



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica Social y Administrativa
Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Implementación de la Contabilidad en la Empresa “Global Pernos”
de la ciudad de Loja. Período del 01 de octubre al 31 de diciembre
del 2021**

Trabajo de Integración Curricular previo a
la obtención del título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

María Belén Cabrera Pizarro

DIRECTORA:

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2023

Loja, 20 de abril de 2023

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.,
DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR.

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Implementación de la Contabilidad en la Empresa “Global Pernos” de la ciudad de Loja. Período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de autoría de la estudiante **María Belén Cabrera Pizarro**, con **cédula de identidad Nro. 1150598165**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.
DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **María Belén Cabrera Pizarro**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido de la misma. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma: _____

Cédula de Identidad: 1150598165

Fecha: 20 de abril de 2023

Correo electrónico: maria.b.cabrera@unl.edu.ec

Teléfono o celular: 0993595121

Carta de autorización del Trabajo de Integración Curricular por parte de la autora, para la consulta de producción parcial o total, y publicación electrónica del texto completo.

Yo, **María Belén Cabrera Pizarro** declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Implementación de la Contabilidad en la Empresa “Global Pernos” de la ciudad de Loja. Período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por la copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 20 días del mes de abril de dos mil veintitrés.

Firma: _____

Autora: María Belén Cabrera Pizarro

Cédula: 1150598165

Dirección: San Cayetano

Correo electrónico: maria.b.cabrera@unl.edu.ec

Teléfono: 0993595121

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora de Trabajo de Integración Curricular: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

Tribunal de Grado:

Presidenta del tribunal: Dra. Dunia Yaguache. Mg. Sc.

Integrante del tribunal: Lcda. Verónica Cabrera Mg. Sc.

Integrante del tribunal: Ing. Hipatia Carolina Girón Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación se lo dedico con toda la gratitud y amor a Dios por no dejarme caer y darme la fuerza necesaria para seguir luchando.

A mi querida madre Nancy y hermanos David y Adriana, quienes han sido un gran apoyo durante toda mi vida y sobre todo en mi carrera universitaria, que, sin sus cuidados, su amor y sacrificio no hubiese sido posible alcanzar y cumplir mi meta.

Y, finalmente, a mi querida hija Paula, quien es mi motivación y razón de vivir más grande y para quien espero ser un ejemplo de que con constancia, entrega y sacrificio todos los sueños se pueden lograr.

María Belén Cabrera Pizarro

Agradecimiento

Manifiesto mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial a mi directora de tesis la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco, que, en su calidad de directora de trabajo de integración curricular, ha sabido guiarme con sus conocimientos para el desarrollo cabal de mi trabajo de integración curricular.

Finalmente, expreso mi gratitud al Arq. Andrés Pullaguari propietario de la Empresa “Global Pernos” y a su personal, por haberme proporcionado toda la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de integración curricular y así culminar con éxito este trabajo.

María Belén Cabrera Pizarro

Índice de contenidos

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras.....	xi
Índice de anexos.....	xii
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción.....	4
4. Marco Teórico.....	6
Empresa.....	6
Importancia.....	6
Objetivos.....	6
Características.....	7
Clasificación.....	8
Empresa Comercial.....	10
Importancia.....	10
Objetivo.....	10
Tipos de Empresas Comerciales ..	10
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	12
Clasificación.....	12
.....Contabilidad.....	15

Objetivos.....	15
Importancia.....	15
Características.....	16
Campos de Aplicación de laContabilidad	16
Contabilidad Comercial.....	17
Importancia.....	17
Objetivos.....	17
Características.....	18
Normativa Contable.....	18
NormasInternacionalesde Información Financiera(NIIF).....	18
Cuenta Contable	19
Características.....	19
Clasificación.....	20
Cuenta Inventario.....	20
Sistemas de Control de Inventarios.....	21
Sistema de Inventario Periódico.....	21
Plan de Cuentas.....	24
Codificación de las Cuentas.....	24
Manual de Cuentas.....	25
Importancia.....	25
Clasificación de las Cuentas.....	25
Proceso Contable.....	26
Documentación Fuente.....	28
Características.....	28
Clasificación.....	28
Obligaciones Patronales.....	31
Inventario Inicial.....	32

Estado de Situación Inicial.....	32
Libro Diario	34
Libro Mayor.....	34
Libros Auxiliares.....	35
Balance de Comprobación	35
Ajustes	36
Tipos de Ajuste.....	36
Hoja de Trabajo.....	38
Estados Financieros	38
Características	39
Objetivos.....	39
Tipos de Estados Financieros.....	40
Estado de Resultados	40
Estado de Situación Financiera	41
Estado de Flujo de Efectivo	43
Obligaciones Tributarias.....	45
5. Metodología	50
6. Resultados	51
Contexto Empresarial	51
Misión y Visión Propuestas par.....	51
Base legal.....	52
7. Discusión.....	117
8. Conclusiones	119
9. Recomendaciones	120
10. Bibliografía	121
11. Anexos.....	127

Índice de tablas:

Tabla 1. Clasificación de la empresa	9
Tabla 2. Características de la contabilidad.....	16
Tabla 3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	18
Tabla 4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	19
Tabla 5. Clasificación de cuentas.....	26
Tabla 6. Obligaciones patronales.....	28
Tabla 7. Esquema del estado de situación inicial	29
Tabla 8. Esquema libro diario.....	30
Tabla 9. Esquema libro mayor.....	31
Tabla 10. Esquema libro auxiliar compras	32
Tabla 11. Esquema libro auxiliar ventas.....	32
Tabla 12. Esquema balance de comprobación	33
Tabla 13. Ajuste por consumo de suministros de aseo y limpieza	34
Tabla 14. Ajuste por provisiones de cuentas incobrables.....	35
Tabla 15. Ajuste por depreciaciones.....	35
Tabla 16. Esquema de estado de situación financiera.....	38
Tabla 17. Esquema de estado de situación económica	39
Tabla 18. Esquema de estado de flujo del efectivo	41
Tabla 19. Plazo para la declaración del IVA	44
Tabla 20. Base imponible del IR para personas naturales	46
Tabla 21. Plazo para la declaración del IR.....	47
Tabla 22. Resumen de obligaciones tributarias sujetos al régimen microempresarial	49

Índice de figuras:

Figura 1. Elementos de la empresa comercial.....	7
Figura 2. Canales de distribución.....	11
Figura 3. Campos de aplicación de la contabilidad.....	17
Figura 4. Clasificación de las cuentas contables.....	20
Figura 5. Sistema de codificación de cuentas.....	25
Figura 6. Esquema Proceso Contable.....	26
Figura 7. Formato del libro auxiliar de compras.....	29
Figura 8. Formato del libro auxiliar de ventas.....	29
Figura 9. Formato del rol de pagos.....	29
Figura 10. Formato del rol de provisiones.....	30
Figura 11. Formato del inventario inicial.....	32
Figura 12. Modelo de Estado de Situación Inicial.....	33
Figura 13. Formato libro diario.....	34
Figura 14. Formato libro mayor.....	35
Figura 15. Formato de los libros auxiliares.....	35
Figura 16. Formato del balance de comprobación.....	36
Figura 17. Formato asiento de ajuste de consumo.....	36
Figura 18. Formato asiento de ajuste de consumo.....	37
Figura 19. Formato de la hoja de trabajo.....	38
Figura 20. Características de los Estados Financieros según la información.....	39
Figura 21. Formato de Estado de Resultados.....	41
Figura 21. Formato de Estado de Situación Financiera.....	42
Figura 21. Formato de Estado de Flujo de Efectivo.....	43

Índice de anexos:

Anexo 1. Inventario Inicial	128
Anexo 2. Auxiliar de compras.....	177
Anexo 3. Auxiliar de ventas.....	182
Anexo 4. Auxiliar cuentas por pagar.....	194
Anexo 5. Depreciación propiedad, planta y equipo.....	200
Anexo 6. Rol de pagos y provisiones	201
Anexo 7. Tabla de amortización.....	204

1. Título

Implementación de la Contabilidad en la Empresa “Global Pernos” de la ciudad de Loja. Período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

2. Resumen

El proyecto de integración curricular titulado “IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “GLOBAL PERNOS” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021”, fue desarrollado con el fin de implementar la contabilidad comercial, que permita llevar un registro ordenado y detallado de las actividades que se generan en la empresa, con el fin de brindarle un aporte significativo de información real al propietario, con el cual podrá analizar y tomar decisiones oportunas en beneficio del negocio.

Para implementar la contabilidad en la empresa “GLOBAL PERNOS” inicialmente se estructuró un Plan de Cuentas en función de las necesidades de la empresa, sirvió de base para la elaboración del Manual de Cuentas. Seguidamente, se recopiló y clasificó de forma ordenada la documentación fuente, se da paso al registro detallado de las facturas en auxiliares de venta y auxiliares de compra que facilitó el control y consolidación de las operaciones efectuadas por la empresa.

Posteriormente, se elaboró el Inventario Inicial mediante la constatación física, permitiendo determinar el Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa, sirvió para la elaboración del Estado de Situación Inicial, y dar inicio a la journalización en el Libro Diario de todas las transacciones, para trasladar los valores al Libro Mayor y obtener los saldos de cada cuenta, que permitieron la elaboración del Balance de Comprobación. Se realizaron los ajustes correspondientes y se elaboró la Hoja de Trabajo, obteniendo los Estados Financieros donde se ve reflejada la situación real económica y financiera de la empresa “GLOBAL PERNOS”.

Se culminó con la presentación de las conclusiones y recomendaciones consideradas pertinentes para la implantación de la contabilidad en la empresa “GLOBAL PERNOS”, factores que de ser aceptados y acogidos por el propietario le serán de gran aporte para el crecimiento y permanencia de su negocio, ya que le permitirá llevar un apropiado registro, control y consolidación de las operaciones efectuadas, y por ende conocer la situación económica y financiera real de la empresa para la buena toma de decisiones.

Con la implementación contable se permitió establecer un orden y control en sus operaciones diarias a través de los registros contables, además de conocer la realidad económica de la empresa, lo que servirá de base para tomar decisiones que mejoren las falencias y generen mayor utilidad y beneficios.

2.1 Abstract

The curricular integration project entitled "IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING IN THE COMPANY "GLOBAL PERNOS" OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM OCTOBER 01 TO DECEMBER 31, 2021", was developed in order to implement commercial accounting, which allows keep an orderly and detailed record of the activities that are generated in the company, in order to provide a significant contribution of real information to the owner, with which he can analyze and take timely decision for the business' benefit

To implement accounting in the company Global Pernos Co.an accounts plan was initially structure according to the needs of company it served as the basis for the preparation of the Accounting Manual. Next, the source documentation was collected and classified in orderly manner giving way to the detailed record of the invoices in sales assistants and purchases assistants, which facilitated the control and consolidation of the operations realized.

Subsequently, the Initial Inventory was prepared through physical verification, allowing to determine the Assets, Liabilities and Equity of the company; it served for the preparation of the Initial Accounting Statement and to start the jornalization of all transactions in the Daily Book, to transfer the values to the General Ledger and obtain the balances of each account that allowed the elaboration of the Trial Balance. The corresponding adjustments were made and the Work sheet was prepared, obtaining the Financial Statements, where the real economic and financial situation of the company Global Pernos, is reflected

It culminated with the presentation of the conclusions and recommendations considered pertinent for the implementation of accounting in the company Global Pernos, factors that, if accepted and welcome by the owner will be great contribution to the growth and permanence of the business since it will allow maintenance, adequate record, control and consolidation of the operations carried out and therefore know the real economic and financial situation of the company for good decision making.

With the accounting implementation, an order and control were allowed to establish in their daily operations through accounting records, in addition to know the economic reality of the company, which will serve as a basis for making decisions that improve shortcomings and generate greater utility and benefits.

3. Introducción

La contabilidad es una herramienta importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, su crecimiento, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, mediante una correcta administración del efectivo, inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, ingresos y gastos incurridos en un periodo determinado y un adecuado manejo de registros diarios, que conlleven a proporcionar información clara y oportuna al propietario para tomar decisiones precisas encaminadas al aprovechamiento de los recursos con el fin de generar e incrementar sus utilidades y a la anticipación de situaciones difíciles.

El Trabajo de Integración Curricular titulado “IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “GLOBAL PERNOS” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021”, aporta una herramienta de apoyo para el propietario para que pueda conocer la situación económica y financiera real de la empresa, puesto que consta el desarrollo de todo el proceso contable, en base a la documentación fuente recopilada de la empresa, la elaboración y presentación de los estados financieros, que le servirán de guía en la optimización de los recursos y en la toma de decisiones que garanticen contar con una liquidez permanente y una rentabilidad apropiada.

El trabajo de integración curricular se encuentra estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, y consta de: **Título**, descripción del tema, objeto de investigación; **Resumen**, en castellano y traducido al inglés, describe brevemente todo el trabajo desarrollado en base a los objetivos y resultados logrados; **Introducción**, describe la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo de integración curricular; **Marco Teórico**, fundamentación teórica de los contenidos más relevantes relacionados con el tema de investigación; **Metodología**, detalle de los métodos empleados en el desarrollo del trabajo de integración curricular; **Resultados**, constituye la parte principal del trabajo, abarca el contexto empresarial y todo el proceso contable realizado, partiendo desde el Inventario Inicial hasta la obtención de los Estados Financieros; **Discusión**, consta una retrospectiva de cómo se encontraba la situación de la empresa antes y cómo queda con el aporte dado a través de este trabajo de integración curricular; **Conclusiones**, donde se plantean en síntesis los resultados encontrados durante el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular; **Recomendaciones**, constituyen las

sugerencias y posibles soluciones en beneficio de la empresa; **Bibliografía**, son las fuentes bibliográficas que han servido para la consulta, desarrollo y culminación del trabajo de integración curricular; y **Anexos**, donde constan los respaldos que sustenta el trabajo desarrollado.

4. Marco Teórico

Empresa

La empresa es una “entidad que integra un conjunto de elementos organizados y dirigidos para alcanzar una serie de objetivos mediante la realización de una determinada actividad económica” (Grupo edebé, 2008, p.3). Es decir, es una organización económica que tiene responsabilidad social, creada por una o varias personas naturales o jurídicas, para el desarrollo de actividades ya sea de comercialización o producción de bienes para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros, económicos y tecnológicos (Zapata P. , 2017).

Las empresas son parte del sistema económico de una nación, funciona como una unidad de producción y/o comercialización teniendo como meta obtener beneficios para sus propietarios (Bona, García, & Ramón, 2018), al mismo tiempo que genera rentabilidad a la comunidad mediante vacantes laborales y satisfaciendo sus necesidades con diversidad de productos y servicios.

Importancia

Las empresas contribuyen al desarrollo social y económico de un país, mediante la generación de empleo, facilitando a las familias obtener ingresos y por ende estabilidad económica, así como una mejor calidad de vida y satisfacer de tal forma las necesidades básicas de la sociedad; ya sea a través de la producción o mediante la comercialización de bienes y servicios (Grupo Edebé, 2008).

Contribuyen al crecimiento de la economía nacional, al incursionar en mercados internacionales generan divisas al país; pagan impuesto por la actividad económica que realizan, estos ingresos que permite al estado en parte sustentar el gasto público.

Objetivos

De acuerdo a Velastegui (2016) los objetivos de la empresa son:

- Obtener lucro, rentabilidad o ganancia.
- Crear fuentes de trabajo.
- Obtener ingresos para el estado a través de impuestos.
- Crecer e incrementar su participación en el mercado para alcanzar una mejor posición en el mercado.
- Satisfacer a los clientes para conseguir su fidelización

- Ofrecer calidad en los bienes y servicios producidos, y en el proceso productivo.
- Respetar el medio ambiente y asegurar un nivel de vida digno para los trabajadores.

Características

Para Domínguez (2008) las principales características de la empresa son:

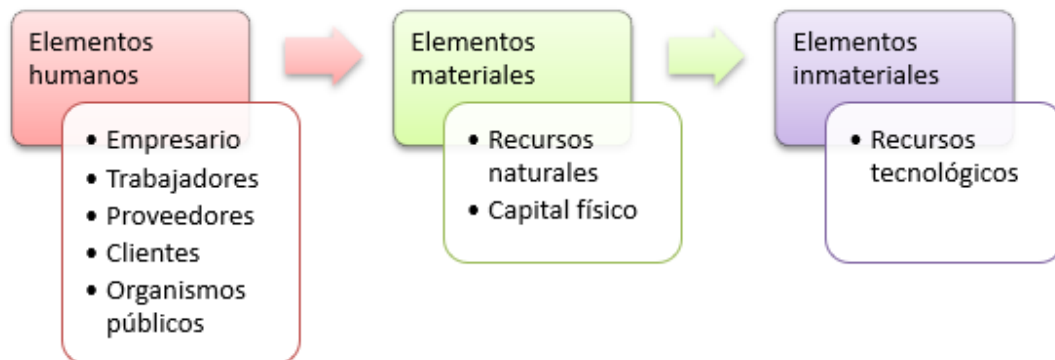
- Está integrada por recursos tecnológicos, materiales, financieros y talento humano.
- Satisfacen necesidades humanas ya sea mediante un bien o servicio.
- Ayudan a dinamizar la economía de un país.
- Asumen riesgos por la inversión del capital de sus propietarios.

Elementos.

La empresa tiene diferentes elementos tanto internos como externos, los cuales representan una gran influencia en su correcto funcionamiento, ya sea de forma directa o indirectamente (Leandro, 2020). Los principales elementos según Grupo Edebé (2008) son humanos, materiales e inmateriales (Figura 1).

Figura 1.

Elementos de la empresa



Nota: Grupo edebé (2008)

El Empresario: Es la persona o conjunto de personas que desarrollan una función fundamental ya que es quien coordina y organiza toda la actividad productiva, gestionan y dirigen tomando las decisiones necesarias para la adecuada puesta en marcha de la empresa. El empresario no necesariamente es el propietario, pueden ser diferentes personas una la que administra y otra el propietario, o en algunos casos incluso una junta de accionistas quienes arriesgan su capital con la finalidad de obtener beneficios económicos.

Los Trabajadores: Considerados como el capital humano, corresponde al conjunto de personas que rinden su trabajo en la empresa, denominado como la mano de obra la cual es imprescindible para que se logren realizar las actividades y procesos en la empresa, por tal motivo perciben un salario.

Los Proveedores: Son personas o empresas las cuales facilitan la materia prima, maquinaria y demás implementos necesarios para que se desarrolle la actividad empresarial.

Los Clientes: Personas o empresas que adquieren el producto o servicio ofrecido por la empresa, es decir, constituyen la demanda existente en el mercado.

La Competencia: Empresas que producen similares bienes o prestan los mismos servicios y cuentan con características similares a la empresa, por ende, son con quienes la empresa debe luchar para su permanencia en el mercado.

Los Organismos Públicos: El Estado Central, y las organizaciones fiscales mantienen códigos, leyes y reformas que condicionan la actividad de la empresa a través de normativas laborales, fiscales, sociales, etc.

Recursos Naturales: Está conformado por las materias primas y demás recursos que son obtenidos directamente de la naturaleza, los cuales no han sufrido ningún tipo de alteración.

Capital Físico: El capital es el dinero necesario para que las empresas puedan funcionar correctamente en el mercado, el cual es invertido desde su constitución para iniciar las actividades y reinvertido las veces que se consideran necesarias dependiendo de su actividad.

La Tecnología: Está constituida por el conjunto de procesos productivos y técnicas necesarias para poder fabricar (técnicas, procesos, máquinas, ordenadores, etc.); aquí también se toma en cuenta los programas contables, de procesos y demás tecnologías innovadoras mediante los cuales se aceleren y mejore la calidad del servicio, su posicionamiento, así como la atención a los clientes.

Clasificación

Las empresas se clasifican de acuerdo a diversos criterios, ya sea por la actividad, por el sector al que pertenecen, por el tamaño o por la función económica (Tabla 1).

Tabla 1.*Clasificación de la empresa*

Criterio	Tipo	Descripción
Por la actividad	Industriales	Compra de materias primas para transformar en producto terminado.
	Comerciales	Compra de bienes o productos para comercializarlos.
	Servicios	Generación o venta de productos intangibles
	Extractivas	Explotación de recursos del subsuelo
	Agropecuarias	Realiza actividades de agricultura y ganadería
Por el sector al que pertenecen	Públicas	Creadas por la Constitución, Ley o alguna Ordenanza Pública
	Privadas	Personas naturales o jurídicas que se dedican a la producción o comercialización
	Mixtas	Constituido por aportes del sector privado o público
Por el tamaño	Microempresas	1 a 9 trabajadores, ventas iguales o menores a 300.000,00
	Pequeñas	10 a 49 trabajadores, ventas de 301.000,00 a 1'000.000,00
	Medianas	50 a 199 trabajadores, ventas de 1'001.000,00 a 5'000.000,00
	Grandes	Más de 250 trabajadores, ventas superiores a 5'001.000,00
Por la función económica	Primarias	Empresas de explotación
	Secundarias	Empresas que transforman materias primas en productos terminados
	Terciarias	Empresas dedicadas a la prestación de servicios
Por su constitución	Compañía en nombre colectivo	2 o más socios, sin mínimo de capital
	Compañía en comandita simple y dividida por acciones	Socios comanditos o comanditarios
	Compañía de responsabilidad limitada	2 a 15 socios, capital \$400
	Sociedad anónima	Mínimo 2 socios, capital \$800
	Compañía de economía mixta	2 o más socios, capital \$800
Por el ámbito de actuación	Local	Mercado se circunscribe en una ciudad y poblaciones alrededor.
	Regional	Mercado en varias provincias limítrofes
	Nacional	Mercado en numerosas provincias del país
	Internacional	Su mercado es con clientes extranjeros
	Multinacional	Mercado en diferentes países
	Global	Mercado abarca los cinco continentes
Por su forma jurídica	Individual	Persona física
	Sociedad	Persona jurídica

Nota: Adaptado de Espejo y López 2018

Empresa Comercial

Una empresa comercial es la que realiza actividades de compra y venta de productos que ya están elaborados o diseñados para el consumo humano, es decir son empresas que no realiza ningún tipo de transformaciones de la materia prima, funcionan más bien como intermediarios entre las empresas productoras y el consumidor final (Alvarez, 2009).

Importancia

La importancia de la empresa está relacionada con el hecho de que su funcionamiento depende enteramente de la unión y el esfuerzo que proporcionen todos los involucrados que trabajan por ese objetivo común (Arano, Cano y Olivera, (2012). Una empresa, además, apertura una gran cantidad de vacantes laborales para diversas áreas y de esta forma asegura la estabilidad económica, así como el bienestar familiar de la comunidad.

Objetivo

La empresa comercial tiene como objetivo la comercialización de bienes o productos terminados; para lo cual adquiere productos para posteriormente venderlos recuperando la inversión y obteniendo una ganancia o utilidad (Bona et al., 2018).

Funciones

Las principales funciones de la empresa comercial según Ramón y Polio (2014) son:

- Adquirir productos para satisfacer la demanda de los consumidores.
- Actuar como intermediarios entre el productor y el consumidor.
- Satisfacer las necesidades básicas de la sociedad.
- Innovarse según cómo evoluciona el mercado.

Características

Las empresas comerciales tienen características representativas de su actividad, según Bona, et al. (2016) estas son:

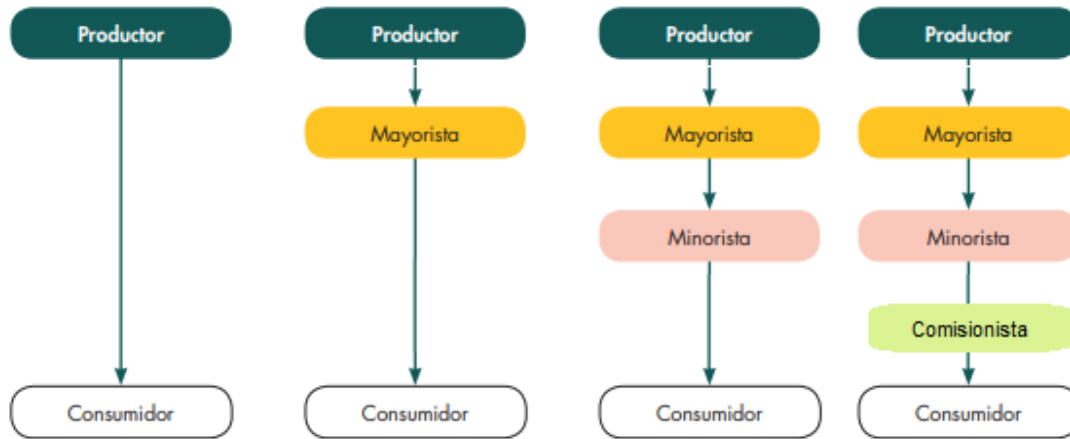
- Se dedican a la compra y venta de artículos terminados.
- Brindan trabajo en el sector en el que se encuentran ubicadas.
- Son intermediarias entre productores y consumidores.
- Se encuentran conformadas por recursos humanos materiales y financieros.

Tipos de Empresas Comerciales

Las empresas comerciales disponen de tres canales de distribución (Figura 2), facilitando de tal forma la circulación de los productos y servicios.

Figura 2.

Canales de distribución



Nota: Adaptado de Bona et al (2016)

Como se observa en la figura que antecede, los canales se denominan mayorista, minorista y comisionista; los cuales a su vez facilitan reconocer el tipo de empresa comercial que se encuentra en el mercado ya que su canal corresponde a su funcionalidad. Según Bona, et al (2016) la tipología es la siguiente:

Empresa Mayorista: Se dedica a mover mercancía a gran escala, para su inventario adquiere grandes existencias y las vende en los mercados minoristas.

Empresa Minorista: Se dedica a vender a pequeña escala, sin superar los límites territoriales de una población.

Empresas Comisionistas: Se encargan de vender productos a cambio de una comisión, el porcentaje de ganancia depende netamente del nivel de ventas, estos porcentajes suelen estar estipulados previamente por el proveedor; por lo tanto, sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas cerradas.

Comerciante

Según el Código de Comercio (2019) en su artículo 2 menciona que son comerciantes: “las personas naturales que, teniendo capacidad legal para contratar, hacen del comercio su ocupación habitual, las sociedades constituidas bajo leyes mercantiles y las sociedades extranjeras que ejerzan actos de comercio en territorio nacional” (p.3).

Deberes del Comerciante

El código de comercio (2019, p.6) en su artículo 13 establece como deberes del comerciante los siguientes:

- Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos, cuando corresponda, que reflejen sus actividades comerciales, de conformidad con las leyes.
- Llevar de manera ordenada, la correspondencia que refleje sus actividades comerciales;
- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. La falta de este registro no resta naturaleza mercantil a los actos realizados por un comerciante o empresario, siempre que los mismos reúnan los requisitos contenidos en este Código; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- Obtener los permisos necesarios para el ejercicio de su actividad;
- Conservar la información relacionada con sus actividades al menos por el tiempo que dispone este Código;
- Abstenerse de incurrir en prácticas sancionadas en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) según Gavelán (2016) corresponden a:

Un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. (p5).

Clasificación

La clasificación de los PCGA según Velastegui (2016) es la detallada a continuación:

Ente Contable: El ente contable lo compone la empresa como una organización dedicada a desarrollar una actividad económica. Por lo tanto, el campo de acción de la contabilidad financiera, corresponde a la actividad económica de la entidad.

Equidad: La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad, de tal forma que la búsqueda de los hechos económicos y su información estén basados en la

igualdad para todos los sectores sin ningún tipo de discriminación o preferencia.

Medición de Recursos: La contabilidad y la información financiera están fundamentados en los bienes materiales e inmateriales que tienen valor económico y, por tanto, son susceptibles a ser valuados en lo que a términos monetarios se refiere. La contabilidad se ocupa en forma especial, del cálculo de recursos y obligaciones económicas, así como los cambios requeridos.

Período de Tiempo: La contabilidad financiera proporciona información sobre las actividades económicas de una empresa mediante periodos específicos, los que en balance con la vida de la empresa son cortos. Normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio y otro son relativamente iguales, siendo su finalidad el realizar comparaciones y un análisis que facilite la adecuada toma de decisiones. Las actividades de la empresa son segmentadas por departamentos, con la finalidad de que se entregue información separada y periódica, al finalizar el tiempo estimado se realiza un solo informe general.

Esencia sobre la Forma: La contabilidad y la información financiera están basadas en la realidad económica de las transacciones, razón por la cual la sustancia de los eventos que serán contabilizados se basa en la norma legal. Incluso, en ocasiones la esencia y la forma pueden presentar diferencias, es aquí donde los profesionales contables deben de darle más énfasis a la esencia que a la forma, con la finalidad de que la información proporcionada manifieste de mejor forma la actividad económica expuesta.

Continuidad del Ente Contable: Los principios contables comienzan del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, que en este caso sería la empresa en marcha. Aunque, si se indicara lo contrario, se aplicarán técnicas contables de registrado valor, en atención a las particulares. Si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha por su situación económica.

Medición en Términos Monetarios: La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se ocasionan en ellos. La unidad monetaria de medida para la contabilidad y para la información financiera en Ecuador, es el dólar.

Estimaciones: La continuidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

Acumulación: La determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios según como suceden, en lugar de limitarse al registro de ingresos y pagos de efectivo.

Precio de Intercambio: Las mediciones de la contabilidad financiera se basan en los precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados.

Juicio o Criterio: Las estimaciones, obligatoriamente usadas en la contabilidad, implican una valiosa participación de juicio o criterio del profesional contable.

Uniformidad: Los principios de contabilidad son aplicados con uniformidad de un periodo a otro, el concepto de la uniformidad facilita un mejor uso de la información y de la presentación de los estados financieros.

Clasificación y Contabilización: Las fuentes de registro de recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que son clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, facilitando su comprobación y verificación.

Significatividad: Los informes financieros se interesan exclusivamente en la información adecuadamente significativa que consiga afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.

Devengado: Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para instaurar el resultado económico corresponden a un ejercicio (periodo) sin tomar en cuenta si ya han sido cobradas o pagadas.

Partida Doble: Cada hecho u operación, que se desarrolla, tiene un efecto mínimo en dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: que indica que no habrá deudor sin acreedor, y viceversa. La aplicación de la partida doble según Zapata (2017) se fundamenta en los siguientes hechos:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe deben ser iguales a las sumas del haber
- Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita
- Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingreso acreedoras
- Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre
- Cada cuenta debe registrar partidas de una sola natural.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega
- Cuando hay una persona que vende hay otra que compra.

Contabilidad

La contabilidad según Zapata (2017) se define como:

La ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones gerenciales. (p.21)

La contabilidad se la identifica tanto por su función como por su objetivo, al ser una disciplina que logra hacer mediciones, además de registrar y por consiguiente informar de los hechos económicos ocurridos en una empresa (González, 2015), al ser esta una unidad económica para establecer correctivos el siguiente año contable, es decir, facilitar información referente a su posición y estabilidad.

Objetivos

De acuerdo a Zapata (2017) dentro de los objetivos generales de la contabilidad se encuentran:

- Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, la valorización y presentación de éstos, utilizando el proceso contable.
- Determinar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos.
- Establecer la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado, gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales.
- Informar sobre el flujo del efectivo y la repercusión en su posición financiera.
- Analizar e interpretar la situación económico-financiera, a partir de la cual se obtendrán indicadores que midan las fortalezas y debilidades de la entidad.
- Identificar las alternativas de decisión gerencial viables que le permitan afrontar problemas y aprovechar oportunidades.
- Optimización en la utilización de los recursos financieros de la empresa a través del control permanente de las actividades mercantiles y el impacto que de ellas se derivan.

Importancia

La importancia de la contabilidad según Velastegui (2016) está establecida por las facilidades que les otorga a los entes involucrados dentro del proceso de la empresa:

- Para que los dueños, accionistas e inversionistas de la empresa, tengan una comprensión

clara y concreta de cómo se encuentra el capital invertido en la empresa, en base a la presentación de los estados financieros.

- Para el Servicio de Rentas Internas (SRI), por el cobro de impuestos a la renta, el 25% a las utilidades, del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a Consumos Especiales (ICE), retenciones, entre otros que facilitan ingresos al estado.
- Para los trabajadores, por cuanto en base a la ganancia del ejercicio fiscal, tienen derecho al 15% de repartición de las utilidades.
- A la Superintendencia de Compañías y de Bancos, que conoce el correcto funcionamiento de la empresa al ser el órgano rector, también absorbe las aportaciones para financiar su funcionamiento.
- Para los involucrados en el capo contable, como estudiantes, contadores que según los cambios permanentes que surgen en la contabilidad, les incentiva a mantenerse continuamente capacitados según las innovaciones que surgen en el mercado.

Características

La Contabilidad debe cumplir ciertas características de forma que logre ser entendida por los usuarios de la información contable (Tabla 2).

Tabla 2.

Características de la contabilidad

Característica	Descripción
Oportuna	Registros contables actualizados. Sin retraso en la información. Actualizada la cuenta o el estado de los recursos
Confiable	Todas las operaciones registradas La base son las normas, leyes y principios contables Mantener un criterio profesional Sustento pleno para las decisiones empresariales.
Razonable	Sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas Las cifras presentadas deben ser transparentes Se debe reflejar la realidad económica financiera de la empresa.

Nota: Adaptado de Villacís y Moreno (2021) y Zapata (2017)

Campos de Aplicación de la Contabilidad

Los campos de aplicación de la contabilidad están en función de las actividades que desarrollan las empresas (Figura 3).

Figura 3.

Campos de aplicación de la contabilidad

Contabilidad Comercial	•Empresas dedicadas a la compra-venta de bienes empresariales.
Contabilidad de Costos	•Ofrece información real y concreta de los costos y gastos de la empresa.
Contabilidad Bancaria	•Registrar todas las operaciones de los servicios monetarios de las empresas del sistema financiero.
Contabilidad Gubernamental	•Registra las operaciones de las dependencias y entidades de administración pública.
Contabilidad Agropecuaria	•Actividades de empresas agropecuarias que se cuantifican y toman decisiones.
Contabilidad Hotelera	•Ingresos, costos y gastos de los servicios de hospedaje y restaurante.
Contabilidad Minera	•Operaciones administrativas financieras de exploración, explotación, beneficio y comercialización
Contabilidad de Servicios	•Registra operaciones de ingresos y gastos derivados de la venta de intangibles
Contabilidad de Construcciones	•Cuantifica y distribuye el resultado de las operaciones de la construcción de una obra.

Nota: Adaptado de Espejo y López (2018)

Contabilidad Comercial

La contabilidad comercial según Pavón (2017) es “la que se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, por ejemplo, materiales para la construcción, computadoras, vestidos, útiles de aseo y limpieza, alimentos, etc.” (p.71)

Importancia

La contabilidad comercial es importante para la elaboración y presentación de la información financiera de las transacciones comerciales y económicas realizadas por la empresa (Salas, 2014).

Objetivos

Los objetivos de la contabilidad comercial según Gamboa, Jordán y Pérez (2018) son:

- Llevar correctamente todas las operaciones que ejecuta una entidad pública o privada.
- Proporcionar información financiera de la entidad en un periodo determinado a personas naturales y entidades jurídicas, interesadas en su resultado y en su situación económica.
- Suministra información de la empresa a los administradores como contribución a sus funciones de planificación, contable, objetiva, razonable y oportuna.
- Brindar al propietario o persona interesada toda la información necesaria relacionada con

el capital mediante balances, estados de pérdidas y ganancias y cuadros complementarios.

Características

Las características de la contabilidad comercial según Ramírez (2018) son:

- Se basa en procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras.
- Interpreta los resultados con el fin de ofrecer información detallada y razonada.
- Ofrece información a los usuarios para suministrar y facilitar a la administración la toma de decisiones y control de operaciones.

Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC o IAS en inglés, son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica presentada en los estados financieros de las empresas con la finalidad de reflejar su situación empresarial (IFS Group, 2019). No son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que de acuerdo a las experiencias comerciales se ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera. En base al tema de investigación se considera necesario reconocer los objetivos de algunas normas (Tabla 3).

Tabla 3.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Normas	Clasificación	Objetivo
NIC	NIC 1. Presentación de Estados Financieros	Establecer las bases para la presentación de los estados financieros como información general, asegurando que sean comparables, con los de ejercicios anteriores y con los de otras entidades.
	NIC 2. Inventarios	Prescribir el tratamiento contable del inventario. Considerando la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los ingresos ordinarios sean reconocidos.
	NIC 7. Estado de Flujo de Efectivo	Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos se clasifiquen al proceder de actividades de operación, inversión o financiación.
	NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo	Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, dando información acerca de la inversión que la entidad tiene y los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Nota: Adaptado de IFS Group (2019)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF en inglés conocidas como IFRS, son una serie de principios contables y

estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) siendo su objetivo que sean de aplicación mundial, con la finalidad de que todos los países la contabilidad sea similar (Espejo & López, 2018).

Tabla 4.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Normas	Clasificación	Objetivo
NIIF	NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas	Especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta; y la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. Requiere: a. Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, y cese la amortización de dichos activos. b. Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en los resultados.
	NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar	Requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: a. La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y b. La naturaleza y alcance de los riesgos de los instrumentos financieros a los que la entidad se ha expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, y en la forma de gestionar dichos riesgos.

Nota: Adaptado de MEF (2021)

Cuenta Contable

La cuenta contable es “el nombre que se asigna a un grupo de bienes, derechos, valores u obligaciones que tienen características similares o igual función (Zapata, 2017, p.45).

Características

Las características de la cuenta contable según Espejo y López (2018) son:

- **Explicita** por sí solo debe explicarse y no dar opción a confundir los nombres de las cuentas contables.
- **Completa** que identifique fácilmente la naturaleza de las cuentas contables.

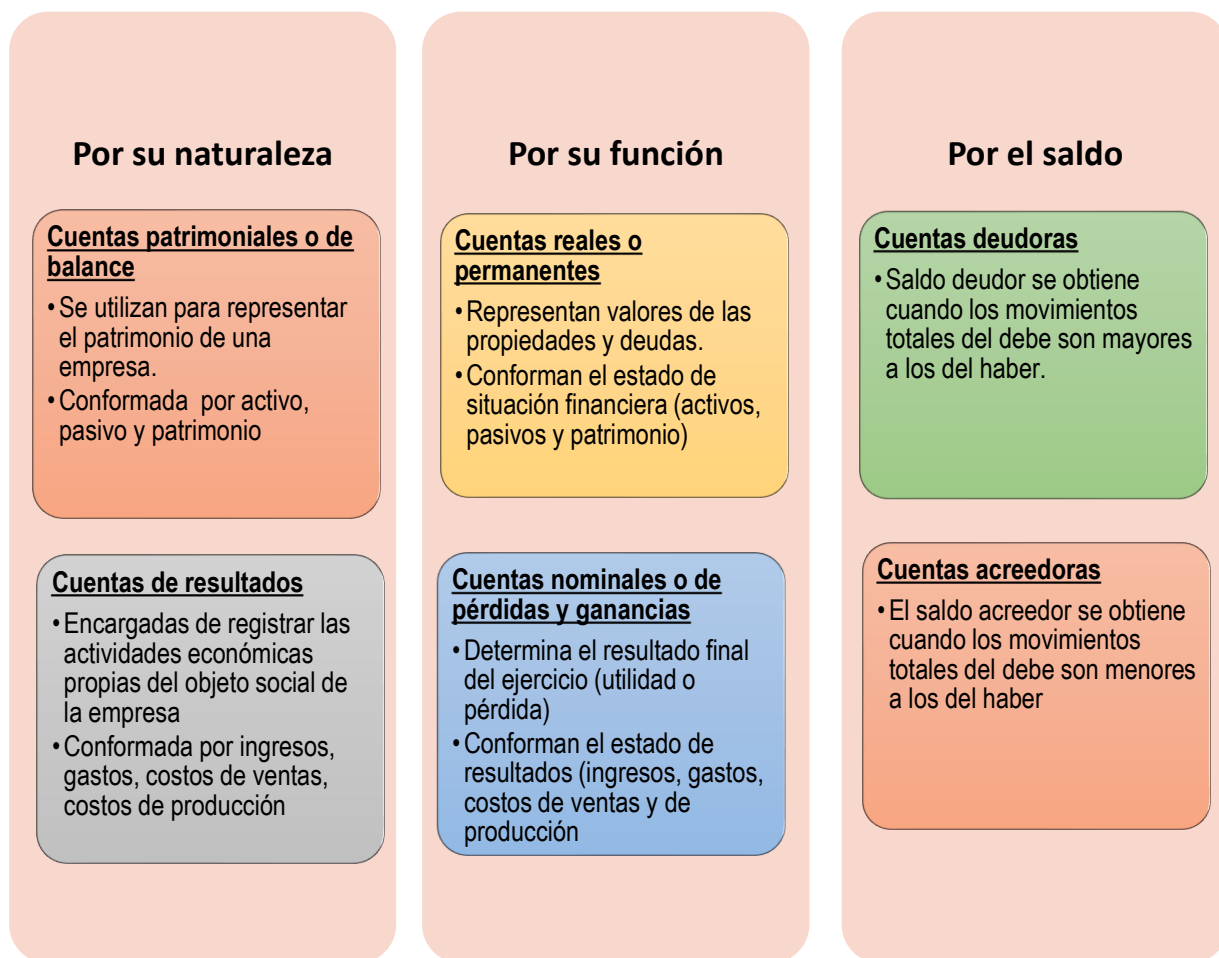
- **Específica**, evitar denominaciones generales como "varios" u "otros", ya que da lugar a desvirtuar la transparencia de la información contable.

Clasificación

Las cuentas contables tienen una amplia clasificación, razón por la cual es necesario identificar si son por su naturaleza, por su función o por su saldo (Figura 4).

Figura 4.

Clasificación de las cuentas contables



Nota: Adaptado de Espejo y López (2018)

Cuenta Inventario

La mercadería es un conjunto de bienes que la empresa dispone y que son susceptibles de ser comercializados y cuyo objetivo es satisfacer las necesidades de la sociedad y obtener una ganancia.

Sistemas de Control de Inventarios

Los Sistemas de control de inventarios se manejan en contabilidad para registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida (Ecured, 2019). Para el registro contable y el control del inventario de mercaderías, existen dos sistemas: el Sistema de inventario periódico y el Sistema de inventario permanente.

Sistema de Inventario Periódico

Denominado inventario de cuenta múltiple o inventario extracontable su característica es llevar un control detallado de las mercaderías mediante el uso de varias cuentas, según Medina et al., (2018) estas son:

Mercaderías. Utilizada al inicio del ejercicio contable para mantener un registro del valor de la mercadería que ingresa y la que se mantiene al final del periodo.

- **Inventario Inicial.** - Constituye el valor de la mercadería que se dispone al inicio de cada ejercicio económico, es decir al 1 de enero de cada año
- **Inventario Final.** - Es el valor de las mercaderías que se encuentran al final del ejercicio económico o sea al 31 de diciembre, el valor del inventario final de mercaderías constituye el valor del inventario de mercaderías para el siguiente ejercicio económico.

Ventas. Registra las salidas de mercaderías de la empresa, al precio de venta ya sea de contado o mediante crédito.

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

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

Devolución en Ventas. Cuando los clientes devuelven el artículo a la empresa por no estar de acuerdo al pedido que realizaron o no encontrarse en buen estado.

Debe. Se debita por cada devolución de las mercaderías vendidas.

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

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

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

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

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

Debe. Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la Cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

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

Compras. Las adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito.

Descuento en Compras. Descuento al precio de venta del proveedor como incentivo para que el cliente pague rápidamente.

Devolución en Compras. Devolución de mercadería por daño, caducidad de un producto, o por no estar acorde con las especificaciones de compra.

Transporte en Compras. Costo del transporta de la mercadería desde la bodega del proveedor hasta el lugar del destino.

Regulación de la Cuenta Mercaderías por el Sistema de Cuenta Múltiple

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

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

Compras Netas. - “Se obtiene de las compras brutas menos las devoluciones, los descuentos y transporte en compras.

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

FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	DÈBITO	CRÈDITO
xxx	X DEVOLUCIÒN EN COMPRAS DESCUENTO EN COMPRAS COMPRAS P/R. DETERMINAR LAS COMPRAS NETAS		XXX XXX	XXX

Ventas Netas. - Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones, y descuento en Ventas.

$$VN = VB - Dv.V - Ds.V$$

FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	DÈBITO	CRÈDITO
xxx	X VENTAS DEVOLUCIÒN EN VENTAS DESCUENTO EN VENTAS P/R. DETERMINAR LAS VENTAS NETAS		XXX	XXX XXX

Mercadería Disponible para la Venta. - Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$MDV = MIH + CN$$

FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	DÈBITO	CRÈDITO
xxx	X COSTO DE VENTAS MERCADERIAS (inv. inicial) COMPRAS (netas) p/r determinar la mercaderia disponible para la venta		XXX	XXX XXX

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

FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	DÈBITO	CRÈDITO
xxx	X MERCADERIA (INV. FINAL) COSTO DE VENTAS p/r Registrar el valor del inventario final y costo de ventas		XXX	XXX

Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas se lo denomina también como Catálogo de Cuentas, siendo la enumeración de cuentas para manejar un orden sistemático, que es aplicable a un negocio concreto, el cual proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

Bravo (2013) manifiesta que el Plan de Cuentas es:

Una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas. El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa comercial, de servicios, industrial, etc. (p.23)

Por tanto, el plan de cuentas tiene que ser específico y particularizado, para Zapata (2017) es necesario que reúna las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneos en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Codificación de las Cuentas

Es la utilización de números letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas (Figura 5); mediante el cual se logra obtener una lista ordenada de cuentas que serán requeridas para el control de las operaciones de una empresa; por tanto, deben tener una relación ordenada y clasificada entre los grupos y subgrupos (Luciani, Navarro, & Vilorio, 2018). La efectividad de un código se mide por las características y cualidades que lo conforman, eliminando la intuición e improvisación, siendo estrictamente estable y único, lo que le hace más aceptable.

Figura 5.

Sistema de codificación de cuentas



Nota: Adaptado de Bravo (2013)

Manual de Cuentas

El manual de cuentas se conceptualiza como un índice instructivo, en donde se detallan de forma sistemática todas las cuentas que son aplicadas en la contabilidad de una entidad, facilitando los nombres y los números de las cuentas (Guajardo & Andrade, 2005).

Importancia

Los manuales de cuentas son de gran importancia, ya que una de sus características fundamentales es crear la información y detallarla de forma sistemática en manuales, los cuales se convierten en las guías básicas para realizar las actividades que conllevan al mejoramiento del trabajo realizado, con mayor calidad, validez y rapidez en la generación y entrega de información para una adecuada toma de decisiones (Zapata P. , Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera, 2017).

Clasificación de las Cuentas

La clasificación principal de cuentas (Tabla 5) está establecida por grupos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Tabla 5.

Clasificación de cuentas

Cuentas	Definición	Subcuentas
Activos	Son los bienes y derechos que tiene la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Caja • Bancos • Inventarios • Cuentas por cobrar • Documentos por cobrar • Terrenos • Equipos de cómputo • Vehículos • Entre otras
Pasivos	Son deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, las cuales deben cumplirlas a corto, mediano y largo plazo.	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por pagar • Proveedores • IESS por pagar • Documentos por pagar • Hipotecas por pagar • Intereses por pagar • Valores cobrados por anticipado • Entre otras
Patrimonio	Representa la Inversión o el aporte de los socios a la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Aportaciones de los socios • Reserva legal • Reserva estatutaria • Reserva facultativa • Utilidad del ejercicio • Pérdida del ejercicio • Entre otras
Ingresos	Son valores recibidos por la venta de artículos y-o prestación de un servicio, se consideran ventas en efectivo o a crédito.	<ul style="list-style-type: none"> • Ventas • Servicios prestados • Intereses ganados • Comisiones ganadas • Entre otras
Gastos	Son los pagos que realiza la empresa para mantener su funcionamiento ya sean de forma periódica o por una única vez.	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos de arriendos • Sueldos y salarios • Servicios básicos • Servicios bancarios • Mantenimiento • Publicidad y propaganda • Entre otros

Nota: Adaptado de Gamboa y Santiago (2017)

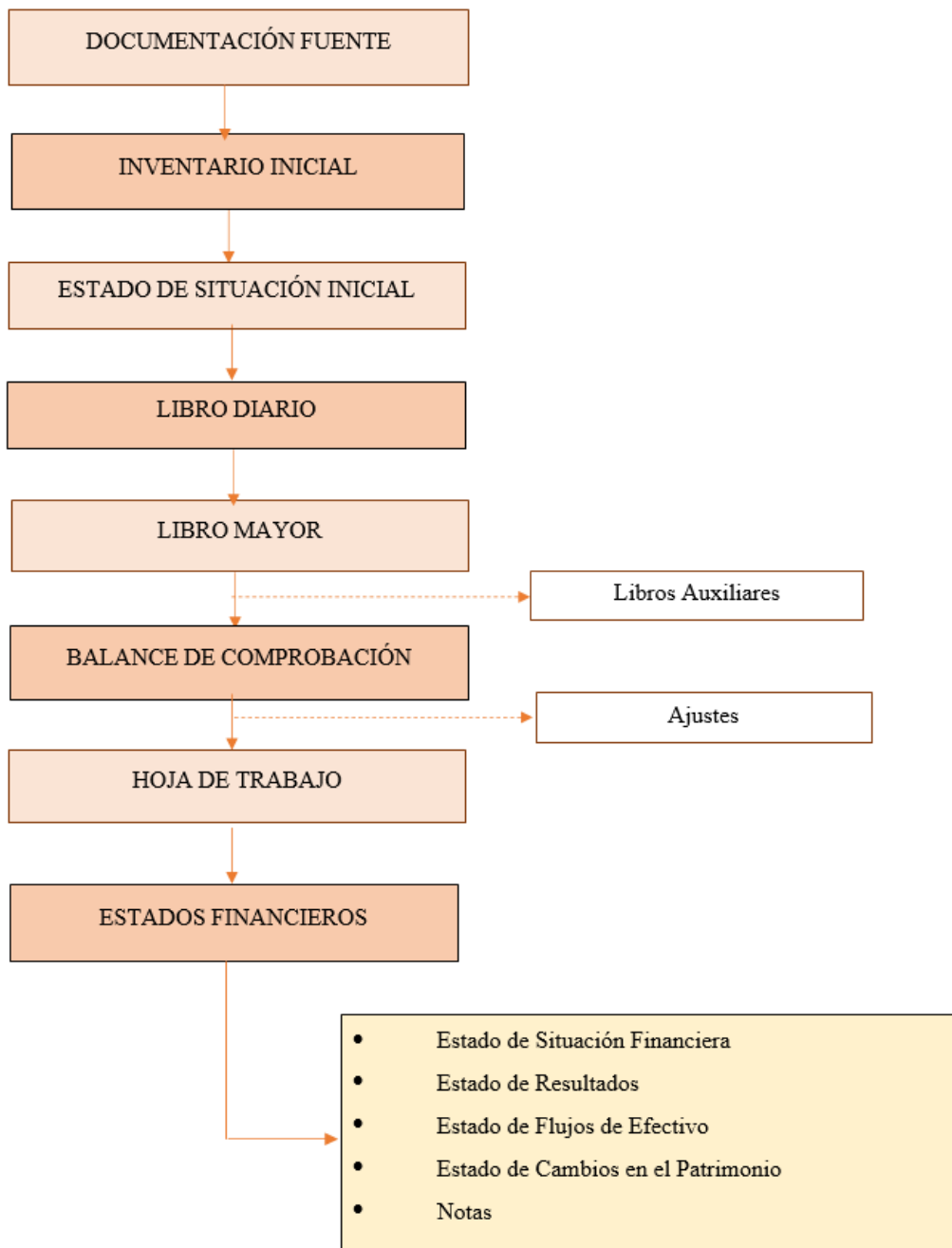
Proceso Contable

El proceso contable según Medina et al., (2018) es un conjunto de procesos que permite declarar a través de Estados Financieros las operaciones económicas de una empresa (Figura 6). Es un ciclo fundamental para las empresas ya que facilitan la visualización de los ingresos y gastos que

mantiene la entidad, y así poder desarrollar proyecciones, evitando en la mayoría de ocasiones crisis que podrían llevar incluso al cierre, más bien facilita la toma de decisiones.

Figura 6.

Esquema Proceso Contable



Nota: Adaptado de Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1

Documentación Fuente

Los documentos son el origen de los registros contables, ya que resguardan cada una de las transacciones que se realizan en la entidad. Según Medina et al. (2018) “Estos documentos se encargan de capturar los datos importantes de cada transacción comercial que se produce, también incluye los hechos básicos del movimiento, su fecha, y el propósito” (p.37).

Características

Según Zapata (2017) las características que debe tener la documentación fuente son las detalladas a continuación:

- **Formalidad.** Tiene que ser un documento formal que oficialice un hecho económico o administrativo, generando derechos y obligaciones.
- **Aprobación.** Los documentos tienen que mantener respaldo legal tanto para su diseño, como para su emisión.
- **Responsabilidad.** En todo documento tiene que estar identificada clara y legible la firma o escritura del responsable, quien autoriza, emite, completa, controla o efectúa el seguimiento del mismo.
- **Vinculación.** El documento debe tener un vínculo directo a las partes que intervienen o relacionan en el acto o contrato, generalmente están involucradas dos partes.
- **Preparación Técnica.** La propuesta del diseño involucra la definición de la forma, color, tamaño, el número de copias y otras actividades importantes, además es necesario desarrollar un estudio minucioso que incluya el coste de la aplicación.

Clasificación

Según su naturaleza la clasificación está determinada por documentación negociable y documentación no negociable, como se manifiesta a continuación:

- a) **Documentos Negociables.** Tienen un valor intrínseco en sí, son de gran relevancia ya que sirven de prueba irrefutable ante hechos económicos–jurídicos, susceptibles de negociación y pueden pasar de una persona a otra (Andrade, 2018). Como ejemplos están el cheque, letra de cambio y pagaré los cuales se detallan a continuación:

Cheque: Es un documento mercantil, que se acepta como medio de pago. Lo emite y firma una persona para que la entidad financiera de la cual proviene cancele la cantidad consignada en el mismo a otra persona natural o jurídica, siempre que se disponga de fondos en la cuenta bancaria del remitente (BBVA, 2020).

b) Documentos no Negociables. Son los documentos que respaldan operaciones económicas internas; sirven como base para la elaboración de registros contables (Andrade, 2018). Como ejemplos están roles de pago, recibos de caja, orden de compra, nota de ingreso al almacén, la factura, nota de entrega, nota de crédito y comprobante de retención los cuales se encuentran detallados a continuación:

Factura: Es un documento mercantil que indica la compraventa de un bien o de un servicio, debe de incluir la información de la operación realizada; están destinadas a sociedad o personas naturales (SRI, 2022). Este comprobante sustenta crédito tributario.

Auxiliar de Compras: Se registran las adquisiciones que realiza la empresa (Figura 7), estos movimientos se respaldan por documentos autorizados por la administración tributaria de cada uno de los establecimientos donde se realizaron las compras.

Figura 7.

Formato del libro auxiliar de compras

EMPRESA ABC								
AUXILIAR DE COMPRAS								
Semana:							Auxiliar N° 00X	
FECHA	RUC	PROVEEDOR	N° FACTURA	COMPRAS 12%	IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFECTIVO	CRÉDITO
TOTAL								

Auxiliar de Ventas: Se registran todas las ventas que se han realizado en la empresa (Figura 12), anotadas de forma cronológica detallando todos los datos requeridos desde el número de factura hasta el tipo de pago.

Figura 8.

Formato del libro auxiliar de ventas

EMPRESA ABC								
AUXILIAR DE VENTAS								
Semana							Auxiliar N° 00X	
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					30%	1,75%		
TOTAL								

Rol de Pagos: Según Gamboa y Santiago (2017) es un documento que sirve para dejar constancia de los sueldos que son cancelados a los trabajadores de la empresa (Figura 9), en donde se detalla cada rubro incluyendo las horas extras, comisiones de ser el caso; así como los débitos si han existido adelantos, aporte al IESS, entre otros.

Figura 9.

Formato del rol de pagos

EMPRESA ABC										
Rol de Pagos										
Mes y Año										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Liquidado a Recibir	FIRMA
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo de Sueldo	Total Egresos		
1										
2										
3										
TOTAL										

Rol de Provisiones: En el rol de provisiones se establecen todos los beneficios que por ley les corresponden a los trabajadores de una empresa (Figura 9), como son: decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Figura 10.

Formato del rol de provisiones

EMPRESA ABC										
Rol de Povisiones										
Mes y Año										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	Aporte Patronal	PROVISIONES SOCIALES			FIRMA	
						Decimo Tercer Sueldo	Decimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1										
2										
3										
TOTAL										

Nota: Adaptado de [Fotografía], por Ministerio de Relaciones Laborales, 2022, Ecuador legal online (<https://bit.ly/3wa3VAS>)

Obligaciones Patronales

Todos los trabajadores de una empresa deben disponer de un salario que incluye beneficios que por ley les corresponde y se convierten en obligaciones de sus patrones también considerados como gastos que conlleva la empresa (Tabla 7).

Estas obligaciones están regidas por las leyes y reglamentos vigentes en el país, los cuales no se encuentran exentos a reformas, por tal motivo se tiene que mantener una actualización según normativas que suelen ser modificadas por el gobierno.

Tabla 6.

Obligaciones patronales

Leyes y normativas	Artículos	Descripción
Código de trabajo	Art. 111 Decimotercera remuneración	Los trabajadores tienen derecho a que les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario
	Art. 113 Decimocuarta remuneración	Los trabajadores percibirán, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada, vigentes a la fecha de pago
Leyes y normativas	Artículos	Descripción
Ley de Seguridad Social	Art. 73 Inscripción y Afiliación	El empleador está obligado, bajo su responsabilidad a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días.
	Art. 183 Prestaciones	<ul style="list-style-type: none"> • La pensión por vejez e invalidez; • El subsidio transitorio por incapacidad parcial; • Las pensiones de montepío por viudez y orfandad; • El subsidio para auxilio de funerales; y, • La pensión asistencial por vejez o invalidez, financiada obligatoriamente por el Estado.
	Art. 275 Fondos de reserva	El IESS será recaudador del Fondo de Reserva de los empleados afiliados al Seguro General Obligatorio, que presten servicios por más de un (1) año para un mismo empleador. El empleador pagará el fondo de reserva de manera mensualizada y directa a sus trabajadores, conjuntamente con el salario o remuneración.
	Servicios y prestaciones	<p>Salud</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acceso a programas de fomento y protección de la salud. • Medicina preventiva. • Atención médica y odontológica. • Maternidad: durante el embarazo, parto y posparto. • Exámenes de diagnóstico: laboratorio e imagenología.

- Hospitalización, cirugías.
- Tratamiento de enfermedades.
- Tratamiento de enfermedades crónicas degenerativas
- Tratamiento de enfermedades catastróficas.
- Subsidio por enfermedad y por maternidad.

Riesgos del trabajo

- Cursos y talleres de capacitación de prevención
 - Subsidios o indemnizaciones como pensión o de capital
 - Asistencia médica, quirúrgica, farmacéutica, hospitalaria y de rehabilitación, en caso de accidente laboral.
 - Pensiones mensuales temporales o permanentes.
-

Nota: Adaptado del Código de Trabajo (2012), Ley de Seguridad Social (2018), IESS (2022)

Inventario Inicial

El inventario inicial es el documento más simple en contabilidad (Figura 13) y consiste en una redacción a detalle en orden y valorada de todos los bienes muebles e inmuebles, derechos, así como las deudas y pagos que mantiene una empresa.

Su finalidad es facilitar a la empresa la comprobación de los elementos que componen el patrimonio en un momento determinado. Se debe además considerar que según el giro del negocio y las necesidades del mercado se debe estipular el tiempo de actualización siendo de forma diaria, semanal, mensual, trimestral, etc. (EcuRed, 2019).

Figura 11.

Formato del inventario inicial

EMPRESA "ABC" INVENTARIO INICIAL AL...DE...DEL 202X EXPRESADO EN DÓLARES USD						
						Folio N°
CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR PARCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
GERENTE			CONTADOR			

Estado de Situación Inicial

Es un estado financiero que muestra en forma detallada los elementos con los que dispone una empresa al inicio de un ejercicio económico (Figura 12). “El estado de situación representa la

situación de una empresa en un tiempo determinado, en los Activos, Pasivos y Patrimonio” (Gamboa & Santiago, 2017, pág. 60)

Este documento sirve para que sea de conocimiento público como se encuentra la realidad financiera de una empresa, ya que una de sus funcionalidades es determinar los valores con los que la entidad empieza sus actividades dentro del mercado al cual está dirigido desde el capital invertido.

Figura 12.

Modelo de Estado de Situación Inicial

EMPRESA "ABC" ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL.....DE.....DE 202X			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	XX	
1.1.01.01	CAJA	XX	
1.1.01.03	BANCOS	XX	
1.1.03	INVENTARIOS	XX	
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIA	XX	
1.1.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	XX	
1.1.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	XX	
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XX	
1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XX
	TOTAL ACTIVO		XX
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	XX	
2.1.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XX	
2.1.05	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	XX	
2.1.05.01	PESTAMO BANCARIO C/P	XX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XX
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.1.02	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	XX	
2.1.02.03	IESS POR PAGAR	XX	
2.1.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	XX	
2.1.03.03	IVA POR PAGAR	XX	
2.1.05	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	XX	
2.2.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO L/P	XX	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XX
	TOTAL PASIVO		XX
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL PROPIO	XX	
3.1.01.01	Capital	XX	
	TOTAL CAPITAL		XX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XX
Loja, ... de ... de 202X			
GERENTE		CONTADORA	

Libro Diario

El libro diario (Figura 15) es “donde se registra en forma ordenada y cronológica todas las operaciones o transacciones que realiza la empresa, disgregando las cuentas deudoras y acreedoras” (Rodríguez, 2017, p.1); por tanto, con este libro se podrá evidenciar la afectación a la situación económica-financiera como resultado de las decisiones que los altos mandos han tomado. Según Gamboa y Santiago (2017) todo asiento contable conlleva:

- Análisis previo según las reglas del reconocimiento citadas en el punto anterior.
- Utilizar cuentas contables que previamente están constando en el plan de cuentas.
- Registrar de manera oportuna y significativa, a fin de que el lector pueda comprender qué tipo de transacción ha realizado la empresa.

Figura 13.

Formato libro diario

EMPRESA "ABC" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN					

Libro Mayor

El libro mayor es el resultado del proceso de mayorizar los valores de cada una de las cuentas que intervienen en las transacciones registradas en el diario general (Figura 16), por lo tanto, se contará con un libro mayor cada cuenta que mantenga registros, con la finalidad de conocer sus movimientos y el saldo que mantiene.

Es decir, el libro mayor es donde se transfieren todas las cuentas que se hayan registrado en el libro diario reconociendo valores que generan cargo en él DEBE y los que son abonos o cancelaciones en el HABER; dándonos de tal forma un panorama más específico del estado en el que se encuentra cada cuenta (Gamboa & Santiago, 2017).

Figura 14.

Formato libro mayor

EMPRESA "ABC"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
TOTAL					

Libros Auxiliares

Los libros auxiliares son necesarios en la contabilidad (Figura 17), ya que desglosan la información contenida en el libro mayor principal, con la finalidad de mejorar la identificación de las partes que se integran una cuenta principal (Zapata P. , 2017).

Figura 15.

Formato de los libros auxiliares

EMPRESA "ABC"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
EXPRESADO EN DÓLARES					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
TOTAL					

Balance de Comprobación

Su funcionalidad radica en permitir la comprobación de la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor (Figura 18); al mismo tiempo que permite comprobar la exactitud contable de los registros. Por otra parte, verifica y demuestra la igualdad numérica entre el débito y el crédito del balance de comprobación, indicativo de que los registros del diario mayor son correctos (Bravo, 2013).

Figura 16.

Formato del balance de comprobación

EMPRESA "ABC"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL..... AL.....					
EXPRESADO EN DÓLARES					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
SUMAN					
LOJA, DE DEL 202X					
GERENTE			CONTADOR		

Ajustes

Los ajustes se realizan para dejar los saldos de una cuenta en su verdadero valor a la fecha de presentación de los estados financieros. Según Velastegui (2016) lo que significa “verificar la exactitud de la cuenta en una fecha determinada” (p.148). Estas falencias tienen que ser identificadas y corregidas a la brevedad posible, ya que de ninguna manera se pueden elaborar estados financieros sin antes de estar completamente seguros de que los saldos de las cuentas cuentan con valores justos y razonables” (Zapata P. , 2017).

Tipos de Ajuste

Según Tello et al, (2018) entre los ajustes más habituales se encuentran los siguientes:

- **Consumo:** corresponde a los valores de consumos realizados en la empresa (Figura 19), pueden ser estos de suministros de oficina o suministros de aseo.

Figura 17.

Formato asiento de ajuste de consumo

EMPRESA "ABC"					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES					
Folio N°					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX		X			
		Consumo de Suministros de Aseo		XX	
		Suministros de Aseo			XX
		P/r Consumo de suministros de aseo.			
TOTAL					

- **Depreciaciones:** Valores que incluyen de manera contable al desgaste o pérdida del valor que sufren un activo en un periodo de tiempo determinado (Figura 21), según cada activo que dispone la empresa. Para su cálculo es necesario reconocer el método que mejor se adapte a la empresa, entre los principales están:
 - Método legal.
 - Método de línea recta.
 - Método de unidades de producción.
 - Método acelerado.

Método de Línea Recta: El SRI manifiesta que para realizar las depreciaciones se debe aplicar el método de línea recta (Figura 21), el cual según Bravo (2013) consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil, las cuotas de depreciación son iguales y generalmente constantes de acuerdo a la vida útil del activo.

Tabla de Porcentaje de Depreciaciones

Detalle	%	Vida útil
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%	5 años
Equipos de cómputo y software	33,33%	3 años

Fuente: Reglamento Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art 28, numeral 6.

Figura 18.

Formato de asiento depreciación de activos con el método de línea recta

EMPRESA ABC					
LIBRO DIARIO					
Folio N					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.2.01.10	Depreciacion de muebles y enseres		XX	
	5.2.01.12	Depreciacion de equipo de computación		XX	
	1.2.02.01	Depreciacion acumulada de muebles y enseres			XX
	1.2.02.03	Depreciacion acumulada de equipo de computación			XX
		P/r Depreciación de propiedad, planta y equipo.			

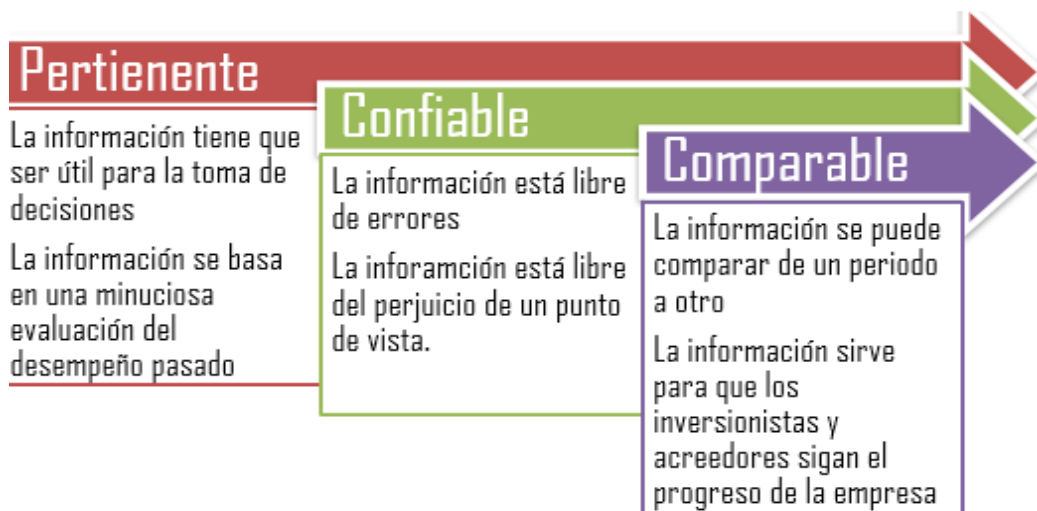
resultados económicos, los flujos de efectivo y la evolución del patrimonio, en un periodo determinado de tiempo; y sirve a los diferentes usuarios como base para tomar decisiones acertadas que beneficien a la entidad (Espejo & López, 2018). Por tanto, la información que presentan es la evidencia de la gestión realizada durante el periodo estipulado y la eficiencia en el uso de los recursos de la empresa (Tello et al., 2018).

Características

La finalidad de los estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión o de préstamos según la necesidad de la empresa y su nivel de crecimiento en el mercado; por este motivo para Bravo (2015) las principales características se enmarcan en facilitar información pertinente, confiable y comparable (Figura 23).

Figura 19.

Características de los Estados Financieros según la información



Nota: Adaptado de Bravo (2015)

Objetivos

Los objetivos de los estados financieros según Tello et al (2018) son los siguientes:

- Proporciona información útil para los usuarios.
- Toma de decisiones de tipo económico en base a la situación financiera de la empresa.
- Revisa los resultados y flujos de efectivo de la empresa.
- Cubrir las necesidades comunes de los usuarios de la información.

Tipos de Estados Financieros

Según Tello et al, (2018) el conjunto completo de estados financieros comprende el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Flujo de Efectivo.

Estado de Resultados

Según Espejo y López (2018) es un informe financiero que presenta ordenada y clasificadamente los ingresos provenientes del giro del negocio; los costos y gastos generados en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio (Espejo & López, 2018).

Según NIC 1 expresa que todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una norma o una interpretación establezca lo contrario. Normalmente, todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo se incluirán en el resultado del mismo. Esto incluye los efectos de los cambios en las estimaciones contables.

Su estructura está definida mediante:

Ingresos Operacionales. - Se derivan de las transacciones de venta de sus activos realizadas por la empresa.

Gastos Operacionales. - son todos los gastos que se relacionan con la actividad de venta con el objeto de alcanzar la distribución del producto.

Gastos Financieros. - se relaciona con los pagos de intereses que la empresa paga a los bancos por préstamos o servicios financieros.

Figura 20.

Formato de Estado de Resultados

EMPRESA "ABC"			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL.....AL.....DEL... 202 X.			
XPRESADO EN DÓLARES			
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1	Ventas		
4.1.1.1	Ventas 12%	XX	
4.1.1.2	Ventas 0%	XX	
	Ventas Netas		
5	COSTOS Y GASTOS		
5.1	COSTOS		
5.1.1	Costos Operacionales		
5.1.1.1	Compras	XX	
5.1.1.3	(-)Devolución en Compras	XX	
5.1.1.4	Transporte en Compras	XX	
	Compras Netas	XX	
1.01.02.01	Inventario de Mercaderías	XX	
	(=)Mercadería Disponible para la Venta (-)	XX	
	Inventario Final	XX	
5.01.01.05	Costos de Ventas	XX	
4.01.01.03	Ganancia Bruta en Ventas		XX
5.2	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1	Gastos operacionales		
5.2.1.1	Sueldos	XX	
5.2.1.2	Aporte Patronal	XX	
5.2.1.3	Décimo Tercer Sueldo	XX	
5.2.1.4	Décimo Cuarto Sueldo	XX	
5.2.1.5	Arriendo	XX	
5.2.1.8	Internet	XX	
5.2.1.9	Publicidad	XX	
5.2.3.1	Intereses Bancarios	XX	
5.2.3.2	Gastos Bancarios	XX	
5.2.3.3	Gastos Seguros	XX	
5.2.4.1	Agasajos al Personal	XX	
5.2.4.2	Servicios Médicos	XX	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		XX
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	Resultados del Ejercicio		
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio		XX
Loja..... del 20XX			
		Gerente	Contador

Estado de Situación Financiera

Es un informe detallado, completo y razonable de los importes del patrimonio, activo, pasivo a una fecha determinada, basado en estándares internacionales para su comprensibilidad y comparabilidad de la información financiera. Herramienta esencial en la toma de decisiones al reflejar la gestión financiera de los administradores (Espejo & López, 2018).

Estructura

Activo. - Registra los bienes y derechos de la empresa, ordenados de acuerdo a su liquidez o mayor grado de disponibilidad y que pueden convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes.

Pasivo. - se agrupan todas las obligaciones actuales que la empresa tiene con terceros surgidas como consecuencia de hechos mercantiles pasados, y cuyo pago la empresa prevé producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro para cubrir dichas obligaciones

Patrimonio. - Representan el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa. Es la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos.

Figura 21.

Formato de Estado de Situación Financiera

EMPRESA ABC ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL DEL 202X EXPRESADO EN DOLARES		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja		
Bancos	XX	
Inventario de Mercaderias	XX	
Total del activo corriente		XX
ACTIVO NO CORRIENTE		
Suministros de Aseo y Limpieza	XX	
Crédito Tributario	XX	
Anticipo de Retención en la fuente 1.75%	XX	
Muebles y Enseres	XX	
Equipo de Computación	XX	
(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	XX	
(-) Depreciación acumulada de Equipo de Computación	XX	
Total del activo no corriente		XX
TOTAL DEL ACTIVO		XX
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar Proveedores	XX	
Aporte Individual al IESS por pagar	XX	
Aporte patronal al IESS por pagar	XX	
Décimo Tercer Sueldo por pagar	XX	
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	XX	
Impuesto a la Renta por pagar	XX	
Total del pasivo corriente		XX
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamo bancario L/P	XX	
Total del pasivo no corriente		XX
PATRIMONIO		
Capital	XX	
Utilidad del Ejercicio	XX	
Total Patrimonio		XX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XX
Loja, Del 202X		
GERENTE	CONTADOR	

Estado de Flujo de Efectivo

Es uno de los estados financieros básicos, que tiene como principal objetivo la conciliación de los saldos iniciales y finales de un determinado ciclo contable. Según Tello et al, (2018) este estado “suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez” (p.48)

Es un estado financiero que muestra el efectivo neto al final del período mediante la descripción del efectivo recibido o generado y pagado o utilizado dentro de una administración financiera y operativa en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Es el informe contable principal que presenta las diversas entradas y salidas de recursos monetarios, efectuados durante un periodo.

Todas las empresas miden el flujo del efectivo para:

- Mantener solvente el negocio
- Mantener un buen control interno
- Medir o evaluar el funcionamiento de un departamento

El Estado de flujos de efectivo según Espejo y López (2018) se identifica y clasifica en las siguientes actividades:

a) Actividades de Operación Los flujos de efectivo que provienen de actividades de operación o explotación están derivados de las transacciones que componen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad; ya que provienen de las operaciones y sucesos relevantes para obtener las pérdidas o ganancias. Para que se informen sobre estos flujos de efectivo se debe considerar el método directo o indirecto.

- **Método Directo.** Se presentan los principales componentes de los ingresos y egresos brutos de efectivo operacional, como el efectivo recibido pagado.
- **Método Indirecto.** Se determina el flujo neto de efectivo proveniente de actividades operacionales partiendo del resultado neto del período.

b) Actividades de Inversión: Los flujos de efectivo que provienen de las actividades de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, también se consideran otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

c) Actividades de Financiamiento: Los flujos de efectivo que se devengan de las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos

que mantiene la entidad, para cubrir las necesidades de liquidez y financiamiento.

Figura 22.

Formato de Estado de Flujo de Efectivo

EMPRESA ABC	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
DELAL DE 202z	
A. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Venta de mercaderías	XX
Pagos proveedores	XX
Pago de sueldos	XX
Publicidad	XX
Arriendo	XX
Transporte en compras	XX
Internet	XX
Impuestos	XX
Servicios Bancarios	XX
Servicios Seguros	XX
Servicios Médicos	XX
<i>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</i>	XX
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	
<i>Flujo neto de efectivo por actividad de inversión .</i>	XX
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	
Prestámo a C.P.	XX
Pago de intereses	XX
<i>Flujo neto de efectivo por actividaes de financiamiento.</i>	XX
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO NETO	
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes.	XX
<i>Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo</i>	XX
<i>Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo</i>	XX
Loja, 31 de 202x	
GERENTE	CONTADOR

Obligaciones Tributarias

Registro Único de Contribuyentes

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica. Para ecuatorianos y extranjeros residentes el RUC es su número de cédula más los dígitos 001 (SRI, 2018, p. 7). 48

¿Quiénes están obligados a inscribirse en el RUC?

Todas las personas naturales y sociedades, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional. Comprobantes de venta autorizados Son documentos que sustentan la transferencia de bienes y/o la presentación de servicios o cualquier otra transacción gravada con tributos. Estos documentos cuentan con autorización del SRI para ser emitidos. Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben emitir y entregar comprobantes de venta autorizados en todas sus transacciones. Impuestos Los impuestos son contribuciones establecidas por la ley, que deben pagar las personas naturales y sociedades que se encuentren en las condiciones previstas por la misma, son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

Estructura del Número de Registro.

La estructura del número de registro según el Art.3 del reglamento expresa que estará compuesto por trece dígitos, sin letras o caracteres especiales. Los dos primeros dígitos registrarán la provincia donde: se obtuvo la cédula de ciudadanía o identidad, el ecuatoriano o extranjero residente, o se inscribió el extranjero no residente, o en la cual se inscribió la sociedad. Los tres últimos dígitos serán cero cero uno (001) para todos los contribuyentes.

Para las personas naturales, nacionales y extranjeros residentes, el número de registro corresponderá a los diez dígitos de su cédula de identidad o ciudadanía, seguidos de cero cero uno (001). Impuestos Son tributos que las personas naturales o jurídicas están obligadas a pagar al estado a través de las entidades encargadas como el Servicio de Rentas Internas (SRI); con ellos el estado podrá financiar necesidades públicas para el bienestar de una sociedad.

Impuesto al Valor Agregado IVA

El Impuesto al Valor Agregado -IVA- es un tributo indirecto que grava a las ventas y demás transferencias de bienes movibles (mercaderías, productos) y a la prestación de algunos servicios. Este impuesto asume el nombre de "Valor Agregado" porque grava a todas las etapas de comercialización, dando lugar al hecho generador en cada una de ellas. La legislación actual grava a las mercaderías y productos en general, exceptuando básicamente a bienes de primera necesidad como alimentos, medicinas y algunos insumos y materiales que se utiliza en las actividades agropecuarias; mientras que en los servicios, son pocos los gravados y los demás están exentos. (Maldonado, 2005)

El Sujeto Pasivo: es toda persona natural o jurídica a quien la Ley exige tributos, es en quien reside la obligación tributaria. El sujeto pasivo puede ser contribuyente o responsable.

El Sujeto Activo: es la contraparte del sujeto pasivo, el ente acreedor de los tributos, es el Estado, como gobierno nacional representado por el Servicio de Rentas Internas o como gobierno seccional, consejos provinciales, municipios y otros acreedores fiscales locales

Declaración del Impuesto del Valor Agregado (IVA).

Los sujetos pasivos del IVA según el Art.67 de la Ley del Régimen Tributario Interno declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

Liquidación del Impuesto.

De acuerdo a lo establecido en el Art 68 de la Ley del Régimen Tributario Interno expresa que los sujetos pasivos de los IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente

liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario. Pago del impuesto.

El Art. 69 de la Ley del Régimen Tributario Interno expresa la diferencia resultante, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si los hubiere.

EMPRESA ABC					
LIBRO DIARIO					
					Folio N
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2021		X			
	2.1.03.01	Iva Ventas			
	1.1.04.01	Iva Compras			
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%			
	2.1.03.03	Iva por pagar			
		P/r La liquidación del IVA.			

Declaración del Impuesto del Valor Agregado

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de declaración (mensual)	Fecha máxima de declaración (Semestral)	
		Primer Semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Fuente: Servicios Rentas Internas

Impuesto a la Renta.

Según el Art. 1 de la Ley del Régimen Tributario Interno son objeto del impuesto, a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.

Concepto de Renta.

En base al Art. 2 de la Ley del Régimen Tributario Interno determina que para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

Régimen de Microempresas

De acuerdo a lo establecido en el Art 97.16 de la ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria definen como un régimen impositivo aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas.

Contribuyentes Sujetos al Régimen.

Según el Art 97.17 de la ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria expresa que se sujetarán a este régimen los contribuyentes considerados microempresas, incluidos los emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el reglamento correspondiente, salvo aquellos que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado.

Categorización de las Microempresas.

De acuerdo al Régimen Simplificado para Microempresas (2020), para la categorización de microempresas se considerará a aquellos contribuyentes con ingresos de hasta USD 300.000 y

que cuenten con hasta 9 trabajadores a la fecha de publicación del catastro. Para dicha categorización, prevalecerá el monto de ingresos sobre la condición de número de trabajadores.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Según el Art 97.25 de la Ley establece que los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán las declaraciones y efectuarán el pago correspondiente de los impuestos al valor agregado IVA en forma semestral; sin embargo, los contribuyentes del Régimen Impositivo para Microempresas pueden optar por hacerlo de forma mensual.

Declaración del Impuesto a la Renta.

Según el Art 97.22 de la ley define que los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.

Cálculo del Impuesto a la Renta para Microempresas.

Régimen Impositivo Microempresas	
Ingresos Brutos	XX
(-)Valor de devoluciones o descuentos comerciales	XX
(-)Ingresos exentos del Impuesto a la renta correspondiente a la actividad empresarial	XX
(-)Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de la aplicación de impuestos diferidos	XX
(+) Ajustes de Ingresos de la actividad empresarial por efecto de la aplicación de impuestos diferidos (Reversión)	XX
(=) Base Imponible para el impuesto a la renta del Régimen Impositivo para Microempresas	XX
Impuesto a la renta causado (2%)	XX
Impuesto a la renta a pagar	XX

5. Metodología

Científico

La aplicación de este método permitió conocer y aplicar conceptos y juicios contables los mismos que conducen a la confirmación de hipótesis. Como resultado de la investigación se obtuvieron conclusiones importantes que facilitan emitir criterios y sugerencias de posibles soluciones a los problemas planteados.

Deductivo

Este método consistió en la observación, interpretación y comprensión de conceptos, principios, leyes y otras disposiciones basadas en un razonamiento lógico para argumentar el problema y extraer conclusiones concretas relacionadas con la gestión financiera de la empresa.

Inductivo

El método inductivo se apoyó en premisas de hechos y fenómenos de condiciones similares para llegar a una hipótesis o teoría general y emitir probables conclusiones que nos permitirán adquirir nuevos conocimientos durante la aplicación del proceso contable.

Analítico

Esta metodología permitió analizar la información recolectada en la empresa y registrar de manera cronológica las operaciones para convertirlas en transacciones contables y elaborar los diferentes documentos y auxiliares contables con lo que se obtiene los estados financieros al final del periodo contable.

Sintético

El método sintético se aplicó en la presente investigación para reconstruir elementos fundamentales del proceso contable y obtener estados financieros.

Matemático

Este método se utilizó para realizar diferentes operaciones en todo el proceso contable, determinando los saldos de las cuentas que intervienen en el mismo.

6. Resultados

Contexto Empresarial

La empresa comercial “GLOBAL PERNOS”, inicia sus actividades económicas el 11 de abril de 2018 con capital propio de \$ 37.889.73 administrado y representado por su gerente propietario Arq. Oswaldo Andrés Pullaguari Pizarro, quien está inscrito en el SRI con Registro Único de Contribuyentes Nro. 1106089384001 y catalogado como persona natural no obligada a llevar contabilidad. La empresa se encuentra ubicada al norte de la ciudad de Loja, en las calles avenida 8 de diciembre s/n y Soria, diagonal al redondel de Las Pitass, contando con un espacio amplio y apropiado para realizar sus actividades.

La actividad económica principal de la empresa es venta al por mayor de artículos de ferretería otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos, caracterizándose por ofrecer variedad en sus productos y brindar un servicio eficiente y de calidad, a precios cómodos y accesibles lo que le ha permitido contar con buena clientela. La empresa “GLOBAL PERNOS” cuenta con personal idóneo para la realización de las actividades y operaciones de la empresa, en la actualidad cuenta con dos personas que trabajan en la empresa, con cargos de vendedor y vendedor-bodeguero.

Las estrategias aplicadas por su propietario, permitió extender su negocio realizando inversiones en nuevos productos, lo que ha generado el reconocimiento de la clientela y su posición en el mercado.

En el año del 2020 entro en vigencia la Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria que entre sus reformas planteo un nuevo régimen tributario para las microempresas, en la cual el negocio “GLOBAL PERNOS” paso a ser parte del nuevo régimen lo que genero cambios en sus obligaciones tributarias

Misión y Visión Propuestas para la Empresa Global Pernos

Misión:

Proveer soluciones con materiales, herramientas he indumentaria para la construcción civil, artesana y pequeña industria, manejando un surtido y permanente que permita llegar a los clientes

con un servicio oportuno de alta calidad a un precio competitivo. Ofrecer la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.

Visión:

Ser reconocidos como distribuidores y detallistas líderes en proveer soluciones completas en materiales de ferretería, productos de línea industrial e semi industrial cuya atención al cliente brinda un portafolio de servicios complementarios y de calidad creando valor económico a través de la búsqueda de la excelencia y su expansión en el mercado

Base legal

La empresa se rige a través de las siguientes leyes, reglamentos y resoluciones

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley del Régimen Tributario Interno.
- Ley de la Seguridad Social.
- Ley del Registro Único de Contribuyentes.
- Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.
- Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción.
- Reglamento para aplicación Ley del Régimen Tributario Interno.
- Reglamento a la Ley del Registro Único de Contribuyentes.
- Reglamento a la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Código de Trabajo.
- Código de Comercio.
- Ordenanzas Municipales.

Empresa "GLOBAL PERNOS"	
Plan de Cuentas	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	Efectivo y Equivalentes
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Ahorros Nro. 2204780630
1.01.02	Inventarios
1.01.02.01	Inventario de Mercaderías
1.01.02.02	Suministros de Oficina
1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza
1.01.03	Activos por Impuestos Corrientes
1.01.03.01	IVA en Compras
1.01.03.02	Crédito Tributario
1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%
1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	Propiedad. Planta y Equipo
1.02.01.01	Muebles y Enseres
1.02.01.02	Equipo de Computación
1.02.02	Depreciación Acumulada de Propiedad. Planta y Equipo
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Computación
2	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar
2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores
2.01.02	Obligaciones con el Personal
2.01.02.01	Sueldos por Pagar
2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar
2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar
2.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar
2.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.01.02.06	15% Utilidad trabajadores por pagar
2.01.03	Otras Obligaciones Corrientes
2.01.03.01	IVA en ventas
2.01.03.02	IVA por pagar
2.01.03.03	Impuesto a la Renta por pagar
2.01.04	Obligaciones con Instituciones Financieras
2.01.04.01	Préstamo bancario C/P
2.02	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.01	Obligaciones con Instituciones Financieras
2.02.01.01	Préstamo bancario L/P
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	Capital Propio

Empresa "GLOBAL PERNOS"	
Plan de Cuentas	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
3.02	RESULTADOS
3.02.01	Resultados del Ejercicio
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio
3.02.01.02	Pérdida del Ejercicio
3.02.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01	Ventas
4.01.01.01	Ventas 12%
4.01.01.02	Ventas 0%
4.01.01.03	Ganancia Bruta en Ventas
4.02	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.02.01	Intereses Ganados
5	COSTOS Y GASTOS
5.01	COSTOS
5.01.01	Costos Operacionales
5.01.01.01	Compras
5.01.01.02	(-) Descuento en Compras
5.01.01.03	(-) Devolución en Compras
5.01.01.04	Transporte en Compras
5.01.01.05	Costos de Ventas
5.02	GASTOS OPERACIONALES
5.02.01	Gastos operacionales
5.02.01.01	Sueldos
5.02.01.02	Aporte Patronal
5.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo
5.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.02.01.05	Arriendo
5.02.01.06	Servicios Básicos
5.02.01.07	Energía Eléctrica
5.02.01.08	Internet
5.02.01.09	Publicidad
5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina
5.02.01.11	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza
5.02.01.12	Depreciación de Propiedad. Planta y Equipo
5.02.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres
5.02.01.14	Depreciación de Equipo de Computación
5.02.01.15	Gastos Factor Proporcional
5.02.02	Gastos No Operacionales
5.02.02.01	Multas e Intereses
5.02.03	Gastos Financieros
5.02.03.01	Intereses Bancarios
5.02.03.02	Gastos Bancarios
5.02.03.03	Gastos Seguros
5.02.04	Otros Gastos
5.02.04.01	Agasajos al Personal
5.02.04.02	Servicios Médicos

Manual de Cuentas

1. Activo

Es el conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la entidad y están destinados al logro de sus objetivos.

1.01 Activo Corriente.

El activo corriente está formado por todos los bienes y derechos que se van a consumir, enajenar o hacerse líquidos a corto tiempo (hasta 1 año).

1.1.1 Efectivo y Equivalentes.

Se registran los recursos de liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones normales.

1.1.1.1 Caja

Representa la existencia de dinero efectivo y cheques, por la venta o cobro de sus clientes

Se debita	Se acredita
Por los valores en efectivo que ingresan por venta de mercaderías o cobros de valores pendientes.	Por los depósitos realizados en las cuentas bancarias, por pagos en efectivo.
Deudor	

1.1.1.2 Bancos

Registra el dinero que dispone la empresa depositando en cuentas de ahorro en las diferentes instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
Por los depósitos realizados en cuenta de ahorros, transferencias recibidas, notas de débito emitidas por el banco	Por retiros bancarios, transferencias realizadas a terceros y notas de crédito.
Deudor	

1.1.2 Inventarios.

Se registran las existencias de los bienes que tiene la empresa para a venta o para el consumo.

1.1.2.1 Inventarios de Mercaderías.

Son las existencias de los bienes que posee la empresa para la venta.

Se debita	Se acredita
Por el valor del Inventario Inicial y la determinación de la mercadería disponible para la venta.	Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.
Deudor	

1.1.2.2 Inventario de Suministros de Oficina.

Registra los diferentes materiales que se emplearan en las actividades de oficina.

Se debita	Se acredita
Por la compra de suministros de oficina	Por el uso de los materiales o devolución de los mismos.
Deudor	

1.1.2.3 Inventario de Suministros de Aseo.

Registra diferentes materiales de aseo y limpieza para el uso interno de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por la compra de materiales de aseo y limpieza.	Por el uso, consumo o venta de los materiales de aseo.
Deudor	

1.1.3 Activos por Impuestos Corrientes.

Se registran el IVA en compras, créditos tributarios e Impuesto a la Renta, así como anticipos intriguados por concepto de impuesto a la renta y el IVA que no han sido compensados a la fecha.

1.1.3.1 IVA en compras

Representa el IVA a favor de la empresa originado por las compras del mes

Se debita	Se acredita
Por la compra de bienes o servicios gravados con la tarifa 12%.	Por liquidación del IVA Por devoluciones de bienes o servicios.
Deudor	

1.1.3.2 Crédito Tributario IVA

Representa un saldo a favor de la empresa debido a la diferencia entre el IVA compras y el IVA en ventas.

Se debita	Se acredita
En la liquidación del IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al saldo del IVA en ventas.	En la liquidación del IVA, cuando el saldo del IVA en compras es menor al saldo del IVA en ventas.
Deudor	

1.1.3.3 Anticipo de Retención en la fuente 1.75%

Registra el pago anticipado, provisional del impuesto a la renta causado, el 1,75% por la venta de bienes y servicios.

Se debita	Se acredita
Por las retenciones realizadas por la venta de bienes o servicios	Al momento de realizar la liquidación del impuesto a la renta al final del periodo económico.
Deudor	

1.1.3.4 Anticipo de Retención IVA 30%

Representa IVA a favor de la empresa originado por la venta de productos tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
Por las retenciones realizadas por la venta de bienes.	Al momento de realizar la liquidación del IVA mensualmente.
Deudor	

1.02 Activos No Corrientes.

Representa los bienes de la empresa que son destinados para su uso y tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.1 Propiedad, Planta y Equipo

Representan todos los activos tangibles adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente, para suministro de otros bienes y servicios, para utilizarlos en la administración, y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

1.2.1.1 Muebles y Enseres

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizado para el desarrollo de sus actividades.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de muebles y enseres por el valor de mejoras que tienen un mayor valor.	Por la venta, cuando se dan de baja por pérdida o donaciones entregadas.
Deudor	

1.2.1.2 Equipo de Computación

Se registra la compra de diferentes equipos como: computadoras, impresoras que son utilizadas en el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de equipo de cómputo por el valor de mejoras que representan un mayor valor.	Por la venta, cuando se dan de baja por pérdida o donaciones entregadas.
Deudor	

1.2.2.1 (-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres

En esta cuenta se registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso o insolencia.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.	Por el valor de la depreciación acumulada calculada por el método de línea recta.
Deudor	

1.2.2.2 (-) Depreciación acumulada de Equipo de Computación

Se registra el valor que va perdiendo el activo por el uso y desgaste del bien con el paso del tiempo.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.	Por el valor de la depreciación acumulada calculada por el método de línea
Deudor	

2. Pasivo

Representa las deudas y obligaciones que la empresa mantiene con terceras personas para el funcionamiento del negocio.

2.1 Pasivo Corriente.

Representa los valores, deudas y obligaciones contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera realizar en un plazo menor de un año.

2.1.1 Cuentas y Documentos por Pagar.

Son valores y obligaciones que contrae la empresa, sea concedido con documentos de

respaldo o solo crédito personal.

2.1.1.1 Cuentas por pagar.

Representa las obligaciones que contrae la empresa por la adquisición de bienes para la venta, y no cuenta con un documento de respaldo.

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

2.1.2 Pasivos Corrientes por Beneficios por Empleados.

Son valores que la empresa contrae con los empleados por concepto de sueldos, aportes al IESS, decimos, vacaciones.

2.1.2.1 Aporte Individual al IESS por pagar

Representa las obligaciones que la empresa tiene frente al IESS. Los valores se descuentan en el rol de pagos al personal.

Se debita	Se acredita
Al realizar el pago de las obligaciones	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte al IESS
Acreedor	

2.1.2.2 Aporte patronal al IESS por pagar

Representa los valores que se encuentran pendientes de pago al IESS por concepto de aporte patronal.

Se debita	Se acredita
Al realizar el pago de las obligaciones	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte al IESS
Acreedor	

2.1.2.3 Décimo Tercer Sueldo por pagar

Beneficios de ley que reciben los trabajadores correspondientes a la doceava parte de las remuneraciones que se percibieron durante el año, se lo debe cancelar hasta el 24 de

diciembre.

Se debita	Se acredita
Al realizar el pago del beneficio social	Por el valor calculado mensualmente por el beneficio social correspondiente
Acreedor	

2.1.2.4 Décimo Cuarto Sueldo por pagar

Beneficio de ley que reciben todos los trabajadores. Su cálculo varío en base a la región cuestión de la región Sierra y Amazónica se calcula del 1 de agosto del año anterior y el 31 de Julio del año en curso.

Se debita	Se acredita
Al realizar el pago del beneficio social	Por el valor calculado mensualmente por el beneficio social correspondiente
Acreedor	

2.01.03 Otras Obligaciones Corrientes.

Representa las obligaciones fiscales de impuestos que se adquieren al momento de la venta de los bienes o servicios.

2.1.3.1 IVA en ventas

Registra los valores por impuesto al valor agregado que se recauda al momento de la venta de bienes gravado con tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
Liquidación del IVA y en devoluciones	Por ventas con tarifa 12%
Acreedor	

2.1.3.2 IVA por pagar

Es la diferencia entre IVA en compras y IVA en ventas, en aquellas que arroje un saldo en contra.

Se debita	Se acredita
Al realizar el pago del IVA	Liquidación del IVA
Acreedor	

2.1.3.3 Impuesto a la Renta por pagar

Se registra el valor del impuesto a la renta causado por el ejercicio fiscal.

Se debita	Se acredita
Se realiza el pago del impuesto a la renta	Por el valor causado del ejercicio por el impuesto a la renta.
Acreedor	

2.02 Pasivo No Corriente

Son las obligaciones, valores que posee la empresa cuyo vencimiento es posterior a un año.

2.02.01 Obligaciones con Instituciones Financieras.

Representan las obligaciones con bancos y otras entidades financieras, que deberán ser canceladas a en un plazo mayor a un año.

2.02.01.01 Préstamos bancarios

Son la obligación que la empresa tiene con las instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
Por los abonos o pagos totales	Por el préstamo bancario que la empresa adquirió.
Acreedor	

3. Patrimonio

Es el conjunto de bienes, valores y derechos propios de la empresa.

3.1 Capital.

Es el aporte del propietario con la finalidad de ejercer la actividad económica de comercialización y venta de servicios.

3.1.1 Capital Propio

Representa el monto total de capital, se obtiene mediante la diferencia existente entre el activo y pasivo.

Se debita	Se acredita
Por la disminución del capital o pérdidas dentro del ejercicio económico.	Por los aportes del propietario para la constitución de la empresa.
Acreedor	

3.2 Resultados.

Representa la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos actual y de años anteriores.

3.2.1 Resultados del Ejercicio.

Representa la utilidad o pérdida que se obtiene en el ejercicio económico actual.

3.2.1.1 Utilidad del Ejercicio

Es el resultado a favor del ejercicio económico de la empresa, es decir que sus ingresos son superiores a los gastos.

Se debita	Se acredita
Por el cierre del ejercicio y determinación de la ganancia del periodo.	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico
Acreedor	

3.2.1.2 Pérdida del Ejercicio

Refleja el resultado negativo que ha obtenido la empresa durante la actividad económica.

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

3.2.1.3 Utilidad Bruta del Ejercicio

Este valor refleja la ganancia bruta obtenida del ejercicio de la actividad económica de la empresa antes del pago del impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
Disminución del capital	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Acreedor	

3.2.1.4 Utilidad Neta del Ejercicio

Este valor refleja la ganancia neta obtenida del ejercicio de la actividad económica de la empresa después del pago del impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
Disminución del capital	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Acreedor	

4. Ingresos

Los ingresos representan valores que reflejan los beneficios que la empresa percibe en el desarrollo de sus actividades.

4.1 Ingresos operacionales.

Son los valores que son percibidos por el desarrollo de sus actividades.

4.1.1 Ventas.

Representa los valores que la empresa recibe por concepto de venta de mercaderías.

4.1.1.1 Ventas 0%

Representa el valor de ventas con tarifa 0% que la empresa realiza.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio por el cierre de las devoluciones y descuentos y determinar las ventas netas	Por la venta de mercadería al contado o crédito con tarifa 0%.
Por el cierre de las ventas netas	
Acreedor	

4.1.1.2 Ventas 12%

Representa el valor de ventas con tarifa 12% que la empresa realiza.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio por el cierre de las devoluciones y descuentos y determinar las ventas netas	Por la venta de mercadería al contado o crédito con tarifa 12%.
Por el cierre de las ventas netas	
Acreedor	

4.1.1.3 Ganancia Bruta en Ventas

Es la diferencia entre ventas reales y costo de ventas, por lo que representa la ganancia obtenida en la comercialización de bienes y servicios.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por el valor de la ganancia bruta en ventas
Acreedor	

4.1.2 Venta de servicios.

Se registran los ingresos generados por las ventas de servicios de la empresa.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio por el cierre de cuentas de ingreso y egreso.	Al momento de la venta de servicios que ofertan la empresa
Acreedor	

4.2 Ingresos no operacionales.

Son valores extras que la empresa recibe, por las actividades normales de la empresa.

4.2.1 Intereses Ganados.

Se registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.

Se debita	Se acredita
Ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Ingreso de intereses bancarios
Acreedor	

4.2.2 Otros ingresos

Son valores o ingresos que son generados de otras actividades que no están incluidos en las clasificaciones anteriores.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Ingreso del dinero
Acreedor	

5. Costos y Gastos

El costo de la mercadería vendida además representa los pagos realizados para realizar el

cumplimiento de la empresa.

5.1 Costos

Representa los pagos que son realizados para la presentación de bienes o servicios.

5.1.1 Costos Operacionales.

Representa el tipo de costes en los que incurre la empresa para el desarrollo de la propia actividad del negocio.

5.1.1.1 Compras

Representa los valores que entrega la empresa por la adquisición de la mercadería para su respectiva comercialización.

Se debita	Se acredita
Al momento de la compra de la mercadería al contado o crédito.	Al final del ejercicio por el cierre por concepto de las devoluciones, descuentos y transporte en compras Al determinar la compra neta Cierre de la cuenta compras
Deudor	

5.1.1.1.1 Compras 12%

Representa los valores que entrega la empresa por la adquisición de la mercadería gravada con tarifa 12% para su respectiva venta

Se debita	Se acredita
Al momento de la compra de la mercadería con tarifa 12% al contado o crédito.	Al final del ejercicio por el cierre por concepto de las devoluciones, descuentos y transporte en compras. Cierre de la cuenta compras.
Deudor	

5.1.1.2 (-) Devolución en Compras

Son los valores realizados por la devolución de la mercadería a los proveedores.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico para regulación de las cuentas.	Por los descuentos que se realizan a la empresa al momento de la compra
Acreedor	

5.1.1.3 Transporte en compras

Se registra los valores por concepto del flete de mercaderías desde la bodega hasta la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor de transporte en compras de mercadería.	Asientos de regulación de la cuenta transporte en compras
Acreedor	

5.1.1.4 Costos de Ventas

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

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías y por el cierre de las ventas netas.
Deudor	

5.2 Gastos Operacionales

Representa los pagos necesarios para la actividad de la empresa y están vinculados con la gestión administrativa.

5.2.1.1 Sueldos a Trabajadores

Se registra los pagos que están relacionados con los sueldos de los trabajadores de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor cancelado por concepto de los sueldos del personal.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
Deudor	

5.2.1.2 Sueldo y Salarios

Se registra los pagos que están relacionados con los sueldos y salarios de los trabajadores de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor cancelado por concepto de los sueldos y salarios del personal.	Por ajustes, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
Deudor	

5.2.1.3 Aporte Patronal

Representa los pagos que están relacionados con el aporte al IESS.

Se debita	Se acredita
Por el valor cancelado o causado por concepto del aporte patronal al IESS	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.4 *Décimo Tercer Sueldo*

Representa el pago del décimo tercero o también conocido bono navideño que entrega en diciembre a todos los trabajadores.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto del décimo tercer sueldo	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.5 *Décimo Cuarto Sueldo*

Representa el pago del décimo cuarto o también denominado bono escolar al personal de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto del décimo cuarto sueldo	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.6 *Arriendo*

Registra el pago de arrendamiento del bien inmueble que permite el desarrollo de las actividades.

Se debita	Se acredita
Por el valor cancelado del arriendo del bien inmueble	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.7 *Servicios Básicos*

Se registra los gastos de servicios básicos que son complemento para el funcionamiento de la actividad del negocio.

Se debita	Se acredita
Por el valor cancelado de servicios básicos.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.9.3 *Internet*

Representa los valores causados por el pago del consumo de internet que intervino en las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor cancelado por concepto del servicio de internet.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.10 *Publicidad*

Gastos que son causados por el pago del servicio de publicidad de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor cancelado por concepto de promoción y publicidad.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.11 *Consumo de Suministros de Oficina*

Representa los valores causado por el consume de suministros de oficina para realizar las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.12 *Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza*

Representa los valores causado por el consume de suministros de aseo y limpieza para realizar las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de aseo.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.12.3 *Depreciación de Muebles y Enseres*

Se registra la depreciación de los muebles y enseres que son utilizados en la empresa, con una vida útil de 10 años.

Se debita	Se acredita
Registro de la depreciación.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.12.4 *Depreciación de Equipo de Computación*

Se registra la depreciación de los equipos de computación que son utilizados en la empresa, con una vida útil de 3 años.

Se debita	Se acredita
Registro de la depreciación.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.2.1.15 Gastos Factor Proporcional

Es un valor que sirve para calcular el valor del IVA pagado en las compras que se puede restar del IVA cobrado en las ventas del período.

Se debita	Se acredita
En la liquidación del IVA mensual, por las ventas gravadas con tarifa 0% y 12%.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.02.02 Gastos no operacionales

Se registran los valores por concepto de gastos no operacionales que se realizan de manera extraordinaria y poco frecuente.

5.02.02.01 Multas e Intereses

Representa los valores causados por intereses o multas debido a los préstamos bancarios adquiridos.

Se debita	Se acredita
Por pago de las multas e intereses que fueron causados por los préstamos bancarios.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

5.02.03 Gastos Financieros.

Registra los valores por gastos causados por servicios bancarios.

5.02.03.01 Intereses Bancarios

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los créditos otorgados.

Se debita	Se acredita
Por pago de los intereses bancarios.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Deudor	

**EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021**

FOLIO No.1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1,1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
1.1.01.01		CAJA		346,74	
1.1.01.03		BANCOS		1.756,83	
1.1.03		INVENTARIOS			
1.1.03.01		INVENTARIO DE MERCADERIA		53.445,04	
1.1.03.02		SUMINISTROS DE OFICINA		99,93	
1.1.03.03		SUMINIS TROS DE ASEO Y LIMPIEZA		60,00	
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			55.708,54
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.01.01		MUEBLES Y ENSERES		1.350,00	
1.2.01.03		EQUIPO DE COMPUTACIÓN		320,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			1.670,00
		TOTAL ACTIVO			57.378,54
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.1.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		9.057,81	
2.1.05		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		703,42	
2.1.05.01		PESTAMO BANCARIO C/P	703,42		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			9.761,23
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.1.02		OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		280,80	
2.1.02.03		IESS POR PAGAR	280,80		
2.1.03		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		150,20	
2.1.03.03		IVA POR PAGAR	150,20		
2.1.05		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		9.296,58	
2.2.01.01		PRÉSTAMO BANCARIO L/P	9.296,58		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			9.727,58
		TOTAL PASIVO			
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.01		CAPITAL PROPIO		37.889,73	
3.1.01.01		Capital	37.889,73		
		TOTAL CAPITAL			37.889,73
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			57.378,54
GERENTE			CONTADORA		

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	Efectivo y Equivalentes	2,103.57	
1.01.01.01	Caja	346.74	
1.01.01.02	Bancos	1,756.83	
1.01.02	Inventarios	53,604.97	
1.01.02.01	Inventario de Mercaderías	53,445.04	
1.01.02.02	Suministros de Oficina	99.93	
1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza	60.00	
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		55,708.54
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	Propiedad. Planta y Equipo	1,670.00	
1.02.01.01	Muebles y Enseres	1,350.00	
1.02.01.02	Equipo de Computación	320.00	
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		1,670.00
	TOTAL, ACTIVO		<u>57,378.54</u>
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	9,057.81	
2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	9,057.81	
2.01.04	Obligaciones con Instituciones Financieras	703.42	
2.01.04.01	Préstamo bancario C/P	703.42	
2.01.02	Obligaciones con el Personal	280.80	
2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar	122.85	
2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar	157.95	
2.1.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	150.20	
2.1.03.03	IVA POR PAGAR	150.20	
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		10,192.23
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		
2.1.05	FINANCIERAS	9,296.58	
2.2.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO L/P	9,296.58	
	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		9,296.58
	TOTAL, PASIVO		19,488.81
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL	37,889.73	
3.01.01	Capital Propio	37,889.73	
	TOTAL, CAPITAL		37,889.73
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		<u>57,378.54</u>

Loja, 01 de octubre de 2021

GERENTE

CONTADORA

Memorándum De Operaciones

En la ciudad de Loja, el primero de octubre de los dos mil veintiunos la empresa “Global Pernos”, inicia sus operaciones con los siguientes valores de acuerdo al estado de situación inicial.

Caja	\$ 346,74
Bancos	\$ 1.756,83
Inventario de Mercadería	\$ 53.445,04
Suministros de Oficina	\$ 99,93
Suministros de Aseo y Limpieza	\$ 60,00
Muebles y Enseres	\$ 1.350,00
Equipo De Computación	\$ 320,00
Cuentas por pagar proveedores	\$ 9.057,81
Préstamo Bancario C/P	\$ 703,42
IESS Por Pagar	\$ 280,80
IVA por pagar	\$ 150,20
Préstamo Bancario L/P	\$ 9.296,58
Capital	\$ 37.889,73

- Se registra el pago de servicio de internet a Setel S.A. según factura N°19646691 por el valor de \$21.49 más impuestos, se debita de la cuenta bancaria.

02 de octubre 2021

- Se realiza abono a proveedores por un valor de \$ 1.200, con transferencia bancaria.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
1790627721001	Togen C. A	\$1.200,00

05 de octubre 2021

- Se cancela el arriendo del mes de octubre por el valor de \$ 250 más impuestos el pago se realiza en efectivo.

09 de octubre 2021

- Se realiza abono a los siguientes proveedores por el valor de \$ 500, se realiza transferencias

bancarias.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
0992365625001	Maserven S. A	\$256,78
1791261151001	Maxiauto S. A	\$243,22

10 de octubre 2021

- Se registra la venta de mercadería del 01 al 10 de octubre por un valor de \$2874.39 más impuestos, según auxiliar de ventas N° 001

13 de octubre 2021

- Se realiza el depósito del efectivo por el valor de \$2.100.79
- Se realiza la compra de mercadería a del 01 al 13 de octubre por un valor de \$280.83, más impuestos, según anexo de compras N° 001 se cancela en efectivo.

14 de octubre 2021

- Se realiza abono a proveedores por el valor de \$1.500, se realiza transferencias bancarias.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
0992256230001	Ferremundo	\$ 442,66
1725163446001	Gualoto Suquillo Andrea Paulina	\$ 400,01
0990331928001	L.Henriques & Cía. S. A	\$ 657,33

- Se cancela en efectivo los aportes al IESS del mes de septiembre por el valor de \$ 280.80

15 de octubre 2021

- Se cancela el préstamo bancario con sus intereses de acuerdo a la tabla de amortización por 232.14 de capital y \$ 100 de intereses.

16 de octubre 2021

- Se realiza la devolución de mercadería a Gerardo Ortiz con la Nota de crédito N° 130974 por el valor de \$ 5.58 más impuestos, aplica a la factura N° 025-801-0000130974

17 de octubre 2021

- Se registra la venta de mercadería del 11 al 17 de octubre por un valor de \$1.820.66 más

impuestos, según auxiliar de ventas N° 002

20 de octubre 2021

- Se debita de la cuenta bancaria por concepto de gastos de seguros del mes de octubre por el valor de \$ 14.01 a Aig metropolitana Cía. de Seguros y Reaseguros s.a. según factura s/f 003-006-000265365
- Se deposita efectivo disponible en caja por el valor de \$ 2018.92

21 de octubre 021

- Se paga por transporte de mercadería del mes de octubre por un valor de \$37.82.

24 de octubre 2021

- Se registra la venta de mercadería del 18 al 24 de octubre por un valor de \$2.043.25 más impuestos, según auxiliar de ventas N° 003
- Se cancela a Servicios UTPL (HUTPL) por pruebas de COVID al personal por el valor de \$174.51 según factura N° 001-100-000002504
- Se realiza el depósito del efectivo por el valor de \$1900
- Se realiza el pago en efectivo de impuestos de septiembre por un valor de 150.20.

26 de octubre 2021

- Se realiza abono a proveedores por el valor de \$160, en efectivo

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
1104706971001	Coronel Veintimilla Enma Gabriela	\$160,00

- Se realiza la compra de mercadería a del 14 al 26 de octubre por un valor de \$820.30 más impuestos, según anexo de compras N° 002, se cancela en efectivo \$702.34 y \$117.96 a crédito.

30 de octubre 2021

- Se realiza abono a proveedores por el valor de \$2.200, con transferencias bancarias.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
0791766877001	Ferrearmijos S. A	\$495,16
0190072002001	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.	\$96,51
0990331928001	L.Henriques & Cía. S. A	\$442,66
0992105623001	Megaproductos S. A	\$641,27
0990917051001	Suprinsa Su Proveedor Industrial S. A	\$524,40

- Se registra la venta de mercadería del 25 al 31 de octubre por un valor de \$2280.30 más impuestos, según auxiliar de ventas N° 004

31 de octubre 2021

- Se deposita efectivo en el banco el valor de \$900
- Se registra un débito bancario por emisión de servicios bancarios des mes de octubre banco de pichincha S.A. con factura 001-035-005467470 por un valor de \$61.40.
- Se registra el pago de la nómina del mes de octubre de acuerdo al rol de pagos, se cancela en efectivo.
- Se registra las provisiones sociales de acuerdo a la nómina elaborada.
- Se registra el consumo de suministros de aseo y limpieza por un valor de \$10.00
- Se registra el consumo de materiales de oficina por un valor de \$33.31.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de octubre.

01 de noviembre 2021

- Se registra la factura de internet por un valor mensual de 21.49 más impuestos a Setel s.a. según factura 001-001-019944296.

05 de noviembre 2021

- Se cancela el arriendo de octubre por el valor de \$ 250 más impuestos se cancela en efectivo.

07 de noviembre 2021

- Se registra la venta de mercadería del 01 al 07 de noviembre por un valor de \$2248.32 más impuestos, según auxiliar de ventas N° 005
- Se deposita efectivo en el banco el valor de \$ 2518.11

14 de noviembre 2021

- Se registra la venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre por un valor de \$2.876.73 más impuestos, según auxiliar de ventas N° 006
- Se deposita efectivo en el banco el valor de \$ 3210.38
- Se realiza abono a proveedores por el valor de \$1.650, con transferencias bancarias.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
1891782892001	Gala Importaciones Cía. Ltda.	\$100,00
0190072002001	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.	\$200,00
0990684685001	Pino Aristata S. A	\$117,75
0992766573001	Stradauto S. A	\$220,40
1790627721001	Togen C. A	\$1.011,85

15 de noviembre 2021

- Se cancela en efectivo el IESS del mes de octubre por el valor de \$ 280.80
- Se debita la cuota de noviembre del préstamo bancario el valor de 332.15 de acuerdo a la tabla de amortización.

16 de noviembre 2021

- Se debita por la emisión de seguros por Aig Metropolitana Cía. de Seguros y Reaseguros S.A. según factura 003-006-000269696 el valor de \$9.14
- Se realiza transferencia bancaria para cancelar a proveedores por el valor de \$1.104

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
1104706971001	Coronel Veintimilla Enma Gabriela	\$90,47
0190072002001	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.	\$276,07
1725163446001	Gualoto Suquillo Andrea Paulina	\$34,57
1792339561001	Proverepuestos Cía. Ltda.	\$287,05
0992766573001	Stradauto S. A	\$415,84

19 de noviembre 2021

- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N°003, por un valor de \$5.400.20, se cancela en efectivo \$246.31 y la diferencia a crédito.

21 de noviembre 2021

- Se registra la venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre por un valor de \$1.654.68 más impuestos, según auxiliar de ventas N° 007

24 de noviembre 2021

- Se cancela en efectivo el IVA del mes octubre por el valor de \$ 912.39

26 de noviembre 2021

- Se devuelve mercadería por el valor de \$ 4.71 más impuestos, adquirida a Stradauto fax. N° 7954 y se emite nota de crédito N° 1864.
- Pago por transporte de mercadería del mes de noviembre se cancela en efectivo el valor de \$ 62.64 con factura 002-001-000003611

30 de noviembre 2021

- Se compra mercaderías según auxiliar de compras N°004, por un valor de \$2731.32, se cancela 164.86 en efectivo y la diferencia a crédito.
- Se realiza la devolución en compras a Adheplast por el valor de 8.47 más impuestos.
- Se registra la venta de mercadería del 22 al 30 de noviembre por un valor de \$2.358.77 más impuestos, según auxiliar de ventas N° 008
- Se deposita efectivo en el banco el valor de \$ 1000
- Se realiza transferencias bancarias para cancelar a proveedores por el valor de \$ 2500

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
1891782892001	Gala Importaciones Cía. Ltda.	\$254,78
0990684685001	Pino Aristata S. A	\$268,56
0190348202001	Corporación Bp Cía. Ltda.	\$220,47
0992365625001	Materiales Servicios Y Ventas Maserven Sa	\$244,66
0992105623001	Megaproductos Sa	\$660,98
0990917051001	SuprinSa Su Proveedor Industrial S. A	\$274,51
0992256230001	Ferremundo	\$576,04

- Se debita del banco el valor de \$ 40.51 más impuestos, por servicios bancarios del mes de noviembre banco pichincha s.a. s/f 001-008-048326033
- Se registra la nómina y se cancela en efectivo al personal los sueldos de noviembre de acuerdo

al rol de pagos

- Se registra las provisiones sociales correspondientes calculadas de acuerdo al rol de pagos.
- Se registra el consumo del mes de suministros de aseo y limpieza por el valor de \$ 10
- Se registra el consumo del mes de suministros de oficina por el valor de \$ 33.31
- Se liquida el IVA de noviembre y se registra la cuenta por pagar impuestos por el valor de \$180.92

01 de diciembre 2021

- Se realiza el pago de la factura emitida por Setel N° 001-001-020262513 por concepto de internet por el valor de \$ 21.49.

05 de diciembre 2021

- Se registra la venta de mercaderías según auxiliar de ventas No. 009 por un valor de \$1320.46 más impuestos.
- Se realiza el depósito de efectivo por un valor de \$1100 dólares.
- Se realiza el abono a Suprinsa por un valor de \$272.30 se cancela mediante transferencia bancaria.
- Se cancela el arriendo de diciembre por el valor de \$250 más impuestos se cancela en efectivo.

06 de diciembre 2021

- Se abona a proveedores un valor de \$1200 mediante transferencias bancarias.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
0990331928001	L.Henriques & Cía. S. A	\$1.037,96
0990917051001	Suprinsa Su Proveedor Industrial S. A	\$162,04

09 de diciembre 2021

- Se realiza transferencia para cancelar a proveedor Distribuidora De Tableros Del Austro S.A. por el valor de \$ 90.

12 de diciembre 2021

- Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 1565.70 más impuestos, según anexo N°010,

se cancelan en efectivo.

- Se realiza el depósito de efectivo por el valor de \$1300.

15 de diciembre 2021

- Se cancela el préstamo bancario con sus intereses de acuerdo a la tabla de amortización. Se cancela en efectivo \$ 236.81 de capital y \$ 95.33 de intereses
- Se realiza el pago por publicidad a Tiendec Publicidad según factura N°5288395 por el valor de \$13.28 más impuestos y se cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo el aporte al IESS del mes de noviembre por el valor de \$ 280.80

19 de diciembre 2021

- Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 2.406.96 más impuestos, según anexo N° 011, se cancelan en efectivo.

20 de diciembre 2021

- Se realiza el depósito del efectivo disponible por un valor de \$1600

Se realiza el pago a proveedores por un valor de 1245.60 se cancela mediante transferencias bancarias.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
0190153711001	Distribuidora De Tableros Del Austro S.A.	\$182,04
0990331928001	L.Henriques & Cía. S. A	\$627,50
0990917051001	Togen CA	\$436,06

21 de diciembre 2021

Se realiza el pago a proveedores por un valor de \$1.756.31 se cancela mediante transferencias bancarias.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
0791766877001	Ferreamijos S A	\$530,80
1791712897001	Schecomex Schreckinger	\$389,97
992766573001	Stradauto S. A	\$204,67
190348202001	Corporación Bp Cía. Ltda.	\$113,11
1104706971001	Coronel Veintimilla Enma Gabriela	\$517,76

- Se registra por servicios bancarios del mes de diciembre Banco del Pichincha s.a. con factura

No. 001-008-049467701, por un valor de \$29.04

23 de diciembre 2021

- Se compra mercadería a crédito según auxiliar de compras N°005, por un valor de \$5.876.66, se cancela \$194.64 en efectivo y la diferencia a crédito.

24 de diciembre 2021

- Se cancelan efectivo el IVA de noviembre por el valor de \$ 180.92

25 de diciembre 2021

- Se realiza la transferencia del décimo tercer sueldo al personal por el valor de \$ 216.66
- Se realiza la entrega de un bono navideño al personal y obsequios a los clientes principales por el valor de \$780

26 de diciembre 2021

- Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 2.922.29 más impuestos, según anexo N° 012, se cancelan en efectivo.
- Se realiza el depósito de efectivo por el valor de \$2.500
- Se registra débito por gastos seguros del mes de diciembre por el valor de \$ 26.89 Seguros del Pichincha S.A. con factura N° 4363227
- Por transporte de mercadería del mes de diciembre se cancela en efectivo el valor de \$ 42.14 con factura N°003-002-000009024

27 de diciembre 2021

- Se abona en efectivo al proveedor Stradauto S.A por un valor de \$ 250 dólares.

28 de diciembre 2021

- Se abona mediante transferencia bancaria a los proveedores el valor de \$ 1.350.

RUC	PROVEEDOR	TOTAL
0190099725001	Adheplast S.A.	\$119,13
190348202001	Corporación Bp Cía. Ltda.	\$150,00
1725163446001	Gualoto Suquillo Andrea Paulina	\$274,78
992766573001	Stradauto S. A	\$168,49
1790627721001	Togen CA	\$510,22
0990917051001	Suprinsa Su Proveedor Industrial S. A	\$127,38

•
•
•

31 de diciembre 2021

- Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 1785.78 más impuestos, según anexo N° 013, se cancelan en efectivo.
- Se realiza depósito de efectivo por el valor de \$ 700
- Se compra mercadería al contado por el valor de \$ 5.933.12, se cancela \$106.51 en efectivo y la diferencia a crédito, según auxiliar de compras N°006.
- Se realiza el pago en efectivo de sueldos de diciembre al personal de acuerdo a la nómina.
- Se registra las provisiones sociales de diciembre de acuerdo al rol de pagos
- Se registra el gasto de depreciación de octubre, noviembre y diciembre de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la tabla de depreciación elaborada.
- Se registra el consumo de diciembre de los suministros de aseo y limpieza por el valor de \$10
- Se registra el consumo de diciembre de los suministros de oficina por el valor de \$ 33.31
- Se realiza la liquidación de IVA de diciembre y se registra el crédito tributario de acuerdo al anexo correspondiente.
- Se registra los asientos de ajuste con los siguientes datos
 - ✓ Costo de ventas \$18.772.93
 - ✓ Inventario final \$53.614.84
 - ✓ Compras \$18.942.73
 - ✓ Ventas \$28.162.39
 - ✓ Devolución en compras \$17.85
 - ✓ Utilidad bruta \$9398.46

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/2021		1			
	1.01.01.01	Caja		346,74	
	1.01.01.02	Bancos		1.756,83	
	1.01.02.01	Inventario de Mercaderías		53.445,04	
	1.01.02.02	Suministros de Oficina		99,93	
	1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza		60,00	
	1.02.01.01	Muebles y Enseres		1.350,00	
	1.02.01.02	Equipo De Computación		320,00	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			9.057,81
	2.01.04.01	Préstamo bancario C/P			703,42
	2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar			122,85
	2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar			157,95
	2.01.03.02	IVA por pagar			150,20
	2.02.01.01	Préstamo bancario L/P			9.296,58
	3.01.01	Capital			37.889,73
		P/r Estado de situación inicial			
1/10/202		2			
	5.02.01.08	Internet		21,49	
	1.01.03.01	IVA en Compras		2,58	
	1.01.01.02	Bancos			24,07
		P/r Pago de servicio de internet a Setel s.a. s/f 19646691			
2/10/202		3			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.200,00	
	1.01.01.02	Bancos			1.200,00
		P/r Abono saldo inicial de cuentas por pagar proveedores			
5/10/202		4			
	5.02.01.05	Arriendo		250,00	
	1.01.03.01	IVA en Compras		30,00	
	1.01.01.01	Caja			280,00
		P/r Pago de arriendo del mes de octubre			
9/10/202		5			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		500,00	
	1.01.01.02	Bancos			500,00
		P/r Abono saldo inicial de cuentas por pagar proveedores			
		SUMAN Y PASAN		59.382,61	59.382,61

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		59.382,61	59.382,61
10/10/202		6			
	1.01.01.01	Caja		3.217,35	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%		0,64	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		1,32	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.874,39
	2.01.03.01	IVA en ventas			344,92
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 001			
13/10/202		7			
	1.01.01.02	Bancos		2.100,79	
	1.01.01.01	Caja			2.100,79
		P/r el depósito de saldo en efectivo			
13/10/2021		8			
	5.01.01.01	Compras		280,83	
	1.01.03.01	IVA en Compras		33,70	
	1.01.01.01	Caja			314,53
		P/r. Compra de mercaderías según auxiliar de compras N°001			
14/10/202		9			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.500,00	
	1.01.01.02	Bancos			1.500,00
		P/r Abono de las cuentas por pagar proveedores			
14/10/202		10			
	2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar		122,85	
	2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar		157,95	
	1.01.01.02	Bancos			280,80
		P/r pago del aporte al IESS del mes de septiembre			
15/10/202		11			
	2.01.04.01	Préstamo bancario C/P		232,14	
	5.02.03.01	Intereses Bancarios		100,00	
	1.01.01.02	Bancos			332,14
		P/r el pago Préstamo octubre			
16/10/202		12			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		6,25	
	5.01.01.03	Devolución en Compras			5,58
	1.01.03.01	IVA en Compras			0,67
		P/r Devolución en compras a Gerardo Ortiz e hijos Cía. Ltda. s/f 025-801-			
17/10/202		13			
	1.01.01.01	Caja		2.032,93	
		SUMAN Y PASAN		69.169,36	67.136,43

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		69.169,36	67.136,43
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente		2,03	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		4,18	
	4.01.01.01	Ventas 12%			1.820,66
	2.01.03.01	IVA en ventas			218,48
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 002			
20/10/2021		14			
	5.02.03.03	Gastos Seguros		14,01	
	1.01.01.02	Bancos			14,01
		P/r Emisión de gastos de seguros del mes de octubre s/f 003-006-			
20/10/2021		15			
	1.01.01.02	Bancos		2.018,92	
	1.01.01.01	Caja			2.018,92
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
21/10/2021		16			
	5.01.01.04	Transporte en Compras		37,82	
	1.01.01.01	Caja			37,82
		P/r Pago transporte en compras de mes de octubre según anexo N°			
24/10/2021		17			
	1.01.01.01	Caja		2.288,44	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.043,25
	2.01.03.01	IVA en ventas			245,19
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 003			
24/10/2021		18			
	5.02.04.02	Servicios Médicos		174,51	
	1.01.01.01	Caja			174,51
		P/r pago a Servicios UTPL según factura			
24/10/2021		19			
	1.01.01.02	Bancos		1.900,00	
	1.01.01.01	Caja			1.900,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
24/10/2021		20			
	2.01.03.02	IVA por pagar		150,20	
	1.01.01.01	Caja			150,20
		P/r pago del IVA del mes de septiembre de 2021			
26/10/2021		21			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		160,00	
	1.01.01.02	Bancos			160,00
		P/r Abono cuentas por pagar			
		SUMAN Y PASAN		75.919,47	75.919,47

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		75.919,47	75.919,47
26/10/2021		22			
	5.01.01.01	Compras		732,41	
	1.01.03.01	IVA en Compras		87,89	
	1.01.01.01	Caja			702,34
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			117,96
		P/r. Compra de mercaderías s/a N°002			
30/10/202		23			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		2.200,00	
	1.01.01.02	Bancos			2.200,00
		P/r Abono saldo inicial de cuentas por pagar proveedores			
31/10/202		24			
	1.01.01.01	Caja		2.548,78	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%		1,69	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		3,47	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.280,30
	2.01.03.01	IVA en ventas			273,64
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 004			
31/10/202		25			
	1.01.01.02	Bancos		900,00	
	1.01.01.01	Caja			900,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
31/10/202		26			
	5.02.03.02	Gastos Bancarios		61,40	
	1.01.03.01	IVA en Compras		7,37	
	1.01.01.02	Bancos			68,77
		P/r emisión de servicios bancarios des mes de octubre s/f 001-035-005467470			
31/10/202		27			
	5.02.01.01	Sueldos		1.300,00	
	5.02.01.02	Aporte Patronal		157,95	
	1.01.01.01	Caja			1.177,15
	2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar			122,85
	2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar			157,95
		P/r pago de Sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de			
		28			
	5.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo		108,33	
	5.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo		83,33	
	2.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar			108,33
	2.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			83,33
		P/r pago de Provisiones sociales de			
		SUMAN Y PASAN		84.112,09	84.112,09

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		84.112,09	84.112,09
31/10/2021		29			
	5.02.01.11	Consumo de Suministros de Aseo y		10,00	
	1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza			10,00
		P/r el consumo de suministros de aseo de oct- 21			
31/10/2021		30			
	5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina		33,31	
	1.01.02.02	Suministros de Oficina			33,31
		P/r el consumo de suministros de oficina de octubre			
31/10/2021		31			
	2.01.03.01	IVA en ventas		1.082,23	
	1.01.03.01	IVA en Compras			160,87
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%			8,97
	2.01.03.02	IVA por pagar			912,39
		P/r La liquidación del IVA del mes de			
1/11/2021		32			
	5.02.01.08	Internet		21,49	
	1.01.03.01	IVA en Compras		2,58	
	1.01.01.01	Caja			24,07
		P/r Se registra la factura de internet a Setel s.a. s/f 001-001-019944296			
5/11/2021		33			
	5.02.01.05	Arriendo		250,00	
	1.01.03.01	IVA en Compras		30,00	
	1.01.01.01	Caja			280,00
		P/r el pago de arriendo nov-21			
7/11/2021		34			
	1.01.01.01	Caja		2.518,12	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.248,32
	2.01.03.01	IVA en ventas			269,80
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 005			
7/11/2021		35			
	1.01.01.02	Bancos		2.518,12	
	1.01.01.01	Caja			2.518,12
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
14/11/2021		36			
	1.01.01.01	Caja		3.210,38	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%		3,78	
		SUMAN Y PASAN		93.792,09	90.577,93

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		93.792,09	90.577,93
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		7,78	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.876,73
	2.01.03.01	IVA en ventas			345,21
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 006			
14/11/202		37			
	1.01.01.02	Bancos		3.210,38	
	1.01.01.01	Caja			3.210,38
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
14/11/202		38			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.650,00	
	1.01.01.02	Bancos			1.650,00
		P/r Abono saldo inicial de cuentas por pagar proveedores			
14/11/202		39			
	2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar		122,85	
	2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar		157,95	
	1.01.01.02	Bancos			280,80
		P/r pago del aporte al iess del mes de			
15/11/202		40			
	2.01.04.01	Préstamo bancario C/P		234,47	
	5.02.03.01	Intereses Bancarios		97,68	
	1.01.01.02	Bancos			332,15
		P/r el pago de capital e interés del préstamo cuota nov			
16/11/202		41			
	5.02.03.03	Gastos Seguros		9,14	
	1.01.01.02	Bancos			9,14
		P/r Emisión de gastos de seguros del mes de noviembre. s/f 003-006-			
16/11/202		42			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.104,00	
	1.01.01.02	Bancos			1.104,00
		P/r Abono saldo inicial de cuentas por pagar proveedores			
19/11/2021		43			
	5.01.01.01	Compras		4.821,61	
	1.01.03.01	IVA en Compras		578,59	
	1.01.01.01	Caja			246,31
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			5.153,89
		P/r. Compra de mercaderías según auxiliar de compras N°003			
		SUMAN Y PASAN		105.786,54	105.786,54

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		105.786,54	105.786,54
21/11/202		44			
	1.01.01.01	Caja		1.852,79	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%		0,15	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		0,31	
	4.01.01.01	Ventas 12%			1.654,68
	2.01.03.01	IVA en ventas			198,56
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 007			
24/11/202		45			
	2.01.03.02	IVA por pagar		912,39	
	1.01.01.01	Caja			912,39
		P/r pago del IVA del mes de octubre de			
		46			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		5,28	
	5.01.01.03	Devolución en Compras			4,71
	1.01.03.01	IVA en Compras			0,57
		P/r Devolución en compras nota de crédito N°. 1864 stradauto s.a-07954			
26/11/202		47			
	5.01.01.04	Transporte en Compras		62,64	
	1.01.01.01	Caja			62,64
		P/r Pago transporte en compras de mes de noviembre según anexo N°			
30/11/2021		48			
	5.01.01.01	Compras		2.438,68	
	1.01.03.01	IVA en Compras		292,64	
	1.01.01.01	Caja			164,86
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			2.566,46
		P/r. Compra de mercaderías según auxiliar de compras N°004			
30/11/202		49			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		8,47	
	5.01.01.03	Devolución en Compras			7,56
	1.01.03.01	IVA en Compras			0,91
		P/r Devolucion Adheplast s/f N°7 68241			
30/11/202		50			
	1.01.01.01	Caja		2.641,20	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%		0,20	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		0,42	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.358,77
		SUMAN Y PASAN		114.001,70	113.718,65

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		114.001,70	113.718,65
	2.01.03.01	IVA en ventas			283,05
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 008			
30/11/202		51			
	1.01.01.02	Bancos		1.000,00	
	1.01.01.01	Caja			1.000,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
30/11/202		52			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		2.500,00	
	1.01.01.02	Bancos			2.500,00
		P/r Abono cuentas por pagar pendientes.			
30/11/202		53			
	5.02.03.02	Gastos Bancarios		40,51	
	1.01.03.01	IVA en Compras		4,86	
	1.01.01.02	Bancos			45,37
		P/r emisión de servicios bancarios del mes de noviembre banco de la pichincha s.a. s/f 001- 008-048326033			
30/11/202		54			
	5.02.01.01	Sueldos		1.300,00	
	5.02.01.02	Aporte Patronal		157,95	
	1.01.01.01	Caja			1.177,15
	2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por			122,85
	2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar			157,95
		P/r pago de Sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de			
30/11/202		55			
	5.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo		108,33	
	5.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo		83,33	
	2.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar			108,33
	2.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			83,33
		P/r pago de Provisiones sociales correspondiente al mes de noviembre de			
30/11/202		56			
	5.02.01.11	Consumo de Suministros de Aseo y		10,00	
	1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza			10,00
		P/r el consumo de suministros de aseo de nov-21			
30/11/2021		57			
	5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina		33,31	
	1.01.02.02	Suministros de Oficina			33,31
		P/r el consumo de suministros de oficina nov- 21			
		SUMAN Y PASAN		119.239,99	119.239,99

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		119.239,99	119.239,99
30/11/2021		58			
	2.01.03.01	IVA en ventas		1.096,62	
	1.01.03.01	IVA en Compras			907,19
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%			8,51
	2.01.03.02	IVA por pagar			180,92
		P/r La liquidación del IVA del mes de noviembre			
1/12/202		59			
	5.02.01.08	Internet		21,49	
	1.01.03.01	IVA en Compras		2,58	
	1.01.01.01	Caja			24,07
		P/r pago de servicio de internet a Setel s.a. s/f 001-001-020262513.			
5/12/202		60			
	1.01.01.01	Caja		1.459,04	
	4.01.01.01	Ventas 12%			1.320,46
	2.01.03.01	IVA en ventas			138,58
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 009			
5/12/202		61			
	1.01.01.02	Bancos		1.100,00	
	1.01.01.01	Caja			1.100,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
5/12/202		62			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		272,30	
	1.01.01.02	Bancos			272,30
		P/r el pago a Ferreamijos			
5/12/202		63			
	5.02.01.05	Arriendo		250,00	
	1.01.03.01	IVA en Compras		30,00	
	1.01.01.01	Caja			280,00
		P/r el pago de arriendo dic-21			
6/12/202		64			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.200,00	
	1.01.01.02	Bancos			1.200,00
		P/r el abono de las cuentas por pagar proveedores			
9/12/202		65			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		90,00	
	1.01.01.02	Bancos			90,00
		P/r el abono de las cuentas por pagar proveedores			
		SUMAN Y PASAN		124.762,02	124.762,02

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		124.762,02	124.762,02
12/12/202		66			
	1.01.01.01	Caja		1.747,19	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente		2,09	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		4,30	
	4.01.01.01	Ventas 12%			1.565,70
	2.01.03.01	IVA en ventas			187,88
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 010			
12/12/202		67			
	1.01.01.02	Bancos		1.300,00	
	1.01.01.01	Caja			1.300,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
15/12/202		68			
	2.01.04.01	Préstamo bancario C/P		236,81	
	5.02.03.01	Intereses Bancarios		95,33	
	1.01.01.02	Bancos			332,14
		P/r el pago de capital e interés del préstamo cuota dic			
15/12/202		69			
	5.02.01.09	Publicidad		13,28	
	1.01.03.01	IVA en Compras		1,59	
	1.01.01.01	Caja			14,87
		P/r Pago por el servicio de publicidad a tiendec s/f			
15/12/202		70			
	2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por		122,85	
	2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar		157,95	
	1.01.01.01	Caja			280,80
		P/r pago del aporte al iess del mes de noviembre			
19/12/202		71			
	1.01.01.01	Caja		2.611,29	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente		2,17	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		4,46	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.406,96
	2.01.03.01	IVA en ventas			210,96
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 011			
19/12/202		72			
	1.01.01.02	Bancos		1.600,00	
	1.01.01.01	Caja			1.600,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
		SUMAN Y PASAN		132.661,33	132.661,33

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		132.661,33	132.661,33
20/12/202		73			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.245,60	
	1.01.01.02	Bancos			1.245,60
		P/r el abono a proveedores			
21/12/202		74			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.756,31	
	1.01.01.02	Bancos			1.756,31
		P/r el abono de las cuentas por pagar proveedores			
21/12/202		75			
	5.02.03.02	Gastos Bancarios		29,04	
	1.01.03.01	IVA en Compras		3,48	
	1.01.01.02	Bancos			32,52
		P/r emisión de servicios bancarios a banco de la pichincha s.a. s/f			
23/12/2021		76			
	5.01.01.01	Compras		5.247,02	
	1.01.03.01	IVA en Compras		629,64	
	1.01.01.01	Caja			194,64
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			5.682,02
		P/r. Compra de mercaderías según auxiliar de compras N°005			
24/12/202		77			
	2.01.03.02	IVA por pagar		180,92	
	1.01.01.01	Caja			180,92
		P/r pago del IVA del mes de noviembre.			
24/12/2021		78			
	2.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar		216,66	
	1.01.01.02	Bancos			216,66
		P/r el pago del décimo tercer sueldo			
25/12/202		79			
	5.02.04.01	Agasajos al Personal		780,00	
	1.01.01.01	Caja			780,00
		P/r Agasajo navideño para empleados.			
26/12/202		80			
	1.01.01.01	Caja		3.261,96	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente		3,60	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		7,41	
	4.01.01.01	Ventas 12%			2.922,29
	2.01.03.01	IVA en ventas			350,68
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 012			
		SUMAN Y PASAN		146.022,97	146.022,97

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 12

FECHA	CÓDIG	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
		VIENEN		149.022,97	146.022,97
26/12/20		81			
	1.01.01.02	Bancos		2.500,00	
	1.01.01.01	Caja			2.500,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
26/12/20		82			
	5.02.03.03	Gastos Seguros		26,89	
	1.01.01.02	Bancos			26,89
		P/r Gastos de seguros del mes de diciembre s/f N° 0043632275			
26/12/20		83			
	5.01.01.04	Transporte en Compras		42,14	
	1.01.01.01	Caja			42,14
		P/r Pago transporte en compras de			
27/12/20		84			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		250,00	
	1.01.01.01	Caja			250,00
		P/r el abono de las cuentas por pagar proveedores			
28/12/20		85			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.350,00	
	1.01.01.02	Bancos			1.350,00
		P/r el abono de las cuentas por pagar proveedores			
31/12/20		86			
	1.01.01.01	Caja		2.003,70	
	1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%		0,15	
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%		0,32	
	4.01.01.01	Ventas 12%			1.785,78
	4.01.01.02	Ventas 0%			4,10
	2.01.03.01	IVA en ventas			214,29
		P/r. Venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 013			
31/12/20		87			
	1.01.01.02	Bancos		700,00	
	1.01.01.01	Caja			700,00
		P/r El depósito de efectivo disponible.			
31/12/202		88			
	5.01.01.01	Compras		5.297,43	
	1.01.03.01	IVA en Compras		635,69	
	1.01.01.01	Caja			106,51
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			5.826,61
		P/r. Compra de mercaderías según auxiliar de compras N°006			
		SUMAN Y PASAN		158.829,29	15.8829,29

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		158.829,29	158.829,29
31/12/202		89			
	5.02.01.01	Sueldos		1.300,00	
	5.02.01.02	Aporte Patronal		157,95	
	1.01.01.01	Caja			1.177,15
	2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar			122,85
	2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar			157,95
		P/r pago de Sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de			
31/12/202		90			
	5.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo		108,33	
	5.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo		83,33	
	2.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar			108,33
	2.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			83,33
		P/r pago de Provisiones sociales correspondiente al mes de diciembre de			
31/12/202		91			
	5.02.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres		30,38	
	5.02.01.14	Depreciación de Equipo de Computación		17,78	
	1.02.02.01	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres			30,38
	1.02.02.02	Depreciación acumulada de Equipo de Computación			17,78
		P/r Depreciación de propiedad, planta y equipo de octubre a			
31/12/202		92			
	5.02.01.11	Consumo de Suministros de Aseo y		10,00	
	1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza			10,00
		P/r el consumo de suministros de aseo de			
31/12/2021		93			
	5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina		33,31	
	1.01.02.02	Suministros de Oficina			33,31
		P/r el consumo de suministros de oficina			
31/12/2021		94			
	2.01.03.01	IVA en ventas		1.102,39	
	5.02.01.15	Gastos Factor Proporcional		0,51	
	1.01.03.02	Crédito Tributario		216,58	
	1.01.03.01	IVA en Compras			1.302,98
	1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%			16,49
		P/r La liquidación del IVA del mes de diciembre			
31/12/2021		95			
	5.01.01.05	Costo de Ventas		72.387,77	
	5.01.01.03	Devolución en Compras		17,85	
		SUMAN Y PASAN		234.295,47	161.889,84

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO DIARIO**

Folio N 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		234.295,47	161.889,84
	1.01.02.01	Inventario de Mercaderías			53.445,04
	5.01.01.01	Compras			18.817,98
	5.01.01.04	Transporte en Compras			142,60
		P/r el valor de compras netas.			
31/12/2021		96			
	1.01.02.01	Inventario de Mercaderías		53.614,84	
	5.01.01.05	Costo de Ventas			53.614,84
		P/r ajuste de inventario final.			
31/12/2021		97			
	4.01.01.01	Ventas 12%		28.158,29	
	4.01.01.02	Ventas 0%		4,10	
	5.01.01.05	Costo de Ventas			18.772,93
	4.01.01.03	Ganancia Bruta en Ventas			9.389,46
		P/r el costo de ventas			
31/12/2021		98			
	4.01.01.03	Ganancia Bruta en Ventas		9.389,46	
	5.02.01.01	Sueldos			3.900,00
	5.02.01.02	Aporte Patronal			473,85
	5.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo			324,99
	5.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo			249,99
	5.02.01.05	Arriendo			750,00
	5.02.01.08	Internet			64,47
	5.02.01.09	Publicidad			13,28
	5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina			99,93
	5.02.01.11	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza			30,00
	5.02.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres			30,38
	5.02.01.14	Depreciación de Equipo de			17,78
	5.02.01.15	Gastos Factor Proporcional			0,51
	5.02.03.01	Intereses Bancarios			293,01
	5.02.03.02	Gastos Bancarios			130,95
	5.02.03.03	Gastos Seguros			50,04
	5.02.04.01	Agasajos al Personal			780,00
	5.02.04.02	Servicios Médicos			174,51
	3.02.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio			2.005,80
		P/r el cierre de las cuentas de gasto			
31/12/2021		99			
	3.02.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio		2.005,80	
	3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio			2.005,80
		P/r la utilidad del ejercicio.			
		TOTALES		327.467,95	327.467,95

EMPRESA GLOBAL PERNOS
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES

Cuenta: Caja

Código:1.01.01.01

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial	1	1	346,74		346,74
5/10/202	Pago de Arriendo de octubre.	1	4		280,00	66,74
10/10/202	Venta de Mercadería.	2	6	3.217,35		3.284,09
13/10/202	Depósito de efectivo disponible.	2	7		2.100,79	1.183,30
13/10/202	Compra de Mercaderías	2	8		314,53	868,77
17/10/202	Venta de Mercadería.	2	13	2.032,93		2.901,70
20/10/202	Depósito de efectivo disponible.	3	15		2.018,92	882,78
21/10/202	Pago Transporte en Compras.	3	16		37,82	844,96
24/10/202	Venta de Mercadería.	3	17	2.288,44		3.133,40
24/10/202	Pago por Servicios Médicos	3	18		174,51	2.958,89
24/10/202	Depósito de efectivo disponible.	3	19		1.900,00	1.058,89
24/10/202	Pago del IVA del mes de	3	20		150,20	908,69
26/10/202	Compra de Mercaderías	4	22		702,34	206,35
31/10/202	Venta de Mercadería.	4	24	2.548,78		2.755,13
31/10/202	Depósito de efectivo disponible.	4	25		900,00	1.855,13
31/10/202	Pago de Sueldos de octubre.	4	27		1.177,15	677,98
1/11/202	Pago por servicio de internet.	5	32		24,07	653,91
5/11/202	Pago de Arriendo de noviembre.	5	33		280,00	373,91
7/11/202	Venta de Mercadería.	5	34	2.518,12		2.892,03
7/11/202	Depósito de efectivo disponible.	5	35		2.518,12	373,91
14/11/202	Venta de Mercadería.	5	36	3.210,38		3.584,29
14/11/202	Depósito de efectivo disponible.	6	37		3.210,38	373,91
19/11/202	Compra de Mercaderías	6	43		246,31	127,60
21/11/202	Venta de Mercadería.	7	44	1.852,78		1.980,38
24/11/202	Pago del IVA del mes de octubre.	7	45		912,39	1.067,99
26/11/202	Pago Transporte en Compras.	7	47		62,64	1.005,35
30/11/202	Compra de Mercaderías	7	48		164,86	840,49
30/11/202	Venta de Mercadería.	7	50	2.641,20		3.481,69
30/11/202	Depósito de efectivo disponible.	8	51		1.000,00	2.481,69
30/11/202	Pago de Sueldos de noviembre.	8	54		1.177,15	1.304,54
1/12/202	Pago por servicio de internet.	9	59		24,07	1.280,47
5/12/202	Venta de Mercadería.	9	60	1.459,04		2.739,51
5/12/202	Depósito de efectivo disponible.	9	61		1.100,00	1.639,51
5/12/202	Pago de Arriendo de diciembre.	9	63		280,00	1.359,51
12/12/202	Venta de Mercadería.	10	66	1.747,19		3.106,70
12/12/202	Depósito de efectivo disponible.	10	67		1.300,00	1.806,70
15/12/202	Pago de publicidad a Tiendec	10	69		14,87	1.791,83
15/12/202	Pago aporte al IESS de noviembre.	10	70		280,80	1.511,03
19/12/202	Venta de Mercadería.	10	71	2.611,29		4.122,32
SUMAN Y PASAN				26.474,24	22.351,92	4.122,32

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Caja		Código: 1.01.01.01				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
VIENEN				26.474,24	22.351,92	4.122,32
19/12/202	Depósito de efectivo disponible.	10	72		1.600,00	2.522,32
23/12/202	Compra de Mercaderías	11	76		194,64	2.327,68
24/12/202	Pago del IVA del mes de noviembre.	11	77		180,92	2.146,76
25/12/202	Agasajo navideño para empleados.	11	79		780,00	1.366,76
26/12/202	Venta de Mercadería.	11	80	3.261,96		4.628,72
26/12/202	Depósito de efectivo disponible.	12	81		2.500,00	2.128,72
26/12/202	Pago Transporte en Compras.	12	83		42,14	2.086,58
27/12/202	Abono a proveedores.	12	84		250,00	1.836,58
31/12/202	Venta de Mercadería.	12	86	2.003,70		3.840,28
31/12/202	Depósito de efectivo disponible.	12	87		700,00	3.140,28
31/12/202	Compra de Mercaderías	12	88		106,51	3.033,77
31/12/202	Pago de Sueldos de diciembre.	13	89		1.177,15	1.856,62
TOTAL				31.739,90	29.883,28	1.856,62

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Bancos		Código: 1.01.01.02				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial	1	1	1.756,83		1.756,83
1/10/202	Pago por servicio de internet.	1	2		24,07	1.732,76
2/10/202	Abono a Proveedores	1	3		1.200,00	532,76
9/10/202	Abono a Proveedores	1	5		500,00	32,76
13/10/202	Depósito de efectivo disponible.	2	7	2.100,79		2.133,55
14/10/202	Abono a Proveedores	2	9		1.500,00	633,55
14/10/202	Pago aporte al IESS de	2	10		280,80	352,75
15/10/202	Pago Préstamo Bancario.	2	11		332,14	20,61
20/10/202	Emisión de Gastos de Seguros.	3	14		14,01	6,60
20/10/202	Depósito de efectivo disponible.	3	15	2.018,92		2.025,52
24/10/202	Depósito de efectivo disponible.	3	19	1.900,00		3.925,52
26/10/202	Abono a Proveedores	3	21		160,00	3.765,52
30/10/202	Abono a Proveedores	4	23		2.200,00	1.565,52
31/10/202	Depósito de efectivo disponible.	4	25	900,00		2.465,52
31/10/202	Emisión de Servicios Bancarios.	4	26		68,77	2.396,75
7/11/202	Depósito de efectivo disponible.	5	35	2.518,12		4.914,87
14/11/202	Depósito de efectivo disponible.	6	37	3.210,38		8.125,25
SUMAN Y PASAN				14.405,04	6.279,79	8.125,25

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Bancos				Código: 1.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
VIENEN				14.405,04	6.279,79	8.125,25
14/11/2021	Abono a Proveedores	6	38		1.650,00	6.475,25
14/11/2021	Pago aporte al IESS de octubre.	6	39		280,80	6.194,45
15/11/2021	Pago Préstamo Bancario.	6	40		332,15	5.862,30
16/11/2021	Emisión de Gastos de Seguros.	6	41		9,14	5.853,16
16/11/2021	Abono a Proveedores	6	42		1.104,00	4.749,16
30/11/2021	Depósito de efectivo disponible.	8	51	1.000,00		5.749,16
30/11/2021	Abono a Proveedores	8	52		2.500,00	3.249,16
30/11/2021	Emisión de Servicios Bancarios.	8	53		45,37	3.203,79
5/12/2021	Depósito de efectivo disponible.	9	61	1.100,00		4.303,79
5/12/2021	Pago a Proveedores	9	62		272,30	4.031,49
5/12/2021	Abono a Proveedores	9	64		1.200,00	2.831,49
9/12/2021	Abono a Proveedores	9	65		90,00	2.741,49
12/12/2021	Depósito de efectivo disponible.	10	67	1.300,00		4.041,49
15/12/2021	Pago Préstamo Bancario.	10	68		332,14	3.709,35
19/12/2021	Depósito de efectivo disponible.	10	72	1.600,00		5.309,35
20/12/2021	Abono a Proveedores	11	73		1.245,60	4.063,75
21/12/2021	Abono a Proveedores	11	74		1.756,31	2.307,44
21/12/2021	Emisión de Servicios Bancarios.	11	75		32,52	2.274,92
24/12/2021	Pago del Décimo Tercer Sueldo.	11	78		216,66	2.058,26
26/12/2021	Depósito de efectivo disponible.	12	81	2.500,00		4.558,26
26/12/2021	Emisión de Gastos de Seguros.	12	82		26,89	4.531,37
28/12/2021	Abono a Proveedores	12	85		1.350,00	3.181,37
31/12/2021	Depósito de efectivo disponible.	12	87	700,00		3.881,37
TOTAL				22.605,04	18.723,67	3.881,37

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Inventario de Mercaderías				Código: 1.01.02.01		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial	1	1	53.445,04		53.445,04
31/12/202	El valor de compras netas.	14	95		53.445,04	-
31/12/202	Ajuste de inventario final.	14	96	53.614,84		53.614,84
TOTAL				107.059,88	53.445,04	53.614,84

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Suministros de Oficina				Código: 1.01.02.02	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/2021	Saldo Inicial	1	1	99,93		99,93
31/10/2021	Consumo de suministros de oficina.	5	30		33,31	66,62
30/11/2021	Consumo de suministros de oficina.	8	57		33,31	33,31
31/12/2021	Consumo de suministros de oficina.	13	93		33,31	-
TOTAL				99,93	99,93	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Suministros de Aseo y Limpieza				Código: 1.01.02.03	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial	1	1	60,00		60,00
31/10/202	Consumo de suministros de Aseo.	5	29		10,00	50,00
30/11/202	Consumo de suministros de Aseo.	8	56		10,00	40,00
31/12/202	Consumo de suministros de Aseo.	13	92		10,00	30,00
TOTAL				60,00	30,00	30,00

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	IVA en Compras				Código: 1.01.03.01	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/2021	Pago por servicio de internet.	1	2	2,58		2,58
5/10/2021	Pago de Arriendo	1	4	30,00		32,58
16/10/2021	Devolución en Compras	2	12		0,67	65,61
26/10/2021	Compra de Mercaderías.	4	22	87,89		153,50
31/10/2021	Emisión de Servicios Bancarios.	4	26	7,37		160,87
31/10/2021	La Liquidación del IVA	5	31		160,87	-
1/11/2021	Pago por servicio de internet.	5	32	2,58		2,58
5/11/2021	Pago de Arriendo	5	33	30,00		32,58
24/11/2021	Devolución en Compras	7	45		0,57	610,60
30/11/2021	Compra de Mercaderías.	7	48	292,64		903,24
30/11/2021	Devolución en Compras	7	49		0,91	902,33
30/11/2021	La Liquidación del IVA	9	58		907,19	-
1/12/2021	Pago por servicio de internet.	9	59	2,58		2,58
5/12/2021	Pago de Arriendo	9	63	30,00		32,58
15/12/2021	Pago por el Servicio de Publicidad	10	69	1,59		34,17
21/12/2021	Emisión de Servicios Bancarios.	11	75	3,48		37,65
31/12/2021	Compra de Mercaderías.	12	88	635,69		1.302,98
31/12/2022	La Liquidación del IVA	13	94		1.302,98	-
TOTAL				2.373,19	2.373,19	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Crédito Tributario		Código: 1.01.03.02				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/202	La Liquidación del IVA de diciembre.	13	94	216,57		216,57
TOTAL				216,57	-	216,57

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Anticipo de Retención en la fuente 1.75%		Código: 1.01.03.03				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
10/10/202	Venta de Mercadería.	2	6	0,64		0,64
17/10/202	Venta de Mercadería.	3	13	2,03		2,67
31/10/202	Venta de Mercadería.	4	24	1,69		4,36
14/11/202	Venta de Mercadería.	5	36	3,78		8,14
21/11/202	Venta de Mercadería.	7	44	0,15		8,29
30/11/202	Venta de Mercadería.	7	50	0,20		8,49
12/12/202	Venta de Mercadería.	10	66	2,09		10,58
19/12/202	Venta de Mercadería.	10	71	2,17		12,75
26/12/202	Venta de Mercadería.	11	80	3,60		16,35
31/12/202	Venta de Mercadería.	12	86	0,15		16,50
TOTAL				16,50	-	16,50

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Anticipo de Retención IVA 30%		Código: 1.01.03.04				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
10/10/2021	Venta de Mercadería.	2	6	1,32		1,32
17/10/2021	Venta de Mercadería.	3	13	4,18		5,50
31/10/2021	Venta de Mercadería.	4	24	3,47		8,97
31/10/2021	La Liquidación del IVA.	5	31		8,97	-
14/11/2021	Venta de Mercadería.	6	36	7,78		7,78
21/11/2021	Venta de Mercadería.	7	44	0,31		8,09
30/11/2021	Venta de Mercadería.	7	50	0,42		8,51
30/11/2021	La Liquidación del IVA.	9	58		8,51	-
12/12/2021	Venta de Mercadería.	10	66	4,30		4,30
19/12/2021	Venta de Mercadería.	10	71	4,46		8,76
26/12/2021	Venta de Mercadería.	11	80	7,41		16,17
31/12/2021	Venta de Mercadería.	12	86	0,32		16,49
31/12/2021	La Liquidación del IVA.	13	94		16,49	-
TOTAL				33,	33,	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Muebles y Enseres		Código: 1.02.01.01				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial.	1	1	1.350,00		1.350,00
TOTAL				1.350,00	-	1.350,00

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Equipo de Computación		Código: 1.02.01.02				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial.	1	1	320,00		320,00
TOTAL				320,00	-	320,00

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de Muebles y enseres		Código: 1.02.02.01				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/2021	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.	13	91	30,38		30,38
TOTAL				30,38	-	30,38

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de Equipo de Computación		Código: 1.02.02.02				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/2021	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo de octubre, noviembre y diciembre.	13	91	17,78		17,78
TOTAL				17,78	-	17,78

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Cuentas por Pagar Proveedores				Código: 2.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/2021	Saldo Inicial.	1	1		9.057,81	9.057,81
2/10/2021	Abono a Proveedores	1	3	1.200,00		7.857,81
9/10/2021	Abono a Proveedores	1	5	500,00		7.357,81
14/10/2021	Abono a Proveedores	2	9	1.500,00		5.857,81
16/10/2021	Devolución en Compras	2	12	6,25		5.851,56
26/10/2021	Abono a Proveedores	3	21	160,00		5.691,56
26/10/2021	Compra de Mercaderías.	4	22		117,96	5.809,52
30/10/2021	Abono a Proveedores	4	23	2.200,00		3.609,52
14/11/2021	Abono a Proveedores	6	38	1.650,00		1.959,52
16/11/2021	Abono a Proveedores	6	42	1.104,00		855,52
19/11/2021	Compra de Mercaderías.	6	43		5.153,89	6.009,41
24/11/2021	Devolución en Compras	7	45	5,28		6.004,13
30/11/2021	Compra de Mercaderías.	7	48		2.566,46	8.570,59
30/11/2021	Devolución en Compras	7	49	8,47		8.562,12
30/11/2021	Abono a Proveedores	8	52	2.500,00		6.062,12
5/12/2021	Abono a Proveedores	9	62	272,30		5.789,82
5/12/2021	Abono a Proveedores	9	64	1.200,00		4.589,82
9/12/2021	Abono a Proveedores	9	65	90,00		4.499,82
20/12/2021	Abono a Proveedores	11	73	1.245,60		3.254,22
21/12/2021	Abono a Proveedores	11	74	1.756,31		1.497,91
23/12/2021	Compra de Mercaderías.	11	76		5.682,02	7.179,93
27/12/2021	Abono a Proveedores	12	84	250,00		6.929,93
28/12/2021	Abono a Proveedores	12	85	1.350,00		5.579,93
31/12/2021	Compra de Mercaderías.	12	88		5.826,61	11.406,54
TOTAL				16.998,21	28.404,75	11.406,54

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Aporte Individual al IESS por pagar				Código: 2.01.02.02	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/2021	Saldo Inicial.	1	1		122,85	122,85
14/10/2021	Pago del Aporte al IESS.	2	10	122,85		-
31/10/2021	Pago de Sueldos al Personal.	4	27		122,85	122,85
14/11/2021	Pago del Aporte al IESS.	6	39	122,85		-
30/11/2021	Pago de Sueldos al Personal.	8	54		122,85	122,85
15/12/2021	Pago del Aporte al IESS.	10	70	122,85		-
31/12/2021	Pago de Sueldos al Personal.	13	89		122,85	122,85
TOTAL				368,55	491,40	122,85

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Aporte patronal al IESS por pagar		Código: 2.01.02.03				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial	1	1		157,95	157,95
14/10/202	Pago del Aporte al IESS.	2	10	157,95		-
31/10/202	Pago de Sueldos al Personal.	4	27		157,95	157,95
14/11/202	Pago del Aporte al IESS.	6	39	157,95		-0,00
30/11/202	Pago de Sueldos al Personal.	8	54		157,95	157,95
15/12/202	Pago del Aporte al IESS.	10	70	157,95		-0,00
31/12/202	Pago de Sueldos al Personal.	13	89		157,95	157,95
TOTAL				473,85	631,80	157,95

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Décimo Tercer Sueldo por pagar		Código: 2.01.02.04				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/2021	Pago de Provisiones Sociales	4	27		108,33	108,33
30/11/2021	Pago de Provisiones Sociales	8	55		108,33	216,66
24/12/2021	Pago del Décimo Tercer Sueldo	11	78	216,66		-
31/12/2021	Pago de Provisiones Sociales	13	90		108,33	108,33
TOTAL				216,66	324,99	108,33

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Décimo Cuarto Sueldo por pagar		Código: 2.01.02.05				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/202	Pago de Provisiones Sociales	4	27		83,33	83,33
30/11/202	Pago de Provisiones Sociales	8	55		83,33	166,66
31/12/202	Pago de Provisiones Sociales	13	90		83,33	249,99
TOTAL				-	249,99	249,99

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: IVA en ventas		Código: 2.01.03.01				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
10/10/202	Venta de Mercadería.	2	6		344,92	344,92
17/10/202	Venta de Mercadería.	3	13		218,48	563,40
24/10/202	Venta de Mercadería.	3	17		245,19	808,59
31/10/202	Venta de Mercadería.	4	24		273,64	1.082,23
31/10/202	La Liquidación del IVA.	5	31	1.082,23		-
7/11/202	Venta de Mercadería.	5	34		269,80	269,80
14/11/202	Venta de Mercadería.	6	36		345,21	615,01
21/11/202	Venta de Mercadería.	7	44		198,56	813,57
30/11/202	Venta de Mercadería.	8	50		283,05	1.096,62
30/11/202	La Liquidación del IVA.	9	58	1.096,62		-
5/12/202	Venta de Mercadería.	9	60		138,58	138,58
12/12/202	Venta de Mercadería.	10	66		187,88	326,46
19/12/202	Venta de Mercadería.	10	71		210,96	537,42
26/12/202	Venta de Mercadería.	11	80		350,68	888,10
31/12/202	Venta de Mercadería.	12	86		214,29	1.102,39
31/12/202	La Liquidación del IVA.	13	94	1.102,39		-
TOTAL				3.281,24	3.281,24	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: IVA por pagar		Código: 2.01.03.02				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial.	1	1		150,20	150,20
24/10/202	Pago del IVA.	3	20	150,20		-
31/10/202	La Liquidación del IVA.	5	31		912,39	912,39
24/11/202	Pago del IVA.	7	45	912,39		-
30/11/202	La Liquidación del IVA.	9	58		180,92	180,92
24/12/202	Pago del IVA.	11	77	180,92		-
TOTAL				1.243,51	1.243,51	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Préstamo bancario C/P		Código: 2.01.04.01				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial.	1	1		703,42	703,42
15/10/202	Pago Préstamo Bancario.	2	11	232,14		471,28
15/11/202	Pago Préstamo Bancario.	6	40	234,47		236,81
15/12/202	Pago Préstamo Bancario.	10	68	236,81		-0,00
TOTAL				703,42	703,42	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Préstamo bancario L/P				Código: 2.02.01.01		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial.	1	1		9.296,	9.296,
TOTAL				-	9.296,	9.296,

EMPRESA GLOBAL PERNOS LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Capital				Código: 3.01.01		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/202	Saldo Inicial.	1	1		37.889,73	37.889,73
TOTAL				-	37.889,73	37.889,73

EMPRESA GLOBAL PERNOS LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Utilidad del Ejercicio				Código: 3.02.01.01		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/202	Asiento de cierre, utilidad del ejercicio.	14	99		2.005,77	2.005,77
TOTAL				-	2.005,77	2.005,77

EMPRESA GLOBAL PERNOS LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Utilidad Neta del Ejercicio				Código: 3.02.01.03		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/202	Asiento de cierre cuentas de gasto.	14	98		2.005,77	2.005,77
31/12/202	Asiento de cierre, utilidad del ejercicio.	14	99	2.005,77		-
TOTAL				2.005,77	2.005,77	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Ventas 12%			Código: 4.01.01.01		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
10/10/202	Venta de Mercadería.	2	6		2.874,39	2.874,39
17/10/202	Venta de Mercadería.	3	13		1.820,66	4.695,05
24/10/202	Venta de Mercadería.	3	17		2.043,25	6.738,30
31/10/202	Venta de Mercadería.	4	24		2.280,30	9.018,60
7/11/202	Venta de Mercadería.	5	34		2.248,32	11.266,92
14/11/202	Venta de Mercadería.	6	36		2.876,74	14.143,66
21/11/202	Venta de Mercadería.	7	44		1.654,68	15.798,34
30/11/202	Venta de Mercadería.	7	50		2.358,76	18.157,10
5/12/202	Venta de Mercadería.	9	60		1.320,46	19.477,56
12/12/202	Venta de Mercadería.	10	66		1.565,70	21.043,26
19/12/202	Venta de Mercadería.	10	71		2.406,96	23.450,22
26/12/202	Venta de Mercadería.	11	80		2.922,29	26.372,51
31/12/202	Venta de Mercadería.	12	86		1.785,78	28.158,29
31/12/202	Ajuste del costo de ventas	14	97	28.158,29		-
TOTAL				28.158,29	28.158,29	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Ventas 0%			Código: 4.01.01.02		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/202	Venta de Mercadería.	12	86		4,10	4,10
31/12/202	Ajuste del costo de ventas	14	97	4,10		-
TOTAL				4,10	4,10	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Ganancia Bruta en Ventas			Código: 4.01.01.03		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/202	Ajuste del costo de ventas	14	97		9.389,46	9.389,46
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98	9.389,46		-
TOTAL				9.389,46	9.389,46	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Compras				Código: 5.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
13/10/2021	Compra de Mercaderías.	2	8	280,83		280,83
26/10/2021	Compra de Mercaderías.	4	22	732,41		1.013,24
19/11/2021	Compra de Mercaderías.	6	43	4.821,61		5.834,85
30/11/2021	Compra de Mercaderías.	7	48	2.438,68		8.273,53
23/12/2021	Compra de Mercaderías.	11	76	5.247,02		13.520,55
31/12/2021	Compra de Mercaderías.	12	88	5.297,43		18.817,98
31/12/2021	El valor de compras netas.	14	95		18.817,98	-
TOTAL				18.817,98	18.817,98	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	(-) Devolución en Compras				Código: 5.01.01.03	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
16/10/202	Devolución en Compras a Gerardo Ortiz.	2	12		5,58	5,58
24/11/202	Devolución en Compras a Stradauto.	7	45		4,71	10,29
30/11/202	Devolución en Compras a Adheplast.	7	49		7,56	17,85
31/12/202	El valor de compras netas.	13	95	17,85		-
TOTAL				17,85	17,85	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta:	Transporte en Compras				Código: 5.01.01.04	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
21/10/202	Pago Transporte en Compras.	3	16	37,82		37,82
26/11/202	Pago Transporte en Compras.	7	47	62,64		100,46
26/12/202	Pago Transporte en Compras.	12	83	42,14		142,60
31/12/202	El valor de compras netas.	14	95		142,60	-
TOTAL				142,60	142,60	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Costos de Ventas			Código: 5.01.01.05			
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/2022	El valor de compras netas.	13	95	72.387,77		72.387,77
31/12/2022	Ajuste de inventario final.	14	96		53.614,84	18.772,93
31/12/2022	El costo de ventas	14	97		18.772,93	-
TOTAL				72.387,77	72.387,77	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Sueldos			Código: 5.02.01.01			
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/2021	Pago de Sueldos al Personal.	4	27	1.300,00		1.300,00
30/11/2021	Pago de Sueldos al Personal.	8	54	1.300,00		2.600,00
31/12/2021	Pago de Sueldos al Personal.	13	89	1.300,00		3.900,00
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		3.900,00	-
TOTAL				3.900,00	3.900,00	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Aporte Patronal			Código: 5.02.01.02			
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/2022	Pago de Sueldos al personal.	4	27	157,95		157,95
30/11/2022	Pago de Sueldos al personal.	8	54	157,95		315,90
31/12/2022	Pago de Sueldos al personal.	13	89	157,95		473,85
31/12/2022	Cierre cuentas de gasto	14	98		473,85	-
TOTAL				473,85	473,85	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Décimo Tercer Sueldo			Código: 5.02.01.03			
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/2022	Pago de Provisiones sociales.	4	27	108,33		108,33
30/11/2022	Pago de Provisiones sociales.	8	55	108,33		216,66
31/12/2022	Pago de Provisiones sociales.	13	90	108,33		324,99
31/12/2022	Cierre cuentas de gasto	14	98		324,99	-
TOTAL				324,99	324,99	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Décimo Cuarto Sueldo				Código: 5.02.01.04		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/2021	Pago de Provisiones sociales.	4	27	83,33		83,33
30/11/2021	Pago de Provisiones sociales.	8	55	83,33		166,66
31/12/2021	Pago de Provisiones sociales.	13	90	83,33		249,99
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		249,99	-
TOTAL				249,99	249,99	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Arriendo				Código: 5.02.01.05		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
5/10/2021	Pago de Arriendo del mes de octubre.	1	4	250,00		250,00
5/11/2021	Pago de Arriendo del mes de noviembre.	5	33	250,00		500,00
5/12/2021	Pago de Arriendo del mes de diciembre.	9	63	250,00		750,00
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		750,00	-
TOTAL				750,00	750,00	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Internet				Código: 5.02.01.08		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1/10/2021	Pago de Servicio de Internet.	1	2	21,49		21,49
1/11/2021	Pago de Servicio de Internet.	5	32	21,49		42,98
1/12/2021	Pago de Servicio de Internet.	9	59	21,49		64,47
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		64,47	-
TOTAL				64,47	64,47	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Publicidad				Código: 5.02.01.09		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
15/12/2021	Pago por Servicio de Publicidad.	10	69	13,28		13,28
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		13,28	-
TOTAL				13,28	13,28	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Consumo de Suministros de Oficina				Código: 5.02.01.10		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/202	Consumo de suministros de oficina.	5	30	33,31		33,31
30/11/202	Consumo de suministros de oficina.	8	57	33,31		66,62
31/12/202	Consumo de suministros de oficina.	13	93	33,31		99,93
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98		99,93	-
TOTAL				99,93	99,93	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Consumo de Suministros de Aseo y limpieza				Código: 5.02.01.11		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/202	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza	5	29	10,00		10,00
30/11/202	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza	8	56	10,00		20,00
31/12/202	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza	13	92	10,00		30,00
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98		30,00	-
TOTAL				30,00	30,00	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Depreciación de Muebles y Enseres				Código: 5.02.01.13		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/202	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo de octubre a diciembre de 2021	13	91	30,38		30,38
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98		30,38	0,00
TOTAL				30,38	30,38	0,00

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Depreciación de Equipo de Computación				Código: 5.02.01.14		
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/12/202	Depreciación de Propiedad, Planta y	13	91	17,78		17,78
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98		17,78	-0,00
TOTAL				17,78	17,78	-0,00

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Gastos Factor Proporcional					Código: 5.02.01.15	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
15/12/202	La Liquidación del IVA del mes de	13	94	0,51		0,51
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98		0,51	-
TOTAL				0,51	0,51	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Intereses Bancarios					Código: 5.02.03.01	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
15/10/202	Pago de Préstamo Bancario.	2	11	100,00		100,00
15/11/202	Pago de Préstamo Bancario.	6	40	97,68		197,68
15/12/202	Pago de Préstamo Bancario.	10	68	95,33		293,01
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98		293,01	-
TOTAL				293,01	293,01	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Gastos Bancarios					Código: 5.02.03.02	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31/10/202	Emisión de Servicios Bancarios.	4	26	61,40		61,40
30/11/202	Emisión de Servicios Bancarios.	8	53	40,51		101,91
21/12/202	Emisión de Servicios Bancarios.	11	75	29,04		130,95
31/12/202	Cierre cuentas de gasto	14	98		130,95	-
TOTAL				130,95	130,95	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Gastos Seguros					Código: 5.02.03.03	
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
20/10/2021	Emisión de Gastos de Seguros.	3	14	14,01		14,01
16/11/2021	Emisión de Gastos de Seguros.	6	41	9,14		23,15
26/12/2021	Emisión de Gastos de Seguros.	12	82	26,89		50,04
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		50,04	-
TOTAL				50,04	50,04	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Agasajos al Personal			Código: 5.02.04.01			
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
25/12/2021	Gastos de Agasajo Navideño para	11	79	780,00		780,00
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		780,00	-
TOTAL				780,00	780,00	0.00

EMPRESA GLOBAL PERNOS						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Cuenta: Servicios Médicos			Código: 5.02.04.02			
FECHA	DETALLE	REFERENCIA		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
24/10/2021	Pago por Servicios Médicos del personal	3	18	174,51		174,51
31/12/2021	Cierre cuentas de gasto	14	98		174,51	-
TOTAL				174,51	174,51	-

EMPRESA GLOBAL PERNOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01.01	Caja	31,739.90	29,883.28	1,856.62	
1.01.01.02	Bancos	22,605.04	18,723.67	3,881.37	
1.01.02.01	Inventario de Mercaderías	53,445.04	0.00	53,445.04	
1.01.02.02	Suministros de Oficina	99.93	99.93	0.00	
1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza	60.00	30.00	30.00	
1.01.03.01	IVA en Compras	2,373.19	2,373.19	0.00	
1.01.03.02	Crédito Tributario	216.57	0.00	216.57	
1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%	16.50	0.00	16.50	
1.01.03.04	Anticipo de Retención IVA 30%	33.97	33.97	0.00	
1.02.01.01	Muebles y Enseres	1,350.00	0.00	1,350.00	
1.02.01.02	Equipo de Computación	320.00	0.00	320.00	
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres		30.38		30.38
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada de Equipo de		17.78		17.78
2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	16,998.21	28,404.75		11,406.54
2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar	368.55	491.40		122.85
2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar	473.85	631.80		157.95
2.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar	216.66	324.99		108.33
2.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	-	249.99		249.99
2.01.03.01	IVA en ventas	3,281.24	3,281.24		
2.01.03.02	IVA por pagar	1,243.51	1,243.51		
2.01.04.01	Préstamo bancario C/P	703.42	703.42		
2.02.01.01	Préstamo bancario L/P	-	9,296.58		9,296.58
3.01.01	Capital	-	37,889.73		37,889.73
4.01.01.01	Ventas 12%	-	28,158.29		28,158.29
4.01.01.02	Ventas 0%	-	4.10		4.10
5.01.01.01	Compras	18,817.98	-	18,817.98	
5.01.01.03	(-) Devolución en Compras	-	17.85		17.85
5.01.01.04	Transporte en Compras	142.60	0.00	142.60	
5.02.01.01	Sueldos	3,900.00	0.00	3,900.00	
5.02.01.02	Aporte Patronal	473.85	-	473.85	
5.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo	324.99	0.00	324.99	
5.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	249.99	0.00	249.99	
5.02.01.05	Arriendo	750.00	0.00	750.00	
5.02.01.08	Internet	64.47	0.00	64.47	
5.02.01.09	Publicidad	13.28	-	13.28	
5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina	99.93	0.00	99.93	
5.02.01.11	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza	30.00	0.00	30.00	
5.02.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres	30.38	0.00	30.38	
5.02.01.14	Depreciación de Equipo de Computación	17.78	0.00	17.78	
5.02.01.15	Gastos Factor Proporcional	0.51	10	0.51	
5.02.03.01	Intereses Bancarios	293.01	0.00	293.01	
5.02.03.02	Gastos Bancarios	130.95	0.00	130.95	
5.02.03.03	Gastos Seguros	50.04	0.00	50.04	
5.02.04.01	Agasajos al Personal	780.00	0.00	780.00	
5.02.04.02	Servicios Médicos	174.51	0.00	174.51	
TOTALES		161,889.84	161,889.84	87,460.36	87,460.36

EMPRESA GLOBAL PERNOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 202
EXPRESADO EN DOLARES

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1.01.01.01	Caja	1.856,62	
1.01.01.02	Bancos	3.881,37	
1.01.02.01	Inventario de Mercaderías	53.614,84	
	Total del activo corriente		59.352,83

ACTIVO NO CORRIENTE

1.01.02.03	Suministros de Aseo y Limpieza	30,00	
1.01.03.02	Crédito Tributario	216,57	
1.01.03.03	Anticipo de Retención en la fuente 1.75%	16,50	
1.02.01.01	Muebles y Enseres	1.350,00	
1.02.01.02	Equipo de Computación	320,00	
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	-30,38	
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Computación	-17,78	
	Total del activo no corriente		1.884,92
	TOTAL DEL ACTIVO		61.237,74

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	11.406,54	
2.01.02.02	Aporte Individual al IESS por pagar	122,85	
2.01.02.03	Aporte patronal al IESS por pagar	157,95	
2.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar	108,33	
2.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	249,99	
	Total del pasivo corriente		12.045,66

PASIVO NO CORRIENTE

2.02.01.01	Préstamo bancario L/P	9.296,58	
	Total del pasivo no corriente		9.296,58

PATRIMONIO

3.01.01	Capital	37.889,73	
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	2.005,77	
	Total Patrimonio		39.895,50
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		61.237,74

Loja 31, de diciembre de 2021

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA GLOBAL PERNOS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DOLARES

4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01	Ventas		
4.01.01.01	Ventas 12%	28.158,29	
4.01.01.02	Ventas 0%	4,10	
	Ventas Netas	28.162,39	
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTOS		
5.01.01	Costos Operacionales		
5.01.01.01	Compras	18.817,98	
5.01.01.03	(-)Devolución en Compras	-17,85	
5.01.01.04	Transporte en Compras	142,60	
	Compras Netas	18.942,73	
1.01.02.01	Inventario de Mercaderías	53.445,04	
	(=)Mercadería Disponible para la Venta	72.387,77	
	(-) Inventario Final	53.614,84	
5.01.01.05	Costos de Ventas	18.772,93	
4.01.01.03	Ganancia Bruta en Ventas		9.389,46
5.02	GASTOS OPERACIONALES		
5.02.01	Gastos operacionales		
5.02.01.01	Sueldos	3.900,00	
5.02.01.02	Aporte Patronal	473,85	
5.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo	324,99	
5.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	249,99	
5.02.01.05	Arriendo	750,00	
5.02.01.08	Internet	64,47	
5.02.01.09	Publicidad	13,28	
5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina	99,93	
5.02.01.11	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza	30,00	
5.02.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres	30,38	
5.02.01.14	Depreciación de Equipo de Computación	17,78	
5.02.01.15	Gastos Factor Proporcional	0,51	
5.02.03.01	Intereses Bancarios	293,01	
5.02.03.02	Gastos Bancarios	130,95	
5.02.03.03	Gastos Seguros	50,04	
5.02.04.01	Agasajos al Personal	780,00	
5.02.04.02	Servicios Médicos	174,51	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		7383,69
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	Resultados del Ejercicio		
3.02.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio		2.005,77
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio		2.005,77

Loja, 31 de diciembre de 2021

GERENTE

CONTADORA

7. Discusión

La Empresa “GLOBAL PERNOS”, de propiedad del Arq. Andrés Oswaldo Pullaguari cuya actividad económica determinada en el Servicio de Rentas Internas es la comercialización de artículos de ferretería, al inicio del presente trabajo investigativo se encontró desorden en el manejo de documentos; no llevaba un proceso contable desde la fecha de inicio de sus actividades económicas para el adecuado control de ingresos y gastos impidiendo conocer el inventario de mercaderías y por consiguiente conocer con exactitud la situación económica y financiera de la empresa; tampoco se manejaba de manera eficiente los recursos disponibles.

Con los antecedentes antes descritos y el crecimiento constante que ha tenido la empresa lo cual se ve reflejado en el incremento de ventas, era necesario valorar la rentabilidad económica de la empresa que facilite a su propietario tomar las mejores decisiones administrativas y financieras para cumplir de manera adecuada con las obligaciones tributarias, laborales y comerciales, esta realidad justificó la necesidad de implementar la contabilidad comercial a la empresa, fijando el período contable desde el 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021, adoptando los principios de contabilidad generalmente aceptados mismos que establecen la forma correcta de cuantificar las operaciones comerciales y presentar la información económica y financiera.

Con la información obtenida de la documentación de la empresa y del propietario se inició la implementación de la contabilidad comercial en la empresa “GLOBAL PERNOS”, cumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Con la elaboración del Inventario Inicial, se cuantificaron, codificaron y clasificaron los bienes, productos, gastos, derechos y obligaciones que mantenía la empresa, dando como resultado un valor inicial en Activos de \$ 61.237.74; en Pasivos \$ 21,342.24 y en Patrimonio \$ 39.895.50. Con este inventario y la estructuración del plan y manual de cuentas, en base a las necesidades de la empresa, se elaboró el Estado de Situación Inicial.

Para elaborar los respectivos auxiliares, el proceso contable continuó con el control y registro de las facturas de compra y venta; con todos estos datos y la información recolectada se procedió a

elaborar el memorándum de operaciones y seguidamente a registrar todas las transacciones en el libro diario.

Durante el registro de las transacciones en el libro diario se realizaron también asientos de liquidación de impuestos, elaboración del rol de pagos, provisiones y demás asientos de ajustes necesarios para obtener un resultado contable correcto.

Concluido el ejercicio económico fueron trasladados al Libro Mayor, cuyos saldos permitieron la preparación del Balance de Comprobación hasta la obtención de los Estados Financieros con lo que se logró conocer con certeza los resultados económicos y financieros de la empresa “GLOBAL PERNOS” en el período comprendido de octubre a diciembre del 2021, determinando que producto de las actividades económicas de la empresa se obtuvo una utilidad del ejercicio de \$ 2005.77.

Asimismo, con los resultados obtenidos se determinó que la implementación de la contabilidad comercial es necesaria para la empresa “GLOBAL PERNOS”, debido al incremento del volumen de ventas durante los últimos años y también porque la implementación de esta contabilidad le permitirá al propietario contar con información económica y financiera, oportuna y real para tener un mayor control de sus recursos y que le servirá para facilitarle la toma de las mejores decisiones que contribuyan al mejoramiento de la empresa, así como también adoptar estrategias que le garanticen el progreso y expansión del negocio.

8. Conclusiones

Una vez concluida la Implementación de la Contabilidad a la Empresa “GLOBAL PERNOS” de la ciudad de Loja, se formulan las siguientes conclusiones:

- Se realizó el inventario inicial de forma detallada y ordenada mediante la constatación física y conteo de los bienes, valores, derechos y obligaciones, permitiendo conocer al propietario los recursos y las obligaciones que posee la empresa.
- Para su adecuado funcionamiento, se procedió a estructurar un Plan y Manual de cuentas para la empresa de acuerdo a las necesidades y naturaleza de este negocio, lo que permitió una adecuada identificación, registro, manejo y contabilización eficiente de las transacciones u operaciones diarias que se llevaron a cabo la empresa durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.
- Con la finalidad de solucionar las diferentes falencias que posee la entidad, se desarrolló la implementación de la contabilidad, desde el registro de cada una de las transacciones realizadas hasta la elaboración de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021, con la finalidad de que su propietario pueda conocer la situación económica- financiera y tomar decisiones oportunas en beneficio de la empresa.
- En el presente Trabajo de Integración Curricular se utilizó el sistema de inventario por cuenta múltiple por temas didácticos y debido a la cantidad de mercadería disponible para la venta y movimientos que la empresa registra.

9. Recomendaciones

Posteriormente a las conclusiones mencionadas anteriormente, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere realizar constataciones físicas del inventario de mercadería de forma continua, con el fin de verificar el inventario para llevar un control oportuno y adecuado de los bienes, valores, derechos y obligaciones que posee la empresa, a través de la implementación de un sistema contable que permita al propietario conocer la respectiva información de manera actualizada, para un mejor desarrollo de las actividades que realiza diariamente.
- Se recomienda aplicar el Plan y Manual de Cuentas para un adecuado registro de las transacciones y operaciones diarias que se presentan durante las actividades que realiza y de esta manera le permita una mejor comprensión de la información presentada en los Estados Financieros.
- Se recomienda al propietario tomar en cuenta la propuesta de implementación contable presentada para la empresa, que le permitan elaborar estados financieros confiables con información razonable de las actividades económicas y financieras que se realizan durante un determinado periodo contable, con el fin de poder tomar las mejores decisiones en materia contable, tributaria y laboral, garantizando el mejoramiento y el desarrollo de la empresa.

10. Bibliografía

- Aldana, A. (Mayo de 2010). *Academia.edu*. Obtenido de Academia.edu: https://www.academia.edu/16515241/GESTION_CONTABLE
- Alvarez, M. (2009). *Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas*. El Salvador: CEPAL.
- Amaru, A. C. (2009). *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN. Teoría general y proceso administrativo*. PEARSON Educación.
- Andrade, J. (2018). *Teoría de los títulos valores*. Bogotá: Editorial Universidad Católica de Colombia. Obtenido de <https://publicaciones.ucatolica.edu.co/acceso-abierto/la-teoria-de-los-titulos.pdf>
- Arano, R., Cano, M., & Olivera, D. (2012). La importancia del entorno general en las empresas. *Revista de Ciencia Administrativa*(2), 62-65. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2013/04/06CA201202.pdf>
- Asanza, M., Miranda, M., Ortiz, R., & Espín, J. (2016). Manual de procedimiento en la empresa. *Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-15.
- BBVA. (2020). *Títulos valores, letra de cambio, cheque y pagaré: ¿Qué son?* Obtenido de <https://bbva.info/3I9rqMZ>
- Blandez, M. d. (2016). *Proceso administrativo*. UNID.
- Bona, C., García, P., & Ramón, J. (2016). *Organización comercial de las empresas*. Madrid: Mc Graw Hill. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448183061.pdf>
- Bona, C., García, P., & Ramón, J. (2018). *La función comercial de la empresa*. Obtenido de <https://bit.ly/3KqSCbw>
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito, Ecuador: Escobar.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresiones.

- Brume, M. J. (2019). *Estructura Organizacional*. Institución Universitaria Itsa.
- Bueno, R., Ramos, M., & Berrelleza, C. F. (2018). *Elementos Básicos de Administración*.
- Código de Comercio. (2019). *Registro Oficial Suplemento 497 de 29-may-2019*. Obtenido de <https://bit.ly/37jVzMW>
- Código del Trabajo. (2012). *Registro Oficial Suplementario 167 de 16-Dic-2005. Reforma del 26-Sep-2012*. Obtenido de <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/CODIGO-DEL-TRABAJO-1.pdf>
- Código Tributario. (2018). *Registro Oficial Suplemento 38 de 14-jun-2005. Última modificación 21-ago-2018*. Obtenido de <https://consultasec.com/codigo-tributario-actualizado-en-ecuador/>
- Cuéllar, L., Vargas, H., & Castro, C. (2016). *Contabilidad, un enfoque práctico*. ALFAOMEGA.
- Domínguez, M. (2008). Factores determinantes en la gestión de recursos humanos en empresas de servicios que incorporan de manera sistemática nuevas tecnologías. Un estudio de caso en la comunidad valenciana. *Revista Pensamiento y Gestión*(24), 1-44. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n24/n24a05.pdf>
- EcuRed. (2019). *Sistema de control de inventarios*. Obtenido de https://www.ecured.cu/index.php?title=Sistemas_de_control_de_inventarios&ol%20did=3540837
- Ecured. (2019). *Sistemas de control de inventarios*. Obtenido de https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios
- Editorial Grudemi. (04 de Noviembre de 2021). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Enrique, F. F. (2014). *Organizacion de Empresas*. Mc Graw.Hill.
- Espejo, L. B., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con las Normas Internacionales de informacion Financiera)NIIF=*. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja: UTPL.
- Gamboa, J. M., & Santiago, N. I. (2017). *INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD GENERAL*. UTA.
- Gamboa, J., & Santiago, N. (2017). *Introducción a la Contabilidad General*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Gamboa, J., Jordán, J., & Pérez, M. (2018). Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial. *Revista de la Universidad Técnica de Ambato*, 1-242. Obtenido de <https://bit.ly/3I0FwjC>
- Gavelán, J. (2016). *Principios de contabilidad generalmente aceptados*. Lima: UNMSM.
- González, G. (2015). *Contabilidad General*. México.
- Granda, G. J. (17 de Julio de 2010). *dspace*. Obtenido de dspace: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/22144/1/Jessica%20Paola%20Granda%20Granda.pdf>
- Grupo edebé. (2008). La empresa y su entorno. Obtenido de https://www.edebe.com/educacion/documentos/830343-0-529-830343_LA_EIE_CAS.pdf
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2005). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Guashpa, A. E. (Abril de 2017). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1034/1/GUASHPA%20ACOSTA%20ESTEFAN%C3%8DA%20TAMARA.pdf>
- Hervás, F. (2013). *Concepto y explicación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto*. INEAF Bussines School.
- IESS. (2022). *Servicios y prestaciones*. Obtenido de <https://www.iesgob.ec/en/web/afiliado/servicios-y-prestaciones>
- IFS Group. (2019). *Normativa Vigente NIC. NIC: Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>

- Ing. Helen S. Arteaga-Coello, I. D.-M.-G. (2016). La ciencia de la administración de empresas. *Dominio de las Ciencias*, 2(4), 421-431.
- Interno, L. d. (2019). *Extracto Arts. 19 al 21 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Arts. 37 al 43 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://bit.ly/3J5WjDj>
- Leandro, G. (2020). *La Empresa*. Obtenido de <https://bit.ly/3vTnxZW>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2020). *Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004. Última modificación: 29-dic-2020*. Obtenido de <https://derechoecuador.com/ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/>
- Ley de Seguridad Social. (2018). *Registro Oficial Suplemento 465 de 30-nov-2001. Última modificación 21-ago-18*. Obtenido de <https://bit.ly/3w6Aq3c>
- Louffat, E. (2012). *ADMINISTRACIÓN: Fundamentos del Proceso Administrativo*. Perú ESAN.
- Luciani, L., Navarro, O., & Vilorio, N. (2018). Codificación de cuentas. Hacia una metodología flexible y sistemática para las pequeñas y medianas empresas. *Revista Visión Gerencial*, 73-83. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465554397007/html/>
- Maldonado, H. (2005). *DerechoEcuador.com*. Obtenido de Impuesto al Valor Agregado IVA: <https://derechoecuador.com/impuesto-al-valor-agregado-iva-generalidades/>
- Malo, P. (2020). *Tipos de empresas según su constitución legal*. Loja: UTPL. Obtenido de <https://bit.ly/3MABamN>
- Medina, S., Cañizales, B., Ruata, S., & Gonzáles, E. (2018). *Contabilidad General*. Babahoyo: Cidepro.
- Medina, S., Cañizales, B., Ruata, S., & González, E. (2018). *Contabilidad General*. Babahoyo: Centro de Investigación y Desarrollo Profesional.
- Medrano, M. F. (Febrero de 2014). *Repositorio Digital Universidad Técnica del Norte*. Obtenido de Repositorio Digital Universidad Técnica del Norte: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3996/1/02%20ICA%20886%20TESIS.pdf>

- MEF. (2021). *Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30*. Obtenido de <https://bit.ly/3CD4jJt>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias* , 4(4), 1-35.
- Moreno, J. A. (2014). *Contabilidad Básica*. Patria, S.A de C.V.
- Olalde, M. T. (2018). *evaluacion.azc*. Obtenido de [evaluacion.azc: http://www.evaluacion.azc.uam.mx/assets/conceptos_basicos_de_administracion.pdf](http://www.evaluacion.azc.uam.mx/assets/conceptos_basicos_de_administracion.pdf)
- Palomares, J., & Peset, M. (2015). *Estados Financieros. Interpretación y análisis*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Pavón, L. (2017). *Guía Tributaria Contable con Excel. Aplicaciones prácticas*. Quito: Calderón.
- Quintana, Á. L., & Hernández, V. L. (2013). *dialnet*. Obtenido de [dialnet: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5350889](https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5350889)
- Ramírez, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ramón, C., & Polio, J. (2014). *Procesos de venta*. Madrid: Mc Graw Hill.
- REGLAMENTO DE INVERSIONES DEL CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION. (2018). DEL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. En REGLAMENTO DE INVERSIONES DEL CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, *CLASIFICACION DE LAS MIPYMES* (pág. 48).
- Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. (2020). *Decreto Ejecutivo 374. Registro Oficial Suplemento 209 de 09-jun-2010. Última modificación: 04-ago-2020*. Obtenido de <https://bit.ly/3IQgEMX>
- Rey Pombo, J. (2017). *Contabilidad general. Curso práctico*. EDICIONES PARANINFO S.A.
- Rodríguez, R. (2017). *Unidad 2. Libros de contabilidad*. Obtenido de <https://bit.ly/3KIYOvR>
- Salas, A. (2014). *Fundamentos de contabilidad*. Tuxpan: Universidad Veracruzana.

- SRI. (2022). *Facturación física*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica>
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General*. Guayaquil: Grupo Compás.
- Torres, N. N. (Agosto de 2015). *dspace*. Obtenido de dspace: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9126/1/T-UCE-0003-CA203-2015.PDF>
- Valdez, R. K. (Febrero de 2015). *dspace*. Obtenido de dspace: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14218/1/UPS-GT001886.pdf>
- Velastegui, W. (2016). *Contabilidad General*. Obtenido de https://issuu.com/wilsonauditoria/docs/contabilidad_1
- Villacís, J., & Moreno, M. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato-Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/22%20\(2021\)/383667957005/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/22%20(2021)/383667957005/)
- Vizcaino, C. G. (Marzo de 2018). *repositorio*. Obtenido de repositorio: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/9210/1/02%20ICA%201533%20TRA%20BAJO%20DE%20GRADO%20.pdf>
- Zambrano, J. A. (19 de Julio de 2019). *repositorio.utmach*. Obtenido de repositorio.utmach: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7982/1/ECUACE-2016-AE-CD00094.pdf>
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Mc Graw Hill.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: Alfaomega.
- Zapata, P. E. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Alfaomega Colombiana S.A.

11. Anexos

ANEXOS

- ✓ Inventario Inicial
- ✓ Auxiliar de Compras Auxiliar de Ventas
- ✓ Auxiliar de Cuentas por Pagar
- ✓ Cálculo Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo
- ✓ Regulación de la Cuenta Mercaderías
- ✓ Rol de Pagos
- ✓ Tabla de Amortización Préstamo Bancario

Anexo 1. Inventario Inicial

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1.01		ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL			346,74
1.01.01.01		CAJA			
	10	Billetes	20,00	200,00	
	5	Billetes	10,00	50,00	
	10	Billetes	5,00	50,00	
	2	Billetes	1,00	2,00	
	30	Monedas	1,00	30,00	
	15	Monedas	0,50	7,50	
	10	Monedas	0,25	2,50	
	25	Monedas	0,10	2,50	
	42	Monedas	0,05	2,10	
	14	Monedas	0,01	0,14	
1.01.01.02		BANCOS			1.756,83
1.01.01.02.01		Banco de Pichincha Ahorros Nro.		1.756,83	
1.01.02		INVENTARIOS			
1.01.02.01		INVENTARIO DE			53.445,04
	6	Alicate ciclo 7 (abr)	3,1867	19,12	
	4	Alicate ciclo 7 (cier)	3,1450	12,58	
	12	Alicate circlip recto 7 (abr)	2,9800	35,76	
	6	Alicate circlip recto 7 (cier)	2,9800	17,88	
	12	Broca sds plus 1/2 x 12- 3/16	2,4000	28,80	
	12	Broca sds plus 3/8 x 12 - 3/16	2,3000	27,60	
	8	Cortador de vidrio 6pcs	1,6575	13,26	
	4	Cortador de vidrio	2,4800	9,92	
	12	Dado 10mm de 1/2	0,9217	11,06	
	12	Dado 11mm de 1/2	0,9217	11,06	
	12	Dado 12mm de 1/2	0,8933	10,72	
	13	Dado 13mm de 1 2	0,8246	10,72	
	8	Dado largo 6pt 14mm x 1/2	1,2925	10,34	
	8	Dado largo 6pt 17mm 1/2	1,2925	10,34	
	8	Dado largo 6pt 18mm 1/2	1,4275	11,42	
	24	Dado largo 6pt 19mm 1/2	1,5033	36,08	
	20	Dado largo 6pt 21mm 1/2	1,7020	34,04	
	8	Dado largo 6pt 22mm 1/2	1,7150	13,72	
	12	Dado largo 6pt 24mm 1/2	2,1367	25,64	
	8	Dado largo 6pt 27mm 1/2	2,7775	22,22	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No. 2

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	8	Disco sierra tct 4 1 2	3,7925	30,34	
	8	Expansor 5 dados de 1 2	3,0725	24,58	
	24	Flexómetro 3 mts	0,9717	23,32	
	24	Flexómetro 5 mts	1,5575	37,38	
	6	Gafa de soldar	2,4500	14,70	
	12	Grata circular rizada 2	0,8217	9,86	
	5	Grata circular rizada 3	0,9800	4,90	
	8	Grata copa rizada 1/4	1,1725	9,38	
	12	Grata copa rizada 2 1/4	1,4933	17,92	
	6	Grata copa rizada 3 5/8	2,0500	12,30	
	6	Grata copa roscada 5 5/8	5,9433	35,66	
	6	Grata copa roscada 6 5/8	9,1000	54,60	
	20	Juego llave hex. bolsillo 8pcs	3,6710	73,42	
	8	Juego llave hex. p. bola (l) 9pcs	5,9425	47,54	
	8	Juego llave hexagonal	4,2425	33,94	
	2	Juego llave torx 8pcs tipo t	13,1000	26,20	
	8	Juego llave torx 9pcs (l)	6,2850	50,28	
	8	Juego llave torx 9pcs (m)	5,4350	43,48	
	20	Juego llave torx bol. 8pcs	3,7630	75,26	
	2	Juego llaves hex 8pcs tipo t	12,5600	25,12	
	28	Lima acero redonda 8	2,1814	61,08	
	12	Lima madera redonda 8	2,0433	24,52	
	4	Llave boca-corona 10mm	1,2450	4,98	
	6	Llave boca-corona 11mm	1,4133	8,48	
	16	Llave de mandril 1/2	1,3275	21,24	
	10	Llave de mandril 5/8	1,9720	19,72	
	4	Llave pico de loro 12	6,3100	25,24	
	6	Mascara de soldar	4,3267	25,96	
	4	Nivel torpedo 40cm	7,3000	29,20	
	3	Nivel torpedo 60cm	7,4600	22,38	
	6	Nudo de 1/2	2,8500	17,10	
	8	Pistola de aire	3,9550	31,64	
	24	Pistola silicón 9 industrial	0,8950	21,48	
	6	Playo de bloqueo 11-	6,5000	39,00	
	6	Porta electrodo 300a	4,5233	27,14	
	6	Porta electrodo 800a	5,5700	33,42	
	6	Porta electrodo industrial 500a	4,6633	27,98	
	8	Protector de oídos	6,4550	51,64	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.3

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	8	Racha de 1 2 45t industrial	8,7425	69,94	
	8	Racha de 1 4 45t industrial	5,3425	42,74	
	8	Racha de 3/8 45t industrial	7,2150	57,72	
	6	Set limas 4 6pcs industrial	3,1267	18,76	
	12	Set sierras para madera 6tpi	1,5150	18,18	
	10	Socket 45pcs 1/4	5,3040	53,04	
	100	Pro abraz crem 5/16	0,2250	22,50	
	100	Mini abraz. 9/16- 1 1/16 crem.	0,5130	51,30	
	40	Mini abraz.11/16- 1 1/4 crem.	0,5940	23,76	
	40	Mini abraz.13/16- 1 1/2 crem.	0,7830	31,32	
	40	Miniabraz. 1 9/16- 2 1/2 crem.	0,9720	38,88	
	40	Miniabraz. 1 13/16-2 3/4 crem.	0,9720	38,88	
	40	Miniabraz. 2 1/16 - 3 crem.	1,0080	40,32	
	40	Miniabraz. 2 5/16- 3 1/4 crem.	1,1430	45,72	
	40	Miniabraz. 2 9/16- 3 1/2 crem.	1,1610	46,44	
	40	Mini abraz. 2 13/16- 3	1,1880	47,52	
	40	Abraz. med. 13/16- 1 3/4 crem.	0,6210	24,84	
	40	Abraz. crem1 13/16- 2	0,9540	38,16	
	40	Abraz. crem. 2 5/16- 3	1,1880	47,52	
	40	Abraz. crem.2 13/16- 3	1,2240	48,96	
	12	3 en 1 limpiador	3,5100	42,12	
	2	Brocha mango negro 1 1/2"	6,3000	12,60	
	100	Abrazadera al carbón 1/4" a 3/8"	0,2322	23,22	
	60	Abrazadera alemana 10-16	0,2000	12,00	
	160	Abrazadera alemana 12-18	0,2200	35,20	
	20	Abrazadera alemana 12-22	0,2600	5,20	
	140	Abrazadera alemana 16-27	0,2700	37,80	
	140	Abrazadera alemana 23-35	0,2800	39,20	
	90	Abrazadera alemana 26-38	0,3000	27,00	
	50	Abrazadera alemana 30-45	0,3400	17,00	
	50	Abrazadera alemana 32-50	0,3500	17,50	
	80	Abrazadera alemana 50-70	0,4200	33,60	
	80	Abrazadera alemana 60-80	0,4500	36,00	
	40	Abrazadera alemana 70-90	0,4800	19,20	
	160	Abrazadera alemana 8-12	0,1700	27,20	
	40	Abrazadera alemana 90-	0,6000	24,00	
	100	Abrazadera crema 7/16	0,2678	26,78	
	3	Accesorios 30w cj x 8un	3,3200	9,96	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.4

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARI	VALOR PARCIAL	TOTAL
	13	Aceite 3-en-uno 30 ml	0,6738	8,76	
	14	Aceite 3-en-uno 90ml	1,2538	17,55	
	1	Aceite 3enuno aerosol 110 gr	1,1000	1,10	
	288	Aceite wd- 40 11 onz	0,2508	72,22	
	1	Aceitera alta presión 1 pinta	3,3700	3,37	
	1	Aceitera alta presión 1/2	2,9600	2,96	
	10	Aceitera roja acero 300mml	3,9380	39,38	
	10	Aceitera roja acero 500mml	4,8640	48,64	
	9	Acoplador indust dorado hemb 1/4	4,3344	39,01	
	6	Acoplador univer dorado 1/4	5,5167	33,10	
	24	Acople union italiano de bronce	0,8925	21,42	
	6	Acoples rápidos campbell 4 pzs	4,1433	24,86	
	5	Adaptador #2 phillips de tornillo	0,4000	2,00	
	8	Adaptador 1/2f x 3/8m	2,0675	16,54	
	8	Adaptador 1/2female x 3/4male	3,1300	25,04	
	8	Adaptador 1/4 hembra x 3/8 macho	1,1100	8,88	
	8	Adaptador 3/4f x 1/2m	4,9125	39,30	
	8	Adaptador de dados 3pcs	3,0500	24,40	
	3	Adaptador estrella macho	1,6900	5,07	
	5	Adaptador hemb 3/4 mch 1/2	6,2150	31,08	
	320	Africano 1/24 de gl	0,7630	244,16	
	12	Africano 1/4 (1 x 6)	2,6483	31,78	
	6	Alica anillo ret 7"	6,1900	37,14	
	4	Alicate pta larga 6"	2,3625	9,45	
	4	Alicate pta larga 8"	2,8350	11,34	
	3	Alicate corte diag. 7"	2,1467	6,44	
	4	Alicate (ssa-a005) univer 6" messi	2,5875	10,35	
	4	Alicate (ssa-a006) univer 8" messi	3,2825	13,13	
	6	Alicate ajustable p/filtro aceite 3	3,9250	23,55	
	2	Alicate de presión larga 9	7,8300	15,66	
	6	Alicate mini total 4 12	2,1500	12,90	
	6	Alicate mini corte diagonal 4/12	2,2000	13,20	
	4	Alicate mini punta larga 4.5"	1,3875	5,55	
	4	Alicate p/anillo curvo stanley 7"	6,1350	24,54	
	4	Alicate playo 8" stanley 84-023	4,8575	19,43	
	4	Alicate profesional 91/2	3,6200	14,48	
	6	Alicate punta larga 8" stanley	4,3367	26,02	
	12	Alicate seguro punta curva 7"	0,8033	9,64	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.5

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARI	VALOR PARCIAL	TOTAL
	12	Alicate seguro punta recta 7"	0,8033	9,64	
	2	Alicate univ 7 neg bahco	7,9800	15,96	
	2	Alumband 50 cm (rollo 10 mt)	37,1300	74,26	
	12	Amarra plástica negra 3,6x150mm	0,9800	11,76	
	18	Amarra plástica negra 3,6x180mm	1,2522	22,54	
	18	Amarra plástica negra 3,6x200mm	1,3650	24,57	
	18	Amarra plástica negra 3,6x250mm	1,5711	28,28	
	18	Amarra plástica negra 3,6x300mm	1,9206	34,57	
	12	Amarra plástica negra 3,6x370mm	2,4500	29,40	
	18	Amarra plástica negra 4,8x200mm	1,7017	30,63	
	18	Amarra plástica negra 4,8x250mm	2,2589	40,66	
	18	Amarra plástica negra 4,8x300mm	2,6028	46,85	
	18	Amarra plástica negra 4,8x350mm	3,0394	54,71	
	12	Amarra plástica negra 4,8x380mm	3,3500	40,20	
	18	Amarra plástica negra 4,8x400mm	3,6378	65,48	
	12	Amarra plástica negra 4,8x450mm	4,2600	51,12	
	16	Amarra plástica negra 4,8x500mm	5,0700	81,12	
	8	Amarra plástica negra 7,2x200mm	3,5475	28,38	
	12	Amarra plástica negra 7,2x300mm	5,0942	61,13	
	4	Amarra plástica negra 7,2x350mm	5,8875	23,55	
	12	Amarra plástica negra 7,2x400mm	6,4192	77,03	
	5	Amarra plástica negra 7,2x500mm	8,2900	41,45	
	4	Amarra plástica negra 9x400mm	9,8500	39,40	
	2	Amoladora 4-1/2- 1200w dewalt	78,8900	157	
	2	Amoladora angular industrial	94,0000	188	
	609	Anillo de presión ac/inox 10 mm	0,0250	15,23	
	4000	Anillo de presión ac/inox 5 mm	0,0050	20,00	
	400	Anillo plano ac/inox 10 mm	0,0340	13,60	
	4000	Anillo plano ac/inox 5 mm	0,0060	24,00	
	1002	Anillo plano ac/inox de 1/4"	0,0200	20,04	
	6	Anillo plano galvanizado 10mm	2,5500	15,30	
	2001	Anillo plano h/n 10mm	0,0168	33,62	
	1000	Anillo plano h/n 12mm	0,0280	28,00	
	1000	Anillo plano h/n 14 mm	0,0378	37,80	
	200	Anillo presión 316	0,0258	5,16	
	800	Anillo presión acero inoxidable 5/1	0,0212	16,94	
	200	Anillo presión h/n 14mm	0,0350	7,00	
	200	Anillo presión h/n 16mm	0,0546	10,92	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.6

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARI	VALOR PARCIAL	TOTAL
	6	Anillos planos galvanizados 1" (esl	2,7100	16,26	
	8	Anillos planos galvanizados 1/2" (e	2,6400	21,12	
	8	Anillos planos galvanizados 5/16" (2,9900	23,92	
	6	Anillos planos galvanizados 5/8" (e	2,6400	15,84	
	8	Anillos planos galvanizados 7/16" (2,6400	21,12	
	10	Anillos planos hierro negro 1/2" (e	2,9200	29,20	
	4	Anillos planos hierro negro 1/4" (e	3,7900	15,16	
	10	Anillos planos hierro negro 7/16" (2,9200	29,20	
	4	Anillos presión acero 1/4" negro (e	3,6950	14,78	
	12	Anticorrosivo duracolor blan.mat	2,9267	35,12	
	12	Anticorrosivo duracolor br blanco l	2,6917	32,30	
	12	Anticorrosivo duracolor br negro li	2,3167	27,80	
	12	Anticorrosivo duracolor negro 01 li	2,3167	27,80	
	100	Arandela ancha acero inox. reforz.	0,1520	15,20	
	1000	Arandela ancha galv. 12	0,0313	31,34	
	1000	Arandela ancha galv. 14	0,0287	28,70	
	600	Arandela ancha galv. 316	0,0321	19,27	
	600	Arandela ancha galv. 716	0,0319	19,12	
	60	Arandela delgada acero inox. 316	0,1450	8,70	
	600	Arandela delgada negro 1 12	0,0341	20,48	
	200	Arandela fender 1/4x1-1/4	0,0440	8,80	
	200	Arandela fender plana 1/4 x 1 1/2 i	0,1100	22,00	
	200	Arandela fender plana 5/16 x 1 1/2	0,1260	25,20	
	30	Arandela plana 1 1/2	0,5050	15,15	
	50	Arandela plana 1 1/8	0,3610	18,05	
	1000	Arandela plana 1" (kil)	0,0200	20,04	
	1200	Arandela plana 1/2-12mm galva.	0,0283	33,94	
	1000	Arandela plana 1/4 (k=165	0,0216	21,60	
	20	Arandela plana 2	0,7740	15,48	
	600	Arandela plana 3/16-5mm	0,0440	26,40	
	480	Arandela plana 3/8	0,0355	17,06	
	425	Arandela plana 7/16	0,0413	17,56	
	280	Arandela plana 9/16	0,0557	15,60	
	1000	Arandela plana 9/16 galvanizada	0,0270	26,96	
	1400	Arandela plana galv. 3/16(m5)	0,0129	18,00	
	50	Arandela plana gruesa m10 x 50 x 6	0,3214	16,07	
	1000	Arandela plana sencilla galv. 1 12	0,0151	15,12	
	200	Arandela presión 3/4 (k=58	0,0900	18,00	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.7

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARI	VALOR PARCIAL	TOTAL
	4	Arco de sierra fijo 12 mango plásti	3,0750	12,30	
	6	Arco de sierra profesional 12	7,6750	46,05	
	8	Arco de sierra 12 mango antidesliza	3,4500	27,60	
	4	Arco p/sierra 12 marco cromad	4,6850	18,74	
	4	Arco profesional p/sierra (ssa-a311	5,0700	20,28	
	12	Barra de extensión deslizante en t	3,7500	45,00	
	18	Barra de extensión en l total 12 x	4,4500	80,10	
	8	Barra de extensión industrial total	4,8500	38,80	
	8	Barra de extensión industrial total	2,7500	22,00	
	2	Barra móvil 250mm mando 1 2 cr v	4,3000	8,60	
	2	Barra móvil 450mm mando 3 4 cr v	13,0600	26,12	
	48	Bisagras reforzadas 1- hierro pulido	0,0629	3,02	
	48	Bisagras reforzadas 2 1/2- hierro pu	0,2017	9,68	
	48	Bisagras reforzadas 2- hierro pulido	0,1500	7,20	
	48	Bisagras reforzadas 3 1/2- hierro pu	0,4867	23,36	
	48	Bisagras reforzadas 3- hierro pulido	0,3279	15,74	
	1	Bomba engras c/tq gz (442808)13lb	133,8200	133,82	
	20	Bombillo b a l a 1 2 v 1 .5w	0,1000	2,00	
	40	Bombillo b a l a 1 2 v 3 .4w	0,1100	4,40	
	40	Bombillo b a l a 1 2 v 4 w	0,1100	4,40	
	40	Bombillo b a l a 2 4 v 1 w	0,1000	4,00	
	60	Bombillo b a l a 2 4 v 3 w	0,1100	6,60	
	60	Bombillo b a l a 2 4 v 4 w	0,1100	6,60	
	20	Bombillo c u c u y a 1 2 v 5 w un	0,1300	2,60	
	20	Bombillo c u c u y a 1 2 v 10w un	0,1400	2,80	
	40	Bombillo c u c u y a 2 4 v 5 w un	0,1300	5,20	
	40	Bombillo c u c u y a 2 4 v 10w un	0,1400	5,60	
	210	Bombillo s 25 1 2 v 2 1 /5w dos pu	0,1600	33,60	
	41	Bombillo s 25 1 2 v 2 1 /5w dos pu	0,1800	7,38	
	150	Bombillo s 25 1 2 v 2 1 w un punto	0,1500	22,50	
	40	Bombillo s 25 1 2 v 2 1 w un punto	0,2200	8,80	
	170	Bombillo s 25 2 4 v 2 1 /5w dos pu	0,1600	27,20	
	130	Bombillo s 25 2 4 v 2 1 w un punto	0,1500	19,50	
	40	Bombillo s 25 2 4 v 2 1 w un punto	0,2300	9,20	
	40	Bombillo t10 12v 5w	0,0700	2,80	
	40	Bombillo t 10 12v 5w naranja	0,0900	3,60	
	40	Bombillo t 10 24v 5 w	0,0800	3,20	
	40	Bombillo t 15 12v 1 8 w	0,1100	4,40	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.8

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARI	VALOR PARCIAL	TOTAL
	40	Bombillo t 20 (una grande) 12v 2	0,6000	24,00	
	20	Bombillo t 20 (una grande) 12v 2	0,6300	12,60	
	40	Bombillo t 20 (una grande) 12v 2	0,5900	23,60	
	20	Bombillo t 20 (una grande) 12v 2	0,6200	12,40	
	40	Bombillo t 5 (lagrima) 12v 1 .2w	0,0800	3,20	
	40	Bombillo t 5 (lagrima) 24v 1.2w	0,0900	3,60	
	20	Bombillo de salón largo 31mm. 12v	0,1400	2,80	
	20	Bombillo de salón largo 31mm.	0,1300	2,60	
	20	Bombillo de salón largo 31mm.	0,1500	3,00	
	20	Bombillo de salón largo 36mm.	0,1500	3,00	
	20	Bombillo de salón largo 39mm.	0,1600	3,20	
	20	Bombillo de salón largo 44mm.	0,1700	3,40	
	80	Boquilla caucho reforzada 660w	0,2898	23,18	
	50	Boquilla engrasadora original	1,1200	56,00	
	12	Boquilla rosetón clasic e27 baqueli	0,4217	5,06	
	80	Bornes de batería positivo + negati	1,5000	120,00	
	20	Broca concreta 1/2 legitima alemán	1,3630	27,26	
	100	Broca concreta 1/4 legit alemana	0,4444	44,44	
	60	Broca concreta 3/8 legitima alemán	0,7410	44,46	
	100	Broca concreta 5/16 legitima alemán	0,5624	56,24	
	26	Broca concreta irwin 13mm 1/2 x 13	2,6096	67,85	
	12	Broca concreta irwin 5mm 3/16 x 9	0,7008	8,41	
	54	Broca concreta irwin 6.5mm 1/4 x	0,8148	44,00	
	32	Broca concreta irwin 8mm 5/16 x 12	0,9847	31,51	
	26	Broca concreta irwin 9.5mm 3/8 x	1,2692	33,00	
	6	Broca de cobalto 5/16 ángulo de pun	4,8067	28,84	
	4	Broca debor a/v (hss-r) 5/8" espiga	10,2600	41,04	
	6	Broca debor a/v (hss-r) 9/16" espig	7,6767	46,06	
	10	Broca debor alta veloc(hss-r) 1/16"	0,3400	3,40	
	20	Broca debor alta veloc(hss-r) 1/8" g	0,4605	9,21	
	20	Broca debor alta veloc(hss-r) 11/64	0,6115	12,23	
	10	Broca debor alta veloc(hss-r) 3/8" g	2,0680	20,68	
	20	Broca debor alta veloc(hss-r) 9/32"	1,1470	22,94	
	4	Broca escalonada #1	4,5375	18,15	
	3	Broca escalonada #4	7,2967	21,89	
	10	Broca granel hss 1/2 x 151mm	1,8150	18,15	
	10	Broca h.s.s 8 mm alemana	1,4440	14,44	
	40	Broca h.s.s 5 mm alemana	0,7005	28,02	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.9

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARI	VALOR PARCIAL	TOTAL
	60	Broca h.s.s. 1/4 titanium	0,6493	38,96	
	40	Broca h.s.s. 1/4 alemanas legi	0,6675	26,70	
	100	Broca h.s.s. 1/8 titanium	0,3208	32,08	
	60	Broca h.s.s. 1/8 alemana legitima	0,2757	16,54	
	10	Broca h.s.s. 10mm. alemana legiti	2,3920	23,92	
	40	Broca h.s.s. 11/64 titanium	0,3815	15,26	
	60	Broca h.s.s. 3/16 alemana legitima	0,4040	24,24	
	40	Broca h.s.s. 3/16 titanium	0,4100	16,40	
	20	Broca h.s.s. 3/8 titanium	1,3280	26,56	
	20	Broca h.s.s. 3/8 alemana legitima	1,2970	25,94	
	40	Broca h.s.s. 4mm. alemana legiti	0,4780	19,12	
	100	Broca h.s.s. 5/32 titanium	0,3380	33,80	
	60	Broca h.s.s. 5/32 alemana legitima	0,3113	18,68	
	40	Broca h.s.s. 6mm. alemana legiti	1,1115	44,46	
	20	Broca h.s.s. 7/16 titanium	2,0660	41,32	
	60	Broca h.s.s. 7/64 titanium	0,3103	18,62	
	40	Broca h.s.s. 9/32 titanium	0,9965	39,86	
	40	Broca h.s.s. 9/64 titanium	0,3365	13,46	
	10	Broca h.s.s. 9mm. alemana legiti	1,5140	15,14	
	20	Broca h.s.s.5/16 alemana legi	0,8860	17,72	
	20	Broca hss 11/64 bulk	0,9130	18,26	
	26	Broca hss 3/32 bulk	0,5281	13,73	
	4	Broca hss 3/4 vastago reducido a 1/	9,2125	36,85	
	10	Broca hss 5/16- dw170516b dewalt	0,7200	7,20	
	20	Broca hss 5/64 bulk	0,5720	11,44	
	5	Broca hss 5/8 vastago reducido a 1/	5,5000	27,50	
	5	Broca hss 7/16 bulk	5,0040	25,02	
	50	Broca hss 7/64 bulk	0,5720	28,60	
	5	Broca hss 9/32 bulk	2,0900	10,45	
	6	Broca hss irwin 1/4 x 10.2	1,5733	9,44	
	25	Broca hss irwin 1/8 x 7 cm de largo	0,2852	7,13	
	13	Broca hss irwin 3/16 x 9	0,9900	12,87	
	4	Broca hss irwin 3/8 x 12.8	3,3925	13,57	
	6	Broca hss irwin 5/16 x 11.6	2,3983	14,39	
	13	Broca hss irwin 5/32 x 8	0,7108	9,24	
	20	Broca kraft alta veloc(hss-r) 7/32"	0,5420	10,84	
	20	Broca kraft p/cemento(hm)(standar)	0,7350	14,70	
	40	Broca kraft p/cemento(hm)(standar)	0,5770	23,08	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.10

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	10	Broca metal sprint master 3.5mm	0,7700	7,70	
	10	Broca metal sprint master 4.5mm	0,9200	9,20	
	10	Broca metal sprint master 4mm	0,7600	7,60	
	10	Broca metal sprint master 5.5mm	1,0700	10,70	
	10	Broca metal sprint master 5mm	1,0400	10,40	
	10	Broca metal sprint master 6mm	1,3000	13,00	
	10	Broca metal super 1 4	2,4100	24,10	
	20	Broca metal super 1 8	0,9800	19,60	
	10	Broca metal super 3 16	1,4500	14,50	
	10	Broca metal super 3mm	0,9800	9,80	
	10	Broca metal super 5 32	1,1800	11,80	
	10	Broca metal super 5mm	1,4500	14,50	
	10	Broca metal super 6mm	2,0200	20,20	
	10	Broca metal super 7mm	2,9800	29,80	
	10	Broca metal super 8mm	3,2600	32,60	
	16	Broca paleta (ssa-a220) p/madera	0,4538	7,26	
	8	Broca paleta (ssa-a221) p/madera	0,6300	5,04	
	8	Broca paleta 1.1/2"(141179- b)	0,9175	7,34	
	10	Broca para concreto 5/32 bulk	0,7420	7,42	
	12	Broca sds plus 1/2 x 8 x 10 irwin	2,3158	27,79	
	12	Broca sds plus 1/4- x 4- x 6-	3,1183	37,42	
	5	Broca sds plus 3/16 x 4 x 6 irwin	1,2700	6,35	
	4	Broca sumo escalonada 4- 32mm	8,7050	34,82	
	40	Broca sumo titanio p/ metal 3/32"	0,2410	9,64	
	40	Broca sumo titanio p/ metal 7/64"	0,3480	13,92	
	140	Brocha 1" bbp1	0,2200	30,80	
	140	Brocha 1.1/2" bbp1.1/2	0,3520	49,28	
	20	Brocha 1/2" bbp1/2	0,2110	4,22	
	100	Brocha 2" bbp2	0,4400	44,00	
	40	Brocha 2.1/2" bbp2.1/2	0,5720	22,88	
	60	Brocha 3/4" bbp3/4	0,2290	13,74	
	24	Brocha cabo madera rojo 1-1/2- fs	0,3683	8,84	
	24	Brocha cabo madera rojo 2-1/2- fs	0,7042	16,90	
	24	Brocha cerda natural mango	2,0792	49,90	
	24	Brocha cerda natural mango	1,4667	35,20	
	100	Cable flexible tff #16 negro	0,2121	21,21	
	100	Cable gemelo spt calibre 2x16	0,7900	79,00	
	100	Cable paralelo spt 2x16 blanco	0,8770	87,70	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.11

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	1	Cafetera electrica forever 1,2lt. 1	18,8000	18,80	
	2	Caja de 100 puntas destornillador	27,2200	54,44	
	2	Caja plástica serie 2000 16 para	10,4500	20,90	
	7	Calibra p/rey (ssa-a096) caj pvc	8,5614	59,93	
	4	Calibrador manual de escala dual	17,4450	69,78	
	200	Cáncamo abierto dorado 10	0,0885	17,70	
	200	Cáncamo abierto dorado 3	0,0202	4,04	
	200	Cáncamo abierto dorado 4	0,0285	5,70	
	200	Cáncamo abierto dorado 7	0,0545	10,90	
	100	Cáncamo abierto niq. diamond 5	0,0403	4,03	
	100	Cáncamo abierto niq. diamond 6	0,0545	5,45	
	100	Cáncamo cerrado niq. diamond 12	0,1147	11,47	
	100	Cáncamo cerrado niq. diamond 14	0,1496	14,96	
	100	Cáncamo cerrado niq. diamond 7	0,0426	4,26	
	8	Candado arco estándar latón	3,3575	26,86	
	8	Candado arco estándar latón	4,3125	34,50	
	8	Candado arco estándar latón	7,5975	60,78	
	8	Candado arco estándar latón	10,5825	84,66	
	12	Candado dorado/brass marca	1,6517	19,82	
	24	Candado globe dorado 40mm / hl	1,9375	46,50	
	24	Candado globe dorado 50mm / hl	2,9908	71,78	
	24	Candado globe dorado 60mm / hl	4,2408	101,78	
	6	Candado plano dorado cmt 38mm	1,8267	10,96	
	6	Candado plano dorado cmt 50mm	2,8417	17,05	
	12	Candado yale plano (1107)40mm	6,3600	76,32	
	27	Candado yale plano (1108)50mm	9,8126	264,94	
	12	Candado yale plano (1109)60mm	13,1567	157,88	
	116	Cat. de masilla plástica ctaliz	0,6472	75,07	
	4	Cautin eléctrico industrial total 4	5,8500	23,40	
	10	Cautin eléctrico industrial total 6	6,8500	68,50	
	6	Cautin t/lapiz p/soldar 45 w 95ibs	5,7533	34,52	
	3	Cautin tipo lapiz si45-45w stanley	4,7400	14,22	
	3	Cepillo de alambre 5pcs best	3,2733	9,82	
	8	Cepillo de copa total 1 ptaladro cb	0,9800	7,84	
	8	Cepillo de copa total 2 ptaladro cb	1,0000	8,00	
	8	Cepillo de copa total 3 alambre riz	2,3050	18,44	
	6	Cepillo de copa total 3 alambre tre	2,4100	14,46	
	8	Cepillo de copa total 3 ptaladro cb	1,2000	9,60	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021					
FOLIO No.12					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	8	Cepillo de copa total 4 alambre riz	2,9300	23,44	
	6	Cepillo de copa total 4 alambre tre	3,3100	19,86	
	12	Cepillo m/madera aleman negro 5	1,1600	13,92	
	6	Cepillo tolsen copa rizado 3x5/8" i	2,0100	12,06	
	6	Cepillo tolsen copa rizado 4x5/8" i	3,5700	21,42	
	5	Cepillos p/superficies dificiles c/	1,4280	7,14	
	8	Cerradura de pomo dormitorio ss	3,6375	29,10	
	8	Cerradura evergood pomo t3000ss	5,4900	43,92	
	8	Cerradura evergood pomo	5,5725	44,58	
	12	Chaleco refle naranja (malla) talla	1,4467	17,36	
	6	Chaleco tolsen reflec naranja talla	3,0100	18,06	
	4	Chaleco tolsen reflec naranja talla	3,0100	12,04	
	4	Choque portabrocas total con llave	3,7200	14,88	
	40	Cinta 3m 10 yardas 1500	0,4375	17,50	
	200	Cinta 3m 20 yardas 1500 negra	0,7054	141,08	
	2	Cinta abro doble faz 12mm x 5mts	1,9100	3,82	
	12	Cinta abro doble faz 18mm x 2mts	1,9200	23,04	
	12	Cinta abro doble faz 18mm x 5mts	2,7683	33,22	
	4	Cinta barricada "peligro" 3'	7,1350	28,54	
	12	Cinta de embalaje economica	0,9200	11,04	
	60	Cinta de teflon amarillo	0,6070	36,42	
	2	Cinta doble fast 1.5cmx10m	0,6700	1,34	
	2	Cinta doble fast 18x3 lancer ci.df.	0,4000	0,80	
	12	Cinta doble faz cinta blanca syd	0,1500	1,80	
	4	Cinta metrica global plus 1 8m/26	7,3850	29,54	
	8	Cinta metrica global plus 3/4	4,2450	33,96	
	8	Cinta peligro c/amarillo 12cm	5,0625	40,50	
	50	Cinta teflon 12m x 12mm x 0.075	0,1600	8,00	
	40	Cinta teflon blanca 1/2x10 mt car.	0,1315	5,26	
	13,2	Clavo acero estriado 2- 1/2- (kg) n	2,6045	34,38	
	110	Clavo c/c 2- x 12 (25 kg) ideal	0,7113	78,24	
	110	Clavo c/c 1-1/2- x 14 (25 kg) ideal	1,0825	119,08	
	20	Clavo de acero azulado 1 1/4 (2.5	1,0450	20,90	
	20	Clavo de acero azulado 1" (2.5	0,8930	17,86	
	40	Cola blanca bioplast escolar 120cc	0,2680	10,72	
	24	Cola plastica litro esp 1/4(6)	1,4750	35,40	
	4	Combo cabeza cuadrada mfibra	22,0000	88,00	
	2	Combo cabeza cuadrada mfibra	22,5900	45,18	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.13

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	4	Combo cabeza cuadrada mmadera	4,8500	19,40	
	2	Combo de acero seccion octogonal	9,9800	19,96	
	2	Combo seccion octogonal mfibra	6,9800	13,96	
	1	Compresor 79026 sty resorte	19,7100	19,71	
	1	Compresor universal resorte par	16,8600	16,86	
	200	Conector rg6 pcable coaxial	3,1867	637,33	
	4	Cortador de caneria industrial tota	5,6500	22,60	
	4	Cortador de tubo pvc industrial tot	8,9500	35,80	
	4	Cortador de tubo pvc total 8	5,8500	23,40	
	4	Cuchilla autoretractil 6 trabajo pe	25,0000	100,00	
	24	Cuchilla estilete metalica	0,4775	11,46	
	12	Cuchilla multiuso sk5	2,8567	34,28	
	68	Cuchilla snap-off 18mm stanley	0,6206	42,20	
	8	Dado 1/2 x 12mm 6 lados	1,3750	11,00	
	8	Dado 1/2 x 14mm 12 puntas	1,5675	12,54	
	14	Dado 1/2 x 14mm 6 lados	1,3743	19,24	
	10	Dado 1/2 x 15mm 6 lados	1,4240	14,24	
	8	Dado 1/2 x 17mm 12 puntas	1,9750	15,80	
	10	Dado 1/2 x 17mm 6 lados	1,7040	17,04	
	12	Dado 1/2 x 18mm 6 lados	2,1067	25,28	
	12	Dado 1/2 x 19mm 6 lados	2,0467	24,56	
	4	Dado 1/2 x 25mm 12 puntas	2,6650	10,66	
	8	Dado 1/2 x 26mm 6 lados	3,0150	24,12	
	8	Dado 1/2 x 27mm 6 lados	3,2900	26,32	
	4	Dado 1/2 x 28mm 6 lados	3,3800	13,52	
	4	Dado 1/2 x 30mm 6 lados	3,7400	14,96	
	5	Dado 12 puntas stanley 1/2x11mm	1,3120	6,56	
	12	Dado 12mm mando 3 8 6 puntas	0,4300	5,16	
	12	Dado 13mm mando 3 8 6 puntas	0,4500	5,40	
	12	Dado 18mm mando 3 8 6 puntas	0,7000	8,40	
	4	Dado 21mm mando 3 4 12 puntas	4,2700	17,08	
	12	Dado 21mm mando 3 8 6 puntas	0,8200	9,84	
	4	Dado 22mm mando 3 4 12 puntas	4,2900	17,16	
	4	Dado 27mm mando 3 4 12 puntas	4,5300	18,12	
	4	Dado 28mm mando 3 4 12 puntas	4,2400	16,96	
	4	Dado 3/4 x 19mm 6 lados	5,0600	20,24	
	4	Dado 3/4 x 24mm 6 lados	5,1400	20,56	
	4	Dado 3/4 x 30mm 6 lados	5,7750	23,10	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.14

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	4	Dado 3/4 x 32mm 6 lados	6,3750	25,50	
	4	Dado 3/4 x 36mm 6 lados	7,1500	28,60	
	4	Dado 3/8 x 18mm 6 puntas	1,6600	6,64	
	4	Dado 30mm mando 3 4 12 puntas	4,9000	19,60	
	4	Dado 36mm mando 3 4 12 puntas	6,8200	27,28	
	4	Dado 41mm mando 3 4 12 puntas	8,2100	32,84	
	2	Dado 50mm mando 3 4 12 puntas	9,6000	19,20	
	2	Dado 65mm mando 3 4 12 puntas	18,2900	36,58	
	20	Dado 7mm mando 1 4 6 puntas cr	0,2700	5,40	
	12	Dado 7mm mando 3 8 6 puntas cr	0,4800	5,76	
	12	Dado 8mm mando 1 4 6 puntascr	0,2700	3,24	
	12	Dado 8mm mando 3 8 6 puntas cr	0,4500	5,40	
	5	Dado cubo metri 6pt stanley	3,6640	18,32	
	16	Dado en "t" 10 mm 6pts dtbp10	1,7700	28,32	
	16	Dado en "t" 12 mm 6pts dtbp12	1,2575	20,12	
	16	Dado en "t" 17 mm 6pts dtbp17	1,9900	31,84	
	4	Dado extension stanley 1/2"x20"	8,5850	34,34	
	4	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	1,8200	7,28	
	8	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,2300	17,84	
	8	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,0150	16,12	
	8	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,0150	16,12	
	8	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,2050	17,64	
	8	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,2650	18,12	
	4	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,1200	8,48	
	4	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,7400	10,96	
	4	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,5400	10,16	
	4	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	2,9000	11,60	
	4	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	3,3700	13,48	
	4	Dado hex mnd 1/2- d/ac va xt mm	3,3400	13,36	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,2200	9,76	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,2000	9,60	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,1800	9,44	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,1900	9,52	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,2800	10,24	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,3100	10,48	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,3800	11,04	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,4100	11,28	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,4200	11,36	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.15

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,0500	8,40	
	8	Dado hexagonal industrial 12 total	1,2500	10,00	
	8	Dado hexagonal profundo	2,2500	18,00	
	4	Dado impacto 1/2 x 17mm 6 lados	2,0025	8,01	
	8	Dado largo 1/2 x 14mm 12 puntas	2,8600	22,88	
	8	Dado largo 1/2 x 19mm 12 puntas	3,4650	27,72	
	8	Dado largo 1/4 x 11mm 6 lados	0,9350	7,48	
	8	Dado largo 1/4 x 9mm 6 lados	0,9250	7,40	
	10	Dado largo 10mm mando 1	0,5800	5,80	
	8	Dado largo 10mm mando 3	0,8300	6,64	
	12	Dado largo 11mm mando 1	0,6200	7,44	
	16	Dado largo 12mm mando 3	0,9100	14,56	
	16	Dado largo 13mm mando 3	0,9300	14,88	
	8	Dado largo 14mm mando 3	1,0600	8,48	
	10	Dado largo 17mm mando 1	1,6800	16,80	
	10	Dado largo 18mm mando 1	1,8900	18,90	
	10	Dado largo 21mm mando 1	2,3000	23,00	
	8	Dado largo 21mm mando 3	1,6000	12,80	
	10	Dado largo 22mm mando 1	2,6900	26,90	
	8	Dado largo 3/8 x 10mm 6 lados	1,3200	10,56	
	12	Dado largo 6mm mando 1 4 6	0,3700	4,44	
	12	Dado largo 8mm mando 1 4 6	0,4300	5,16	
	12	Dado largo 8mm mando 3 8 6	0,8300	9,96	
	8	Dado largo 9mm mando 3 8 6	1,0200	8,16	
	5	Dado largo stanley 12pt	2,1420	10,71	
	6	Dado largo (11208)7/16" cuadro	1,3400	8,04	
	6	Dado largo (11209)1/2" cuadro	1,4500	8,70	
	4	Dado largo (12403)10mm cuadro	1,6100	6,44	
	4	Dado largo (12404)11mm cuadro	1,6650	6,66	
	4	Dado largo (12405)12mm cuadro	1,7450	6,98	
	4	Dado largo (12410)17mm cuadro	1,9800	7,92	
	4	Dado largo (13416)30mm cuadro	5,8450	23,38	
	8	Dado mando 3/8 x 10mm 6 lados	0,9675	7,74	
	4	Dado punta hexagonal corto 1/2 x	2,0400	8,16	
	4	Dado punta hexagonal corto 1/2 x	2,5800	10,32	
	4	Dado punta hexagonal corto 1/2 x	2,0500	8,20	
	5	Dado stanley 1/2"x23mm	2,2000	11,00	
	1	Dado stanley-86519- 1/2"x19mm-	1,7900	1,79	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.16

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	20	Dado tolsen magnético 11mm	1,7860	35,72	
	40	Dado tolsen magnético 5/16" 3pcs	1,4020	56,08	
	8	Dado (12304)9mm cuadro 3/8-	0,7925	6,34	
	8	Dado (12305)10mm cuadro 3/8-	0,8350	6,68	
	8	Dado (12306)11mm cuadro 3/8-	0,7925	6,34	
	4	Dado (12312)17mm cuadro 3/8-	1,0300	4,12	
	4	Dado (12314)19mm cuadro 3/8-	1,4300	5,72	
	4	Dado (12706) torx hemb e10 mad	1,0650	4,26	
	8	Dado (13301)10mm cuadro 1/2 -	1,2300	9,84	
	16	Dado (13303)12mm cuadro 1/2 -	1,2775	20,44	
	8	Dado (13304)13mm cuadro 1/2 -	1,2775	10,22	
	12	Dado (13305)14mm cuadro 1/2 -	1,4667	17,60	
	4	Dado (13316)27mm cuadro 1/2 -	2,8400	11,36	
	4	Dado (13319) 8mm cuadro 1/2	1,2300	4,92	
	4	Dado (13701) torx hemb e10 mad	1,6100	6,44	
	4	Dado (22102) c/pta torx (50l) t15	1,2300	4,92	
	4	Dado (22206) pta Allen	1,4000	5,60	
	4	Dado (22601) c/pta torx(50l) t45	3,0650	12,26	
	4	Dado (22602) c/pta torx(50l) t50	3,0650	12,26	
	4	Dado (22604) c/pta torx(50l) t60	3,5900	14,36	
	10	Dado (24101) c/pta torx(50l) t20	2,3600	23,60	
	4	Dado (24103) c/pta torx(50l) t27	2,4850	9,94	
	6	Dado (24104) c/pta torx(50l) t30	2,4867	14,92	
	6	Dado (24105) c/pta torx(50l) t40	2,7233	16,34	
	6	Dado (24107) c/pta torx(50l) t50	2,7233	16,34	
	6	Dado (24108) c/pta torx(50l) t55	2,7233	16,34	
	6	Dado (24109) c/pta torx(50l) t60	3,0400	18,24	
	6	Dado (24205) pta Allen	2,2600	13,56	
	12	Dado (24207) pta Allen	2,8917	34,70	
	6	Dado (24208) pta Allen	2,9433	17,66	
	6	Dado (24209) pta Allen	4,1267	24,76	
	4	Dado (25102) c/pta torx(100l) t25	3,0550	12,22	
	10	Dado (25205) pta Allen	3,0960	30,96	
	10	Dado (25206) pta Allen	3,4500	34,50	
	6	Dado (25207) pta Allen	4,6800	28,08	
	4	Dado (25804) c/pta spin(100l)	3,4550	13,82	
	4	Dado (34414) impacto 21mm mad	5,3350	21,34	
	2	Dados 12 en juego crochet	21,9700	43,94	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.17

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	8	Dados hexagonales profundo	2,1500	17,20	
	8	Dados hexagonales profundo	2,1500	17,20	
	8	Dados hexagonales profundo	2,1500	17,20	
	12	Dados hexagonales profundo	2,4500	29,40	
	2	Dados mecánicos en juego 12	52,8500	105,70	
	2	Dados mecánicos en juego 12	63,8500	127,70	
	2	Dados mecánicos en juego 14 y 12	79,8500	159,70	
	1	Dados y machuelos en	32,6900	32,69	
	2	De 8mm 50mt (350psi)	38,5700	77,14	
	12	Destorn.cristal estrella 1x100mm	1,1500	13,80	
	12	Destorn.cristal estrella 1x150mm	0,7700	9,24	
	12	Destorn.cristal estrella 1x200mm	0,8300	9,96	
	12	Destorn.cristal estrella 1x75mm cr	1,1200	13,44	
	12	Destorn.cristal estrella 2x100mm	1,4400	17,28	
	12	Destorn.cristal estrella 2x150mm	1,6300	19,56	
	12	Destorn.cristal estrella 2x200mm	1,8900	22,68	
	35	Destorn.cristal estrella 2x38mm cr	0,9100	31,85	
	4	Destornill tolsen relojero 6pcs (20	1,2850	5,14	
	20	Destornillador cushiongrip punta	1,3750	27,50	
	6	Destornillador cushiongrip punta	1,0450	6,27	
	6	Destornillador de golpe industrial	2,3500	14,10	
	6	Destornillador de golpe industrial	3,4500	20,70	
	6	Destornillador de golpe industrial	3,6200	21,72	
	4	Destornillador estre #1x10x3/16"	2,6275	10,51	
	6	Destornillador estre #2x1-1/2x1/4"	1,6083	9,65	
	12	Destornillador estrella 6mm	0,8950	10,74	
	12	Destornillador estrella mplast. cim	0,7092	8,51	
	2	Destornillador estrella stanley #3x	2,6300	5,26	
	24	Destornillador phillips azul/nar 4-	0,7483	17,96	
	24	Destornillador phillips azul/nar 6-	0,9358	22,46	
	12	Destornillador prof 10mm punta	2,1767	26,12	
	6	Destornillador punta phillisps	1,6100	9,66	
	4	Destornilladores en juego de	3,4500	13,80	
	1000	Diluyente laca tipo 1 sm	0,8687	868,65	
	24	Disco corte diamont seco sanflex	1,9500	46,80	
	12	Disco corte diamont seco sanflex	4,7100	56,52	
	16	Disco corte diamont turbo	2,2900	36,64	
	12	Disco corte diamont turbo	5,1500	61,80	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.18

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	28	Disco de corte diamont wet	1,9743	55,28	
	22	Disco de corte diamont wet	4,6582	102,48	
	44	Disco de desbaste metal total 4	0,9200	40,48	
	16	Disco de desbaste metal total	1,9988	31,98	
	34	Disco de lija traslapado total 4 1	1,5576	52,96	
	34	Disco de lija traslapado total 4 1	1,6406	55,78	
	34	Disco de lija traslapado total 4 1	1,5656	53,23	
	8	Disco diamante 7 x 7/8 madera	3,3925	27,14	
	12	Disco sumo c/madera 115 40t	2,6067	31,28	
	12	Economica 18 mm ancho- hoja	0,9017	10,82	
	1	Electrodo 6011 c-13 1/8 3.2mm	83,5000	83,50	
	1	Electrodo 7018 ar 1/8 caja 25kg	77,1600	77,16	
	4	Empaque #10	1,0000	4,00	
	50	Enchufe 2p 15a 125v blanco	0,4732	23,66	
	48	Enchufe baquelita 2p blanco prow	0,1071	5,14	
	24	Enchufe baquelita 2p negro prow	0,1163	2,79	
	60	Enchufe blanco paralelo 15 amp	0,4783	28,70	
	40	Enchufe blindado paralelo 1-15p	0,3325	13,30	
	20	Enchufe blindado polarizado 3p	0,3600	7,20	
	24	Enchufe cooper vinyl 2ptas (4862)	1,7142	41,14	
	24	Enchufe cooper vinyl 3ptas (4867)	1,4200	34,08	
	10	Enchufe vinyl 2p 15a 125v #4862	1,4730	14,73	
	10	Enchufe vinyl pol. 3p 15a 125v	1,2680	12,68	
	24	Energizer (tarjeta x 2	1,2767	30,64	
	24	Energizer (tarjeta x 2	1,2767	30,64	
	2	Engrasad gz (425221) gris m/flex	22,0450	44,09	
	1	Engrasad mini-pistola gz (432625)	15,2000	15,20	
	4	Engrasadora manual pressol	13,3000	53,20	
	5000	Epdm washer 1000 tornil broca	0,0047	23,25	
	2000	Epdm washer 1000 tornil broca	0,0043	8,60	
	3	Escofina media cana 8 industrial	2,4667	7,40	
	3	Escofina plana 8 industrial total c	2,5233	7,57	
	8	Escuadra angular total 7x7 en	3,6500	29,20	
	2	Escuadra metal stanley 24"	4,8300	9,66	
	8	Escuadra thrifty 10 254mm-	3,0625	24,50	
	8	Escuadra thrifty 12- mango	3,7775	30,22	
	8	Escuadra thrifty 8 203mm- mango	2,4575	19,66	
	6	Escuadras cummings tool 10 25cm	1,2350	7,41	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.19

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	6	Escuadras cummings tool 12 30cm	1,3350	8,01	
	6	Esferos tolsen (90015)	0,0100	0,06	
	12	Esmalte profesional az. frances lit	2,3800	28,56	
	12	Esmalte profesional blanco 05 litro	2,7717	33,26	
	12	Esmalte profesional negro 01 litro	2,3800	28,56	
	12	Esmalte profesional negro mat 02	2,3800	28,56	
	2	Esmeril de banco 6 total 150w	38,0000	76,00	
	4	Esmeriladora angular dewalt 15a 4	96,8250	387,30	
	4	Esmeriladora dewalt 4- 1/2" 900w	62,8900	251,56	
	2	Esmeriladora dewalt 8500rpm	139,2700	278,54	
	100	Esparrago 1/2x2 nc-nf c/centro --a	0,1750	17,50	
	80	Esparrago 1/2x3 nc-nf c/centro --	0,2903	23,22	
	70	Esparrago 10x70 mm1.5-1.25	0,2551	17,86	
	70	Esparrago 12x70 mm1.25-	0,1786	12,50	
	24	Esparrago artillero negro 3/4 3/4	1,1000	26,40	
	10	Esparrago combinado mixto 3/8-	0,2250	2,25	
	10	Esparrago combinado mixto 3/8-	0,2580	2,58	
	30	Esparrago flecha 7/16 x 1	0,2760	8,28	
	10	Esparrago flecha g5 1/2 x 2 1/2	0,5280	5,28	
	15	Esparrago flecha g5 1/2 x 3	0,6087	9,13	
	10	Esparrago m10 - 1.5 x m12 -1.75	0,9240	9,24	
	10	Esparrago m10 - 1.5 x m12 -1.75	1,2230	12,23	
	60	Esparrago m8-	0,2053	12,32	
	60	Esparrago m8-	0,2143	12,86	
	60	Esparrago m8-	0,3750	22,50	
	10	Esparrago smp 3/8 x 7/16 x 2	0,3910	3,91	
	10	Esparrago smp 3/8 x 7/16 x 2 1/2	0,4240	4,24	
	10	Esparrago smp 7/16 x 1/2 x 2	0,4860	4,86	
	10	Esparrago smp 7/16 x 1/2 x 2 1/2	0,8100	8,10	
	24	Espatula (3") 75mm	0,7067	16,96	
	10	Espatula inox. mplastico industrial	1,6200	16,20	
	10	Espatula inox. mplastico industrial	2,2500	22,50	
	10	Espatula inox. mplastico industrial	2,6200	26,20	
	10	Espatula mplastico total 4 100mm	0,8200	8,20	
	111	Estilete 18mmx0.6mm l 14.5cm	0,4900	54,39	
	12	Etiqueta am t15 et s 1501	0,3133	3,76	
	8	Etiqueta am t22 et s 2201	0,3125	2,50	
	8	Exhibidor de herramientas total	1,5600	12,48	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	1	Exhibidor	4,6100	4,61	
	8	Extension incable banana 2 x 18	3,2050	25,64	
	8	Extension incable banana 2 x 18	4,0975	32,78	
	4	Extension cube taps spt-2 blanco	5,4475	21,79	
	8	Extension cube taps spt-2 blanco	2,3038	18,43	
	6	Extension cube taps spt-2 blanco	3,5000	21,00	
	1	Extension electrica residencial 9ft	2,0200	2,02	
	8	Extension mando 1/2 x 10	4,1800	33,44	
	8	Extension mando 1/2 x 2.5	2,4925	19,94	
	4	Extension mando 1/2 x 20	9,9000	39,60	
	10	Extension mando 1/2 x 4.9	3,0240	30,24	
	6	Extension mando 1/4 x 10	2,5833	15,50	
	8	Extension mando 1/4 x 3	1,3750	11,00	
	8	Extension mando 1/4 x 4	1,7050	13,64	
	8	Extension mando 1/4 x 6	1,6500	13,20	
	4	Extension mando 3/4 x 8	12,4000	49,60	
	6	Extension mando 3/8 x 10	2,6167	15,70	
	8	Extension mando 3/8 x 6	2,1225	16,98	
	9	Extintor polvo abc 5 lb recargable	10,4233	93,81	
	8	Extintor polvo abc 10 lb recargable	14,4988	115,99	
	3	Extintor polvo abc 2 lb recargable	8,1633	24,49	
	2	Extintor polvo abc 20 lb recargable	31,4850	62,97	
	2	Extractor d/filtro llave c/cadena(1	32,9100	65,82	
	6	Extractor pitman stanley 94828	9,9833	59,90	
	10	Extractor reversible 3b stanley 4"	24,4880	244,88	
	4	Fibra f227 #80 7" (paqx10)	5,6250	22,50	
	84	Filtro gasolina gf-61 universal	0,6698	56,26	
	4	Flapper edesa c/cadena	0,9300	3,72	
	4	Flexometro ergonomico 8m 1	4,3225	17,29	
	24	Flexometro plast. 3mt10ft x 19mm	1,4500	34,80	
	72	Flexometro plast. 5mt16 5ft x	1,6503	118,82	
	6	Flexometro stanley 5m/16" 30615	3,7100	22,26	
	6	Flexometro stanley global plus 3m	1,9417	11,65	
	30	Foco led 15w a70 6500k e27 100-	1,9100	57,30	
	54	Foco led 9w a60 6500k e27 100-	0,7033	37,98	
	200	Foco led eco 9w 800lm e27	0,5557	111,14	
	100	Foco led pera eco 9w 800 lm e27	0,6514	65,14	
	24	Formador de empaque rojo 3.0 onz	1,3508	32,42	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021					
FOLIO No.20					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	200	Fusible 10a. rojo	0,0370	7,40	
	400	Fusible 15a. azul	0,0370	14,80	
	600	Fusible 20a. amarillo	0,0370	22,20	
	200	Fusible mini 10a. rojo	0,0370	7,40	
	200	Fusible mini 15a. azul	0,0370	7,40	
	200	Fusible mini 20a. amarillo	0,0370	7,40	
	8	Gafas protectoras oscura pvc total	1,9800	15,84	
	80	Gancho cromo p/exh 6" (15 cm)	0,3305	26,44	
	6	Gancho para exhibidor 6 (10 pcs)	3,4917	20,95	
	4	Garrucha ind nar/neg fija 2m	1,7375	6,95	
	2	Garrucha ind nar/neg fija 2m	2,1150	4,23	
	2	Garrucha ind pvc girat tomate	2,8500	5,70	
	2	Garrucha ind pvc girat tomate	3,2750	6,55	
	24	Garrucha plata.r/nylon 2m (38n-	0,2554	6,13	
	2	Gata botella hidráulica pegasso 12	28,0000	56,00	
	2	Gata botella hidráulica pegasso 15	32,0000	64,00	
	2	Gata botella hidráulica pegasso 4 t	14,0000	28,00	
	2	Gata botella hidráulica pegasso 6 t	18,0000	36,00	
	2	Gata botella hidráulica pegasso 8 t	20,0000	40,00	
	2	Gato hidraulico industrial total 2	48,0000	96,00	
	2	Gato hidraulico industrial total 3	90,2500	180,50	
	4	Gato toty t/botella (sta2t) 2 ton c	11,4350	45,74	
	4	Gato toty t/botella(stb3t)3ton c/ca	14,3300	57,32	
	2	Gato toty t/lagarto(sto- a007)3ton	103,3800	206,76	
	12	Goma india 2.0 onz # 5j-1	1,5217	18,26	
	2	Gorras tolsen (90001)	50,0000	100,00	
	5	Grapa 3/8 para tr150,tr200	2,1940	10,97	
	100	Grapa acero kawaguchi 3/4"	0,5658	56,58	
	100	Grapa acero kawaguchi 5/8"	0,5051	50,51	
	500	Grapa pe cclavo pcable	0,1664	83,19	
	500	Grapa pe cclavo pcable	0,3356	167,79	
	500	Grapa pe cclavo pcable	0,2545	127,23	
	5	Grapa trab pesado 1/2 angosta	2,3640	11,82	
	2	Grasera tipo palanca 14oz	17,0300	34,06	
	200	Grasero 1/4 curvo	0,2100	42,00	
	200	Grasero 3/8 curvo	0,2300	46,00	
	100	Grasero 3/8 recto	0,1700	17,00	
	100	Grasero 3/8 tipo e hilo fino crucet	0,5900	59,00	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.21

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	200	Grasero m10 recto	0,1700	34,00	
	200	Grasero m10 semicurvo	0,2300	46,00	
	200	Grasero m6 recto	0,1400	28,00	
	200	Grasero m6 semicurvo	0,2100	42,00	
	200	Grasero m8 semicurvo	0,2200	44,00	
	8	Grata circular nylon total 3 ptalad	2,0400	16,32	
	8	Grata circular nylon total 4 ptalad	2,9900	23,92	
	8	Grata circular total 2 ptaladro cba	0,7900	6,32	
	8	Grata circular total 3 ptaladro cba	1,0600	8,48	
	12	Grillete galv.p/cadena t/lyra(ssa-a	0,9483	11,38	
	12	Grillete galv.p/cadena t/lyra(ssa-a	1,1683	14,02	
	24	Guante japones rojo talla(m)	3,3483	80,36	
	72	Guante tolsen nitrilo amarillo #10	1,0625	76,50	
	50	Guante tolsen pupo #10(xl)	0,5088	25,44	
	24	Guantes master domestico	1,1342	27,22	
	24	Guantes master masterflex t/l	2,2767	54,64	
	24	Guantes master masterflex t/m	2,2767	54,64	
	12	Guantes master reforzado	1,6167	19,40	
	4	Herraje edesa universal s/manija (s	5,8850	23,54	
	6	Hojas de sierra caladora 8pcs en es	4,0600	24,36	
	4	Inflador c/manom	7,8000	31,20	
	40	Interr sencillo marfil m. style ae2	1,2835	51,34	
	10	Interruptor dob. m. style marfil bt	1,7140	17,14	
	10	Interruptor senc. m. style marfil b	1,2230	12,23	
	4	Jgo 7 llaves boca corona cortas de	13,0350	52,14	
	1	Jgo dados (09051)c/ptas 18pz md	29,2900	29,29	
	2	Jgo dados(09511)p/ moto sata-cr.v	16,5500	33,10	
	2	Jgo dados/acc mnd 1/2- 24pzs cja	66,8200	133,64	
	5	Jgo de 2 puntas atornilladoras de i	2,1220	10,61	
	4	Jgo de 2 puntas atornilladoras de i	2,0950	8,38	
	12	Jgo de 6 dados plegables 5mm a	7,1433	85,72	
	2	Jgo llave mixtas(09020a)9pcs 8-	20,3450	40,69	
	4	Jgo sierra copa 1 1/4 - 1 1/2	5,6000	22,40	
	4	Jgo.dad mm 11 pcs mando 1/2 10	23,7700	95,08	
	2	Jgo.dados (09053)c/pta hexag 18	29,0700	58,14	
	4	Jgo.dados 17 pcs mando 1/4 de	27,1400	108,56	
	4	Jgo.dados mm 11 pcs mando 3/8	21,1450	84,58	
	4	Jgo.de gubias 6pzs handyman-para	11,4950	45,98	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.22

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	4	Juego de 4 piezas limas 6 mango	9,3050	37,22	
	4	Juego de 5 piezas limas 6 y 8 mango	14,1800	56,72	
	4	Juego de 6 piezas de limas de 4 pre	4,9400	19,76	
	2	Juego herramienta stanley racing 15	183,0900	366,18	
	2	Juego llave mixta tramontina 8pzs 4	10,3200	20,64	
	1	Juego llaves combinada tramontina	23,7300	23,73	
	24	Juego llaves hexagonales 8pcs 1.5-6	0,5583	13,40	
	2	Juego machuelo 2 pzas - 3/8 rf germ	4,8350	9,67	
	2	Juego machuelo 2 pzas - 5/16 rf ger	4,1050	8,21	
	4	Kilo arandela de presión galvanizad	4,8400	19,36	
	400	Kilo arandela de presión galvanizad	0,0484	19,36	
	4	Kilo arandela de presión galvanizad	4,8400	19,36	
	2	Kit de o rings caja azul	17,8500	35,70	
	2	Kit sil uv3 simoniz fresa x36und p.	112,4200	224,84	
	20	Lampara halogena h3 12v 100w	0,7000	14,00	
	20	Lampara halogena h3 12v 55w	0,6500	13,00	
	20	Lampara halogena h3 24v 100w	0,7500	15,00	
	20	Lampara halogena h3 24v 70w	0,7000	14,00	
	20	Lampara halogena h4 12v	1,6500	33,00	
	40	Lampara halogena h4 12v	1,5500	62,00	
	20	Lampara halogena h4 24v	1,7500	35,00	
	20	Lampara halogena h4 24v	1,6500	33,00	
	20	Lampara halogena h7 12v 100w	1,2500	25,00	
	20	Lampara halogena h7 12v 55w	1,2000	24,00	
	40	Lampara halogena h7 24v 70w	1,2500	50,00	
	12	Lejia sello rojo escamas 375gr	1,1067	13,28	
	60	Lija fandeli disco #180 c/velcro 5"	0,2233	13,40	
	10	Lima media cana 8 industrial total	2,9500	29,50	
	2	Lima p/cadena motosierra 3/16-	16,8400	33,68	
	4	Lima plana 8 industrial total cmang	2,8325	11,33	
	4	Lima redonda 8 industrial total cma	2,3325	9,33	
	4	Lima triangular 8 industrial total	2,6275	10,51	
	4	Llave ajustable negra/fosfatada 10	5,9850	23,94	
	4	Llave ajustable negra/fosfatada 12	7,9450	31,78	
	4	Llave ajustable negra/fosfatada 8	4,7150	18,86	
	25	Llave allen 1/8 corta	0,1800	4,50	
	4	Llave b/c 10 mm xt acod brillante #	2,5400	10,16	
	4	Llave b/c 11 mm xt acod brillante #	3,1200	12,48	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.23

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	4	Llave b/c 12 mm xt acod brillante	3,4000	13,60	
	4	Llave b/c 13 mm xt acod brillante	3,4100	13,64	
	4	Llave b/c 14 mm xt acod brillante	3,7600	15,04	
	4	Llave b/c 15 mm xt acod brillante	4,0100	16,04	
	4	Llave b/c 16 mm xt acod brillante	3,7600	15,04	
	4	Llave b/c 17 mm xt acod brillante	4,6800	18,72	
	4	Llave b/c 18 mm xt acod brillante	5,0200	20,08	
	4	Llave b/c 19 mm xt acod brillante	5,4100	21,64	
	24	Llave boca corona 10mm	1,4850	35,64	
	23	Llave boca corona 10mm	8,6957	200,00	
	24	Llave boca corona 11mm	1,7050	40,92	
	25	Llave boca corona 11mm	8,0000	200,00	
	24	Llave boca corona 12mm	1,8700	44,88	
	24	Llave boca corona 12mm	8,3333	200,00	
	24	Llave boca corona 13mm	1,9633	47,12	
	26	Llave boca corona 13mm	7,6923	200,00	
	36	Llave boca corona 14mm	2,0900	75,24	
	28	Llave boca corona 14mm	8,9286	250,00	
	3	Llave boca corona 22mm	5,3900	16,17	
	2	Llave boca corona 27mm	9,6250	19,25	
	4	Llave boca corona 28mm	10,2850	41,14	
	18	Llave boca corona 9mm	1,4850	26,73	
	12	Llave boca-corona 6mm	0,9217	11,06	
	16	Llave combinada b/c 7mm	0,4713	7,54	
	10	Llave combinada niquel perlado	1,2310	12,31	
	12	Llave dado acodada cromo	3,1200	37,44	
	12	Llave dado acodada cromo	3,4733	41,68	
	12	Llave dado acodada cromo	3,9433	47,32	
	24	Llave de corona acodada cromo	0,9600	23,04	
	24	Llave de corona acodada cromo	1,0217	24,52	
	24	Llave de corona media luna	1,3483	32,36	
	24	Llave de corona media luna	1,7850	42,84	
	24	Llave de corona media luna	2,1717	52,12	
	24	Llave de corona media luna	2,1750	52,20	
	24	Llave de corona media luna	2,6117	62,68	
	24	Llave de corona media luna	3,7300	89,52	
	4	Llave de cruz p/pernos 20	8,4950	33,98	
	2	Llave de lona p/filtro de aceite st	3,7700	7,54	

EMPRESA "GLOBAL
PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.24

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	2	Llave de manguera bp bronce	8,5100	17,02	
	14	Llave de manguera estandar	5,5471	77,66	
	8	Llave de manguera manija ""t"" -	7,8575	62,86	
	6	Llave de paso baja manija redonda	5,3300	31,98	
	8	Llave de paso manija redonda 1/2"	7,1425	57,14	
	4	Llave de tubo 10 abre 1-1/2	9,5700	38,28	
	4	Llave de tubo 12 abre 2	11,5500	46,20	
	12	Llave edesa p/lav ultraliviana bron	4,2417	50,90	
	2	Llave en cruz azul 12 17 x 19 x 21	6,3850	12,77	
	12	Llave exag.allen acero negro	1,6500	19,80	
	2	Llave exag.allen acero negro	0,8050	1,61	
	12	Llave exag.allen acero negro	1,0867	13,04	
	20	Llave exag.allen acero negro	0,2415	4,83	
	20	Llave exag.allen acero negro 1/8"	3,8460	76,92	
	20	Llave exag.allen acero negro	30,9500	619,00	
	4	Llave francesa ajustable total 12	7,2500	29,00	
	4	Llave francesa ajustable total 15	14,8500	59,40	
	4	Llave francesa ajustable total 18	25,0000	100,00	
	6	Llave francesa ajustable total 8 20	3,8500	23,10	
	20	Llave hexagonal 2x52mm cr v	1,0000	20,00	
	20	Llave hexagonal 3.5x69.5mm cr v	0,2780	5,56	
	60	Llave hexagonal 3x66mm cr v	0,2083	12,50	
	60	Llave hexagonal 5x85mm cr v	0,2500	15,00	
	20	Llave hexagonal 7x102mm cr v	0,5300	10,60	
	6	Llave mango "t"(47702)d/6ptas	5,8000	34,80	
	6	Llave mango "t"(47703)d/6ptas	5,8000	34,80	
	2	Llave mango "t"(47704)d/6ptas	5,8000	11,60	
	6	Llave mango "t"(47705)d/6ptas	5,8000	34,80	
	4	Llave mango "t"(47707)d/6ptas	6,2400	24,96	
	4	Llave mango "t"(47710)d/6ptas	7,9300	31,72	
	4	Llave mango "t"(47712)d/6ptas	8,3000	33,20	
	24	Llave mixta 10mm acero forjado	1,0600	25,44	
	24	Llave mixta 13mm acero forjado	1,1400	27,36	
	16	Llave mixta 14mm acero forjado	1,3800	22,08	
	12	Llave mixta 7mm acero forjado	0,9100	10,92	
	20	Llave mixta 8mm acero forjado	0,8000	16,00	
	20	Llave mixta boca/corona # 10 (10	0,2230	4,46	
	20	Llave mixta boca/corona # 11 (10	0,2410	4,82	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.25

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	20	Llave mixta boca/corona # 12 (10	0,2590	5,18	
	20	Llave mixta boca/corona # 8 (10	0,2140	4,28	
	20	Llave mixta boca/corona # 9 (10	0,2230	4,46	
	10	Llave mixta stanl 13	1,6440	16,44	
	4	Llave mixta stanl 16	2,1125	8,45	
	12	Llave mixta stanley 14pzs 8-24mm	34,7200	416,64	
	1	Llave mixta stanley 20pzs 8-18mm	29,0000	29,00	
	12	Llaves mixtas century economic	0,4275	5,13	
	2	Llave para tubo mantideslizante	6,1000	12,20	
	4	Llave para tubo mantideslizante	7,8400	31,36	
	2	Llave para tubo mantideslizante	8,5200	17,04	
	2	Llave para tubo mantideslizante	12,8500	25,70	
	4	Llave para tubo mantideslizante	5,2500	21,00	
	4	Llave raptora coc c/gzo prd cruz	4,7950	19,18	
	4	Llave raptora coc c/gzo prd st-es-	4,7950	19,18	
	4	Llave raptora coc c/gzo prd t/euro	4,7950	19,18	
	8	Llave raptora coc c/gzo prd t/torx c	4,7950	38,36	
	4	Llave raptor lav p/acryl t/euro st-	4,1000	16,40	
	4	Llave raptora lav p/abril t/tornado	4,1000	16,40	
	4	Llave raptora lav p/cromado st-es-	4,1000	16,40	
	4	Llave raptora lav p/cruz st-es-013	4,1000	16,40	
	8	Llave da cruz(ssa-	4,3600	34,88	
	40	Llave total portabrocas 12	0,9900	39,60	
	4	Llaves en juego corona acodada	15,8200	63,28	
	8	Llaves en juego hexagonales	4,9500	39,60	
	8	Llaves en juego hexagonales punta	4,9500	39,60	
	14	Llaves en juego hexagonales tipo	3,6800	51,52	
	14	Llaves en juego torx tipo navaja i	3,9800	55,72	
	8	Llaves en juego torx industrial tot	5,5200	44,16	
	8	Llaves en juego torx industrial tot	4,7500	38,00	
	4	Llaves en juego torx y hexagonal	9,8500	39,40	
	8	Llaves hexagonal mango t	0,6500	5,20	
	8	Llaves hexagonal mango t	1,0000	8,00	
	8	Llaves hexagonal mango t	1,1500	9,20	
	8	Llaves hexagonal mango t	1,2900	10,32	
	6	Llaves hexagonales torx mango t	0,8500	5,10	
	6	Llaves hexagonales torx mango t	1,1500	6,90	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.26

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	6	Llaves hexagonales torx mango t	1,4400	8,64	
	12	Llaves juego 10-26mm 16pcs	13,4092	160,91	
	2	Llaves mixtas en juego industrial t	24,0000	48,00	
	2	Llaves mixtas en juego industrial t	37,0000	74,00	
	36	Loctite 37421 de 6 ml	2,3450	84,42	
	12	Loctite silicón milenio grey 70m	0,4992	5,99	
	8	Lubricante de cadenas 8 oz. 3-en-	3,7125	29,70	
	8	Lubricante de silicón 7 oz	2,9925	23,94	
	10	Madera/mf 6x1 1/2" caja x	1,5360	15,36	
	10	Madera/mf 8x2" caja x	1,3120	13,12	
	200	Mangare-agua neg 5/16	0,4662	93,24	
	8	Mango deslizante t 3/8 x 7	3,8500	30,80	
	8	Mango deslizante t 4 mando 1/4	2,6225	20,98	
	8	Mango deslizante t mando 1/2 x	6,5350	52,28	
	6	Mango deslizante tras t1/2 10	3,9067	23,44	
	2	Mango tipo 1 380mm mando 3 4	15,6300	31,26	
	12	Manguera 16 p/lava mano	2,7233	32,68	
	12	Manguera 16" p/inodoro	2,7233	32,68	
	4	Manguera engrasadora 12	1,3000	5,20	
	4	Manguera engrasadora 18	1,3900	5,56	
	4	Manguera compresora total 10 mts	9,9500	39,80	
	4	Manguera compresora total 15mts	12,9500	51,80	
	4	Manguera compresora total 5mts	5,9500	23,80	
	8	Manómetro alta presión	3,5200	28,16	
	2	Manómetro presión 5-50psi	2,0700	4,14	
	2	Marc as perm Faber castell 54	1,6150	3,23	
	2	Marc az norman Perm ng12 p/redondo	1,0700	2,14	
	2	Marc ng perm Faber castell 54	0,3100	0,62	
	2	Marc ng norman Perm p/redondo ng12	1,0700	2,14	
	2	Marc cj perm Faber castell 54	1,6150	3,23	
	4	Martillo de bola 24 oz.- mango	5,4300	21,72	
	4	Martillo de bola 32 oz- mango	6,7550	27,02	
	2	Martillo de bola su a mango	4,9600	9,92	
	6	Martillo de bola su a mango	5,6600	33,96	
	10	Martillo de bola y su a mango	3,6300	36,30	
	4	Martillo de bola y su a mango	5,5400	22,16	
	10	Martillo de bola y su a mango	2,8300	28,30	
	3	Martillo de una mmadera total 16	4,1700	12,51	
	4	Martillo maquinista mfibra total	5,9500	23,80	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.27

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	4	Martillo maquinista mfibra total	8,9500	35,80	
	2	Martillo lapidado mfibra total 10	6,9800	13,96	
	2	Martillo lapidado mfibra total 20	9,8500	19,70	
	4	Mas diluyente "laca tambor"	175,4450	701,78	
	4	Mascara Phoenix electrónica azul	19,6450	78,58	
	2	Mascara Phoenix electrónica roja	19,6400	39,28	
	2	Mascara soldar total 100pp	4,9800	9,96	
	8	Masilla plastica Mustang litro	4,1975	33,58	
	8	Masilla poliéster titanium gl	15,0700	120,56	
	84	Masilla poliéster titanium la	4,3798	367,90	
	4	Mini pistola adhesivo 120v	4,5650	18,26	
	2	Motor 11cfm 100psi	7,4900	14,98	
	2	Motorola total 130w ver. bar	33,0000	66,00	
	6	Peplo b-103 1/4 union hembra	1,0700	6,42	
	2	Peplo b-109 1/2 tapón rosca spt	1,2500	2,50	
	4	Peplo b-109 1/4 tapón rosca spt	0,5100	2,04	
	4	Peplo b-109 1/8 tapón rosca spt	0,4400	1,76	
	2	Peplo b-109 3/8 tapón rosca spt	0,7500	1,50	
	4	Peplo b-122 1/2 1/4 union macho	1,3500	5,40	
	6	Peplo b-122 1/4 1/4 union macho	0,7200	4,32	
	4	Peplo b-2 1/4 1/4 pitón rosca h	0,8700	3,48	
	4	Peplo b-2 3/8 3/8 pitón rosca he	1,6300	6,52	
	4	Peplo b-2 5/16 1/4 pitón rosca he	1,0900	4,36	
	4	Peplo b-2 5/16 3/8 pitón rosca he	1,3800	5,52	
	4	Peplo b-3 1/4 1/2 pitón rosca mi	1,3500	5,40	
	6	Peplo b-3 1/4 1/4 pitón rosca mi	0,6400	3,84	
	8	Peplo b-3 3/8 1/4 pitón rosca mi	0,8500	6,80	
	10	Peplo b-3 3/8 1/8 pitón rosca mi	0,7000	7,00	
	4	Peplo b-3 5/16 1/2 pitón rosca m	1,4000	5,60	
	4	Peplo b-3 5/16 1/4 pitón rosca m	0,6500	2,60	
	4	Peplo b-3 5/16 3/8 pitón rosca m	0,7000	2,80	
	50	Peplo flex. 1/2" plastigama	0,3216	16,08	
	34	Peplo flex. 3/4" plastigama "	0,5088	17,30	
	4	Nivel de aluminio 12 de largo-2	4,2000	16,80	
	4	Nivel de aluminio 18 de largo-3	5,4950	21,98	
	4	Nivel de aluminio 24 de largo-3	6,0450	24,18	
	4	Nivel de aluminio industrial total	16,8500	67,40	
	6	Nivel de aluminio industrial total	8,7617	52,57	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.28

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	6	Nivel de aluminio industrial total	12,6633	75,98	
	2	Nivel de aluminio industrial total	13,1150	26,23	
	4	Nivel de aluminio industrial total	15,8500	63,40	
	20	Nivel de hilo (piola) 3 con sujet	0,8740	17,48	
	4	Nivel de resina estructural 12 de l	3,8500	15,40	
	4	Nivel de resina estructural 18 de l	4,6100	18,44	
	4	Nivel de resina estructural 24 de l	5,4450	21,78	
	25	Oring nbr 10.0 2.5 (b-353)	0,4000	10,00	
	25	Oring nbr 12.0 2.5 (b-357)	0,3636	9,09	
	25	Oring nbr 14.0 2.5 (b-361)	0,3636	9,09	
	25	Oring nbr 4.0 2.0 (b-204)	0,5000	12,50	
	6	P. automotriz guia 1/2 x 12"	1,8983	11,39	
	30	P. automotriz guia 5/16 x 4"	0,3240	9,72	
	8	Palanca de fuerza 3/8 x 8	5,4900	43,92	
	8	Palanca de fuerza 6 mando 1/4	4,8950	39,16	
	6	Palanca en "l" 1/2"(13919) 260mm	4,8733	29,24	
	8	Palanca fuerza 1/2 x 10-1/8	7,8275	62,62	
	8	Palanca fuerza mando 1/2 x 17-1/4	10,2625	82,10	
	100	Pasador galvanizado 1/8 1 1/2	0,3546	35,46	
	100	Pasador galvanizado 3/16 2 1/2	0,1468	14,68	
	100	Pasador galvanizado 5/32 2	0,2141	21,41	
	10	Pega acero kit	4,0400	40,40	
	8	Pega epoxica blanca kit	4,0400	32,32	
	8	Pega epoxica negra	4,0400	32,32	
	72	Pega para tubo de pvc 120 cm3 (1	0,4408	31,74	
	10	Pega transparente	4,0400	40,40	
	4	Pelikano blanco 06mm d/	26,9900	107,96	
	8	Pelikano plywood 04mm estandar	9,1925	73,54	
	5	Pelikano plywood 04mm estandar	9,3520	46,76	
	16	Pelikano plywood 09mm estandar	19,6175	313,88	
	4	Pelikano plywood 12mm estandar	24,5900	98,36	
	10	Perno remate posterior rh	2,3000	23,00	
	400	Perno acero 8.8 m5 - 0.8 x 20 flang	0,0868	34,72	
	400	Perno acero 8.8 m5 - 0.8 x25	0,0772	30,86	
	64	Perno acero g5.0 hilo 11	0,2922	18,70	
	120	Perno acero g5.0 hilo 11	0,3582	42,98	
	100	Perno acero g5.0 hilo 14	0,1294	12,94	
	112	Perno acero g5.0 hilo 14	0,1936	21,68	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.29

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	200	Perno acero g8.8 hilo 1.00	0,0703	14,06	
	120	Perno acero g8.8 hilo 1.25	0,1760	21,12	
	112	Perno acero g8.8 hilo 1.25	0,2446	27,40	
	190	Perno acero g8.8 hilo 1.25	0,2500	47,50	
	150	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 ri	0,1366	20,49	
	50	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 ri	0,3760	18,80	
	50	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 ri	0,3378	16,89	
	50	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 ri	0,3048	15,24	
	150	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 ri	0,0779	11,68	
	50	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 ri	0,2242	11,21	
	50	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 ri	0,2336	11,68	
	40	Perno acero hex ma 1.00 g8.8 rp	0,1730	6,92	
	160	Perno acero hex ma 1.25 g8.8	0,0828	13,25	
	160	Perno acero hex ma 1.25 g8.8	0,0817	13,07	
	200	Perno acero hex ma 1.25 g8.8	0,0623	12,46	
	160	Perno acero hex ma 1.25 g8.8	0,0843	13,48	
	160	Perno acero hex ma 1.25 g8.8	0,0978	15,64	
	120	Perno acero hex ma 1.25 g8.8	0,1027	12,32	
	50	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 ri	0,2184	10,92	
	100	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 ri	0,1090	10,90	
	50	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 ri	0,1612	8,06	
	50	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 ri	0,1480	7,40	
	100	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 ri	0,1496	14,96	
	50	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 rp	0,1926	9,63	
	100	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 rp	0,1122	11,22	
	50	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 rp	0,1290	6,45	
	100	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 rp	0,1472	14,72	
	40	Perno acero hex ma 1.25 g8.8 rp	0,1530	6,12	
	200	Perno acero hex ma 1.50 g8.8	0,0942	18,84	
	30	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 ri	0,2007	6,02	
	50	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 ri	0,1550	7,75	
	200	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 ri	0,1126	22,52	
	50	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 ri	0,1932	9,66	
	50	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 ri	0,2398	11,99	
	30	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 ri	0,2297	6,89	
	30	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 rp	0,2697	8,09	
	30	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 rp	0,3117	9,35	
	600	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 rp	0,0495	29,67	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.30

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	500	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 rp	0,0545	27,23	
	160	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 rp	0,1673	26,76	
	100	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 rp	0,2278	22,78	
	300	Perno acero hex ma 1.50 g8.8 rp	0,1960	58,81	
	80	Perno acero hex ma 2.00 g8.8 ri	0,3380	27,04	
	24	Perno acero hex ma 2.00 g8.8 ri	0,3967	9,52	
	240	Perno acero hex ma 2.00 g8.8 rp	0,0788	18,90	
	240	Perno acero hex ma 2.00 g8.8 rp	0,0860	20,65	
	240	Perno acero hex ma 2.00 g8.8 rp	0,0653	15,67	
	100	Perno acero hex ma 2.50 g8.8 ri	0,1217	12,17	
	150	Perno acero hex ma 2.50 g8.8 rp	0,1208	18,12	
	50	Perno acero hex ma 2.50 g8.8 rp	0,7266	36,33	
	90	Perno acero hex ma 2.50 g8.8 rp	0,3180	28,62	
	100	Perno acero hex ma 2.50 g8.8 rp	0,1326	13,26	
	100	Perno acero hex ma 2.50 g8.8 rp	0,1120	11,20	
	300	Perno acero hex ma 2.50 g8.8 rp	0,1217	36,52	
	400	Perno acero hex ma 3.00 g8.8 rp	0,1452	58,06	
	500	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 ri	0,0973	48,64	
	600	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 ri	0,0486	29,13	
	50	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 ri	0,4328	21,64	
	100	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 ri	0,1125	11,25	
	200	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,2033	40,66	
	100	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,1762	17,62	
	90	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,1587	14,28	
	90	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,2016	18,14	
	150	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,1239	18,58	
	180	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,0830	14,94	
	200	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,1142	22,84	
	240	Perno acero hex mb 1.50 g8.8 rp	0,0990	23,76	
	300	Perno acero hex mb 2.00 g8.8 rp	0,0695	20,86	
	40	Perno acero hex mb 2.50 g8.8 rp	0,7805	31,22	
	100	Perno acero hex nc g5 ri 1/2x1.1/2	0,1810	18,10	
	200	Perno acero hex nc g5 ri 1/4x1	0,1640	32,79	
	300	Perno acero hex nc g5 ri 1/4x1.1/2	0,0770	23,09	
	200	Perno acero hex nc g5 ri 1/4x1.1/4	0,1296	25,91	
	100	Perno acero hex nc g5 ri 3/8x1	0,1661	16,61	
	100	Perno acero hex nc g5 ri 3/8x1.1/4	0,1229	12,29	
	300	Perno acero hex nc g5 ri	0,0675	20,25	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.31

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	100	Perno acero hex nc g5 ri	0,1718	17,18	
	100	Perno acero hex nc g5 ri	0,2672	26,72	
	200	Perno acero hex nc g5 rp 1/2x2 1/2	0,2848	56,96	
	100	Perno acero hex nc g5 rp 1/2x3	0,3348	33,48	
	40	Perno acero hex nc g5 rp 1/2x5	0,5305	21,22	
	100	Perno acero hex nc g5 rp 3/8x2	0,1166	11,66	
	150	Perno acero hex nc g5 rp 3/8x3	0,1697	25,45	
	80	Perno acero hex nc g5 rp 3/8x4	0,2205	17,64	
	80	Perno acero hex nc g5 rp 3/8x6	0,3273	26,18	
	200	Perno acero hex nc g5 rp	0,1024	20,48	
	100	Perno acero hex nc g5 rp 5/16x5	0,1898	18,98	
	40	Perno acero hex nc g5 rp 9/16x3	0,4335	17,34	
	60	Perno acero hex nc rp 7/16x4	0,3773	22,64	
	100	Perno acero hex nf g5 ri 1/4x1.1/2	0,1992	19,92	
	20	Perno acero hex nf g5 ri 1/4x1/2	0,2990	5,98	
	600	Perno acero hex nf g5 ri 3/4x2	0,0688	41,26	
	100	Perno acero hex nf g5 ri 3/8x1	0,1323	13,23	
	200	Perno acero hex nf g5 ri 5/16x1	0,0836	16,72	
	100	Perno acero hex nf g5 rp 1/2x2.1/2	0,3012	30,12	
	60	Perno acero hex nf g5 rp 1/2x3	0,3170	19,02	
	40	Perno acero hex nf g5 rp 1/2x4	0,4015	16,06	
	40	Perno acero hex nf g5 rp 1/2x5	0,4940	19,76	
	100	Perno acero hex nf g5 rp 3/8x2.1/2	0,1628	16,28	
	40	Perno acero hex nf g5 rp 3/8x3.1/2	0,2165	8,66	
	15	Perno acero hex nf g5 rp	0,3160	4,74	
	10	Perno acero hex nf g5 rp 7/16x4	0,3810	3,81	
	15	Perno acero hex nf g5 rp 9/16x2	0,3300	4,95	
	15	Perno acero hex nf g5 rp	0,3807	5,71	
	12	Perno acero hex nf g5 rp	0,5092	6,11	
	60	Perno acero hex nf g5 rp 9/16x4	0,5943	35,66	
	600	Perno acero hex nf g5 rp 9/16x5	0,0705	42,28	
	50	Perno acero hex p1.25 g8.8 ri	0,1686	8,43	
	76	Perno acero hex p1.25 g8.8 ri	0,1766	13,42	
	100	Perno acero hex p1.25 g8.8 ri	0,2266	22,66	
	50	Perno acero hex p1.25 g8.8 rp	0,2080	10,40	
	400	Perno allen ac/inox 5 x 20 mm	0,0676	27,03	
	200	Perno allen ac/inox 5 x 30 mm	0,1042	20,83	
	400	Perno allen ac/inox 6 x 12 mm h/t	0,0510	20,41	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.32

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	400	Perno allen ac/inox 6 x 20 mm h/t	0,0740	29,60	
	200	Perno allen ac/inox 8 x 20 mm h/t	0,1010	20,20	
	200	Perno allen ac/inox 8 x 25 mm h/t	0,1100	22,00	
	100	Perno allen ac/inox 8 x 40 mm	0,1480	14,80	
	100	Perno allen ac/inox 8 x 50 mm	0,1810	18,10	
	200	Perno allen ac/inox de 3/8 x 3/4" h	0,1310	26,20	
	200	Perno allen ac/inox de 5/16 x 1" h/	0,1100	22,00	
	100	Perno allen ac/inox de 5/16 x 1.1/2	0,1400	14,00	
	100	Perno allen ac/inox de 5/16 x 1.1/4	0,1300	13,00	
	200	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,0750	15,00	
	200	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,0810	16,20	
	200	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,0900	18,00	
	200	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,0961	19,21	
	200	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,1006	20,12	
	50	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,3150	15,75	
	50	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,3226	16,13	
	50	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,3226	16,13	
	50	Perno allen acero inox.cabeza cilin	0,3420	17,10	
	400	Perno allen c/boton ac/inox 4 x 25	0,1192	47,67	
	1000	Perno allen c/boton ac/inox 5 x 10	0,0417	41,67	
	600	Perno allen c/boton ac/inox 5 x 16	0,0556	33,33	
	200	Perno allen c/boton ac/inox 5 x 40	0,0962	19,23	
	400	Perno allen c/boton ac/inox 6 x 10	0,0862	34,48	
	800	Perno allen c/boton ac/inox 6 x 16	0,0308	24,64	
	400	Perno allen c/boton ac/inox 6 x 25	0,0510	20,41	
	200	Perno allen c/boton ac/inox 6 x 40	0,0720	14,40	
	200	Perno allen c/boton ac/inox 6 x 50	0,0860	17,20	
	100	Perno allen c/boton ac/inox 8 x 40	0,1480	14,80	
	100	Perno allen c/boton ac/inox 8 x 50	0,1970	19,70	
	100	Perno allen cabeza cilindrica m 5 -	0,1211	12,11	
	100	Perno allen cabeza cilindrica m 5 -	0,1260	12,60	
	200	Perno allen cabeza cilindrica m 6 -	0,0724	14,48	
	100	Perno allen cabeza cilindrica m10 -	0,1350	13,50	
	100	Perno allen cabeza cilindrica m10 -	0,1530	15,30	
	100	Perno allen cabeza cilindrica m10 -	0,1610	16,10	
	100	Perno allen cabeza cilindrica rg 1/	0,3040	30,40	
	10	Perno allen cbza. cilindrica acero	0,6720	6,72	
	10	Perno allen cbza. cilindrica acero	1,0640	10,64	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.33

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	400	Perno allen cc acero unc g8.8	0,1442	57,68	
	240	Perno allen cc acero unc g8.8	0,0968	23,24	
	100	Perno allen cil m 8-1,25x50	0,1529	15,29	
	10	Perno allen cil m12-1,25x70	0,4320	4,32	
	10	Perno allen cil m12-1,25x80	0,4770	4,77	
	10	Perno allen cil m12-1,50x30	0,2970	2,97	
	10	Perno allen cil m12-1,50x40	0,3420	3,42	
	10	Perno allen cil m12-1,50x50	0,3870	3,87	
	10	Perno allen cil m12-1,50x60	0,4320	4,32	
	10	Perno allen cil m12-1,50x70	0,4770	4,77	
	10	Perno allen cil m12-1,50x80	0,5220	5,22	
	2000	Perno cbza. coco galv.grado 2	0,0237	47,44	
	100	Perno cbza. hex. acero negro grado	0,2874	28,74	
	500	Perno cbza. hex.acero negro grado	0,0725	36,23	
	500	Perno cbza. hex.acero negro grado	0,0725	36,23	
	1000	Perno cbza. hex.acero negro grado	0,0362	36,23	
	500	Perno cbza. hex.acero negro grado	0,0725	36,23	
	500	Perno cbza. hex.acero negro grado	0,0725	36,23	
	1000	Perno cbza. hex.acero negro grado	0,0362	36,23	
	1000	Perno cbza. hex.acero negro grado	0,0362	36,23	
	1000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 hilo g	0,0362	36,23	
	2000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	50,16	
	2000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	50,16	
	4000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	100,32	
	4000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	100,32	
	2000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	50,16	
	2000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	50,16	
	2000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	50,16	
	1000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0276	27,60	
	2000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	50,16	
	2000	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0251	50,16	
	500	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0725	36,23	
	500	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0276	13,80	
	500	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0276	13,80	
	500	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0276	13,80	
	500	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0276	13,80	
	500	Perno cbza. hex.galv.grado 2 rosca	0,0276	13,80	
	500	Perno cbza. coco acero negro grado	0,0285	14,25	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.34

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	1000	Perno cbza.coco acero negro grado	0,0285	28,50	
	1000	Perno cbza.coco acero negro grado	0,0285	28,50	
	500	Perno cbza.coco acero negro grado	0,0285	14,25	
	400	Perno cromado m6 1 20 (ciento	0,0546	21,84	
	400	Perno cromado m6 1 25 (ciento	0,0580	23,20	
	400	Perno cromado m6 1 30 (ciento	0,0617	24,68	
	400	Perno cromado m6 1 35 (ciento	0,0636	25,44	
	400	Perno de ac/inox de 5 x 16 mm h/t	0,0330	13,20	
	200	Perno de ac/inox de 5 x 20 mm h/t	0,0380	7,60	
	200	Perno de ac/inox de 5 x 25 mm h/t	0,0380	7,60	
	200	Perno de ac/inox de 5 x 30 mm h/t	0,0430	8,60	
	200	Perno de ac/inox de 5 x 50 mm h/t	0,0780	15,60	
	200	Perno de ac/inox de 6 x 25 mm h/t	0,0460	9,20	
	100	Perno de ac/inox de 8 x 30 mm h/t	0,1060	10,60	
	100	Perno de ac/inox de 8 x 40 mm h/t	0,1320	13,20	
	100	Perno de ac/inox de 8 x 80 mm h/t	0,2110	21,10	
	160	Perno de expansion 1/2 x 2 1/4"	0,2421	38,74	
	400	Perno de expansion 3/8 x 1 1/2"	0,1071	42,84	
	400	Perno de expansion 5/16 x 1 1/2"	0,0893	35,72	
	100	Perno de expansion 5/16 x 2" (150	0,0893	8,93	
	200	Perno de expansion 5/16 x 3" (50	0,1071	21,42	
	20	Perno de rueda corsa / renault m12	0,8800	17,60	
	20	Perno de rueda corsa extralargo	0,8900	17,80	
	25	Perno de rueda datsun 1500	0,5600	14,00	
	20	Perno de rueda mazda 1600	0,5600	11,20	
	20	Perno de rueda nissan junior	0,6100	12,20	
	20	Perno de rueda nissan sentra	0,5600	11,20	
	15	Perno de rueda spark / steem / vita	0,5600	8,40	
	4	Perno del templador hino m18	4,8000	19,20	
	400	Perno expansion acero 5/16 x 2	0,1088	43,52	
	200	Perno expansion acero 5/16 x 2.1/2	0,1436	28,72	
	50	Perno flange m9 1.25 40	0,3292	16,46	
	100	Perno flange 10x25x1.25 g8.8 --	0,1122	11,22	
	100	Perno flange 10x30x1.25 g8.8 --	0,1204	12,04	
	50	Perno flange 10x30x1.50 g8.8 --	0,1232	6,16	
	150	Perno flange 10x35x1.25 g8.8 --	0,1375	20,62	
	180	Perno flange 10x50x1.25 g8.8 --	0,1011	18,20	
	50	Perno flange 10x60x1.25 g8.8 --	0,4000	20,00	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.35

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	50	Perno flange 5x20 g8.8	0,0920	4,60	
	100	Perno flange 6x30 g8.8	0,1002	10,02	
	100	Perno flange 6x35 l18mm (moto)	0,0642	6,42	
	100	Perno flange 6x40 l18mm (moto)	0,0670	6,70	
	100	Perno flange 6x45 l18mm (moto)	0,0704	7,04	
	100	Perno flange 6x50 l18mm (moto)	0,0734	7,34	
	100	Perno flange 6x55 l18mm (moto)	0,0808	8,08	
	100	Perno flange 6x60 g8.8	0,1504	15,04	
	100	Perno flange 6x60 l18mm (moto)	0,0790	7,90	
	100	Perno flange 6x65 l18mm (moto)	0,0870	8,70	
	100	Perno flange 6x80 l18mm (moto)	0,0946	9,46	
	50	Perno flange 8.8 m 8- 1,25x30	0,1260	6,30	
	30	Perno flange 8.8 m 8- 1,25x50	0,1620	4,86	
	400	Perno flange 8x20 g8.8	0,1017	40,68	
	100	Perno flange 8x50 g8.8	0,1214	12,14	
	12	Perno guia 1/2 10 c/t grado 5	0,9900	11,88	
	20	Perno guia 5/16 3 1/2 cabeza	0,4200	8,40	
	20	Perno guia 5/16 4 c/t grado 5	0,3300	6,60	
	8	Perno guia 5/8 8 c/t grado 5	1,7500	14,00	
	200	Perno milt (8.8)unc c/ex	0,0513	10,26	
	30	Perno mm(8.8)unf c/ex	0,2700	8,10	
	40	Perno punta broca 1/2x8	0,5595	22,38	
	100	Perno rueda 12x1.25x33.50 est	0,1608	16,08	
	20	Perno rueda 12x1.50x22 l117	0,4910	9,82	
	100	Perno rueda 12x1.50x38 est	0,1178	11,78	
	100	Perno rueda 12x1.50x46 est	0,1098	10,98	
	60	Perno rueda 12x1.50x47 est	0,1933	11,60	
	200	Perno rueda 22x110/120 liso	0,1618	32,35	
	60	Perno rueda nissan sentra	0,1637	9,82	
	20	Pernos acero inox.exag.unc	0,4525	9,05	
	400	Pernos acero inox.exag.unc	0,0340	13,60	
	400	Pernos acero inox.exag.unc	0,0659	26,36	
	10	Pernos acero inox.exag.unc	0,1580	1,58	
	50	Pernos acero inox.exag.unc	0,1832	9,16	
	400	Pernos acero neg.exag.(g5) unc	0,0440	17,58	
	200	Pernos acero neg.exag.(g5) unc	0,1246	24,92	
	100	Pernos allen inox c/plana 1/4x20x1	0,0455	4,55	
	100	Pernos allen inox c/plana	0,0375	3,75	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.36

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	30	Pernos allen inox c/plana	0,1473	4,42	
	100	Pernos allen inox c/plana	0,1189	11,89	
	200	Pernos allen inox.c/cilind	0,0595	11,90	
	24	Pie de amigo gris(ssa-a400) de	0,3233	7,76	
	24	Pie de amigo gris(ssa-a401) de	0,4579	10,99	
	24	Pint spray abro negro br (011-	1,4908	35,78	
	24	Pint spray abro negro mate (012	1,4908	35,78	
	24	Pintura en spray 131 suzuki red	1,1117	26,68	
	48	Pintura en spray 4 mat black	1,1113	53,34	
	48	Pintura en spray 40 white	0,9879	47,42	
	48	Pintura spray blanco mate 1007	1,1071	53,14	
	24	Pintura spray cafe/brown mission	1,1117	26,68	
	9,96	Piola plast- ecologico 3h (rollo 5k	2,6687	26,58	
	100	Piola ponte selva p/trompo # 18	0,4062	40,62	
	4	Pistola daire total 16mm	2,7500	11,00	
	8	Pistola de silicón	6,0075	48,06	
	4	Pistola de silicona industrial tota	6,6200	26,48	
	4	Pistola de silicona total 9 espesor	3,1500	12,60	
	6	Pistola engrasadora industrial tota	13,2533	79,52	
	12	Pistola p/silicon (ssa-a089) 9" mes	1,1083	13,30	
	4	Pistola para silicon cartucho stand	4,1575	16,63	
	6	Pistola pmanguera total uso	3,2500	19,50	
	10	Pistola ppulverizar total 0,75lt 21	9,5670	95,67	
	10	Pistola tolsen p/silicon 9"225mm	2,3840	23,84	
	8	Plastico strech 25 cm x 250mts	4,0800	32,64	
	4	Plastico strech 38 cm x 450mts	6,0650	24,26	
	4	Playo de presión curva industrial	7,2500	29,00	
	4	Playo de presión psoldadura 10	8,2500	33,00	
	4	Playo mecanico industrial 10	3,9200	15,68	
	4	Playo mecanico industrial 6	2,2500	9,00	
	4	Playo mecanico industrial 8	2,9200	11,68	
	4	Playo pico loro mcaucho 10	5,4500	21,80	
	6	Plug inflallantas espiga 5/16	1,5000	9,00	
	4	Prensa de banco 3 movable	23,1000	92,40	
	8	Prensa g 4" industrial	4,7750	38,20	
	8	Prensa g 5" industrial	6,0750	48,60	
	8	Prensa g 6" industrial	7,6825	61,46	
	8	Probador de corriente 100-300 v	1,5675	12,54	
	24	Profesional negro 1/20	0,6608	15,86	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.37

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	40	Protector facial 320x220	3,1867	127,47	
	4	Punta p/esmerilar eje 1/4"	4,1150	16,46	
	4	Punta p/esmerilar 1/8"	1,4800	5,92	
	4	Punta p/esmerilar 1/4"	1,4875	5,95	
	4	Punta p/esmerilar 1/4+1/8"	2,5600	10,24	
	10	Ratchet cromado 6"	1,8380	18,38	
	17	Ratchet cromado 8"	2,3212	39,46	
	10	Ratchet cromado 10"	3,4260	34,26	
	4	Ratchet industrial 12 45 dientes	9,3500	37,40	
	4	Ratchet industrial 14 45 dientes	5,4500	21,80	
	4	Ratchet industrial 38 45 dientes	7,8500	31,40	
	8	Ratchet mando 1/2 x 10	9,4925	75,94	
	8	Ratchet mando 3/8 x 8	7,4250	59,40	
	8	Ratchet std 6 mando 1/4	5,7375	45,90	
	4	Recogedor magnetic ilumina	10,1400	40,56	
	200	Regaton sumo cuadrado 1	0,1401	28,01	
	200	Regaton sumo cuadrado	0,1401	28,01	
	200	Regaton sumo redondo 1"	0,1401	28,01	
	200	Regaton sumo redondo 7/8"	0,1401	28,01	
	8	Regla daluminio l 30cm x a3cm	1,8000	14,40	
	4	Regla tolsen acero inox 12"	1,3150	5,26	
	4	Regla tolsen acero inox 24"	2,8150	11,26	
	4	Regleta 6 plug 15amp azul	1,8975	7,59	
	4	Regleta 6plug 15amp blanca	3,7950	15,18	
	6	Remachadora 3 boquillas amarilla	6,4833	38,90	
	4	Remachadora m 10 cuerpo acero	6,3500	25,40	
	4	Remachadora m/industria 4,8 mm	6,2500	25,00	
	6	Remachador manual total	3,9500	23,70	
	4	Remachadora sc 702-10 bellota	5,6700	22,68	
	4	Remachadora tolsen manual 10"	3,5450	14,18	
	20	Remache pop alumin 1/8x1/2"	0,4380	8,76	
	10	Remache pop alumin 3/16x1"	2,2240	22,24	
	10	Remache pop alumin 3/16x1/2"	1,6960	16,96	
	10	Remache pop alumin 3/16x3/4"	1,9200	19,20	
	10	Remache pop alumin 5/32x1/2"	0,8920	8,92	
	5	Remache pop alumin 5/32x3/4"	1,1960	5,98	
	20	Remache pop negro 1/8 x1/2"	0,5000	10,00	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.38

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	20	Remache pop negro 5/32 x 1/2	0,6070	12,14	
	24	Removedor p/pintura	2,8900	69,36	
	2	Repuesto para cortador azulejo	7,8900	15,78	
	200	Rodela de cobre m10	0,1200	24,00	
	400	Rodela de cobre m14	0,1400	56,00	
	50	Rodela de martillo 1 1/2	0,2300	11,50	
	50	Rodela de martillo 1 1/4	0,2000	10,00	
	50	Rodela de martillo 1 1/8	0,1900	9,50	
	50	Rodela de martillo 1 3/4	0,2500	12,50	
	50	Rodela de martillo 1 3/8	0,2200	11,00	
	50	Rodela de martillo 1 5/8	0,2400	12,00	
	100	Rodela de martillo 7/8	0,1700	17,00	
	100	Rodela de martillo 1	0,1800	18,00	
	10	Rodela presión 1/2	3,0700	30,70	
	2	Roseton bakelita e27 # 917 gdg	0,3600	0,72	
	48	Roseton baquelita beige e27	0,4285	20,57	
	20	Rosetón portalámpara 100w	0,9555	19,11	
	2	Sacabocados redondo (3)1/8"	2,2950	4,59	
	2	Sacabocados redondo (4)5/32"	2,2950	4,59	
	2	Sacabocados redondo (5)3/16"	2,2950	4,59	
	2	Sacabocados redondo (7)1/4"	2,6550	5,31	
	2	Sacabocados redondo (8)5/16"	2,9750	5,95	
	1	Santiago industrial 3 dos patas	10,2100	10,21	
	1	Santiago industrial 3 tres patas	11,0600	11,06	
	1	Santiago industrial 4 dos patas	13,1800	13,18	
	6	Segueta psierra cala p mader	1,3300	7,98	
	6	Segueta psierra cala 50 mm	2,3033	13,82	
	200	Seguro plastico modelo 31	0,0900	18,00	
	100	Seguro plastico modelo 429	0,0700	7,00	
	200	Seguro plastico modelo 441	0,0700	14,00	
	200	Seguro plastico modelo 442	0,0700	14,00	
	100	Seguro plastico modelo 444	0,0700	7,00	
	4	Sello de cera edesa	1,6875	6,75	
	8	Sello edesa de cera p/inodoro	1,7325	13,86	
	1	Separador de cojinetes 50mm	13,9000	13,90	
	6	Serrucho de punta 6 p/tablaroca	3,7067	22,24	
	4	Serrucho pyeso industrial 6 8 dpp	4,5200	18,08	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.39

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	12	Set sierras para madera	2,3467	28,16	
	2	Sierra caladora industrial 570w	41,8500	83,70	
	24	Sifon con desagüe flexible 1 1/4"	1,5092	36,22	
	20	Sifon flexible acordeon pfregadero	1,3900	27,80	
	8	Sikaflex 221 negro	7,8300	62,64	
	24	Silicon general 280gr	2,5892	62,14	
	12	Silicon general 280gr (321900-n)	2,5900	31,08	
	12	Silicon general 280gr negro	2,5900	31,08	
	26	Silicon gris topseal 6007 55 gr	1,3385	34,80	
	26	Silicon gris topseal 6007 85 gr	2,0308	52,80	
	2	Silicon gris topseal 6007 85 gr	50,0000	100,00	
	1	Silicon sty gr10 mini pistola	3,6300	3,63	
	40	Silicon tolsen barra 11.2mm x	1,1520	46,08	
	20	Socket caucho t10	0,2500	5,00	
	20	Socket ceramica h1 / h3 curvo	0,3500	7,00	
	20	Socket ceramica h1 / h3 recto	0,2600	5,20	
	20	Socket ceramica h4 curvo	0,5800	11,60	
	20	Socket ceramica h4 recto	0,3900	7,80	
	20	Socket ceramica h7 recto	0,3500	7,00	
	2	Soldadura 6011 1/8 230-s	69,5550	139,11	
	55	Soldadura 6011 1/8 230-s	1,2175	66,96	
	110	Soldadura 6011 h-1/8	1,1689	128,58	
	200	Soldadura e-6011-1/8	0,6098	121,96	
	200	Soporte induma refuerzo 3/4"	0,0536	10,72	
	15	Soporte l 100x100x19x1.9mm set	0,9147	13,72	
	15	Soporte l 75x75x19x1.9mm	0,6927	10,39	
	4000	Tachuela 58 niquelado estoperol	0,1182	472,81	
	2	Taladro percutor industrial 110w	59,8500	119,70	
	4	Taladro percutor dewalt 1/2" 600w	59,9700	239,88	
	2	Taladro percutor total 680w 12	30,0000	60,00	
	2	Taladro percutor total 850w 12	48,9800	97,96	
	2	Taladro percutor/atornillador 20v	254,7000	509,40	
	2	Tanque	6,0000	12,00	
	600	Tapa adhesiva blanca 14mm	0,0176	10,56	
	250	Tapon de carter 1.5	0,5000	125,00	
	4	Tarrajá 1/2- a 1-1/4	11,4000	45,60	
	3	Tarrajá plastica rosca npt 1/2 3/4	6,1100	18,33	
	4	Tee espiga 3/8	1,5500	6,20	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.40

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	6	Tee espiga 5/16	1,3200	7,92	
	50	Tee flex. 1/2" plastigama "	0,3392	16,96	
	100	Tee sumo polietileno 1/2" (50 und)	0,0900	9,00	
	8	Tempaldor galv. e 38 l 150 mm	1,1025	8,82	
	18	Temperatura 70gr gris	3,1700	57,06	
	6	Templadores galv. p/cable 1/2x8"	1,5700	9,42	
	24	Tensor cable y cadena 1/4"/6mm	0,2558	6,14	
	12	Tensor cable y cadena 3/8"/10mm	0,5192	6,23	
	12	Tensor cable y cadena 5/16" 8mm	0,4158	4,99	
	4	Tijera aviación centro amarilla	8,2300	32,92	
	4	Tijera hojalatero 10	9,8950	39,58	
	6	Tijera tolsen multip/cocina 8"	1,5800	9,48	
	6	Tijera tolsen p/hogar 8"(30044)	1,6433	9,86	
	4	Tijeras totales 11 de acero	2,7500	11,00	
	4	Tirafondo 1/4" x 2	4,6300	18,52	
	4	Tirafondo 1/4 x 1 (cto)	1,5550	6,22	
	12	Tirafondo 1/4 x 2 (cto)	2,8733	34,48	
	4	Tirafondo 1/4 x 3 (cto)	3,5750	14,30	
	8	Tirafondo galv. madera 1/4 x 1.1/2	3,1675	25,34	
	200	Tirafondo madera 5/16 x 1	0,0711	14,22	
	200	Tirafondo madera 5/16 x 2	0,0891	17,82	
	200	Tirafondo madera 5/16 x 2	0,1350	27,00	
	200	Tirafondo madera 5/16 x 3	0,1530	30,60	
	100	Tirafondo metal 1/4 x 1	0,0720	7,20	
	170	Tirafondo metal 1/4 x 3/4	0,0630	10,71	
	100	Tirafondo para madera	0,0440	4,40	
	4	Tiralíneas de tiza total incl. tiza	3,3500	13,40	
	20	Toma adaptador triple gris	0,8730	17,46	
	40	Toma sbpto.dob. pol125v	1,8085	72,34	
	40	Toma sobrepuesto triple amer.	1,0465	41,86	
	35	Tomacorriente dob. superficial	1,3394	46,88	
	20	Tomacorriente dob style marfil	1,4285	28,57	
	10	Tomacorriente doble polarizado	0,4110	4,11	
	35	Tomacorriente americano	1,3394	46,88	
	1000	Torn punta broca c/avell #8x1-1/2	0,0113	11,27	
	2000	Tornill.c/anill galv. brill 8x3/4"	0,0095	19,04	
	1000	Tornill.c/anill 8x1"	0,0111	11,12	
	10	Tornillo auto galv 8 x 3	0,8400	8,40	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.41

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	10	Tornillo auto galv 10 x 5	1,8200	18,20	
	50	Tornillo auto galv 12 x 1	0,0744	3,72	
	4	Tornillo auto galv 12 x 3	2,7900	11,16	
	4	Tornillo auto galv 12 x 5	2,2900	9,16	
	100	Tornillo auto galv 14 x 1	0,0678	6,78	
	100	Tornillo auto galv 14 x 5	0,0888	8,88	
	200	Tornillo auto galv 6 x 1	0,0650	13,00	
	1000	Tornillo autorroscante negro 10 x 1	0,0135	13,50	
	1000	Tornillo autorroscante negro 10 x 2	0,0291	29,10	
	2000	Tornillo autonegro 8 x 1 1/2	0,0100	20,02	
	500	Tornillo autorroscante cr 14 x 5/8	0,0324	16,20	
	1000	Tornillo c/anillo 10x3/4	0,0117	11,73	
	1200	Tornillo c/anillo 8x2.1/2 tw	0,0267	31,98	
	1200	Tornillo c/anillo 8x3 tw	0,0315	37,74	
	100	Tornillo cabeza redonda 4x12	0,0144	1,44	
	100	Tornillo cabeza redonda 5x12	0,0230	2,30	
	1000	Tornillo embutido negro 2"x6	0,0079	7,91	
	3000	Tornillo embutido negro 2.1/2x8	0,0120	35,97	
	1000	Tornillo embutido negro 3x8	0,0154	15,39	
	1000	Tornillo embutido negro 1.1/2x6"	0,0058	5,82	
	100	Tornillo madera galv. 12 x 2	0,0840	8,40	
	2000	Tornillo madera 12 x 2	0,0666	133,20	
	500	Tornillo madera 12 x 4	0,0950	47,50	
	50	Tornillo madera 14 x 2	0,2168	10,84	
	45	Tornillo madera 14 x 2	0,2698	12,14	
	100	Tornillo madera 14 x 3	0,2042	20,42	
	100	Tornillo madera galv. 12 x 3	0,0688	6,88	
	200	Tornillo maquina cr m4 -0.7 x 60	0,0270	5,40	
	200	Tornillo maquina cr m4 -0.7 x 70	0,0361	7,22	
	50	Tornillo maquina cr m8 -1.25 x 60	0,3150	15,75	
	20	Tornillo mdf negro 6 x 1	0,6800	13,60	
	40	Tornillo mdf negro 6 x 3	0,4700	18,80	
	40	Tornillo mdf negro 6 x 5	0,4400	17,60	
	40	Tornillo mdf negro 8 x 1	1,1600	46,40	
	30	Tornillo mdf negro 8 x 2	1,6700	50,10	
	30	Tornillo mdf negro 8 x 3	1,9500	58,50	
	20	Tornillo mdf negro 8 x 347;4	0,5300	10,60	
	80	Tornillo mili exag. 10mmx25mm	0,0878	7,02	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.42

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIA	TOTAL
	70	Tornillo mili exag. 10mmx30mm	0,0880	6,16	
	70	Tornillo mili exag. 10mmx35mm	0,0914	6,40	
	60	Tornillo mili exag. 10mmx40mm	0,0940	5,64	
	50	Tornillo mili exag. 10mmx45mm	0,0984	4,92	
	50	Tornillo mili exag. 10mmx50mm	0,1030	5,15	
	40	Tornillo mili exag. 10mmx70mm	0,1208	4,83	
	40	Tornillo mili exag. 10mmx80mm	0,1358	5,43	
	30	Tornillo mili exag. 10mmx90mm.	0,1533	4,60	
	2000	Tornillo mili exag. 3mmx10mm	0,0056	11,12	
	2000	Tornillo mili exag. 5mmx10mm	0,0139	27,72	
	40	Tornillo negro aglomerado 6x2"	0,8035	32,14	
	5	Tornillo negro para madera/mdf 1/2"	1,4560	7,28	
	4	Tornillo niq avell. 10 x 1 1/4"	3,8500	15,40	
	4	Tornillo niq avell. 10 x 2	3,8500	15,40	
	8	Tornillo niq avell. 6 x 1	1,2600	10,08	
	40	Tornillo p broca c/lenteja 8 x 3	1,2200	48,80	
	40	Tornillo p broca c/lenteja 8 x 5	1,1000	44,00	
	20	Tornillo p/broca p/techo 10x1 1/2"	1,5980	31,96	
	20	Tornillo p/broca p/techo 10x1"	1,3300	26,60	
	12	Tornillo p/broca p/techo 10x2"	2,0267	24,32	
	18	Tornillo p/broca p/techo 10x3/4"	1,2233	22,02	
	8	Tornillo p/broca p/techo 10x4"	3,7950	30,36	
	2000	Tornillo mdf c/avell h. grueso 8x2	0,0110	21,98	
	200	Tornillo p/broca c/aran 2 1/2	0,1099	21,98	
	200	Tornillo c/arandela 12 x 2- 250 pcs	0,0940	18,80	
	4600	Tornillo punta broca c/hex #10x1"	0,0177	81,30	
	1000	Tornillo punta broca c/hex #10x3"	0,0332	33,20	
	2000	Tornillo punta broca c/hex #12x2"	0,0287	57,45	
	2000	Tornillo punta broca c/hexago 2.1/2	0,0180	36,00	
	5000	Tornillo punta broca c/hex 1"	0,0094	46,84	
	1000	Tornillo c/avell- nikel 2x8"	0,0165	16,49	
	2000	Tornillo c/pan r/mixta 12 x 1/2(5.5	0,0120	23,90	
	2000	Tornillo c/pan r/mixta 12 x 5/8(5.5	0,0155	30,92	
	2000	Tornillo c/pan r/mixta 6 x 1(3.5x25	0,0104	20,70	
	2000	Tornillo c/pan r/mixta 6 x 3/8(3.5x	0,0056	11,12	
	2000	Tornillo c/redon niquel 1/2x6"	0,0058	11,55	
	1200	Tornillo estr.c/avell. 10 x 3	0,0458	54,92	
	200	Tornillo estr.c/avell. 14 x 2	0,0529	10,58	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.43

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	300	Tornillo estr.c/avell. 14 x 2.1/2	0,0669	20,07	
	1000	Tornill.c/avell. 8 x	0,0161	16,06	
	1000	Tornillo c/avell. niq 1 1/2x6"	0,0089	8,85	
	100	Tornillos estufa mili m4 x 10	0,0750	7,50	
	10	Tornillos estufa mili m4 x 15	1,6600	16,60	
	10	Tornillos estufa mili m4 x 20	2,1600	21,60	
	6	Tornillos estufa mili m4 x 25	2,4400	14,64	
	4	Tornillos estufa mili m4 x 30	2,6600	10,64	
	4	Tornillos estufa mili m5 x 35	4,7000	18,80	
	4	Tornillos estufa mili m5 x 40	4,9200	19,68	
	4	Tornillos estufa mili m5 x 45	5,5100	22,04	
	4	Tornillos estufa mili m5 x 50	5,8000	23,20	
	4	Tornillos estufa mili m5 x 60	6,1000	24,40	
	4	Tornillos estufa mili m5 x 70	6,4200	25,68	
	100	Tornillos estufa mili m6 x 10	0,0666	6,66	
	4	Tornillos estufa mili m6 x 20	4,1800	16,72	
	4	Tornillos estufa mili m6 x 30	5,1500	20,60	
	2	Tornillos estufa mili m6 x 40	6,4200	12,84	
	2	Tornillos estufa mili m6 x 60	8,8000	17,60	
	2	Tornillos estufa mili m6 x 70	9,2600	18,52	
	2	Tornillos estufa mili m6 x 80	9,7500	19,50	
	2	Torquímetro md3/8" 5-25nm	65,9300	13	
	27	Transparente cont.	3,6000	97,20	
	2000	Tuerca ac/inox de 5mm	0,0100	20,00	
	200	Tuerca acero 12 -1.25 g8	0,1554	31,08	
	200	Tuerca acero 12 -1.50	0,1580	31,60	
	200	Tuerca acero 14 1.25	0,0544	10,88	
	100	Tuerca acero 14 -1.50 38085	0,1069	10,69	
	10	Tuerca acero 14 -1.50 baja	0,1550	1,55	
	200	Tuerca acero 14	0,0964	19,28	
	50	Tuerca acero 16	0,1420	7,10	
	150	Tuerca acero 18	0,1572	23,58	
	25	Tuerca acero 20	0,2352	5,88	
	40	Tuerca acero 22	0,1980	7,92	
	100	Tuerca acero 6 -1.00 g8	0,0731	7,31	
	2000	Tuerca acero flange/barra m10	0,0203	40,59	
	5000	Tuerca acero flange/barra m13	0,0290	14	
	300	Tuerca acero g5.0 hilo 12	0,1161	34,84	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.44

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIA	TOTAL
	300	Tuerca acero g5.0 hilo 18	0,1161	34,84	
	110	Tuerca acero g5.0 hilo 9	0,3344	36,78	
	400	Tuerca acero g8 de 12 mm	0,0520	20,80	
	400	Tuerca acero g8 de 14 mm	0,0590	23,60	
	180	Tuerca acero g8.8 hilo 1.50	0,1057	19,02	
	400	Tuerca acero g8.8 hilo 1.75	0,0564	22,54	
	15	Tuerca acero m24 - 1.5 hex m36	0,6300	9,45	
	300	Tuerca acero nc 1 g5 18612	0,0545	16,34	
	80	Tuerca acero nc 1 --miller	0,2765	22,12	
	200	Tuerca acero nc 3/4	0,1710	34,20	
	50	Tuerca acero negra m10- 1,00	0,0720	3,60	
	70	Tuerca acero nf 1/2 09733	0,1009	7,06	
	100	Tuerca acople 3/8 rg	0,1692	16,92	
	80	Tuerca alta 24 -2.00 46868	0,0874	6,99	
	60	Tuerca castillo 18 -1.50 41757	0,0522	3,13	
	600	Tuerca cromada m6 1 (ciento)	0,0150	9,00	
	700	Tuerca d/segur-presión exag. galv	0,0401	28,04	
	25	Tuerca de lujo m121.50 hex 21 135	0,5000	12,50	
	20	Tuerca de lujo campana hex 19.	0,5000	10,00	
	20	Tuerca de lujo campana hex 21	0,5200	10,40	
	20	Tuerca de lujo campana hex 17 131	0,5300	10,60	
	20	Tuerca de lujo campana hex 17	0,5300	10,60	
	50	Tuerca de lujo m10 - 1.25 cónica	0,5400	27,00	
	400	Tuerca de rueda seguridad negra	0,4048	161,92	
	200	Tuerca de rueda llave 21	0,2455	49,10	
	96	Tuerca de rueda llave 21 o 13/16	0,4667	44,80	
	25	Tuerca de seguridad m16 2	0,2028	5,07	
	25	Tuerca de seguridad m18 2.50	0,2684	6,71	
	25	Tuerca de seguridad m20 2.50	0,3876	9,69	
	100	Tuerca flange m16 1.50	0,2272	22,72	
	2	Tuerca flange 1/2	8,5100	17,02	
	2	Tuerca flange 1/4	3,0000	6,00	
	200	Tuerca flange 10 -1.50 g8.8	0,0900	18,00	
	300	Tuerca flange 14 -1.50 g8.8	0,1067	32,00	
	2	Tuerca flange 3	4,7700	9,54	
	2	Tuerca flange 5	3,5000	7,00	
	100	Tuerca gripco m10	0,1185	11,85	
	100	Tuerca gripco m6	0,0432	4,32	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021					
					FOLIO
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	100	Tuerca gripco m8	0,0755	7,55	
	100	Tuerca inserto nylon m14	0,1259	12,59	
	15	Tuerca inserto nylon m18	0,2160	3,24	
	100	Tuerca inserto nylon 1/2	0,0989	9,89	
	20	Tuerca lujo abierta hex 17	0,4900	9,80	
	40	Tuerca mango hex 1	0,0763	3,05	
	4	Tuerca marip. 3/16"	3,5200	14,08	
	2	Tuerca niquelada ciega	6,6000	13,20	
	500	Tuerca presión nylon 12	0,0469	23,44	
	40	Tuerca rueda 22 l33	1,0315	41,26	
	100	Tuerca rueda niquelada 10 l35	0,3126	31,26	
	100	Tuerca rueda niquelada 12 l36	0,3214	32,14	
	400	Tuerca rueda niquelada 12 x 1.50	0,1072	42,86	
	100	Tuerca rueda niquelada allen 12	0,3214	32,14	
	1200	Tuerca seguridad ac/inox 1/4"	0,0360	43,20	
	100	Tuerca seguridad nylon 10	0,1550	15,50	
	200	Tuerca seguridad nylon 12	0,0997	19,94	
	200	Tuerca seguridad nylon 14	0,1444	28,88	
	200	Tuerca seguridad nylon 24	0,1248	24,96	
	100	Tuerca seguridad nylon 8	0,1688	16,88	
	200	Tuerca seguridad nylon nc 1/4	0,1564	31,27	
	200	Tuerca seguridad nylon nc 3/8	0,0549	10,97	
	70	Tuerca seguridad nylon nc 5/16	0,3039	21,27	
	200	Tuerca tapada hex m14	0,0900	18,00	
	140	Tuerca tuner m14 x 1.5	0,0837	11,72	
	6	Tuercas acero neg. exag 1.1/2"	2,6067	15,64	
	6	Tuercas acero neg. exag 1.1/8"	1,1450	6,87	
	1000	Tuercas galv. exag.3mm	0,0023	2,28	
	4	Union espiga 1/2	1,4000	5,60	
	6	Union espiga 1/4	0,8100	4,86	
	4	Union espiga 3/16	0,6500	2,60	
	50	Union flex 1/2" plastigama	0,3748	18,74	
	10	Universal sjt amarillo	3,2420	32,42	
	6	Varilla roscada acero 3 mt x 38	3,7817	22,69	
	30	Vidrio protector soldar 10 rect	0,1500	4,50	
	30	Vidrio protector soldar 12 rect	0,1500	4,50	
	40	Vidrio rectangular 51x108mm	0,0925	3,70	
	50	Vincha metalica modelo 1375	0,2500	12,50	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO No.46

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
	50	Vincha metalica modelo 2214	0,2000	10,00	
	50	Vincha metalica modelo 2217	0,2500	12,50	
	50	Vincha metalica modelo 2219	0,2500	12,50	
	50	Vincha metalica modelo 2225	0,2500	12,50	
	50	Vincha metalica modelo 2257	0,2500	12,50	
	50	Vincha metalica modelo 2263	0,2500	12,50	
	50	Vincha metalica modelo 2310	0,2500	12,50	
	54	Spray 11 oz	5,7600	311,04	
	52	Spray 5.5 oz	3,7846	196,80	
1.1.03.02		SUMINISTROS DE OFICINA			99,93
	6	Cajas de esferos color azul	3,6000	21,60	
	2	Grapadoras	3,9000	7,80	
	2	Perforadoras	4,5150	9,03	
	3	Calculadoras CASIO	11,2000	33,60	
	1	Caja de papel bond x10 resmas	27,9000	27,90	
1.1.03.03		SUMINIS TROS DE ASEO Y LIMPIEZA			60,00
	3	Fundas grandes de detergente	4,50	13,50	
	2	Escoba plástica con cerdas suaves	3,00	6,00	
	1	Trapeador tipo mechudo	2,50	2,50	
	4	Paquetes fundas de basura	2,00	8,00	
	2	Tachos basura	15,00	30,00	
		TOTAL, ACTIVO			55.708,54
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01		PROPIEDAD PLANTA Y			
1.2.01.01		MUEBLES Y ENSERES			
	1	Escritorio de madera color café de 1 piso,	150,00	150,00	
	10	Estantes de madera para pernos	70,00	700,00	
	5	Vitrinas	100,00	500,00	
1.2.01.03		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
	1	Computadora Portátil DELL	320,00	320,00	
		TOTAL, ACTIVO NO			1.670,00
		TOTAL, ACTIVO			57.378,54
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			9.057,81
2.1.01.01		CUENTAS POR PAGAR			
		Coronel Veintimilla Emma	250,47	250,47	
		Ferreamijos S. A	495,16	495,16	

EMPRESA "GLOBAL PERNOS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2021

FOLIO N° 47

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Ferremundo	442,66	442,66	
		Gala Importaciones Cía. Ltda.	354,78	354,78	
		Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.	572,58	572,58	
		Gualoto Suquillo Andrea Paulina	434,58	434,58	
		L.Henriques & Cía. S. A	1.099,99	1.099,99	
		Materiales Servicios Y Ventas Maserven Sa	256,78	256,78	
		Maxiauto S. A	243,22	243,22	
		Megaproductos S. A	641,27	641,27	
		Pino Aristata S. A	386,31	386,31	
		Corporación BP Cía. Ltda.	220,47	220,47	
		Proverepuestos Cía. Ltda.	287,05	287,05	
		Stradauto S. A	636,24	636,24	
		SuprinSa Su Proveedor Industrial S. A	524,40	524,40	
		Togen C. A	2.211,85	2.211,85	
2.1.05		OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.1.05.01		PESTAMO BANCARIO C/P		703,42	
		TOTAL, PASIVO CORRIENTE			9.76123
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.1.02		OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
2.1.02.03		IESS POR PAGAR		280,80	
2.1.03		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2.1.03.03		IVA POR PAGAR		150,20	
2.1.05		OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.2.01.01		PRÉSTAMO BANCARIO L/P		9.296,58	
		TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE			9.727,58
		TOTAL, PASIVO			
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.01		CAPITAL PROPIO			
3.1.01.01		Capital		37.889,73	
		TOTAL, PATRIMONIO			37.889,73
		TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO			57.378,54

GERENTE

CONTADORA

Anexo 2. Auxiliar de Compras

EMPRESA GLOBAL PERNOS AUXILIAR DE COMPRAS								
Semana: del 01 al 13 de octubre de 2021			Auxiliar N° 001					
FECHA	RUC	PROVEEDOR	N° FACTURA	COMPRAS 12%	IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
3/10/202	019009972500	Adheplast SA	022-801-000089911	\$ 8.85	\$ 1.06	\$ 9.91	\$ 9.91	
3/10/202	019009972500	Adheplast S.A.	001-801-000068241	\$ 51.15	\$ 6.14	\$ 57.29	\$ 57.29	
11/10/202	179270890700	Recalfreno Cía. Ltda.	001-002-000005064	\$ 44.00	\$ 5.28	\$ 49.28	\$ 49.28	
11/10/202	179233956100	Proverepuestos Cía.	001-002-000005768	\$ 48.99	\$ 5.88	\$ 54.87	\$ 54.87	
12/10/202	019034820200	Corporación Bp Cía.	003-101-000001635	\$ 16.02	\$ 1.92	\$ 17.94	\$ 17.94	
12/10/202	019034820200	Corporación Bp Cía.	003-101-000001632	\$ 81.61	\$ 9.79	\$ 91.40	\$ 91.40	
13/10/202	099091705100	Suprinsa Su Proveedor	002-901-000028065	\$ 30.21	\$ 3.63	\$ 33.84	\$ 33.84	
TOTAL				\$ 280.83	\$	\$	\$ 314.53	\$ -

EMPRESA GLOBAL PERNOS AUXILIAR DE COMPRAS								
Semana: del 14 al 26 de octubre de 2021			Auxiliar N° 002					
FECHA	RUC	PROVEEDOR	N° FACTURA	COMPRAS 12%	IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
14/10/202	030047112500	Calderón Vintimilla Celio	001-051-000029366	\$ 74.55	\$ 8.95	\$ 83.50	\$ 83.50	
15/10/202	019015371100	Distablasa	005-501-000038415	\$ 8.96	\$ 1.08	\$ 10.04	\$ 10.04	
16/10/202	019007200200	Gerardo Ortiz E Hijos Cía.	025-801-000130974	\$ 32.65	\$ 3.92	\$ 36.57	\$ 36.57	
19/10/202	099225623000	Ferremundo	010-306-000168138	\$ 105.32	\$ 12.64	\$ 117.96		\$ 117.96
20/10/202	099210562300	Megaproductos Sa	001-101-000113991	\$ 76.18	\$ 9.14	\$ 85.32	\$ 85.32	
22/10/202	110470697100	Coronel Veintimilla Enma	003-003-000001065	\$ 54.51	\$ 6.54	\$ 61.05	\$ 61.05	
24/10/202	019007200200	Gerardo Ortiz E Hijos Cía.	025-801-000144124	\$ 96.24	\$ 11.55	\$ 107.79	\$ 107.79	
26/10/202	019007200200	Gerardo Ortiz E	025-801-000144954	\$ 254.70	\$ 30.56	\$ 285.26	\$ 285.26	
1	1	Hijos Cía. Ltda.	005-501-000038862	\$ 29.30	\$ 3.52	\$ 32.82	\$ 32.82	
TOTAL				\$ 732.41	\$ 87.89	\$ 820.30	\$	\$

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE COMPRAS

Semana: del 06 al 19 de noviembre de 2021

Auxiliar N° 003

FECHA	RUC	PROVEEDOR	N° FACTURA	COMPRAS 12%	IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFECTIVO	CRÉDITO
6/11/2021	019015371100	Distablasa	005-501-000039370	29.26	3.51	32.77	32.77	
7/11/2021	099210562300	Megaproductos Sa	001-101-000114316	590.16	70.82	660.98		660.98
8/11/2021	099236562500	Materiales Servicios Y Ventas	001-002-000017741	218.45	26.21	244.66		244.66
9/11/2021	099091705100	SuprinSa Su Proveedor Industrial	002-901-000029708	525.99	63.12	589.11		589.11
9/11/2021	019015371100	Distablasa	005-501-000039048	10.91	1.31	12.22	12.22	
9/11/2021	099091705100	SuprinSa Su Proveedor Industrial	002-901-000030696	106.91	12.83	119.74		119.74
12/11/2021	019015371100	Distribuidora De Tableros Del	005-501-000003612	242.89	29.15	272.04		272.04
12/11/2021	099033192800	L.Henriques & Cía. S.A	001-015-000205640	1388.61	166.63	1555.24		1555.24
12/11/2021	099068468500	Pino Aristata S.A	003-001-000239418	23.58	2.83	26.41	26.41	
12/11/2021	099033192800	L.Henriques & Cía. S.A	001-015-000213326	98.41	11.81	110.22		110.22
14/11/2021	030047112500	Calderón Vintimilla Celio	001-051-000031576	20.45	2.45	22.90	22.90	
15/11/2021	179062772100	Togen CA	001-099-000139832	389.34	46.72	436.06		436.06
15/11/2021	179062772100	Togen CA	001-099-000139948	55.30	6.64	61.94	61.94	
16/11/2021	179062772100	Togen CA	001-099-000140137	30.04	3.60	33.64	33.64	
17/11/2021	019007200200	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.	025-801-000152271	578.64	69.44	648.08		648.08
19/11/2021	019009972500	Adheplast S.A.	026-803-000034692	50.38	6.05	56.43	56.43	
19/11/2021	110470697100	Coronel Veintimilla Enma	003-003-000001420	215.48	25.86	241.34		241.34
19/11/2021	110470697100	Coronel Veintimilla Enma	003-003-000001418	246.81	29.62	276.43		276.43
TOTAL				4821.61	578.59	5400.20	246.31	5153.89

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE COMPRAS

Semana: del 20 al 30 de noviembre de 2021

Auxiliar N° 004

FECHA	RUC	PROVEEDOR	N° FACTURA	COMPRAS 12%	IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
20/11/202	079176687700	Ferrearmijos S A	001-003-000055175	\$ 473.93	\$ 56.87	\$ 530.80		\$530.80
22/11/202	179270890700	Recalfreno Cía. Ltda.	001-002-000006248	\$ 14.70	\$ 1.76	\$ 16.46	\$ 16.46	
22/11/202	179269875800	Importadora Prohinsa S.A	001-002-000006622	\$ 16.00	\$ 1.92	\$ 17.92	\$ 17.92	
22/11/202	190348202001	Corporación Bp Cía. Ltda.	003-101-000003011	\$ 32.13	\$ 3.86	\$ 35.99	\$ 35.99	
22/11/202	190348202001	Corporación Bp Cía. Ltda.	003-101-000003016	\$ 100.99	\$ 12.12	\$ 113.11		\$113.11
22/11/202	179171289700	Schecomex Schreckinger	001-001-000104788	\$ 22.99	\$ 2.76	\$ 25.75	\$ 25.75	
22/11/202	179171289700	Schecomex Schreckinger	001-001-000104787	\$ 348.19	\$ 41.78	\$ 389.97		\$389.97
23/11/202	172516344600	Gualoto Suquillo Andrea Paulina	001-010-000000065	\$ 245.34	\$ 29.44	\$ 274.78		\$274.78
23/11/202	110470697100	Coronel Veintimilla Enma	003-003-000001424	\$ 27.85	\$ 3.34	\$ 31.19	\$ 31.19	
26/11/202	992766573001	Stradauto S.A	003-003-000007954	\$ 561.11	\$ 67.33	\$ 628.44		\$628.44
27/11/202	179062772100	Togen CA	001-099-000146219	\$ 455.55	\$ 54.67	\$ 510.22		\$510.22
30/11/202	019009972500	Adheplast S.A.	022-801-000093889	\$ 24.68	\$ 2.96	\$ 27.64	\$ 27.64	
30/11/202	019009972500	Adheplast S.A.	001-801-000070518	\$ 106.37	\$ 12.76	\$ 119.13		\$119.13
30/11/202	019009972500	Adheplast S.A.	022-801-000093743	\$ 8.85	\$ 1.06	\$ 9.91	\$ 9.91	
TOTAL				\$ 2,438.68	\$ 292.64	\$	\$ 164.86	\$2,566.46

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE COMPRAS

Semana: del 01 al 23 de diciembre de 2021

Auxiliar N° 005

FECHA	RUC	PROVEEDOR	N° FACTURA	COMPRAS 12%	IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
1/12/202	019034820200	Corporación Bp Cía. Ltda.	003-101-000005735	\$ 202.82	\$ 24.34	\$ 227.16		\$
4/12/202	099225623000	Ferremundo	010-306-000187918	\$ 45.30	\$ 5.44	\$ 50.74	\$ 50.74	
7/12/202	099091705100	SuprinSA Su Proveedor Industrial	002-901-000031515	\$ 303.52	\$ 36.42	\$ 339.94		\$
7/12/202	099033192800	L.Henriques & Cía. S.A	001-015-000214283	\$ 155.54	\$ 18.66	\$ 174.20		\$
10/12/202	010258078400	Colorkasa	003-052-000003941	\$ 178.51	\$ 21.42	\$ 199.93		\$
10/12/202	189178289200	Gala Importaciones Cía. Ltda.	001-200-000022224	\$ 261.20	\$ 31.34	\$ 292.54		\$
10/12/202	172516344600	Gualoto Suquillo Andrea Paulina	001-010-000000131	\$ 276.80	\$ 33.22	\$ 310.02		\$
11/12/202	099225623000	Ferremundo	010-306-000195835	\$ 276.15	\$ 33.14	\$ 309.29		\$
11/12/202	099225623000	Ferremundo	010-306-000195836	\$ 40.19	\$ 4.82	\$ 45.01	\$ 45.01	
12/12/202	010042808500	Rojas Ordoñez Marleny	002-500-000060240	\$ 50.16	\$ 6.02	\$ 56.18	\$ 56.18	
12/12/202	019009972500	Adheplast S.A.	026-803-000036265	\$ 137.97	\$ 16.56	\$ 154.53		\$
14/12/202	079176687700	Ferrearmijos S A	001-003-000057872	\$ 410.28	\$ 49.23	\$ 459.51		\$
15/12/202	172516344600	Gualoto Suquillo Andrea Paulina	001-010-000000440	\$ 253.90	\$ 30.47	\$ 284.37		\$
16/12/202	019007200200	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.	025-801-000254837	\$ 443.82	\$ 53.26	\$ 497.08		\$
16/12/202	099210562300	Megaproductos Sa	001-101-000114842	\$ 554.96	\$ 66.60	\$ 621.56		\$
17/12/202	010258078400	Colorkasa	003-052-000003651	\$ 172.32	\$ 20.68	\$ 193.00		\$
20/12/202	099033192800	L.Henriques & Cía. S.A	001-015-000212583	\$ 321.71	\$ 38.61	\$ 360.32		\$
20/12/202	010042808500	Rojas Ordoñez Marleny	002-500-000060485	\$ 118.56	\$ 14.23	\$ 132.79		\$
21/12/202	099236562500	Materiales Servicios Y Ventas	001-002-000018878	\$ 225.06	\$ 27.01	\$ 252.07		\$
23/12/202	179270890700	Recalfreno Cía. Ltda.	001-002-000008013	\$ 267.40	\$ 32.09	\$ 299.49		\$
23/12/202	079176687700	Ferrearmijos S A	001-003-000069079	\$ 38.14	\$ 4.58	\$ 42.72	\$ 42.72	
23/12/202	179233956100	Proverepuestos Cía. Ltda.	001-002-000009337	\$ 512.71	\$ 61.53	\$ 574.24		\$
TOTAL				\$ 5,247.02	\$ 629.64	\$	\$ 194.64	\$

**EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE COMPRAS**

Semana: del 24 al 31 de diciembre de 2021

Auxiliar N° 006

FECHA	RUC	PROVEEDOR	N° FACTURA	COMPRAS 12%	IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24/12/202	179126115100	Maxiauto S.A	001-003-000076291	\$ 434.33	\$ 52.12	\$ 486.45		\$ 486.45
25/12/202	099033192800	L.Henriques & Cía. S.A	001-015-000216362	\$ 35.43	\$ 4.25	\$ 39.68	\$ 39.68	
26/12/202	092722455000	Olaya Prado Wendy	001-100-000000927	\$ 42.72	\$ 5.13	\$ 47.85	\$ 47.85	
26/12/202	110202146400	Graficas Santiago	002-023-000152246	\$ 7.27	\$ 0.87	\$ 8.14	\$ 8.14	
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150471	\$ 208.30	\$ 25.00	\$ 233.30		\$ 233.30
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150469	\$ 387.06	\$ 46.45	\$ 433.51		\$ 433.51
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150463	\$ 126.09	\$ 15.13	\$ 141.22		\$ 141.22
27/12/202	099068468500	Pino Aristata S.A	003-001-000240454	\$ 139.66	\$ 16.76	\$ 156.42		\$ 156.42
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150480	\$ 305.78	\$ 36.69	\$ 342.47		\$ 342.47
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150466	\$ 312.90	\$ 37.55	\$ 350.45		\$ 350.45
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150464	\$ 214.07	\$ 25.69	\$ 239.76		\$ 239.76
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150471	\$ 208.30	\$ 25.00	\$ 233.30		\$ 233.30
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150469	\$ 387.06	\$ 46.45	\$ 433.51		\$ 433.51
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150467	\$ 521.99	\$ 62.64	\$ 584.63		\$ 584.63
27/12/202	099068468500	Pino Aristata S.A	003-001-000240469	\$ 205.26	\$ 24.63	\$ 229.89		\$ 229.89
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150428	\$ 241.89	\$ 29.03	\$ 270.92		\$ 270.92
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150463	\$ 126.09	\$ 15.13	\$ 141.22		\$ 141.22
27/12/202	099068468500	Pino Aristata S.A	003-001-000240454	\$ 139.66	\$ 16.76	\$ 156.42		\$ 156.42
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150422	\$ 244.81	\$ 29.38	\$ 274.19		\$ 274.19
27/12/202	179062772100	Togen CA	001-099-000150464	\$ 214.07	\$ 25.69	\$ 239.76		\$ 239.76
27/12/202	099068468500	Pino Aristata S.A	003-001-000240469	\$ 205.26	\$ 24.63	\$ 229.89		\$ 229.89
30/12/202	992766573001	Stradauto S.A	003-003-000012032	\$ 579.75	\$ 69.57	\$ 649.32		\$ 649.32
31/12/202	019034820200	Corporación Bp Cía. Ltda.	003-101-000005671	\$ 9.68	\$ 1.16	\$ 10.84	\$ 10.84	
TOTAL				\$ 5,297.43	\$ 635.69	\$ 5,933.12	\$ 106.51	\$ 5,826.61

Anexo 3. Auxiliar de Ventas

EMPRESA GLOBAL PERNOS								
AUXILIAR DE VENTAS								
Semana: del 01 al 10 de octubre de 2021					Auxiliar N° 001			
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					30%	1.75%		
1/10/2021	Eduardo Castillo	001-001-000002169	278.28	33.39	0.00	0.00	311.67	Efectivo
1/10/2021	Hernán Criollo	001-001-000002170	105.36	12.64	0.00	0.00	118.00	Efectivo
1/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002171	146.62	17.59	0.00	0.00	164.21	Efectivo
2/10/2021	Camila Peña	001-001-000002172	145.00	17.40	0.00	0.00	162.40	Efectivo
2/10/2021	Manuel Valarezo	001-001-000002173	64.10	7.69	0.00	0.00	71.79	Efectivo
2/10/2021	Nube Vélez	001-001-000002174	52.57	6.31	0.00	0.00	58.88	Efectivo
2/10/2021	Tania Simaluisa	001-001-000002175	91.32	10.96	0.00	0.00	102.28	Efectivo
2/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002176	100.89	12.11	0.00	0.00	113.00	Efectivo
3/10/2021	Punto Ferretero	001-001-000002177	52.00	6.24	0.00	0.00	58.24	Efectivo
3/10/2021	Luis Aguirre	001-001-000002178	68.00	8.16	0.00	0.00	76.16	Efectivo
4/10/2021	Alberto José Plaza	001-001-000002179	220.26	26.43	0.00	0.00	246.69	Efectivo
5/10/2021	Marcelo Crespo	001-001-000002180	54.50	6.54	0.00	0.00	61.04	Efectivo
5/10/2021	Andrea Hinojosa	001-001-000002181	35.35	4.24	0.00	0.00	39.59	Efectivo
5/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002182	150.93	18.11	0.00	0.00	169.04	Efectivo
6/10/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002183	36.79	4.41	1.32	0.64	39.23	Efectivo
6/10/2021	Walter Gramajo	001-001-000002184	99.21	11.91	0.00	0.00	111.12	Efectivo
6/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002185	279.00	33.48	0.00	0.00	312.48	Efectivo
7/10/2021	Natalia Castillo	001-001-000002186	71.80	8.62	0.00	0.00	80.42	Efectivo
7/10/2021	Rafael Ortiz	001-001-000002187	68.50	8.22	0.00	0.00	76.72	Efectivo
7/10/2021	Nuria Loor	001-001-000002188	105.45	12.65	0.00	0.00	118.10	Efectivo
7/10/2021	Belén Mercado	001-001-000002189	99.00	11.88	0.00	0.00	110.88	Efectivo
8/10/2021	Kevin Carvajal	001-001-000002190	290.57	34.87	0.00	0.00	325.44	Efectivo
10/10/2021	Ismael Moreira	001-001-000002192	55.40	6.65	0.00	0.00	62.05	Efectivo
10/10/2021	Andrés Ramírez	001-001-000002193	203.49	24.42	0.00	0.00	227.91	Efectivo
TOTAL			2874.39	344.92	1.32	0.64	3217.34	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 11 al 17 de octubre de 2021

Auxiliar N° 002

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					30%	1.75%		
11/10/2021	Fátima Alvarado	001-001-000002194	92.00	11.04	0.00	0.00	103.04	Efectivo
11/10/2021	Raúl Bravo	001-001-000002195	58.05	6.97	0.00	0.00	65.02	Efectivo
11/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002196	246.15	29.54	0.00	0.00	275.69	Efectivo
12/10/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002197	15.88	1.91	0.57	0.28	16.94	Efectivo
12/10/2021	Luis Cevallos	001-001-000002198	316.80	38.02	0.00	0.00	354.82	Efectivo
13/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002199	274.15	32.90	0.00	0.00	307.05	Efectivo
14/10/2021	Coop de Transportes Loja	001-001-000002200	52.50	6.30	1.89	0.92	55.99	Efectivo
14/10/2021	Paul Reyes	001-001-000002201	203.65	24.44	0.00	0.00	228.09	Efectivo
15/10/2021	León Medina Máximo Ramiro	001-001-000002202	14.96	1.80	0.54	0.26	15.95	Efectivo
15/10/2021	Alberto Ruiz	001-001-000002203	26.27	3.15	0.00	0.00	29.42	Efectivo
15/10/2021	Gabriela Suarez	001-001-000002204	39.89	4.79	0.00	0.00	44.68	Efectivo
15/10/2021	Carolina Díaz	001-001-000002205	28.56	3.43	0.00	0.00	31.99	Efectivo
16/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002206	283.42	34.01	0.00	0.00	317.43	Efectivo
16/10/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002207	32.68	3.92	1.18	0.57	34.85	Efectivo
17/10/2021	Nuria Loor	001-001-000002208	68.69	8.24	0.00	0.00	76.93	Efectivo
17/10/2021	Ismael Moreira	001-001-000002209	67.01	8.04	0.00	0.00	75.05	Efectivo
TOTAL			1820.66	218.48	4.18	2.03	2032.93	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 18 al 24 de octubre de 2021

Auxiliar N° 003

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					30%	1.75%		
18/10/2021	Angelino Fuertes	001-001-000002210	59.09	7.09	0.00	0.00	66.18	Efectivo
18/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002211	356.54	42.78	0.00	0.00	399.32	Efectivo
19/10/2021	Alejandro Méndez	001-001-000002212	95.12	11.41	0.00	0.00	106.53	Efectivo
19/10/2021	Carmen Gómez	001-001-000002213	78.54	9.42	0.00	0.00	87.96	Efectivo
19/10/2021	Guillermo Salazar	001-001-000002214	48.65	5.84	0.00	0.00	54.49	Efectivo
19/10/2021	Julieta Martínez	001-001-000002215	53.79	6.45	0.00	0.00	60.24	Efectivo
19/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002216	110.77	13.29	0.00	0.00	124.06	Efectivo
20/10/2021	Erik Andrade	001-001-000002217	80.00	9.60	0.00	0.00	89.60	Efectivo
20/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002218	129.21	15.51	0.00	0.00	144.72	Efectivo
21/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002219	192.50	23.10	0.00	0.00	215.60	Efectivo
22/10/2021	Gustavo Baeza	001-001-000002220	97.18	11.66	0.00	0.00	108.84	Efectivo
22/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002221	301.32	36.16	0.00	0.00	337.48	Efectivo
23/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002222	216.54	25.98	0.00	0.00	242.52	Efectivo
24/10/2021	Elmer Escobar	001-001-000002223	93.35	11.20	0.00	0.00	104.55	Efectivo
24/10/2021	Vicente Vásquez	001-001-000002224	79.65	9.56	0.00	0.00	89.21	Efectivo
24/10/2021	Valeria Castro	001-001-000002225	51.00	6.12	0.00	0.00	57.12	Efectivo
TOTAL			2043.25	245.19	0.00	0.00	2288.44	

EMPRESA GLOBAL PERNOS AUXILIAR DE VENTAS								
Semana: del 25 al 31 de octubre de 2021					Auxiliar N° 004			
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA 30%	RET. FTE 1.75%	TOTAL	FORMA DE PAGO
25/10/2021	Petminsur CIA. LTDA.	001-001-000002226	65.36	7	2.35	1.14	69.71	Efectivo
25/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002227	292.52	35	0.00	0.00	327.62	Efectivo
26/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002228	270.18	32	0.00	0.00	302.60	Efectivo
27/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002229	260.37	31	0.00	0.00	291.61	Efectivo
28/10/2021	Cooperativa de Transportes	001-001-000002230	31.07	3	1.12	0.54	33.14	Efectivo
28/10/2021	Pedro Sánchez	001-001-000002231	252.12	30	0.00	0.00	282.37	Efectivo
29/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002232	366.42	43	0.00	0.00	410.39	Efectivo
30/10/2021	Aarón García	001-001-000002233	77.05	9	0.00	0.00	86.30	Efectivo
30/10/2021	Berta Vera	001-001-000002234	46.36	5	0.00	0.00	51.92	Efectivo
30/10/2021	Consumidor Final	001-001-000002235	450.80	54	0.00	0.00	504.89	Efectivo
31/10/2021	Macarena Cedeño	001-001-000002236	80.00	9	0.00	0.00	89.60	Efectivo
31/10/2021	Aurora Torres	001-001-000002237	88.05	10	0.00	0.00	98.62	Efectivo
TOTAL			2280.30	273	3.47	1.69	2548.78	

EMPRESA GLOBAL PERNOS AUXILIAR DE VENTAS								
Semana: del 01 al 07 de noviembre de 2021					Auxiliar N° 005			
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET 30%	RET FTE 1.75%	TOTAL	FORMA DE PAGO
1/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002239	214.41	25.73	0.00	0.00	240.14	Efectivo
2/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002241	211.71	25.41	0.00	0.00	237.12	Efectivo
3/11/2021	Alma Romero	001-001-000002242	300.16	36.02	0.00	0.00	336.18	Efectivo
4/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002243	260.42	31.25	0.00	0.00	291.67	Efectivo
5/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002244	754.76	90.57	0.00	0.00	845.33	Efectivo
6/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002245	219.74	26.37	0.00	0.00	246.11	Efectivo
7/11/2021	Luis Aguirre	001-001-000002246	152.74	18.33	0.00	0.00	171.07	Efectivo
TOTAL			2248.32	269.80	0.00	0.00	2518.11	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 08 al 14 de noviembre de 2021

Auxiliar N° 006

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
8/11/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002250	9.46	1.14	0.34	0.17	10.09	Efectivo
8/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002251	209.74	25.17	0.00	0.00	234.91	Efectivo
8/11/2021	Mauricio Fernando Roman Valdivieso	001-001-000002253	13.34	1.60	0.48	0.23	14.23	Efectivo
9/11/2021	Abel Aldana	001-001-000002252	10.00	1.20	0.00	0.00	11.20	Efectivo
9/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002256	234.58	28.15	0.00	0.00	262.73	Efectivo
10/11/2021	Sergio Icute	001-001-000002257	28.65	3.44	0.00	0.00	32.09	Efectivo
10/11/2021	Manuel Alarcón	001-001-000002258	25.42	3.05	0.00	0.00	28.47	Efectivo
10/11/2021	Daniel Ortega	001-001-000002261	35.02	4.20	0.00	0.00	39.22	Efectivo
10/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002262	179.02	21.48	0.00	0.00	200.50	Efectivo
11/11/2021	Coop Unión Caria manga	001-001-000002263	156.25	18.75	5.63	2.73	166.64	Efectivo
11/11/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002264	4.29	0.51	0.15	0.08	4.58	Efectivo
11/11/2021	Elmer Escobar	001-001-000002265	198.92	23.87	0.00	0.00	222.79	Efectivo
12/11/2021	Consortio AB Loja	001-001-000002270	0.89	0.11	0.03	0.02	0.95	Efectivo
12/11/2021	Compañía LOJAGAS	001-001-000002272	26.07	3.13	0.94	0.46	27.80	Efectivo
12/11/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002274	5.80	0.70	0.21	0.10	6.19	Efectivo
12/11/2021	Pedro Benítez	001-001-000002275	164.65	19.76	0.00	0.00	184.41	Efectivo
13/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002276	1500.00	180.00	0.00	0.00	1680.00	Efectivo
14/11/2021	David Alcívar	001-001-000002277	74.63	8.96	0.00	0.00	83.59	Efectivo
TOTAL			2876.73	345.21	7.78	3.78	3210.38	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 15 al 21 de noviembre de 2021

Auxiliar N° 007

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
15/11/2021	César Vásquez	001-001-000002282	38.76	4.65	0.00	0.00	43.41	Efectivo
15/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002283	196.27	23.55	0.00	0.00	219.82	Efectivo
15/11/2021	Consorcio Ab Loja	001-001-000002284	8.48	1.02	0.31	0.15	9.04	Efectivo
16/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002285	286.10	34.33	0.00	0.00	320.43	Efectivo
17/11/2021	Pedro Sánchez	001-001-000002287	145.70	17.48	0.00	0.00	163.18	Efectivo
18/11/2021	Sergio Icute	001-001-000002288	43.23	5.19	0.00	0.00	48.41	Efectivo
18/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002289	372.41	44.69	0.00	0.00	417.10	Efectivo
19/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002290	286.87	34.42	0.00	0.00	321.29	Efectivo
20/11/2021	Carlos Acosta	001-001-000002291	149.21	17.91	0.00	0.00	167.12	Efectivo
21/11/2021	Andrés Vásquez	001-001-000002292	127.66	15.32	0.00	0.00	142.98	Efectivo
TOTAL			1654.68	198.56	0.31	0.15	1852.79	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 22 al 30 de noviembre de 2021

Auxiliar N° 008

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
22/11/2021	Ana Villatoro	001-001-000002293	285.47	34.26	0.00	0.00	319.73	Efectivo
23/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002294	241.85	29.02	0.00	0.00	270.87	Efectivo
24/11/2021	Rosa García	001-001-000002295	239.23	28.71	0.00	0.00	267.94	Efectivo
25/11/2021	Carlos Aliñado	001-001-000002296	10.00	1.20	0.00	0.00	11.20	Efectivo
25/11/2021	Erik Bolaños	001-001-000002297	89.60	10.75	0.00	0.00	100.35	Efectivo
25/11/2021	Alejandro Torres	001-001-000002299	95.83	11.50	0.00	0.00	107.33	Efectivo
26/11/2021	Wilson Anzueto	001-001-000002300	199.47	23.94	0.00	0.00	223.41	Efectivo
27/11/2021	Osman Arias	001-001-000002302	244.37	29.32	0.00	0.00	273.69	Efectivo
28/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002303	225.27	27.03	0.00	0.00	252.30	Efectivo
29/11/2021	Amalia Ramírez	001-001-000002304	182.32	21.88	0.00	0.00	204.20	Efectivo
30/11/2021	Pollo Serrano CIA. LTDA.	001-001-000002306	11.60	1.39	0.42	0.20	12.37	Efectivo
30/11/2021	Consumidor Final	001-001-000002307	533.76	64.05	0.00	0.00	597.81	Efectivo
TOTAL			2358.77	283.05	0.42	0.20	2641.20	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 01 al 05 de diciembre de 2021

Auxiliar N° 009

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
1/12/2021	Karina del Pino	001-001-000002308	86.60	10.39	0.00	0.00	96.99	Efectivo
1/12/2021	Luis Cevallos	001-001-000002309	74.30	8.92	0.00	0.00	83.22	Efectivo
2/12/2021	Consumidor Final	001-001-000002310	281.52	36.41	0.00	0.00	317.93	Efectivo
3/12/2021	Consumidor Final	001-001-000002311	260.00	1.98	0.00	0.00	261.98	Efectivo
4/12/2021	Trinidad Gómez	001-001-000002312	330.90	77.88	0.00	0.00	408.78	Efectivo
5/12/2021	Andrea Hinojosa	001-001-000002313	287.14	3.00	0.00	0.00	290.14	Efectivo
TOTAL			1320.46	138.58	0.00	0.00	1459.04	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 06 al 12 de diciembre de 2021

Auxiliar N° 010

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
6/12/2021	Nutribella Redes	001-001-000002314	116.96	14.04	4.21	2.05	124.74	Efectivo
6/12/2021	Mauricio Fernando	001-001-000002315	2.50	0.30	0.09	0.04	2.67	Efectivo
6/12/2021	Consumidor Final	001-001-000002316	151.18	18.14	0.00	0.00	169.32	Efectivo
7/12/2021	Consumidor Final	001-001-000002318	262.64	31.52	0.00	0.00	294.16	Efectivo
8/12/2021	Consumidor Final	001-001-000002319	142.14	17.06	0.00	0.00	159.20	Efectivo
8/12/2021	Abel Andrade	001-001-000002322	59.00	7.08	0.00	0.00	66.08	Efectivo
9/12/2021	Adrián Castillo	001-001-000002323	74.58	8.95	0.00	0.00	83.53	Efectivo
9/12/2021	Alejandro Ortiz	001-001-000002324	38.67	4.64	0.00	0.00	43.31	Efectivo
9/12/2021	César Ramírez	001-001-000002325	28.36	3.40	0.00	0.00	31.76	Efectivo
9/12/2021	Amanda Alvarado	001-001-000002326	69.20	8.30	0.00	0.00	77.50	Efectivo
10/12/2021	Amelia Bravo	001-001-000002327	12.35	1.48	0.00	0.00	13.83	Efectivo
10/12/2021	Consumidor Final	001-001-000002328	153.50	18.42	0.00	0.00	171.92	Efectivo
11/12/2021	Consumidor Final	001-001-000002329	246.84	29.62	0.00	0.00	276.46	Efectivo
12/12/2021	Punto Ferretero	001-001-000002331	207.80	24.94	0.00	0.00	232.74	Efectivo
TOTAL			1565.70	187.88	4.30	2.09	1747.19	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 13 al 19 de diciembre de 2021

Auxiliar N° 011

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
13/12/2021	Tomas Casas	001-001-000002332	97.61	11.71	0.00	0.00	109.33	Efectivo
13/12/2021	Matías Chávez	001-001-000002333	70.73	8.49	0.00	0.00	79.21	Efectivo
13/12/2021	Joel Cabrera	001-001-000002334	116.45	13.97	0.00	0.00	130.42	Efectivo
14/12/2021	Diana Rivera	001-001-000002335	97.58	11.71	0.00	0.00	109.29	Efectivo
14/12/2021	Consumidor final	001-001-000002336	41.63	5.00	0.00	0.00	46.63	Efectivo
14/12/2021	Compañía LOJAGAS	001-001-000002337	77.58	9.31	2.79	1.36	82.74	Efectivo
15/12/2021	Gustavo Baeza	001-001-000002338	303.42	36.41	0.00	0.00	339.83	Efectivo
15/12/2021	Movillanta	001-001-000002341	16.50	1.98	0.59	0.29	17.60	Efectivo
16/12/2021	Consumidor final	001-001-000002342	649.00	0.00	0.00	0.00	649.00	Efectivo
17/12/2021	Villavicencio Laura	001-001-000002343	25.00	3.00	0.90	0.44	26.66	Efectivo
17/12/2021	Consumidor final	001-001-000002344	187.68	22.52	0.00	0.00	210.20	Efectivo
18/12/2021	Consumidor final	001-001-000002345	426.27	51.15	0.00	0.00	477.42	Efectivo
19/12/2021	Orellana Jaramillo Verónica	001-001-000002346	4.81	0.58	0.17	0.08	5.13	Efectivo
19/12/2021	Consumidor final	001-001-000002347	292.70	35.12	0.00	0.00	327.82	
TOTAL			2406.96	210.96	4.46	2.17	2611.29	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 20 al 26 de diciembre de 2021

Auxiliar N° 012

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
20/12/2021	Crevigo	001-001-000002348	1.34	0.16	0.05	0.02	1.43	Efectivo
20/12/2021	Consumidor final	001-001-000002349	1018.36	122.20	0.00	0.00	1140.56	Efectivo
21/12/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002350	22.23	2.67	0.80	0.39	23.71	Efectivo
21/12/2021	Compañía LOJAGAS	001-001-000002351	182.34	21.88	6.56	3.19	194.47	Efectivo
22/12/2021	Martina Martínez	001-001-000002352	208.84	25.06	0.00	0.00	233.90	Efectivo
23/12/2021	Lucas López	001-001-000002353	44.16	5.30	0.00	0.00	49.46	Efectivo
23/12/2021	Mateo González	001-001-000002354	189.07	22.69	0.00	0.00	211.76	Efectivo
23/12/2021	Leo Pérez	001-001-000002355	22.92	2.75	0.00	0.00	25.67	Efectivo
23/12/2021	Daniel Rodríguez	001-001-000002356	63.68	7.64	0.00	0.00	71.32	Efectivo
23/12/2021	Consumidor final	001-001-000002357	410.73	49.29	0.00	0.00	460.02	Efectivo
24/12/2021	Pablo Ramírez	001-001-000002358	269.28	32.31	0.00	0.00	301.59	Efectivo
25/12/2021	Manuel Cruz	001-001-000002359	208.52	25.02	0.00	0.00	233.54	Efectivo
26/12/2021	Consumidor final	001-001-000002360	280.82	33.70	0.00	0.00	314.52	Efectivo
TOTAL			2922.29	350.67	7.41	3.60	3261.94	

EMPRESA GLOBAL PERNOS
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: del 20 al 26 de diciembre de 2021

Auxiliar N° 012

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL 12%	IVA VENTAS	RET. IVA	RET. FTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
					0.30	0.02		
20/12/2021	Crevigo	001-001-000002348	1.34	0.16	0.05	0.02	1.43	Efectivo
20/12/2021	Consumidor final	001-001-000002349	1018.36	122.20	0.00	0.00	1140.56	Efectivo
21/12/2021	Gustavo Pérez	001-001-000002350	22.23	2.67	0.80	0.39	23.71	Efectivo
21/12/2021	Compañía LOJAGAS	001-001-000002351	182.34	21.88	6.56	3.19	194.47	Efectivo
22/12/2021	Martina Martínez	001-001-000002352	208.84	25.06	0.00	0.00	233.90	Efectivo
23/12/2021	Lucas López	001-001-000002353	44.16	5.30	0.00	0.00	49.46	Efectivo
23/12/2021	Mateo González	001-001-000002354	189.07	22.69	0.00	0.00	211.76	Efectivo
23/12/2021	Leo Pérez	001-001-000002355	22.92	2.75	0.00	0.00	25.67	Efectivo
23/12/2021	Daniel Rodríguez	001-001-000002356	63.68	7.64	0.00	0.00	71.32	Efectivo
23/12/2021	Consumidor final	001-001-000002357	410.73	49.29	0.00	0.00	460.02	Efectivo
24/12/2021	Pablo Ramírez	001-001-000002358	269.28	32.31	0.00	0.00	301.59	Efectivo
25/12/2021	Manuel Cruz	001-001-000002359	208.52	25.02	0.00	0.00	233.54	Efectivo
26/12/2021	Consumidor final	001-001-000002360	280.82	33.70	0.00	0.00	314.52	Efectivo
TOTAL			2922.29	350.67	7.41	3.60	3261.94	

Anexo 4. Auxiliar de Cuentas por Pagar

ANEXO CUENTAS POR PAGAR				
EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
				Auxiliar N° 001
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
30/11/2021	Compra de mercadería	\$ 119,13		\$ 119,13
30/11/2021	Devolución de mercadería		\$ 9,49	\$ 109,64
12/12/2021	Compra de mercadería	\$ 154,53		\$ 264,17
28/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 119,13	\$ 145,04
TOTAL		\$ 273,66	\$ 128,62	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Colorkasa				Auxiliar N° 002
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
10/12/2021	Compra de mercadería	\$ 199,93		\$ 199,93
17/12/2021	Compra de mercadería	\$ 193,00		\$ 392,93
TOTAL		\$ 392,93	\$ -	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Coronel Veintimilla Enma Gabriela				Auxiliar N° 003
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	\$ 250,47		\$ 250,47
26/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 160,00	\$ 90,47
16/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 90,47	\$ -
19/11/2021	Compra de mercadería	\$ 241,34		\$ 241,34
19/11/2021	Compra de mercadería	\$ 376,43		\$ 617,77
21/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 517,76	\$ 100,01
TOTAL		\$ 617,77	\$ 517,76	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Corporación Bp Cia Ltda.				Auxiliar N° 004
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	\$ 220,47		\$ 220,47
22/11/2021	Compra de mercadería	\$ 113,11		\$ 333,58
30/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 220,47	\$ 113,11
1/12/2021	Compra de mercadería	\$ 227,16		\$ 340,27
21/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 113,11	\$ 227,16
28/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 150,00	\$ 77,16
TOTAL		\$ 227,16	\$ 263,11	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Distribuidora De Tableros Del Austro S.A.			Auxiliar N° 005	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
12/11/2021	Compra de mercadería	\$ 272,04		\$ 272,04
9/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 90,00	\$ 182,04
20/12/20.21	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 182,04	\$ -
TOTAL		\$ 272,04	\$ 272,04	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Ferrearmijos S.A			Auxiliar N° 006	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	\$ 495,16		\$ 495,16
30/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 495,16	\$ -
20/11/2021	Compra de mercadería	\$ 530,80		\$ 530,80
14/12/2021	Compra de mercadería	\$ 459,51		\$ 990,31
21/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		\$ 530,80	\$ 459,51
TOTAL		\$ 990,31	\$ 530,80	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Ferremundo			Auxiliar N° 007	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	\$ 442,66		\$ 442,66
14/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		442,66	\$ -
19/10/2021	Compra de mercadería	\$ 117,96		\$ 117,96
30/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		576,04	\$ -458,08
11/12/2021	Compra de mercadería	\$ 309,29		\$ -148,79
TOTAL		\$ 427,25	\$ 576,04	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Gala Importaciones Cia Ltda.			Auxiliar N° 008	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	354,78		354,78
14/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		100	\$ 254,78
30/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		254,78	\$ -
10/12/2021	Compra de mercadería	292,54		\$ 292,54
TOTAL		\$ 647,32	\$ 354,78	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Gerardo Ortiz E Hijos Cia Ltda.			Auxiliar N° 009	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	572,58		572,58
16/10/2022	Devolución de mercadería		6,25	566,33
30/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		96,51	\$ 469,82
14/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		200	\$ 269,82
16/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		276,0	\$ -6,25
17/11/2021	Compra de mercadería	648,08		\$ 641,83
16/12/2021	Compra de mercadería	497,08		\$ 1.138,91
TOTAL		\$ 1.145,16	\$ 276,07	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
			Auxiliar N° 010	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	434,58		434,58
14/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		400,0	34,57
16/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		34,57	0,00
23/11/2021	Compra de mercadería	274,78		274,78
10/12/2021	Compra de mercadería	310,02		584,80
15/12/2021	Compra de mercadería	284,37		869,17
28/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		274,7	594,39
TOTAL		869,17	\$ 274,78	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
			Auxiliar N° 011	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
23/12/2021	Compra de mercadería	29,98		29,98
TOTAL		\$ 29,98	\$	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: L.Henriques & Cia S.A			Auxiliar N° 012	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	1.099,99		1.099,99
14/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		657,33	\$ 442,66
30/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		442,66	\$ -
12/11/2021	Compra de mercadería	1.555,24		\$ 1.555,24
12/11/2021	Compra de mercadería	110,22		\$ 1.665,46
6/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		1037,96	\$ 627,50
7/12/2021	Compra de mercadería	174,20		\$ 801,70
20/12/2021	Compra de mercadería	360,32		\$ 1.162,02
20/12/20.21	Abono cuentas por pagar proveedores		627,5	\$ 534,52
TOTAL		\$ 3.299,97	\$ 2.765,45	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Materiales Servicios Y Ventas Maserven Sa			Auxiliar N° 013	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	256,78		256,78
9/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		256,78	0,00
8/11/2021	Compra de mercadería	244,66		244,66
30/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		244,66	0,00
21/12/2021	Compra de mercadería	254,07		254,07
TOTAL		\$ 755,51	501,44	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Maxiauto S.A			Auxiliar N° 014	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	243,22		243,22
9/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		243,22	0,00
24/12/2021	Compra de mercadería	486,45		486,45
TOTAL		\$ 729,67	243,22	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Megaproductos Sa			Auxiliar N° 015	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	641,27		641,27
30/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		641,27	0,00
7/11/2021	Compra de mercadería	660,98		660,98
30/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		660,98	0,00
16/12/2021	Compra de mercadería	621,56		621,56
TOTAL		\$ 1.923,81	\$ 1.302,25	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Pino Aristata S.A			Auxiliar N° 016	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	386,31		386,31
14/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		117,75	268,56
30/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		268,56	0,00
27/12/2021	Compra de mercadería	156,42		156,42
27/12/2021	Compra de mercadería	229,89		386,31
27/12/2021	Compra de mercadería	156,42		542,73
27/12/2021	Compra de mercadería	229,89		772,62
TOTAL		\$ 1.158,93	\$ 386,31	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Proverepuestos Cia. Ltda.			Auxiliar N° 017	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	287,05		287,05
16/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		287,05	0,00
23/12/2021	Compra de mercadería	574,24		574,24
TOTAL		\$ 861,29	\$ 287,05	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Rojas Ordoñez Marleny Emperatriz			Auxiliar N° 018	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
20/12/2021	Compra de mercadería	132,79		132,79
TOTAL		\$ 132,79	\$ -	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Schecomex Schreckinger Empresa De Comercio Exterior			Auxiliar N° 019	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
22/11/2021	Compra de mercadería	389,97		389,97
21/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		389,97	0,00
TOTAL		\$ 389,97	\$ 389,97	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Stradauto S.A			Auxiliar N° 020	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	636,24		636,24
14/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		220,4	\$ 415,84
16/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		415,84	\$ -
19/11/2022	Devolución de mercadería		5,28	\$ -5,28
26/11/2021	Compra de mercadería	628,44		\$ 623,16
21/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		204,67	\$ 418,49
27/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		250	\$ 168,49
28/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores			\$ 168,49
30/12/2021	Compra de mercadería	649,32		\$ 817,81
TOTAL		\$ 1.914,00	\$ 1.096,19	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: SuprinSa Su Proveedor Industrial S.A			Auxiliar N° 021	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	524,40		524,40
30/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		524,4	0,00
9/11/2021	Compra de mercadería	589,11		589,11
9/11/2021	Compra de mercadería	119,74		708,85
30/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		274,51	434,34
5/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		272,3	162,04
6/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		162,04	0,00
7/12/2021	Compra de mercadería	339,94		339,94
28/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		127,38	212,56
TOTAL		\$ 1.573,19	\$ 1.360,63	

EMPRESA GLOBAL PERNOS				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor: Togen Ca			Auxiliar N° 022	
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	Saldo inicial	2.211,85		2.211,85
2/10/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		1200	1.011,85
14/11/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		1011,85	0,00
15/11/2021	Compra de mercadería	436,06		436,06
27/11/2021	Compra de mercadería	510,22		946,28
20/12/20.21	Abono cuentas por pagar proveedores		436,06	510,22
27/12/2021	Compra de mercadería	233,30		743,52
27/12/2021	Compra de mercadería	433,51		1.177,03
27/12/2021	Compra de mercadería	141,22		1.318,25
27/12/2021	Compra de mercadería	342,47		1.660,72
27/12/2021	Compra de mercadería	350,45		2.011,17
27/12/2021	Compra de mercadería	239,76		2.250,93
27/12/2021	Compra de mercadería	233,30		2.484,23
27/12/2021	Compra de mercadería	433,51		2.917,74
27/12/2021	Compra de mercadería	584,63		3.502,37
27/12/2021	Compra de mercadería	270,92		3.773,29
27/12/2021	Compra de mercadería	141,22		3.914,51
27/12/2021	Compra de mercadería	274,19		4.188,70
27/12/2021	Compra de mercadería	239,76		4.428,46
28/12/2021	Abono cuentas por pagar proveedores		510,22	3.918,24
TOTAL		\$ 7.076,37	\$ 3.158,13	

Anexo 5. Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DEPRECIACIÓN MÉTODO DE LÍNEA RECTA							
CÓDIGO	NOMBRE	COSTO DEL BIEN	%	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	VALOR ANUAL	VALOR OCT-DIC
1.02.01.0	Muebles y Enseres	\$ 1,350.00	10	\$ 135.00	10	\$ 121.50	\$ 30.38
1.02.01.0	Equipo de Computación	\$ 320.00	33.33	\$ 106.66	3	\$ 71.11	\$ 17.78
TOTAL		\$ 1,670.00		\$ 241.66		\$ 192.61	\$ 48.15

REGULACIÓN DE LA CUENTA DE MERCADERÍAS	
COMPRAS NETAS	
COMPRAS BRUTAS	18,817.98
(-) DESC .COMPRAS	-
(-) DEVOL .COMPRAS	-17.85
(+) TRANSPORTE COMPRAS	142.60
TOTAL	18,942.73

VENTAS NETAS	
VENTAS BRUTAS	28,162.39
(-) DESC. EN VENTAS	-
TOTAL	28,162.39

COSTO DE VENTAS	
INVENTARIO INICIAL	53,445.04
(+)COMPRAS NETAS	18,942.73
(=)MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	72,387.77
(-)INVENTARIO FINAL	53,614.84
TOTAL	18,772.93

VALOR DEL INVENTARIO FINAL	
INVENTARIO INICIAL	53,445.04
(+)COMPRAS	18,942.73
(=)MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	72,387.77
(-)COSTO DE VENTAS	18,772.93
TOTAL	53,614.84

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	
VENTAS NETAS	28,162.39
COSTO DE VENTAS	18,772.93
TOTAL	9,389.46

Anexo 6. Rol de Pagos y Provisiones

EMPRESA GLOBAL PERNOS Rol de Pagos Octubre 2021										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	FIRMA
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo de Sueldo	Total Egresos		
1	1106089384	Oswaldo Andrés Pullaguari Pizarro	Gerente-	700.00	700.00	66.15	0.00	66.15	633.85	
2	1103066542	Alicia del Carmen Pizarro Vásquez	Vendedora	400.00	400.00	37.80	0.00	37.80	362.20	
3	1154789545	Cristian Fernando Pullaguari	Vendedor	200.00	200.00	18.90	0.00	18.90	181.10	
TOTAL				1300.0	1300.00	122.8	0.00	122.85	1177.15	

EMPRESA GLOBAL PERNOS Rol de Provisiones Octubre 2021										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	Aporte Patronal	PROVISIONES SOCIALES			FIRMA	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1106089384	Oswaldo Andrés Pullaguari Pizarro	Gerente-	700.00	85.05	58.33	33.33	91.67		
2	1103066542	Alicia del Carmen Pizarro Vásquez	Vendedora	400.00	48.60	33.33	33.33	66.67		
3	1154789545	Cristian Fernando Pullaguari	Vendedor	200.00	24.30	16.67	16.67	33.33		
TOTAL				1300.0	157.95	108.33	83.33	191.67		

EMPRESA GLOBAL PERNOS										
Rol de Pagos										
Noviembre 2021										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	FIRMA
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo de Sueldo	Total Egresos		
1	1106089384	Oswaldo Andrés Pullaguari Pizarro	Gerente-	700.00	700.00	66.15	0.00	66.15	633.85	
2	1103066542	Alicia del Carmen Pizarro Vásquez	Vendedora	400.00	400.00	37.80	0.00	37.80	362.20	
3	1154789545	Cristian Fernando Pullaguari	Vendedor	200.00	200.00	18.90	0.00	18.90	181.10	
TOTAL				1300.0	1300.00	122.8	0.00	122.85	1177.15	

EMPRESA GLOBAL PERNOS										
Rol de Provisiones										
Noviembre 2021										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	Aporte Patronal	PROVISIONES SOCIALES			FIRMA	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1106089384	Oswaldo Andrés Pullaguari Pizarro	Gerente-	700.00	85.05	58.33	33.33	91.67		
2	1103066542	Alicia del Carmen Pizarro Vásquez	Vendedora	400.00	48.60	33.33	33.33	66.67		
3	1154789545	Cristian Fernando Pullaguari	Vendedor	200.00	24.30	16.67	16.67	33.33		
TOTAL				1300.0	157.95	108.33	83.33	191.67		

EMPRESA GLOBAL PERNOS										
Rol de Pagos										
Diciembre 2021										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	FIRMA
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo de Sueldo	Total Egresos		
1	1106089384	Oswaldo Andrés Pullaguari Pizarro	Gerente-	700.00	700.00	66.15	0.00	66.15	633.85	
2	1103066542	Alicia del Carmen Pizarro Vásquez	Vendedora	400.00	400.00	37.80	0.00	37.80	362.20	
3	1154789545	Cristian Fernando Pullaguari	Vendedor	200.00	200.00	18.90	0.00	18.90	181.10	
TOTAL				1300.0	1300.00	122.8	0.00	122.85	1177.15	

EMPRESA GLOBAL PERNOS										
Rol de Provisiones										
Diciembre 2021										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	Aporte Patronal	PROVISIONES SOCIALES			FIRMA	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1106089384	Oswaldo Andrés Pullaguari Pizarro	Gerente-	700.00	85.05	58.33	33.33	91.67		
2	1103066542	Alicia del Carmen Pizarro Vásquez	Vendedora	400.00	48.60	33.33	33.33	66.67		
3	1154789545	Cristian Fernando Pullaguari	Vendedor	200.00	24.30	16.67	16.67	33.33		
TOTAL				1300.0	157.95	108.33	83.33	191.67		

Anexo 7. Tabla de Amortización

PRESTAMO BANCO PICHINCHA					
CAPITAL: \$10000					
Interés: 12%					
Cuota: 332.14					
Pazo: 3 años					
	CAPITAL	INTERES	CUOTA	SALDO	
oct-21	232.14	100.00	332.14	9,767.86	CORTO PLAZO 703,42
nov-21	234.46	97.68	332.14	9,533.39	
dic-21	236.81	95.33	332.14	9,296.58	
ene-22	239.18	92.97	332.14	9,057.41	LARGO PLAZO 9296,58
feb-22	241.57	90.57	332.14	8,815.84	
mar-22	243.98	88.16	332.14	8,571.85	
abr-22	246.42	85.72	332.14	8,325.43	
may-22	248.89	83.25	332.14	8,076.54	
jun-22	251.38	80.77	332.14	7,825.16	
jul-22	253.89	78.25	332.14	7,571.27	
ago-22	256.43	75.71	332.14	7,314.84	
sep-22	258.99	73.15	332.14	7,055.85	
oct-22	261.58	70.56	332.14	6,794.26	
nov-22	264.20	67.94	332.14	6,530.06	
dic-22	266.84	65.30	332.14	6,263.22	
ene-23	269.51	62.63	332.14	5,993.71	
feb-23	272.21	59.94	332.14	5,721.50	
mar-23	274.93	57.22	332.14	5,446.57	
abr-23	277.68	54.47	332.14	5,168.90	
may-23	280.45	51.69	332.14	4,888.44	
jun-23	283.26	48.88	332.14	4,605.18	
jul-23	286.09	46.05	332.14	4,319.09	
ago-23	288.95	43.19	332.14	4,030.14	
sep-23	291.84	40.30	332.14	3,738.30	
oct-23	294.76	37.38	332.14	3,443.54	
nov-23	297.71	34.44	332.14	3,145.83	
dic-23	300.68	31.46	332.14	2,845.15	
ene-24	303.69	28.45	332.14	2,541.46	
feb-24	306.73	25.41	332.14	2,234.73	
mar-24	309.80	22.35	332.14	1,924.93	
abr-24	312.89	19.25	332.14	1,612.04	
may-24	316.02	16.12	332.14	1,296.01	
jun-24	319.18	12.96	332.14	976.83	
jul-24	322.37	9.77	332.14	654.46	
ago-24	325.60	6.54	332.14	328.86	
sep-24	328.85	3.29	332.14	0.00	

2.1 Abstract

The curricular integration project entitled "IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING IN THE COMPANY "GLOBAL PERNOS" OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM OCTOBER 01st TO DECEMBER 31st, 2021", was developed in order to implement commercial accounting, which allows for keeping an orderly and detailed record of the activities that are generated in the company, in order to provide a significant contribution of real information to the owner, which can analyze and take a timely decision for the business benefit.

To implement accounting in the company "Global Pernos Co." an account plan was initially structured according to the needs of the company it served as the basis for the preparation of the Accounting Manual. Next, the source documentation was collected and classified in an orderly manner giving way to the detailed record of the invoices in sales assistants and purchases assistants, which facilitated the control and consolidation of the operations realized.

Subsequently, the Initial Inventory was prepared through physical verification, allowing to determine of the Assets, Liabilities, and Equity of the company; it served for the preparation of the Initial Accounting Statement and to start the normalization of all transactions in the Daily Book, to transfer the values to General Ledger and obtain the balances of each account that allowed the elaboration of the Trial Balance. The corresponding adjustments were made and the worksheet was prepared, obtaining the Financial Statements, where the real economic and financial situation of the company "Global Pernos", is reflected.

It culminated with the presentation of the conclusions and recommendations considered pertinent for the implementation of accounting in the company "Global Pernos", factors that, if accepted and welcomed by the owner will be a great contribution to the growth and permanence of the business since it will allow maintenance, adequate record, control, and consolidation of the operations carried out and therefore know the real economic and financial situation of the company for good decision making.

Yo, Alexandra Zúñiga Ojeda, por la presente certifico que traduje el documento adjunto del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales. Así lo certifico, en base a la formación de grado y posgrado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera.



Mgs. Alexandra Zúñiga Ojeda
Directora Académica de CADIL English Center
Registros SENESCYT: 1031-07-785803 1031-11-725056

With the accounting implementation, order and control were allowed to establish in their daily operations through accounting records, in addition, to knowing the economic reality of the company, which will serve as a basis for making decisions that improve shortcomings and generate greater utility and benefits.

Yo, Alexandra Zúñiga Ojeda, por la presente certifico que traduje el documento adjunto del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales. Así lo certifico, en base a la formación de grado y posgrado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera.



Mgs. Alexandra Zúñiga Ojeda
Directora Académica de CADIL English Center
Registros SENESCYT: 1031-07-785803 1031-11-725056