEL EFECTIVO INVERSIÓN

- 4. Recibido por venta mueble tipo A
- 5. Pagado por compra mueble tipo B
- Flujo neto usado por inversiones

C. FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO

- 6. Recibido de financiamiento
- 7. Prepagado por financiamiento

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDAD FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO USADO (A+B+C)

-357,09

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 1 DE JULIO DEL 2013

7451,46

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

7094,37

Palanda, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR

g. DISCUSIÓN

Se ha determinado que la ausencia de la contabilidad en PROHOGAR ha ocasionado que la empresa no tenga una información contable oportuna, aumentando de esta manera la probabilidad de fracaso en la toma de decisiones; principalmente se ha detectado que el sistema contable que maneja esta empresa es solo en base de registros de ingresos y gastos, para la cancelación a los diferentes proveedores, se lo realiza entregando únicamente el cheque o pagos en efectivo, no se realizan los comprobantes de egreso que permitan evidenciar el pago efectuado, además existe una cartera de créditos concedidos a los clientes elevada por lo que no se han establecido políticas para otorgar las ventas de la mercadería a crédito.

Por ello, se ha procedido a implementar la contabilidad en esta local iniciando con el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, luego se realizó el inventario inicial para determinar los activos, pasivos y patrimonio con los que contaba PROHOGAR, con esta información obtenida se procedió al registro de las transacciones en el libro diario, para así proceder a mayorizar cada una de las cuentas y elaborar el balance de comprobación para obtener los saldos reales de las cuentas y realizar los estados financieros para de esta manera proporcionar al propietario una información financiera oportuna y veraz para la toma de decisiones, también se ha demostrado que los ingresos que mantiene la empresa le permiten solventar los gastos que se generan en esta empresa.

La aplicación del sistema contable en este local proporcionará información que financiera económica actualizada, la misma que facilitará la toma de decisiones para corregir falencias y prevenir situaciones que puedan afectar los intereses de la empresa.

h. CONCLUSIONES

- Se elaboró un inventario actualizado de la mercadería que dispone la empresa, así como también se realizó la determinación de los saldos de bienes, derechos, obligaciones y responsabilidades que tiene la empresa.
- El proceso contable se realizó desde el plan de cuentas hasta la obtención de estados financieros, permitiendo así conocer la situación económica de PROHOGAR y potenciar todos sus recursos para así generar una buena gestión empresarial.
- Concluida la parte práctica contable se elaboró un informe donde se emiten conclusiones y recomendaciones que permiten el mejoramiento de la empresa.

i. RECOMENDACIONES

- Prohogar debe actualizar el inventario de mercadería para de esta manera conocer los productos que se tiene en existencia, así como también poseer saldos reales de los bienes, derechos, obligaciones y responsabilidades de la empresa.
- La persona encargada de la parte contable debe continuar aplicando los diferentes registros contables que se han utilizado en el desarrollo de la contabilidad, los mismos que servirán para garantizar el movimiento económico financiero.
- La implementación del proceso contable en PROHOGAR ha sido efectuado de acuerdo a los principios y normas contables, debiéndose continuar con la ejecución para así conocer la rentabilidad que está generando esta empresa.
- Debe emitirse un informe donde se incluyan las conclusiones y recomendaciones para que el Propietario analicen y tomen las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

j. BIBLIOGRAFIA

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. (2009) Editorial Nuevo Día 2008
- LOPEZ Arturo Elizondo; PROCESO CONTABLE CONTABILIDAD FINANCIERA; segunda edición 2010 Editorial Thomson Learning.
- JARAMILLO Espejo Beatriz, Contabilidad General, UTPL, Loja, 2007, pág. 388
- RAMIREZ ROMERO Carlos Dr. (2009). Curso de Derecho Societario. Volumen I.
- ROMERO LÓPEZ, ALVARO J, Principios de Contabilidad, Mc. Graw Hill• Buzadzic, M./Habek, M./Styptics
- SAÉZ TORRECILLA, ÁNGEL; - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)
- VASCONEZ ARROYO, José Vicente. (2009) Contabilidad General Para el Siglo XXI, Tercera Edición.
- GRECO Orlando; DICCIONARIO CONTABLE; Editorial Valleta 2010.
- GUAJARDO Cantú Gerardo; CONTABILIDAD FINANCIERA; quinta edición 2010; Editorial Mc Graw Hill Interamericana.
- BESLEY Scott/Eugene F. Brigham; FUNDAMENTOS DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA; 14ª edición; Editorial Mc Craw Hill.
- JARAMILLO Espejo Beatriz, Contabilidad General, UTPL, Loja, 2007,
- REYES Ponce Agustín; ADMINISTRACION DE EMPRESAS TEORICA Y PRACTICA, Editorial Limusa 2010.
- CONTABILIDAD GENERAL III. Universidad Nacional de Loja

- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES.(2009)
“Ley de Compañías”
- REGLAMENTO DE FACTURACIÓN (Decreto No. 1011)

BIBLIOGRAFIA WEB

- Página web; www.sri.gob.ec; Documentos autorizados por el SR
- <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- RENTAS INTERNAS portal www.sri.gob.ec
- clubensayos.com/imprimir/Implementacion...SistemaContable/3455.htm.
- www.uam.es/personal_pdi/economicas/fgimenezba/.../SIC1.DOC
- www.emagister.com/implantacion-control-sistema-contable-informatizado
- www.gestionyadministracion.com/contabilidad/sistemas-de-contabilidad.

k. ANEXOS

ANEXO: DE VENTA

Del 1 al 8 de julio del 2013							ANEXO:	1
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
01/07/2013	001-001-000007005	Katty Lizbeth Rocillo Erazo	419.64		50.36	470.00		470.00
	001-001-000007006	ANULADA						
03/07/2013	001-001-000007007	Juan Carlos Tamayo Rosillo	35.94		4.31	40.25		40.25
03/07/2013	001-001-000007008	Juan Bolivar Jimenez Merino	75.89		9.11	85.00	33.96	51.04
03/07/2013	001-001-000007009	Marcos Jose Granda Castillo	248.21		29.79	278.00		278.00
06/07/2013	001-001-000007010	Luis Matias Erazo Riofrio	200.89		24.11	225.00		225.00
06/07/2013	001-001-000007011	Jhonatan Efren Tacuri Minga	165.18		19.82	185.00	185.00	
08/07/2013	001-001-000007012	Yolanda Patricia Todelo Zarango	187.50		22.50	210.00		210.00
08/07/2013	001-001-000007013	Lucia Pérez	883.93		106.07	990.00		990.00
		TOTAL	2217.18		266.06	2483.24	218.96	2264.28

Del 9 al 18 de julio del 2013							ANEXO:	2
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
10/07/2013	001-001-000007014	Ramiro de Jesus Briceño Monje	196.43		23.57	220.00		220.00
10/07/2013	001-001-000007015	Ramiro de Jesus Briceño Monje	996.43		119.57	1116.00	150	966.00
12/07/2013	001-001-000007016	Dani Alexandra Aguilera Dias	44.64		5.36	50.00		50.00
12/07/2013	001-001-000007017	Diana Lorena Mendoza Peña	308.64		37.04	345.68		345.68
13/07/2013	001-001-000007018	Edwin Paul Jimenez Abad	116.07		13.93	130.00		130.00
	001-001-000007019	ANULADA						
14/07/2013	001-001-000007020	German Eduardo Merino Weva	522.32		62.68	585.00	100	485.00
17/07/2013	001-001-000007021	Dario Luzuriaga Herrera	263.39		31.61	295.00	50	245.00
		TOTAL	2447.92		293.75	2741.67	250	2196.67

Del 19 al 25 de julio del 2013							ANEXO: 3	
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
18/07/2013	001-001-000007022	Leonardo Toledo Zumba	209.82		25.18	235.00	45.00	190.00
19/07/2013	001-001-000007023	Gonzalo Castillo Jimenez	160.71		19.29	180.00		180.00
19/07/2013	001-001-000007024	Benjamin Franklin Guarnizo Guayanay	176.79		21.21	198.00		198.00
19/07/2013	001-001-000007025	Jose Tiofilo Jimenez Calva	357.14		42.86	400.00	50.00	350.00
19/07/2013	001-001-000007026	Marcelo Leopoldo Tapia Rivera	129.46		15.54	145.00		145.00
19/07/2013	001-001-000007027	Humberto Filemon Sanchez	71.43		8.57	80.00		80.00
22/07/2013	001-001-000007028	Olga Graciela Churo Cardenas	8.93		1.07	10.00	10.00	
22/07/2013	001-001-000007029	Mireya Elizabeth Tamay Pineda	223.21		26.79	250.00	40.00	210.00
22/07/2013	001-001-000007030	Rosa Ojeda	218.75		26.25	245.00	25.00	220.00
22/07/2013	001-001-000007031	Rosa Ojeda	42.86		5.14	48.00		48.00
23/07/2013	001-001-000007032	Maria Antonia Alvarez Merino	455.36		54.64	510.00	50.00	460.00
24/07/2013	001-001-000007033	Juan Jose Abad Anguizaca	258.93		31.07	290.00	30.00	260.00
		TOTAL	1033.92		124.07	2591.00	250.00	2341.00

Del 26 al 31 de julio del 2013							ANEXO: 4	
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
26/07/2013	001-001-000007034	ANULADA						
26/07/2013	001-001-000007035	Gisela Claudia Lima Calva	266.07		31.93	298.00	95	203.00
30/07/2013	001-001-000007036	Alberto Jimenez Avila	42.86		5.14	48.00	48.00	
30/07/2013	001-001-000007037	Hector Jimenez Jimenez	624.11		74.89	699.00	190	509.00
31/07/2013	001-001-000007038	Jose Wilson Calva Gaona	200.89		24.11	225.00	67.00	158.00
		TOTAL	1292.85		155.14	1270.00	400.00	870.00

Del 1 al 8 de agosto del 2013							ANEXO: 5	
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
01/08/2013	001-001-000007039	Eduardo Jose Jimenez Ordoñez	883.93		106.07	990.00	200	790.00
02/08/2013	001-001-000007040	INDATEL ICA TRANSVIAL	214.29		25.71	240.00	60	180.00
02/08/2013	001-001-000007041	Angel Alcibar Merino Sarango	50.89		6.11	57.00	57.00	
03/08/2013	001-001-000007042	Maria Noemi Berru Abad	14.29		1.71	16.00	16.00	
04/08/2013	001-001-000007043	Carlos Abrahan Sanchez Mocha	205.36		24.64	230.00	30	200.00
05/08/2013	001-001-000007044	Maria Cristina Andrade Cordero	44.64		5.36	50.00	50.00	
05/08/2013	001-001-000007045	Marcelo Leopoldo Tapia Rivera	11.61		1.39	13.00	13.00	
06/08/2013	001-001-000007046	Vilma Lucia Cueva Godoy	44.64		5.36	50.00	50.00	
07/08/2013	001-001-000007047	Rosa Angelica Saquimbo	22.32		2.68	25.00	25.00	
07/08/2013	001-001-000007048	Antonio Rodriguez Rodriguez	102.01		12.24	114.25	50	64.25
08/08/2013	001-001-000007049	Laura Jimenez Merino	200.89		24.11	225.00	124	101.00
	001-001-000007050	ANULADA			0.00	0.00		
		TOTAL	1794.87	0.00	215.38	2010.25	675.00	1335.26

Del 9 al 15 de agosto del 2013							ANEXO: 6	
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
09/08/2013	001-001-000007051	Hilmer Clemente Alvarez Alvarez	10.71		1.29	12.00	12.00	
09/08/2013	001-001-000007052	Margarita Elvira Castillo Calva	31.25		3.75	35.00	35.00	
09/08/2013	001-001-000007053	Carmen Yaqueline Pinta Aguilar	42.86		5.14	48.00	48.00	
	001-001-000007054	ANULADA						
10/08/2013	001-001-000007055	Colegio Tecnico Oriente Ecuatoriano	49.11		5.89	55.00	55.00	
10/08/2013	001-001-000007056	Vicente Castillo Calva	562.50		67.50	630.00	30.75	599.25
11/08/2013	001-001-000007057	Martha Rosario Lanche Espinoza	61.83		7.42	69.25	69.25	
13/08/2013	001-001-000007058	Jacinto Leodan Correa Pardo	276.79		33.21	310.00		310.00
		TOTAL	1035.05	0.00	124.21	1159.26	250.00	909.25

Del 16 al 23 de agosto del 2013							ANEXO:	7
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
16-08/2014	001-001-000007059	Yadira Marisol Contento Guayllas	870.54		104.46	975.00	100	875.00
	001-001-000007060	ANULADA						
17/08/2013	001-001-000007061	Maria Noemi Berru Abad	540.18		64.82	605.00	85	520.00
17/08/2013	001-001-000007062	Diego Manuel Japon Alberca	44.64		5.36	50.00	50.00	
20/08/2013	001-001-000007063	Lemnex Rodrigo Zoto	58.04		6.96	65.00	65.00	
21/08/2013	001-001-000007064	Angel Raul Avila Vaca	187.50		22.50	210.00	40	170.00
23/08/2013	001-001-000007065	Pedro Minos Castillo Cueva	165.18		19.82	185.00	25	160.00
23/08/2013	001-001-000007066	Efrain Velasquez Romero	62.50		7.50	70.00	70.00	
		TOTAL	1928.58	0.00	231.43	2160.01	435.00	1725.01

Del 23 al 30 de agosto del 2013							ANEXO:	8
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
	001-001-000007067	ANULADA						
24/08/2013	001-001-000007068	Bartolome Teodomiro Calva Guayanay	750.00		90.00	840.00	40	800.00
25/08/2013	001-001-000007069	APECAP	170.00		20.40	190.40	90.40	100.00
25/08/2013	001-001-000007070	Eduardo Jose Jimenez Ordoñez	562.50		67.50	630.00	30	600.00
23/08/2013	001-001-000007071	GAD del Canton Palanda	195.54		23.46	219.00	30	189.00
24/08/2013	001-001-000007072	Bartolome Teodomiro Calva Guayanay	750.00		90.00	840.00	93.2	746.80
25/08/2013	001-001-000007073	APECAP	170.00		20.40	190.40	40.4	150.00
25/08/2013	001-001-000007074	Eduardo Jose Jimenez Ordoñez	562.50		67.50	630.00	30	600.00
23/08/2013	001-001-000007075	GAD del Canton Palanda	195.54		23.46	219.00	30	189.00
	001-001-000007076	ANULADA						
30/08/2013	001-001-000007077	Jose Jorge Velez Jimenez	73.21		8.79	82.00	82.00	
30/08/2013	001-001-000007078	Jose Eleuterio Luzuriaga Maza	43.75		5.25	49.00	49.00	
30/08/2013	001-001-000007079	Marthe Elizabeth Villamagua Jaramillo	754.56		90.55	845.11	35	810.11
		TOTAL	4227.60	0.00	507.31	4734.91	550.00	4184.92

Del 1 al 8 de septiembre del 2013							ANEXO: 9	
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
01/09/2013	001-001-000007080	Angel Rafael Barrigas Jaramillo	227.68		27.32	255.00	255.00	
	001-001-000007081	ANULADA						
03/09/2013	001-001-000007082	Maritza Isabel Salazar	75.89		9.11	85.00	85.00	
03/09/2013	001-001-000007083	Digna Maruja Sanchez Paccha	343.75		41.25	385.00	30.01	354.99
04/09/2013	001-001-000007084	Lucia del Carmen Vilalta Vicente	316.96		38.04	355.00		355.00
04/09/2013	001-001-000007085	Digna Maruja Sanchez Paccha	44.64		5.36	50.00	50.00	
05/09/2013	001-001-000007086	Alex Fernando Minga Leon	477.68		57.32	535.00		535.00
06/09/2013	001-001-000007087	Santos Armando Jimnez Salinas	187.50		22.50	210.00		210.00
08/09/2013	001-001-000007088	Esteban Pardo	116.07		13.93	130.00	130.00	
08/09/2013	001-001-000007089	Robinson Alezander Villalta Jaramillo	602.68		72.32	675.00		675.00
		TOTAL	2392.85	0.00	287.14	2679.99	550.00	2129.99

Del 9 al 18 de septiembre del 2013							ANEXO:	10
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
09/09/2013	001-001-000007090	Narciza Elizabet Giron Camisan	227.68		27.32	255.00	50.01	204.99
09/09/2013	001-001-000007091	Edwin Javier Valdivieso Espinoza						
10/09/2013	001-001-000007092	Edgar Vinicio Contento Velez	75.89		9.11	85.00	85.00	
11/09/2013	001-001-000007093	Angel Avila	343.75		41.25	385.00		385.00
12/09/2013	001-001-000007094	Amada Bravo Granda	316.96		38.04	355.00		355.00
13/09/2013	001-001-000007095	Jesus Clemente Jimenez Jimenez	44.64		5.36	50.00	50.00	
14/09/2013	001-001-000007096	Danny Luzuriaga Herrera	477.68		57.32	535.00		535.00
15/09/2013	001-001-000007097	José Luis López Herrera	187.50		22.50	210.00	10	200.00
16/09/2013	001-001-000007098	Olga Senelia Cordero Carrion	116.07		13.93	130.00	130.00	
18/09/2013	001-001-000007099	Ana Lucia Alvarez Jimenez	602.68		72.32	675.00		675.00
		SUMAN	2392.85	0.00	287.14	2679.99	325.00	2354.99

Del 19 al 25 de septiembre del 2013							ANEXO:	11
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
19/09/2013	001-001-000007100	Marcos Jose Granda Castillo	89.29		10.71	100.00	100.00	
19/09/2013	001-001-000007101	Luis Matias Erazo Riofrio	522.32		62.68	585.00	50	535.00
20/09/2013	001-001-000007102	Rosa Ojeda	2071.43		248.57	2320.00	259.98	2060.02
21/09/2013	001-001-000007103	Maria Antonia Alvarez Merino						
21/09/2013	001-001-000007104	Juan Jose Abad Anguizaca	468.75		56.25	525.00		525.00
22/09/2013	001-001-000007105	Jose Eleuterio Luzuriaga Maza	156.25		18.75	175.00	175.00	
22/09/2013	001-001-000007106	ANULADA						
23/09/2013	001-001-000007107	ANULADA						
23/09/2013	001-001-000007108	Maria Cristina Andrade Cordero	3.12		0.37	3.49	3.49	
24/09/2013	001-001-000007109	Marcelo Leopoldo Tapia Rivera	303.57		36.43	340.00		340.00
25/09/2013	001-001-000007110	Danny Luzuriaga Herrera	71.43		8.57	80.00	80.00	
25/09/2013	001-001-000007111	Angel Avila	147.32		17.68	165.00	165.00	
		TOTAL	3833.48	0.00	460.02	4293.50	833.48	3460.02

Del 26 al 30 de septiembre del 2013							ANEXO:	12
FECHA	# DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	EFFECTIVO	CRÉDITO
28-09-2013	001-001-000007112	Juana Diaz Zumba	267.86		32.14	300.00	300.00	
		TOTAL	267.86	0.00	32.14	300.00	300.00	

ANEXO: DE COMPRAS

Mes de julio

ANEXO: 1

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
03/07/2013	001-001-000004086	Bosque agro & jardines BAJ Cia.Ltda.	747.70		89.72	837.42	180.59	656.83
03/07/2013	001-001-000089601	Juan Felix Perez Abad	365.18		43.82	409.00		409.00
03/07/2013	001-001-000018020	Isauro Moreno Moreno	190.19		22.82	213.01		213.01
03/07/2013	006-001-000007938	Padilla Armijos Darw in	200.00		24.00	224.00	224.00	0.00
03/07/2013	006-001-000007937	Padilla Armijos Darw in	161.24		19.35	180.59		180.59
		SUMAN	1664.31		199.72	1864.03	404.59	1459.44

ANEXO: 2

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
10/07/2013	001-001-000080696	I.M.C. Ruilova Cia. Ltda.	79.29		9.51	88.80	88.80	

ANEXO: 3

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
11/07/2013	001-001-000089845	Juan Felix Perez Abad	646.16		77.54	723.70	146.16	577.54

ANEXO: 4

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
12/07/2013	001-001-000002836	Romero Loayza Blanca Lucia	150.89		18.11	169.00	169.00	
		SUMAN	150.89		18.11	169.00	169.00	

ANEXO: 5

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
17/07/2013	001-001-000001278	Clotario Vladimir Salinas Campoverde	233.04		27.96	261.00	146.00	115.00

ANEXO: 6

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
25/07/2013	001-001-000090301	Juan Felix Perez Abad	43.39		5.21	48.60		48.60
25/07/2013	001-001-000090289	Juan Felix Perez Abad	368.73		44.25	412.98		412.98
25/07/2013	001-001-000090290	Juan Felix Perez Abad	584.78		70.17	654.95	304.16	350.79
25/07/2013	002-001-000002850	Romero Loayza Blanca Lucia	595.54		71.46	667.00		667.00
25/07/2013	001-001-000090300	Juan Felix Perez Abad	321.43		38.57	360.00		360.00
25/07/2013	001-001-000001324	Quizhpe Rios Cesar Augusto	37.50		4.50	42.00	42.00	
25/07/2013	002-001-000004064	Bautista Guzman Jose Fernando	497.60		59.71	557.31		557.31
		TOTAL	2448.97		293.88	2742.85	346.16	2396.69

Mes de agosto

ANEXO: 7

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
02/08/2013	002-001-000002860	Romero Loayza Blanca Lucia	363.39		43.61	407.00	235.00	172.00

ANEXO: 8

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
07/08/2013	001-001-000082665	I.M.C. Ruilova Cia. Ltda.	23.57		2.83	26.40	26.40	

ANEXO: 9

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
08/08/2013	001-001-000018592	Isauro Moreno Moreno	200.00		24.00	224.00	224.00	

ANEXO: 10

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
15/08/2013	002-001-000002877	Romero Loayza Blanca Lucia	358.04		42.96	401.00	401.00	
15/08/2013	002-001-000002879	Romero Loayza Blanca Lucia	240.17		28.82	268.99	268.99	
15/08/2013	001-001-000090968	Juan Felix Perez Abad	626.72		75.21	701.93	701.93	
15/08/2013	001-001-000090962	Juan Felix Perez Abad	797.32		95.68	893.00	893.00	
15/08/2013	001-001-000090965	Juan Felix Perez Abad	184.32		22.12	206.44	206.44	
15/08/2013	001-001-000090963	Juan Felix Perez Abad	151.79		18.21	170.00	170.00	
15/08/2013	001-001-000090976	Juan Felix Perez Abad	336.31		40.36	376.67	376.67	
15/08/2013	001-001-000090966	Juan Felix Perez Abad	134.61		16.15	150.76	150.76	
		SUMAN	2829.28		339.51	3168.79	3168.79	

Mes de septiembre

ANEXO: 11

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
02/09/2013	001-001-000002077	ORO Bicicletas S.A.	107.05		12.85	119.90		119.90

ANEXO: 12

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
03/09/2013	002-001-000196098	Vicente Bolivar Granda Quinche	15.13		1.82	16.95		16.95
03/09/2013	001-001-000001372	Clotario Vladimir Salinas Campoverde	707.14		84.86	792.00		792.00
03/09/2013	001-001-000110504	Macas Gonzales Victor Hugo	33.92		4.07	37.99		37.99
03/09/2013	001-001-000019137	Isauro Moreno Moreno	164.29		19.71	184.00		184.00
03/09/2013	001-001-000002093	ORO Bicicletas S.A.	165.80		19.90	185.70		185.70
		SUMAN	1086.28		130.35	1216.63	0.00	1216.63

ANEXO: 13

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
04/09/2013	001-001-000002100	ORO Bicicletas S.A.	183.00		21.96	204.96	204.96	

ANEXO: 14

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
05/09/2013	001-001-000004518	Bautista Guzman Jose Fernando	232.77		27.93	260.70	260.70	

ANEXO: 15

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
06/09/2013	002-001-000002910	Romero Loayza Blanca Lucia	758.04		90.96	849.00		849.00
06/09/2013	001-001-000001375	Clotario Vladimir Salinas Campoverde	89.29		10.71	100.00		100.00
06/09/2013	001-001-000091744	Juan Felix Perez Abad	316.48		37.98	354.46	354.46	0
06/09/2013	001-001-000091743	Juan Felix Perez Abad	587.36		70.48	657.84	100.40	557.44
06/09/2013	001-001-000091742	Juan Felix Perez Abad	279.46		33.54	313.00		313.00
		SUMAN	2030.63		243.68	2274.31	454.86	1819.44

ANEXO: 16

FECHA	# DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
							EFFECTIVO	A CRÉDITO
14/09/2013	001-001-000004608	Bautista Guzman Jose Fernando	411.86		49.42	461.28		
14/09/2013	001-001-000029521	Constructora Austroriego Cia. Ltda.	91.96		11.04	103.00		
		SUMAN	503.82		60.46	564.28		

ANEXO: ROL DE PAGOS

PROHOGAR

ROL DE PAGOS

MES: JULIO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	IECE Y SECAP 1%	APORTE PATRONAL 11.15%	APORTE PERSONAL	PRÉSTAMO QUIROGRA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ignacio Pérez Abad	Propietario	600.00	6.00	66.90	56.10		543.90	
2	Anita del Rocio Salguero	Secretaria - Vendedor	318.00	3.18	35.46	29.73		288.27	
	SUMAN		918.00	9.18	102.36	85.83		832.17	

PROHOGAR

PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES

MES: JULIO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	FIRMA
1	Ignacio Pérez Abad	Propietario	600.00	50.00	24.33	50.00	25.00	
2	Anita del Rocio Salguero	Secretaria - Vendedor	318.00	26.50	24.33	26.50	13.25	
	SUMAN		918.00	76.50	48.67	76.50	38.25	

PROHOGAR

ROL DE PAGOS

MES: AGOSTO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	IECE Y SECAP 1%	APORTE PATRONAL 11.15%	APORTE PERSONAL	PRÉSTAMO QUIROGRA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ignacio Pérez Abad	Propietario	600.00	6.00	66.90	56.10		543.90	
2	Anita del Rocio Salguero	Secretaria - Vendedor	318.00	3.18	35.46	29.73		288.27	
	SUMAN		918.00	9.18	102.36	85.83		832.17	

PROHOGAR

PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES

MES: AGOSTO 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	FIRMA
1	Ignacio Pérez Abad	Propietario	600.00	50.00	24.33	50.00	25.00	
2	Anita del Rocio Salguero	Secretaria - Vendedor	318.00	26.50	24.33	26.50	13.25	
	SUMAN		918.00	76.50	48.67	76.50	38.25	

PROHOGAR

ROL DE PAGOS

MES: SEPTIEMBRE 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	IECE Y SECAP 1%	APORTE PATRONAL 11.15%	APORTE PERSONAL	PRÉSTAMO QUIROGRA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ignacio Pérez Abad	Propietario	600.00	6.00	66.90	56.10		543.90	
2	Anita del Rocio Salguero	Secretaria - Vendedor	318.00	3.18	35.46	29.73		288.27	
	SUMAN		918.00	9.18	102.36	85.83		832.17	

PROHOGAR

PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES

MES: SEPTIEMBRE 2013

EXPRESADO EN USD\$

NRO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	FIRMA
1	Ignacio Pérez Abad	Propietario	600.00	50.00	24.33	50.00	25.00	
2	Anita del Rocio Salguero	Secretaria - Vendedor	318.00	26.50	24.33	26.50	13.25	
	SUMAN		918.00	76.50	48.67	76.50	38.25	

ANEXO: CANCELACIÓN A CLIENTES

PROHOGAR

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

EL 03 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 1

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Ana Lucia Alvarez Jimenez	548.32
	SUMAN	548.32

EL 12 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 2

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Ángel Paladines Riofrio	3207.11
	Carmen Rosales Andrade	180.00
	Ana Lucia Alvarez Jimenez	1300.00
001-001-000007009	Marcos Jose Granda Castillo	155.00
001-001-000007010	Luis Matias Erazo Riofrio	200.00
	SUMAN	5042.11

EL 20 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 3

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Carmen Rosales Andrade	325.87
	Ángel Paladines Riofrio	1000.00
001-001-000007013	Lucia Pérez	455.00
001-001-000007009	Marcos Jose Granda Castillo	91.30
	SUMAN	1872.17

EL 20 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 4

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
001-001-000007005	Katty Lizbeth Rocillo Erazo	155.86
001-001-000007015	Ramiro de Jesus Briceño Monje	455.70
001-001-000007033	Juan Jose Abad Anguizaca	43.39
	SUMAN	654.95

EL 16 DE AGOSTO DEL 2013**ANEXO 5**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Angel Rafael Barrigas Jaramillo	572.00
	Digna Maruja Sanchez Paccha	278.00
	SUMAN	850.00

EL 21 DE AGOSTO DEL 2013**ANEXO 6**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Edgar Vinicio Contento Velez	470.00
001-001-000007015	Ramiro de Jesus Briceño Monje	225.00
	Ángel Paladines Riofrio	585.00
001-001-000007017	Diana Lorena Mendoza Peña	222.42
	SUMAN	1502.42

EL 30 DE AGOSTO DEL 2013**ANEXO 7**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Angel Rafael Barrigas Jaramillo	875.46
	Edgar Vinicio Contento Velez	774.69
001-001-000007020	German Eduardo Merino Weva	345.68
	SUMAN	1995.83

EL 3 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**ANEXO 8**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
001-001-000007056	Vicente Castillo Calva	539.00
	Eduardo Jose Jimenez Ordoñez	195.56
	SUMAN	734.56

EL 12 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**ANEXO 9**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
001-001-000007013	Lucía Pérez	185.00
001-001-000007012	Yolanda Patricia Todelo Zarango	210.00
	Angel Rafael Barrigas Jaramillo	1116.00
001-001-000007059	Yadira Marisol Contento Guayllas	585.00
001-001-000007024	Benjamin Franklin Guarnizo Guayanay	198.00
001-001-000007032	Maria Antonia Alvarez Merino	460.00
001-001-000007037	Hector Jimenez Jimenez	509.00
001-001-000007015	Ramiro de Jesus Briceño Monje	387.90
	SUMAN	3650.91

EL 27 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**ANEXO 10**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
001-001-000007104	Juan Jose Abad Anguizaca	630.00
001-001-000007059	Yadira Marisol Contento Guayllas	114.25
	SUMAN	744.25

EL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**ANEXO 11**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Ana Lucia Alvarez Jimenez	560.82
001-001-000007102	Rosa Ojeda	525.87
001-001-000007072	Bartolome Teodomiro Calva Guayanay	800.00
001-001-000007039	Eduardo Jose Jimenez Ordoñez	585.00
001-001-000007109	Marcelo Leopoldo Tapia Rivera	400.00
001-001-000007021	Dario Luzuriaga Herrera	235.00
001-001-000007061	Maria Noemi Berru Abad	510.00
001-001-000007071	GAD del Canton Palanda	189.00
001-001-000007075	GAD del Canton Palanda	189.00
001-001-000007093	Angel Raul Avila Vaca	320.99
001-001-000007035	Gisela Claudia Lima Calva	203.00
001-001-000007039	Eduardo Jose Jimenez Ordoñez	95.00
001-001-000007030	Rosa Ojeda	155.32
001-001-000007013	Lucia Pérez	250.00
001-001-000007018	Edw in Paul Jimenez Abad	130.00
	SUMAN	5149.01

ANEXO: CANCELACIÓN A PROVEEDORES

PROHOGAR

CANCELACIÓN A PROVEEDORES

EL 7 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 1

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Bosque agro & jardines BAJ Cia.Ltda.	1,000.00
	Clotario Vladimir Salinas Campoverde	1,120.00
	Juan Felix Perez Abad	871.33
	SUMAN	2,991.33

EL 13 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 2

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	ORO Bicicletas S.A.	250.00
	Constructora Austroriego Cia. Ltda.	343.20
	SUMAN	593.20

EL 22 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 3

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	I.M.C. Ruilova Cia. Ltda.	500.00
001-001-000004086	Bosque agro & jardines BAJ Cia.Ltda.	454.04
	SUMAN	954.04

EL 31 DE JULIO DEL 2013

ANEXO 4

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Clotario Vladimir Salinas Campoverde	850.00
001-001-000089845	Juan Felix Perez Abad	271.10
	SUMAN	1,121.10

EL 15 DE AGOSTO DEL 2013**ANEXO 5**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Clotario Vladimir Salinas Campoverde	355.36
	ORO Bicicletas S.A.	680.35
	Constructora Austroriego Cia. Ltda.	814.53
	SUMAN	1,850.24

EL 18 DE AGOSTO DEL 2013**ANEXO 6**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Romero Loayza Blanca Lucia	374.89
002-001-000004064	Bautista Guzman Jose Fernando	557.31
001-001-000090301	Juan Felix Perez Abad	48.60
	SUMAN	980.80

EL 30 DE AGOSTO DEL 2013**ANEXO 7**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
001-001-000089601	Juan Felix Perez Abad	409.00
	SUMAN	409.00

EL 12 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**ANEXO 8**

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
	Romero Loayza Blanca Lucia	350.00
	Bautista Guzman Jose Fernando	200.36
006-001-000007937	Padilla Armijos Darw in	180.59
002-001-000002850	Romero Loayza Blanca Lucia	467.00
	SUMAN	1,197.95

EL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

ANEXO 9

Nro. FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	EFFECTIVO
001-001-000002077	ORO Bicicletas S.A.	119.90
001-001-000090300	Juan Felix Perez Abad	360.00
001-001-000090968	Juan Felix Perez Abad	170.95
	SUMAN	650.85

ANEXO: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
PROHOGAR

Ciente: Angel Rafael Barrigas Jaramillo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013		5145.05			5145.05
16/08/2013	Pago de cliente			572.00	4573.05
30/08/2013	Pago de cliente			875.46	3697.59
12/03/2013	Pago de cliente			1116.00	2581.59

Ciente: Digna Maruja Sanchez Paccha					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013		875.46			875.46
16/08/2013	Pago de cliente			278.00	597.46
03/09/2013	001-001-000007083		354.99		952.45

Ciente: Robinson Alezander Villalta Jaramillo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013		287.25			287.25
08/09/2013	001-001-000007089		675.00		962.25

Ciente: Edgar Vinicio Contento Velez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013		774.69			774.69
30/08/2013	Pago de cliente			774.69	0.00

Ciente: Ana Lucia Alvarez Jimenez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013		2120.82			2120.82
03/07/2013	Pago de cliente			548.32	1572.50
12/07/2013	Pago de cliente			1300.00	272.50
18/09/2013	001-001-000007099		675.00		947.50
30/09/2013	Pago de cliente			560.82	386.68

Ciente: Amada Bravo Granda					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Saldo inicial	387.52			387.52

Ciente: Ángel Paladines Riofrio					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Saldo inicial	5145.05			5145.05
12/07/2013	Pago de cliente			3207.11	1937.94
20/07/2013	Pago de cliente			1000.00	937.94
21/07/2013	Pago de cliente			585.00	352.94

Ciente: Carmen Rosales Andrade					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Saldo inicial	525.87			525.87
12/07/2013	Pago de cliente			180.00	345.87
20/07/2013	Pago de cliente			325.87	20.00

Ciente: Marcos Jose Granda Castillo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013	001-001-000007009		278.00		278.00
12/07/2015	Pago de cliente			155.00	123.00
20/07/2015	Pago de cliente			91.30	31.70

Ciente: Katty Lizbeth Rocillo Erazo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/07/2013	001-001-000007005		470.00		470.00
20/07/2015	Pago de cliente			155.86	314.14

Ciente: Juan Carlos Tamayo Rosillo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
03/07/2013	001-001-000007007		40.25		40.25

Ciente: Juan Bolivar Jimenez Merino					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
03/07/2013	001-001-000007008		51.04		51.04

Ciente: Luis Matias Erazo Riofrio					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
06/07/2013	001-001-000007010		225.00		225.00
12/07/2013	Pago de cliente			200.00	25.00
19/09/2013	001-001-000007101		535.00		560.00

Ciente: Yolanda Patricia Todelo Zarango					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
08/07/2013	001-001-000007012		210.00		210.00
12/09/2013	Pago de cliente			210.00	

Ciente: Lucia Pérez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
08/07/2013	001-001-000007013		990.00		990.00
20/07/2013	Pago de cliente			455.00	535.00
12/09/2013	Pago de cliente			185.00	350.00
30/09/2013	Pago de cliente			250.00	100.00

Ciente: Ramiro de Jesus Briceño Monje					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
10/07/2013	001-001-000007014		220.00		220.00
10/07/2013	001-001-000007015		966.00		1186.00
20/07/2013	Pago de cliente			455.70	730.30
21/08/2013	Pago de cliente			225.00	505.30
12/09/2013	Pago de cliente			387.90	117.40

Ciente: Dani Alexandra Aguilera Dias					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
12/07/2013	001-001-000007016		50.00		50.00

Ciente: Diana Lorena Mendoza Peña					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
12/07/2013	001-001-000007017		345.68		345.68
21/08/2013	Pago de cliente			222.42	123.25

Ciente: Edwin Paul Jimenez Abad					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
13/07/2013	001-001-000007018		130.00		130.00
30/09/2013	Pago de cliente			130.00	

Ciente: German Eduardo Merino Weva					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
14/07/2013	001-001-000007020		485.00		485.00
30/08/2013	Pago de cliente			345.68	139.32

Ciente: Dario Luzuriaga Herrera					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
17/07/2013	001-001-000007021		245.00		245.00
30/09/2013	Pago de cliente			235.00	10.00

Ciente: Leonardo Toledo Zumba					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
18/07/2013	001-001-000007022		190.00		190.00

Ciente: Gonzalo Castillo Jimenez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
19/07/2013	001-001-000007023		180.00		180.00

Ciente: Benjamin Franklin Guarnizo Guayanay					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
19/07/2013	001-001-000007024		198.00		198.00
12/09/2013	Pago de cliente			198.00	0.00

Ciente: Jose Tiofilo Jimenez Calva					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
19/07/2013	001-001-000007025		350.00		350.00

Ciente: Marcelo Leopoldo Tapia Rivera					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
19/07/2013	001-001-000007026		145.00		145.00
24/09/2013	001-001-000007109		340.00		484.99
30/09/2013	Pago de cliente			400.00	85.00

Ciente: Humberto Filemon Sanchez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
19/07/2013	001-001-000007027		80.00		80.00

Ciente: Mireya Elizabeth Tamay Pineda					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
22/07/2013	001-001-000007029		210.00		210.00

Ciente: Rosa Ojeda					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
22/07/2013	001-001-000007030		220.00		220.00
22/07/2013	001-001-000007031		48.00		268.00
20/09/2013	001-001-000007102		2060.02		2328.02
30/09/2013	Pago de cliente			525.87	1802.15
30/09/2013	Pago de cliente			155.32	1646.83

Ciente: Maria Antonia Alvarez Merino					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
23/07/2013	001-001-000007032		460.00		460.00
12/09/2013	Pago de cliente			460.00	

Ciente: Juan Jose Abad Anguizaca					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
14/07/2013	001-001-000007033		260.00		260.00
20/07/2013	Pago de cliente			43.39	216.61
21/09/2013	001-001-000007104		525.00		741.61
27/09/2013	Pago de cliente			630.00	111.61

Ciente: Gisela Claudia Lima Calva					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
26/07/2013	001-001-000007035		203.00		203.00
30/09/2013	Pago de cliente			203.00	

Ciente: Hector Jimenez Jimenez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
30/07/2013	001-001-000007037		509.00		509.00
12/09/2013	Pago de cliente			509.00	

Ciente: Jose Wilson Calva Gaona					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
31/07/2013	001-001-000007038		158.00		158.00

Ciente: Eduardo Jose Jimenez Ordoñez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
01/08/2013	001-001-000007039		790.00		790.00
30/09/2013	Pago de cliente			585.00	205.00
30/09/2013	Pago de cliente			95.00	

Ciente: INDATEL ICA TRANSVIAL					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
02/08/2013	001-001-000007040		180.00		

Ciente: Carlos Abrahan Sanchez Mocha					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
04/08/2013	001-001-000007043		200.00		

Ciente: Antonio Rodriguez Rodriguez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
07/08/2013	001-001-000007048		64.25		

Ciente: Laura Jimenez Merino					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
08/08/2013	001-001-000007049		101.00		

Ciente: Vicente Castillo Calva					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
10/08/2013	001-001-000007056		599.25		599.25
12/09/2013	Pago de cliente			539.00	60.25

Ciente: Jacinto Leodan Correa Pardo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
13/08/2013	001-001-000007058		310.00		

Ciente: Yadira Marisol Contento Guayllas					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
16/08/2013	001-001-000007059		875.00		875.00
12/09/2013	Pago de cliente			585.00	290.01
27/09/2013	Pago de cliente			114.25	175.76

Ciente: Maria Noemi Berru Abad					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
17/08/2013	001-001-000007061		520.00		
30/09/2013	Pago de cliente			510.00	

Ciente: Angel Raul Avila Vaca					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
21/08/2013	001-001-000007064		170.00		170.00
11/09/2013	001-001-000007093		385.00		555.00
30/09/2013	Pago de cliente			320.99	234.01

Ciente: Pedro Minos Castillo Cueva					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
23/08/2013	001-001-000007065		160.00		160.00

Ciente: Bartolome Teodomiro Calva Guayanay					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
24/08/2013	001-001-000007068		800.00		800.00
24/08/2013	001-001-000007072		746.80		1546.80
30/09/2013	Pago de cliente			800.00	746.80

Ciente: APECAP					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
25/08/2013	001-001-000007069		100.00		100.00
25/08/2013	001-001-000007073		150.00		250.00

Ciente: Eduardo Jose Jimenez Ordoñez					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
25/08/2013	001-001-000007070		600.00		600.00
25/08/2013	001-001-000007074		600.00		1200.00
03/09/2013	Pago de cliente			195.56	1004.44

Ciente: GAD del Canton Palanda					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
23/08/2013	001-001-000007071		189.00		189.00
23/08/2013	001-001-000007075		189.00		378.01
30/09/2013	Pago de cliente			189.00	189.00
30/09/2013	Pago de cliente			189.00	0.00

Ciente: Marthe Elizabeth Villamagua Jaramillo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
30/08/2013	001-001-000007079		810.11		810.11

Ciente: Lucia del Carmen Vilalta Vicente					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
04/09/2013	001-001-000007084		355.00		355.00

Ciente: Alex Fernando Minga Leon					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
05/09/2013	001-001-000007086		535.00		535.00

Ciente: Santos Armando Jimnez Salinas					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
06/09/2013	001-001-000007087		210.00		210.00

Ciente: Narciza Elizabet Giron Camisan					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
09/09/2013	001-001-000007090		204.99		204.99

Ciente: Amada Bravo Granda					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
12/09/2013	001-001-000007094		355.00		355.00

Ciente: José Luis López Herrera					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	VENTA CRÉDITO	PAGOS	SALDO
15/09/2013	001-001-000007097		200.00		200.00

ANEXO: CANCELACIÓN A PROVEEDORES
PROHOGAR
DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedor Bosque agro & jardines BAJ Cia.Ltda.					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	1045.58			1045.58
03/07/2013	001-001-000004086		656.83		1702.41
07/07/2013	Pago a proveedor			1,000.00	702.41
22/07/2013	Pago a proveedor			454.04	248.37

Proveedor Clotario Vladimir Salinas Campoverde					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	4978.47			4978.47
17/07/2013	001-001-000001278		115.00		5093.47
03/09/2013	001-001-000001372		792.00		5885.47
07/07/2013	Pago a proveedor			1,120.00	4765.47
31/07/2013	Pago a proveedor			850.00	3915.47
15/08/2013	Pago a proveedor			355.36	3560.11

Proveedor Romero Loayza Blanca Lucia					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	4845.68			4845.68
25/07/2013	002-001-000002850		667.00		5512.68
02/08/2013	002-001-000002860		172.00		5684.68
18/08/2013	Pago a proveedor			374.89	5309.79
12/09/2013	Pago a proveedor			350.00	4959.79
12/09/2013	Pago a proveedor			467.00	4492.79

Proveedor Juan Felix Perez Abad					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	7721.39			7721.39
03/07/2013	001-001-000089601		409.00		8130.39
07/07/2013	Pago a proveedor			871.33	7259.06
11/07/2013	001-001-000089845		577.54		8707.93
25/07/2013	001-001-000090301		48.60		8756.53
25/07/2013	001-001-000090289		412.98		9169.51
25/07/2013	001-001-000090290		350.79		9520.30
25/07/2013	001-001-000090300		360.00		9880.30
31/07/2013	Pago a proveedor			271.10	9609.20
18/08/2013	Pago a proveedor			48.60	9560.60
30/08/2013	Pago a proveedor			409.00	9151.60
30/09/2013	Pago a proveedor			360.00	8791.60
30/09/2013	Pago a proveedor			170.95	8620.65

Proveedor I.M.C. Ruilova Cia. Ltda.					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	3788.20			3788.20
22/07/2013	Pago a proveedor			500.00	3288.20

Proveedor Bautista Guzman Jose Fernando					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	1620.27			1620.27
25/07/2013	002-001-000004064		557.31		2177.58
18/08/2013	Pago a proveedor			557.31	1620.27
12/09/2013	Pago a proveedor			200.36	1419.91

Proveedor ORO Bicicletas S.A.					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	3800.00			3800.00
13/07/2013	Pago a proveedor			250.00	3,550.00
15/08/2013	Pago a proveedor			680.35	2,869.65
02/09/2013	001-001-000002077		119.90		2,989.55
03/09/2013	001-001-000002093		185.70		3,175.24
30/09/2013	Pago a proveedor			119.90	3,055.35

Proveedor Constructora Austroriego Cia. Ltda.					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
01/07/2013	Inventario inicial	2530.00			2530.00
13/07/2013	Pago a proveedor			343.20	2,186.80
15/08/2013	Pago a proveedor			814.53	1,372.27

Proveedor Isauro Moreno Moreno					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
03/07/2013	001-001-000018020		213.01		213.01
03/09/2013	001-001-000019137		184.00		397.02

Proveedor Padilla Armijos Darwin					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
03/07/2013	006-001-000007937		180.59		180.59
12/09/2013	Pago a proveedor			180.59	0.00

Proveedor Vicente Bolivar Granda Quinche					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
03/09/2013	002-001-000196098		16.95		16.95

Proveedor Macas Gonzales Victor Hugo					
FECHA	FACTURA	SALDO INICIAL	COMPRAS	PAGOS	SALDO
03/09/2013	001-001-000110504		37.99		37.99

ANEXO: DEPRECIACIONES

PROHOGAR TABLA DE DEPRECIACION

EDIFICIO

Valor residual 20%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{15585 \times 20\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 64.94$$

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Valor residual 33%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{1500 \times 33\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 41.25$$

MUEBLES Y ENSERES

Valor residual 10%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{2503.57 \times 10\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 20.86$$

EQUIPO DE OFICINA

Valor residual 10%

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{875.63 \times 10\%}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = 7.30$$

ANEXO: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

PROHOGAR AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
1.1.04		MERCADERÍA			64672.98
	3	Televisor LG 32"	823.96	2471.88	
	2	Nevera Electrolux ERD	653.14	1306.28	
	1	Nevera Daewoo Fr	547.20	547.20	
	1	Refrigerador electrolux FRT	789.56	789.56	
	2	Colchon Imperial 27 cm	148.63	297.26	
	3	Colchon ortopédico firme	189.63	568.89	
	2	Motoc shick	883.93	1767.86	
	2	Portavajilla gigante	9.69	19.38	
	2	Compresor de Aire	256.36	512.72	
	1	juegos de Acopies 5pcs	45.78	45.78	
	16	Manguera	2.60	41.60	
	2	lavadora	689.52	1379.04	
	2	Moto sierra	345.26	690.52	
	1	Televisor rivera	641.00	641.00	
	1	Impresa multi funcion	128.00	128.00	
	4	Dispensador de agua	15.96	63.84	
	0	Refrigeradora	589.00	0.00	
	1	Dvd Samsung	75.00	75.00	
	0	Cocina Global	489.63	0.00	
	8	Silla Pelusin de niña	9.30	74.40	
	1	Refrigeradora Mabe	700.00	700.00	
	1	Dispensador de agua OSM	18.96	18.96	
	2	Platero con tapa	17.00	34.00	
	5	Juego de Chucharas	35.62	178.10	
	1	Jarra 4lts	7.50	7.50	
	5	Recogedores de basura	4.50	22.50	
	15	Focos ahorradores	10.00	150.00	
	3	Baldes de Basura automaticos	8.00	24.00	
	6	sillas pelusin	3.90	23.40	
	5	Jarros de Plastico	1.50	7.50	
	1	Platero con tapa	9.60	9.60	
	3	Balde industrial	50.00	150.00	
	2	Bade transparente	12.56	25.12	
	3	Olla Recortada Umco	35.00	105.00	
	4	Juego de coladores	5.50	22.00	
	2	Basurero Automaticos	8.50	17.00	
	3	Lavacaras	2.60	7.80	
		PASAN		12922.69	

PROHOGAR INVENTARIO DE MERCADERIAS AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		12,922.69	
	2	Cucharon	4.00	8.00	
	1	Estropajo	1.00	1.00	
	2	Paquete de papel higienico	9.60	19.20	
	5	Cintas para luz	3.50	17.50	
	4	Toma corrientes	1.75	7.00	
	3	Interruptores	0.76	2.28	
	1	Destapador de sanitario	14.81	14.81	
	5	EscoBa	1.50	7.50	
	1	Caja de esferos azules	11.00	11.00	
	3	Televisor Panasonic	780.00	2340.00	
	1	Televisor Sonny	945.00	945.00	
	1	Cilindro de Gas	65.00	65.00	
	2	regulador de voltaje	15.00	30.00	
	5	Vasos transparentes	5.00	25.00	
	12	Vasos transparentes pq	7.00	84.00	
	2	Balde comercial	12.00	24.00	
	1	lavacara	3.00	3.00	
	5	repostero	6.50	32.50	
	2	sarten tramontina Nº24	48.00	96.00	
	15	sillas	8.75	131.25	
	1	Encimera	9.00	9.00	
	2	DVD LG	89.00	178.00	
	1	Televisor rivera	545.00	545.00	
	3	Raton de Computadora	15.00	45.00	
	3	Baldes Trapiador	6.80	20.40	
	4	Jarra de 4 lts pika	18.45	73.80	
	2	Reloj de pared	25.00	50.00	
	3	Basureros	8.50	25.50	
	6	Balde transparente	6.85	41.10	
	2	Exprimidor de limon	1.00	2.00	
	2	Desmalizadora	35.6	71.20	
	2	Flash memori	12.00	24.00	
	3	Recojedores de basura	1.99	5.97	
	6	Cedazo Nº3	2.8	16.80	
	5	Baldes industriales pq.	15.90	79.50	
	3	Papeleras coladas vineda	7.00	21.00	
	2	Batea #15	38.00	76.00	
		PASAN		18,071.00	

PROHOGAR INVENTARIO DE MERCADERIAS AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		18,071.00	
	2	Cesta Doris	9.00	18.00	
	5	Escoba estrella	1.50	7.50	
	3	Cuchareta Nº10	12.00	36.00	
	5	Cintas Masqui	1.00	5.00	
	3	Galon de desinfectante	6.00	18.00	
	1	Atomizador pequeño	7.45	7.45	
	3	Teclado de computadora	25.00	75.00	
	2	Refrigeradora Durex	805.00	1610.00	
	3	Horno Elite	255.00	765.00	
	5	Regulador ST	12.60	63.00	
	2	Pizarra de Cetato	85.70	171.40	
	2	Basurero de baño	12.00	24.00	
	2	Mesas Cuadradas	49.00	98.00	
	1	Sillas Pika	8.00	8.00	
	4	Cajonera 6 servicios	25.00	100.00	
	1	Cocineta Forencia	115.00	115.00	
	1	Cocina de Quemadores	132.56	132.56	
	2	Refrigeradora LG	659.00	1318.00	
	3	Multiuso para baño	20.00	60.00	
	2	Pizarra de Cetato	96.50	193.00	
	4	Vidones de agua vacios	5.00	20.00	
	8	Jarros de Plastico	2.60	20.80	
	2	Maquina de Coser	345.00	690.00	
	1	Balanza de Platillo redondo	85.00	85.00	
	2	Tablet Blu	254.00	508.00	
	2	Moto sierra	389.20	778.40	
	2	Olla Unco #34	45.60	91.20	
	4	Olla Unco #32	40.00	160.00	
	3	Olla Unco #28	36.00	108.00	
	1	Lavadora Mabe	700.00	700.00	
	2	Nevera Mabe	550.46	1100.92	
	1	DVD Sonny	110.00	110.00	
	1	Minicomponente	175.00	175.00	
	3	Fumigadores	115.00	345.00	
	1	Cámara digital Sonny	350.00	350.00	
		PASAN		28,138.23	

PROHOGAR INVENTARIO DE MERCADERIAS AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		28,138.23	
	2	Telefono celular Sansung	345.00	690.00	
	1	Lavadora LG	705.00	705.00	
	1	Amoladora	290.00	290.00	
	2	Campana	55.00	110.00	
	1	Cadena Oregon	34.00	34.00	
	2	Lima Oregon	18.00	36.00	
	2	Impresora HP	245.00	490.00	
	3	Olla de presion	50.00	150.00	
	4	memoria 4Gb	13.50	54.00	
	2	Telefono celular Sonny	452.00	904.00	
	1	Exibidor	75.00	75.00	
	2	Telefono celular dos chips sonny	245.00	490.00	
	2	Tablet	400.00	800.00	
	1	DVD LG	95.00	95.00	
	1	Amoladora	45.00	45.00	
	1	Lavadora antigua	480.00	480.00	
	20	Sillas Pelusin	7.80	156.00	
	2	Colchon	290.00	580.00	
	1	Camara Digital profesional	425.00	425.00	
	3	Telefono celular nokia antiguo	65.00	195.00	
	2	Andador	75.00	150.00	
	2	Grabadora sony	180.00	360.00	
	1	Telefono celular	175.00	175.00	
	2	Cadena	55.00	110.00	
	4	Limas Oregon	68.00	272.00	
	2	Aceite HP	29.00	58.00	
	0	Impresora	175.00	0.00	
	2	DVD Portatil	180.00	360.00	
	3	Televisor	236.00	708.00	
	2	Motosierra	389.00	778.00	
	2	Minicomponente	200.00	400.00	
	3	Televisor	689.00	2067.00	
	1	DVD	98.00	98.00	
	2	Impresora	90.00	180.00	
	0	Bicicleta	150.00	0.00	
	2	Cama de 2plazas	350.00	700.00	
	1	Colchon	180.00	180.00	
		PASAN		41,538.23	

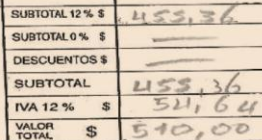
PROHOGAR INVENTARIO DE MERCADERIAS AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		41,538.23	
	3	Forro de colchon	25.00	75.00	
	1	Grabadora sony	135.00	135.00	
	2	Bicicleta	100.00	200.00	
	3	Maquina de puntadas	400.00	1200.00	
	2	Ingleteadora	45.00	90.00	
	3	Equipo de carro sonny	400.00	1200.00	
	2	Coche de niña	150.00	300.00	
	3	Maceteras	7.00	21.00	
	5	Maquina de Coser	375.00	1875.00	
	1	Minicomponente un Cd	200.00	200.00	
	1	Televisor antiguo	350.00	350.00	
	1	Cocineta Forencia 4 quemadores	90.00	90.00	
	1	Televisor 32p Panasonic	1035.00	1035.00	
	3	Plancha UNCO	50.00	150.00	
	3	Televisor LG 42"	850.00	2550.00	
	2	DVD Sansung	50.00	100.00	
	2	Equipo de carro	350.00	700.00	
	2	Telefono Sansung inalámbrico	140.00	280.00	
	2	Balanza de Platillo redondo	75.00	150.00	
	1	Cajonero 6 servicios	45.00	45.00	
	5	Cocina de 4 quemadors con horno	350.00	1750.00	
	1	Tren de Rodaje	100.00	100.00	
	2	Televisor LG 30 "	455.00	910.00	
	1	Cesta Futrera 3serv	40.00	40.00	
	2	Cochoneta	90.00	180.00	
	2	Olla Tamalera UNCO	60.00	120.00	
	2	Licuada	80.00	160.00	
	3	Balde 20 litros con grifo	8.00	24.00	
	3	Balde 2o litros sin grifo	5.00	15.00	
	2	Cierra Circular	50.00	100.00	
	1	Computadora Intel	1020.00	1020.00	
	2	Bicicleta	175.00	350.00	
	0	Minicomponente 5 CD	95.00	0.00	
	3	Amoladora	256.00	768.00	
	0	Coche de bebe	145.00	0.00	
	3	Computadora de mesa	779.58	2338.74	
	1	Servicio de plan telefonia	100.00	100.00	
		PASAN		60,259.97	

PROHOGAR INVENTARIO DE MERCADERIAS AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNI.	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		60,259.97	
	1	Lavadora LG	500.00	500.00	
	1	Guitarras	300.00	300.00	
	1	Cocina Industrial un quemador	75.00	75.00	
	3	Cocineta Catalana 2 quemadores	85.00	255.00	
	1	Refrigeradora LG 14"	670.00	670.00	
	1	Cilindro de gas	65.00	65.00	
	1	Cocina Industrial	110.00	110.00	
	2	Cabezas de Maquina de coser	35.00	70.00	
	0	Minicomponente	258.00	0.00	
	1	Radio Grabadora Sonny	50.00	50.00	
	2	Refrigeradora Durex 12"	905.00	1810.00	
	2	Motocicleta Sansyng	178.00	356.00	
	1	Cocina Catalana	135.00	135.00	
	2	Tina Torplas	8.50	17.00	
		SUMAN			64672.98

Palanda, 30 de septiembre del 2013

PROPIETARIO

CONTADOR





Pérez Abad Ignacio Reinaldo **FAC**

Pérez Abad Ignacio Reinaldo

Dirección: SAN VICENTE 12 de Febrero sn y San Vicente
Cel: 097710541 Telf.: 3040778 • PALANDA • ECUADOR

FACTURA

001-001- № 000007048

SR. (ES)

R.U.C./Cl.:

Teléfono:

Guía de Remisión:

DIREC.:

[illegible]

DAUTORIZADA

F) CLIENTE

[illegible]

Romero Loayza Blanca Lucía

Más que Electrodomésticos!

DIR.: Av. Gran Colombia 02-06 y Tena tel.: 2573410 LOJA - ECUADOR
"OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD"

R.U.C.: 0701604894001

Cód. Aut.: 1112355960

FACTURA 002-001- Nº 000002836

Referencia: 2002836

Cliente : PEREZ ABAD IGNACIO REINALDO

C.I./RUC: 1102763792001

Fecha Emisión: 12-Jul-2013

Dirección: PALANDA

Tlf:

F. PAGO: CREDITO 1 Meses

Vendedor: MORENO SAMANIEGO EDDY

Cantidad	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
1	TABLET QUASAD QTS107U 16GB 7"	150.8929	150.89

Subtotal: 150.89
Descuento: 0.00
IVA 12%: 18.11
IVA 0%: 0.00
Transporte: 0.00
TOTAL: 169.00

Son: CIENTO SESENTA Y NUEVE. 0/100 DOLARES


ENTREGUE CONFORME

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

IMPRESA INTERGRAF - Jhordeth Santiago Alejandro Matamoros- R.U.C.: 1102645270001- N° de Aut.: 1437 -
Emis.: 002.701 al 002.900 ELAB.: - 21 - FEBRERO - 2013 - VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 21 - FEBRERO - 2014

ORIGINAL: Adquirente
COPIA: Emisor





REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NÚMERO RUC: 1102763792001

APELLIDOS Y NOMBRES: PEREZ ABAD IGNACIO REINALDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO:	ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.:	01/06/1993
NOMBRE COMERCIAL:	PRO HOGAR				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PLASTICOS
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
VENTA AL POR MENOR DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE MOTOCICLETAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: PALANDA Parroquia: PALANDA Barrio: SAN VICENTE Calle: 12 DE FEBRERO Número: SN Intersección: SAN VICENTE Referencia: FRENTE A LA ESCUELA HUGO ORTIZ Celular: 097710541 Teléfono De Referencia: 0700-0778

Nº ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO:	ABIERTO	FEC. INICIO ACT.:	20/11/2003
NOMBRE COMERCIAL:				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:				FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE PASAJEROS POR CARRETERA.
ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: PALANDA Parroquia: PALANDA Barrio: SAN VICENTE Calle: 12 DE FEBRERO Número: SN Intersección: SAN VICENTE Referencia: FRENTE A LA ESCUELA HUGO ORTIZ Celular: 097710541

Nº ESTABLECIMIENTO:	003	ESTADO:	ABIERTO	FEC. INICIO ACT.:	13/11/2007
NOMBRE COMERCIAL:				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:				FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: PALANDA Parroquia: PALANDA Barrio: SAN VICENTE Calle: 12 DE FEBRERO Número: SN Intersección: SAN VICENTE Referencia: FRENTE A LA ESCUELA HUGO ORTIZ Celular: 097710541

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Usuario: DLV7120711

Lugar de emisión: LOJA DE CAMPO

Unidad: 3 de 2

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Fecha y Hora: 05/10/2015 15:02:02



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1103763792001

APELLIDOS Y NOMBRES: PEREZ ABAD IGNACIO REINALDO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE:

OTROS

OBIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 02/07/1958

FEC. ACTUALIZACIÓN: 05/12/2011

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/02/1998

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCIÓN: 23/01/2000

FEC. RENICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PLASTICOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Canton: PALANDA Parroquia: PALANDA Calle: 12 DE FEBRERO Número: SN Intersección: SAN VICENTE Y CALLE DEL MAESTRO Referencia: FRENTE A LA ESCUELA TENIENTE RUGO CRT 2 Teléfono: 073040778

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RIS).

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente periodo fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

del 001 al 003

ABIERTOS:

3

JURISDICCIÓN: REGIONAL SUR ZAMORA CHINCHIPE

CERRADOS:

0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DCIV150711

Lugar de emisión: LOJA/BEHNAJDO

Fecha y hora: 05/12/2011 18:25

Página 1 de 2



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

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD
COMERCIAL EN LA EMPRESA PROHOGAR DEL
CANTÓN PALANDA PROVINCIA ZAMORA
CHINCHIPE PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE DEL
2013”**

Proyecto de Tesis previo a obtención
del grado de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, CPA.

ASPIRANTE:

MILENY DEL CISNE ROMERO LEÓN

Loja – Ecuador
2013

a. TEMA:

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA PROHOGAR DEL CANTÓN PALANDA PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE DEL 2013”

b. PROBLEMÁTICA

Comercio se considera a la compra y venta de productos sin modificar su presentación con la finalidad de obtener un margen de ganancias económicas, y a su vez satisfacer las necesidades de los consumidores.

Ante la globalización y la competitividad, el sector empresarial del Ecuador, particularmente de la provincia de Zamora Chinchipe, se ha visto obligado a enfrentar una serie de retos para lograr un desarrollo, técnico, industrial y social, frente al avance de la ciencia y la tecnología, que ha permitido el apareamiento de nuevas técnicas en el campo administrativo y financiero, situación que las empresas comerciales no lo pueden evitar, por cuanto su principal objetivo es el de mejorar la comercialización de los productos y que permita mantenerse en un buen nivel para poder hacer frente a la competitividad que día a día busca mejorar la eficacia de sus productos.

La Empresa PROHOGAR está inmersa en el campo comercial cuya actividad económica principal es el comercio de artículos para el hogar (línea blanca, equipos de computación, equipos de comunicación, repuestos, juguetería, colchones, etc.) Inicia sus actividades a partir del año de 1994 bajo la dirección del Sr. Ignacio Pérez Abad Propietario, cuyo Número de RUC es 1102763692001, su dirección actual es en la Provincia de Zamora Chinchipe, Cantón Palanda en las calles 12 de Febrero y San Vicente. A partir de este año Prohogar está obligado a

llevar contabilidad ya que el capital del propietario supera el valor de \$60.000 según el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las actividades económicas que se llevan a cabo en PROHOGAR se rigen por el Código de Comercio, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de contabilidad Generalmente aceptados, Políticas de Contabilidad, Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social.

Las circunstancias actuales de cumplir obligaciones tributarias y contables se ve en la necesidad de contratar esporádicamente un contador, lo que ha determinado que su política contable y de comercialización hayan variado de un momento a otro, originando inconsistencia en el control contable de la empresa.

- No lleva un control de inventario, puesto que la mercadería que ingresa solo se le efectúa una simple revisión si esta coincide con el valor facturado , lo que conlleva a que el propietario pueda obtener perdidas ya que no tiene un conocimiento exacto de cuanto es lo que hay de mercaderías en el almacén.
- No realiza un cierre de caja por concepto de las ventas y cobros del día, lo que termina con un desorden económico ya que no deposita en la cuenta sino lo utiliza para gastos personales.
- El Contador se limita a las declaraciones mensuales con una simple suma de los ingresos y egresos, lo que no verifica con una contabilidad exacta, lo que concluye con declaraciones erróneas sanciones por parte de la administración tributaria.
- No mantiene auxiliares a las cuentas por cobrar y pagar, lo que obtiene pérdidas económicas por el no cobro de las mismas y queda mal con el proveedor por pagos a destiempo

Las situaciones mencionadas anteriormente evidencian que la información que se genera actualmente no sea oportuna y confiable lo que aumenta el riesgo en la toma de decisiones. Es por ello que se establece el siguiente problema:

“La falta de organización contable en la empresa PROHOGAR del Cantón Palanda, Provincia Zamora Chinchipe, no permite a su propietario conocer la real situación económica y los resultados obtenidos en un periodo determinado”

c. JUSTIFICACIÓN

La Universidad Nacional de Loja desde el año 1990 viene desarrollando un nuevo modelo pedagógico de enseñanza aprendizaje, cuyos frutos somos los egresados, con una conciencia clara de los problemas de la realidad, la formación profesional recibida en las aulas universitarias nos ubica con conocimientos suficientes para resolver problemas en el campo administrativo y contable, con la posibilidad de unificar la teoría con la práctica en un trabajo de investigación que además servirá como requisito previo a optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Así mismo, se pretende contribuir a la empresa de una manera técnica y metódicamente adecuada, que les permita saber al propietario de la empresa comercial, conocer su situación económica y financiera después de un determinado periodo; esto a través de la elaboración de estados financieros.

Con la aplicación de políticas, principios y normas contables el negocio PROHOGAR podrá contar con resultados veraces y oportunos que le permitan al propietario planificar y organizarse de la mejor manera en su negocio.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

- ✓ Implantar un sistema de Contabilidad Comercial para la Empresa Prohogar en el periodo Agosto - Octubre del 2013 que le permitirá conocer la situación financiera y económica real para una oportuna toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Realizar el inventario inicial con el objeto de conocer los bienes, derechos, obligaciones y responsabilidades que dispone la empresa.
- Realizar el proceso contable desde el plan de cuentas hasta los estados financieros (ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA) en concordancia con lo que dispone la Normatividad Técnica y Legal aplicable al sistema contable y a las necesidades de la empresa.
- Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos, los mismos que permitan el mejoramiento de la Empresa.

e. MARCO TEORICO

CONTABILIDAD

Según Mercedes Molina se puede definir 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”¹³

Se conceptualiza también como el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa.

“Contabilidad es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa con el objeto de facilitar lo siguiente:

- Una imagen numérica del patrimonio y sus modificaciones;
- Una base en cifras para orientar a la gerencia en la toma de decisiones;
- La justificación de la correcta gestión de los recursos que posee la empresa”¹⁴

Además de proveer información, el sistema contable permite llevar un control de la información generada por las actividades diarias de la empresa; y, de esta manera el empresario podrá conocer dónde y cómo invirtió y gastó su dinero, así como las nuevas obligaciones contraídas, etc.

Importancia

“La contabilidad, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles

¹³ Ramírez, Alfonso A. "Sistema contable y nuevas necesidades de información" En: Revista legis del contador #7. 2001. Pág. 11-50.

¹⁴ <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”¹⁵.

Un gerente comercial, u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciaran hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

En la actualidad la contabilidad constituye un medio para el crecimiento de las empresas, aquellas que quieren tener éxito, requieren contar con sistemas contables excelentes que les proporcione información oportuna, valiosa y confiable, de tal manera que las decisiones que se tomen basadas en esta información sean lo más acertadas posibles.

Objetivos

“Los objetivos que la Contabilidad considera fundamentales son las siguientes:

- Registrar en forma clara, precisa y concisa y en estricto orden cronológico todas las operaciones.
- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones de la empresa.
- Determinar y proporcionar en cualquier momento una imagen clara de la situación económica - financiera de la empresa o negocio.
- Cumplir con los dispositivos legales vigentes como son: El Código de Comercio, Código Tributario y otros mandatos legales.
- La Contabilidad como instrumento básico para la Administración

¹⁵ IBIDEM

moderna, sirve a la empresa para que se tomen decisiones gerenciales y constituir un medio informativo”¹⁶.

Es decir que, la Contabilidad debe proporcionar la información de hechos económicos, financieros y sociales sustanciados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y el desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objetivo de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados para una acertada toma de decisiones.

Características

“La contabilidad debe cumplir con ciertas características, como son:

- a. SER COMPRENSIBLE:** La información debe ser clara y fácil de entender.
- b. SER ÚTIL Y OPORTUNA:** Ya que la información está destinada a diferentes usuarios, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.
- c. SER CONFIABLE:** Los resultados obtenidos deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.
- d. SER COMPARABLE:** La contabilidad debe desarrollarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de los períodos contables, de tal manera que la información obtenida permita realizar comparaciones y análisis”¹⁷.

CAMPOS DE APLICACIÓN

¹⁶ Ramírez, Alfonso A. "Sistema contable y nuevas necesidades de información" En: Revista legis del contador #7. 2001. Pág. 11-50.

¹⁷ Ramírez Gutiérrez, Zoraida. "Perspectivas y retos de la educación del contador público". Octubre de 2001. Pág. 1-9.

La contabilidad se aplica en función de las actividades que realizan las empresas, así tenemos:

- a. CONTABILIDAD AGROPECUARIA.-** Se la aplica en empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.
- b. CONTABILIDAD BANCARIA.-** Empleada en las instituciones del sistema financiero.
- c. CONTABILIDAD COMERCIAL.-** Se la emplea en empresas que realizan actividades de compra - venta de productos, sin transformar sus características iniciales.
- d. CONTABILIDAD DE COSTOS O INDUSTRIAL.-** Se la aplica en empresas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados.
- e. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.-** Se la emplea en entidades del sector público.
- f. CONTABILIDAD HOTELERA.-** Aplicada en empresas hoteleras.
- g. CONTABILIDAD MINERA.-** Se la emplea en empresas dedicadas a la actividad de explotación minera”¹⁸.

Están obligados a llevar contabilidad y declarar impuesto a la renta en base a los resultados obtenidos por la misma, todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades en general, así como las personas naturales que realicen actividades empresariales.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Los principios de contabilidad generalmente aceptados "son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente

¹⁸ VÁSCONES A, José Vicente (2004):0b cit, p. 6

económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

“Los principios de contabilidad se identifican en los siguientes grupos:

1. Los principios que identifican y delimitan al ente económico, son:

a. Entidad.- Lo constituye la empresa que desarrolla la actividad económica.

b. Realización.- Son las operaciones económicas que la contabilidad cuantifica, y se las considera realizadas; por ejemplo cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos.

c. Período Contable.- La información que provee la contabilidad obliga a dividir su vida en períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos, normalmente estos períodos de tiempo de un ejercicio a otro son iguales para así poder establecer comparaciones y realizar análisis.

2. Los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación, son:

a. Valor histórico original.- Las transacciones económicas se registran según las cantidades de dinero que se afectan o su equivalente, estas cifras deberán ser modificadas en algún momento cuando algún evento posterior le hagan perder su significado; esto se lo puede hacer mediante la aplicación de métodos de ajuste que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable.

b. Negocio en marcha.- La empresa se supone en marcha, salvo especificación en contrario porque sus estados financieros presentan valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Si la empresa está en una liquidación inminente, no se la puede ser considerada como empresa en marcha.

c. Dualidad económica.- La dualidad económica se compone de:

1. Los recursos que posee la entidad para la realización de sus fines; y,
2. Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la descripción de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.
3. El principio que se refiere a la información, es:

a. Revelación suficiente.- La información contable que se presenta en los estados financieros debe ser clara y comprensible para poder juzgar los resultados y la situación financiera de la empresa.

4. Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema, son:

a. Importancia relativa.- La información contable debe mostrar los aspectos importantes de la empresa dispuestos a ser cuantificados en términos monetarios.

b. Consistencia.- Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que persistan en el tiempo.

5. Los principios aplicables en forma general, son:

a. Principio del costo.- Todos los bienes y servicios comprados se registraran al costo y deberán aparecer en los estados financieros del mismo modo.

b. Principio de la objetividad.- La contabilidad debe apoyarse en información objetiva, real, puesto que normalmente las operaciones se realizan entre un comprador y un vendedor y cada uno trata de obtener el mayor beneficio para sí mismo; el precio de las operaciones se determina de una manera objetiva. De esto parte que el principio de la objetividad fortalece el principio del costo, ya que nada se debe registrar a un valor diferente al pagado.

c. Principio de la unidad monetaria.- Las operaciones se miden en unidades monetarias, valores que sirven de base para el registro en la contabilidad en los registros de entrada original. En el Ecuador la unidad monetaria es el dólar de los Estados Unidos de América.

d. Principio del enfrentamiento.- Este principio tiene como objeto el obtener que la información que aparece en los estados financieros sea comparable de un periodo a otro.

e. Principio del conservatismo.- En este principio el contador debe ser conservador en sus estimaciones y opiniones y en la selección de sus procedimientos para no subestimar o sobrestimar indebidamente una situación”¹⁹.

BREVE RESUMEN DE LAS NUEVAS NIC

Las NIC, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa

NIC:

NIC 1 .- Presentación de Estados Financieros:

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

NIC 2.- Inventarios :

Establecer el tratamiento contable de los inventarios, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

¹⁹ Ramírez Gutiérrez, Zoraida. "Perspectivas y retos de la educación del contador público". Octubre de 2001. Pág. 1-9.

NIC 7.- Estados de Flujo de Efectivo:

Exigir información acerca de los movimientos históricos del efectivo y sus a través de un estado de flujos de efectivo que clasifique los flujos de efectivo del período según su origen: actividades de explotación, de inversión o de financiación.

NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores:

Establecer los criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

NIC 11.- Contratos de Construcción :

Organizar el tratamiento contable de los ingresos y los costos relacionados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.

NIC 12.- Impuesto a las Ganancias:

Señalar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Establecer los principios y facilitar guías para la contabilización de las consecuencias fiscales actuales y futuras de la empresa.

NIC 16.- Propiedades, Planta y Equipo:

Constituir principios para el reconocimiento inicial y la medición posterior de propiedades, planta y equipo.

NIC 17.- Arrendamientos:

Instaurar los principios contables apropiados para arrendatarios y arrendadores y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y con los arrendamientos financieros.

NIC 18.- Ingresos Ordinarios:

Instituir el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos.

NIC 19.- Beneficios a los Empleados:

Formar adecuadamente el tratamiento contable y la revelación de información respecto de los beneficios a los empleados, como salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y beneficios no monetarios; pensiones, seguros de vida y asistencia médica post-empleo; y otros beneficios como permisos remunerados después de largos períodos de servicio, incapacidad, compensación diferida y participación en ganancias e incentivos a largo plazo e indemnizaciones por despido.

NIC 20.- Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales:

Definir la contabilización y la información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno y otras formas de ayuda gubernamental.

NIC 23.- Costos por Intereses:

Trata sobre el tratamiento contable de los costos por préstamos.

NIC 24.- Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas:

Asegurarse de que en los estados financieros se hace constar la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas.

NIC 26.- Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro:

Especificar los principios de medición y exposición de información financiera en relación con los planes de beneficio por retiro.

NIC 27.- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Establecer: los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas bajo el control de una controlante.

NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas :

Estipular el tratamiento contable que debe adoptar el inversor para las inversiones en empresas asociadas sobre las que tenga una influencia significativa.

NIC 31.- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Regular el tratamiento contable de las inversiones en negocios conjuntos con independencia de la estructura o la forma jurídica bajo la cual opera el negocio conjunto.

NIC 32.- Instrumentos Financieros:

Establecer principios de clasificación y presentación de los instrumentos financieros como instrumentos de deuda o de patrimonio, así como sobre la compensación de activos y pasivos financieros.

NIC 34.- Información Financiera Intermedia:

Regula el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de reconocimiento y medición aplicables a la información financiera intermedia.

NIC 36.- Deterioro del Valor de los Activos:

Asegurarse de que los activos no están registrados a un importe superior

a su importe recuperable y definir cómo se calcula las depreciaciones.

NIC 38.- Activos Intangibles:

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y exposición de todos los elementos de inmovilizado intangible.

NIC 39.- Instrumentos Financieros:

Establecer los criterios para el reconocimiento, cancelación y medición de activos y pasivos financieros.

NIC 40.- Propiedades de Inversión:

Regular el tratamiento contable de las propiedades de inversión y la correspondiente exposición.

NIC 41.- Agricultura:

Establecer los criterios para la contabilización de la actividad agrícola, que comprende la gestión de la transformación de activos biológicos en productos agrícolas.

CUENTA MERCADERÍA

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

Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio.

“Sistemas de Control

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

- Sistema de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico

- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo”²⁰

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.

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente”²¹.

Inventario Permanente

“Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta kardex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta”²².

²⁰ Romero López Álvaro Javier, Principios de Contabilidad, Mc. Graw Hill• Buzadzic, M./Habek, M./Styptics

²¹ BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, 5ta. Ed., Pág. 113

²² VÁSQUEZ, Vicente, Introducción a la Contabilidad, 2001, Pág. 154.

PLAN DE CUENTAS

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines”²³

Denominado también Catálogo de cuentas, es un instrumento de consulta que permite presentar los estados financieros para la buena toma de decisiones; se diseña de acuerdo a cada una de las necesidades de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de Contabilidad.

“Las características principales de un plan de cuentas es:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos prácticos.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.”²⁴

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja Chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Fondo Rotativo
1.1.05	Inversiones financieras inmediatas
1.1.06	Documentos y Cuentas por cobrar a clientes
1.1.07	Anticipos y préstamos por cobrar a empleados
1.1.08	Inversiones financieras disponibles a la venta
1.1.09	Inversiones financieras mantenidas al vencimiento
1.1.10	Cuentas por cobrar a propietarios

²³ AGUAYO, Paulino, Contabilidad 1, Asunción, Paraguay, 1996, Pág. 26

²⁴ ZAPATA; Pedro, Contabilidad General, Séptima edición, Pág. 27

1.1.11	Provisión cuentas incobrables (-)
1.1.12	Inventario de mercaderías
1.1.13	Mercaderías en proceso
1.1.14	Inventario de suministros de oficina
1.1.15	IVA en compras
1.1.16	Anticipo IVA retenido
1.1.17	Anticipo Impuesto renta retenido
1.1.18	Anticipo de sueldos
1.1.19	Arriendos preparados
1.1.20	Seguros preparados
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios
1.2.03	Depreciación acumulada de edificios(-)
1.2.04	Maquinaria y Equipo
1.2.05	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo(-)
1.2.06	Equipo de computación
1.2.07	Depreciación acumulada de equipo de computación(-)
1.2.08	Muebles y enseres
1.2.09	Depreciación acumulada de muebles y enseres(-)
1.2.10	Muebles de oficina
1.2.11	Depreciación acumulada de muebles de oficina(-)
1.2.12	Equipo de oficina
1.2.13	Depreciación acumulada de equipo de oficina(-)
1.2.14	Vehículo
1.2.15	Depreciación acumulada de vehículo(-)
1.3	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.3.01	Documentos por cobrar a largo plazo
1.3.02	Cuentas por cobrar a largo plazo
2	PASIVO
2.1	CORRIENTE O CORTO PLAZO
2.1.01	Sueldos por pagar
2.1.02	Beneficios sociales por pagar
2.1.03	Participación trabajadores por pagar
2.1.04	Honorarios por pagar
2.1.05	Comisione por pagar
2.1.06	Impuesto a la renta causado por pagar
2.1.07	Impuesto renta retenido por pagar

2.1.08	IVA retenido por pagar
2.1.09	IVA en ventas
2.1.10	Servicios básicos por pagar
2.1.11	Préstamos bancaros
2.1.12	Sobregiros bancarios
2.1.13	Documentos y cuentas por pagar
2.1.14	Publicidad por pagar
2.1.15	Arriendos por pagar
2.1.16	Otras cuentas por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital accionario
3.1.02	Aportes futuras capitalizaciones
3.2	RESERVAS
3.2.01	Reservas Legales
3.2.02	reservas estatutarias
3.2.03	Reservas especiales
3.3	SUPERAVIT DE CAPITAL
3.3.01	Reserva de capital-revaluaciones
3.3.02	Donaciones de capital
3.4	RESULTADOS
3.4.01	Utilidades del presente ejercicio
3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores
3.4.03	Pérdidas del presente ejercicio (-)
3.4.04	Pérdidas acumuladas años anteriores (-)
4	INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas
4.1.02	servicios prestados
4.1.03	Comisiones ganadas
4.1.04	Arriendos ganados
4.1.05	Intereses ganados
4.1.06	Ingresos por multas
4.1.07	Descuentos ganados
4.1.08	Descuento en compras
4.1.09	Donaciones recibidas

5	GASTOS
5.1	OPERACIONALES
5.1.01	Sueldos y salarios
5.1.02	Beneficios y prestaciones sociales
5.1.03	Comisiones a vendedores
5.1.04	Horas Extras
5.1.05	Subsidio familiar
5.1.06	Gastos de presentación
5.1.07	Viáticos o gastos de viaje
5.1.08	Aporte patronal al IESS
5.1.09	Arriendo de locales
5.1.10	Mantenimiento y reparación de activos
5.1.11	Lubricantes y combustibles
5.1.12	Prima de seguro
5.1.13	Depreciación de activos fijos
5.1.14	Gasto cuentas incobrables
5.1.15	perdida por deterioro
5.1.16	Publicidad por pagar
5.1.17	Servicios básicos por pagar
5.1.18	Alimentación
5.1.19	Suministros y materiales de oficina
5.1.20	Aseo y limpieza
5.1.21	Seguridad y limpieza
5.1.22	Transporte y movilización
5.2	NO OPERACIONALES
5.2.01	Bonificaciones especiales a empleados
5.2.02	Agasajos a socios y empleados
5.2.03	Intereses pagados
5.2.04	Comisiones bancarias
5.2.05	perdidas ocasionales
5.2.06	Intereses en compras
5.2.07	Pérdida venta en activos fijos
5.2.08	Multas e interés fiscales
5.2.09	Gastos no sustentados
5.3	COSTO DE VENTA
5.3.01	Costo de venta
6	DE ORDEN
6.1	DEUDORAS

6.1.01	Mercaderías entregadas a consignación
6.1.02	garantías entregadas
6.1.03	Cuentas por cobrar dadas de baja
6.2	ACREEDORAS
6.2.01	Mercaderías en consignación
6.2.02	Activo en garantía
6.2.03	Cuentas por cobrar dados de baja

MANUAL DE CUENTAS

“Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente”²⁵.

El manual de cuentas se encuentra constituido por:

- ✓ El plan de cuentas
- ✓ Instrucciones acerca del uso de las diversas cuentas, que pueden complementarse con indicaciones acerca del significado de los saldos de las cuentas y de los controles a practicar sobre los mismos.

Analizaremos las cuentas generales que son más usuales:

MANUAL DE CUENTAS

ACTIVO.- Presenta todos los bienes y derechos que son propiedad del ente económico.

Nombre de la cuenta: Caja

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

²⁵ Romero López Álvaro Javier, Principios de Contabilidad, Mc. Graw Hill• Buzadzic, M./Habek, M./Styptics

Se Debita: Aporte de los dueños (iniciación de actividades 4415), por recaudación de las ventas, devoluciones de impuestos en efectivo.

Se acredita: Por pagos de deudas (obligaciones con terceros), pago de proveedores, pago de arriendo, pago sueldos, etc. Por pago de impuestos.

Su saldo: Deudor (disponible en caja) o saldada. Nunca saldo acreedor.

Representa: Dinero en efectivo

Nombre de la cuenta: Caja chica

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Por ingreso de valores para el fondo o por su constitución

Se acredita: Termina el fondo fijo designado.

Su saldo: Tiene saldo deudor que es lo disponible.

Representa: Dinero para gastos menores

Nombre de la cuenta: Banco

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se Debita: cuando se efectúan depósitos, traslados de fondos, notas de crédito y cualquier otro documento que incremente los ingresos

Se acredita: con la emisión de giros, cheques y cualquier otra forma de pago que signifique un egreso de dicha cuenta.

Su saldo: saldo deudor, representa el dinero depositado en el mismo

Representa: Depósitos en cuenta corriente bancaria

Nombre de la cuenta: Documentos por cobrar

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: cuando emitimos un documento al crédito generando la cuenta por cobrar

Se acredita: se abona cuando se opera el pago por dicho documento

Su saldo: Es de un saldo deudor que representa los documentos que terceros nos firman para ser cancelados en un tiempo estipulado .Saldo acreedor no tiene.

Representa: Los documentos por cobrar son títulos de crédito a favor del negocio, tales como letras de cambio, pagares, etc.

Nombre de la cuenta: Mercaderías en proceso

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita Compras y gastos inherentes a la operación

Se acredita: Por el ingreso de mercaderías a bodega

Su saldo: Es deudor por las mercaderías en tránsito (o sea estas mismas)

Representa: La adquisición de mercaderías que se encuentran en camino hacia la empresa

Nombre de la cuenta: Mercaderías

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Se carga por compras, notas de débitos, devoluciones de ventas, etc.

Se acredita: Por las ventas a precio de costo, notas de crédito y devoluciones por compras.

Su saldo: Deudor por pérdidas nominal hasta conocer las existencias. Y también saldo acreedor por ganancia parcial más la existencia ganancia total.

Representa: Todo lo que se adquiere con el ánimo de venderse y obtener utilidad.

Nombre de la cuenta: Anticipo de Impuesto retenido

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Por los impuestos cancelados.

Se acredita: compensación con el impuesto que le corresponde cancelar o ajustar.

Su saldo: Es deudor que es el impuesto acumulado y saldo acreedor no posee.

Representa: Anticipo del impuesto a la renta que le corresponde al contribuyente, cuya tasa se aplica a los ingresos brutos.

Nombre de la cuenta: IVA crédito fiscal.

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Debido a los impuestos pagados al comprar

Se acredita: Con los impuestos compensados con el débito fiscal. Ajuste o devolución por compras.

Su saldo: Deudor (impuestos pendientes por compensar). Saldo acreedor no tiene

Representa: Los impuestos cancelados al momento de comprar.

Nombre de la cuenta: Seguros preparados

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Por las cancelaciones anticipadas de compromisos de seguros.

Se acredita: Por el ajuste de las primas de seguros devengadas

Su saldo: deudor por seguros por consumir y saldo acreedor no tiene

Representa: Cancelaciones inmediatas por servicios futuros por seguros.

Nombre de la cuenta: Arriendos prepaga dos

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Por aquellos compromisos pactados los cuales se cancelan anticipadamente (arriendo de oficina, etc.)

Se acredita: Por ajustes por servicios devengados.

Su saldo: deudor por valores por consumir

Representa: Cancelaciones inmediatas por servicio futuros para arrendamientos

Nombre de la cuenta: Terrenos

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Fijo

Se debita: Adquisición de terrenos como parte de la empresa

Se acredita: por: Venta de los mismos y depreciaciones ocasionales.

Su saldo. Es deudor por las existencias en terrenos saldo acreedor no posee.

Representa: (dentro del *activo fijo*) significa el *valor de la tierra*, donde tenemos instalada nuestra empresa y donde se han levantado las edificaciones (Edificios, plantas comerciales o industriales, etc.).

Nombre de la cuenta: Edificios

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Fijo

Se debita: Al adquirir el bien, cuando se efectúan mejoras. Otros gastos necesarios

Se acredita: Por la venta del bien, por la destrucción total o parcial o finalizar su vida útil.

Su saldo: Es deudor existencias en instalaciones.

Representa: Todo lo que se incorpora a los bienes muebles o inmuebles y que presten un servicio.

Nombre de la cuenta: Maquinarias y Equipos

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Fijo

Se debita: si se desea incrementar su saldo por no reflejar su realidad o porque a habido incremento de dicho rubro, compra de otra maquinaria.

Se acredita: al ajustar la cuenta por estar sobrevaluado o registrado con un valor superior a su costo de adquisición

Representa: Todo aquel que produce nuevos bienes y no pierde su esencia.

Nombre de la cuenta: Vehículos

Clasificación: Activo

Sub-clasificación: Fijo

Se debita: en el caso de aumento de su saldo por adquisición de más mobiliario que responde a la naturaleza de este rubro.

Se acredita: cuando se da de baja a un mobiliario de este tipo, cuando se regulariza dicha.

Su saldo: Es deudor existencias en vehículos. Y saldo acreedor no posee

Representa: Todo aquel medio de locomoción y movilización adquirida para prestar servicios en el giro de la empresa.

PASIVO.- Representa las deudas y obligaciones a cargo del negocio, cabe mencionar que también va en función del tiempo ya sea de corto plazo menor a un año, y largo plazo mayor a un año.

Nombre de la cuenta: Remuneraciones por pagar

Clasificación: Pasivo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Por la cancelación de remuneraciones a los trabajadores (sueldos)

Se acredita: Por prestaciones de servicios por los trabajadores o remuneraciones devengadas.

Su saldo: Acreedor Remuneraciones pendientes de pago, correspondiente a su remuneración líquida.

Representa: cancelaciones efectuadas a los trabajadores que están sujetos a un contrato de trabajo.

Nombre de la cuenta: Honorarios por pagar

Clasificación: Pasivo

Su-clasificación: Corriente

Se debita: Por la cancelación de honorarios a los trabajadores de una determinada empresa.

Se acredita: Servicios prestados honorarios devengados.

Su saldo: Acreedor (honorario pendientes de pago)

Representa: Honorarios que les corresponden a trabajadores o profesionales que desarrollen actividades lucrativas o liberales

Nombre de la cuenta: Préstamos bancarios.

Clasificación: Pasivo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Por la cancelación de los créditos otorgados

Se acredita: Por aquellas deudas que hemos aceptado al momento de realizar el préstamo

Su saldo: Acreedor por créditos pendientes de pago

Representa: Créditos obtenidos.

Nombre de la cuenta: IVA debito fiscal

Clasificación: Pasivo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Cancelación del impuesto, compensaciones ajustes

Se acredita: Por los impuestos retenidos al vender según facturas emitidas.

Su saldo: Es acreedor por los impuestos pendientes. Nunca deudor

Representa: Los impuestos retenidos al vender.

Nombre de la cuenta: Documentos por pagar.

Clasificación: Pasivo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Por la disminución en la cancelación de los documentos

Se acredita: Por la aceptación de documentos nuevos.

Su saldo: Es acreedor por los documentos pendientes. Nunca deudor

Representa: Los documentos que hemos aceptado por deuda.

Nombre de la cuenta: Impuestos por pagar

Clasificación: Pasivo

Sub-clasificación: Corriente

Se debita: Cancelación de los mismos impuestos

Se acredita: Por los impuestos que corresponden cancelar

Su saldo: Es acreedor (impuestos pendientes por pagar)

Representa: Impuestos que corresponden al periodo.

CAPITAL.- Ingresos y gastos acumulables que genera el ente económico por resultado de su principal actividad económica o giro.

ESTADO DE RESULTADOS.- Es un documento contable que muestra detallada ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.

Nombre de la cuenta: Costo de venta

Clasificación: Cuenta de resultado

Se Debita: Por costo de la mercadería vendida (lo comprado y que fue vendido)

Se acredita: Costo de las devoluciones de ventas

Su saldo: Es deudor costo de las mercaderías vendidas, saldo acreedor no tiene

Representa: El costo de la mercadería vendida por la empresa correspondiente a su giro.

Nombre de la cuenta: Ventas

Clasificación: Ingresos

Sub-clasificación: Ingresos

Se debita: Costo de las ventas

Se acredita: Ventas al precio de ventas.

Su saldo: Puede ser deudor (perdidas costo mayor que precio de venta) o saldo acreedor ganancia (precio venta mayor que costo)

Representa: Movimiento de las operaciones de venta y devolución de ventas relativas al giro del negocio.

Nombre de la cuenta: Donaciones

Clasificación: Ingresos

Sub-clasificación: Ingresos

Se debita: Por el total realizado de donaciones

Se acredita: No tiene

Su saldo: Es deudor total de donaciones. Saldo acreedor no posee

Representa: Las donaciones otorgadas por la empresa a otras instituciones sin fines de lucro

Nombre de la cuenta: Arriendos

Clasificación: Gastos

Sub-clasificación: Gastos

Se debita: Por arriendos devengados

Se acredita: Por ajustes por lo devengado

Su saldo: Es deudor pérdidas por concepto de arriendo.

Representa: Cancelaciones que corresponden por ocupación de un local o bien.

Nombre de la cuenta: Horas extraordinarias

Clasificación: Gastos

Sub-clasificación: Gastos

Se debita: Por total de horas extras devengadas.

Se acredita: No posee

Su saldo: Es deudor las pérdidas totales. Saldo acreedor no posee

Representa: Aquellas remuneraciones devengadas por exceder las horas normales de trabajo

Nombre de la cuenta: Gastos generales

Clasificación: Gastos

Sub-clasificación: Gastos

Se debita: Por los gastos devengados, luz, agua, etc.

Se acredita: No tiene abono alguno

Su saldo: Es deudor pérdida por concepto de gastos y saldo acreedor no posee

Representa: Todo aquel desembolso necesario para producir una renta que es irrecuperable.

Nombre de la cuenta: Depreciación del activo fijo.

Clasificación: Gasto

Sub-clasificación: Gasto

Se debita: Por las depreciaciones del periodo (desgaste de los bienes)

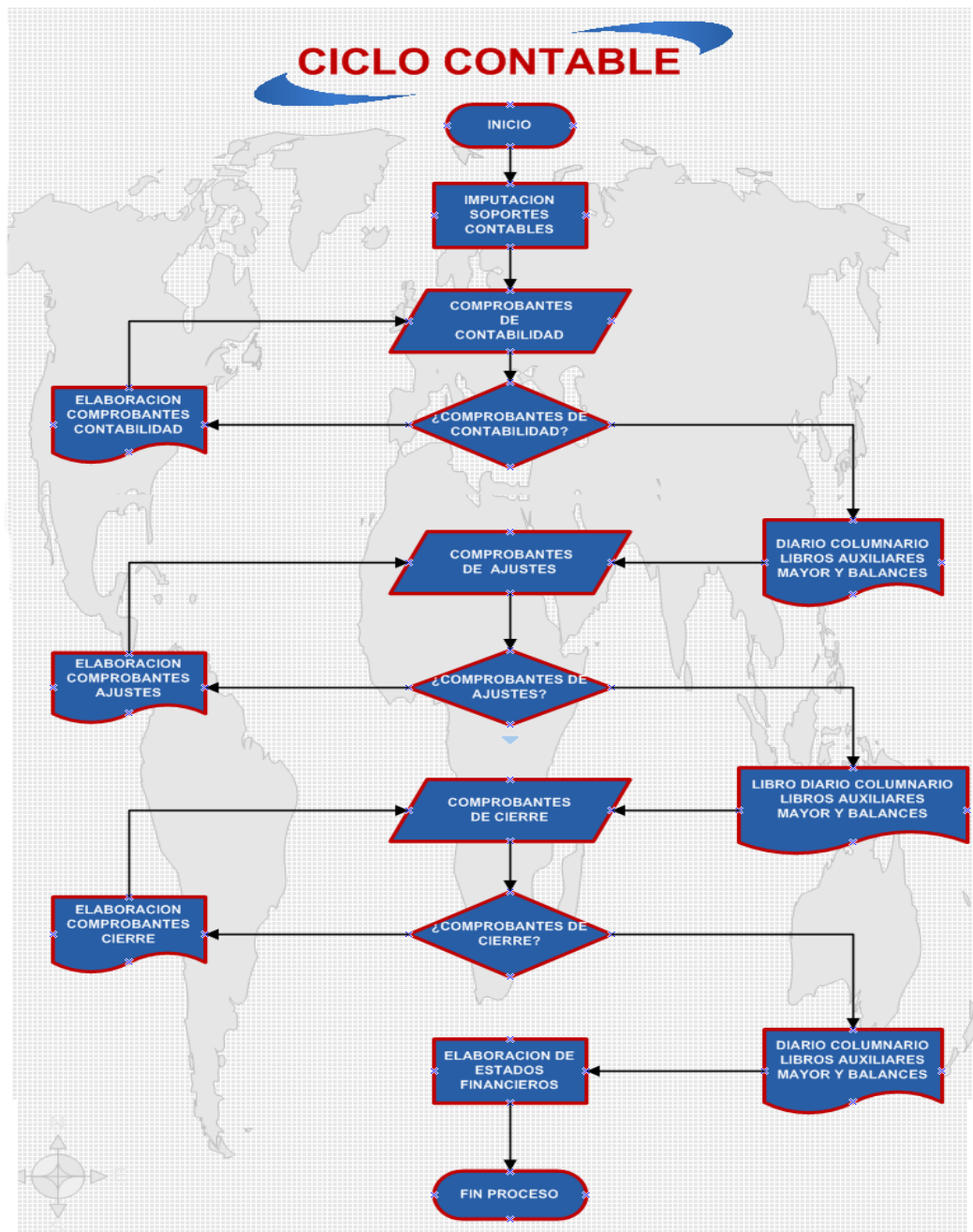
Se acredita: No tiene

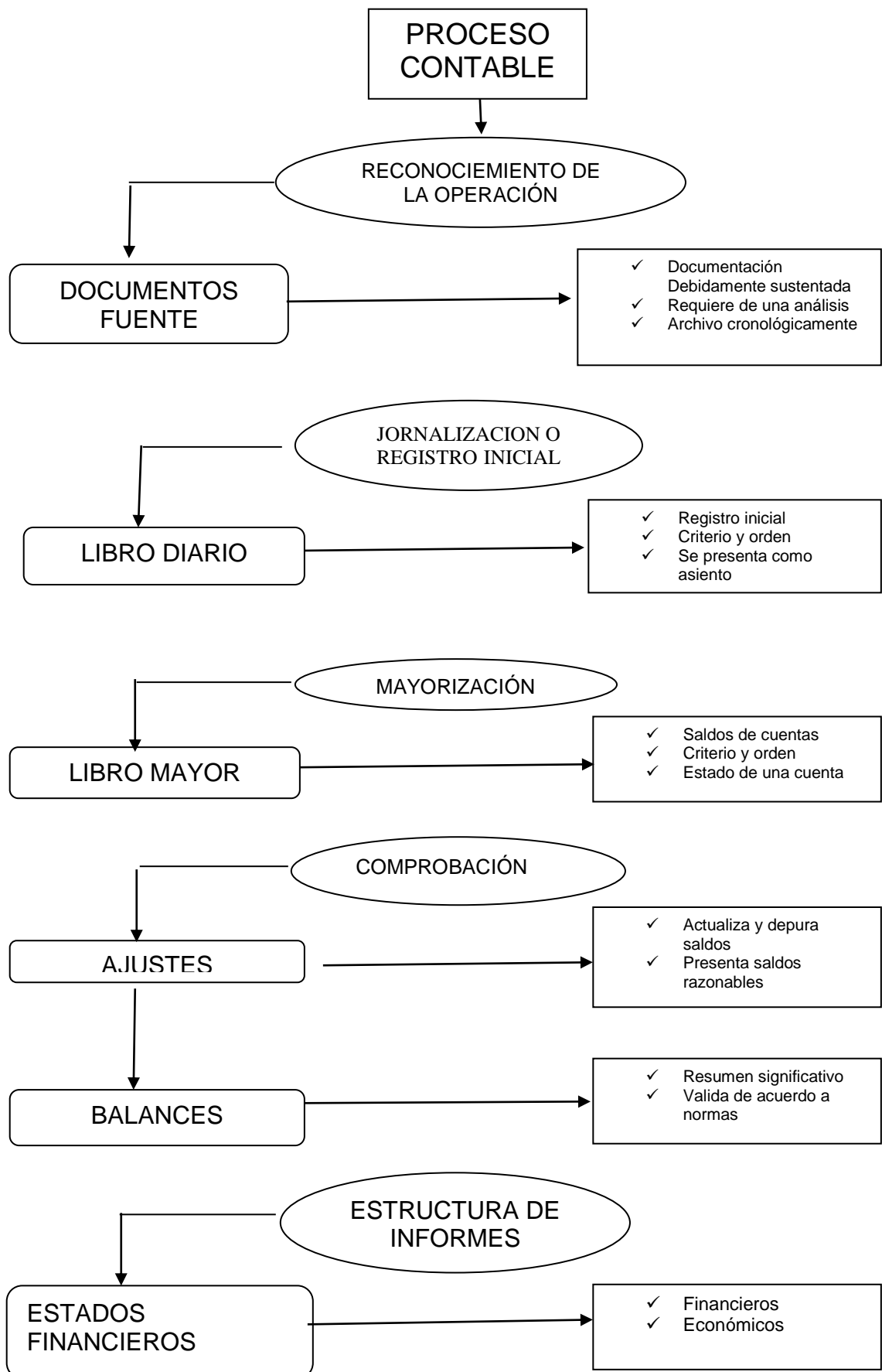
Su saldo: Es deudor total depreciaciones aplicadas. Saldo acreedor no posee.

Representa: El desgaste o deterioro que sufren los bienes del activo fijo, como consecuencia del uso y del tiempo.

CICLO CONTABLE

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros.





COMPROBANTES Y DOCUMENTOS

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

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentación de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores; debiendo constar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica”.²⁶

Por su importancia los documentos se clasifican en Principales y Secundarios.

Documentos principales. Son aquellos documentos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa Ejemplo: facturas, notas de crédito, notas de débito, Notas de venta, rol de pagos etc.

Facturas.- Es para registrar la compra y venta de bienes y servicios, generalmente entre productos y comerciantes, o entre éstos y en general entre contribuyentes que pueden hacer uso del crédito tributario con el IVA pagado en compras.

Las facturas tendrán la siguiente información:

- “a) Apellidos y nombres, o denominación o razón social del adquirente o usuario;
- b) Número de Registro Único de Contribuyentes o cédula del adquirente o usuario,
- c) Descripción del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad, unidad de medida y los códigos o numeración en los casos

²⁶ CONTABILIDAD GENERAL III. Universidad Nacional de Loja

pertinentes, como en el caso de automotores, maquinaria y equipos;

d) Precios unitarios de los bienes o servicios;

e) Valor total de la transacción, sin incluir los impuestos que afectan la operación ni otros cargos, si los hubiere;

f) Descuentos o bonificaciones;

g) Impuesto al Valor Agregado y otros cargos adicionales. Se deberá consignar por separado indicando el nombre del impuesto o cargo y la tasa correspondiente;

h) Importe total de la venta de bienes o de los servicios prestados, incluyendo los descuentos realizados;

i) Lugar y fecha de emisión; y,

j) Número de las guías de remisión o de cualquier otro documento relacionado con la operación que se Factura, en los casos que corresponda.²⁷

Liquidación de compras o servicios:- Debe tener la siguiente información

“a) Datos de identificación del vendedor, esto es, sus apellidos y nombres, número de cédula de identidad, domicilio y lugar donde se realizó la operación, consignando la ciudad y provincia a las cuales pertenece y otros datos referenciales que permitan su ubicación;

b) Descripción del servicio prestado o del bien vendido, indicando la cantidad y unidad de medida;

c) Precios unitarios;

d) Valor de venta de los productos comprados o de los servicios prestados;

e) Monto discriminado del impuesto al valor agregado y otros cargos que gravan la operación;

²⁷ REGLAMENTO DE FACTURACIÓN (Decreto No. 1011)

f) Importe total de la compra o la prestación del servicio, expresado en números y letras; y,

g) Lugar y fecha de emisión”²⁸

“Notas de crédito: se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Documentos Secundarios. Son Aquellos documentos que se adjuntan a las transacciones realizadas como complemento de información Ejemplo: proformas, guías de remisión, etc.

Guías de remisión: sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional

Las guías de remisión tendrán la siguiente información:

a) Las guías de remisión sustentan el traslado de bienes con ocasión de su transferencia, prestación de servicios, que involucra o no transformación del bien, consignación, remisiones entre establecimientos de una misma empresa y otros;

b) Los documentos que sustenten el traslado de bienes deberán ser emitidos en forma previa al traslado, por cada unidad de transporte, y no deberán tener borrones ni enmendaduras;

c) Deberá contarse con la factura, nota o boleta de venta, ticket emitido por máquina registradora, cuando dicho traslado se efectúe por consumidores finales, para lo cual la Administración Tributaria tomará en cuenta al momento de requerir los documentos que sustentan el traslado, la cantidad, volumen, valor unitario y características de los bienes transportados;

²⁸ REGLAMENTO DE FACTURACIÓN (Decreto No. 1011)

- d) Quien transporta los bienes tiene la obligación de entregar al Servicio de Rentas Internas la copia de la guía de remisión que corresponda a éste en caso de ser requerida;
- e) En caso de transporte internacional de carga efectuado por empresas de transporte terrestre internacional autorizadas conforme a la Ley y acuerdos internacionales, los documentos que sustentan el traslado de bienes son la carta de porte internacional y el manifiesto internacional de carga por carretera / declaración de tránsito aduanero;
- f) En el caso que el transportista, por causas no imputables a éste, se viese imposibilitado de arribar al punto de llegada consignado en la guía de remisión, o habiendo arribado al punto de llegada, se viese imposibilitado de entregar los bienes trasladados y en consecuencia deba partir a otro punto distinto, deberá consignar en la misma guía de remisión que sustentaba el traslado interrumpido (al momento en que se produzca el hecho que genere dicha imposibilidad) los nuevos puntos de partida y de llegada, indicando el motivo de la interrupción del traslado; y,
- g) Toda la documentación señalada anteriormente quedará en poder del destinatario de los bienes, quien está obligado a mantenerla en un archivo ordenado, para los casos en que el Servicio de Rentas Internas lo solicite.”²⁹

Por su origen. Los documentos se clasifican en internos y externos. Documentos Internos. Son aquellos documentos o soportes elaborados por la empresa, de acuerdo a sus necesidades. Ejemplo: nota de pedido. Documentos Externos. Son aquellos documentos que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa con terceras personas. Ejemplos: Factura, notas de crédito, etc.

²⁹REGLAMENTO DE FACTURACIÓN (Decreto No. 1011)

COMPROBANTES DE VENTA Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

Se entiende por comprobante de venta, “todo documento que acredite la transferencia de bienes o la prestación de servicios. Por lo tanto, quedan comprendidos bajo este concepto los siguientes documentos con los que trabaja Almacén Pro hogar son:

- Factura,
- Retenciones en la Fuente

Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este Reglamento y en las resoluciones que, para el efecto, dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas. La emite el comprador (Agente de Retención) en la adquisición de bienes y servicios; por retenciones del Impuesto a la Renta y / o de IVA.

OBLIGACIÓN DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA

“Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta los sujetos pasivos de los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, sean sociedades o personas naturales, incluyendo las sucesiones indivisas, obligados o no a llevar contabilidad independientemente del valor de la transacción y de los contratos celebrados en los términos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno”³⁰.

Las obligaciones de emitir comprobantes de venta nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realice a título gratuito, o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, o se encuentren gravados con la tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado.

³⁰ Romero López Álvaro Javier, Principios de Contabilidad, Mc. Graw Hill• Buzadzic, M./Habek, M./Styptics

No están obligadas a emitir comprobantes de venta en las transacciones que realicen las personas naturales no obligados a llevar contabilidad, por montos inferiores a cuatro dólares; sin embargo a petición del adquirente del bien o servicio, sí están obligados a emitir y entregar el respectivo comprobante de venta. No obstante, al final del día, los mencionados contribuyentes emitirán una sola nota de venta por todas sus transacciones y por las que no se emitieron comprobantes de venta.

REGISTROS Y LIBROS CONTABLES

INVENTARIO

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cumplir”³¹.

A través del inventario le permite conocer al propietario o accionista de una empresa, los activos, pasivos y patrimonio.

ALMACEN PROHOGAR

INVENTARIO INICIAL

Al

EXPRESADO EN DOLARES

CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR/ UNI	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO

PROPIETARIO

CONTADORA

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso. Contabilidad General

Elaborado por: Mileny Romero

³¹ Romero López Álvaro Javier, Principios de Contabilidad, Mc. Graw Hill• Buzadzic, M./Habek, M./Styptics

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es el primer balance que se elabora luego de haberse constituido legalmente la compañía o empresa; con los valores que conforman el Activo, Pasivo y patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la “apertura de libros”.³²

ALMACEN PROHOGAR
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL
Expresado en Dólares

1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		xxxxxxx
1.1.01	CAJA	Xxxxxxx	
1.1.02	BANCOS	Xxxxxxx	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		xxxxxxx
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	Xxxxxxx	
	TOTAL ACTIVO		
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		xxxxxxx
	TOTAL PASIVO		
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		xxxxxxx
	TOTAL PATRIMONIO		xxxxxxx

Loja, junio del 2012

f) Gerente

f) Contador

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso. Contabilidad General

Elaborado por: Mileny Romero

DIARIO GENERAL O LIBRO DIARIO.

“Es el libro en donde se registran todas y cada una de las operaciones del comerciante en el orden como se vayan presentando.

³² IBIDEM

El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina también *jornalización*³³.

ALMACEN PROHOGAR

LIBRO DIARIO

Del

Expresado en Dólares

Folio. Nº 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN			

MAYOR GENERAL

“Es el resumen de las operaciones, clasificándolas de acuerdo a su naturaleza, de tal manera que en un momento dado pueda verificarse el saldo de cada cuenta, consiguiendo así el control constante de las operaciones”³⁴.

ALMACEN PROHOGAR

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares

Nombre de la cuenta:

Folio

Código:

FECHA	DETALLE	Nº Asiento	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

³³ Sáez Torrecilla, Angel - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)

³⁴ Sáez Torrecilla, Angel - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobarla exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.”³⁵

ALMACEN PROHOGAR
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
DEL
Expresado en Dólares

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

HOJA DE TRABAJO

“La hoja de trabajo, llamada por algunos autores papel de trabajo, es una forma columnaria que se utiliza en contabilidad para organizar la información, con el fin de preparar los asientos de ajuste, el estado de ganancias y pérdidas, los asientos de cierre y el balance general”³⁶.

³⁵ **JARAMILLO** Espejo Beatriz, Contabilidad General, UTPL, Loja, 2007, pág. 388.

³⁶ Sáez Torrecilla, Angel - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)

ALMACEN PROHOGAR
HOJA DE TRABAJO
DEL
Expresado en Dólares

N. o	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO SITUAC. FINANC.		ESTADO DE RESULTADO	
		DEUD.	ACREED.	DEB.	HABE.	DEUD.	ACREED.	DEB.	HAB.	INGRES.	GASTO.
	SUMAS TOTALES										

CONTADOR

F.GERENTE

F.

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Ésta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía o empresa a través de:

- El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Situación Financiera o Balance General
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio”³⁷

ESTADO DE RESULTADOS

Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

³⁷ Sáez Torrecilla, Angel - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)

ALMACEN PROHOGAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL
Expresado en Dólares

INGRESOS

VENTAS

(-) GASTOS OPERACIONALES	xxxxx
--------------------------	-------

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

GASTO SUELDOS Y SALARIOS	xxxxx
--------------------------	-------

GASTOS DE VENTA

GASTO SUELDOS VENDEDORES	xxxxx
--------------------------	-------

TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	xxxxx
-------------------------------	-------

GASTOS FINANCIEROS

GASTO INTERESES	xxxxx
-----------------	-------

UTILIDAD OPERACIONAL

(+) OTROS INGRESOS	xxxxx
--------------------	-------

(-) OTROS GASTOS	xxxxx
------------------	-------

UTILIDAD EN EL EJERCICIO	xxxxx
--------------------------	-------

(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%)	xxxxx	
---	-------	--

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	xxxxx
------------------------------------	--------------

Loja 30 de septiembre del 2012

F. GERENTE

F. CONTADOR

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General

Elaborado por: Mileny Romero

ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA.

Es un Estado Financiero que demuestra la situación financiera de una empresa, a través de la relación de Activo, Pasivo y patrimonio, y se puede presentar en dos formas: Horizontal y Vertical.

ALMACEN PROHOGAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA		XXXXXX
BANCOS		XXXXXX
CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX	
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		XXXXXX
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	XXXXXX	

ACTIVOS NO CORRIENTES

EQUIPOS DE OFICINA	XXXXXX	
EQUIPOS DE COMPUTACION	XXXXXX	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	XXXXXX	
TOTAL ACTIVOS		XXXXXX

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX	
IESS POR PAGAR	XXXXXX	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXXXX	
TOTAL PASIVOS		XXXXXX

PATRIMONIO

CAPITAL PAGADO	XXXXXX	
UTILIDADES (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO	XXXXXX	
TOTAL PATRIMONIO		XXXXXX
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		XXXXXX

GERENTE GENERAL

CONTADOR

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General
 Elaborado por: Mileny Romero

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Este Estado Financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. Satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios.

ALMACEN PROHOGAR
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL
Expresado en Dólares

1.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:	XXXX	
	INGRESO EN EFECTIVO POR VENTA DE MERCADERÍAS		XXXX
	EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	XXXX	
	EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES		XXXX
	INTERESES PAGADOS		XXXX
	IMPUESTO A LA RENTA		XXXX
	EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXXX	
2.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XXXX	
	PORCENTAJE DE VENTA DE EQUIPO		XXXX
	INTERESES RECIBIDOS		XXXX
	DIVIDENDOS RECIBIDOS		XXXX
	EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XXXX	
3.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXXX	
	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO		XXXX
	DIVIDENDOS PAGADOS		
	XXXX		
	EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXXX	
4.	AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXXX	
	AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXXX	
	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO		XXXX
	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO		XXXX

GERENTE GENERAL

CONTADOR

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General

Elaborado por: Mileny Romero

Aspectos Tributarios Obligaciones Tributarias

IMPUESTO A L VALOR AGREGADO (IVA)

“Es el Impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al valor Agregado por ser

un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa”.³⁸

En nuestro país el 95% de los bienes aplican el 12% de IVA; mientras que el restante aplican con el 0% de IVA: Entre ellos tenemos:

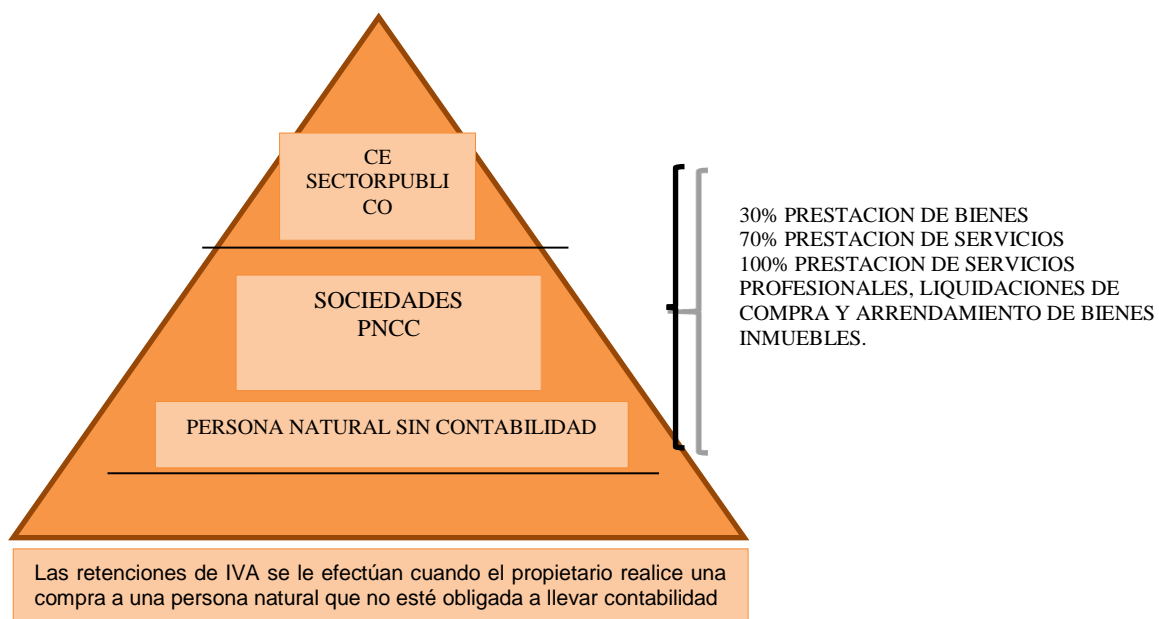
- Artículos de primera necesidad.
- Libros y revistas.
- Medicinas-
- Insumos agrícolas relacionados a la caza, pesca y cultivos.
- Transporte con excepción del transporte aéreo.
- Servicios básicos (luz, agua, obras públicas) a excepción de servicio telefónico
- Educación Formal de los niveles básica, media y superior.
- Salud y asistencia médica.
- Servicios administrativos prestados por el sector público.
- Servicios religiosos.

El IVA se paga sobre la base imponible que está constituida por el precio total en el que se vendan los bienes o se presten los servicios, precio en el que se incluirán impuestos, aranceles y otros gastos imputables al precio”.³⁹

Se aplica a todas las transferencias de dominio y las importaciones de bienes muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de comercialización y a la prestación de servicios en la forma y en las condiciones que prevé la Ley de Régimen Tributario Interno.

³⁸ Sáez Torrecilla, Angel - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)

³⁹ Sarmiento, Rubén. (2009). Contabilidad General (6ta ed.). Quito-Ecuador.



RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA (EMPRESA QUE COMPRA)

El Servicio de Rentas Internas regula que los contribuyentes que compren bienes y servicios actúen en su nombre como agentes de retención de una porción de dichos gravámenes.

Toda persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad está obligada a actuar como agente de retención del Impuesto a la Renta Con los siguientes porcentajes

TABLA DE RETENCIONES EN LA FUENTE	
Concepto Retención Actual	(aplicados desde 01/06/2010) Porcentajes de Retención
Honorarios profesionales y dietas	10
Servicios predomina el intelecto Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia. - Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8
Servicios predomina la mano de obra	2
Servicios entre sociedades	2
Servicios publicidad y comunicación	1
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1
Otras retenciones aplicables el 1%	1
Otras retenciones aplicables el 2%	2
Otras retenciones aplicables el 8%	8

Fuente: www.sri.gob.ec

Elaborado: Mileny Romero

IVA RETENIDO EN LA FUENTE

“Solo los contribuyentes calificados como especiales y en algunos casos los contribuyentes obligados a llevar contabilidad están facultados a actuar como agente de retención del IVA.

Estos porcentajes se calculan sobre el valor del IVA; la retención debe sustentarse en el comprobante de retención en la fuente, cuyo original se entrega a quien se retiene. Para el agente de retención estos valores constituyen una deuda por pagar al SRI, por medio de los bancos autorizados, en el mes siguiente.”⁴⁰

⁴⁰ ZAPATA, Pedro; Contabilidad general; Séptima edición. Pág. 110

IMPUESTO A LA RENTA

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades, personales, comerciales, industriales, agrícolas y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.”⁴¹

ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE D EL IMPUESTO A LA RENTA POR OTROS CONCEPTOS (ATS).

Es un reporte mensual de información relativa de compras, retenciones en la fuente, ventas y compras anuladas; deberá ser presentado al mes subsiguiente. Se realizará un registro con la información de cada compra efectuada por el informante en el mes, señalando detalladamente cada Concepto de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta y los valores de compra y retención (de ser el caso), así como la información del comprobante de venta y retención que sustentan dicha transacción. Esta información se procesa en un programa que otorga el SRI a través de su página web gratuitamente (DIM ANEXOS).

También deben ser informadas las compras en las cuales no haya Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta, como en los casos en los cuales se paga con Tarjeta de Crédito, Convenio de Débito o Recaudación, cuando la compra no está sujeta a retención, cuando existe reembolso de gastos (intermediario y quien asume el gasto), cuando se ha emitido una nota de crédito o débito; todos estos casos deben ser informados en el presente anexo. Más adelante encontrara la información paso a paso de cómo deberá informar estos casos especiales.

⁴¹ Sáez Torrecilla, Angel - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)

ANEXO DE IMPUESTO A LA RENTA EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

Corresponde a la información anual relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia que superen la fracción básica por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Inclusive se debe ingresar la información de quienes no superen la base; es decir de todo el personal; Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero hasta el último día según el noveno dígito del RUC.

f.- METODOLOGÍA

Métodos

Científico

El más importante, debido a que es racional, sistémico analítico, objetivo, claro y preciso, verificable y explicativo; será necesario por cuanto permitirá conocer objetivamente los hechos financieros, económicos y tributarios que se desarrollen diariamente para confrontar con fundamentos científicos-técnicos y su aplicación posterior de procedimientos contables que resulten de la gestión empresarial del objeto de estudio.

Deductivo

La deducción permitirá realizar la clasificación de la información recopilada de las diversas categorías conceptuales de la empresa, documentos fuente, contabilidad, análisis financiero y tributarios; contribuyendo a llegar a particularidades como elementos vinculados a la propuesta contable-tributaria, necesarios para la estructuración de la Revisión de Literatura y su posterior aplicación práctica.

Inductivo

Método de tipo analítico–sintético que lleva al estudio de un conjunto de casos específicos durante el proceso contable; en donde se partirá de las operaciones diarias aplicando técnicas de registro hasta la estructuración de los estados financieros, así mismo será utilizado sobre la base de información de los impuestos fiscales para las respectivas declaraciones y pagos del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta en forma mensual.

Descriptivo

Consistirá en la descripción detallada de cada una de las etapas dominantes o conexiones existentes que determinan el estado actual de la empresa, necesario para la descripción de las operaciones especificadas en las transacciones comerciales de control interno de conformidad a los requerimientos del ente comercial.

Analítico

Es aquel que nos permite a clasificar, sintetizar y ordenar cada uno de los procesos contables-tributarios y de servicio que ofrece actualmente para luego ir identificando los documentos, auxiliares, registros e informes contables financieros de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y su posterior análisis financiero para determinar el comportamiento de cuentas, componentes y relaciones para una toma de decisiones de negocio pertinentes.

Sintético

Método que va desde lo abstracto a lo concreto, canalizará la definición de la misión y visión empresarial de la empresa en estudio; ayudará igualmente a formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables, para aplicarlos a la parte contable y

finalmente en la formulación del resumen, introducción y conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

Técnicas

Entre las técnicas a utilizarse de conformidad a las características del presente trabajo de investigación citamos las siguientes:

Observación

Mediante un acercamiento directo al ente comercial se podrá evidenciar los procesos de registros, archivos, administración, gestión, controles internos específicos y estructura empresarial; así como también constatar y verificar sus activos, pasivos para el levantamiento del inventario inicial.

Entrevista

A utilizarse al momento de la recolección verbal de información confiable de parte del Gerente y empleados del objeto de estudio; análisis que se lo efectuará a través de la entrevista no estructurada con la finalidad de obtener información sobre el funcionamiento y misión empresarial; y así obtener una visión previa del problema, alternativas y acciones a seguir.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
MESES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Presentación y Aprobación proyecto																																				
Revisión y Aprobación Proyecto																																				
Revisión de Literatura																																				
Trabajo de Campo																																				
Elaboración del Borrador de Tesis																																				
Presentación y Aprobación del Borrador de Tesis																																				
Sustentación Pública y Graduación																																				

h.- PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

TALENTO HUMANO:

ASPIRANTE

Mileny Romero

RECURSOS MATERIALES:

- ✓ Computador
- ✓ Bibliografía
- ✓ Internet
- ✓ Impresión
- ✓ Empastado ejemplares

RECURSOS FINANCIEROS

INGRESOS	
Aporte:	
Mileny Romero	\$1,410.00
total	\$1410.00
GASTOS	
Movilización	\$ 400.00
Materiales y suministros	\$ 100.00
Impresiones	\$ 50.00
Empastado	\$ 50.00
Anillados	\$ 30.00
Foto copias	\$ 30.00
Adquisición de bibliografía	\$ 200.00
Alquiler de equipos	\$150.00
Derechos de grado	\$ 200.00
otros	\$200.00
total	\$1410.00

Todos los recursos que se deduzcan en el desarrollo del presente trabajo serán asumidos en su totalidad por la aspirante.

i. BIBLIOGRAFIA

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. (2009) Cuarta Edición. Actualizada 2009
- BRAVO Valdivieso Mercedes; CONTABILIDAD GENERAL; décima edición 2011 Editorial Escobar.
- BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, 5ta. Ed., Pág. 113
- CONTABILIDAD GENERAL III. Universidad Nacional de Loja
- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES.(2009) "Ley de Compañías"
- LOPEZ Arturo Elizondo; PROCESO CONTABLE CONTABILIDAD FINANCIERA; segunda edición 2010 Editorial Thomson Learning.
- JARAMILLO Espejo Beatriz, Contabilidad General, UTPL, Loja, 2007, pág. 388
- RAMIREZ ROMERO Carlos Dr. (2009). Curso de Derecho Societario. Volumen I.
- RAMIREZ, ALFONSO A. "Sistema contable y nuevas necesidades de información" En: Revista legis del contador #7. 2001. Pág. 11-50.
- ROJO RAMIREZ, ALFONSO A. "Sistema contable y nuevas necesidades de información" En: Revista legis del contador #7. 2001. Pág. 11-50
- ROMERO LÓPEZ, ALVARO J, Principios de Contabilidad, Mc. Graw Hill• Buzadzic, M./Habek, M./Styptics
- SAÉZ TORRECILLA, ÁNGEL; - "Contabilidad General" (Mc. Graw Hill)
- VASCONEZ ARROYO, José Vicente. (2009) Contabilidad General Para el Siglo XXI, Tercera Edición.
- GRECO Orlando; DICCIONARIO CONTABLE; Editorial Valleta 2010.
- GUAJARDO Cantú Gerardo; CONTABILIDAD FINANCIERA; quinta edición 2010;Editorial Mc Graw Hill Interamericana.

- BESLEY Scott/Eugene F. Brigham; FUNDAMENTOS DE LA ADMISNISTRACION FINANCIERA; 14ª edición; Editorial Mc Craw Hill.
- JARAMILLO Espejo Beatriz, Contabilidad General, UTPL, Loja, 2007,
- AGUAYO, Paulino, Contabilidad 1, Asunción, Paraguay, 1996, Pág. 26
- REGLAMENTO DE FACTURACIÓN (Decreto No. 1011)
- REYES Ponce Agustín; ADMINISTRACION DE EMPRESAS TEORICA Y PRACTICA, Editorial Limusa 2010.

BIBLIOGRAFIA WEB

- Página web; www.sri.gob.ec; Documentos autorizados por el SR
- <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- RENTAS INTERNAS portal www.sri.gob.ec
- clubensayos.com/imprimir/Implementacion...SistemaContable/3455.htm.
- www.uam.es/personal_pdi/economicas/fgimenezba/.../SIC1.DOC
- www.emagister.com/implantacion-control-sistema-contable-informatizado
- www.gestionyadministracion.com/contabilidad/sistemas-de-contabilidad.

ÍNDICE

PORTADA	I
CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	41
f. RESULTADOS	43
g. DISCUSIÓN	125
h. CONCLUSIONES	126
i. RECOMENDACIONES	127
j. BIBLIOGRAFÍA	128
k. ANEXOS	130
ÍNDICE	246