



1859

UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Organización contable en la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” de la ciudad de Yantzaza, periodo de octubre a diciembre del 2022.

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

AUTORA:

Heidy Belén Cobos Ramírez

DIRECTORA:

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2024

Certificación

Loja, 30 de enero de 2024

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

C E R T I F I C O:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” de la ciudad de Yantzaza, periodo de octubre a diciembre del 2022**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Heidy Belén Cobos Ramirez**, con cédula de identidad Nro.**1950069557**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Heidy Belén Cobos Ramirez**, 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 del mismo.

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: 1950069557

Fecha: 30 de enero de 2024

Correo electrónico: heidy.cobos@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0991682698

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

Yo, **Heidy Belén Cobos Ramirez**, declaro ser autor/a del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” de la ciudad de Yantzaza, periodo de octubre a diciembre del 2022**, como requisito para optar por 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 el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 30 días del mes de enero de dos mil veinte cuatro.

Firma:

Autora: Heidy Belén Cobos Ramirez

Cédula: 1950069557

Dirección: Loja, La Argelia

Correo electrónico: heidy.cobos@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0991682698

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular lo dedico a Dios y a mi padre Rolando Cobos por darme la fortaleza y no desampararme en ninguna circunstancia para alcanzar mi meta.

A mi madre Margarita Ramírez por ser el pilar más importante y demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importarle que tuvo que jugar el rol de padre y madre.

Especialmente dedico mi trabajo a mis abuelos German Cobos y Belén Romero por ser mi fuente de inspiración y no dudar en darme el ejempló de ser personas honradas, trabajadoras y persistentes al momento de lograr los sueños propuestos.

Heidy Belén Cobos Ramirez

Agradecimiento

Primeramente, quiero agradecer a la Universidad Nacional de Loja que me permitió formar parte de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y a los docentes que la conforman , donde me impartieron conocimientos académicos para alcanzar mis objetivos planteados acordes a mi formación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría .

Además, extiendo mi agradecimiento al Sr. Santos David Rogel Jara propietario de la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” por brindarme la información necesaria para realizar mi Trabajo de Integración Curricular el cual se encuentra evidenciado en el presente documento.

Mi gratitud a mi madre Margarita Ramírez y a mis abuelos German Cobos y Belén Romero por darme su apoyo incondicional y económico durante todo el transcurso de mi formación profesional.

Heidy Belén Cobos Ramirez

Índice de Contenidos

Portada.....	i
Certificación	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas	viii
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Anexos.....	ix
1. Título	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico.....	6
5. Metodología.....	47
6. Resultados.....	49
7. Discusión	167
8. Conclusiones	168
9. Recomendaciones.....	169
10. Bibliografía	170
11. Anexos	173

Índice de Tablas

Tabla 1. Clasificación de las empresas	7
Tabla 2. Registro del asiento	17
Tabla 3. Registro de las ventas al contado según factura	17
Tabla 4. Registro de las ventas a crédito que incluye interés en US\$.....	17
Tabla 5. Registro de las devoluciones en ventas	18
Tabla 6. Registro de compra de mercaderías al contado	18
Tabla 7. Registro de compra de mercaderías a crédito	18
Tabla 8. Registro de devolución de compras	19
Tabla 9. Registro del transporte en compras.....	19
Tabla 10. Registro del costo de ventas.....	20
Tabla 11. Estructura Plan Único de Cuentas.....	21
Tabla 12. Codificación Contable	22
Tabla 13. Manual de cuentas	22
Tabla 14. Rol de Pagos.....	24
Tabla 15. Rol de provisiones.....	25
Tabla 16. Inventario Inicial	26
Tabla 17. Estado de Situacion Inicial.....	26
Tabla 18. Libro Diario	27
Tabla 19. Libro Mayor	27
Tabla 20. Resumen de compras mensual	28
Tabla 21. Resumen de compras por periodo	28
Tabla 22. Balance de comprobación	29
Tabla 23. Hoja de trabajo	29
Tabla 24. Ajuste por provisiones.....	30
Tabla 25. Porcentajes depreciacion de activos fijos.....	30
Tabla 26. Ajuste por depreciaciones.....	31
Tabla 27. Ajuste por consumo	31
Tabla 28. Estado de situación económica	32
Tabla 29. Estado de Situacion Financiera	33
Tabla 30. Estado de Flujo de Efectivo	34
Tabla 31. Inscripciones en el RUC año 2021 y 2022	42
Tabla 32. Ingresos para la declaracion del Impuesto a la Renta	43
Tabla 33. Impuesto al Valor Agregado	44

Índice de Figuras

Figura 1. Estructura del ciclo contable	23
Figura 2. Ciclo del contribuyente	41
Figura 3. Estructura organizacional.....	50

Índice de Anexos

Anexo 1. RUC de la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel&Cuenca”	173
Anexo 2. Facturas de compras de octubre, noviembre y diciembre del 2022	175
Anexo 3. Facturas de ventas de octubre, noviembre y diciembre del 2022.....	179
Anexo 4. Tabla de Amortización del préstamo.....	185
Anexo 5. Auxiliares de cuentas por cobrar octubre, noviembre y diciembre del 2022	188
Anexo 6. Auxiliares de cuentas por pagar de octubre, noviembre y diciembre del 2022 ...	189
Anexo 7. Rol de Pagos y provisiones de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2022	190
Anexo 8. Depreciación de la propiedad planta y equipo por tres meses	192
Anexo 9. Oficio de designación de la directora del trabajo de integración curricular.....	193
Anexo 10. Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular	194
Anexo 11. Certificación de traducción del resumen (Abstract)	195

1. Título

**Organización contable en la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca”
de la ciudad de Yantzaza, periodo de octubre a diciembre del 2022.**

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular titulado Organización contable en la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” de la ciudad de Yantzaza, periodo de octubre a diciembre del 2022, se llevó a cabo con la finalidad de establecer un proceso contable eficaz que brinde un control y registro de las operaciones diarias, para que el propietario pueda tener el conocimiento conciso de la situación financiera de su negocio.

En el transcurso del proceso contable realizado a la empresa se dio cumplimiento a los objetivos planteados, desde la elaboración del Plan y Manual de Cuentas al mismo que está codificado y ordenado de acuerdo a las necesidades y obligaciones, el registro del Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor y libros auxiliares de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y los respectivos Estados Financieros.

La metodología utilizada en la solución del ejercicio fiscal para alcanzar resultados eficientes, tuvo una orientación cuantitativa y cualitativa, por cuanto se realizó la selección y recopilación de información de distintas fuentes, para verificar el cumplimiento de la normativa en las actividades comerciales y tributarias, examinar los hechos económicos y monetarios de acuerdo con la documentación fuente y desarrollar el proceso contable, con la respectiva clasificación cronológica de las transacciones diarias y el registro adecuado de las mismas que facilitó la obtención de los Estados Financieros, en la que reflejan la situación real de la ferretería en el periodo analizado.

Al haber finalizado el proceso contable se muestra los resultados al 31 de diciembre del 2022 reflejados en el Estado de Situación Financiera determinándose un total de Activos de \$266.597,49, Pasivos de \$ 26.244,93 y un Patrimonio de \$240.352,56 en el Estado de Resultados se refleja una pérdida del ejercicio de \$13.452,34, además el Estado de Flujo de Efectivo presentó un total de \$33.884,14, en la aplicación de los indicadores financieros se evidenció la situación real de la empresa, para el cual se conoció las condiciones de asumir el pago de deudas con terceros y su base financiera, la capacidad que tiene para mover los recursos de comercialización y recuperar la inversión de las mercaderías, se constató que el endeudamiento que asumió la entidad fue pagado a tiempo y con responsabilidad. Finalmente se da a conocer en las conclusiones y recomendaciones en busca del beneficio de la ferretería y mejorar la toma de decisiones.

2.1 Abstract

The Curricular Integration Project titled "Accounting Organization in the Commercial Company 'Ferro Comercial Rogel & Cuenca' in Yantzaza city, during the period from October to December 2022, was conducted with the purpose to implement an effective accounting process that facilitates control and documentation of day-to-day operations, enabling the business owner to have a concise understanding of the financial situation of their business.

During the course of the accounting process applied to the company, the outlined objectives were successfully achieved. This involved the development of the Plan and Manual of Accounts, which are encoded and organized regarding the needs and obligations. Additionally, tasks included recording the Initial Inventory, Initial Statement of Financial Position, General Journal, General Ledger, and auxiliary books for Accounts Receivable and Accounts Payable. The comprehensive approach also covered the Trial Balance, Worksheet, and the subsequent creation of relevant Financial Statements.

The methodology adopted in addressing the fiscal exercise to achieve efficient results had both a quantitative and qualitative approaches. This involved the selection and compilation of information from various sources to verify compliance with regulations in commercial and tax activities. Additionally, the examination of economic and monetary events aligned with source documentation guided the accounting process. This process involved the chronological classification of daily transactions and their proper recording, facilitating the generation of Financial Statements. These statements serve as a reflection of the true state of the hardware store during the analyzed period.

Upon completing the accounting process, the outcomes as of December 31, 2022, are illustrated in the Statement of Financial Position. This document reveals total Assets amounting to \$266,597.49, Liabilities standing at \$26,244.93, and Equity totaling \$240,352.56. The Income Statement reflects a net loss for the period of \$13,452.34. Additionally, the Cash Flow Statement shows a total of \$33,884.14. The application of financial indicators revealed the actual situation of the company, providing insights into its ability to meet obligations to third parties and its financial footing. This assessment also explores the company's capacity to effectively manage marketing resources and recover the investment in merchandise. It was verified that the company managed its indebtedness responsibly by making timely payments. In conclusion, the findings and recommendations are shared with the purpose to benefit the hardware store and improve decision-making processes.

3. Introducción

La implementación de la contabilidad es fundamental dentro de cualquier tipo de empresa independientemente de su actividad ya sea comercial, industrial o de servicios, es un sistema de control el cual permite registrar minuciosamente las operaciones diarias, gastos e ingresos, hasta llegar a la obtención de los Estados Financieros para conocer la situación económica financiera, la contabilidad comercial es aquella que se dedica a efectuar la verificación de la compra-venta de mercaderías, analizando y cuantificando las operaciones diarias generando información contable útil para mejorar la toma de decisiones a futuro.

El presente Trabajo de Integración Curricular en la empresa comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca ” con la aplicación de una organización contable tiene un aporte significativo para el propietario ya que es una herramienta que le ayudará al manejo y control de la información financiera de manera eficaz y segura, una vez obtenidos los resultados finales del proceso contable reflejados en los Estados Financieros el gerente podrá establecer estrategias oportunas con el propósito de mejorar el nivel de ingresos y reducir los egresos para generar rentabilidad y que pueda mantenerse en el mercado e incrementar su utilidad.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular fue efectuado de conformidad a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, empezando con el **Título**, en el cual se describe el tema Organización contable en la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” de la ciudad de Yantzaza, periodo de octubre a diciembre del 2022; **Resumen**, en castellano y traducido al inglés dando un corto detalle del trabajo realizado, que está enfocado al cumplimiento de los objetivos propuestos; **Introducción**, está constituido por el valor significativo del tema, el aporte a la empresa para mejorar sus actividades comerciales y la estructura; **Marco Teórico**, se detalla los contenidos necesarios que permitan el desarrollo de la organización contable como conceptos, definiciones, clasificaciones y formatos acordes al objeto de estudio; **Metodología**, se especifica los métodos y técnicas que se emplearon; **Resultados**, se presenta todo el proceso contable desde el Inventario Inicial hasta la elaboración de los Estados Financieros acompañados de documentos auxiliares y la aplicación de los Indicadores Financieros; **Discusión**, comprende un análisis de la diferencia del antes y después de la aplicación del proceso contable e indicadores financieros; **Conclusiones**, describe los aspectos más significativos encontrados en el desarrollo de los resultados; **Recomendaciones**, se sugiere aportes necesarios para dar solución a los problemas presentados en el periodo contable; **Bibliografía**, consta de todas las fuentes que se emplearon durante la investigación del trabajo y **Anexos**, en el que incluye los documentos como el RUC, rol de pagos, rol de provisiones, registros auxiliares, copias de facturas de

compras y ventas, cálculo de depreciaciones , etc. que defiendan la autenticidad del trabajo de titulación.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

Se define a una empresa en general a la agrupación de una o varias personas que recurren a unir medios como es la producción , la tierra , la mano de obra, la tecnología y el capital , con el propósito de elaborar un bien o servicio , a través de normativa que se establezca , de forma sistematizada, indicando el nivel de autoridad , sistemas de planeación, comunicación , información y control, con efectividad, actualidad, rendimiento, con determinación continua en un ambiente donde los procesos se centren en obtener un fin o cumplir la misión por la cual fue creada la organización. (Pazmiño et al, 2020, pág. 8).

De acuerdo a los autores Arguello et al (2020), definen empresa al colectivo integrado por uno o varios grupos sociales que unen sus recursos propios en una base común para producir bienes o servicios, mediante un orden normativo, organizado y bien administrado, señalando rangos de autoridad, sistemas de planeación, comunicación, información y control coordinados, con eficiencia, productividad y con existencia continua, cuyas actividades se encuentran encaminadas hacia el logro de un objetivo planteado. (pág. 8).

Importancia

Conforme los autores Arguello et al (2020), la importancia de las empresas radica en primera instancia a la misión de decidir y ejecutar las demandas existentes para cumplir con los objetivos de la institución. Sin embargo, al coexistir diferentes poblaciones en el entorno empresarial, se creaban grupos de personas trabajando en el cumplimiento de los objetivos empresariales con diferentes roles y niveles culturales buscando nuevas formas y estrategias para lograr que las empresas realicen procesos de manera eficaz y eficiente. (pág. 3).

De acuerdo con Martínez (2022) los objetivos de la empresa son:

- El objetivo principal de la empresa era lograr el máximo beneficio, como la rentabilidad o el crecimiento en el mercado.
- Lograr producir y vender el producto al máximo precio posible, reduciendo al mínimo los costes de producción.
- Ofrecer a sus clientes productos y servicios que les proporcionen una utilidad mayor o diferente de la que proporciona la competencia.
- Aportar a la sociedad a la que pertenecen, creando empleo y riqueza y mejorando el bienestar de la sociedad. (pág. 56)

Clasificación

Tabla 1

Clasificación de las empresas

Criterios de clasificación	Tipos de empresas	Descripción
Por la actividad	Industriales	La actividad es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su comercialización.
	Comerciales	Se dedican a la adquisición de bienes o productos, para comercializarlos sin realizar transformación y obtener ganancias.
	Servicios	Generan o venden productos intangibles, como las empresas de limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, etc.
	Extractivas	Se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.
	Agropecuarias	Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.
Por el sector al que pertenecen	Públicas	Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.
	Privadas	Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.
	Mixtas	El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público.
Por el tamaño	Microempresas	Sus ingresos menores a \$100.000,00 , los trabajadores entre 1 a 9 personas
	Pequeñas	Sus ingresos entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00, los trabajadores entre 10 a 49 personas
	Medianas	Sus ingresos entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00 , los trabajadores entre 50 a 199 personas
	Grandes	Cumplen los siguientes requisitos los ingresos superiores a los \$5'000.001,00, los trabajadores más de 200 personas.
Por la función económica	Primarias	Son las de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
	Secundarias	Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.
	Terciarias	Son las que dedican a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.
Por la constitución	Unipersonales	Es exclusivamente con un socio, se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez.
	Sociedades	Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.
	Fideicomisos	Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen.
	Consortios	Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad.
	Instituciones sin fines de lucro	Se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones, instituciones y organizaciones de todo tipo.

Nota: (Espejo et al, 2018) En la tabla expuesta se muestra la clasificación de las empresas.

Empresa comercial

Definición

De acuerdo a López (2020), una empresa comercial es una sociedad mercantil que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos, a diferencia de otro tipo de empresas, la empresa comercial no transforma los bienes comprados por lo tanto los bienes pueden ser de diferente naturaleza catalogándose como: materias primas, bienes semiterminados o bienes terminados.

Importancia

Las empresas comerciales son importantes porque su rol fundamental se basa en la compra-venta de productos. Funge como mediador entre el productor y el consumidor. A partir del grado de comercialización se puede clasificar como empresas comercializadoras mayoristas o minoristas. (Pazmiño et al, 2020, pág. 8)

Objetivos

Conforme González (2019), los objetivos de las empresas comerciales son:

- Los objetivos de una empresa comercial se enfocan en establecer metas específicas para su actividad comercial y de ventas, con el fin de lograr el éxito y crecimiento sostenido en el mercado.
- Es importante establecer objetivos realistas y medibles, y llevar a cabo estrategias efectivas para lograrlos y garantizar el éxito y crecimiento sostenido de la empresa.
- Algunos objetivos comunes incluyen aumentar las ventas, mejorar la rentabilidad, aumentar la participación de mercado, mejorar la satisfacción del cliente y desarrollar una imagen de marca sólida.

Características

De acuerdo con la Editorial Grudemi (2022) las principales características de las empresas comerciales podemos destacar las siguientes:

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Son intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.
- Generalmente prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer las demandas del consumidor.
- Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.
- En ocasiones se encargan de la distribución de los productos al consumidor final.

Clasificación

De acuerdo a López (2020), las empresas comerciales se pueden clasificar en función de dos factores:

Según el volumen de las operaciones

- Mayorista: Es una actividad intermedia en la cadena de distribución de bienes que consiste en la compra y venta de productos en grandes cantidades.
- Minorista: Es la actividad final de la cadena de distribución que consiste en la venta de bienes y servicios directamente a consumidores finales.

Según el tipo de producto con el que trabajan

- Materias primas
- Productos semiterminados
- Productos terminados

Organización Contable

Concepto

Conforme los autores Gil & Moreno (2020), la organización contable es un proceso o herramienta clave que permite conocer en qué situación se encuentra una empresa y que con ayuda de documentación fuente, se puede establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico, por cuanto el proceso contable es un recurso del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una compañía.

Objetivos

El objetivo esencial y primordial es proporcionar la información financiera de una organización a los usuarios internos y externos que estén interesados en sus resultados operacionales y su situación. (Mendoza et al, 2018, pág. 28)

Importancia

Según los autores Tello et al (2018), la importancia de la organización contable radica en que este proceso no solo es el registro de transacciones o movimientos de las actividades diarias de las empresas, si no que constituye el pilar fundamental sobre el cual se coordinan actividades económicas y administrativas, así como la captación, medición, planeación y control de las operaciones diarias representando un punto importante en el proceso de estudiar las fases del negocio y proyectos específicos. (pág. 6)

Elementos

De acuerdo con Tello et al (2018), la organización contable cuenta con los siguientes elementos:

- **Plan y Manual de Cuentas.** Representa el listado de cuentas necesarias que permiten el registro de las actividades y de los hechos económicos las mismas que deberán seguir un orden sistematizado que facilite su reconocimiento.
- **Documentación fuente.** Identifica a los distintos documentos fuente que permiten tener una prueba evidente que sustente la información de las transacciones registradas.
- **La jornalización.** Señala el registro periódico de las transacciones económicas en el libro diario, para lo cual el contador requiere de criterio y orden en cumplimiento con normativa contable, tributaria y societaria referente al registro de los asientos contables.
- **La mayorización.** Es el proceso por medio del cual se clasifica y estructura los valores ingresados en la jornalización es decir en el libro diario de acuerdo a la naturaleza de las cuentas que intervienen obteniendo los saldos finales de cada una de ellas.
- **La comprobación.** En esta etapa se realizan los ajustes correspondientes a los saldos de cuentas que debido a su naturaleza necesitan aplicar un cálculo y registro adicional con el propósito de presentar los saldos actualizados.
- **Elaboración de informes.** Se elaboran los estados financieros en donde se incluye toda la información procesada en cada una de los procesos anteriores, representando una herramienta válida y útil para los empresarios ya que genera una idea clara sobre la gestión actual de la entidad para la adecuada toma de decisiones y aplicación de medidas correctivas cuando se necesite (Tello et al, 2018, pág.18)

Contabilidad

La contabilidad se considera como la ciencia que contiene los procesos estandarizados, que ordenan de manera cuantitativa los bienes susceptibles de valor económico de una empresa que genere una actividad económica según a través de métodos científicamente comprobados y que se reflejan con documentos (Urbina, 2019).

De acuerdo a los autores Tello et al (2018), la contabilidad en la actualidad ha tomado gran importancia por cuanto constituye una parte esencial de las empresas y toda organización que maneje recursos financieros. Así se puede definir que "Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. (pág.3)

Importancia

Para los autores Morales & Morales (2019), la importancia de la contabilidad en el ámbito empresarial, radica en que representa la base que sostiene de forma transparente a las empresas, pues les permite a los directivos conocer la situación económica de la empresa constantemente, sus beneficios, posibilidades y gastos. Es decir, aporta una infinidad de

ventajas, entre ellas permite optimizar los recursos, así como también a estar alertas de las inversiones y de las utilidades de la empresa. (pág. 28)

Objetivos

De acuerdo a los autores Gil & Moreno (2020), los objetivos fundamentales de la contabilidad son interpretar el pasado para tomar decisiones en la empresa y satisfacer la demanda de información de distintos grupos de interés y dejar constancia de todas las operaciones económicas y financieras. Entre sus objetivos se encuentran también.

- Analizar y dar parte de los recursos económicos de una empresa.
- Permitir a los administradores una correcta planificación y dirección.
- Controlar y llevar un registro de las gestiones de los administradores y las cargas tributarias de la empresa.
- Ayudar a predecir los flujos de dinero.
- Colaborar con la información necesaria a la hora de realizar una estadística nacional en torno a las actividades económicas.

Clasificación de la contabilidad

De acuerdo a Sánchez (2019), la contabilidad se clasifica en:

Por su naturaleza

- Contabilidad pública: Es la que se aplica en la administración pública.
- Contabilidad privada: Su aplicación se da en la empresa privada. (Sánchez, 2019)

Por la actividad económica

- Contabilidad industrial: Se dirige a las necesidades contables de empresas manufactureras y del ámbito de la industria.
- Contabilidad de servicios: Refiere a las compañías del sector servicios que ofrecen en el mercado bienes intangibles satisfaciendo necesidades de los consumidores.
- Contabilidad comercial: Se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa.
- Contabilidad agrícola: Está especializada en todo el sector de la agricultura.
- Contabilidad petrolera: Al tratarse de empresas tan especiales, tratan de manera concreta los bienes con los que trabajan.
- Contabilidad bancaria: El balance de una entidad financiera, no es nada fácil de interpretar, dada su complejidad debe tener un tratamiento especial. (Sánchez, 2019)

Por el campo sobre el que se aplica

- Contabilidad fiscal: Es la rama de la contabilidad focalizada en las obligaciones tributarias y la gestión económica del pago de impuestos por parte de la empresa.
- Contabilidad gerencial: La tipología contable más enfocada al abastecimiento de datos de la empresa para los administradores y la toma de decisiones.
- Contabilidad de costes: Se denomina también contabilidad de costos o analítica y se encarga crear un sistema que permita conocer y analizar los costes de la actividad.
- Contabilidad financiera: Contabiliza y analiza todo lo que tiene que ver con los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros. (Sánchez, 2019)

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

El objetivo es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos en que se presenten, suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. (NIIF, 2019, pág. 1)

Los primeros estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las normas, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento de las mismas. Los estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según las NIIF si, presentó sus estados financieros previos más recientes, preparó los estados financieros conforme a las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos, preparó un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, sin haber preparado un juego completo de estados financieros, según se define en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros o no presentó estados financieros en periodos anteriores. Esta NIIF no afectará a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya hubiera adoptado las NIIF. (NIIF, 2019, pág. 1)

Principios de contabilidad

De acuerdo con la NIC1 (2018) se detallan a continuación aquellos principios generales propuestos que hacen a la estructura general de los estados financieros.

- **Ente**: Se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que

una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

- **Bienes Económicos:** Son los bienes materiales e inmateriales con valor económico susceptibles de ser evaluados en términos monetarios.
- **Moneda de Cuenta:** Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" por unidad.
- **Empresa en Marcha:** Se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo:** El valor del costo - adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación que condiciona a la formulación de los estados financieros llamados "de situación" en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
- **Ejercicio:** Es necesario medir los resultados de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc.
- **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se ha cobrado o pagado.
- **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- **Realización:** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.
- **Prudencia:** Cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.
- **Uniformidad:** Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.
- **Materialidad:** Importancia relativa o correcta de la aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.
- **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación

de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.
(pág. 9)

Contabilidad comercial

Es el tipo de contabilidad centrado en el control contable de la actividad comercial de una empresa, además permite el análisis y cuantificación de dichas acciones. La contabilidad de una empresa comercial requiere incorporación de varias cuentas nuevas, para registrar la compra y venta de productos cuentas que forman parte del Estado de Resultados lo cual muestra el valor del ingreso por ventas netas y el costo neto de la mercancía vendida del periodo, es aplicada en negocios que compran y venden mercadería agregando un porcentaje para solventar sus costos de administración ventas y además obtener una utilidad , también se la define como la que registra y controla las operaciones que realizan las empresas que pueden ser de personas naturales y de personas jurídicas. (Liviapoma, 2021, pág. 3)

Sistema Contable

Basándome en el concepto de sistema Ponce et al (2019), podemos representar el sistema contable de una empresa de la siguiente manera:

- **Corriente de Entrada:** Relacionada con todos los hechos económicos (Compras, ventas, etc.) en los que participa la empresa, la documentación (facturas, boletas, guías de despacho, etc.) que respalda a dichas operaciones, y con todas las normas y principios, legales y administrativos, que rigen el quehacer contable de la empresa.
- **Proceso:** Combinación de los elementos de la corriente de entrada, para así producirla información contable necesaria para la toma de decisiones en la empresa.
- **Corriente de salida:** Constituida por los estados finales de la contabilidad (Balance General, Estado de Pérdida y Ganancia, etc.). (Ponce, 2019, pág. 14)

Características de la información contable

Para Ponce et al (2019) la información proporcionada por la contabilidad pueda cumplir verdaderamente con su objetivo debe cumplir con las siguientes características:

- **Significativa:** La información contable debe ser relevante y de importancia para los procesos de toma de decisiones.
- **Completa:** Debe contener toda la información necesaria para permitir su registro.
- **Oportuna:** La información debe estar disponible en el lugar y momento preciso.
- **Verdadera:** La información refiere al hecho que se registra.
- **Exacta:** La información no debe tener errores numéricos, de cálculo, de fecha, ni de concepto.

- **Clara:** La información debe ser entendible por cualquier persona, aunque los destinatarios de ésta no posean conocimientos contables. (pág. 15)

Cuenta Contable

Para los autores Tello et al (2018), la cuenta contable es el nombre genérico que se asigna para identificar y agrupar los valores generados, producto de las actividades diarias de las empresas de manera específica, es decir permite conocer todos los aumentos y disminuciones que ocurren en los diversos elementos de la ecuación contable. (pág. 10)

Clases de cuentas contables

Las cuentas reales o de balance de situación: están representadas por los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, en otras palabras, las integran el Activo, Pasivo y Patrimonio. (Tello et al, 2018)

- Activo: Son los recursos controlados por la empresa, producto de hechos pasados y de los cuales se espera en el futuro beneficios económicos
- Pasivo: Son obligaciones presentes las cuales para pagarlas y extinguirlas deben desprenderse de recursos que generan beneficios.
- Patrimonio: Es el diferencial entre el activo menos el pasivo. (pág. 12)

Las cuentas nominales o de estado de resultados: son cuentas temporales, mantienen saldo contable únicamente en el periodo económico de la empresa, al finalizar el periodo son cerradas y la diferencia es trasladada a cuentas patrimoniales. (Tello et al, 2018)

- Ingresos: Incremento de los beneficios económicos a través de un período contable.
- Gastos: disminución de los beneficios económicos que pueda mantener una institución a través de un período. (pág. 13)

Ecuación Contable

Para Westreicher (2021), la ecuación contable es una igualdad que expresa que el valor de los recursos que posee una compañía (los activos) es igual al valor de los recursos propios (patrimonio) más el valor de los recursos obtenidos de terceros (pasivo).

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Sistema de registro y control de inventarios

Según Zapata (2021) los sistemas de control del inventario de mercaderías utilizados en el ambiente comercial son:

- **Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo**, que se han posicionado fuertemente debido a la presencia de las NIIF-NIC y por las características benéficas que conlleva su utilización.
- **Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico**, que a poco viene perdiendo vigencia, aunque se reconocen tributariamente. (pág. 104)

Sistema de cuenta múltiple

El uso del sistema por parte de las empresas es limitado. sin embargo, se explica brevemente la forma de operación del sistema, por si acaso alguien insiste en su utilización. Este sistema usa como cuenta fija a mercaderías y toda la dinámica que implica las compras y ventas las realiza a través de cuentas principales como: Compras, ventas, devoluciones en ventas, costo de ventas, devoluciones en compras, transporte en compras, utilidad bruta en ventas, entre otras. (Zapata, 2021, pág. 116)

Características del sistema de cuenta múltiple

Según Zapata (2021) las características del sistema de cuenta múltiple son:

- El inventario se obtendrá de la bodega tomando físicamente el inventario y valorado al último precio de costo o el VNR el que sea menor.
- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de utilidad e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utilizar varias Cuentas de apoyo entre otras: ventas, compras inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas.
- Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable. (pág. 116)

Cuentas que utiliza

- **Inventario de mercaderías:**

Esta cuenta tiene un movimiento muy limitado durante el periodo y por tanto delega a otras cuentas su dinámica real. Solo se mueve en tres momentos al registrar al inventario inicial, al realizar las regulaciones y para registrar el valor del inventario final. Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en las bodegas en un momento dado. (Zapata, 2021, pág. 117)

- Inventario inicial: valor que tienen las mercaderías al iniciar un periodo.
- Inventario final: valor de las mercaderías no vendidas, en consecuencia, constan físicamente al terminar el período.

Tabla 2*Registro del asiento*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Mercaderías		XXX	
		Capital y otras cuentas			XXX
		P/R Para registrar el valor de mercaderías con el que se inicia el nuevo periodo.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo del inventario de mercaderías.

- **Ventas**

Cuenta que denota beneficio, se encarga de registrar las ventas de mercaderías que constan en las facturas respectivas u otro documento oficial que lo reemplace. Las ventas pueden hacerse al contado o crédito. (Zapata, 2021, pág. 117)

Tabla 3*Registro de las ventas al contado según factura*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Caja		XXX	
		Ventas			XXX
		P/R Para registrar las ventas según factura N.º.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo de las ventas al contado.

Tabla 4*Registro de las ventas a crédito que incluye interés en US\$*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Cuentas por cobrar a clientes		XXX	
		Ventas			XXX
		Rendimientos financieros			XXX
		P/R Para registrar las ventas a crédito que incluye financiamiento, según factura N.º.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo de las ventas a crédito a los clientes.

- **Devoluciones en ventas**

Por devolución de mercaderías se debe emitir la nota de crédito mercantil, que dará origen al asiento tipo: (Zapata, 2021, pág. 118)

Tabla 5*Registro de las devoluciones en ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Devolución en ventas		XXX	
		Bancos/clientes			XXX
		P/R . Para registrar devolución en ventas, según nota de crédito.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo de la devolución en ventas.

- **Compras**

Cuenta que transitoriamente toma las funciones de mercaderías y se encarga de registrar las adquisiciones tanto al contado como a crédito. EL valor de la afectación contable es el precio de lista de dichas mercaderías. Las compras pueden realizarse con pago de contado o a crédito (los intereses deben segregarse). (Zapata, 2021, pág. 118)

Tabla 6*Registro de compra de mercaderías al contado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Compras		XXX	
		Bancos			XXX
		P/R Para registrar la adquisición al proveedor NN según factura.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo de la compra de mercaderías al contado.

Tabla 7*Registro de compra de mercaderías a crédito*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Compras		XXX	
		Costo financiero (interés)			XXX
		P/R Para registrar la adquisición de mercaderías a crédito, según factura N°.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo de compra de mercaderías a crédito.

- **Devoluciones en compras**

Devoluciones son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido previamente o por una decisión unilateral, al considerar inadecuada la mercadería recibida. (Zapata, 2021, pág. 118)

Tabla 8*Registro de devolución de compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Caja		XXX	
		Devolución en compras			XXX
		P/R Para registrar la devolución en compras según nota de crédito N°.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo de devolución de compras de mercaderías.

- **Transporte en compras**

Es una cuenta que influye en el costo y aparece por los pagos u obligaciones adquiridas por concepto de traslado de mercaderías desde la bodega del proveedor nacional o internacional y desde la aduana hasta la del comprador. (Zapata, 2021, pág. 119)

Tabla 9*Registro del transporte en compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Transporte en compras		XXX	
		Bancos			XXX
		P/R Para registrar pago de transporte en compras, según factura.			

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo de asiento tipo del transporte en compras.

- **Costo de ventas**

El valor de las ventas registradas al costo se conoce como costo de ventas. En este sistema se lo conoce al fin del periodo a partir de la toma física y valoración de inventarios que no pudieron ser vendidos dentro del periodo La valoración del denominado inventario final se lo hará a partir de costo o el valor neto de realización (VNR), el que sea menor. (Zapata, 2021, pág. 119)

Tabla 10*Registro del costo de ventas*

Mercaderías (inventario inicial)		XXX
+Compras netas		XXX
=Compras brutas	XXX	
-Devolución en compras	XXX	
+Transporte en compras y otros servicios directos	XXX	
= Disponible para la venta		XXX
-Mercaderías (Inventario final: valorar al costo o el VNR el que sea menor)		(XXX)
=Costo de ventas \$		XXX

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo del registro del costo de ventas.

- **Ganancia bruta**

Es una cuenta de resultados por tanto transitoria que se encarga de registrar la diferencia obtenida entre las ventas menos el costo de dichas ventas durante un período determinado. (Zapata, 2021, pág. 119)

Utilidad bruta en ventas = precio de venta -costo de venta

- **Precio de venta**

Es fijado en función de las condiciones del mercado en el que regula la mano invisible de una ley económica natural denominada oferta y demanda, además de las políticas de comercialización de la empresa y en ocasiones las regulaciones estatales que obliga a fijar un precio tope (precios regulados). (Zapata, 2021, pág. 119)

Plan de Cuentas

Concepto

Conforme los autores Pérez & Gardey (2021), señalan que el plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable. Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado, este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta, así también el plan de cuentas se complementa con un manual de cuentas, que presenta las instrucciones necesarias para la utilización de las cuentas que forman parte del sistema contable.

De acuerdo a Salazar & Ponce (2019), el procedimiento contable consiste, fundamentalmente, en clasificar en diferentes conceptos los valores que se refieren a las distintas operaciones que realiza la empresa, y acumular aquellos que sean de una misma naturaleza, esto se logra mediante el uso de un determinado número de “cuentas”. Ahora bien, el número de cuentas a utilizarse y su denominación conforman el “plan de cuentas” de la empresa, que es uno de los elementos del sistema de contabilidad adoptados. Las cuentas que conforma el plan de cuentas se definen previamente en función de las políticas contables como también del sistema de contabilidad que se establecerá para la empresa u organización, por lo que el plan de cuenta debe satisfacer los reales requerimientos de la empresa en materia de información y control. (pág. 27)

Importancia

De acuerdo a Pérez & Gardey (2021), la importancia del plan de cuentas radica en que brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, por lo que aparece como un medio para obtener información de manera sencilla. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden) y la flexibilidad (tiene que permitir el agregado de nuevas cuentas).

Estructura y Codificación

Según Pérez & Gardey (2021), el sistema mnemotécnico más usual para codificar un plan de cuentas es el numérico decimal, que permite agrupaciones ilimitadas y facilita la tarea de agregar e intercalar nuevas cuentas, por lo tanto para realizar correctamente un plan de cuentas deben sistematizarse de forma ordenada los datos, con una flexibilidad tal que permita que en un futuro podamos agregar nuevas cuentas; además, debe hacerse con la suficiente claridad como para permitir que otros usuarios comprendan lo que en ellas se ha plasmado. La codificación del Catálogo de Cuentas está estructurada sobre la base de los siguientes niveles:

Tabla 11

Estructura Plan Único de Cuentas

Nombre	Detalle
Clase	El primer dígito.
Grupo	Los dos primeros dígitos.
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos.
Subcuenta	Los seis primeros dígitos.

Nota: (Espejo et al, 2018) Muestra la estructura específica del Plan Único de Cuentas.

Tabla 12
Codificación Contable

Nº	Nombre
1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio
4	Ingresos
5	Costos
6	Gastos

Nota: (Espejo et al, 2018) Especifica la codificación contable de la contabilidad.

Manual de Cuentas

Para los autores Albán et al (2022), el manual de cuentas en una empresa es una herramienta que permite el fácil manejo de las cuentas contables que intervengan en el movimiento de la entidad, ya que al obtener dicho documento es más fácil efectuar los registros operacionales donde se presenten estados contables; el período contable que se implementa en la entidad económica de acuerdo con los movimientos que tiene para determinar si dicha empresa está funcionando correctamente

De acuerdo a Salazar & Ponce (2019), el manual de cuentas es el manual de usos de las cuentas, en él se establece el registro del hecho económico de una cuenta y de todas aquellas que contempla el plan de cuentas establecido. (pág. 28)

- Grupo o elemento al que pertenece (activos, pasivos, patrimonio, resultados)
- Nombre de la cuenta
- Código de la cuenta
- Cargos: se definen los conceptos por el cual se Cargará.
- Abonos: se definen los conceptos por el cual se Abonará.
- Saldo de la cuenta
- Definición del saldo, por ejemplo, definir si es dinero disponible, si es pendiente de pago, pendiente de cobro, etc. (Salazar & Ponce, 2019, pág. 28)

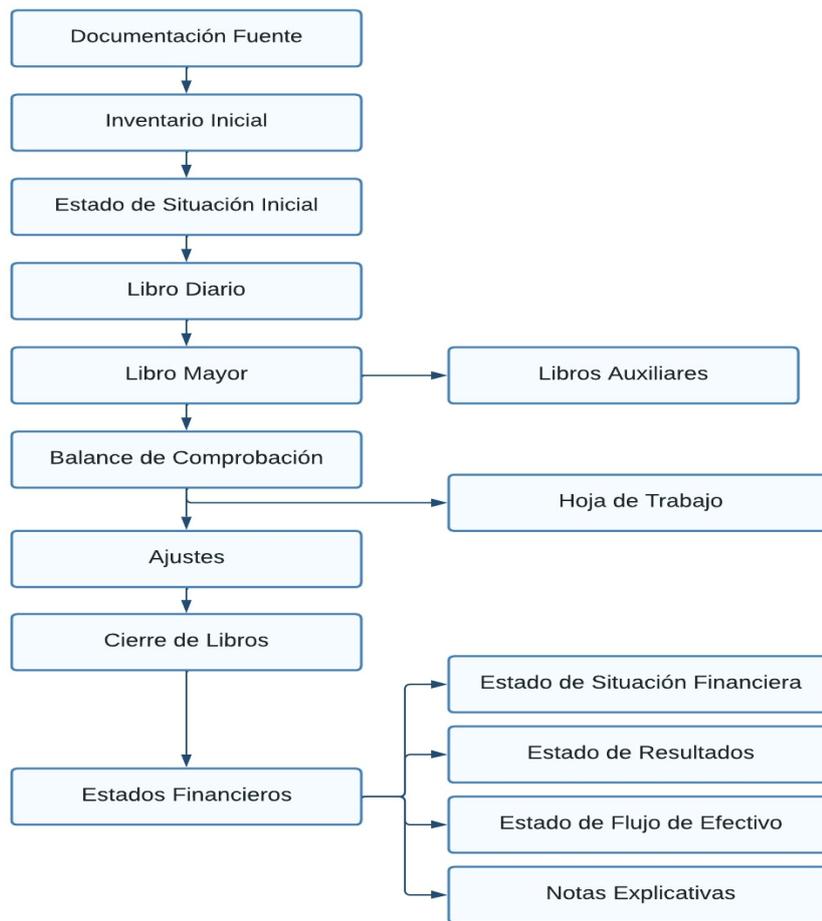
Tabla 13
Manual de cuentas

EMPRESA COMERCIAL "ABC"				
MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	CONCEPTO	DEBITA	ACREDITA	SALDO

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo del manual de cuentas.

Figura 1

Estructura del ciclo contable



Nota: Muestra la estructura del ciclo contable

Proceso contable

Conforme los autores Tello et al (2018), el proceso contable es un ciclo que siguen las transacciones producto de la actividad de las empresas a lo largo de un periodo contable, donde se elaboran distintos documentos que se integran en los libros contables. (pág. 18)

Para la autora Elizalde (2019), el proceso contable es el comienzo de una estructura, el cual esta concatenado mediante transacciones diarias que se plasman en los libros de contabilidad. Así mismo, los procesos contables, son los pasos, instrucciones o guías, utilizados para el manejo y análisis de las cuentas de los estados financieros. (pág. 257)

Documentación fuente

De acuerdo a los autores Tello et al (2018), los documentos fuente son la representación física que respalda las transacciones comerciales de toda empresa y son fundamentalmente documentos de apoyo e informativos siendo la fuente de datos del proceso

contable. Además de proporcionar un grado de confiabilidad y credibilidad de los registros contables son utilizados en casos legales, de aquí la importancia de los documentos en cuanto a su llenado y tenencia. (pág. 20)

Los documentos fuente se clasifican en documentos negociables y no negociables.

- Los documentos negociables: constituyen al dinero en efectivo y aquellos documentos que vienen a completar la actividad comercial.
- Los documentos no negociables: facilitan la puesta en marcha de las empresas por cuanto permiten el control de las actividades. (Tello et al,2018,pág.20)

Rol de pagos: Para los autores Pérez & Merino (2022), el rol de pagos es un concepto que se emplea en varios países como sinónimo de nómina, identificando el vínculo nominal de las personas que, en una determinada dependencia u oficina, reciben un salario y firman para justificar que lo han recibido. Por lo tanto, es el registro que detalla los pagos y los descuentos que tiene que hacer cada mes a sus empleados, en donde lo habitual es que se registren dos columnas: por un lado, se mencionan los diferentes conceptos que forman los ingresos del trabajador y, por el otro, se indican los descuentos o egresos.

Tabla 14

Rol de pagos

EMPRESA COMERCIAL "ABC"										
ROL DE PAGOS										
MES DE										
Nº	Nomina	Cargo	Ingresos				Egresos			Líquido a Pagar
			Salario	Horas Extras	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Impuesto a la Renta	Total Egresos	
TOTAL										
F.TRABAJADOR						F.EMPLEADOR				

Nota: (Espejo et al, 2018) En la tabla expuesta consta el formato del rol de pagos de forma mensual.

Rol de provisiones sociales: La autora Medina (2022), señala que conforme normativa aplicable vigente en Ecuador, todos los trabajadores tienen derecho a percibir ciertas remuneraciones y beneficios adicionales en forma mensual como es el caso de los fondos de reserva, decimotercera y decimocuarta remuneraciones. (pág.30)

Tabla 15
Rol de provisiones

EMPRESA COMERCIAL "ABC"								
ROL DE PROVISIONES								
MES DE								
Nº	Nomina	Cargo	Sueldo	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total Provisiones
TOTAL								
F.TRABAJADOR					F.EMPLEADOR			

Nota: (Espejo et al, 2018) En la tabla expuesta consta el formato del rol de provisiones de forma mensual.

Obligación de emisión de comprobantes de venta

Conforme el Servicio de Rentas Internas SRI (2023), los contribuyentes deberán realizar y entregar comprobantes de venta cuando se transfieran bienes, se presten servicios o se realicen transacciones gravadas con tributos vigentes en el Ecuador. Los tipos de comprobantes de venta son:

- **Factura:** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.
- **Notas de Venta:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes considerados como Negocios Populares del Régimen RIMPE.
- **Comprobantes de retención:** Acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.
- **Liquidación de Compras:** Las emiten sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas en servicios de acuerdo a condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.
- **Guías de Remisión:** Sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional. (Servicio de Rentas Internas SRI, 2023)

Inventario Inicial

De acuerdo a la autora Medina (2022), el inventario inicial hace referencia a un tipo de documento que es elaborado al iniciar un periodo contable y que permite obtener el saldo actual que corresponde a la cuenta al iniciar un periodo y, por lo general, se produce después y tiene el mismo valor del inventario final que correspondió al corte del ejercicio contable anterior. Es decir, el inventario inicial es el saldo que se tiene antes de comprar inventario adicional o antes de vender el inventario existente durante el periodo que transcurre. (pág.30)

Tabla 16
Inventario Inicial

EMPRESA COMERCIAL "ABC"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE ENERO DEL 20XX					
EXPRESADO EN DÓLARES					
Código	Cantidad	Descripción	V.Unitario	V.Parcial	V.Total

Nota: (Espejo et al, 2018) Muestra el formato del Inventario Inicial.

Estado de Situación Inicial

Para la autora Medina (2022), el estado de situación inicial representa la situación económica de la entidad con la que inicia un periodo contable en la cual se detallan el nivel de Activos, Pasivos y Patrimonio. (pág.31)

Tabla 17
Estado de Situación Inicial

EMPRESA COMERCIAL "ABC"						
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL						
AL 01 DE ENERO DEL 20XX						
EXPRESADO EN DÓLARES						
1	ACTIVO					
1.1	ACTIVO CORRIENTE					
1.1.1	Caja		xxx			
1.1.2	Bancos		xxx			
1.1.3	Cuentas por Cobrar		xxx			
1.1.4	Mercadería		xxx			
1.1.5	Suministro de oficina		xxx			
1.1.6	Suministros de aseo		xxx			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				XXX	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE					XXX
1.2.1	Terreno		xxx			
1.2.2	Edificio		xxx			
1.2.4	Vehículo		xxx			
1.2.6	Muebles y Enseres		xxx			
1.2.8	Equipo de oficina		xxx			
1.2.10	Equipo de computación					
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					
	TOTAL ACTIVO					
2	PASIVO					
2.1	PASIVO CORRIENTE					
2.1.1	Cuentas por pagar		xxx			
2.1.2	Crédito Bancario		xxx			
2.1.3	IVA por pagar		xxx			
	TOTAL PASIVO CORRIENTE				XXX	
	TOTAL PASIVOS				XXX	
3	PATRIMONIO					
3.1	Capital		xxx			
	TOTAL PATRIMONIO				XXX	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				XXX	
Loja, 01 de xxx del 20xx						
F.GERENTE			F.CONTADOR			

Nota: (Espejo et al, 2018) Muestra el formato del Estado de Situación Inicial.

Libro Diario

Para los autores Tello et al (2018), el libro diario es el principal registro donde se asientan todas las operaciones que realizan las empresas de manera cronológica en forma de asiento. Las principales características de un libro diario son:

- La referencia del movimiento y del documento fuente que generó la transacción.
- Cada operación debe contener la fecha que se produjo dicho movimiento.
- Cada asiento contable debe ser identificado con un numero de asiento.
- Las cuentas deudoras y acreedoras producto del documento fuente.
- Los valores por los cuales se generaron los movimientos. (Tello et al, 2018, pág.21)

Tabla 18
Libro Diario

EMPRESA COMERCIAL "ABC"						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES						
						FOLIO N°
Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber

Nota: (Espejo et al, 2018) Muestra el formato del Libro Diario.

Libro Mayor

Conforme los autores Tello et al (2018), el libro mayor es un libro que recoge todas las operaciones económicas registradas en las distintas cuentas contables de la empresa de manera cronológica, realizando el proceso de trasladar ordenada, sistemática y clasificada de los valores registrados en la jornalización, respetando la naturaleza de las cuentas y la ubicación de los valores en él debe y en el haber. (pág.29)

Tabla 19

Libro Mayor

EMPRESA COMERCIAL "ABC"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DÓLARES						
						FOLIO N°
Cuenta:	Código:					
Fecha	Detalle	N° As	N° Folio	Debe	Haber	Saldo

Nota: (Espejo et al, 2018) Muestra el formato del Libro Mayor.

Libro Auxiliar

Según expresa el autor Torrecillas (2022), los libros auxiliares son libros contables voluntarios en los que se registran de forma detallada la información y los valores que se han plasmado en los libros contables principales registrando en detalle el ejercicio económico. De esta forma, los libros auxiliares constituirán herramientas de gran utilidad para las empresas, ya que permiten dividir el trabajo contable de acuerdo con las necesidades de cada entidad. Esto significa que el número de libros auxiliares dependerá de cada empresa y de sus necesidades concretas.

Tabla 20

Resumen de compras mensual

EMPRESA COMERCIAL "ABC" RESUMEN DE COMPRAS Mes:.....							ANEXO N°
Fecha	Detalle	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Descuento	Total Pagar Bancos	

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo del formato del resumen de compras de forma mensual.

Tabla 21

Resumen de compras por periodo

EMPRESA COMERCIAL "ABC" RESUMEN DE COMPRAS DelAl.....								ANEXO N°		
Fecha	Detalle	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ref.IVA 30%	Ret.Fuente 1%	Total a Pagar	Forma de Pago		
								Bancos	Efectivo	Crédito

Nota: (Espejo et al, 2018) Modelo del formato del resumen de compras de un periodo.

Balance de Comprobación

Según los autores Tello et al (2018), el balance de comprobación es un instrumento financiero estructurado con las sumas del debe y el haber de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable y se han utilizado en el periodo, muestra además los saldos de las cuentas sean deudoras o acreedoras. La finalidad de este balance radica en establecer un resumen básico de las cuentas para estructurar el conjunto de estados financieros. Este balance no constituye un estado financiero como lo describe las NIIF, sin embargo, es un documento que dinamiza y sintetiza las cuentas utilizadas en el periodo contable. (pág.41)

Tabla 22*Balance de comprobación*

EMPRESA COMERCIAL "ABC"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
AL.....						
EXPRESADO EN DÓLARES						
Nº	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Nota: (Espejo et al, 2018) En la tabla expuesta se indica el formato del balance de comprobación.

Hoja de Trabajo

Para los autores Pérez & Gardey (2018), la hoja de trabajo se emplea en contabilidad para aludir al borrador que desarrolla un contador mientras lleva las cuentas, tratándose de un documento interno que contribuye a ordenar la información para elaborar un estado financiero, aunque su utilización no es obligatoria su importancia radica en que reúne los datos de las actividades que realizó una empresa durante un cierto periodo y los organiza de manera lógica y puede hacer todas las correcciones que considere necesarias.

Tabla 23*Hoja de trabajo*

EMPRESA COMERCIAL "ABC"												
HOJA DE TRABAJO												
AL.....												
EXPRESADO EN DÓLARES												
Nº	Cod.	Ctas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Est. De Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio

Nota: (Espejo et al, 2018) En la tabla expuesta se indica el formato de la hoja de trabajo.

Ajustes

Según señalan los autores Tello et al (2018), los ajustes contables son alcances que se realizan a los saldos de las diferentes cuentas, permitiendo resultados reales para fines de información y presentación. Los ajustes son realizados al finalizar el ejercicio económico en

unos casos y de manera mensual en otros, facilitando la elaboración de los estados financieros con saldos razonables y confiables. (pág.31)

Ajuste por provisiones

Para los autores Tello et al (2018), las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Por cuanto las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. (pág.32)

Tabla 24
Ajuste por provisiones

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Cuentas incobrables		XXX	
		Provisión cuentas incobrables			XXX
		P/R Para registrar la provisión correspondiente a			

Nota: (Espejo et al, 2018) Ejemplo de un asiento de ajuste por provisiones.

Ajuste de depreciaciones

Según los autores Tello et al (2018), la depreciación es la recuperación de la inversión de los activos fijos mediante el cálculo del importe depreciable de estos activos el cual se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil. (pág.35)

Tabla 25
Porcentajes depreciación de activos fijos

Activo Fijo	Vida Útil	Porcentaje %
Mueble y enseres	10 Años	10%
Equipo de computación	3 Años	33%
Vehículo	5 Años	20%
Maquinaria y equipo	10 Años	10%
Edificio	20 Años	5%

Nota: (Tello et al,2018) Porcentajes depreciación de activos fijos.

Su cálculo se lo realiza utilizando el método de línea recta, cuya fórmula es la siguiente:

$$DP = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida Util}}$$

Tabla 26

Ajuste por depreciaciones

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Depreciación Muebles y Enseres		XXX	
		Depreciación Equipo de Oficina		XXX	
		Depreciación Equipo de Computación		XXX	
		Depreciación Maquinaria		XXX	
		Depreciación Acum. Muebles y Enseres			XXX
		Depreciación Acum. Equipo de Oficina			XXX
		Depreciación Acum. Equipo de Computación			XXX
		Depreciación Acum. Maquinaria			XXX
		P/R para registrar la depreciación de los activos fijos			

Nota: (Espejo et al, 2018) Ejemplo de un asiento de ajuste por depreciaciones.

Ajuste de consumo

Registra el consumo de los suministros al finalizar el periodo contable.

Tabla 27

Ajuste por consumo

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-X-			
		Consumo (Suministros de Oficina)		XXX	
		Suministros de Oficina			XXX
		P/R para registrar consumo de útiles de oficina			

Nota: (Espejo et al, 2018) Ejemplo de un asiento de ajuste por consumo.

Estados Financieros

Para los autores Tello et al (2018), los estados financieros son una representación razonable de la situación y rendimiento financiero de las empresas. La información que se presenta permite determinar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, así como también “muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Los estados financieros tienen por objetivo:

- Proporcionar información útil para todos los usuarios.
- Tomar decisiones de tipo económico sobre la situación financiera de la empresa
- Revisar los resultados y flujos de efectivo de las empresas
- La información de los estados financieros de las empresas cubre las necesidades comunes de los usuarios de la información. (pág.39)

Estado de Situación Económica

Para los autores Tello et al (2018), el estado de situación económica muestra la ganancia o pérdida sufrida por el patrimonio neto de la entidad como consecuencia de las operaciones realizadas en un período determinado, mediante la descripción de los diferentes conceptos de ventas, ingresos, costos y gastos. Por lo tanto, el estado de situación económica o estado de Resultados describe la evolución y desarrollo de las operaciones productivas de una empresa que genera ingresos, así como de los egresos (costos o gastos), la diferencia matemática entre estos dos elementos concluye en la utilidad o pérdida del ejercicio en un periodo contable. (pág.41)

Tabla 28

Estado de Situación Económica

EMPRESA COMERCIAL "ABC" ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA AL..... EXPRESADO EN DÓLARES				
4.	INGRESOS			
4.1	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1	Ventas Netas	XXX		
5.1.4	(-) Costo de Ventas	XXX		
4.1.4	(=) Utilidad bruta en Ventas		XXX	
	TOTAL INGRESOS			XXX
6.	GASTOS			
6.1	GASTOS OPERACIONALES			
6.1.1	Gastos sueldos y salarios	XXX		
6.1.2	Gastos Beneficios Sociales	XXX		
6.1.3	Gasto IESS	XXX		
6.1.4	Consumo suministros de oficina	XXX		
6.1.5	Gasto servicios básicos	XXX		
6.1.6	Cuentas Incobrables	XXX		
6.1.7	Depreciación muebles y enseres	XXX		
6.1.8	Depreciación equipo de oficina	XXX		
6.1.9	Depreciación equipo de computación	XXX		
6.1.10	Depreciación maquinaria	XXX		
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		XXX	
	(-) TOTAL GASTOS			XXX
	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.2.1	Utilidad del ejercicio		XXX	
2.1.6	(-) Participación 15% trabajadores por pagar		XXX	
3.2.3	(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			XXX
Loja, 31 de xxx del 20xx				
F.GERENTE			F.CONTADOR	

Nota: (Espejo et al, 2018) Formato de un estado de situación económica.

Estado de Situación Financiera

De acuerdo a los autores Tello et al (2018), las empresas para la presentación del Balance de situación financiera deben clasificar los activos y pasivos en corrientes y no corrientes como categorías separadas dentro del balance, esta clasificación responde al grado de liquidación. (pág.45)

Tabla 29

Estado de Situación Financiera

EMPRESA COMERCIAL "ABC" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL..... EXPRESADO EN DÓLARES			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja		XXX
1.1.2	Bancos		XXX
1.1.3	Cuentas por Cobrar	XXX	XXX
1.1.4	(-) Provisión cuentas incobrables	-XX	
1.1.5	Mercadería		XXX
1.1.7	Suministro de oficina		XXX
1.1.8	Anticipo ret. Fuente 1%		XXX
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.2	Edificio	XXX	XXX
1.2.3	Depre. Acum. Edificio	-XX	
1.2.4	Vehículo	XXX	XXX
1.2.5	Depre. Acum. Vehiculo	-XX	
1.2.6	Muebles y Enseres	XXX	XXX
1.2.7	Depre. Acum. Muebles y Enseres	-XX	
1.2.8	Equipo de oficina	XXX	XXX
1.2.9	Depre. Acum. Equipo de oficina	-XX	
1.2.10	Equipo de computación	XXX	XXX
1.2.11	Depre. Acum. Equipo de computación	-XX	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		XXX
	TOTAL ACTIVOS		XXX
	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas por Pagar		XXX
2.1.2	IESS por pagar		XXX
2.1.3	Beneficios sociales por pagar		XXX
2.1.5	IVA por pagar		XXX
2.1.6	Participación 15% trabajadores por pagar		XXX
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
	TOTAL PASIVO		XXX
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital		XXX
3.2.3	Utilidad neta del ejercicio		XXX
	TOTAL PATRIMONIO		XXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		XXX
Nota: Formato de un estado de situación financiera. Loja, 31 de xxx del 20xx			
F. GERENTE		F.CONTADOR	

Nota: (Espejo et al, 2018) Formato de un estado de situación financiera

Estado de Flujo de Efectivo

Para los autores Tello et al (2018), el Estado de flujo de efectivo 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 que ésta tiene, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. Este estado permite una adecuada planificación financiera por parte de la gerencia al proporcionar guías de conducción y control de las actividades de la empresa manteniendo un equilibrio en función de una liquidez saludable y generación de resultados. (pág.48)

Tabla 30

Estado de flujo de efectivo

EMPRESA COMERCIAL "ABC" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DELAL..... EXPRESADO EN DÓLARES			
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo Recibido de clientes			
Ventas	XXX		
Cobro de deudas	XXX		
Notas de crédito	XXX		
Total Efectivo Recibido de clientes		XXX	
Efectivo Pagado a proveedores y empleados			
Compras	XXX		
Sueldos y salarios	XXX		
Pago al IESS	XXX		
Pago servicios básicos	XXX		
Pago de Impuestos	XXX		
Pago de deudas	XXX		
Total Efectivo Pagado a proveedores y empleados		(XXX)	
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			XXX
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
adquisición de propiedad planta y equipo	----		
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			----
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANIAMIENTO			
servicios bancarios	----		
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			----
AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO NETO			
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO			XXX
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO			XXX
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO			XXX
Loja, 31 de xxx del 20xx			
F.GERENTE		F.CONTADOR	

Nota: (Espejo et al, 2018) Formato de un estado de flujo de efectivo.

Notas explicativas

Según los autores Tello et al (2018), las notas explicativas contienen información adicional a la presentada en el balance de situación financiera, balance de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas constituyen descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados, de manera general presentan información acerca de las bases consideradas para la elaboración de los estados financieros, revelan la información requerida por las NIIF, suministra información adicional que no se hubiera incluido en los balances. (pág.50)

Para el autor Marco (2020), las notas explicativas es uno de los estados financieros utilizado en contabilidad, que sirve para ampliar la información contenida en los demás estados, debiendo presentarse y elaborarse conjuntamente con los demás estados financieros con la función principal de completar, ampliar, comentar y realizar aclaraciones sobre el resto de documentos que se integran en las cuentas anuales del balance de situación, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

Formulación de las notas explicativas: Para el autor Marco (2020), se debe formular en consonancia con el resto de cuentas anuales y teniendo en cuenta que:

- Ésta debe recoger la información mínima exigida, pudiendo ser omitida en casos que dicha información no sea de relevancia.
- Se incluirá cualquier información que sea necesaria para un mayor y mejor conocimiento de la situación de la empresa en el ejercicio al que van referidas.
- La información cuantitativa contenida deberá hacer referencia al ejercicio en el que se han sido elaboradas además del ejercicio anterior.
- Lo establecido en la memoria a las empresas del grupo, deberá ser entendido de igual forma como referido a las empresas multigrupo.
- Las normas de registro y valoración han de ser adaptadas para su presentación de manera sintética y conforme a la exigencia de claridad. (Marco, 2020)

Clasificación: Existen dos tipos de notas explicativas las cuales son:

- **La ordinaria:** Se presenta por las grandes empresas, a las cuales, por su elevada cifra de negocio y su elevado volumen de activos se les exige una mayor información. La información relativa a ésta se agrupa en 25 notas, a las que los demás estados contables harán referencia indicando el número concreto de la nota en la columna habilitada para tal efecto. (Marco, 2020)

- La abreviada: Se presenta por las pequeñas y medianas empresas, a las cuales no se les exige un volumen de información tan elevado como a las grandes empresas. La diferencia principal de ésta con la nota ordinaria es que en la nota abreviada no se incluye el cuadro de financiación. La información relativa a ésta se agrupa en 21 notas y se presenta de la misma forma que en la ordinaria. (Marco, 2020)

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros expresan una relación matemática comprensible, clara y directa entre dos magnitudes. Su importancia radica en que permite obtener información, condición o situación de los componentes individuales de los estados financieros que a simple observación no son detectados o entendidos. El conocer los conceptos sirve de apoyo a aquellas personas que se encuentran en la incursión de temas financieros e inclusive a aquellas que ya tienen experiencia. (Garcès, 2019)

Indicador de Liquidez

Los indicadores de liquidez permiten conocer si la empresa está en condiciones de asumir de forma oportuna el pago de las deudas y si cuenta con una base financiera adecuada. Para esto se aplica una relación entre los activos y pasivos para establecer el grado de liquidez. (Garcés, 2019, p.15)

- **Índice de liquidez corriente**

Este indicador muestra la cantidad de dólares que existe en el activo corriente por cada dólar que se tiene de deuda a corto plazo. Para su interpretación, el nivel de liquidez que presente la empresa dependerá de su resultado, cuanto mayor es, mejor liquidez presenta. (Garcès, 2019 , pág. 15)

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

- **Índice de prueba ácida**

Indica el monto de efectivo de fácil convertibilidad que se tiene en el activo corriente por cada dólar de deuda a corto plazo. Es muy importante para conocer la realidad financiera de la empresa al medir su grado de excelencia lo que lo convierte en el índice más estricto para medir la liquidez de la organización. (Garcès, 2019 , pág. 16)

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

- **Índice de capital de trabajo**

El capital de trabajo son los recursos con los que una entidad cuenta para desarrollar sus actividades sin alterar su operación normal. Es la inversión en los activos corrientes con el objeto de cumplir las obligaciones a corto plazo. (Garcès, 2019 , pág. 16)

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

Indicadores de Actividad

Este grupo de indicadores se enfocan en determinar la eficiencia que tiene la empresa para explotar sus recursos productivos de acuerdo a la velocidad de recuperación de la inversión aplicados a los mismos. En palabras más simples se diría que se encarga de medir la eficiencia operacional de la entidad para controlar el riesgo. Su principal punto a analizar es el movimiento de los activos corrientes para determinar si realmente la empresa cuenta con una eficiencia operativa óptima para convertirlos en efectivo. (Garcès, 2019 , pág. 19)

- **Índice de rotación de inventarios**

El inventario en una empresa comercial es dinámico para generar utilidad y mantener un capital de trabajo adecuado. Este índice muestra el número de veces o días en el que se repone los inventarios. Su renovación dependerá mucho del tipo y actividad de la empresa, así como también la naturaleza del producto. (Garcès, 2019 , pág. 19)

$$\text{Rotación de Inventarios (veces)} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

- **Índice de rotación de cartera**

Es un indicador financiero que determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo, o, en otras palabras, es el tiempo que la empresa toma en cobrar la cartera a sus clientes. (Garcès, 2019 , pág. 19)

$$\text{Rotación de cartera(veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Índice de rotación de cuentas por pagar**

El resultado que se obtiene de la aplicación de este indicador se interpreta de dos formas, la primera es en número de días y la segunda en número de veces. Indica la actividad de la empresa en relación al cumplimiento de las obligaciones con los proveedores que

proporcionan inventarios. Para su aplicación se considera las cuentas por pagar a corto plazo. (Garcès, 2019 , pág. 20)

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar (veces)} = \frac{\text{Compras}}{\text{Pasivo con Proveedores}}$$

- **Índice de rotación de activos fijos**

Este indicador muestra dos escenarios: el primero son los dólares que se han obtenido de la comercialización del inventario por cada dólar invertido en activos fijos y el segundo una casual insuficiencia en ventas por lo que es necesario que estas últimas estén en proporción a la inversión realizada en planta y equipo, de lo contrario las utilidades se verán reducidas por las depreciaciones, gastos por mantenimiento y préstamos obtenidos. (Garcès, 2019 , pág. 20)

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto tangible}}$$

Indicadores de Endeudamiento

El endeudamiento en una empresa es importante para su crecimiento puesto que permite generar mayor utilidad a través de una inversión. Es conveniente lograr una rentabilidad neta superior a los intereses que se cancelan. Saber manejar el endeudamiento es considerado como una de las prácticas más importantes para la entidad puesto que depende mucho de los márgenes de rentabilidad que genere y el nivel de las tasas de interés que se encuentran vigentes. (Garcés, 2019 , p.16)

- **Índice de endeudamiento del activo**

Indicador referente a la deuda de la empresa, muestra en términos porcentuales los activos que se encuentran comprometidos con terceros. (Garcès, 2019 , pág. 17)

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

- **Índice de concentración**

Este indicador mide la concentración de deuda tanto en el pasivo corriente como en el no corriente en términos porcentuales. En otras palabras, señala qué porcentaje de las obligaciones que mantienen la entidad son exigibles a corto plazo y cuáles a largo plazo. (Garcès, 2019 , pág. 17)

$$\text{Concentración a Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Pasivo}}$$

$$\text{Concentración a largo plazo} = \frac{\text{Pasivo no Corriente}}{\text{Total Pasivo}}$$

- **Índice de endeudamiento con proveedores**

Los proveedores son una parte fundamental en toda empresa, el buen entendimiento con ellos trae muchos beneficios, más aún en una empresa comercial. Este indicador 18 presenta en términos porcentuales el nivel de endeudamiento que posee la empresa en relación a su pasivo total. (Garcès, 2019 , pág. 17)

$$\text{Endeudamiento con Proveedores} = \frac{\text{Total Pasivo con Proveedores}}{\text{Total Pasivo}}$$

Indicadores de Rentabilidad

La rentabilidad significa ganancia, su presencia en una organización asegura la supervivencia empresarial en el presente y genera buenas perspectivas de desarrollo a futuro. Sus componentes son el precio de venta y el costo en donde el resultado que generen estos dos presenta los siguientes escenarios: el primero es un resultado positivo (que honra el nombre de la rentabilidad) y presenta un camino viable de crecimiento, el segundo es un resultado negativo que pone en cuestionamientos la salud a presente y futuro de la entidad. (Garcés, 25019, p.21)

- **Índice de rentabilidad neta del activo**

Este indicador tiene la función de determinar la utilidad que produce el activo independientemente de la forma en la que haya sido adquirido. El cálculo de este indicador aplicado por el sistema denominado dupont determina áreas responsables del funcionamiento de la renta de activo a través de la relación entre la renta generada por ventas de ventas y el giro del activo. Es importante considerar que en ciertos escenarios el resultado de este indicador es negativo a razón de los gastos no deducibles, impuesto a la renta y participación de trabajadores. (Garcès, 2019 , pág. 22)

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \right) * \left(\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} \right)$$

- **Índice de margen neto**

Permite conocer la utilidad que genera la entidad por cada unidad vendida. Se presta especial atención a la diferencia entre este índice con la del margen bruto puesto que los ingresos operacionales y no operacionales son inestables lo que provocarían una

desigualdad al momento de interpretar los resultados que en ciertos casos no van a ser los mismos y presentar una relación incoherente. (Garcès, 2019 , pág. 23)

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

- **Índice de rentabilidad financiera**

Donde:

- UAI= Utilidad antes de impuestos e intereses
- UAI= Utilidad antes de impuestos

La rentabilidad financiera mide el beneficio neto que reciben los propietarios de la entidad en relación a la inversión aplicada. Mediante este indicador se identifica los principales factores que afectan a la utilidad a través del estudio de la rotación, apalancamiento financiero, efecto fiscal y el margen. (Garcès, 2019 , pág. 24)

$$\text{Renta financiera} = \left(\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \right) * \left(\frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} \right) * \left(\frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} \right) * \left(\frac{\text{UAI}}{\text{UAI}} \right) * \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}} \right)$$

Obligaciones Tributarias

Conforme señala el Servicio de Rentas Internas SRI (2022), las obligaciones tributarias hacen referencia al vínculo jurídico y personal que existe entre lo público que representa el estado y las personas que son los contribuyentes, a través del cual se debe aportar económicamente a la sociedad por medio del pago de los impuestos y del cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias que existen en el país de acuerdo a las que sean aplicables conforme la naturaleza y razón social de cada entidad.

Tipos Obligaciones Tributarias

En Ecuador las obligaciones tributarias se aplican de acuerdo al tipo de contribuyente:

- Obligaciones para Personas Naturales: Ecuatorianos o extranjeros que realizan actividades económicas lícitas dentro del Ecuador y pueden estar o no Obligados a llevar Contabilidad. (SRI, Tramites Ecuador , 2022)
- Obligaciones para Sociedades: Agrupaciones Comercial de carácter legal y que cuenta con un capital inicial formado con las aportaciones de sus miembros. Estas pueden ser, sociedades públicas o privadas. (SRI, Tramites Ecuador , 2022)

Las obligaciones tributarias para una persona natural que inicia una actividad económica en Ecuador son:

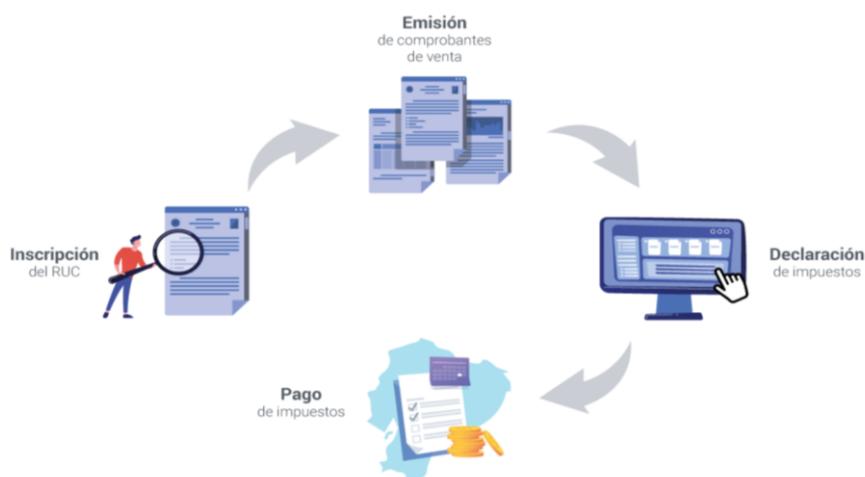
1. Inscripción en el RUC
2. Impresión de facturas o notas de venta
3. Identificar la tarifa del IVA que grava el bien o servicio
4. Llevar un Registro de las Compras y Ventas
5. Realizar la Declaración de Impuesto al Valor Agregado (IVA)
6. Pago los Impuestos

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos. (SRI, Tramites Ecuador , 2022)

Figura 2

Ciclo del contribuyente



Nota: En la figura expuesta se muestra el ciclo del contribuyente como lo establece el SRI.

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)

Es el nuevo régimen aplicable en Ecuador desde el 2022 que reemplaza al Régimen Impositivo Simplificado (RISE) y al Régimen de Microempresas. (RimpeSri, 2021)

Tabla 31

Inscripciones en el RUC año 2021 y 2022

Inscritos en el RUC hasta el 31 de diciembre de 2021	Inscritos en el RUC a partir de enero de 2022
Los contribuyentes que al 31 de diciembre de 2021 hayan pertenecido al Régimen Impositivo Simplificado (RISE), Régimen para Microempresas (RIMI) y Régimen General, y que cumplan las condiciones para pertenecer al RIMPE, se incorporarán a dicho régimen de manera automática sin necesidad de ingresar ninguna solicitud o trámite.	Los contribuyentes que se inscriban en el RUC a partir de enero de 2022 y que cumplan las condiciones para sujetarse al RIMPE iniciarán sus actividades bajo este último régimen. El listado que para fines referenciales publica el SRI en su página web será actualizado de forma semanal con la información de los nuevos inscritos.

Nota:(RimpreSri,2021) Se muestra detalladamente las fechas de inscripción en el RUC para pertenecer al RIMPE.

RIMPE Emprendedores

Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior). (RimpeSri, 2021)

- **Comprobantes de venta**

Los contribuyentes sujetos al régimen RIMPE deberán emitir facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda. (RimpeSri, 2021)

Hasta que se efectúen las implementaciones tecnológicas los contribuyentes deberán considerar lo siguiente:

- Los contribuyentes que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiéndolas siempre y cuando incorporen la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión. (RimpeSri, 2021)
- Los contribuyentes que hayan estado en el RISE, pero no sean catalogados como negocios populares y que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan notas de venta autorizadas y vigentes, podrán emitir las desglosando el IVA, sin enmendaduras ni tachones; además, deberán incorporar la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión. (RimpeSri, 2021)

- Los nuevos contribuyentes catalogados como RIMPE deberán informar al establecimiento gráfico autorizado por el SRI que incluya la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” en los comprobantes de venta autorizados. De no encontrarse aún en el listado referencial, se deberá colocar mediante sello o cualquier otra forma de impresión la leyenda indicada en los documentos autorizados, una vez que conste en el mismo. (RimpeSri, 2021)
- Los contribuyentes que emiten comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en el esquema electrónico y que pertenezcan al RIMPE deberán incluir la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” en la sección de Información Adicional del comprobante electrónico. (RimpeSri, 2021)

- **Impuesto a la Renta**

Para calcular la base imponible considerarán los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen y se restarán las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos. Son aplicables los beneficios tributarios relacionados con los ingresos previstos en la normativa legal. (RimpeSri, 2021)

La declaración y pago del Impuesto a la Renta se efectuará de forma anual, conforme la siguiente tabla:

Tabla 32

Ingresos para la declaración del Impuesto a la Renta

<i>Límite inferior (USD)</i>	<i>Límite superior (USD)</i>	<i>Impuesto a la fracción básica</i>	<i>Tipo marginal (%)</i>
-	20.000,00	60,00	0
20.000,01	50.000,00	60,00	1
50.000,01	75.000,00	360,00	1,25
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2

Nota: (RimpeSri, 2021) Se detallan los valores para el Impuesto a la Renta según los Emprendedores.

La tarifa impositiva de este régimen no estará sujeta a rebaja o disminución alguna. La declaración se efectuará de manera obligatoria, aunque no existieren valores de ingresos, retenciones o crédito tributario durante el período fiscal anual. (RimpeSri, 2021)

- **Impuesto al Valor Agregado**

Según señala el Servicio de Rentas Internas SRI (2022), el IVA es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados. Se debe pagar el IVA en toda transferencia local o importación de bienes y en la prestación de servicios. Este tipo de impuesto se debe pagar en toda transferencia local o importación de bienes y en la prestación de servicios, así como para las transacciones locales la base imponible del IVA corresponde al precio de venta de los bienes o el valor de la prestación del servicio, incluido otros impuestos, tasas y otros gastos, menos descuentos y/o devoluciones. Para el caso de las importaciones la base imponible corresponde a la suma del valor CIF (Costo, seguro y flete) más los impuestos, aranceles, tasas, derechos y recargos incluidos en la declaración.

Las tarifas vigentes para el pago del impuesto al Valor Agregado IVA son:

- La tarifa del 0% y aplica tanto para bienes como para servicios.
- La tarifa del 12% y aplica tanto para bienes como para servicios.
- Existen también transferencias que no son objeto del IVA las cuales se detallan en la Ley de Régimen Tributario Interno. (Servicio de Rentas Internas SRI, 2022)

La declaración y pago del IVA en forma semestral y acumulada por las transacciones generadas en actividades acogidas o no a este régimen: (RimpeSri, 2021)

Tabla 33

Impuesto al Valor Agregado

9no dígito del RUC	Fecha de vencimiento	
	Primer semestre (enero a junio)	Segundo semestre (julio a diciembre)
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero
Domiciliados en Galápagos: hasta el 28 de julio y enero		

Nota: (RimpeSri, 2021) Fechas de declaración del IVA según los Emprendedores.

Sin perjuicio de la obligación semestral de IVA, el contribuyente podrá presentar declaraciones mensuales en los períodos que así lo requiera.

- **Retenciones**

Según el SRI no son agentes de retención del Impuesto a la Renta, excepto en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y, en los casos previstos en el numeral 2 del art. 92 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- En la distribución de dividendos.
- En la enajenación de derechos representativos de capital.
- En los pagos y reembolsos al exterior.
- En los pagos por concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones a favor de sus trabajadores en relación de dependencia.

Las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA realizadas serán declaradas y pagadas de manera semestral.

Son sujetos a retención del 1% por los bienes y servicios de las actividades económicas sujetas a este régimen.

- **Impuesto a los Consumos Especiales**

La declaración y pago del ICE se deberá realizar de manera mensual.

- **Vigencia para los Emprendedores**

Este régimen será de aplicación obligatoria por el plazo de 3 años contados desde la primera declaración del Impuesto a la Renta, siempre que cumplan con las condiciones para pertenecer a este régimen. (RimpeSri, 2021)

Beneficios Sociales

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo. (EcuadorLegal, 2022)

1. **Afiliación a la Seguridad Social:** El trabajador debe ser afiliado (por parte del empleador) desde el primer día de trabajo.
2. **Pago por horas extras y suplementarias:** El trabajador tiene derecho a percibir el pago por horas extras y suplementarias, en el caso que trabaje estas horas.

3. **Pago del Décimo Tercero Sueldo:** El trabajador tiene derecho a percibir el pago del décimo tercer sueldo en las fechas establecidas.
4. **Pago del Décimo Cuarto Sueldo:** El trabajador tiene derecho a percibir el pago del décimo cuarto sueldo en las fechas establecidas.
5. **Pago del Fondo de Reserva:** El trabajador tiene derecho a percibir los Fondos de Reserva a partir del segundo año de trabajo.
6. **Vacaciones Anuales:** El trabajador tiene derechos a un periodo de vacaciones laborales remuneradas.
7. **Pago de la Jubilación Patronal:** Los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.
8. **Licencia por Paternidad:** El trabajador (padre de familia) tiene derecho a un periodo de licencia por paternidad.
9. **Licencia por Maternidad:** La mujer trabajadora tiene derecho a un periodo de licencia por maternidad.
10. **Pago del Subsidio por Maternidad:** La madre trabajadora tiene derecho al subsidio por maternidad.
11. **Pago de Utilidades:** El trabajador tiene derechos al pago por concepto de utilidades.

5. Metodología

Se utilizó los siguientes métodos y técnicas de investigación:

Científico. Este método permitió el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular, por medio de la selección y recopilación de la información necesaria de diversos puntos de vista y opiniones de autores de libros, normativas, revistas, leyes y sitios web para la elaboración del marco teórico dando cumplimiento de los objetivos planteados.

Deductivo. Se utilizó con el fin de verificar el cumplimiento de la base legal como leyes, normas y Principios de la Contabilidad especialmente de carácter comercial y tributaria para aplicar el desarrollo de las transacciones contables y conocer la realidad de la empresa.

Inductivo. Permitió analizar los hechos económicos y monetarios en base a la documentación fuente y tributaria permitiendo el desarrollo del proceso contable desde el Inventario Inicial hasta la obtención de los Estados Financieros donde se evidencia la situación económica y financiera de la empresa.

Analítico. Se aplicó para el estudio y análisis de documentos y registros de las transacciones diarias, como facturas de compras y ventas, liquidaciones del IVA, etc. Permitiendo clasificar y ordenar de manera cronológica el memorando de operaciones como base para realizar el ejercicio contable permitiendo llegar a la presentación de los Estados Financieros, con el propósito de tener una visión real de empresa.

Sintético. Permitió analizar los resultados obtenidos en el desarrollo del período de octubre a diciembre del año 2022, para obtener la elaboración del resumen, discusión , determinar conclusiones y recomendaciones para el propietario de la empresa , con el fin de ayudar a decidir correctamente en el ámbito económico y financiero para el siguiente ejercicio fiscal.

Matemático. Se empleó de acuerdo con sus actividades de compra y venta, aplicando porcentajes de retenciones, indicadores financieros, los cuales fueron imprescindibles durante el ejercicio contable con el respaldo de los documentos fuente y registros contables obteniendo como resultado información eficaz y confiable.

Técnicas

Observación. Esta técnica se aplicó cuando se realizó la visita a la empresa, con el objeto de conocer la realidad de la situación económica por lo que permitió verificar las actividades comerciales con lo cual se obtuvo información general para el proceso contable, para revisar documentos, que sustentaron el movimiento contable y financiero.

Entrevista. Esta técnica se dirigió al propietario y al personal que labora dentro de la empresa, para poder obtener la información de todos los procedimientos, asientos contables e información relevante sobre el funcionamiento diario de la organización.

6. Resultados

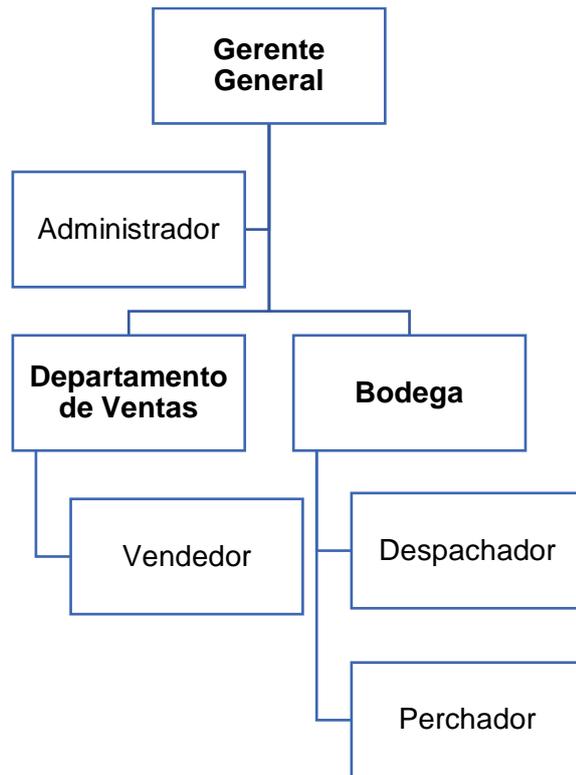
Contexto empresarial



En el Cantón Yantzaza en el mes de diciembre del año 2021 el Sr. Santos David Rogel Jara con Ruc: 1900410745001 creó un emprendimiento dedicado a la comercialización de bienes, cuya actividad comercial se relaciona con la venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos como cajas fuertes y extintores. Esta empresa fue creada con el fin de ofrecer productos y un servicio de calidad a los ciudadanos yantzacenses para cubrir la necesidades que estén al alcance del negocio, la empresa es netamente familiar ya que trabajan 4 integrantes de la familia por lo que se han propuesto sacar a flote este negocio con el fin de obtener prosperidad y ganancias que sean útiles para el futuro del emprendimiento y de la familia. En el año 2022 se realizó una modificación para los contribuyentes el cual se establece como Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), la empresa del Sr. Santos David Rogel Jara pertenece al RIMPE-Emprendedores donde las personas naturales con obligaciones en el SRÌ obtuvieron ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior), además este tipo de contribuyente deberá emitir facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que sean solicitados.

Figura 3

Estructura organizacional



Nota: Se muestra en la figura la estructura por la cual está conformada la empresa.

Misión

Satisfacer las necesidades de la comunidad en la comercialización de materiales para la construcción, la industria y el hogar, con la mejor calidad posible, garantía y al menor precio, a través de la excelencia y atención en el servicio al cliente.

Visión

Ser líderes en el mercado local, regional y nacional en la comercialización de materiales de construcción, la industria y el hogar, cubrir oportunamente los requerimientos solicitados de los clientes.

Base legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Ley de Seguridad Social
- Código Tributario
- Código del Trabajo
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Seguridad Social
- Ordenanza Municipal: Permiso de Funcionamiento
- Código de Comercio

Plan de cuentas



EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

PLAN DE CUENTAS

AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

Expresado en USD \$

1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Bancos
1.1.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente 2902942166
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.02.01.01	Victor Armando Armijos Quezada
1.1.02.01.02	Silvia Sarango Navarro
1.1.02.02	Documentos por Cobrar Clientes
1.1.02.03	Anticipo de Sueldo Empleados
1.1.02.04	Otras cuentas por cobrar
1.1.02.05	Otros Documentos por Cobrar
1.1.02.06	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.03	INVERSIONES
1.1.03.01	Inversión CACPE Yantzaza
1.1.04	INVENTARIO
1.1.04.01	Inventario de Mercadería
1.1.04.02	Inventario de Suministros de Oficina
1.1.04.03	Inventario de Materiales Aseo
1.1.04.04	Bienes de Menor Cuantía
1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES
1.1.05.01	Iva Compras
1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%
1.1.05.03	Anticipo de IVA Retenido 10%
1.1.05.04	Anticipo de IVA Retenido 20%
1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%
1.1.05.06	Anticipo de IVA Retenido 70%
1.1.05.07	Anticipo de IVA Retenido 100%
1.1.05.08	Crédito Tributario
1.1.06	PREPAGADOS
1.1.06.01	Arriendos Pagados por Anticipado
1.1.06.02	Seguros Pagados por Anticipado
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	Terreno
1.2.01.02	Edificio
1.2.01.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Edificio
1.2.01.03	Vehículo

- 1.2.01.03.01 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo
- 1.2.01.04 Muebles y Enseres
- 1.2.01.04.01 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
- 1.2.01.05 Equipo de oficina
- 1.2.01.05.01 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
- 1.2.01.06 Equipo de Computación
- 1.2.01.06.01 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
- 1.2.01.07 Herramientas
- 1.1.11.07.01 (-) Depreciación Acumulada de Herramientas
- 1.2.01.08 Maquinaria
- 1.1.11.08.01 (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria

2

PASIVO

2.1

PASIVO CORRIENTE

2.1.01

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

- 2.1.01.01 Cuentas por Pagar Proveedores
- 2.1.01.01.01 Honorio Antonio Simancas Aguilar
- 2.1.01.01.02 Importadora Ferretero Trujillo Cia. Ltda.
- 2.1.01.01.03 Marlon Jimy Cueva Simancas
- 2.1.01.01.04 Ferremendo S.A
- 2.1.01.01.05 Vicente de Jesus Castro Siguenza
- 2.1.01.01.06 Gabriel Alexander Marín Sanchez
- 2.1.01.01.07 Clara María Coronel Pinos
- 2.1.01.01.08 Tomas Tiberio Tapia Tapia
- 2.1.01.01.09 Weng Wulong
- 2.1.01.01.10 Jorge Enrrique Vera Cabrera
- 2.1.01.01.11 Cesar Valentin Rogel Jara
- 2.1.01.02 Cuentas por Pagar
- 2.1.01.03 Documentos por Pagar

2.1.02

IESS POR PAGAR

- 2.1.02.01 Aporte Patronal por Pagar 12,15%
- 2.1.02.02 Aporte Individual por Pagar 9,45%

2.1.03

RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR

- 2.1.03.01 Retenciones en la Fuente por Pagar 1%
- 2.1.03.02 Retenciones en la Fuente por Pagar 1,75%
- 2.1.03.03 Retenciones en la Fuente por Pagar 2,75%
- 2.1.03.04 Retenciones en la Fuente por Pagar 8%
- 2.1.03.05 Retenciones en la Fuente por Pagar 10%

2.1.04.

RETENCIONES DEL IVA POR PAGAR

- 2.1.04.01 Retención del IVA por Pagar 10%
- 2.1.04.02 Retención del IVA por Pagar 20%
- 2.1.04.03 Retención del IVA por Pagar 30%
- 2.1.04.04 Retención del IVA por Pagar 70%
- 2.1.04.05 Retención del IVA por Pagar 100%

2.1.05

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

- 2.1.05.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar
- 2.1.05.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
- 2.1.05.03 Fondos de Reserva por Pagar

2.1.06

IMPUESTOS POR PAGAR

2.1.06.01	Iva Ventas
2.1.06.02	Iva por Pagar
2.1.06.03	Participación de Trabajadores 15%
2.1.06.04	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.10	Préstamos Bancarios Corto Plazo
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	Préstamos con Instituciones Financieras
2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital Inicial
3.2	Resultado
3.2.01	Resultado del Ejercicio
3.2.02	Perdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.01	Ventas
4.1.01.02	Ventas Netas
4.1.01.03	Descuento en Ventas
4.1.01.04	Devolución en Ventas
4.1.01.05	Utilidad bruta en Ventas
4.1.02	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.1.02.01	Intereses Ganados
4.1.02.02	Utilidad en Venta de Activos
4.1.02.03	Otros Ingresos
5.	COSTOS
5.1.	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	Compras
5.1.02	(-) Descuento en Compras
5.1.03	(-) Devolución en Compras
5.1.04	Transporte en Compras
5.1.05	Costo de Ventas
5.1.06	(-) Perdida en Ventas
6.	GASTOS
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.1.01	Gastos Sueldos
6.1.02	Aporte Patronal
6.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo
6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.03.03	Fondos de Reserva
6.1.03.04	Vacaciones
6.1.03.05	Horas Extras
6.1.03.06	Comisión
6.1.04	Arriendos
6.1.05	Honorarios Profesionales
6.1.06	Envío de Comunicaciones

6.1.07	Servicio de Imprenta
6.1.08	Reproducción de Copias
6.1.09	Refrigerios
6.1.10	Uniformes
6.1.11	Publicidad
6.1.12	Transporte
6.1.13	Consumo de Suministros de Oficina
6.1.14	Consumos Materiales de Aseo
6.1.15	Servicios Básicos
6.1.15.01	Servicio Telefónico
6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica
6.1.15.03	Consumo de Agua Potable
6.1.16	Reparación y Mantenimiento de Local
6.1.17	Servicio de Internet
6.1.18	Combustible
6.1.19	Mantenimiento y Reparación de Vehículo
6.1.20	Mantenimiento y Reparación de Equipos
6.1.21	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria
6.1.21	Gasto Seguro de Vehículo
6.1.22	Gasto Notaria
6.2	DEPRECIACIONES
6.2.01	Depreciación de Edificio
6.2.02	Depreciación de Vehículo
6.1.03	Depreciación de Muebles Y Enseres
6.1.04	Depreciación de Equipo De Oficina
6.1.05	Depreciación de Equipo De Computación
6.1.06	Depreciación de Herramientas
6.1.07	Depreciación de Maquinaria
6.3	GASTOS FINANCIEROS
6.3.01	Gastos Intereses
6.3.02	Emisión Estados de Cta. Cte.
6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias

Manual de cuentas

 EMPRESA COMERCIAL “FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA” Manual de Cuentas		
1.ACTIVO: Corresponde a los bienes, valores y derechos que son de propiedad del almacén.		
1.1ACTIVO CORRIENTE: Son los bienes o derechos que normalmente se convierten en efectivo dentro del periodo contable.		
1.1.01.01 Caja: Representa el dinero en efectivo y cheques recibidos, ya sea por la venta de bienes o cobros a clientes.	Se debita: Por los montos que se han resuelto dar de baja, si de una cuenta eliminada se producen abonos o cancelación total.	Se acredita: Por los egresos de dinero durante el ejercicio. Pago a proveedores, etc.
	Saldo: Deudor.	
1.1.01.02 Bancos: Es la cuenta que controla el movimiento de los depósitos y retiros mediante cheques girados en la cuenta corriente.	Se debita: Por los depósitos en cuenta corriente y por las notas de crédito emitido por los bancos.	Se acredita: Por los cheques girados sobre la cuenta corriente y por las notas de débito emitidos por los bancos.
	Saldo: Deudor.	
1.1.02.01 Cuentas por Cobrar Clientes: Controla el movimiento de los créditos personales o simples, concedidos por la venta de mercaderías.	Se debita: Por el valor de los créditos concedidos.	Se acredita: Por los cobros parciales o totales de los créditos.
	Saldo: Deudor.	
1.1.02.02 Documentos por Cobrar Clientes: Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.	Se debita: Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento.	Se acredita: Por los valores cancelados por los deudores.
	Saldo: Deudor.	
1.1.02.03 Anticipo de Sueldo Empleados: Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.	Se debita: Por el anticipo de sueldo concedido. Por el valor de faltante de caja e inventarios.	Se acredita: Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos.
	Saldo: Deudor.	
1.1.02.04 (-) Provisión Cuentas Incobrables: Registra las provisiones para cuentas incobrables que se originan en las operaciones ordinarias, representa el 1% anual sobre los créditos concedidos.	Se debita: Por los montos que se han resuelto dar de baja, si de una cuenta eliminada se producen abonos o cancelación total.	Se acredita: Por ajustes, valores o porcentajes estimados como incobrables al cierre del ejercicio.
	Saldo: Deudor.	
1.1.03 Inversiones: Representan títulos de fácil convertibilidad en efectivo, los mismos que generan una renta.	Se debita: Por la colocación de las inversiones.	Se acredita: Por la recuperación del valor de las inversiones.
	Saldo: Deudor.	

1.1.04.01 Inventario de Mercaderías: Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla los movimientos de las mercaderías o artículos destinados para la venta.	Se debita: Por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.	Se acredita: Por el valor del inventario inicial (regulación)
Saldo: Deudor.		
1.1.04.02 Inventario de Materiales y Suministros de Oficina: Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.	Se debita: Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	Se acredita: Por el consumo. Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor.		
1.1.04.03 Inventario de Materiales Aseo: Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.	Se debita: Por la compra de materiales que pasan a formar parte del inventario.	Se acredita: Por el consumo. Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor.		
1.1.05.01 IVA en Compras: Representa el IVA a favor originado por las compras del mes.	Se debita: Cuando registramos facturas de compras que contienen IVA.	Se acredita: Cuando determinamos la posición del IVA.
Saldo: Deudor.		
1.1.05.02 Anticipo de Retenciones en la Fuente: Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.	Se debita: Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	Se acredita: Al momento de realizar a declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor.		
1.1.05.03 Anticipo de IVA Retenido: Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados.	Se debita: Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	Se acredita: Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor.		
1.1.05.04 Crédito Tributario: Es una cuenta del Activo Corriente, representa a la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras.	Se debita: Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)	Se acredita: Cuando tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.
Saldo: Deudor.		
1.1.06.01 Arriendos Pagados por Anticipado: Registra el valor de arriendos pagados por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.	Se debita: Por el valor pagado anticipadamente.	Se acredita: Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
Saldo: Deudor.		
1.1.06.02 Seguros Pagados por Anticipado: Registra el valor de seguros pagados por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.	Se debita: Por el valor pagado anticipadamente.	Se acredita: Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
Saldo: Deudor.		
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE: Corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo en el año.		

1.2.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.		
1.2.01.01 Terreno: Registra los terrenos de propiedad de la empresa, que están destinados a prestar servicios a la misma.	Se debita: Por la adquisición. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del terreno. Por donaciones recibidas.	Se acredita: Por la venta. Por donaciones entregadas.
	Saldo: Deudor.	
1.2.01.02 Edificio: Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa.	Se debita: Por los costos de adquisición, construcción o mejora. Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: Por la venta. Por la pérdida de valor del edificio. Por donaciones entregadas.
	Saldo: Deudor.	
1.2.01.02.01(-) Depreciación Acumulada de Edificio: Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.	Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.	Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.
	Saldo: Acreedor.	
1.2.01.03 Vehículo: Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	Se debita: Por la adquisición. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.	Se acredita: Por venta. Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.
	Saldo: Deudor.	
1.2.01.03.01(-) Depreciación Acumulada de Vehículo: Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.	Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja donación o pérdida.	Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
	Saldo: Acreedor.	
1.2.01.04 Muebles y Enseres: Son los bienes muebles y enseres que están para el uso en las actividades del almacén.	Se debita: Por el saldo inicial, consto de adquisición.	Se acredita: Por su costo al momento de la venta.
	Saldo: Deudor.	
1.2.01.04.01 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres: Controla la disminución estimada de los muebles ya sea por su uso o por obsolescencia.	Se debita: Por la depreciación acumulada de los muebles que se vendan, donen o se dan de baja.	Se acredita: Por la cuota de depreciación.
	Saldo: Acreedor.	
1.2.01.05 Equipo de Oficina: Registra los equipos electrónicos y mecánicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	Se debita: Por la adquisición. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina. Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: Por venta. Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.
	Saldo: Deudor.	

<p>1.2.01.05.01(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina: Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.</p>	<p>Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</p> <p>Saldo: Acreedor.</p>	<p>Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</p>
<p>1.2.01.06 Equipo de Computación: Controla los equipos como computadoras, impresora del local comercial.</p>	<p>Se debita: Al momento de realizar la compra o adquisición del bien.</p> <p>Saldo: Deudor</p>	<p>Se acredita: Por la venta o baja del bien.</p>
<p>1.1.11.06.01 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación: Controla la disminución estimada de equipo de computación ya sea por su uso o por obsolescencia.</p>	<p>Se debita: Por la depreciación acumulada de equipo de computación que se vendan, donen o se dan de baja.</p> <p>Saldo: Acreedor</p>	<p>Se acredita: Por la cuota de depreciación.</p>
<p>1.2.01.07 Herramienta: Registra las herramientas de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.</p>	<p>Se debita: Por la adquisición. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de las herramientas.</p> <p>Saldo: Deudor.</p>	<p>Se acredita: Por venta. Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas</p>
<p>1.2.01.07.01(-) Depreciación Acumulada de Herramientas: Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.</p>	<p>Se debita: Registra el valor de disminución de las herramientas por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Saldo: Acreedor.</p>	<p>Se acredita: Por venta. Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.</p>
<p>1.2.01.08 Maquinaria: Registra la maquinaria de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.</p>	<p>Se debita: Por la adquisición. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria. Por el valor estimado en donaciones recibidas.</p> <p>Saldo: Deudor.</p>	<p>Se acredita: Por venta. Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.</p>
<p>1.1.11.08.01(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria: Registra el valor de disminución de la maquinaria por efecto de uso u obsolescencia.</p>	<p>Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. Por ajustes realizados.</p> <p>Saldo: Acreedor.</p>	<p>Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</p>
<p>2.PASIVOS: Se agrupan las cuentas que demuestran las obligaciones que tiene con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo del almacén.</p>		
<p>2.1.PASIVOS CORRIENTES: Son todos aquellos valores que se espera que sean cancelados dentro de doce meses.</p>		
<p>2.1.01.01 Cuentas por Pagar Proveedores: Son los créditos</p>	<p>Se debita: Por los abonos parciales o</p>	<p>Se acredita: Por el valor de las obligaciones adquiridas.</p>

concedidos por los proveedores, que nos venden los bienes para la venta.	totales que efectúa la empresa sobre el crédito concedido.	
	Saldo: Acreedor	
2.1.01.02 Documentos por Pagar: Esta cuenta controla el movimiento de los créditos por la compra de mercaderías, que los proveedores otorgan al almacén con respaldo de un documento (letra de cambio, pagaré) y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.	Se debita: Por los abonos parciales o totales que se efectúa sobre el crédito concedido.	Se acredita: Por el valor de las obligaciones adquiridas.
	Saldo: Acreedor	
2.1.02 IESS por Pagar: Controla las obligaciones que se tiene que cancelar al IESS, por concepto de aportes patronales y personales, de acuerdo al porcentaje que por Ley le corresponde.	Se debita: Por los valores pagados.	Se acredita: Por los valores retenidos a los empleados.
	Saldo: Acreedor	
2.1.02.01 Aporte Patronal por Pagar 12,15%: Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto de aporte patronal.	Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Se acredita: Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
	Saldo: Acreedor.	
2.1.02.02 Aporte Individual por Pagar 9,45%: Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.	Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Se acredita: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
	Saldo: Acreedor.	
2.1.02.03 Fondos de Reserva por Pagar: corresponde a los empleados que trabajen más de un año en la empresa, equivale al 8.33% de la remuneración gravable.	Se debita: por los pagos de cada uno de los beneficios que tienen derecho los trabajadores, en las fechas establecidas o por reverso cuando no se efectúe el pago.	Se acredita: por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados, según planilla de beneficios adicionales mensual.
	Saldo: Acreedor.	
2.1.03 Retenciones en la Fuente por Pagar: Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.	Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.
	Saldo: Acreedor.	

<p>2.1.04. Retenciones del IVA por Pagar: Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.</p>	<p>Se debita: Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.</p>	<p>Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.</p>
<p>Saldo: Acreedor.</p>		
<p>2.1.05.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar: El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del décimo tercer sueldo en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto, es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.</p>	<p>Se debita: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período.</p>	<p>Se acredita: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</p>
<p>Saldo: Acreedor.</p>		
<p>2.1.05.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar: El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del décimo cuarto sueldo en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto, es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.</p>	<p>Se debita: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período</p>	<p>Se acredita: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</p>
<p>Saldo: Acreedor.</p>		
<p>2.1.06.01 IVA en Ventas: Son impuestos fiscales que se cobran cuando se realiza la venta de mercaderías.</p>	<p>Se debita: Por el valor cobrado al realizar la venta.</p>	<p>Se acredita: Por el cierre de la cuenta al término de cada mes por liquidación del IVA.</p>
<p>Saldo: Acreedor.</p>		
<p>2.1.06.02 IVA por Pagar: Son los impuestos fiscales cuando en el ejercicio resulta mayor el IVA en compras que el IVA en ventas.</p>	<p>Se debita: Por el pago del impuesto provisionado.</p>	<p>Se acredita: Por la cancelación del IVA trasladado contra el IVA acreditable cuando el primero es mayor.</p>
<p>Saldo: Acreedor.</p>		
<p>2.1.06.03 Participación de Trabajadores 15%: Registra la participación a empleados los que son efectuados.</p>	<p>Se debita: Por las provisiones mensuales efectuadas para la cancelación de la participación a empleados.</p>	<p>Se acredita: Por ajuste de provisiones realizadas en abundancia, por cierre.</p>
<p>Saldo: Acreedor.</p>		
<p>2.1.06.04 Impuesto a la Renta por Pagar: Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.</p>	<p>Se debita: Por la cancelación del impuesto a la renta.</p>	<p>Se acredita: Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.</p>
<p>Saldo: Acreedor.</p>		

2.2.01 Préstamos Bancarios Corto Plazo: Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, cuyo plazo no excede un año.	Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras.	Se acredita: Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras.
Saldo: Acreedor.		
2.2 PASIVO NO CORRIENTE: Son todos aquellos valores que se espera que sean cancelados en un plazo superior a un año.		
2.2.01.01 Préstamos Bancarios Largo Plazo: Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año.	Se debita: Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.	Se acredita: Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.
Saldo: Acreedor.		
3.PATRIMONIO: Comprende el monto de las aportaciones que el propietario realiza en su negocio.		
3.1.01 Capital: El capital tiene movimiento al principio del ejercicio por la diferencia que existe entre el activo y pasivo, y por la utilidad neta capitalizada.	Se debita: Por las pérdidas netas, por el cierre.	Se acredita: Por la diferencia entre el activo y pasivo, y por la utilidad neta capitalizada.
Saldo: Acreedor.		
3.2.01 Resultado Del Presente Ejercicio: Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico	Se debita: Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta, etc.). Por la determinación de las reservas.	Se acredita: Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor		
3.2.02 Pérdidas y Ganancias: Es el documento que recoge el resultado contable del ejercicio.	Se debita: Por los cierres de las cuentas del gasto.	Se acredita: Por el cierre de cuentas del ingreso y con la pérdida del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor.		
4.INGRESOS: Pertenece al flujo económico independientemente de si se ha cobrado o no, los ingresos no incluyen los impuestos indirectos que los graven.		
4.1 INGRESOS OPERACIONALES: Son los ingresos que dispone regularmente la entidad gracias a sus actividades cotidianas.		
4.1.01 Ventas: Registra todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza el almacén. Se debita: Al final del ejercicio por la regulación.	Se debita: Al final del ejercicio por la regulación.	Se acredita: Cuando se realiza la venta de mercadería.
Saldo: Acreedor.		
4.1.02 Ventas Netas: Es el total de la venta bruta menos	Se debita: Por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas u	Se acredita: Por todos los expendios o ventas de

impuestos, antes de pagos de impuestos, regalías, etc.	por el valor de las ventas netas (regulación).	mercaderías sean estos al contado o a crédito.
Saldo: Acreedor.		
4.1.03 Descuento en Ventas: Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por pago al contado.	Se debita: Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías.	Se acredita: Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo: Deudor.		
4.1.04 Devolución en Ventas: Representa el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes ya que no han sido despachadas correctamente, las mercaderías no están en buenas condiciones, etc.	Se debita: En el sistema de cuenta múltiple: Por el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes.	Se acredita: En el sistema de cuenta múltiple: Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo: Deudor.		
4.1.05 Utilidad Bruta en Ventas: 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 se obtiene utilidad.	Se debita: Por el asiento de cierre con crédito a la cuenta perdida y ganancias.	Se acredita: Por la utilidad bruta en ventas obtenidas en el periodo.
Saldo: Acreedor.		
5 COSTOS: Representan los costos que se dan por la entrada o salida de mercaderías en el transcurso de las operaciones mercantiles.		
5.1 COSTOS OPERACIONALES: Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la venta en un período determinado.		
5.1.01 Compras: Equivale a las compras de mercaderías, este puede ser al contado o a crédito y su respaldo es la factura o nota de venta.	Se debita: Cuando se realiza la compra de mercaderías.	Se acredita: Al final del ejercicio económico por la regulación.
Saldo: Deudor		
5.1.02 (-) Descuentos en Compras: En esta cuenta se registran los valores por descuentos sobre la mercadería adquirida.	Se debita: Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras.	Se acredita: Por cada descuento sobre la mercadería adquirida.
Saldo: Acreedor.		
5.1.03 (-) Devolución en Compras: En ella se registran todas las devoluciones de mercaderías que por algún motivo llegaron en mal estado, o no se han despachado según lo solicitado. Estas devoluciones deben estar respaldadas por una nota de crédito.	Se debita: Al final del ejercicio por la regulación	Se acredita: Por la devolución de las mercaderías al proveedor.
Saldo: Acreedor.		
5.1.04 Transporte en Compras: Es el valor que se paga para	Se debita: Por el pago realizado en la compra de mercaderías.	Se acredita: Por el asiento de regulación.

colocar las mercaderías en las bodegas del almacén.	Saldo: Deudor	
5.1.05 Costo de Ventas: En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término del período contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.	Se debita: Por el valor total del inventario inicial de mercaderías y por el valor de las compras netas.	Se acredita: Por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.
	Saldo: Deudor.	
6 GASTOS: Es la salida de dinero que se debe pagar por un servicio.		
6.1 GASTOS DE ADMINISTRACION: Son los valores que no están relacionados directamente con la venta de los bienes del almacén.		
6.1.01 Sueldos: Son los valores pagados a los empleados y trabajadores de acuerdo a lo establecido por la Ley.	Se debita: Por el pago de los sueldos acumulados según el rol.	Se acredita: Al cierre del ejercicio contable.
	Saldo: Deudor.	
6.1.02 Aporte Patronal: Son los valores que el empleador aporta a cada empleado por el seguro social.	Se debita: Por el monto descontado a cancelarse.	Se acredita: Por el cierre del ejercicio.
	Saldo: Deudor.	
6.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo: Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.03.02 Décimo Cuarto Sueldo: Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.03.03 Fondos de Reserva: Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.03.04 Vacaciones: Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.03.05 Horas Extras: Registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras del	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de horas	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio

personal que labora en la empresa.	extras del personal que labora en la empresa.	económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.03.06 Comisión: registra los valores pagados o causados por comisiones a vendedores externos que prestan servicios en la empresa.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por las comisiones de vendedores externos.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.04 Arriendos: Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.05 Honorarios Profesionales: Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.06 Envío de Comunicaciones: Registra los valores pagados o causados por concepto de envío de comunicaciones en los diferentes medios de comunicación.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de envío de comunicaciones.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.07 Servicio de Imprenta: Registra los valores pagados o causados por concepto del servicio de imprenta.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicio de imprenta.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.08 Reproducción de Copias: Registra los valores pagados o causados por concepto de reproducción de copias.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de reproducción de copias.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.09 Refrigerios: Registra los valores pagados o causados por concepto de refrigerios.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de refrigerios.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.10 Uniformes: Registra los valores pagados o causados por concepto de uniformes para el personal.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de uniformes para el personal.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	

6.1.11 Publicidad: Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto publicidad.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.12 Transporte: Registra los valores pagados o causados por concepto de transporte para necesidades de la empresa.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de transporte.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.13 Consumo de Materiales y Suministros de Oficina: registra el consumo de suministros y materiales de oficina para el uso interno de la empresa para el cumplimiento de sus actividades.	Se debita: por el reconocimiento del gasto por el consumo suministros y materiales.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.14 Consumos Materiales de Aseo: Registra el consumo de suministros y materiales de aseo para el uso interno de la empresa para el cumplimiento de sus actividades.	Se debita: por el reconocimiento del gasto por el consumo suministros y materiales.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.15 Servicios Básicos: Son todos aquellos que están relacionados directamente con la empresa y que son necesarios para el funcionamiento de la misma.	Se debita: Por el valor pagado por la compra.	Se acredita: Al cierre del ejercicio.
	Saldo: Deudor.	
6.1.15.01 Servicio Telefónico: Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de servicio telefónico.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por concepto de servicio telefónico.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.15.02 Consumo de Luz Eléctrica: Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de energía eléctrica.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por concepto de energía eléctrica.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.15.03 Consumo de Agua Potable: Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de agua potable.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por concepto de agua potable.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.16 Reparación y Mantenimiento de Local: Registra los valores pagados o causados por mantenimiento y/o reparaciones de bienes propiedad de la empresa.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por mantenimiento y/o reparaciones de los bienes de propiedad de la empresa.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	

	Saldo: Deudor	
6.1.17 Servicio de Internet y Televisión: Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de internet y televisión.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por concepto de internet y televisión.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.18 Combustible: Son los valores pagados por la compra de gasolina y diésel para la mercadería del almacén (motos, generadores de luz, etc.)	Se debita: Por el valor pagado por la compra.	Se acredita: Al cierre del ejercicio.
	Saldo: Deudor.	
6.1.19 Mantenimiento y Reparación de Vehículo: Registra los valores pagados o causados por mantenimiento y/o reparaciones del vehículo empresa.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por mantenimiento y/o reparaciones del vehículo de la empresa.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.20 Mantenimiento y Reparación de Equipos: Registra los valores pagados o causados por mantenimiento y/o reparaciones de equipos de la empresa.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por mantenimiento y/o reparaciones de equipos de la empresa.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor	
6.1.21 Mantenimiento y Reparación de Maquinaria: Registra los valores pagados o causados por mantenimiento y/o reparaciones de la maquinaria de la empresa.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por mantenimiento y/o reparaciones de la maquinaria de la empresa.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor.	
6.1.22 Gasto Seguro de Vehículo: Registra los valores pagados o causados por primas de seguros contratados por la empresa por el vehículo.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por primas de seguros contratados.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor.	
6.1.23 Gasto Notaria: Registra los valores pagados o causados en la notaría.	Se debita: Por el reconocimiento del gasto por primas en la notaría.	Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor.	
6.2 DEPRECIACIONES: Es el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de el con el paso del tiempo.		
6.2.01 Depreciación de Edificio: Registra los valores de la depreciación de edificios, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
	Saldo: Deudor.	

6.2.02 Depreciación de Vehículo: Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Saldo: Deudor.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
6.1.03 Depreciación de Muebles y Enseres: Registra los valores de la depreciación de los muebles de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Saldo: Deudor.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
6.1.04 Depreciación de Equipo de Oficina: Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Saldo: Deudor.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
6.1.05 Depreciación de Equipo de Computación: Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Saldo: Deudor.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
6.1.06 Depreciación de Herramientas: Registra los valores de la depreciación de las herramientas, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Saldo: Deudor.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
6.1.07 Depreciación de Maquinaria: Registra los valores de la depreciación de la maquinaria, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. Saldo: Deudor.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
6.3 GASTOS FINANCIEROS: Son los que se realizan por intereses, prestamos, seguros que afectan directamente en los resultados económicos del negocio.		
6.3.01 Gastos Intereses: Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.	Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de intereses. Saldo: Deudor.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
6.3.02 Emisión Estados De Cta. Cte: Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados.	Se debita: Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estados de cuenta, chequeras y otros servicios que prestan las instituciones financieras.	Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

	Saldo: Deudor	
<p>6.3.03 Comisión por Transferencias Bancarias: Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados.</p>	<p>Se debita: Por las notas de débito bancarias por concepto de transferencias bancarias, chequeras y otros servicios que prestan las instituciones financieras.</p>	<p>Se acredita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p>
	Saldo: Deudor	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 1

CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL
1.		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			\$ 46.825,00
1.1.01.01		Caja		\$ 16.825,00	
	600	Billetes	\$ 20,00	\$ 12.000,00	
	400	Billetes	\$ 10,00	\$ 4.000,00	
	100	Billetes	\$ 5,00	\$ 500,00	
	200	Monedas	\$ 1,00	\$ 200,00	
	100	Monedas	\$ 0,50	\$ 50,00	
	200	Monedas	\$ 0,25	\$ 50,00	
	150	Monedas	\$ 0,10	\$ 15,00	
	200	Monedas	\$ 0,05	\$ 10,00	
1.1.01.02		Bancos		\$ 30.000,00	
1.1.01.02.01		Banco de Loja Cta. Corriente 2902942166	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	
1.1.02		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			\$ 536,00
1.1.02.01		Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 536,00	
1.1.02.01.01		Víctor Armando Armijos Quezada	\$ 136,00	\$ 136,00	
1.1.02.01.02		Silvia Sarango Navarro	\$ 400,00	\$ 400,00	
1.1.04		INVENTARIOS			\$102.541,99
1.1.04.01		Inventario de Mercadería		\$102.470,49	
	1	Clavo sumo c/cabeza 2" x 12 25 kg	\$ 69,44	\$ 69,44	
	1	Abrazadera 1" zumo indust 22-32 11.7mm	\$ 0,90	\$ 0,90	
	100	Abrazadera cmdo 13-20 3/4"	\$ 0,69	\$ 69,00	
	20	Abrazadera reforzada 1 1/4"	\$ 0,75	\$ 15,00	
	20	Abrazadera t509 titan 57-62mm	\$ 4,37	\$ 87,40	
	105	Abrazadera titan 10-04 5/16-5/8	\$ 0,65	\$ 68,25	
	32	Abrazaderas titan 10-06 7/16-25/32	\$ 0,69	\$ 22,08	
	12	Aceite cast. 2tiempos. p/moto litro	\$ 4,50	\$ 54,00	
	4	Aceite multiuso 3 en 1 grande	\$ 2,50	\$ 10,00	
	6	Aceite multiuso 3 en 1 pequeño	\$ 1,50	\$ 9,00	
	2	Aceite para muebles 240 ml	\$ 2,49	\$ 4,98	
	1	Acople tolsen rapido p/compresor 5pcs	\$ 4,00	\$ 4,00	
	50	Adaptador 1 1/2"	\$ 1,36	\$ 68,00	
	5	Adaptador 1 1/2" x 1".	\$ 0,75	\$ 3,75	
	5	Adaptador 1 1/2" x 1/2".	\$ 0,75	\$ 3,75	
	4	Adaptador 1 1/2" x 3/4".	\$ 0,75	\$ 3,00	
	100	Adaptador 1"	\$ 1,25	\$ 125,00	
	43	Adaptador 1" x 1/2"	\$ 0,85	\$ 36,55	
	64	Adaptador 1/2"	\$ 0,50	\$ 32,00	
	5	Adaptador 2 x 1"	\$ 1,25	\$ 6,25	
	5	Adaptador 2 x 1/2"	\$ 1,25	\$ 6,25	
		SUMAN Y PASAN	\$ 30.674,09	\$197.891,09	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 2

		VIENEN	\$ 30.674,09	\$197.891,09	\$149.902,99
	5	Adaptador 2 x ¾"	\$ 1,25	\$ 6,25	
	44	Adaptador 2"	\$ 1,25	\$ 55,00	
	5	Adaptador 2" x 1 1/2".	\$ 1,25	\$ 6,25	
	100	Adaptador 3/4"	\$ 0,99	\$ 99,00	
	35	Adaptador 3a2 15a 125v gris cooper #419r	\$ 1,90	\$ 66,50	
	50	Adaptador flex macho 2".	\$ 1,25	\$ 62,50	
	1	Adihongo spray (580ml) aditec	\$ 5,05	\$ 5,05	
	8	Adimastic pu-25 gris aditec 300ml	\$ 10,75	\$ 86,00	
	1	Aditec adi hongos 4kg	\$ 9,00	\$ 9,00	
	71	Alambre adelca galvanizado 2.15mm.	\$ 2,50	\$ 177,50	
	73,5	Alambre adelca galvanizado 2.80mm (libra)	\$ 2,70	\$ 198,45	
	104	Alambre amarre 1.25mm n18 libra	\$ 1,25	\$ 130,00	
	15,5	Alambre amarre 1.25mm n18 rollo	\$ 45,00	\$ 697,50	
	1	Alambre de pua cebu 200mt	\$ 28,00	\$ 28,00	
	1	Alambre de pua cebu 400mt.	\$ 53,99	\$ 53,99	
	3	Alambre de pua cebu 500mt	\$ 63,20	\$ 189,60	
	1	Alambre de pua super rj 500mt	\$ 72,00	\$ 72,00	
	32	Alambre galvanizado 1.25mm (n18) libra.	\$ 1,36	\$ 43,52	
	1	Alambre galvanizado 1.25mm (n18) rollo.	\$ 59,00	\$ 59,00	
	75	Alambre galvanizado 1.70mm (n16) libra	\$ 1,50	\$ 112,50	
	13	Alfonbra musgo 1.20 x 12mts rojo metro	\$ 16,76	\$ 217,88	
	12	Alicate 8" amarillo ev tools	\$ 5,00	\$ 60,00	
	4	Alicate emtop 8" eplrc0811	\$ 7,00	\$ 28,00	
	12	Alicate pinza punta plana 6-m/negro-rojo n h8526 ev tools	\$ 3,95	\$ 47,40	
	20	Alicate standard 8	\$ 4,50	\$ 90,00	
	99	Amarras 35cm blanca (uni).	\$ 0,25	\$ 24,75	
	1	Amarras 35cm blanco (paq).	\$ 6,00	\$ 6,00	
	1	Amarras 35cm negra (paq).	\$ 6,00	\$ 6,00	
	100	Amarras negra 35cm (uni).	\$ 0,25	\$ 25,00	
	4	Amoladora 4 1/2-860w 11000rpm ct13497 crown	\$ 56,99	\$ 227,96	
	1	Amoladora angular total 4.1" 2710w 5/8 12000rpm	\$ 51,00	\$ 51,00	
	1	Amoladora tolsen 4 1/2" 750wts 11000rpm	\$ 52,00	\$ 52,00	
	2	Angulo 1 1/2 x 1/8 (40x3mm)	\$ 15,75	\$ 31,50	
	2	Angulo 1 x 1/8 (25mm x 3mm)	\$ 9,95	\$ 19,90	
	1	Angulo 25x03x6 1x1/8	\$ 12,32	\$ 12,32	
	1	Angulo 3/4 x 1/8 (20x3mm)	\$ 9,00	\$ 9,00	
	40	Angulo reforzado (jgo 4 piezas).	\$ 1,40	\$ 56,00	
	1	Anticorrosivo 2 en 1 rojo galon	\$ 13,45	\$ 13,45	
	1	Anticorrosivo 2 en 1 verde galon	\$ 13,45	\$ 13,45	
	2	Anticorrosivo durac.blanco brillante galon	\$ 15,00	\$ 30,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 31.337,30	\$201.070,31	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 3

	VIENEN	\$ 31.337,30	\$201.070,31	\$149.902,99
2	Anticorrosivo durac.verde brillante galon	\$ 14,25	\$ 28,50	
5	Anticorrosivo negro brillo galon	\$ 16,00	\$ 80,00	
4	Anticorrosivo negro mate galon	\$ 17,25	\$ 69,00	
4	Anticorrosivo rojo oxido brillo galon	\$ 16,00	\$ 64,00	
4	Anticorrosivo rojo oxido mate galon	\$ 16,00	\$ 64,00	
100	Anzuelo blanco coreano #6	\$ 0,50	\$ 50,00	
100	Anzuelo blanco coreano #8	\$ 0,30	\$ 30,00	
105	Arandela nac 1/2	\$ 0,40	\$ 42,00	
375	Arandela nac 1/4	\$ 0,10	\$ 37,50	
173	Arandela nac 3/8	\$ 0,25	\$ 43,25	
309	Arandela nac 5/16	\$ 0,15	\$ 46,35	
900	Arandela presion 1/4	\$ 0,40	\$ 360,00	
299	Arandela presion 3/8	\$ 0,15	\$ 44,85	
256	Arandela presion 5/16	\$ 0,35	\$ 89,60	
9	Arco de sierra 12" tolsen	\$ 10,00	\$ 90,00	
2	Arco de sierra antideslizante 12" total	\$ 15,50	\$ 31,00	
5	Arco de sierra industrial 12" tolsen	\$ 13,00	\$ 65,00	
1	Armella sumo p/puerta # 2	\$ 0,99	\$ 0,99	
1	Armella sumo p/puerta # 3	\$ 1,50	\$ 1,50	
2	Autoperforante punta broca 10x 2 1/2" ciento	\$ 5,50	\$ 11,00	
6	Bailejo 46e bellota smart b	\$ 6,25	\$ 37,50	
1	Bailejo az comando ref 1o	\$ 7,50	\$ 7,50	
4	Bailejo azul bellota estandar 5846-f.	\$ 12,50	\$ 50,00	
6	Bailejo bellota 46c bim smart.	\$ 4,25	\$ 25,50	
3	Bailejo bellota 46d mango bim smart.	\$ 5,25	\$ 15,75	
4	Bailejo bellota azul 5846-e.	\$ 12,49	\$ 49,96	
5	Bailejo bellota azul estandar 5846-d.	\$ 12,49	\$ 62,45	
5	Balanza cambry plato rodondo.	\$ 19,00	\$ 95,00	
2	Barreta hierro grande	\$ 19,00	\$ 38,00	
2	Bebedero/chancho dorado 66.6x20.65 reforzado	\$ 2,50	\$ 5,00	
11	Bisagra reforzada 3".	\$ 1,00	\$ 11,00	
11	Bisagra reforzada 2 1/2".	\$ 0,40	\$ 4,40	
11	Bisagra reforzada 2.	\$ 0,35	\$ 3,85	
12	Bisagra reforzada 3"	\$ 0,85	\$ 10,20	
29	Blanqueador latina 10kg	\$ 3,00	\$ 87,00	
13	Blanqueador latina 25kg	\$ 7,00	\$ 91,00	
1000	Bloque de arena 10cm	\$ 0,40	\$ 400,00	
1444	Bloque de arena 8cm	\$ 0,32	\$ 462,08	
229	Bloque pomez 10cm	\$ 0,44	\$ 100,76	
90	Bloque pomez 40x15x20	\$ 0,67	\$ 60,30	
	SUMAN Y PASAN	\$ 31.581,55	\$203.936,10	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 4

		VIENEN	\$ 31.581,55	\$203.936,10	\$149.902,99
19		Bondex bledmix porcelanato 25kg intaco	\$ 9,25	\$ 175,75	
27		Bondex bledmix porcelanato 40kg intaco	\$ 14,50	\$ 391,50	
2		Bondex standard ceramica 40kg intaco	\$ 8,50	\$ 17,00	
10		Bondex stander ceramica 25k intaco	\$ 5,73	\$ 57,30	
48		Boquilla colgante baquelita reforzada	\$ 1,25	\$ 60,00	
57		Boquilla de caucho t/usa reforzada	\$ 1,50	\$ 85,50	
2		Bota cau. 7 vidas goliat amr s/f 36	\$ 7,50	\$ 15,00	
6		Bota cau. 7 vidas goliat amr s/f 37	\$ 10,25	\$ 61,50	
1		Bota cau. 7 vidas goliat amr s/f 38	\$ 9,00	\$ 9,00	
3		Bota cau. 7 vidas goliat amr s/f 39	\$ 10,25	\$ 30,75	
2		Bota cau. 7 vidas goliat ngr s/f 39	\$ 9,75	\$ 19,50	
4		Bota cau. 7 vidas goliat s/f 36 ngr	\$ 10,00	\$ 40,00	
6		Bota cau. 7vidas goliat amr s/f 40	\$ 10,00	\$ 60,00	
1		Bota cau. Goliat s/f 37 ngr	\$ 7,75	\$ 7,75	
1		Bota cuero p/acero industrial amarilla #39 - 40 - 41	\$ 38,00	\$ 38,00	
4		Bp sierra circular 4-1/2 para madera	\$ 4,00	\$ 16,00	
9		Broca cobalto 5/16" metal tolsen	\$ 4,00	\$ 36,00	
2		Broca de titanium 1/4"	\$ 1,96	\$ 3,92	
1		Broca de titanium 1/8"	\$ 1,40	\$ 1,40	
1		Broca de titanium 3/16"	\$ 1,50	\$ 1,50	
19		Broca de titanium 5/16" carioca-sumo-germany	\$ 2,76	\$ 52,44	
1		Broca italy/alman hierro 1/2"	\$ 4,20	\$ 4,20	
23		Broca italy/alman hierro 3/8	\$ 2,25	\$ 51,75	
9		Broca italy/alman hierro 7/16	\$ 2,75	\$ 24,75	
7		Broca p/metal 1/4" x 102mm carioca	\$ 1,80	\$ 12,60	
16		Broca p/metal 1/8 x 70mm carioca germany y total	\$ 1,00	\$ 16,00	
10		Broca p/metal 3/32 x 57mm carioca	\$ 1,00	\$ 10,00	
9		Broca p/metal 5/32 x 79mm carioca	\$ 1,50	\$ 13,50	
10		Broca p/metal 5/64 x 25mm carioca	\$ 1,00	\$ 10,00	
1		Broca sds plus 12" x 210 krino	\$ 6,60	\$ 6,60	
6		Brocas para concreto punta tungsteno 1/2- x 6-ca	\$ 2,00	\$ 12,00	
10		Brocas para concreto punta tungsteno 1/4- x 4-ca	\$ 1,00	\$ 10,00	
10		Brocas para concreto punta tungsteno 1/4- x 6-ca	\$ 1,25	\$ 12,50	
6		Brocas para concreto punta tungsteno 10mm x 5-ca	\$ 1,75	\$ 0,50	
8		Brocas para concreto punta tungsteno 3/8- x 6-ca	\$ 1,75	\$ 14,00	
10		Brocas para concreto punta tungsteno 6mm x 4-ca	\$ 1,00	\$ 10,00	
8		Brocas para concreto punta tungsteno 8mm x 5-ca	\$ 1,25	\$ 10,00	
8		Brocha 1 1/2" picasso.	\$ 0,71	\$ 5,68	
23		Brocha 2 1/2" don pepe	\$ 1,40	\$ 32,20	
8		Brocha 2 1/2" picasso	\$ 1,25	\$ 10,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 31.785,86	\$205.392,19	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 5

		VIENEN	\$ 31.785,86	\$205.392,19	\$149.902,99
	21	Brocha 2" comando	\$ 1,09	\$ 22,89	
	24	Brocha 2" don pepe	\$ 1,00	\$ 24,00	
	3	Brocha 2" picasso	\$ 0,85	\$ 2,55	
	2	Brocha 2"jem	\$ 1,25	\$ 2,50	
	2	Brocha 3" comando	\$ 1,50	\$ 3,00	
	16	Brocha 4" comando	\$ 3,30	\$ 52,80	
	9	Brocha 4" picasso	\$ 3,49	\$ 31,41	
	23	Brocha 5" comando	\$ 3,80	\$ 87,40	
	7	Brocha 5" picasso	\$ 4,00	\$ 28,00	
	2	Brocha 5"jem	\$ 4,24	\$ 8,48	
	14	Brujita abro	\$ 1,00	\$ 14,00	
	2	Cable flexible thhn n° 12 (rollo)	\$ 67,28	\$ 134,56	
	2	Cable flexible thhn n° 14 (rollo)	\$ 45,42	\$ 90,84	
	1	Cable flexible tw n° 10 (rollo)	\$ 107,56	\$ 107,56	
	198	Cable flexible n° 14	\$ 0,50	\$ 99,00	
	199	Cable flexible n°12	\$ 0,60	\$ 119,40	
	100	Cable flexible n°8	\$ 2,25	\$ 225,00	
	72	Cable gemelo 14 awg. Incable	\$ 1,00	\$ 72,00	
	18	Cable gemelo 18 incable.	\$ 0,50	\$ 9,00	
	100	Cable gemelo 2x20 incable.	\$ 0,35	\$ 35,00	
	99	Cable n°10 unilay	\$ 1,00	\$ 99,00	
	3	Cable solido n12 rollo	\$ 45,00	\$ 135,00	
	3	Cable solido n14 rollo	\$ 38,00	\$ 114,00	
	30	Cabo 1/2 verde 15.94kg.	\$ 3,00	\$ 90,00	
	35,5	Cabo 1/4 verde 18.16kg.	\$ 3,00	\$ 106,50	
	14,5	Cabo 3/16 azul/rojo.	\$ 3,00	\$ 43,50	
	61	Cabo 3/8 rojo/amarillo 17.18kg.	\$ 3,00	\$ 183,00	
	33	Cabo 7/16 azul 15.51kg.	\$ 3,00	\$ 99,00	
	0,5	Cabo 9/16 azul 15.25 kg	\$ 3,00	\$ 1,50	
	1	Cabo de madera para pico	\$ 3,10	\$ 3,10	
	21	Cabo la dura 3/8 19kg	\$ 3,10	\$ 65,10	
	17	Cabo la dura 9/16 17.70kg.	\$ 3,10	\$ 52,70	
	2	Cajetin plastico octagonal reforzado	\$ 0,67	\$ 1,34	
	8	Cajetin plastico rectangular reforz.	\$ 0,67	\$ 5,36	
	15	Canal agua lluvia 6mts k5 galvanizado	\$ 17,49	\$ 262,35	
	10	Canal agua lluvia 6mts k6 galvanizado	\$ 25,50	\$ 255,00	
	1	Canal agua lluvia terracota k6 6 mts	\$ 35,25	\$ 35,25	
	6	Candado barril eco pintado 30mm orso.	\$ 2,00	\$ 12,00	
	6	Candado barril eco pintado 40mm orso.	\$ 3,00	\$ 18,00	
	5	Candado barril eco pintado 50mm orso.	\$ 3,99	\$ 19,95	
		SUMAN Y PASAN	\$ 32.236,71	\$208.163,23	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 6

	VIENEN	\$ 32.236,71	\$208.163,23	\$149.902,99
3	Candado barril eco pintado 60mm orso.	\$ 5,00	\$ 15,00	
1	Candado tolsen hierro 50mm	\$ 6,00	\$ 6,00	
11	Candado travex plano 40mm bronce blister.	\$ 5,00	\$ 55,00	
5	Candado travex plano 50mm bronce blister.	\$ 7,75	\$ 38,75	
4	Canecas santigloss blanco hueso	\$ 125,00	\$ 500,00	
2	Canecas santigloss terracota	\$ 125,00	\$ 250,00	
1	Casco h5 bisont ratchet minero amarillo/blanco	\$ 11,99	\$ 11,99	
5	Casco seguridad cremallera amarillo 3h	\$ 6,00	\$ 30,00	
12	Caucho p/ emporar	\$ 0,50	\$ 6,00	
1	Caucho para emporar pequeño	\$ 1,00	\$ 1,00	
11	Cemento asfaltico litro 1000 cc chova	\$ 5,25	\$ 57,75	
9	Cemento contacto litro	\$ 4,00	\$ 36,00	
7	Cemento de contacto africano 0.16l.	\$ 1,25	\$ 8,75	
15	Cemento guapan 50kg	\$ 8,22	\$ 123,30	
24	Cemento holcim 50kg	\$ 8,50	\$ 204,00	
20	Cepillo aleman de acero 6 filas de mano.	\$ 2,00	\$ 40,00	
160	Ceramica balao 40x40 (2m) 12piezas	\$ 9,45	\$ 1.512,00	
5	Cerradura de pomo dormitorio bronce antiguo or	\$ 22,00	\$ 110,00	
5	Cerradura de pomo dormt. Color acero incid. Florencia orso.	\$ 8,00	\$ 40,00	
1	Cerradura forte fx370	\$ 21,99	\$ 21,99	
12	Cerradura travex original 500.	\$ 25,00	\$ 300,00	
13	Cerradura travex original de 300.	\$ 21,50	\$ 279,50	
6	Cerraduras ab eco cilindrica color bronce orso.	\$ 7,00	\$ 42,00	
6	Cerraduras de sobreponer 50mm gris t/y orso.	\$ 11,50	\$ 69,00	
16	Chaleco reflectivo naranja s-m-xl (jemel)	\$ 5,00	\$ 80,00	
14	Chaleco verde fosforecente talla m-l-xl	\$ 4,50	\$ 63,00	
1	Chapa pico de loro	\$ 23,50	\$ 23,50	
2	Chova alumband 10cm x 10m.	\$ 13,49	\$ 26,98	
4,25	Chova alumband 20cm x 10m (metro)	\$ 3,14	\$ 13,35	
1	Cinzel c/protector caucho 3/4x12	\$ 11,48	\$ 11,48	
1	Cinta 3m reflectiva roja blanco 5cm x 5mts	\$ 16,52	\$ 16,52	
87	Cinta aislante 10yds negro.	\$ 1,25	\$ 108,75	
60	Cinta aislante 20yds negro.	\$ 1,50	\$ 90,00	
11	Cinta doble faz 3/4 x 2m abro.	\$ 2,25	\$ 24,75	
10	Cinta doble faz 3/4 x 5m abro	\$ 3,49	\$ 34,90	
12	Cinta embalaje transparente 80 yds abro.	\$ 2,25	\$ 27,00	
35	Cinta enbalaje transparente 40 yds abro.	\$ 1,80	\$ 63,00	
1	Cinta masking 3/4 x 40 yds abro	\$ 1,00	\$ 1,00	
1	Cinta masking de 5cm de ancho	\$ 2,49	\$ 2,49	
7	Cinta masking mult. 24mmx37m.	\$ 1,74	\$ 12,18	
	SUMAN Y PASAN	\$ 32.781,01	\$212.520,16	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 7

		VIENEN	\$ 32.781,01	\$212.520,16	\$149.902,99
	10	Cinta masking mult.18mmx37m.	\$ 1,10	\$ 11,00	
	4	Cinta metrica 30m comando	\$ 11,99	\$ 47,96	
	5	Cinta metrica 30m giant	\$ 9,49	\$ 47,45	
	11	Cinta metrica fibra de vidrio 50mt ev tools	\$ 10,49	\$ 115,39	
	2	Cinta peligro amarillo 75mmx200mts	\$ 6,50	\$ 13,00	
	1	Cinta peligro roja 1kg.	\$ 8,00	\$ 8,00	
	2	Cizalla emtop 14	\$ 20,45	\$ 40,90	
	54	Clavo 1 1/2" ade.	\$ 1,70	\$ 91,80	
	50	Clavo 1" ade.	\$ 1,75	\$ 87,50	
	20	Clavo 1/2" ade.	\$ 1,90	\$ 38,00	
	1	Clavo 2 1/2" 25kg ideal (caja)	\$ 58,50	\$ 58,50	
	7	Clavo 2 1/2" ideal.	\$ 1,25	\$ 8,75	
	52	Clavo 3 1/2" ade.	\$ 1,36	\$ 70,72	
	40,5	Clavo 3" ade.	\$ 1,25	\$ 50,63	
	51	Clavo 4	\$ 1,50	\$ 76,50	
	54	Clavo 5" ade.	\$ 1,50	\$ 81,00	
	3	Clavo de acero 2 1/2" (unidades)	\$ 0,15	\$ 0,45	
	3	Clavo de acero jap. Blanco 1 1/2" caja	\$ 5,50	\$ 16,50	
	2	Clavo de acero jap. Blanco 1" caja	\$ 4,24	\$ 8,48	
	42	Clavo de acero jap. Blanco 2" caja	\$ 4,85	\$ 203,70	
	2	Clavo de acero jap. Blanco 3 1/2"	\$ 5,00	\$ 10,00	
	4	Clavo de acero jap. Blanco 3" caja	\$ 5,00	\$ 20,00	
	1	Clavo de acero jap. Blanco 4" caja	\$ 5,25	\$ 5,25	
	3	Clavo de acero jap.blanco 2 1/2" caja	\$ 5,00	\$ 15,00	
	8	Clavo ideal 2	\$ 1,25	\$ 10,00	
	39	Clavo p/ zinc 20kls	\$ 1,00	\$ 39,00	
	3	Clavo sumo c/cabeza 2 1/2" x 10 25 kg	\$ 54,28	\$ 162,84	
	17	Codo cachimba plastigama 1/2" polipropileno	\$ 1,50	\$ 25,50	
	20	Codo desague boplast 2" 50mm	\$ 1,60	\$ 32,00	
	20	Codo desague boplast 3" 75mm	\$ 3,00	\$ 60,00	
	20	Codo desague boplast 4" 110mm	\$ 3,90	\$ 78,00	
	2	Codo desague hechizo rival 6" 45°	\$ 12,50	\$ 25,00	
	16	Codo desague plastidor 2" 50mm	\$ 1,60	\$ 25,60	
	8	Codo desague plastidor 3" 75mm	\$ 3,00	\$ 24,00	
	20	Codo desague plastidor 4" 110mm	\$ 3,90	\$ 78,00	
	1	Codo desague plastigama 2" 45°	\$ 1,70	\$ 1,70	
	12	Codo desague plastigama 2" 50mm	\$ 2,50	\$ 30,00	
	23	Codo desague plastigama 3" 45°	\$ 4,50	\$ 103,50	
	5	Codo desague plastigama 3" 75mm	\$ 3,90	\$ 19,50	
	27	Codo desague plastigama 4" 110mm	\$ 6,75	\$ 182,25	
		SUMAN Y PASAN	\$ 33.061,61	\$214.543,52	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 8

		VIENEN	\$ 33.061,61	\$214.543,52	\$149.902,99
	30	Codo desague plastigama 4" 45°	\$ 6,75	\$ 202,50	
	3	Codo desague plastigama 6"	\$ 10,60	\$ 31,80	
	10	Codo desague rival 3" 75mm	\$ 4,34	\$ 43,40	
	1	Codo desague tigre 2" 50mm	\$ 2,00	\$ 2,00	
	5	Codo desague tigre 3" 75mm	\$ 3,95	\$ 19,75	
	4	Codo desague tigre 6"	\$ 10,60	\$ 42,40	
	50	Codo flex 1 1/2"	\$ 1,40	\$ 70,00	
	93	Codo flex 1/2".	\$ 0,50	\$ 46,50	
	50	Codo flex 2"	\$ 1,75	\$ 87,50	
	2	Codo reversible de luz emt2"	\$ 8,50	\$ 17,00	
	9	Codo roscable plastigama 1/2	\$ 1,05	\$ 9,45	
	1	Cola plastica bioplast 1/4 de galon	\$ 3,99	\$ 3,99	
	1	Cola plastica bioplast galon	\$ 10,24	\$ 10,24	
	15	Collarin 63 a 1/2" con tornillos	\$ 2,48	\$ 37,20	
	2	Combo ev tools 10lbs. C/cabo	\$ 24,49	\$ 48,98	
	2	Combo ev tools 6lbs. C/cabo	\$ 17,49	\$ 34,98	
	3	Combo herragro 10lbs. C/cabo	\$ 21,00	\$ 63,00	
	2	Combo herragro 4lbs. C/cabo	\$ 12,00	\$ 24,00	
	1	Combo herragro 6lbs. C/cabo	\$ 15,25	\$ 15,25	
	1	Combo herragro 8lbs. C/cabo	\$ 18,00	\$ 18,00	
	1	Comprensor 50 litros banda	\$ 322,00	\$ 322,00	
	1	Concreteira motor honda 1300	\$ 2.800,00	\$ 2.800,00	
	1	Conector 5/8 coperweld	\$ 3,00	\$ 3,00	
	15	Correa 100 x 1.8	\$ 30,15	\$ 452,25	
	1	Correa 100 x 2	\$ 32,75	\$ 32,75	
	49	Correa 60 x 1.8	\$ 30,15	\$ 1.477,35	
	55	Correa 60 x 2	\$ 32,75	\$ 1.801,25	
	68	Correa 80 x 1.5	\$ 20,75	\$ 1.411,00	
	60	Correa 80 x 1.8	\$ 23,94	\$ 1.436,40	
	22	Correa 80 x 2	\$ 26,95	\$ 592,90	
	1	Cortadora media vuelta pegler 1	\$ 18,20	\$ 18,20	
	15	Cortadora paso baja e471.04.13 br	\$ 8,40	\$ 126,00	
	4	Cortadora pegler esferica 1	\$ 13,00	\$ 52,00	
	3	Cortadora pvc 2" blanca bp	\$ 5,25	\$ 15,75	
	1	Cortadora pvc 3" blanca manija roja	\$ 17,00	\$ 17,00	
	1	Cruceta rubi 2mm fnd (300 und)	\$ 3,95	\$ 3,95	
	10	Cuchilla p/guadaña 14- 20mm ?pul n352420p bellota.	\$ 4,24	\$ 42,40	
	10	Cuchilla para guadaña 14-25.4mm ? N352425p bellota.	\$ 4,24	\$ 42,40	
	24	Cuchillo multiuso 6" m/plastico	\$ 2,49	\$ 59,76	
	12	Cuchillo tramontina punton 7"	\$ 5,00	\$ 60,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 36.642,20	\$226.137,82	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 9

		VIENEN	\$ 36.642,20	\$226.137,82	\$149.902,99
	12	Cuchillo tramontina punton 9"	\$ 6,25	\$ 75,00	
	16	Cumbrero 407x0.30 3 metros	\$ 10,08	\$ 161,28	
	1	Cumbrero kubiteja toledo 3m	\$ 18,24	\$ 18,24	
	1	Dado tolsen 10mm 1/2 16510	\$ 1,50	\$ 1,50	
	4	Dado tolsen 11mm 1/2 16511	\$ 1,50	\$ 6,00	
	1	Dado tolsen 12mm 1/2 16512	\$ 1,50	\$ 1,50	
	1	Dado tolsen 13mm 1/2 16513	\$ 1,60	\$ 1,60	
	3	Dado tolsen 14mm 1/2 16514	\$ 1,60	\$ 4,80	
	3	Dado tolsen 15mm 1/2 16515	\$ 1,60	\$ 4,80	
	1	Dado tolsen 16mm 1/2 1651	\$ 1,75	\$ 1,75	
	3	Dado tolsen 8mm 1/2 16508	\$ 1,40	\$ 4,20	
	3	Dado tolsen 9mm 1/2 16509	\$ 1,40	\$ 4,20	
	1	Decorlac sellador galon	\$ 17,00	\$ 17,00	
	3	Decorlac sellador litro.	\$ 6,60	\$ 19,80	
	2	Decorlac transparente brillo (laca) galon.	\$ 18,70	\$ 37,40	
	1	Desarm.cmdo.plan.vand.3/16x6 5mm	\$ 1,60	\$ 1,60	
	1	Desarmador plan0 cmdo1/8x5" 3mm	\$ 2,25	\$ 2,25	
	10	Destornillador estrella amarillo econ 4"x1/4	\$ 1,50	\$ 15,00	
	9	Destornillador estrella rojo econ 6"x1/4.	\$ 2,00	\$ 18,00	
	11	Destornillador plano 1/4 x 6 rojo	\$ 2,49	\$ 27,39	
	10	Destornillador plano amarillo 1/4" x 4	\$ 2,00	\$ 20,00	
	2	Detector humo 9vdc 85db premium evlite	\$ 7,00	\$ 14,00	
	20	Diluyente thinnerpac (galon)	\$ 7,25	\$ 145,00	
	178	Diluyente thinnerpac (litro)	\$ 2,50	\$ 445,00	
	1	Disco comando diamnt continuo 7"	\$ 5,00	\$ 5,00	
	3	Disco comando diamnt seg pro 4.5	\$ 3,00	\$ 9,00	
	49	Disco de corte elephant 4 1/2"	\$ 1,50	\$ 73,50	
	48	Disco de corte elephant 7"	\$ 2,01	\$ 96,48	
	12	Disco de desbaste norton metal 4.5" x3/16x7/8	\$ 2,00	\$ 24,00	
	17	Disco de desbaste norton metal 7 x 1/4 x 7/8	\$ 4,00	\$ 68,00	
	1	Disco diamantado rhino seco 14"	\$ 69,75	\$ 69,75	
	19	Disco emtop corte metal 4"	\$ 1,50	\$ 28,50	
	22	Disco emtop corte metal 7"	\$ 2,15	\$ 47,30	
	8	Disco norton corte metal 14"	\$ 6,75	\$ 54,00	
	15	Disco norton corte metal 4"	\$ 1,75	\$ 26,25	
	3	Disco norton corte metal 7"	\$ 2,50	\$ 7,50	
	15	Disco norton corte metal 9"	\$ 3,75	\$ 56,25	
	4	Disco para corte de madera 4 1/2"	\$ 4,00	\$ 16,00	
	4	Disco para corte de madera 7"	\$ 4,75	\$ 19,00	
	5	Ducha c/brazo plastica cromada	\$ 5,00	\$ 25,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 36.880,92	\$227.810,66	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 10

		VIENEN	\$ 36.880,92	\$227.810,66	\$149.902,99
5		Ducha plastica cromada reforzada	\$ 5,00	\$ 25,00	
1		Duela de guararo 9cm x 1.5cm	\$ 7,80	\$ 7,80	
1		Electrodo acer/inoxidable superon 1/8	\$ 1,50	\$ 1,50	
2		Electrodo inoxidable 5/64easb	\$ 1,20	\$ 2,40	
1		Embudo tolsen 145mm c/malla	\$ 4,00	\$ 4,00	
1		Embudo tolsen juego 2"3"4"5"	\$ 3,51	\$ 3,51	
3		Empaste intaco 20kg exterior	\$ 22,00	\$ 66,00	
1		Empaste intaco 20kg interior	\$ 10,50	\$ 10,50	
20		Empaste monotop sika 20k interior	\$ 10,25	\$ 205,00	
19		Empaste monotop sika 20kg exterior	\$ 23,00	\$ 437,00	
10		Empore intaco beige 2kg	\$ 4,75	\$ 47,50	
5		Empore intaco plata 2kg	\$ 4,75	\$ 23,75	
5		Empore intaco plomo 2kg	\$ 4,75	\$ 23,75	
99		Enchufe adaptador redondo a plano	\$ 1,00	\$ 99,00	
1		Enchufe amarillo/negro 3123bk	\$ 2,00	\$ 2,00	
98		Enchufe de caucho negro 2 patas peruano	\$ 0,60	\$ 58,80	
9		Enchufe industrial blind 2 patas c/abrazadera	\$ 2,00	\$ 18,00	
6		Enchufe industrial blind 3 patas c/abrazadera	\$ 2,25	\$ 13,50	
1		Epem enchufe blan.pln trop.25	\$ 0,50	\$ 0,50	
6		Escuadra aluminio 12" tolsen	\$ 5,00	\$ 30,00	
3		Escuadra tolsen 8x12 35042	\$ 3,49	\$ 10,47	
6		Esmalte duracolor blanco litro	\$ 4,75	\$ 28,50	
4		Esmalte duracolor caoba galon	\$ 16,00	\$ 64,00	
5		Esmalte duracolor negro litro	\$ 4,75	\$ 23,75	
2		Esmeril tolsen 1/2" hp 8" (79812)	\$ 71,00	\$ 142,00	
9		Espatula bellota rigida de 3".	\$ 1,75	\$ 15,75	
12		Espatula china 2 1/2".	\$ 1,00	\$ 12,00	
11		Espatula china 3"	\$ 1,25	\$ 13,75	
4		Espatula comando 4	\$ 1,74	\$ 6,96	
17		Esponja para enlucir gris.	\$ 0,50	\$ 8,50	
7		Spray sol color anaranjado b/n14	\$ 2,25	\$ 15,75	
1		Estilete tolsen 18x100 (3001)	\$ 2,00	\$ 2,00	
5		Estilete tolsen 18x100 +3 rep (30003)	\$ 3,25	\$ 16,25	
5		Estilete tolsen aluminio 18x100	\$ 3,25	\$ 16,25	
5		Estoperol dorada grande 5/8	\$ 4,99	\$ 24,95	
1		Estribo 10 cm x 25 cm	\$ 0,47	\$ 0,47	
92		Estribo 15cm x 15cm.	\$ 0,45	\$ 41,40	
679		Estribo 20cm x 20cm 8mm	\$ 0,60	\$ 407,40	
482		Estribo 25cm x 25cm	\$ 0,75	\$ 361,50	
1		Et pistola eco p/silicon cartucho.	\$ 7,00	\$ 7,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 37.128,52	\$230.108,82	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 11

		VIENEN	\$ 37.128,52	\$230.108,82	\$149.902,99
	10	Eveready pila chica aax2.	\$ 1,50	\$ 15,00	
	4	Extencion 10m 2x16 blanco	\$ 7,75	\$ 31,00	
	3	Extension 10m 2x16m naranja.	\$ 12,75	\$ 38,25	
	1	Extension 2x16x15mts banana	\$ 29,12	\$ 29,12	
	8	Extension 3m 2x18 amarilla.	\$ 2,74	\$ 21,92	
	7	Extension 5m 2x16 blanco	\$ 5,50	\$ 38,50	
	4	Extension 5m 2x18 amarilla.	\$ 6,50	\$ 26,00	
	11	Extension incable cube refor 3m 2x16 bl.	\$ 4,25	\$ 46,75	
	1	Extintor de 10lbs pqs	\$ 28,99	\$ 28,99	
	2	Faja tolsen c/ rache 50mmx9mtrs	\$ 28,50	\$ 57,00	
	12	Flapper con cadena p/sanitario edesa.	\$ 2,00	\$ 24,00	
	10	Flexometro 5m workpro cubierta de caucho	\$ 5,00	\$ 50,00	
	10	Flexometro emtp autobloqueo 3m	\$ 3,00	\$ 30,00	
	4	Flexometro emtp autobloqueo 5m	\$ 5,20	\$ 20,80	
	9	Flexometro emtp13101 3m	\$ 3,00	\$ 27,00	
	69	Flexometro ev tools 3m	\$ 1,75	\$ 120,75	
	59	Flexometro ev tools 5m	\$ 3,00	\$ 177,00	
	1	Flexometro stanley 5m/16"	\$ 7,15	\$ 7,15	
	24	Flexometro wood 5m x 19mm azul	\$ 3,40	\$ 81,60	
	39	Foco ecoled 20w alta intesidad	\$ 2,50	\$ 97,50	
	12	Foco led dhino 20w e27	\$ 2,25	\$ 27,00	
	29	Foco led dhino 30w e27.	\$ 3,50	\$ 101,50	
	37	Foco led dhino 40w e27.	\$ 4,50	\$ 166,50	
	36	Foco led dhino 50w e27	\$ 6,50	\$ 234,00	
	116	Foco led dhino 9w e27	\$ 1,25	\$ 145,00	
	48	Foco led eco 9w e27 luz fria evlite.	\$ 1,25	\$ 60,00	
	2	Foco sensor gl 9w e27 6000k	\$ 4,50	\$ 9,00	
	1	Foco sensor led 9w 6500k evlite	\$ 7,70	\$ 7,70	
	1	Fondo gris unidas galon	\$ 22,00	\$ 22,00	
	1	Fondolac gris condor litro	\$ 8,00	\$ 8,00	
	2	Formon tolsen 13,19,25 jgo (25380)	\$ 8,50	\$ 17,00	
	1	Fregadero 1 pozo 40cmx75x1	\$ 15,50	\$ 15,50	
	1	Fregadero 2 pozos empotrar (116x50)granito tramontina	\$ 111,89	\$ 111,89	
	2	Fregadero 75 x 40	\$ 17,00	\$ 34,00	
	1	Fregadero alstar 80cmx45cm.	\$ 22,00	\$ 22,00	
	99	Funda quintalera	\$ 0,50	\$ 49,50	
	10	Gafa transparente	\$ 3,00	\$ 30,00	
	1	Gafa transparente ajustable tolsen	\$ 3,00	\$ 3,00	
	6	Gafa transparente c/cuerda indust tolsen	\$ 5,00	\$ 30,00	
	12	Ganch ex lam/mdf b6 6-15cm 1/4	\$ 1,00	\$ 12,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 37.540,96	\$232.182,74	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 12

		VIENEN	\$ 37.540,96	\$232.182,74	\$149.902,99
	5	Geotextil no tejido gt 135 4x150mts metros lineales	\$ 5,00	\$ 25,00	
	1	Grapa para tierra 600 amp gt 600	\$ 3,20	\$ 3,20	
	2	Grapa plastica 10mm c/clavo	\$ 2,76	\$ 5,52	
	55	Grapas d/pua 1 1/4" x 9 sumo	\$ 2,50	\$ 137,50	
	54	Grapas d/pua 1" x 9 adelca	\$ 2,50	\$ 135,00	
	7	Grapas de acero 3/4" 100 pcs	\$ 2,00	\$ 14,00	
	4	Grasa auto abro usa 1lbr	\$ 5,00	\$ 20,00	
	5	Grasa libra	\$ 2,00	\$ 10,00	
	6	Griferia para mesa cocina pico alto aura krauss	\$ 20,50	\$ 123,00	
	6	Griferia para mesa cocina pico alto azalea krauss	\$ 24,00	\$ 144,00	
	6	Griferia para mesa cocina pico alto carisa krauss	\$ 20,50	\$ 123,00	
	6	Griferia para pared cocina pico alto aura krauss	\$ 18,75	\$ 112,50	
	6	Griferia para pared cocina pico alto azalea krauss	\$ 18,75	\$ 112,50	
	6	Griferia para pared cocina pico alto carisa krauss	\$ 18,75	\$ 112,50	
	6	Griferia para pared cocina pico alto vera krauss	\$ 18,75	\$ 112,50	
	6	Grifo manguera grana e439.13x br	\$ 5,50	\$ 33,00	
	7	Guante anticorte 9" tolsen	\$ 6,25	\$ 43,75	
	19	Guante comando nitrilo "I"	\$ 3,49	\$ 66,31	
	5	Guante cuero man. Corta nacional	\$ 2,50	\$ 12,50	
	4	Guante master c-35 talla 8 1/2".	\$ 2,50	\$ 10,00	
	11	Guante master c-35 talla 8".	\$ 2,50	\$ 27,50	
	10	Guante master c-35 talla 9 1/2".	\$ 2,50	\$ 25,00	
	12	Guante master c-35 talla 9".	\$ 2,50	\$ 30,00	
	25	Guante master de pupos	\$ 2,50	\$ 62,50	
	151	Guante master masterflex talla m-l negro.	\$ 3,60	\$ 543,60	
	9	Guante operador de cuero. Filo azul	\$ 2,76	\$ 24,84	
	23	Guante tolsen nitrilo amarillo #10	\$ 2,50	\$ 57,50	
	6	Herraje universal milenium fv e102.10-dh-bl	\$ 11,00	\$ 66,00	
	5	Herrajes kit universal inodoro edesa.	\$ 11,00	\$ 55,00	
	20	Hilo nylon aratyblanco 100 mts. 0,25mm	\$ 1,50	\$ 30,00	
	20	Hilo nylon aratyblanco 100 mts. 0,50mm	\$ 2,00	\$ 40,00	
	9	Interruptor comnut doble lp pla35222	\$ 3,80	\$ 34,20	
	26	Interruptor comnut simple pla35208 vt.	\$ 2,50	\$ 65,00	
	9	Interruptor comnut triple lp pla35246.	\$ 4,75	\$ 42,75	
	19	Interruptor doble 3 vias marfil style ae2201em	\$ 4,50	\$ 85,50	
	19	Interruptor doble lp pla35123.	\$ 3,30	\$ 62,70	
	59	Interruptor sencillo marfil bticino ae2100em	\$ 2,30	\$ 135,70	
	12	Interruptor simple lp pla35109.	\$ 2,00	\$ 24,00	
	7	Interruptor toma pola mix lp pla35598.	\$ 3,90	\$ 27,30	
	9	Interruptor triple lp pla35147.	\$ 4,50	\$ 40,50	
		SUMAN Y PASAN	\$ 37.802,07	\$235.018,11	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 13

		VIENEN	\$ 37.802,07	\$235.018,11	\$149.902,99
	2	Jgo 5pc baño cromado comando	\$ 10,00	\$ 20,00	
	3	Juego /llave hexagonal tolsen 9 pccs 1.5-10mm(20048)	\$ 6,50	\$ 19,50	
	2	Juego /llave hexagonal tolsen 9 pccs 1.5-10mm(20054)	\$ 8,50	\$ 17,00	
	3	Juego de 8 llaves allen	\$ 5,00	\$ 15,00	
	1	Juego de llaves mixtas 9pzs abracol	\$ 19,75	\$ 19,75	
	3	Kalipega plastigama 1/2ltr	\$ 11,24	\$ 33,72	
	18	Kubiteja terracota 2.40mtrs	\$ 28,25	\$ 508,50	
	10	La vaquita	\$ 2,80	\$ 28,00	
	2	Lagarto cable booster pasa corriente 300 amp	\$ 8,75	\$ 17,50	
	2	Lagarto cable booster pasa corriente 500 amp	\$ 12,75	\$ 25,50	
	12	Lapiz bicolor grueso	\$ 1,00	\$ 12,00	
	18	Lapiz bicolor tolsen (42022)	\$ 1,00	\$ 18,00	
	1	Lavamanos shelby clasico blanco c p	\$ 29,40	\$ 29,40	
	25	Lija de agua fandeli 1000.	\$ 0,55	\$ 13,75	
	48	Lija de agua fandeli 120.	\$ 0,50	\$ 24,00	
	25	Lija de agua fandeli 1200.	\$ 0,55	\$ 13,75	
	47	Lija de agua fandeli 150.	\$ 0,50	\$ 23,50	
	25	Lija de agua fandeli 1500.	\$ 0,55	\$ 13,75	
	49	Lija de agua fandeli 180.	\$ 0,40	\$ 19,60	
	43	Lija de agua fandeli 220 (50 u).	\$ 0,40	\$ 17,20	
	48	Lija de agua fandeli 240	\$ 0,40	\$ 19,20	
	49	Lija de agua fandeli 280.	\$ 0,50	\$ 24,50	
	47	Lija de agua fandeli 320 (50 u).	\$ 0,40	\$ 18,80	
	76	Lija de agua fandeli 360 (50 u).	\$ 0,60	\$ 45,60	
	50	Lija de agua fandeli 500	\$ 0,55	\$ 27,50	
	43	Lija de agua fandeli 80	\$ 0,50	\$ 21,50	
	7	Lija en disco para madera abracol f-85 #100 de f	\$ 1,25	\$ 8,75	
	10	Lija en disco para madera abracol f-85 #120 de f	\$ 1,25	\$ 12,50	
	10	Lija en disco para madera abracol f-85 #36 de f	\$ 1,25	\$ 12,50	
	9	Lija en disco para madera abracol f-85 #80 de f	\$ 1,25	\$ 11,25	
	10	Lija en disco velcro rojo abracol #100 5x5h	\$ 0,75	\$ 7,50	
	10	Lija en disco velcro rojo abracol #120 5x5h	\$ 0,75	\$ 7,50	
	10	Lija en disco velcro rojo abracol #150 5x5h	\$ 0,75	\$ 7,50	
	20	Lija en rollo abracol 12x25 # 80.	\$ 3,75	\$ 75,00	
	21,5	Lija en rollo abracol 12x25 #120.	\$ 3,70	\$ 79,55	
	16	Lija en rollo abracol 12x25 #36.	\$ 4,20	\$ 67,20	
	25	Lija en rollo abracol 15x25 #60.	\$ 3,70	\$ 92,50	
	24	Lima para motosierra 4050-8 3/16x8.	\$ 2,00	\$ 48,00	
	12	Lima plana 8	\$ 4,50	\$ 54,00	
	10	Lima redonda 8" basta.	\$ 2,25	\$ 22,50	
		SUMAN Y PASAN	\$ 37.984,76	\$236.570,88	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 14

		VIENEN	\$ 37.984,76	\$236.570,88	\$149.902,99
5		Lima tolsen redonda 8 (32009	\$ 3,25	\$ 16,25	
10		Lima triangular 8".	\$ 3,00	\$ 30,00	
1		Limpiador de carburador abro spray	\$ 4,75	\$ 4,75	
1		Linterna minera kl45lm reloj golden future	\$ 86,00	\$ 86,00	
3		Liquido de freno wagner 12 onz	\$ 4,50	\$ 13,50	
1		Liston de guararo 4cm x 4.5cm	\$ 6,80	\$ 6,80	
1		Llama roja (litro)	\$ 4,35	\$ 4,35	
2		Llana lisa 280x130mm epte28138	\$ 8,25	\$ 16,50	
1		Llana lisa bellota m/plastico	\$ 5,80	\$ 5,80	
1		Llanta carretilla 10"x4.10 neumatica	\$ 9,00	\$ 9,00	
1		Llanta carretilla 38cm	\$ 19,00	\$ 19,00	
16		Llave de paso 1/2-manijared e471.04br fv	\$ 11,24	\$ 179,84	
12		Llave de paso alta 1/2 h-h manija cruz cuerpo e475.01.13 cr fv.	\$ 10,25	\$ 123,00	
13		Llave de paso estandar 1/2 h-h manija t cuerpo br krauss	\$ 8,50	\$ 110,50	
1		Llave de tubo t/rigid 10 epwh1001	\$ 14,00	\$ 14,00	
3		Llave francesa azul 10" (perica)	\$ 6,75	\$ 20,25	
4		Llave individual para lavado aura krauss	\$ 12,50	\$ 50,00	
5		Llave individual para lavado azalea krauss	\$ 12,50	\$ 62,50	
5		Llave individual para lavado carisa krauss.	\$ 12,50	\$ 62,50	
6		Llave individual para lavado vera krauss	\$ 12,50	\$ 75,00	
6		Llave mixta 10mm tolsen	\$ 2,45	\$ 14,70	
6		Llave mixta 11mm tolsen	\$ 2,50	\$ 15,00	
6		Llave mixta 13mm tolsen	\$ 2,76	\$ 16,56	
6		Llave mixta 14mm tolsen	\$ 3,00	\$ 18,00	
4		Llave mixta 16mm tolsen	\$ 3,49	\$ 13,96	
3		Llave mixta 19mm tolsen (15027)	\$ 3,90	\$ 11,70	
3		Llave mixta 21mm tolsen (15029)	\$ 4,30	\$ 12,90	
3		Llave mixta 22mm tolsen (15030)	\$ 5,25	\$ 15,75	
9		Llave mixta stanley 10mm	\$ 2,45	\$ 22,05	
7		Llave mixta stanley 11mm.	\$ 2,60	\$ 18,20	
8		Llave mixta stanley 12mm	\$ 2,75	\$ 22,00	
7		Llave mixta stanley 14mm.	\$ 3,25	\$ 22,75	
10		Llave mixta stanley 15mm.	\$ 3,49	\$ 34,90	
19		Llave mixta stanley 8mm	\$ 2,35	\$ 44,65	
17		Llave para manguera e436.04 br manija t cuero br fv.	\$ 12,25	\$ 208,25	
20		Llave para manguera estandar 1/2 manija t cuerpo br krauss	\$ 6,95	\$ 139,00	
13		Llave pico greko reforzada 1/2"	\$ 7,00	\$ 91,00	
12		Llave pico skut bronce reforzada 1/2"	\$ 8,00	\$ 96,00	
12		Llave plastico 1/2 c/acople blanca	\$ 3,00	\$ 36,00	
4		Llave raptor cromada flexible 011	\$ 12,00	\$ 48,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 38.333,94	\$238.381,79	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 15

	VIENEN	\$ 38.333,94	\$238.381,79	\$149.902,99
4	Llave raptor cromada flexible 011b	\$ 13,00	\$ 52,00	
10	Llave stanley 22mm de combinación metrica	\$ 7,60	\$ 76,00	
11	Llaves para manguera e436.04 br manija t cuero br fv.	\$ 2,25	\$ 134,75	
1	Lona 2.10mx100m	\$ 1,75	\$ 1,75	
27	Lona 2.50mx100m	\$ 2,50	\$ 67,50	
37	Lustre n5.	\$ 1,00	\$ 37,00	
7	Machete bellota negro.	\$ 8,25	\$ 57,75	
11	Machete bellota rojo.	\$ 7,00	\$ 77,00	
6	Machete hanza lisa 12	\$ 5,50	\$ 33,00	
1	Malla #01 1mx30m (verde fina)	\$ 3,51	\$ 3,51	
1	Malla #02 1mx30m verde	\$ 3,75	\$ 3,75	
45	Malla antipajaro 1,80 x 50mts 25 (metro)	\$ 1,00	\$ 45,00	
1	Malla antipajaro 1,80 x 50mts 25 (rollo)	\$ 36,40	\$ 36,40	
58	Malla antipajaros 16x19 2mx150m.	\$ 1,00	\$ 58,00	
20	Malla de cerramiento galv 150x20m 39.6kg	\$ 5,75	\$ 115,00	
6	Malla de cerramiento triple galv 1,5 armetco metros	\$ 168,00	\$ 1.008,00	
11	Malla de cerramiento triple galv 2 metros	\$ 224,40	\$ 2.468,40	
2	Malla electrosoldada 4x15 ideal	\$ 35,00	\$ 70,00	
3	Malla electrosoldada 5x10 ideal	\$ 73,40	\$ 220,20	
1	Malla electrosoldada armex 15x15x5.5 ideal	\$ 53,24	\$ 53,24	
3	Malla electrosoldada armex 8x15x15mm ideal	\$ 105,00	\$ 315,00	
36	Malla exagonal 1.20x36x1" (metro)	\$ 2,00	\$ 72,00	
1	Malla exagonal 1.20x36x1" (rollo)	\$ 72,00	\$ 72,00	
36	Malla exagonal 1.50x36x1" (metro)	\$ 2,25	\$ 81,00	
1	Malla exagonal 1.50x36x1" (rollo)	\$ 81,00	\$ 81,00	
36	Malla exagonal 1.80x36x1" (metro)	\$ 2,50	\$ 90,00	
1	Malla exagonal 1.80x36x1" (rollo)	\$ 90,00	\$ 90,00	
1	Malla p piso adelca 2.40x6m (10x10) 5.5mm	\$ 93,13	\$ 93,13	
1	Malla para tumbado standar 2.21cm	\$ 3,51	\$ 3,51	
100	Malla saran 2.10 al 50%	\$ 1,25	\$ 125,00	
27	Malla soldada 0.76x 1x 1/2"	\$ 5,25	\$ 141,75	
26,5	Malla soldada 0.76x 2x 1/2"	\$ 5,50	\$ 145,75	
30	Malla soldada 1x 1x 1/2"	\$ 6,75	\$ 202,50	
27	Malla soldada 1x 2x 1/2"	\$ 6,90	\$ 186,30	
92	Malla tejida acero 1/8 (metro)	\$ 5,00	\$ 460,00	
100	Manguera americana 1/2 lisa sencilla (metro)	\$ 0,40	\$ 40,00	
100	Manguera jardin 1/2 amarillo/verde.	\$ 1,00	\$ 100,00	
89	Manguera 1/2 lisa sencilla	\$ 0,50	\$ 44,50	
1	Manguera 1/2 tejida 18mm	\$ 60,50	\$ 60,50	
6,5	Manguera 1/2 tejida 18mm rojo/azul	\$ 2,00	\$ 13,00	
	SUMAN Y PASAN	\$ 39.544,68	\$245.416,98	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 16

	VIENEN	\$ 39.544,68	\$245.416,98	\$149.902,99
1	Manguera 1/2" 121psi rollo	\$ 50,75	\$ 50,75	
5	Manguera 1/2" 152psi fortiflex 100mts rollo	\$ 52,23	\$ 261,15	
5	Manguera 1/2" 98psi fortiflex 100mts rollo	\$ 38,50	\$ 192,50	
10	Manguera 3 multiuso 80psi 50mmtrs proceplas (rollo)	\$ 183,00	\$ 1.830,00	
1	Manguera 3/4" 110 psi proceplast rollo	\$ 58,30	\$ 58,30	
45	Manguera bicolor verde con negro (metro)	\$ 1,00	\$ 45,00	
100	Manguera de gas industrial 300psi x 100m	\$ 1,50	\$ 150,00	
7	Manguera p.r 1/2" rollo	\$ 17,50	\$ 122,50	
6	Manguera p.v 1"	\$ 0,75	\$ 4,50	
96	Manguera p.v 1" metro	\$ 55,00	\$ 5.280,00	
26	Manguera p.v 1/2" (metro)	\$ 1,00	\$ 26,00	
11	Manguera p.v 1/2" rollo	\$ 28,50	\$ 313,50	
100	Manguera p.v 2" metro.	\$ 1,50	\$ 150,00	
3	Manguera p.v 2" rollo	\$ 145,30	\$ 435,90	
81	Manguera p.v 3/4"	\$ 1,15	\$ 93,15	
89	Manguera tejida cristal 1"	\$ 2,76	\$ 245,64	
24	Manija para inodoro	\$ 2,25	\$ 54,00	
1	Mano de gato 25kg intaco	\$ 18,24	\$ 18,24	
12,5	Mantel 4 (1.4mx20m)	\$ 3,49	\$ 43,63	
6	Mantel 5 (1.4mx20m)	\$ 3,51	\$ 21,06	
21	Mantel 6 (1.4mx20m)	\$ 3,51	\$ 73,71	
1	Mantel 7 (1.4mx20m)	\$ 3,51	\$ 3,51	
28,5	Mantel tela 2 (1.4mx30m).	\$ 2,76	\$ 78,66	
30	Mantel tela 3 (1.4mx30m)	\$ 2,76	\$ 82,80	
3	Marcador permanente pelikan	\$ 1,25	\$ 3,75	
3	Martillo bellota r/n 27mm.	\$ 9,50	\$ 28,50	
12	Martillo uña pulido 27mm ev tools.	\$ 5,00	\$ 60,00	
1	Mascara tolsen protect transp indust	\$ 10,25	\$ 10,25	
1	Mascara transparente.	\$ 7,50	\$ 7,50	
2	Molino corona.	\$ 34,50	\$ 69,00	
24	Montura tee 250 a 160	\$ 16,00	\$ 384,00	
1	Motosierra 5200 espada 22"	\$ 171,40	\$ 171,40	
2	Neplo 3/4 x6cm plastigama roscable	\$ 1,00	\$ 2,00	
84	Neplo perdido plastigama 1/2	\$ 0,60	\$ 50,40	
30	Neplo roscable plastigama 1/2 x 15cm	\$ 1,36	\$ 40,80	
2	Neplo roscable plastigama 1/2 x 4cm.	\$ 0,75	\$ 1,50	
12	Neplo roscable plastigama 1/2 x 6cm.	\$ 0,69	\$ 8,28	
20	Neplo roscable plastigama 1/2 x 8cm	\$ 0,75	\$ 15,00	
4	Nivel c/iman 40cm emtop.	\$ 13,75	\$ 55,00	
3	Nivel c/iman 40cm esll34001.	\$ 11,50	\$ 34,50	
	SUMAN Y PASAN	\$ 40.509,25	\$255.993,36	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 17

	VIENEN	\$ 40.509,25	\$255.993,36	\$149.902,99
2	Nivel c/imanés 60cm esll36001.	\$ 15,75	\$ 31,50	
1	Nivel stanley resina 12	\$ 5,00	\$ 5,00	
10	Nivel stanley resina 24	\$ 15,00	\$ 150,00	
1	Nivel tolsen aluminio 150cm 60"	\$ 10,64	\$ 10,64	
27	Novazinc 3 metros x10px20	\$ 8,00	\$ 216,00	
5	Novazinc 3.60 metros x12px20	\$ 9,60	\$ 48,00	
12	Pala comando punt.negra m/met	\$ 10,50	\$ 126,00	
2	Pala herragro puntona m/plastico rj6056	\$ 10,00	\$ 20,00	
10	Pala puntona forjada m/plast ns518d carioca.	\$ 10,50	\$ 105,00	
10	Pala puntona m/plast bellota	\$ 13,50	\$ 135,00	
12	Pala tolsen puntona c/mango madera	\$ 10,50	\$ 126,00	
1	Pala tombo japon	\$ 21,00	\$ 21,00	
12	Paleta de goma 10x20cm (mediana)	\$ 2,25	\$ 27,00	
37	Paleta de goma 20x27 (grande)	\$ 4,50	\$ 166,50	
6	Pantalon jean c/ cinta reflec t/30/32	\$ 17,00	\$ 102,00	
1	Pegatubo 1/8 (pequeño)	\$ 1,00	\$ 1,00	
18	Pelotas	\$ 12,00	\$ 216,00	
20	Percha metalica 2.20m de alto x 1.10m de frenre x 40cm de fondo	\$ 97,96	\$ 1.959,20	
21	Permatex 1.5.oz	\$ 2,50	\$ 52,50	
8	Permatex 3oz	\$ 4,50	\$ 36,00	
1	Perno abillanado o flanger 10x80x1.25mm	\$ 1,00	\$ 1,00	
1	Perno abillanado o flanger 12x85x1.25mm	\$ 1,25	\$ 1,25	
2	Perno abillanado o flanger 8 x 12mm	\$ 0,25	\$ 0,50	
1	Perno abillanado o flanger 8 x 25mm	\$ 0,40	\$ 0,40	
2	Perno abillanado o flanger 8 x 55mm	\$ 0,75	\$ 1,50	
358	Perno autopercorante 1 1/2"	\$ 0,15	\$ 53,70	
48	Perno autopercorante 12x 2 1/2"	\$ 0,15	\$ 7,20	
3	Perno autopercorante 12x 2 1/2" (ciento)	\$ 7,00	\$ 21,00	
50	Perno autopercorante 2"	\$ 0,15	\$ 7,50	
100	Perno tirafondo p/madera 2" 1/4	\$ 0,06	\$ 6,00	
1	Perno tirafondo p/madera 1/4 x 3 1/2 " (ciento)	\$ 8,50	\$ 8,50	
1	Perno tirafondo p/madera 1/4 x 3 1/2 " (unidad)	\$ 0,15	\$ 0,15	
1	Perno tirafondo p/madera 1/4 x 3" (ciento)	\$ 7,00	\$ 7,00	
2	Perno tirafondo p/madera 1/4 x 3" (unidad)	\$ 0,10	\$ 0,20	
85	Perno tirafondo p/madera 21/2	\$ 0,07	\$ 5,95	
12	Picaporte 100mm.	\$ 1,00	\$ 12,00	
12	Picaporte 120mm.	\$ 1,25	\$ 15,00	
12	Picaporte 140mm.	\$ 1,50	\$ 18,00	
24	Picaporte 60mm.	\$ 0,50	\$ 12,00	
12	Picaporte cerrojo p/porton 1/2" x 6"	\$ 5,00	\$ 60,00	
	SUMAN Y PASAN	\$ 40.827,18	\$259.786,55	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 18

		VIENEN	\$ 40.827,18	\$259.786,55	\$149.902,99
	12	Pie de amigo 5 x 6.	\$ 0,50	\$ 6,00	
	12	Pie de amigo 6 x 8	\$ 0,48	\$ 5,76	
	10	Pie de amigo 8 x 10	\$ 1,00	\$ 10,00	
	1	Pie de amigo blanco 8 x 10"	\$ 3,00	\$ 3,00	
	12	Pila energizer aaax2.	\$ 2,25	\$ 27,00	
	10	Pila energizer alkalina max aax2.	\$ 2,50	\$ 25,00	
	10	Pila eveready aaa20.	\$ 1,00	\$ 10,00	
	1	Pintura acrilica impermeable color blanco	\$ 18,34	\$ 18,34	
	4	Pintura anticorrosivo sintetico caoba galon	\$ 17,75	\$ 71,00	
	1	Pintura caucho plasc.blanco hueso caneca	\$ 30,00	\$ 30,00	
	1	Pintura de agua (color piel)caneca	\$ 35,00	\$ 35,00	
	1	Pintura discovery satin blanco. Galon	\$ 22,20	\$ 22,20	
	2	Pintura economica blanco hueso galon	\$ 8,75	\$ 17,50	
	1	Pintura economica taxo galon	\$ 8,40	\$ 8,40	
	11	Pintura spray gris claro n335 sol color	\$ 3,00	\$ 33,00	
	12	Pintura spray oro billante r-3049 sol color.	\$ 3,50	\$ 42,00	
	10	Pintura spray trasparente billante n190 sol color.	\$ 3,00	\$ 30,00	
	3	Pintura latex caucho blanco pin3 galon	\$ 7,25	\$ 21,75	
	6	Pintura latex caucho s/e blanco pin3 litro	\$ 1,75	\$ 10,50	
	12	Pintura spray adheplast negro 400ml	\$ 3,25	\$ 39,00	
	9	Piola 1/8 azul.	\$ 2,50	\$ 22,50	
	103	Piola nylon 5mm	\$ 0,75	\$ 77,25	
	17	Piola ponte selva n2	\$ 2,76	\$ 46,92	
	2	Piola ponte selva n4	\$ 3,75	\$ 7,50	
	8	Piola ponte selva n6	\$ 2,76	\$ 22,08	
	4	Pistola p/compresor 1 lt mod-26 n 472 thomas.	\$ 15,00	\$ 60,00	
	3	Pistola p/compresor grav 400cc 1.5mm f75g thomas.	\$ 14,50	\$ 43,50	
	15	Piton bajante canal kubiec 3	\$ 2,11	\$ 31,65	
	17	Piton de bronce reforzado para manguera.	\$ 2,50	\$ 42,50	
	4	Pizarra acrilica colgante 240x120	\$ 150,00	\$ 600,00	
	4	Placa 6x20x20	\$ 6,15	\$ 24,60	
	12	Placa ciega plastica	\$ 1,00	\$ 12,00	
	1	Plancha policarbonato 1.20x6m 8mm clear	\$ 89,70	\$ 89,70	
	4	Plastico invermnadero 8 rollo	\$ 8,00	\$ 32,00	
	3	Plastico negro de 1m (rollo)	\$ 114,24	\$ 342,72	
	95	Plastico negro de 1m (x metro)	\$ 1,65	\$ 156,75	
	14	Plastico negro de 2m. (x metro)	\$ 2,00	\$ 28,00	
	4	Plastico strech 25x18 mic.	\$ 5,50	\$ 22,00	
	83,5	Plastico suave 0.20 (mica)	\$ 2,25	\$ 187,88	
	1	Plastocrete 161he 2kg acelerante	\$ 5,80	\$ 5,80	
		SUMAN Y PASAN	\$ 41.433,02	\$262.107,34	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 19

	VIENEN	\$ 41.433,02	\$262.107,34	\$149.902,99
1	Plastocrete 161he 4kg caneca acelerante	\$ 13,25	\$ 13,25	
1	Platina 2 x 1/8 (50mmx03mmx6mt)	\$ 14,50	\$ 14,50	
5	Playo presion boca curva 10	\$ 8,25	\$ 41,25	
3	Plomada grande bronce c/marco (60).	\$ 10,25	\$ 30,75	
1	Plywood 12 lineas	\$ 28,25	\$ 28,25	
8	Plywood 15 lineas	\$ 36,80	\$ 294,40	
8	Plywood 5 lineas	\$ 13,75	\$ 110,00	
1	Plywood triplex eco 18 1220x2440	\$ 40,20	\$ 40,20	
1	Policarbonato alutecho 3.60 metros	\$ 39,00	\$ 39,00	
4	Politubo de 1/2" 60psi proceplast	\$ 24,00	\$ 96,00	
5	Polvo de tiza bestvalue azul 8oz h42127	\$ 3,25	\$ 16,25	
51,28	Porcelanato 60x60 cemento blanco 1.44m2 4pzs	\$ 16,25	\$ 833,30	
10	Punta estrella 2" 2pcs tolsen	\$ 2,00	\$ 20,00	
1	Punta mixto 2 1/2 " 10pcs tolsen	\$ 5,00	\$ 5,00	
5	Punta p/tal zs 65mm (unidades)	\$ 1,25	\$ 6,25	
1	Puntas p/tal jgo e/e 10pzs 65mm esbtph2233.	\$ 7,00	\$ 7,00	
3	Qsb lubricante	\$ 4,50	\$ 13,50	
9	Reduccion desague 3" a 2" plastidor 75mm 50mm	\$ 3,00	\$ 27,00	
9	Reduccion desague 4" a 2" boplas 110mm 50mm	\$ 3,95	\$ 35,55	
10	Reduccion desague 4" a 3" boplas 110mm 50mm	\$ 4,24	\$ 42,40	
49	Reduccion flex 1 1/2" x 1"	\$ 0,80	\$ 39,20	
48	Reduccion flex 1 1/2" x 1/2"	\$ 0,85	\$ 40,80	
50	Reduccion flex 1 1/2" x 3/4"	\$ 0,85	\$ 42,50	
50	Reduccion flex 2" x 1 1/2"	\$ 1,30	\$ 65,00	
50	Reduccion flex 2" x 1"	\$ 1,20	\$ 60,00	
50	Reduccion flex 2" x 1/2"	\$ 1,00	\$ 50,00	
50	Reduccion flex 2" x 3/4"	\$ 1,15	\$ 57,50	
50	Reduccion flex 3" x 2".	\$ 2,00	\$ 100,00	
6	Reduccion plastigama 3" a 2" 75a 50mm	\$ 3,55	\$ 21,30	
1	Reduccion plastigama 4" a 2" 110 a 50mm	\$ 4,65	\$ 4,65	
5	Reduccion plastigama 4" a 3" 110 a75mm	\$ 5,10	\$ 25,50	
1	Reduccion upvc 4" a 2" 110 a 50mm	\$ 1,90	\$ 1,90	
1	Regleta polarizada jem	\$ 5,50	\$ 5,50	
12	Rejilla de aluminio 2" c/tapa.	\$ 1,25	\$ 15,00	
11	Rejilla de aluminio 2" para piso.	\$ 2,00	\$ 22,00	
11	Rejilla de aluminio 3"	\$ 1,50	\$ 16,50	
9	Rejilla de aluminio 4"	\$ 2,40	\$ 21,60	
5	Rejilla desague flexible 1-1/2 danu 26-006-112goh.	\$ 3,49	\$ 17,45	
9	Rejilla desague flexible 1-1/4 danu 26-006-114goh.	\$ 3,25	\$ 29,25	
9	Rejilla metalica cromada 2"	\$ 5,00	\$ 45,00	
	SUMAN Y PASAN	\$ 41.760,45	\$264.501,84	149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 20

	VIENEN	\$ 41.760,45	\$264.501,84	149.902,99
50	Rejilla plastica 2"	\$ 1,00	\$ 50,00	
6	Remachadora tolsen industrial 10.5 (43003)	\$ 11,50	\$ 69,00	
1000	Remache pop 1/8 x 1/2 (1000unidades)	\$ 0,04	\$ 40,00	
1000	Remache pop 1/8x3/8 (1000unidades)	\$ 0,04	\$ 40,00	
500	Remache pop 3/16x1/2 500unidades	\$ 0,04	\$ 20,00	
980	Remache pop 5/32 x1/2 (1000unidades)	\$ 0,04	\$ 39,20	
1000	Remache pop 5/32x3/8(1000unidades)	\$ 0,04	\$ 40,00	
22	Repuesto de sierra bellota 21"	\$ 2,25	\$ 49,50	
46	Reytecho galvalume 2.40m	\$ 12,95	\$ 595,70	
31	Reytecho galvalume 3.60m	\$ 19,25	\$ 596,75	
19	Reytecho galvalume 3mt	\$ 17,00	\$ 323,00	
50	Reytecho galvalume 4.20mt	\$ 21,95	\$ 1.097,50	
27	Reytecho galvalume 5m	\$ 27,00	\$ 729,00	
37	Reytecho galvalume 6m x 0.30	\$ 32,00	\$ 1.184,00	
40	Roceton bakelita #917gdg	\$ 1,60	\$ 64,00	
39	Roceton marfil oval #p21an bticino	\$ 2,25	\$ 87,75	
21	Rodillo 9" tolsen	\$ 3,00	\$ 63,00	
10	Rodillo felpa ovejero 9"	\$ 2,25	\$ 22,50	
12	Rodillo junior poliester 4".	\$ 1,50	\$ 18,00	
12	Rodillo junior poliester 6".	\$ 1,70	\$ 20,40	
16	Rollo plastico strech 12x18 mica.	\$ 2,50	\$ 40,00	
1	Sanitario blanco palanca130-lp shelby	\$ 100,00	\$ 100,00	
2	Santingloss verde claro galon	\$ 35,00	\$ 70,00	
429	Saquillo negro azul o blanco	\$ 0,50	\$ 214,50	
2	Segueta 21" bellota	\$ 8,25	\$ 16,50	
2	Segueta 24" bellota	\$ 7,55	\$ 15,10	
11	Sello rojo lejia.	\$ 1,75	\$ 19,25	
3	Serrucho prof cmdo 18	\$ 9,75	\$ 29,25	
2	Serrucho prof cmdo 20	\$ 11,00	\$ 22,00	
94	Sierra sandflex grano grueso n18	\$ 1,75	\$ 164,50	
6	Sifon 3"	\$ 2,50	\$ 15,00	
12	Sifon raptor acordeion 1 1/2" fregadero	\$ 3,49	\$ 41,88	
10	Sifon raptor acordeion 1 1/4" lavabo	\$ 3,49	\$ 34,90	
4	Sika 1 (liquido)	\$ 17,00	\$ 68,00	
5	Sikaflex 221 negro cartucho.	\$ 11,75	\$ 58,75	
3	Sikaflex 256 negro cartucho.	\$ 12,25	\$ 36,75	
1	Sikatop 77 maestro 10kg	\$ 95,60	\$ 95,60	
1	Sikatop 77 maestro 4kg	\$ 37,00	\$ 37,00	
9	Silicon cartucho blanco 1200. Abro	\$ 3,25	\$ 29,25	
2	Silicon cartucho transparente 1200.	\$ 3,25	\$ 6,50	
	SUMAN Y PASAN	\$ 42.285,48	\$270.765,87	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 21

		VIENEN	\$ 42.285,48	\$270.765,87	\$149.902,99
	4	Silicon grey 999 gris 89g.	\$ 3,00	\$ 12,00	
	12	Silicon trasparente 1000 abro	\$ 1,75	\$ 21,00	
	1	Sintetico autoplast amarillo medio (galon)	\$ 23,25	\$ 23,25	
	1	Sintetico autoplast azul (galon)	\$ 17,10	\$ 17,10	
	1	Sintetico autoplast blanco (galon)	\$ 18,99	\$ 18,99	
	7	Sintetico autoplast negro galon	\$ 18,50	\$ 129,50	
	1	Sintetico autoplast negro x litro	\$ 5,00	\$ 5,00	
	1	Sintetico autoplast rojo (galon)	\$ 19,25	\$ 19,25	
	1	Sintetico autoplast rojo oxido (galon)	\$ 22,30	\$ 22,30	
	1	Sintetico autoplast verde (galon)	\$ 21,40	\$ 21,40	
	3	Soplete recto azul con valvula grande	\$ 21,50	\$ 64,50	
	4	Soporte k6 economico	\$ 4,12	\$ 16,48	
	50	Soporte metalico k5	\$ 1,34	\$ 67,00	
	42	Soporte metalico k6	\$ 1,56	\$ 65,52	
	169	Suelda aga 6011 44lbs. 1/8 (libra)	\$ 3,35	\$ 566,15	
	2	Suelda aga 7018 44lbs. 1/8 (paquete)	\$ 28,00	\$ 56,00	
	7	Super guante talla 8	\$ 2,50	\$ 17,50	
	1	Supresor de picos 6 serv. 3m	\$ 7,00	\$ 7,00	
	998	Tachuela tres estrellas 1/2"	\$ 0,50	\$ 499,00	
	1000	Tachuela tres estrellas 5/8"	\$ 0,50	\$ 500,00	
	354	Taco fischer n10	\$ 0,10	\$ 35,40	
	1446	Taco fischer n6.	\$ 0,04	\$ 57,84	
	1	Taladro percutor 1/2-750w 2800rpm ct10129 crown	\$ 50,00	\$ 50,00	
	4	Taladro percutor 1/2-810w 2800rpm 6.8a crown	\$ 64,50	\$ 258,00	
	1	Taladro tolsen de 1/2 720 wts per/ind 120v	\$ 52,00	\$ 52,00	
	2	Tanque blanco parrilla metalica 1000lt desecho	\$ 100,00	\$ 200,00	
	13	Tapa canal k5 r izquierda kubiec	\$ 2,10	\$ 27,30	
	12	Tapa canal k6 l derecha kubiec	\$ 2,10	\$ 25,20	
	12	Tapa octagonal plastica	\$ 0,35	\$ 4,20	
	1	Tapon auditivo	\$ 1,50	\$ 1,50	
	102	Tapon hembra plastigama 1/2"	\$ 0,69	\$ 70,38	
	93	Tapon macho plastigama 1/2"	\$ 0,60	\$ 55,80	
	1	Tarraja plast jem (1/2-und) p/tubo pvc	\$ 7,55	\$ 7,55	
	1	Tarraja plasti 1/2-1/2-3/4 cmd	\$ 4,50	\$ 4,50	
	2	Tee 3/4 plastigama roscable	\$ 2,00	\$ 4,00	
	2	Tee desague rival 6"	\$ 12,35	\$ 24,70	
	49	Tee flex 1 1/2"	\$ 1,40	\$ 68,60	
	50	Tee flex 1 1/2" x 1"	\$ 1,30	\$ 65,00	
	50	Tee flex 1 1/2" x 1/2"	\$ 1,25	\$ 62,50	
	50	Tee flex 1 1/2" x 3/4"	\$ 1,25	\$ 62,50	
		SUMAN Y PASAN	\$ 42.811,97	\$274.051,78	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 22

	VIENEN	\$ 42.811,97	\$274.051,78	\$149.902,99
100	Tee flex 1".	\$ 0,50	\$ 50,00	
96	Tee flex 1/2"	\$ 0,40	\$ 38,40	
48	Tee flex 2"	\$ 2,00	\$ 96,00	
25	Tee flex 2" x 1 1/2"	\$ 1,75	\$ 43,75	
25	Tee flex 2" x 1".	\$ 1,50	\$ 37,50	
25	Tee flex 2" x 1/2".	\$ 1,50	\$ 37,50	
25	Tee flex 2" x 3/4".	\$ 1,50	\$ 37,50	
50	Tee flex 3/4".	\$ 0,40	\$ 20,00	
50	Tee flex roja 2" x 1 1/2".	\$ 1,75	\$ 87,50	
3	Tee plastigama 2" 50mm	\$ 2,50	\$ 7,50	
16	Tee plastigama 3" 75mm	\$ 4,35	\$ 69,60	
4	Tee plastigama 4" 110mm	\$ 6,00	\$ 24,00	
9	Tee reduccion plastigama 3" a 2"	\$ 6,25	\$ 56,25	
7	Tee reduccion plastigama 4" a 2"	\$ 5,50	\$ 38,50	
3	Tee reduccion plastigama 4" a 3"	\$ 7,30	\$ 21,90	
0	Tee roscable plastigama 1"	\$ 3,86	\$ -	
13	Tee roscable plastigama 1/2"	\$ 1,00	\$ 13,00	
9	Tee tigre 4" 110mm	\$ 5,00	\$ 45,00	
1	Tee upvc 110 mm	\$ 4,05	\$ 4,05	
18	Teflon danu amarillo pequeño	\$ 0,75	\$ 13,50	
2	Teflon germany amarillo grande	\$ 1,50	\$ 3,00	
20	Teflon germany rojo pequeño	\$ 0,75	\$ 15,00	
16	Teflon raptor amarillo grande	\$ 1,50	\$ 24,00	
29	Teflon rojo 1/2x10 mt car	\$ 0,50	\$ 14,50	
5	Teja toledo 5.10x0.45	\$ 62,25	\$ 311,25	
5	Teja toledo 6 metros	\$ 72,09	\$ 360,45	
15	Tenaza industrial 8" tolsen	\$ 8,15	\$ 122,25	
4	Tenaza stanley 10"	\$ 10,25	\$ 41,00	
4	Tijera p/cortar arbustos con extension	\$ 15,40	\$ 61,60	
3	Tijera tolsen aviador corten rect 250mm(30022)	\$ 8,50	\$ 25,50	
3	Tijera tolsen corte lata 12 (30037)	\$ 10,00	\$ 30,00	
3	Tijera tolsen electricista 140mm negra (30043)	\$ 5,80	\$ 17,40	
3	Tijera tolsen industrial multiproposito (30049)	\$ 5,50	\$ 16,50	
1	Tinte vhp madera cedro galon	\$ 23,00	\$ 23,00	
4	Titanex (pegamento)	\$ 4,00	\$ 16,00	
144	Tiza industrial	\$ 0,50	\$ 72,00	
10	Toma coaxial simple pla35475.	\$ 2,75	\$ 27,50	
20	Toma doble 2p + t marfil m.style sin tamper ae2228e2m	\$ 2,25	\$ 45,00	
18	Toma doble p/emp polarizado sumo	\$ 2,25	\$ 40,50	
19	Toma doble polar pla35352.	\$ 2,50	\$ 47,50	
	SUMAN Y PASAN	\$ 43.109,27	\$276.107,18	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 23

		VIENEN	\$ 43.109,27	\$276.107,18	\$149.902,99
	10	Toma telefono simple pla35284 veto.	\$ 2,25	\$ 22,50	
	1	Tomacorriente doble g.l polar 15a 125/250 dorado/f	\$ 3,50	\$ 3,50	
	2	Tomacorriente sobrepuesto brillux	\$ 1,75	\$ 3,50	
	997	Tornillo mdf 8 x 2"	\$ 0,06	\$ 59,82	
	500	Tornillo p/mdf 8x 2 1/2" 250 pcs	\$ 0,04	\$ 20,00	
	499	Tornillo p/mdf 8x 2 1/2"pcs x unidades	\$ 0,07	\$ 34,93	
	400	Tornillo p/mdf 8x1 1/2" x100unidades	\$ 0,04	\$ 16,00	
	1	Tornillo p/mdf 8x1" x unidadesmdf 8x1-1/4 (5 c/p)	\$ 0,04	\$ 0,04	
	1000	Tornillo p/mdf 8x3/4" x unidades	\$ 0,04	\$ 40,00	
	480	Tornillo punta broca c/arandela 10 x 3/4 unidades	\$ 0,04	\$ 19,20	
	1000	Tornillo punta broca c/arandela 10x1	\$ 0,04	\$ 40,00	
	500	Tornillo punta broca c/arandela 10x1 1/2"pcs unid	\$ 0,04	\$ 20,00	
	2	Trapeador palo/madera	\$ 2,50	\$ 5,00	
	20	Tubo corrugado 160mmx6mt	\$ 56,12	\$ 1.122,40	
	51	Tubo corrugado 250mm x 6m plastidor	\$ 105,00	\$ 5.355,00	
	9	Tubo cuadrado negro 3x1.8	\$ 45,00	\$ 405,00	
	34	Tubo cuadrado negro 3x2 (75x2)	\$ 48,35	\$ 1.643,90	
	2	Tubo cuadrado negro 4 x1.8 (100x1.8)	\$ 54,70	\$ 109,40	
	3	Tubo cuadrado negro 4x2 (100x2)	\$ 63,45	\$ 190,35	
	11	Tubo cuadrado negro 4x3 (100x3)	\$ 98,28	\$ 1.081,08	
	9	Tubo de abasto 1/2x1/2 lavabo 16" danu	\$ 3,00	\$ 27,00	
	11	Tubo de abasto 1/2x1/2 lavado	\$ 3,25	\$ 35,75	
	10	Tubo de abasto 1/2x5/8 inodoro	\$ 3,25	\$ 32,50	
	12	Tubo de abasto 1/2x5/8 inodoro 16" danu	\$ 3,00	\$ 36,00	
	11	Tubo desague 4p tigre	\$ 11,50	\$ 126,50	
	20	Tubo desague boplas 2" 50mm	\$ 4,15	\$ 83,00	
	20	Tubo desague boplas 4" 110mm	\$ 11,59	\$ 231,80	
	11	Tubo desague plastidor 3	\$ 8,00	\$ 88,00	
	20	Tubo desague plastigama 2" 50mm x3mt	\$ 6,68	\$ 133,60	
	10	Tubo desague plastigama 3" 75mm x3mt	\$ 12,40	\$ 124,00	
	9	Tubo desague plastigama 4" 110mm	\$ 15,95	\$ 143,55	
	15	Tubo desague plastigama 6" 160mm	\$ 35,30	\$ 529,50	
	14	Tubo plastidor 4"	\$ 9,50	\$ 133,00	
	10	Tubo poste 2 x 2	\$ 33,00	\$ 330,00	
	3	Tubo roscable plastigama 1/2	\$ 11,00	\$ 33,00	
	11	Tubo roscable rival 1/2"	\$ 9,00	\$ 99,00	
	2	Union 3/4 plastigama roscable	\$ 1,75	\$ 3,50	
	2	Union 1" plastigama roscable	\$ 2,25	\$ 4,50	
	99	Union 3/4"	\$ 0,80	\$ 79,20	
	21	Union de bronce liviano para manguera	\$ 2,50	\$ 52,50	
		SUMAN Y PASAN	\$ 43.778,45	\$288.624,70	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022

Folio No. 24

		VIENEN	\$ 43.778,45	\$288.624,70	\$149.902,99
	30	Union flex 1 1/2"	\$ 1,25	\$ 37,50	
	20	Union flex 1/2"	\$ 0,60	\$ 12,00	
	30	Union flex 2"	\$ 1,60	\$ 48,00	
	7	Union roscable plastigama 1/2"	\$ 1,00	\$ 7,00	
	16	Union universal roscable plastigama 1/2	\$ 1,50	\$ 24,00	
	1	Urinario edesa blanco colby	\$ 63,00	\$ 63,00	
	2	Valde grande	\$ 5,00	\$ 10,00	
	5	Valvula 1" pegler esferica	\$ 13,00	\$ 65,00	
	6	Valvula esfe. 1/2 fv.	\$ 4,00	\$ 24,00	
	9	Valvula esferica manguera paso total 1/2	\$ 5,50	\$ 49,50	
	5	Valvula humcar domestica antifuga.	\$ 10,00	\$ 50,00	
	5	Valvula industrial para gas con vincha unic	\$ 5,00	\$ 25,00	
	5	Valvula vinigas domestica 2kg.	\$ 10,00	\$ 50,00	
	8	Valvula vinigas indust reg perilla	\$ 7,00	\$ 56,00	
	196	Varilla corrugada adelca 10mm	\$ 9,74	\$ 1.909,04	
	13	Varilla corrugada adelca 12mm	\$ 14,15	\$ 183,95	
	5	Varilla corrugada adelca 14mm	\$ 19,00	\$ 95,00	
	1	Varilla corrugada adelca 18mm	\$ 31,49	\$ 31,49	
	227	Varilla corrugada adelca 6mm	\$ 3,00	\$ 681,00	
	6	Varilla corrugada adelca 8mm.	\$ 6,25	\$ 37,50	
	168	Varilla corrugada novacero 10mm	\$ 9,25	\$ 1.554,00	
	95	Varilla corrugada novacero 12mm	\$ 14,10	\$ 1.339,50	
	88	Varilla corrugada novacero 14mm	\$ 19,10	\$ 1.680,80	
	40	Varilla corrugada novacero 16mm	\$ 24,70	\$ 988,00	
	101	Varilla corrugada novacero 8mm	\$ 6,25	\$ 631,25	
	1	Varilla inoxidable 6mm 1/4	\$ 9,76	\$ 9,76	
	2	Varilla inoxidable 8mm 5/16	\$ 19,00	\$ 38,00	
	6	Ventosa /baño caucho negra	\$ 1,75	\$ 10,50	
	19	Vidrio de soldar # 10 y 12	\$ 1,00	\$ 19,00	
	3	Viga 10x15x15 v6 largo 6.50m	\$ 34,00	\$ 102,00	
	6	Viga 12x15x15 v8 largo 6.50m	\$ 49,25	\$ 295,50	
	1	Vinyl k28012 x 30mt (metros)	\$ 3,50	\$ 3,50	
	2	Vinyl k908 x 30mt	\$ 97,00	\$ 194,00	
	2	Waipe (funda)	\$ 1,50	\$ 3,00	
	10	Yee desague 2" 50mm plastigama	\$ 2,60	\$ 26,00	
	7	Yee desague 3" 75mm plastigama	\$ 6,45	\$ 45,15	
	14	Yee desague 4" 110mm plastigama	\$ 6,75	\$ 94,50	
	2	Zapato cuero amarillo p/ acero # 39	\$ 40,00	\$ 80,00	
	2	Zapato cuero amarillo p/ acero #40	\$ 40,00	\$ 80,00	
	2	Zapato cuero amarillo p/ acero #41	\$ 40,00	\$ 80,00	
		SUMAN Y PASAN	\$ 44.416,49	\$299.358,14	\$149.902,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022					
					Folio No. 25
		VIENEN	\$ 44.416,49	\$299.358,14	\$149.902,99
	2	Zapato cuero amarillo p/ acero #42	\$ 44,80	\$ 89,60	
	20	Zinc 2.40 metros x0.20mm acesco8p	\$ 8,40	\$ 168,00	
	2	Zinc 3.60 x 0.20 (12)pies	\$ 11,40	\$ 22,80	
	1	Zinc 4.20 x 0.20 (14) pies	\$ 11,00	\$ 11,00	
	1	Zinc 5.00 x 0.20 (16.6)pies	\$ 13,44	\$ 13,44	
1.1.04.02		Inventario de Suministros de Oficina		\$ 48,50	
	2	Resma de papel de Premium Ecologico	\$ 4,50	\$ 9,00	
	1	Caja Grapas Alex	\$ 1,50	\$ 1,50	
	1	Perforadora Artesco color Negra	\$ 10,00	\$ 10,00	
	2	Porta Esferos Redondo Acolite color Negra	\$ 1,00	\$ 2,00	
	1	Calculadora Casio Mx-8b	\$ 8,00	\$ 8,00	
	1	Engrapadora Normal Artesco color Negra	\$ 18,00	\$ 18,00	
1.1.04.03		Inventario de Materiales Aseo		\$ 23,00	
	3	Funda de detergente Deja	\$ 1,00	\$ 3,00	
	1	Galon de cloro marca Clorox	\$ 5,00	\$ 5,00	
	1	Desinfectante Fabuloso 1000 ml Floral	\$ 10,00	\$ 10,00	
	1	Cesto Basura de metal color negro	\$ 5,00	\$ 5,00	
1.1.05		IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			\$ 150,00
1.1.05.01		Iva Compras	\$ 150,00	\$ 150,00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$132.893,12
1.2.01.01	1	Terreno	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	
1.2.01.02	1	Edificio	\$ 44.231,25	\$ 44.231,25	
1.2.01.03		Vehículo		\$ 41.043,44	
	1	Grua Hino	\$ 41.043,44		
1.2.01.04		Muebles y Enseres		\$ 4.914,91	
	10	Percha metalica	\$ 95,25	\$ 952,50	
	1	Percha de madera grande	\$ 142,88	\$ 142,88	
	1	Percha de madera pequeña	\$ 47,63	\$ 47,63	
	2	Vitrina	\$ 238,13	\$ 476,25	
	2	Estante de exhibicion	\$ 171,45	\$ 342,90	
	300	Gancho metalico - Inmedec	\$ 2,86	\$ 857,25	
	1	Exhibidor de plásticos y mallas	\$ 238,13	\$ 238,13	
	1	Exhibidor manteles y micas	\$ 209,55	\$ 209,55	
	1	Exhibidor de codos	\$ 381,00	\$ 381,00	
	1	Exhibidor palas	\$ 190,50	\$ 190,50	
	1	Exhibidor machetes	\$ 171,45	\$ 171,45	
	1	Escritorio	\$ 476,25	\$ 476,25	
	2	Veladores	\$ 142,88	\$ 285,75	
	3	Sillas	\$ 47,63	\$ 142,88	
		SUMAN Y PASAN	\$172.549,78	\$435.060,48	\$282.946,11

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

**INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**

Folio No. 26

		VIENEN	\$172.549,78	\$435.060,48	\$282.946,11
1.2.01.06		Equipo de Computación		\$ 2.535,52	
	2	Computadora de mesa Marca LG	\$ 855,54	\$ 1.711,09	
	1	Impresora Epson L210	\$ 272,22	\$ 272,22	
	1	Impresora Epson L3110	\$ 350,00	\$ 350,00	
	2	Lector Código Barras Scanner Orbit	\$ 85,55	\$ 171,10	
	1	Regulador de voltaje CDP R2C-AUR 1008 40	\$ 31,11	\$ 31,11	
1.2.01.07		Herramientas		\$ 168,00	
	1	Flexómetro Marca Stanley Fatmax 10m	\$ 28,00	\$ 28,00	
	1	Tijera de caño hierro Marca Tolsen	\$ 14,00	\$ 14,00	
	1	Amoladora Marca DeWalt de 9" DW4599-B3	\$ 126,00	\$ 126,00	
		TOTAL ACTIVO			\$282.946,11
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 2.011,22
2.1.01.01		Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 2.011,22	
		Ferremendo S.A	\$ 1.216,22	\$ 1.216,22	
		Clara María Coronel Pinos	\$ 795,00	\$ 795,00	
2.1.02		IESS POR PAGAR			\$ 390,96
2.1.02.01		Aporte Patronal por Pagar 12,15%	\$ 219,92		
2.1.02.02		Aporte Individual por Pagar 9,45%	\$ 171,04		
2.1.05		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			\$ 150,76
2.1.05.03		Fondos de Reserva por Pagar	\$ 150,76		
2.1.06		IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 300,00
2.1.06.01		Iva Ventas	\$ 300,00	\$ 300,00	
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01		Préstamos con Instituciones Financieras			\$ 26.288,27
2.2.01.01		Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$ 26.288,27	\$ 26.288,27	
		TOTAL PASIVO			\$ 29.141,21
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			\$253.804,90
3.1.01		Capital Inicial	\$253.804,90	\$253.804,90	
		TOTAL PATRIMONIO			\$253.804,90
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$282.946,11

Yantzaza, 01 de octubre del 2022

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
1.1.01.01	Caja		\$ 16.825,00
1.1.01.02	Bancos		\$ 30.000,00
1.1.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente 2902942166	\$ 30.000,00	
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 536,00
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 536,00	
1.1.04	INVENTARIO		\$ 102.541,99
1.1.04.01	Inventario de Mercadería	\$ 102.470,49	
1.1.04.02	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 48,50	
1.1.04.03	Inventario de Materiales Aseo	\$ 23,00	
1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES		
1.1.05.01	Iva Compras		\$ 150,00
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		\$150.052,99
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 132.893,12
1.2.01.01	Terreno	\$ 40.000,00	
1.2.01.02	Edificio	\$ 44.231,25	
1.2.01.03	Vehículo	\$ 41.043,44	
1.2.01.04	Muebles y Enseres	\$ 4.914,91	
1.2.01.06	Equipo de Computación	\$ 2.535,52	
1.2.01.07	Herramientas	\$ 168,00	
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		\$132.893,12
	TOTAL ACTIVO		\$ 282.946,11
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 2.011,22
2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 2.011,22	
2.1.02	IESS POR PAGAR		\$ 390,96
2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	\$ 219,92	
2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	\$ 171,04	
2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 150,76
2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 150,76	
2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 300,00
2.1.06.01	Iva Ventas	\$ 300,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 2.852,94
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	Préstamos con Instituciones Financieras		\$ 26.288,27
2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$ 26.288,27	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 26.288,27
	TOTAL PASIVO		\$ 29.141,21

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

ESTADO DE SITUACION INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		\$ 253.804,90
3.1.01	Capital Inicial	\$ 253.804,90	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$253.804,90</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 282.946,11</u>

Yantzaza, 01 de octubre del 2022

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL “FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA”

PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD

MEMORANDO DE OPERACIONES

En la ciudad de Yantzaza la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca”, dentro de sus operaciones económicas financieras al primero de octubre de dos mil veinte y dos, cuenta con lo siguiente:

Caja	\$	16.825,00
Bancos	\$	30.000,00
Cuentas por Cobrar Clientes	\$	536,00
Inventario de Mercadería	\$	102.470,49
Inventario de Suministros de Oficina	\$	48,50
Inventario de Materiales Aseo	\$	23,00
Iva Compras	\$	150,00
Terreno	\$	40.000,00
Edificio	\$	44.231,25
Vehículo	\$	41.043,44
Muebles y Enseres	\$	4.914,91
Equipo de Computo	\$	2.535,52
Herramientas	\$	168,00
Cuentas por Pagar Proveedores	\$	2.011,22
Aporte Patronal por Pagar 12,15%	\$	219,92
Aporte Individual por Pagar 9,45%	\$	171,05
Fondos de Reserva por Pagar	\$	150,77
Iva Ventas	\$	300,00
Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$	26.288,27
Capital Inicial	\$	254.346,61

01 de octubre del 2022

- Se registra el asiento inicial tomado del Estado de Situación Inicial, según los valores, bienes y obligaciones que tiene la empresa al inicio del ejercicio.

03 de octubre del 2022

- Se registra venta a la Compañía Renta Car Los Encuentros por un valor de \$17,63 + IVA, según factura 003-001-000000509, cancelan en efectivo.

- Se registra venta a la Sra. Mariana de Jesús Abad Castillo por un valor de \$64,29 + IVA, según factura 003-001-000000510, cancela en efectivo.

04 de octubre del 2022

- Se registra pago al contado al GAD Yantzaza por un valor de \$20,00 por motivo de consumo de agua potable.
- Se deposita en el Banco de Loja Cta. Cte N° 2902942166 el valor de \$4.000 de las ventas de los días 01 al 03 de octubre del 2022.

Pérdida del Ejercicio

05 de octubre del 2022

- Se registra el pago al contado a la Empresa Tecnycompsa por un valor de \$20,00 incluido IVA por motivo de servicio de internet.
- Se registra el pago de la cuota del préstamo en el Banco Pichincha, se cancela \$590,64 por el capital y \$284,93 por intereses, se cancela mediante transferencia bancaria desde el Banco de Loja.

07 de octubre del 2022

- Se emite un cheque N° 278 a la Sra. Clara Coronel por un valor de \$ 795,00 por motivo de deuda pendiente.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$18,84 + IVA, según factura 001-012-000009898.
- Se registra compra al contado a la Importadora Ferretero Trujillo CIA. LTDA. por un valor de \$27,97 + IVA, según factura 003-001-000194117.

09 de octubre del 2022

- Se registra pago al contado a la EERSSA por un valor de \$30,00 por motivo de consumo de luz eléctrica.

10 de octubre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Marlon Jimy Cueva Simancas por un valor de \$14,11 + IVA, según factura 001-100-000006628.
- Se registra transferencia bancaria que nos realiza el Sr. Víctor Armando Armijos Quezada por un valor de \$25,00, por motivo de deuda pendiente.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$14,73 + IVA, según factura 002-005-000001693.

- Se cancela fondos de reserva del mes de septiembre del 2022 el valor de \$150,77 mediante debito de la cuenta del Banco de Loja Cta. Cte.

12 de octubre del 2022

- Se registra venta al Sr. Juan Carlos Acaro Merino por un valor de \$9,60 + IVA, según factura 003-001-000000511, cancela en efectivo.

15 de octubre del 2022

- Se registra transferencia bancaria que nos realiza el Sr. Victor Armando Armijos Quezada por un valor de \$16,50, por motivo de deuda pendiente.
- Se cancela la planilla del IESS del mes de septiembre del 2022 el valor de \$219,92 por el aporte patronal y \$171,05 por el aporte individual mediante debito de la cuenta del Banco de Loja Cta. Cte.

16 de octubre del 2022

- Se registra la respectiva declaración del IVA del mes de septiembre del 2022, con un valor de \$300,00 de IVA Ventas y un valor de \$ 150,00 IVA Compras.
- Se registra el pago de la liquidación del IVA de septiembre del 2022.

17 de octubre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$14,33 + IVA, según factura 002-005-000002033.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$19,86 + IVA, según factura 002-005-000002060.

18 de octubre del 2022

- Se registra venta al Sr. Juan Carlos Acaro Merino por un valor de \$4,91 + IVA, según factura 003-001-000000512, cancela en efectivo.

20 de octubre del 2022

- Se registra compra a crédito en Ferremundo S.A. por un valor de \$245,11 + IVA, se registra el valor de \$2,45 por transporte, según factura 010-306-000281009.
- Se registra venta a la Sra. Maribel Abad Reyes por un valor de \$123,92 + IVA, según factura 003-001-000000513, cancela en efectivo.
- Se registra venta al Sr. Robertho Carlos Montaña Marquez por un valor de \$36,78 + IVA, según factura 003-001-000000514, cancela en efectivo.

22 de octubre del 2022

- Se registra compra de combustible al contado en Amazonas PDV por un valor de \$50,00 incluido IVA, según recibo 89763.

24 de octubre del 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente a Ferremundo S.A. por la compra de mercadería a crédito por un valor de \$406,46, con cheque N° 286 .

25 de octubre del 2022

- Se registra venta al Sr. Juan Carlos Acaro Merino por un valor de \$3,12 + IVA, según factura 003-001-000000515, cancela en efectivo.

26 de octubre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$40,18 + IVA, según factura 002-005-000002510.
- Se registra venta al Sr. Robertho Carlos Montaña Marquez por un valor de \$148,20 + IVA, según factura 003-001-000000516, cancela en efectivo.

27 de octubre del 2022

- Se registra venta a la Compañía de Taxis Ejecutivos TAXEYAN S.A por un valor de \$409,72 + IVA, según factura 003-001-000000517, cancela en efectivo.

28 de octubre del 2022

- Se deposita en el Banco de Loja Cta. Cte. N° 2902942166 el valor de \$3.000 de las ventas de los días 03 al 27 de octubre del 2022.

29 de octubre del 2022

- Se registra emisión de nota de débito por transferencias bancarias por un valor de \$1,71 + IVA y emisión de estado de Cta. Cte. por un valor de \$5,00 + IVA.

31 de octubre del 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente a Ferremundo S.A. por la compra de mercadería a crédito por un valor de \$400,00, con cheque N° 285 .
- Se registra venta al Sr. Robertho Carlos Montaña Marquez por un valor de \$312,20 + IVA, según factura 003-001-000000518, cancela en efectivo.
- Se registra el pago de sueldos y beneficios sociales del mes de octubre del 2022 a los empleados mediante transferencia bancaria, según rol de pagos.

01 de noviembre del 2022

- Se registra venta a la Sra. Gardenia Madeley Morocho Gaona por un valor de \$289,39 + IVA, según factura 003-001-000000519, cancela en efectivo.
- Se registra venta a la Sra. Gardenia Madeley Morocho Gaona por un valor de \$323,48 + IVA, según factura 003-001-000000520, cancela en efectivo.

02 de noviembre del 2022

- Se registra venta a la Compañía de Taxis Ejecutivos Taxeyan S.A por un valor de \$66,24 + IVA, según factura 003-001-000000521, cancela en efectivo.
- Se registra venta a la Compañía de Taxis Ejecutivos Taxeyan S.A por un valor de \$289,69 + IVA, según factura 003-001-000000522, cancela en efectivo.

04 de noviembre del 2022

- Se registra pago al contado al GAD YANTZAZA por un valor de \$20,00 por motivo de consumo de agua potable.

05 de noviembre del 2022

- Se registra el pago al contado a la Empresa Tecnycompsa por un valor de \$20,00 por servicio de internet.
- Se registra el pago de la cuota del préstamo en el Banco Pichincha, se cancela \$585,54 por el capital y \$290,03 por intereses, se cancela mediante transferencia bancaria desde el Banco de Loja.

06 de noviembre del 2022

- Se registra venta al Sr. Erick Fernando Quezada Chamba por un valor de \$8,70 + IVA, según factura 003-001-000000523, cancela en efectivo.

09 de noviembre del 2022

- Se registra pago al contado a la EERSSA por un valor de \$30,00 por motivo de consumo de luz eléctrica.

10 de noviembre del 2022

- Se deposita en el Banco de Loja Cta. Cte. N.º 2902942166 el valor de \$2.500 de las ventas de los días 01 al 09 de noviembre del 2022.
- Se cancela fondos de reserva del mes de octubre del 2022 el valor de \$150,77 mediante debito de la cuenta del Banco de Loja Cta. Cte.

14 de noviembre del 2022

- Se registra transferencia bancaria que nos realiza el Sr. Victor Armando Armijos Quezada por un valor de \$45,00, por motivo de deuda pendiente.

15 de noviembre del 2022

- Se cancela la planilla del IESS del mes de octubre del 2022 el valor de \$219,92 por el aporte patronal y \$171,05 por el aporte individual mediante debito de la cuenta del Banco de Loja Cta. Cte.

16 de noviembre del 2022

- Se registra la respectiva declaración del IVA del mes de octubre del 2022.
- Se registra el pago de la liquidación del IVA de octubre del 2022.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$20,22 + IVA, según factura 002-008-000000768.

17 de noviembre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Vicente de Jesús Castro Siguenza por un valor de \$325,15+ IVA, según factura 001-101-000000256.
- Se registra venta al Sr. Ángel Serafin Espinoza Capa por un valor de \$75,93 + IVA, según factura 003-001-000000524, cancela en efectivo.

18 de noviembre del 2022

- Se registra venta al Sr. Angel Serafin Espinoza Capa por un valor de \$83,70 + IVA, según factura 003-001-000000525, cancela en efectivo.

19 de noviembre del 2022

- Se registra pago algo contado por mantenimiento y reparación del Vehículo, por un valor de \$60,00 incluido IVA, según recibo 2897.

21 de noviembre del 2022

- Se registra transferencia bancaria que nos realiza el Sr. Victor Armando Armijos Quezada por un valor de \$49,50, por motivo de deuda pendiente.
- Se registra venta al Sr. Robertho Carlos Montaña Marquez por un valor de \$159,26 + IVA, según factura 003-001-000000526, cancela en efectivo.

22 de noviembre del 2022

- Se registra compra de combustible al contado en AMAZONAS PDV por un valor de \$50,00 incluido IVA, según recibo 97899.

23 de noviembre del 2022

- Se registra venta al Sr. Luis Gonzalo Herrera Quezada por un valor de \$10,17 + IVA, según factura 003-001-000000527, cancela en efectivo.

24 de noviembre del 2022

- Se registra venta al Sr. Juan Carlos Acaro Merino por un valor de \$4,02, según factura 003-001-000000528, cancela en efectivo.
- Se registra venta al Sr. Juan Carlos Acaro Merino por un valor de \$4,50, según factura 003-001-000000529, cancela en efectivo.

26 de noviembre del 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente a Ferremundo S.A. por la compra de mercadería a crédito por un valor de \$409,76, con cheque N° 297.

28 de noviembre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Gabriel Alexander Marin Sanchez por un valor de \$17,19+ IVA, según factura 003-002-000019617.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$50,71 + IVA, según factura 002-008-000001523.

29 de noviembre del 2022

- Se registra emisión de nota de débito por transferencias bancarias por un valor de \$1,71 + IVA y emisión de estado de Cta Cte. por un valor de \$5,00 + IVA.

30 de noviembre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$ 14,11 + IVA, según factura 002-008-000001636.
- Se registra compra a crédito a la Sra. Clara María Coronel Pinos por un valor de \$96,06 + IVA, según cotización 2582.
- Se registra el pago de sueldos y beneficios sociales del mes de noviembre del 2022 a los empleados mediante transferencia bancaria, según rol de pagos.
- Se deposita en el Banco de Loja Cta. Cte N° 2902942166 el valor de \$2.500 de las ventas de los días 17 al 30 de noviembre del 2022.

01 de diciembre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Gabriel Alexander Marín Sanchez por un valor de \$62,41+ IVA, según factura 003-002-000019655.

- Se registra compra al contado al Sr. Tomas Tiberio Tapia Tapia por un valor de \$7,77+ IVA, según factura 002-003-000001835.

02 de diciembre del 2022

- Se registra compra al contado a WENG WULONG por un valor de \$75,89+ IVA, según factura 001-002-000002017.

04 de diciembre del 2022

- Se registra pago al contado al GAD Yantzaza por un valor de \$20,00 por motivo de consumo de agua potable.

05 de diciembre del 2022

- Se registra el pago al contado a la Empresa TECNYCOMPSA por un valor de \$20,00 por servicio de internet.
- Se registra el pago de la cuota del préstamo en el Banco Pichincha, se cancela \$599,10 por el capital y \$276,47 por intereses, se cancela mediante transferencia bancaria desde el Banco de Loja.

09 de diciembre del 2022

- Se registra pago al contado a la EERSSA por un valor de \$30,00 por motivo de consumo de luz eléctrica.

10 de diciembre del 2022

- Se cancela fondos de reserva del mes de noviembre del 2022 el valor de \$150,77 mediante debito de la cuenta del Banco de Loja Cta. Cte.

12 de diciembre del 2022

- Se registra venta a la Sra. Silvana Yadira Soto Urgiles por un valor de \$179,93 + IVA, según factura 003-001-000000530, cancela en efectivo.
- Se registra compra al contado al Sr. Gabriel Alexander Marin Sanchez por un valor de \$10,71+ IVA, según factura 003-002-000019797.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$8,17 + IVA, según factura 002-008-000002403.
- Se registra compra a crédito a la Sra. Clara María Coronel Pinos por un valor de \$535,71 + IVA, según cotización 2629.

13 de diciembre del 2022

- Se registra compra a crédito al Sr. Jorgue Enrique Vera Cabrera por un valor de \$157,76 + IVA, según factura 001-024-000024490.

- Se deposita en el Banco de Loja Cta. Cte N° 2902942166 el valor de \$2.000 de las ventas de los días 1 al 12 de diciembre del 2022.

14 de diciembre del 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente a Ferremundo S.A. por la compra de mercadería a crédito según factura 010-306-000281009, por un valor de \$276,97, con cheque N.º 298.

15 de diciembre del 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente a la Sra. Clara María Coronel Pinos por la compra de mercadería a crédito según cotización 2582 por un valor de \$107,59, con cheque N.º 298 .
- Se registra compra a crédito a la Sra. Clara María Coronel Pinos por un valor de \$1.495,53 + IVA, según cotización 2641.
- Se cancela la planilla del IESS del mes de noviembre del 2022 el valor de \$219,92 por el aporte patronal y \$171,05 por el aporte individual mediante debito de la cuenta del Banco de Loja Cta. Cte.

16 de diciembre del 2022

- Se registra la respectiva declaración del IVA del mes de noviembre del 2022.
- Se registra el pago de la liquidación del IVA de noviembre del 2022.
- Se registra compra a crédito a la Sra. Clara María Coronel Pinos por un valor de \$246,87 + IVA, según cotización 2645.

19 de diciembre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$80,89 + IVA, según factura 001-017-000007462.

20 de diciembre del 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente al Sr. Jorgue Enrique Vera Cabrera por la compra de mercadería a crédito según factura 001-024-000024490, por un valor de \$176,69, con cheque N.º 310.
- Se registra el pago de la deuda pendiente a la Sra. Clara María Coronel Pinos por la compra de mercadería a crédito según cotización 2641, por un valor de \$1.674,99, con cheque N.º 312.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$28,93 + IVA, según factura 001-017-000005011.

21 de diciembre del 2022

- Se registra venta al Sr. Jinson Fabricio Gonzalez Salinas por un valor de \$29,12 + IVA, según factura 003-001-000000531, cancela en efectivo.
- Se registra venta al Sr. Jose Bolivar Marin Ortega por un valor de \$11,25 + IVA, según factura 003-001-000000532, cancela en efectivo.
- Se registra venta al Sr. Nelson Marcelo Bautista Morocho por un valor de \$26,20 + IVA, según factura 003-001-000000533, cancela en efectivo.
- Se registra venta a la Sra. Carmen Liliana Beltran Herrera por un valor de \$55,00 + IVA, según factura 003-001-000000534, cancela en efectivo.

22 de diciembre del 2022

- Se registra transferencia bancaria que nos realiza la Sra. Silvia Sarango Navarro por un valor de \$400,00, por motivo de deuda pendiente.
- Se registra compra de combustible al contado en AMAZONAS PDV por un valor de \$50,00 incluido IVA, según recibo 101789.

26 de diciembre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Cesar Valentin Rogel Jara por un valor de \$348,21 + IVA, según factura 001-015-000014665.
- Se registra compra al contado al Sr. Cesar Valentin Rogel Jara por un valor de \$48,21 + IVA, según factura 001-015-000014674.

27 de diciembre del 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente a la Sra. Clara María Coronel Pinos por la compra de mercadería a crédito según cotización 2629, por un valor de \$600,00, con cheque N.º 307.
- Se registra compra al contado al Sr. Honorio Antonio Simancas Aguilar por un valor de \$266,83 + IVA, según factura 001-012-000011965.
- Se deposita en el Banco de Loja Cta. Cete N.º 2902942166 el valor de \$1.500 de las ventas de los días 13 al 26 de diciembre del 2022.

28 de diciembre del 2022

- Se registra compra al contado al Sr. Gabriel Alexander Marin Sanchez por un valor de \$71,43+ IVA, según factura 003-002-000020032.

29 de diciembre del 2022

- Se registra emisión de nota de débito por transferencias bancarias por un valor de \$1,14 + IVA y emisión de estado de Cta. Cte. por un valor de \$5,00 + IVA.

31 de diciembre del 2022

- Se registra el pago de sueldos y beneficios sociales del mes de diciembre del 2022 a los empleados mediante transferencia bancaria, según rol de pagos.

Se procede a realizar los siguientes asientos de ajuste:

- Se registra el consumo de materiales de aseo y suministros de oficina.
- Realizar la depreciación mensual de los activos fijos por los meses de octubre a diciembre del 2022, mediante el método de línea recta.
- Realizar los asientos de cierre de las cuentas de ingresos y de gastos.
- Se determina la pérdida del ejercicio.

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/2022		— 1 —			
		La Empresa Comercial "Ferro Comercial Rogel & Cuenca "			
		inicia sus labores con los siguientes datos:			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$16.825,00	
	1.1.01.02	Bancos		\$30.000,00	
	1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 536,00	
	1.1.04	INVENTARIO			
	1.1.04.01	Inventario de Mercadería		\$102.470,49	
	1.1.04.02	Inventario de Suministros de Oficina		\$ 48,50	
	1.1.04.03	Inventario de Materiales Aseo		\$ 23,00	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 150,00	
	1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.01.01	Terreno		\$ 40.000,00	
	1.2.01.02	Edificio		\$ 44.231,25	
	1.2.01.03	Vehículo		\$ 41.043,44	
	1.2.01.04	Muebles y Enseres		\$ 4.914,91	
	1.2.01.06	Equipo de Computación		\$ 2.535,52	
	1.2.01.07	Herramientas		\$ 168,00	
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 2.011,22
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%			\$ 219,92
	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%			\$ 171,04
	2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar			\$ 150,76
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 300,00
	2.2.01	Préstamos con Instituciones Financieras			
	2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo			\$26.288,27
	3.1.01	Capital Inicial			\$253.804,90
		P/R Estado de Situación Inicial			
3/10/2022		— 2 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 18,93	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%		\$ 0,18	
	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%		\$ 0,64	
		SUMAN Y PASAN		\$282.965,86	\$282.946,11

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$282.965,86	\$282.946,11
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 17,63
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 2,12
		P/R Se registra venta de mercadería a la Compañía Renta Car			
		Los Encuentros, según factura 003-001-000000509.			
3/10/2022		— 3 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 72,00	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 64,29
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 7,71
		P/R Se registra venta de mercadería a la Sra. Mariana Abad,			
		según factura 003-001-000000510.			
4/10/2022		— 4 —			
	6.1.15	SERVICIOS BÁSICOS			
	6.1.15.03	Consumo de Agua Potable		\$ 20,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 20,00
		P/R Se cancela en efectivo el servicio de agua potable al GAD			
		Yantzaza.			
4/10/2022		— 5 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 4.000,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 4.000,00
		P/R Se deposita a la Cta. Cte. del Banco de Loja los valores			
		recaudados de las ventas del 01 al 03 de octubre del 2022.			
5/10/2022		— 6 —			
	6.1.17	Servicio de Internet		\$ 17,86	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 2,14	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 20,00
		P/R Se cancela en efectivo el servicio de internet a la Empresa			
		TECNYCOMPSA.			
5/10/2022		— 7 —			
	2.2.01	Préstamos con Instituciones Financieras			
		SUMAN Y PASAN		\$287.077,86	\$287.077,86

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$287.077,86	\$287.077,86
	2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo		\$ 590,64	
	6.3.01	Gastos Intereses		\$ 284,93	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 875,57
		P/R Pago de la cuota mensual del préstamo al Banco Pichincha			
7/10/2022		— 8 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 795,00	
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos	\$ 795,00		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 795,00
		Cheque N° 278	\$ 795,00		
		P/R Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel mediante cheque N° 278.			
7/10/2022		— 9 —			
	5.1.01	Compras		\$ 18,84	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 2,26	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 21,10
		P/R Compra al Sr. Honorio Simancas, se cancela en efectivo, según factura 001-012-000009898.			
7/10/2022		— 10 —			
	5.1.01	Compras		\$ 27,97	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 3,36	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 31,33
		P/R Compra a Importadora Ferretero Trujillo Cía. Ltda. se cancela en efectivo según factura 003-001-000194117.			
9/10/2022		— 11 —			
	6.1.15	SERVICIOS BÁSICOS			
	6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica		\$ 30,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 30,00
		P/R Se cancela en efectivo pago por servicio de luz eléctrica a la EERSSA.			
10/10/2022		— 12 —			
	5.1.01	Compras		\$ 14,11	
		SUMAN Y PASAN		\$288.844,97	\$288.830,86

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$288.844,97	\$288.830,86
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 1,69	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 15,80
		P/R Compra de mercadería al Sr. Marlon Cueva Simancas según Factura 001-100-000006628, se cancela en efectivo.			
10/10/2022		— 13 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 25,00	
	1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 25,00
	1.1.02.01.01	Víctor Armando Armijos Quezada	\$ 25,00		
		P/R Cobro de deuda pendiente al Sr. Víctor Armijos Q, realiza el pago mediante transferencia bancaria.			
10/10/2022		— 14 —			
	5.1.01	Compras		\$ 14,73	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 1,77	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 16,50
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, según factura 002-005-000001693, se cancela en efectivo.			
10/10/2022		— 15 —			
	2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar		\$ 150,76	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 150,76
		P/R Se cancela el valor pendiente de los fondos de reserva del mes septiembre del 2022.			
12/10/2022		— 16 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 10,75	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 9,60
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 1,15
		P/R Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro, según factura 003-001-000000511, cancela en efectivo.			
15/10/2022		— 17 —			
		SUMAN Y PASAN		\$289.049,67	\$289.049,67

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$289.049,67	\$289.049,67
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 16,50	
	1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 16,50
	1.1.02.01.01	Víctor Armando Armijos Quezada	\$ 16,50		
		P/R Cobro de deuda pendiente al Sr. Víctor Armijos Q, realiza el pago mediante transferencia bancaria.			
15/10/2022		— 18 —			
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%		\$ 219,92	
	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%		\$ 171,04	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 390,96
		P/R Se cancela la planilla del IESS de mes de septiembre del año 2022.			
16/10/2022		— 19 —			
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas		\$ 300,00	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras			\$ 150,00
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.02	Iva por Pagar			\$ 150,00
		P/R Liquidación del IVA del mes de septiembre del año 2022.			
16/10/2022		— 20 —			
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.02	Iva por Pagar		\$ 150,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 150,00
		P/R Se cancela el valor de la liquidación del mes de septiembre del año 2022.			
17/10/2022		— 21 —			
	5.1.01	Compras		\$ 14,33	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 1,72	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 16,05
		P/R Compra de mercadería al contado al Sr. Honorio Simancas según factura 002-005-000002033, se cancela en efectivo.			
17/10/2022		— 22 —			
		SUMAN Y PASAN		\$289.923,18	\$289.923,18

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$289.923,18	\$289.923,18
	5.1.01	Compras		\$ 19,86	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 2,38	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 22,24
		P/R Compra de mercadería al contado al Sr. Honorio Simancas según Factura 002-005-000002060, se cancela en efectivo.			
18/10/2022		— 23 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 5,50	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 4,91
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 0,59
		P/R Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro, según factura 003-001-000000512, cancela en efectivo.			
20/10/2022		— 24 —			
	5.1.01	Compras		\$ 245,11	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 29,41	
	5.1.04	Transporte en Compras		\$ 2,45	
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 276,97
	2.1.01.01.04	Ferremundo S.A	\$ 276,97		
		P/R Compra de mercadería a crédito en Ferremundo S.A, según Factura 010-306-000281009.			
20/10/2022		— 25 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 138,79	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 123,92
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 14,87
		P/R Venta de mercadería al Sra. Maribel Abad Reyes, según factura 003-001-000000513, cancela en efectivo.			
20/10/2022		— 26 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 41,19	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
		SUMAN Y PASAN		\$290.407,87	\$290.366,68

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$290.407,87	\$290.366,68
	4.1.01.01	Ventas			\$ 36,78
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 4,41
		P/R Venta de mercadería al Sr. Robertho Montaña, según factura 003-001-000000514, cancela en efectivo.			
22/10/2022		— 27 —			
	6.1.18	Combustible		\$ 44,64	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 5,36	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 50,00
		P/R Compra de combustible al contado en AMAZONAS PDV, según recibo 89763.			
24/10/2022		— 28 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 406,46	
	2.1.01.01.04	Ferremendo S.A	\$ 406,46		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 406,46
		Cheque N° 286	\$ 406,46		
		P/R Pago de deuda pendiente a Ferremendo S.A por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 286			
25/10/2022		— 29 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 3,49	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 3,12
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 0,37
		P/R Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro Merino, según Factura 003-001-000000515, cancela en efectivo.			
26/10/2022		— 30 —			
	5.1.01	Compras		\$ 40,18	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 4,82	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 45,00
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, se cancela en efectivo, según Fra 002-005-000002510.			
		SUMAN Y PASAN		\$290.912,82	\$290.912,82

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$290.912,82	\$290.912,82
26/10/2022		— 31 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 165,98	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 148,20
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 17,78
		P/R Venta de mercadería al Sr. Robertho Montaña M, según factura 003-001-000000516, cancela en efectivo.			
27/10/2022		— 32 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 440,04	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%		\$ 4,10	
	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%		\$ 14,75	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 409,72
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 49,17
		P/R Venta de mercadería al contado a la Cía. de Taxis Ejecutivos TAXEYAN, según Fra. 003-001-000000517.			
28/10/2022		— 33 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 3.000,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE			
	1.1.01.01	Caja			\$ 3.000,00
		P/R Se deposita a la Cta. Cte. del Banco de Loja los valores recaudados de las ventas del 03 al 27 de octubre			
29/10/2022		— 34 —			
	6.3.02	Emisión Estados de Cta. Cte.		\$ 5,00	
	6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias		\$ 1,71	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	IVA COMPRAS		\$ 0,81	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 7,52
		P/R Nos debitan por motivo de trasferencias bancarias y emisión de estado de cuenta.			
31/10/2022		— 35 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
		SUMAN Y PASAN		\$294.545,21	\$294.545,21

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$294.545,21	\$294.545,21
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 400,00	
	2.1.01.01.04	Ferremendo S.A	\$ 400,00		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 400,00
		Cheque N° 285	\$ 400,00		
		P/R Pago de deuda pendiente a Ferremendo S.A por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 285			
31/10/2022		— 36 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 349,66	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 312,20
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 37,46
		P/R Venta de mercadería al Sr.Roberto Montaña, según factura 003-001-000000518, cancela en efectivo.			
31/10/2022		— 37 —			
	6.1.01	Gastos Sueldos		\$ 1.810,00	
	6.1.02	Aporte Patronal		\$ 219,92	
	6.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
	6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo		\$ 150,84	
	6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		\$ 141,68	
	6.1.03.03	Fondos de Reserva		\$ 150,76	
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%			\$ 219,92
	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%			\$ 171,04
	2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			\$ 150,84
	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			\$ 141,68
	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar			\$ 150,76
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 1.638,96
		P/R Rol de pagos del mes de octubre del 2022.			
1/11/2022		— 38 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 324,12	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 289,39
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
		SUMAN Y PASAN		\$298.092,19	\$298.057,46

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$298.092,19	\$298.057,46
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 34,73
		P/R Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho, según factura 003-001-000000519, cancela en efectivo.			
1/11/2022		— 39 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 362,30	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01	Ventas			\$ 323,48
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 38,82
		P/R Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho, según factura 003-001-000000520, cancela en efectivo.			
2/11/2022		— 40 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 71,14	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%		\$ 0,66	
	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%		\$ 2,39	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 66,24
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 7,95
		P/R Venta de mercadería al contado a la Cía. de Taxis Ejecutivos TAXEYAN según Fra. 003-001-000000521.			
2/11/2022		— 41 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 311,12	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%		\$ 2,90	
	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%		\$ 10,43	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 289,69
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 34,76
		P/R Venta de mercadería al contado a la Cía. de Taxis Ejecutivos TAXEYAN según Fra. 003-001-000000522.			
4/11/2022		— 42 —			
	6.1.15	SERVICIOS BÁSICOS			
	6.1.15.03	Consumo de Agua Potable		\$ 20,00	
		SUMAN Y PASAN		\$298.873,13	\$298.853,13

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$298.873,13	\$298.853,13
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 20,00
		P/R Se cancela en efectivo el servicio de agua potable al GAD			
		Yantzaza.			
5/11/2022		— 43 —			
	6.1.17	Servicio de Internet		\$ 17,86	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 2,14	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 20,00
		P/R Se cancela en efectivo el servicio de internet a la Empresa			
		TECNYCOMPSA.			
5/11/2022		— 44 —			
	2.2.01	Préstamos con Instituciones Financieras			
	2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo		\$ 585,54	
	6.3.01	Gastos Intereses		\$ 290,03	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 875,57
		P/R Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha.			
6/11/2022		— 45 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 9,74	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 8,70
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 1,04
		P/R Venta de mercadería al Sr. Erick Quezada Chamba, según			
		factura 003-001-000000523, cancela en efectivo.			
9/11/2022		— 46 —			
	6.1.15	SERVICIOS BÁSICOS			
	6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica		\$ 30,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 30,00
		P/R Se cancela en efectivo pago por servicio de luz eléctrica			
		a la EERSSA.			
10/11/2022		— 47 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 2.500,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
		SUMAN Y PASAN		\$302.308,44	\$299.808,44

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$302.308,44	\$299.808,44
	1.1.01.01	Caja			\$ 2.500,00
		P/R Se deposita a la Cta. Cte. del Banco de Loja los valores recaudados de las ventas del 01 al 09 de noviembre del 2022.			
10/11/2022		— 48 —			
	2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar		\$ 150,76	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 150,76
		P/R Se cancela el valor pendiente de los fondos de reserva del mes octubre del año 2022.			
14/11/2022		— 49 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 45,00	
	1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 45,00
	1.1.02.01.01	Víctor Armando Armijos Quezada	\$ 45,00		
		P/R Cobro de deuda pendiente al Sr.Victor Armijos Q, realiza el pago mediante transferencia bancaria			
15/11/2022		— 50 —			
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%		\$ 219,92	
	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%		\$ 171,04	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 390,96
		P/R Se cancela la planilla del IESS de mes de octubre del año 2022.			
16/11/2022		— 51 —			
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas		\$ 135,63	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras			\$ 55,72
	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%			\$ 15,39
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.02	Iva por Pagar			\$ 64,52
		P/R Liquidación de IVA del mes de octubre del año 2022.			
16/11/2022		— 52 —			
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.02	Iva por Pagar		\$ 64,52	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
		SUMAN Y PASAN		\$303.095,31	\$303.030,79

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$303.095,31	\$303.030,79
	1.1.01.02	Bancos			\$ 64,52
		P/R Se cancela el valor de la liquidación del mes de octubre del			
		año 2022.			
16/11/2022		— 53 —			
	5.1.01	Compras		\$ 20,22	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 2,43	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 22,65
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, se			
		cancela en efectivo, según factura 002-008-000000768.			
17/11/2022		— 54 —			
	5.1.01	Compras		\$ 325,15	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 39,02	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 364,17
		P/R Compra de mercadería al Sr. Vicente Castro, se cancela			
		en efectivo, según factura 001-101-000000256.			
17/11/2022		— 55 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 85,04	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 75,93
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 9,11
		P/R Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza, según factura			
		003-001-000000524, cancela en efectivo.			
18/11/2022		— 56 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 93,74	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 83,70
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 10,04
		P/R Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza Capa, según			
		factura 003-001-000000525, cancela en efectivo.			
19/11/2022		— 57 —			
	6.1.19	Mantenimiento y Reparación de Vehículo		\$ 53,57	
		SUMAN Y PASAN		\$303.714,48	\$303.660,91

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$303.714,48	\$303.660,91
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 6,43	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 60,00
		P/R Pago al contado por motivo de mantenimiento de vehículo, según recibo 2897.			
21/11/2022		— 58 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 49,50	
	1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 49,50
	1.1.02.01.01	Víctor Armando Armijos Quezada	\$ 49,50		
		P/R Cobro de deuda pendiente al Sr. Víctor Armijos Q, realiza el pago mediante transferencia bancaria.			
21/11/2022		— 59 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 178,37	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 159,26
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 19,11
		P/R Venta de mercadería al Sr.Robertho Montaña, según factura 003-001-000000526, cancela en efectivo.			
22/11/2022		— 60 —			
	6.1.18	Combustible		\$ 44,64	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 5,36	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 50,00
		P/R Compra de combustible al contado en AMAZONAS PDV, según recibo 97899.			
23/11/2022		— 61 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 11,39	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 10,17
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 1,22
		P/R Venta de mercadería al Sr. Luis Herrera Quezada, según			
		SUMAN Y PASAN		\$304.010,17	\$304.010,17

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$304.010,17	\$304.010,17
		factura 003-001-000000527, cancela en efectivo.			
24/11/2022		— 62 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 4,50	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 4,02
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 0,48
		P/R Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro M, según factura 003-001-000000528, cancela en efectivo.			
24/11/2022		— 63 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 5,04	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 4,50
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 0,54
		P/R Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro M, según factura 003-001-000000529, cancela en efectivo.			
26/11/2022		— 64 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 409,76	
	2.1.01.01.04	Ferremendo S.A	\$ 409,76		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 409,76
		Cheque N° 297	\$ 409,76		
		P/R Pago de deuda pendiente a Ferremendo S.A por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 297			
28/11/2022		— 65 —			
	5.1.01	Compras		\$ 17,19	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 2,06	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 19,25
		P/R Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín, se cancela en efectivo, según factura 003-002-000019617.			
28/11/2022		— 66 —			
	5.1.01	Compras		\$ 50,71	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
		SUMAN Y PASAN		\$304.499,43	\$304.448,72

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$304.499,43	\$304.448,72
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 6,09	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 56,80
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, se cancela en efectivo, según factura 002-008-000001523.			
29/11/2022		— 67 —			
	6.3.02	Emisión Estados de Cta. Cte.		\$ 5,00	
	6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias		\$ 1,71	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 0,81	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 7,52
		P/R Nos debitan por motivo de trasferencias bancarias y emisión de estado de cuenta.			
30/11/2022		— 68 —			
	5.1.01	Compras		\$ 14,11	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 1,69	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 15,80
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, se en efectivo, según factura 002-008-000001636.			
30/11/2022		— 69 —			
	5.1.01	Compras		\$ 96,06	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 11,53	
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 107,59
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos	\$ 107,59		
		P/R Compra de mercadería a crédito a la Sra. Clara Coronel, según cotización 2582.			
30/11/2022		— 70 —			
	6.1.01	Gastos Sueldos		\$ 1.810,00	
	6.1.02	Aporte Patronal		\$ 219,92	
	6.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
	6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo		\$ 150,84	
	6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		\$ 141,68	
	6.1.03.03	Fondos de Reserva		\$ 150,76	
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
		SUMAN Y PASAN		\$307.109,63	\$304.636,43

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$307.109,63	\$304.636,43
	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%			\$ 219,92
	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%			\$ 171,04
	2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			\$ 150,84
	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			\$ 141,68
	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar			\$ 150,76
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 1.638,96
		P/R Rol de pagos del mes de noviembre del año 2022.			
30/11/2022		— 71 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 2.500,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 2.500,00
		P/R Se deposita a la Cta. Cte. del Banco de Loja los valores recaudados de las ventas del 17 al 30 de noviembre del 2022.			
1/12/2022		— 72 —			
	5.1.01	Compras		\$ 62,41	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 7,49	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 69,90
		P/R Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín, se cancela en efectivo, según factura 003-002-000019655.			
1/12/2022		— 73 —			
	5.1.01	Compras		\$ 7,77	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 0,93	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 8,70
		P/R Compra de mercadería al Sr. Tomas Tapia Tapia, se cancela en efectivo, según factura 002-003-000001835.			
2/12/2022		— 74 —			
	5.1.01	Compras		\$ 75,89	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 9,11	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 85,00
		P/R Compra de mercadería a WENG WULONG, se cancela en efectivo, según factura 001-002-000002017.			
		SUMAN Y PASAN		\$309.773,23	\$309.773,23

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$309.773,23	\$309.773,23
4/12/2022		— 75 —			
	6.1.15	SERVICIOS BÁSICOS			
	6.1.15.03	Consumo de Agua Potable		\$ 20,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 20,00
		P/R Se cancela en efectivo el servicio de agua potable al GAD Yantzaza.			
5/12/2022		— 76 —			
	6.1.17	Servicio de Internet		\$ 17,86	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 2,14	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 20,00
		P/R Se cancela en efectivo el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPASA.			
5/12/2022		— 77 —			
	2.2.01	Préstamos con Instituciones Financieras			
	2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo		\$ 599,10	
	6.3.01	Gastos Intereses		\$ 276,47	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 875,57
		P/R Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha.			
9/12/2022		— 78 —			
	6.1.15	SERVICIOS BÁSICOS			
	6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica		\$ 30,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTSE			
	1.1.01.01	Caja			\$ 30,00
		P/R Se cancela en efectivo pago por servicio de luz eléctrica a la EERSSA.			
10/12/2022		— 79 —			
	2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar		\$ 150,76	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 150,76
		P/R Se cancela el valor pendiente de los fondos de reserva del mes noviembre del 2022.			
12/12/2022		— 80 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 201,52	
		SUMAN Y PASAN		\$311.071,08	\$310.869,56

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$311.071,08	\$310.869,56
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 179,93
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 21,59
		P/R Venta de mercadería a la Sra. Silvana Soto Urguiles, según Factura 003-001-000000530, cancela en efectivo.			
12/12/2022		— 81 —			
	5.1.01	Compras		\$ 10,71	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 1,29	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 12,00
		P/R Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín Sánchez, se cancela en efectivo, según factura 003-002-000019797.			
12/12/2022		— 82 —			
	5.1.01	Compras		\$ 8,17	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 0,98	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 9,15
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, se cancela en efectivo, según factura 002-008-000002403.			
12/12/2022		— 83 —			
	5.1.01	Compras		\$ 535,71	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 64,29	
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 600,00
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos	\$ 600,00		
		P/R Compra de mercadería a crédito la Sra. Clara Coronel Pinos, según cotización 2629.			
13/12/2022		— 84 —			
	5.1.01	Compras		\$ 157,76	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 18,93	
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 176,69
	2.1.01.01.10	Jorge Enrique Vera Cabrera	\$ 176,69		
		P/R Compra de mercadería a crudito al Sr. Jorgue Vera			
		SUMAN Y PASAN		\$311.868,92	\$311.868,92

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$311.868,92	\$311.868,92
		Cabrera, según factura 001-024-000024490.			
13/12/2022		— 85 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 2.000,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 2.000,00
		P/R Se deposita a la Cta. Cte del Banco de Loja los valores recaudados de las ventas del 1 al 12 de diciembre del 2022.			
14/12/2022		— 86 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 276,97	
	2.1.01.01.04	Ferremendo S.A	\$ 276,97		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 276,97
		Cheque N° 298	\$ 276,97		
		P/R Pago de deuda pendiente a Ferremendo S.A por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 298.			
15/12/2022		— 87 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 107,59	
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos	\$ 107,59		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 107,59
		Cheque N° 303	\$ 107,59		
		P/R Pago de deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 303.			
15/12/2022		— 88 —			
	5.1.01	Compras		\$ 1.495,53	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 179,46	
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 1.674,99
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos	\$1.674,99		
		P/R Compra de mercadería a crédito la Sra. Clara Coronel Pinos, según cotización 2641.			
15/12/2022		— 89 —			
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%		\$ 219,92	
	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%		\$ 171,04	
		SUMAN Y PASAN		\$316.319,43	\$315.928,47

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$316.319,43	\$315.928,47
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 390,96
		P/R Se cancela la planilla del IESS de mes de noviembre del			
		año 2022.			
16/12/2022		— 90 —			
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas		\$ 157,80	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras			\$ 77,56
	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%			\$ 12,82
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.02	Iva por Pagar			\$ 67,42
		P/R Liquidación del IVA del mes de noviembre del año 2022.			
16/12/2022		— 91 —			
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.02	Iva por Pagar		\$ 67,42	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 67,42
		P/R Se cancela el valor de la liquidación del mes de noviembre			
		del año 2022.			
16/12/2022		— 92 —			
	5.1.01	Compras		\$ 246,87	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 29,62	
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 276,49
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos			
		P/R Compra de mercadería a crédito la Sra. Clara Coronel			
		Pinos, según cotización 2645.			
19/12/2022		— 93 —			
	5.1.01	Compras		\$ 80,89	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 9,71	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 90,60
		P/R Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas, se cancela			
		en efectivo, según factura 001-017-000007462.			
20/12/2022		— 94 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
		SUMAN Y PASAN		\$316.911,74	\$316.911,74

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$316.911,74	\$316.911,74
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 176,69	
	2.1.01.01.10	Jorge Enrique Vera Cabrera	\$ 176,69		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 176,69
		Cheque N° 310	\$ 176,69		
		P/R Pago de deuda pendiente al Sr. Jorgue Vera por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 310.			
20/12/2022		— 95 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 1.674,99	
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos	\$1.674,99		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 1.674,99
		Cheque N° 312	\$1.674,99		
		P/R Pago de deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 312.			
20/12/2022		— 96 —			
	5.1.01	Compras		\$ 28,93	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 3,47	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 32,40
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, se cancela en efectivo, según factura 001-017-000005011.			
21/12/2022		— 97 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 32,61	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 29,12
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 3,49
		P/R Venta de mercadería al Sr. Jinson González Salinas, según factura 003-001-000000531, cancela en efectivo.			
21/12/2022		— 98 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 12,60	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.01	Ventas			\$ 11,25
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
		SUMAN Y PASAN		\$318.841,03	\$318.839,68

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$318.841,03	\$318.839,68
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 1,35
		P/R Venta de mercadería al Sr. José Marín Ortega, según			
		factura 003-001-000000532, cancela en efectivo.			
21/12/2022		— 99 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 29,34	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01	Ventas			\$ 26,20
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 3,14
		P/R Venta de mercadería al Sr.Nelso Bautista M, según factura			
		003-001-000000533,cancela en efectivo.			
21/12/2022		— 100 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja		\$ 61,60	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01	Ventas			\$ 55,00
	2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR			
	2.1.06.01	Iva Ventas			\$ 6,60
		P/R Venta de mercadería a la Sra. Carmen Beltran, según			
		factura 003-001-000000534, cancela en efectivo.			
22/12/2022		— 101 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 400,00	
	1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 400,00
	1.1.02.01.02	Silvia Sarango Navarro	\$ 400,00		
		P/R Transferencia bancaria que nos realiza la Sra. Silvia			
		Sarango por motivo de deuda pendiente.			
22/12/2022		— 102 —			
	6.1.18	Combustible		\$ 44,64	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 5,36	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 50,00
		P/R Compra de combustible al contado en AMAZONAS PDV,			
		según recibo 101789.			
26/12/2022		— 103 —			
	5.1.01	Compras		\$ 348,21	
		SUMAN Y PASAN		\$319.730,18	\$319.381,97

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$319.730,18	\$319.381,97
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 41,79	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 390,00
		P/R Compra de mercadería al Sr.Cesar Rogel Jara, se cancela en efectivo, según factura. 001-015-000014665.			
26/12/2022		— 104 —			
	5.1.01	Compras		\$ 48,21	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 5,79	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 54,00
		P/R Compra de mercadería al Sr. Cesar Rogel Jara, se cancela en efectivo, según factura 001-015-000014674.			
27/12/2022		— 105 —			
	2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 600,00	
	2.1.01.01.07	Clara María Coronel Pinos	\$ 600,00		
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 600,00
		Cheque N° 307	\$ 600,00		
		P/R Pago de deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel por la compra de mercadería a crédito, según cheque N° 307.			
27/12/2022		— 106 —			
	5.1.01	Compras		\$ 266,83	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 32,02	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 298,85
		P/R Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas, se cancela en efectivo, según Fra. 001-012-000011965.			
27/12/2022		— 107 —			
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos		\$ 1.500,00	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 1.500,00
		P/R Se deposita a la Cta. Cte. del Banco de Loja los valores recaudados de las ventas del 13 al 26 de diciembre del 2022.			
28/12/2022		— 108 —			
		SUMAN Y PASAN		\$322.224,82	\$322.224,82

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$322.224,82	\$322.224,82
	5.1.01	Compras		\$ 71,43	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 8,57	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.01	Caja			\$ 80,00
		P/R Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín S, se cancela en efectivo, según factura. 003-002-000020032.			
29/12/2022		— 109 —			
	6.3.02	Emisión Estados de Cta. Cte.		\$ 5,00	
	6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias		\$ 1,14	
	1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES			
	1.1.05.01	Iva Compras		\$ 0,74	
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 6,88
		P/R Nos debitan por motivo de trasferencias bancarias y emisión de estado de cuenta.			
31/12/2022		— 110 —			
	6.1.01	Gastos Sueldos		\$ 1.810,00	
	6.1.02	Aporte Patronal		\$ 219,92	
	6.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
	6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo		\$ 150,84	
	6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		\$ 141,68	
	6.1.03.03	Fondos de Reserva		\$ 150,76	
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%			\$ 219,92
	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%			\$ 171,04
	2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			\$ 150,84
	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			\$ 141,68
	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar			\$ 150,76
	1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.01.02	Bancos			\$ 1.638,96
		P/R Rol de pagos del mes de diciembre del año 2022.			
31/12/2022		— 111 —			
	5.1.01	Compras		\$ 2,45	
	5.1.04	Transporte en Compras			\$ 2,45
		P/R La determinación de las compras netas			
31/12/2022		— 112 —			
	5.1.05	Costo de Ventas		\$106.836,83	
		SUMAN Y PASAN		\$431.624,18	\$324.787,35

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$431.624,18	\$324.787,35
	1.1.04.01	Inventario de Mercadería (Inicial)			\$102.470,49
	5.1.01	Compras (Netas)			\$ 4.366,34
		P/R La determinación de la mercadería para la venta.			
31/12/2022		— 113 —			
	1.1.04.01	Inventario de Mercadería (Final)		\$101.783,75	
	5.1.05	Costo de Ventas			\$101.783,75
		P/R La determinación del costo de ventas.			
31/12/2022		— 114 —			
	4.1.01.01	Ventas		\$ 2.746,95	
	5.1.06	(-) Perdida en Ventas		\$ 2.306,13	
	5.1.05	Costo de Ventas			\$ 5.053,08
		P/R La determinación de la perdida en ventas.			
31/12/2022		— 115 —			
	6.1.13	Consumo de Suministros de Oficina		\$ 15,50	
	1.1.04	INVENTARIO			
	1.1.04.02	Inventario de Suministros de Oficina			\$ 15,50
		P/R Consumo de suministros de oficina.			
31/12/2022		— 116 —			
	6.1.14	Consumos Materiales de Aseo		\$ 18,00	
	1.1.04	INVENTARIO			
	1.1.04.03	Inventario de Materiales Aseo			\$ 18,00
		P/R Consumo de materiales de aseo.			
31/12/2022		— 117 —			
	6.2.01	Depreciación de Edificio		\$ 525,25	
	6.2.02	Depreciación de Vehículo		\$ 1.641,74	
	6.1.03	Depreciación de Muebles Y Enseres		\$ 110,59	
	6.1.05	Depreciación de Equipo De Computación		\$ 140,87	
	6.1.06	Depreciación de Herramientas		\$ 12,60	
	1.2.01.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Edificio			\$ 525,25
	1.2.01.03.01	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo			\$ 1.641,74
	1.2.01.04.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			\$ 110,59
	1.2.01.06.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			\$ 140,87
	1.1.11.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas			\$ 12,60
		P/R Depreciación de activos no corrientes por tres meses.			
		SUMAN Y PASAN		\$540.925,56	\$540.925,56

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES

Folio: 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$540.925,56	\$540.925,56
		— 118—			
31/12/2022	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	5.1.06	(-) Perdida en Ventas		\$ 2.306,13	
	6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
	6.1.01	Gastos Sueldos			\$ 5.430,00
	6.1.02	Aporte Patronal			\$ 659,76
	6.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			\$ 1.329,84
	6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 452,52		
	6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 425,04		
	6.1.03.03	Fondos de Reserva	\$ 452,28		
	6.1.13	Consumo de Suministros de Oficina			\$ 15,50
	6.1.14	Consumos Materiales de Aseo			\$ 18,00
	6.1.15	Servicios Básicos			\$ 150,00
	6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica	\$ 90,00		
	6.1.15.03	Consumo de Agua Potable	\$ 60,00		
	6.1.17	Servicio de Internet			\$ 53,58
	6.1.18	Combustible			\$ 133,92
	6.1.19	Mantenimiento y Reparación de Vehículo			\$ 53,57
	6.2	DEPRECIACIONES			
	6.2.01	Depreciación de Edificio			\$ 525,25
	6.2.02	Depreciación de Vehículo			\$ 1.641,74
	6.1.03	Depreciación de Muebles Y Enseres			\$ 110,59
	6.1.05	Depreciación de Equipo De Computación			\$ 140,87
	6.1.06	Depreciación de Herramientas			\$ 12,60
	6.3	GASTOS FINANCIEROS			
	6.3.01	Gastos Intereses			\$ 851,43
	6.3.02	Emisión Estados de Cta. Cte.			\$ 15,00
	6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias			\$ 4,56
	3.2.02	Pérdida del Ejercicio		\$ 13.452,34	
		P/R El cierre de las cuentas de gastos y determinar la perdida del ejercicio de octubre a diciembre del año 2022.			
		TOTALES		\$552.071,77	\$552.071,77

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA:	Caja				CÓDIGO:	1.1.01.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 16.825,00		\$ 16.825,00
3/10/2022	Venta de mercadería a la Cita Renta Car Los Encuentros s/f 509	2	1	\$ 18,93		\$ 16.843,93
3/10/2022	Venta de mercadería a la Sra. Mariana Abad s/f 510	3	2	\$ 72,00		\$ 16.915,93
4/10/2022	Se cancela el servicio de agua potable al GAD YANTZAZA	4	2		\$ 20,00	\$ 16.895,93
4/10/2022	Se deposita en la Cta. Cte del Banco de Loja las ventas	5	2		\$ 4.000,00	\$ 12.895,93
5/10/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPESA	6	2		\$ 20,00	\$ 12.875,93
7/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 9898	9	3		\$ 21,10	\$ 12.854,83
7/10/2022	Compra de mercadería a la Ferreteria Trujillo s/f 194117	10	3		\$ 31,33	\$ 12.823,50
9/10/2022	Se cancela el servicio de luz eléctrica a la EERSSA	11	3		\$ 30,00	\$ 12.793,50
10/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Marlon Cueva s/f 6628	12	3		\$ 15,80	\$ 12.777,70
10/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 1693	14	4		\$ 16,50	\$ 12.761,20
12/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 511	16	4	\$ 10,75		\$ 12.771,95
17/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2033	21	5		\$ 16,05	\$ 12.755,90
17/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2060	22	6		\$ 22,24	\$ 12.733,66
18/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 512	23	6	\$ 5,50		\$ 12.739,16
20/10/2022	Venta de mercadería a la Sra. Mariana Abad s/f 513	25	6	\$ 138,79		\$ 12.877,95
20/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañaño s/f 514	26	6	\$ 41,19		\$ 12.919,14
22/10/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	27	7		\$ 50,00	\$ 12.869,14
25/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 515	29	7	\$ 3,49		\$ 12.872,63
26/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2510	30	7		\$ 45,00	\$ 12.827,63
26/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañaño s/f 516	31	8	\$ 165,98		\$ 12.993,61
27/10/2022	Venta de mercadería a la Cía. Taxis Ejecutivos TAXEYAN s/f 517	32	8	\$ 440,04		\$ 13.433,65
28/10/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	33	8		\$ 3.000,00	\$ 10.433,65
31/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañaño s/f 518	36	9	\$ 349,66		\$ 10.783,31
1/11/2022	Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho s/f 519	38	9	\$ 324,12		\$ 11.107,43
1/11/2022	Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho s/f 520	39	10	\$ 362,30		\$ 11.469,73
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cía. Taxis Ejecutivos TAXEYAN s/f 521	40	10	\$ 71,14		\$ 11.540,87
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cía. Taxis Ejecutivos TAXEYAN s/f 522	41	10	\$ 311,12		\$ 11.851,99
4/11/2022	Se cancela el servicio de agua potable al GAD YANTZAZA	42	11		\$ 20,00	\$ 11.831,99
5/11/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPESA	43	11		\$ 20,00	\$ 11.811,99
6/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Erick Quezada Chamba s/f 523	45	11	\$ 9,74		\$ 11.821,73
9/11/2022	Se cancela el servicio de luz eléctrica a la EERSSA	46	11		\$ 30,00	\$ 11.791,73
10/11/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	47	12		\$ 2.500,00	\$ 9.291,73
16/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 768	53	13		\$ 22,65	\$ 9.269,08
17/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Vicente Castro s/f 256	54	13		\$ 364,17	\$ 8.904,91
17/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza s/f 524	55	13	\$ 85,04		\$ 8.989,95
18/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza s/f 525	56	13	\$ 93,74		\$ 9.083,69
19/11/2022	Pago al contado por mantenimiento de vehículo s/r 2897	57	14		\$ 60,00	\$ 9.023,69
21/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañaños/f 526	59	14	\$ 178,37		\$ 9.202,06
22/11/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	60	14		\$ 50,00	\$ 9.152,06
TOTALES				\$ 19.506,90	\$10.354,84	\$ 9.152,06

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Caja				CÓDIGO:	1.1.01.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
23/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Luis Herrera Quezada s/f 527	61	14	\$ 11,39		\$ 9.163,45
24/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 528	62	15	\$ 4,50		\$ 9.167,95
24/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 529	63	15	\$ 5,04		\$ 9.172,99
28/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín s/f 19617	65	15		\$ 19,25	\$ 9.153,74
28/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 1523	66	16		\$ 56,80	\$ 9.096,94
30/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín s/f 19655	68	16		\$ 15,80	\$ 9.081,14
30/11/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	71	17		\$ 2.500,00	\$ 6.581,14
1/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín s/f 19655	72	17		\$ 69,90	\$ 6.511,24
1/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Tomas Tapia Tapia s/f 1835	73	17		\$ 8,70	\$ 6.502,54
2/12/2022	Compra de mercadería a WENG WULONG s/f 2017	74	17		\$ 85,00	\$ 6.417,54
4/12/2022	Se cancela el servicio de agua potable al GAD YANTAZA	75	18		\$ 20,00	\$ 6.397,54
5/12/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPISA	76	18		\$ 20,00	\$ 6.377,54
9/12/2022	Se cancela el servicio de luz eléctrica a la EERSSA	78	18		\$ 30,00	\$ 6.347,54
12/12/2022	Venta de mercadería a la Sra. Silvana Soto Uguiles s/f 530	80	18	\$ 201,52		\$ 6.549,06
12/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín s/f 19797	81	19		\$ 12,00	\$ 6.537,06
12/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2403	82	19		\$ 9,15	\$ 6.527,91
13/12/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	85	20		\$ 2.000,00	\$ 4.527,91
19/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 7462	93	21		\$ 90,60	\$ 4.437,31
20/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 5011	96	22		\$ 32,40	\$ 4.404,91
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr. Jinson Gonzalez Salinas s/f 531	97	22	\$ 32,61		\$ 4.437,52
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr. Jose Marín Ortega s/f 532	98	22	\$ 12,60		\$ 4.450,12
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr. Nelso Bautista M s/f 533	99	23	\$ 29,34		\$ 4.479,46
21/12/2022	Venta de mercadería a la Sra. Carmen Beltran s/f 534	100	23	\$ 61,60		\$ 4.541,06
22/12/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	102	23		\$ 50,00	\$ 4.491,06
26/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Cesar Rogel Jara s/f 14665	103	24		\$ 390,00	\$ 4.101,06
26/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Cesar Rogel Jara s/f 14674	104	24		\$ 54,00	\$ 4.047,06
27/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 11965	106	24		\$ 298,85	\$ 3.748,21
27/12/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	107	24		\$ 1.500,00	\$ 2.248,21
28/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marín s/f 20032	108	25		\$ 80,00	\$ 2.168,21
TOTALES				\$ 19.865,50	\$ 17.697,29	\$ 2.168,21

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Bancos				CÓDIGO:	1.1.01.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 30.000,00		\$ 30.000,00
4/10/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	5	2	\$ 4.000,00		\$ 34.000,00
5/10/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de octubre	7	3		\$ 875,57	\$ 33.124,43
TOTALES				\$ 34.000,00	\$ 875,57	\$ 33.124,43

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA:	Bancos				CÓDIGO:	1.1.01.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
7/10/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel , cheque 278	8	3		\$ 795,00	\$ 32.329,43
10/10/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	13	4	\$ 25,00		\$ 32.354,43
10/10/2022	Se cancela fondos de reserva de septiembre del 2022	15	4		\$ 150,76	\$ 32.203,67
15/10/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	17	5	\$ 16,50		\$ 32.220,17
15/10/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de septiembre del 2022	18	5		\$ 390,96	\$ 31.829,21
16/10/2022	Se cancela el valor de la liquidación del mes de septiembre	20	5		\$ 150,00	\$ 31.679,21
24/10/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremendo S.A , cheque 286	28	7		\$ 406,46	\$ 31.272,75
28/10/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	33	8	\$ 3.000,00		\$ 34.272,75
29/10/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	34	8		\$ 7,52	\$ 34.265,23
31/10/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremendo S.A , cheque 285	35	9		\$ 400,00	\$ 33.865,23
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9		\$ 1.638,96	\$ 32.226,27
5/11/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de noviembre	44	11		\$ 875,57	\$ 31.350,70
10/11/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	47	11	\$ 2.500,00		\$ 33.850,70
10/11/2022	Se cancela fondos de reserva de octubre del 2022	48	12		\$ 150,76	\$ 33.699,94
14/11/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	49	12	\$ 45,00		\$ 33.744,94
15/11/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de octubre del 2022	50	12		\$ 390,96	\$ 33.353,98
16/11/2022	Se cancela el valor de la liquidación del mes de octubre	52	13		\$ 64,52	\$ 33.289,46
21/11/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	58	14	\$ 49,50		\$ 33.338,96
26/11/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremendo S.A, cheque 297	64	15		\$ 409,76	\$ 32.929,20
29/11/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	67	16		\$ 7,52	\$ 32.921,68
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	17		\$ 1.638,96	\$ 31.282,72
30/11/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	71	17	\$ 2.500,00		\$ 33.782,72
5/12/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de diciembre	77	18		\$ 875,57	\$ 32.907,15
10/12/2022	Se cancela fondos de reserva de noviembre del 2022	79	18		\$ 150,77	\$ 32.756,39
14/12/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremendo S.A, cheque 298	86	20		\$ 276,97	\$ 32.479,42
13/12/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	85	20	\$ 2.000,00		\$ 34.479,42
15/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel, cheque 303	87	20		\$ 107,59	\$ 34.371,83
15/12/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de noviembre del 2022	89	21		\$ 390,96	\$ 33.980,87
16/12/2022	Se cancela el valor de la liquidación del mes de noviembre	91	21		\$ 67,42	\$ 33.913,45
20/12/2022	Se cancela deuda pendiente Sr. Jorgue Vera , cheque 310	94	22		\$ 176,69	\$ 33.736,76
20/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel, cheque 312	95	22		\$ 1.674,99	\$ 32.061,77
22/12/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes a la Sra. Silvia Sarango	101	23	\$ 400,00		\$ 32.461,77
27/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel ,cheque 307	105	24		\$ 600,00	\$ 31.861,77
27/12/2022	Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja las ventas	107	24	\$ 1.500,00		\$ 33.361,77
29/12/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	109	25		\$ 6,88	\$ 33.354,89
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25		\$ 1.638,96	\$ 31.715,93
TOTALES				\$ 46.036,00	\$ 14.320,07	\$ 31.715,93

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Cuentas por Cobrar Clientes				CÓDIGO:	1.1.02.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 536,00		\$ 536,00
10/10/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	13	4		\$ 25,00	\$ 511,00
15/10/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	17	5		\$ 16,50	\$ 494,50
14/11/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	49	12		\$ 45,00	\$ 449,50
21/11/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos	58	14		\$ 49,50	\$ 400,00
22/12/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes a la Sra. Silvia Sarango	101	23		\$ 400,00	\$ -
TOTALES				\$ 536,00	\$ 536,00	\$ -

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inventario de Mercadería				CÓDIGO:	1.1.04.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 102.470,49		\$ 102.470,49
31/12/2022	La determinación de la mercadería para la venta	112	26		\$ 102.470,49	\$ -
31/12/2022	La determinación del costo de ventas	113	26	\$ 101.783,75		\$ 101.783,75
TOTALES				\$ 204.254,24	\$ 102.470,49	\$ 101.783,75

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inventario de Suministros de Oficina				CÓDIGO:	1.1.04.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 48,50		\$ 48,50
31/12/2022	Se registra el consumo de los suministros de oficina	115	26		\$ 15,50	\$ 33,00
TOTALES				\$ 48,50	\$ 15,50	\$ 33,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Inventario de Materiales Aseo				CÓDIGO:	1.1.04.03
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 23,00		\$ 23,00
31/12/2022	Se registra el consumo de materiales de aseo	116	26		\$ 18,00	\$ 5,00
TOTALES				\$ 23,00	\$ 18,00	\$ 5,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Iva Compras				CÓDIGO:	1.1.05.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 150,00		\$ 150,00
5/10/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPSA	6	2	\$ 2,14		\$ 152,14
7/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 9898	9	3	\$ 2,26		\$ 154,40
7/10/2022	Compra de mercadería a la Ferreteria Trujillo s/f 194117	10	3	\$ 3,36		\$ 157,76
10/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Marlon Cueva s/f 6628	12	4	\$ 1,69		\$ 159,45
10/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 1693	14	4	\$ 1,77		\$ 161,22
16/10/2022	Liquidación del IVA del mes de septiembre	19	5		\$ 150,00	\$ 11,22
17/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2033	21	5	\$ 1,72		\$ 12,94
17/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2060	22	6	\$ 2,38		\$ 15,32
20/10/2022	Compra de mercadería a crédito a Ferremundo S.A s/f 281009	24	6	\$ 29,41		\$ 44,73
22/10/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	27	7	\$ 5,36		\$ 50,09
26/10/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2510	30	7	\$ 4,82		\$ 54,91
29/10/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	34	8	\$ 0,81		\$ 55,72
5/11/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPSA	43	11	\$ 2,14		\$ 57,86
16/11/2022	Liquidación de IVA del mes de octubre	51	12		\$ 55,72	\$ 2,14
16/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 768	53	13	\$ 2,43		\$ 4,57
17/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Vicente Castro s/f 256	54	13	\$ 39,02		\$ 43,59
19/11/2022	Pago al contado por mantenimiento de vehículo s/r 2897	57	14	\$ 6,43		\$ 50,02
22/11/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	60	14	\$ 5,36		\$ 55,38
28/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marin s/f 19617	65	15	\$ 2,06		\$ 57,44
28/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 1523	66	15	\$ 6,09		\$ 63,53
29/11/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	67	16	\$ 0,81		\$ 64,34
30/11/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 1636	68	16	\$ 1,69		\$ 66,03
30/11/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2582.	69	16	\$ 11,53		\$ 77,56
1/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marin s/f 19655	72	17	\$ 7,49		\$ 85,05
1/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Tomas Tapia Tapia s/f 1835	73	17	\$ 0,93		\$ 85,98
2/12/2022	Compra de mercadería a WENG WULONG s/f 2017	74	17	\$ 9,11		\$ 95,09
5/12/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPSA	76	18	\$ 2,14		\$ 97,23
12/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marin s/f 19797	81	19	\$ 1,29		\$ 98,52
12/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 2403	82	19	\$ 0,98		\$ 99,50
12/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2629	83	19	\$ 64,29		\$ 163,79
13/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Jorgue Vera Cabrera s/f 24490	84	19	\$ 18,93		\$ 182,72
15/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2641	88	20	\$ 179,46		\$ 362,18
16/12/2022	Liquidación del IVA del mes de noviembre	90	21		\$ 77,56	\$ 284,62
16/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2645	92	21	\$ 29,62		\$ 314,24
19/12/2022	Compra de mercaderías al Sr. Honorio Simancas s/f 7462	93	21	\$ 9,71		\$ 323,95
20/12/2022	Compra de mercaderías al Sr. Honorio Simancas s/f 5011	96	22	\$ 3,47		\$ 327,42
22/12/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	102	23	\$ 5,36		\$ 332,78
26/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Cesar Rogel Jara s/f 14665	103	24	\$ 41,79		\$ 374,57
26/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Cesar Rogel Jara s/f 14674	104	24	\$ 5,79		\$ 380,36
27/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Honorio Simancas s/f 11965	106	24	\$ 32,02		\$ 412,38
28/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Gabriel Marin s/f 20032	108	25	\$ 8,57		\$ 420,95
29/12/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	109	25	\$ 0,74		\$ 421,69
TOTALES				\$ 704,97	\$ 283,28	\$ 421,69

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%				CÓDIGO:	1.1.05.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
3/10/2022	Venta de mercadería a la Cia RentaCar Los Encuentros s/f 509	2	1	\$ 0,18		\$ 0,18
27/10/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 517	32	7	\$ 4,10		\$ 4,28
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 521	40	9	\$ 0,66		\$ 4,94
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 522	41	9	\$ 2,90		\$ 7,84
TOTALES				\$ 7,84	\$ -	\$ 7,84

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Anticipo de IVA Retenido 30%				CÓDIGO:	1.1.05.05
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
3/10/2022	Venta de mercadería a la Cia RentaCar Los Encuentros s/f 509	2	1	\$ 0,64		\$ 0,64
27/10/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 517	32	8	\$ 14,75		\$ 15,39
16/11/2022	Liquidación de IVA del mes de octubre	51	12		\$ 15,39	\$ -
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 521	40	10	\$ 2,39		\$ 2,39
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 522	41	10	\$ 10,43		\$ 12,82
16/12/2022	Liquidación del IVA del mes de noviembre	90	21		\$ 12,82	\$ -
TOTALES				\$ 28,21	\$ 28,21	\$ -

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Terreno				CÓDIGO:	1.2.01.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 40.000,00		\$ 40.000,00
TOTALES				\$ 40.000,00	\$ -	\$ 40.000,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Edificio				CÓDIGO:	1.2.01.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 44.231,25		\$ 44.231,25
TOTALES				\$ 44.231,25	\$ -	\$ 44.231,25

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Depreciación Acumulada de Edificio				CÓDIGO:	1.2.01.02.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación del edificio por tres meses	117	26		\$ 525,25	\$ 525,25
TOTALES				\$ -	\$ 525,25	\$ 525,25

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Vehículo				CÓDIGO:	1.2.01.03
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 41.043,44		\$ 41.043,44
TOTALES				\$ 41.043,44	\$ -	\$ 41.043,44

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo				CÓDIGO:	1.2.01.03.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación del vehículo por tres meses	117	26		\$ 1.641,74	\$ 1.641,74
TOTALES				\$ -	\$ 1.641,74	\$ 1.641,74

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Muebles y Enseres				CÓDIGO:	1.2.01.04
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 4.914,91		\$ 4.914,91
TOTALES				\$ 4.914,91	\$ -	\$ 4.914,91

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				CÓDIGO:	1.2.01.04.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación de muebles y enseres por tres meses	117	26		\$ 110,59	\$ 110,59
TOTALES				\$ -	\$ 110,59	\$ 110,59

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Equipo de Computación				CÓDIGO:	1.2.01.06
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 2.535,52		\$ 2.535,52
TOTALES				\$ 2.535,52	\$ -	\$ 2.535,52

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				CÓDIGO:	1.2.01.06.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación de equipo de cómputo por tres meses	117	26		\$ 140,87	\$ 140,87
TOTALES				\$ -	\$ 140,87	\$ 140,87

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Herramientas				CÓDIGO:	1.2.01.07
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1	\$ 168,00		\$ 168,00
TOTALES				\$ 168,00	\$ -	\$ 168,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas				CÓDIGO:	1.1.11.07.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación de herramientas por tres meses	117	26		\$ 12,60	\$ 12,60
TOTALES				\$ -	\$ 12,60	\$ 12,60

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Cuentas por Pagar Proveedores				CÓDIGO:	2.1.01.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1		\$ 2.011,22	\$ 2.011,22
7/10/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel , cheque 278	8	3	\$ 795,00		\$ 1.216,22
20/10/2022	Compra de mercadería a crédito a Ferremundo S.A s/f 281009	24	6		\$ 276,97	\$ 1.493,19
24/10/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A , cheque 286	28	7	\$ 406,46		\$ 1.086,73
31/10/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A , cheque 285	35	9	\$ 400,00		\$ 686,73
26/11/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A , cheque 297	64	15	\$ 409,76		\$ 276,97
30/11/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2582.	69	16		\$ 107,59	\$ 384,56
12/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2629	83	19		\$ 600,00	\$ 984,56
13/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Jorgue Vera Cabrera s/f 24490	84	19		\$ 176,69	\$ 1.161,25
14/12/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A , cheque 298	86	20	\$ 276,97		\$ 884,28
15/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel ,cheque 303	87	20	\$ 107,59		\$ 776,69
15/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2641	88	20		\$ 1.674,99	\$ 2.451,68
16/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2645	92	21		\$ 276,49	\$ 2.728,17
20/12/2022	Se cancela deuda pendiente Sr. Jorgue Vera , cheque 310	94	22	\$ 176,69		\$ 2.551,48
20/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel ,cheque 312	95	22	\$ 1.674,99		\$ 876,49
27/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel ,cheque 307	105	24	\$ 600,00		\$ 276,49
TOTALES				\$ 4.847,46	\$ 5.123,95	\$ 276,49

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Aporte Patronal por Pagar 12,15%				CÓDIGO:	2.1.02.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1		\$ 219,92	\$ 219,92
15/10/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de septiembre del 2022	18	5	\$ 219,92		\$ -
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9		\$ 219,92	\$ 219,92
15/11/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de octubre del 2022	50	12	\$ 219,92		\$ -
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16		\$ 219,92	\$ 219,92
15/12/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de diciembre del 2022	89	20	\$ 219,92		\$ -
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25		\$ 219,92	\$ 219,92
TOTALES				\$ 659,76	\$ 879,68	\$ 219,92

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Aporte Individual por Pagar 9,45%				CÓDIGO:	2.1.02.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1		\$ 171,04	\$ 171,04
15/10/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de septiembre del 2022	18	5	\$ 171,04		\$ -
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9		\$ 171,04	\$ 171,04
15/11/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de octubre del 2022	50	12	\$ 171,04		\$ -
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16		\$ 171,04	\$ 171,04
15/12/2022	Se cancela planilla al IESS del mes de diciembre del 2022	89	20	\$ 171,04		\$ -
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25		\$ 171,04	\$ 171,04
TOTALES				\$ 513,12	\$ 684,16	\$ 171,04

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Décimo Tercer Sueldo por Pagar				CÓDIGO:	2.1.05.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9		\$ 150,84	\$ 150,84
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16		\$ 150,84	\$ 301,68
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25		\$ 150,84	\$ 452,52
TOTALES				\$ -	\$ 452,52	\$ 452,52

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar				CÓDIGO:	2.1.05.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9		\$ 141,68	\$ 141,68
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16		\$ 141,68	\$ 283,36
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25		\$ 141,68	\$ 425,04
TOTALES				\$ -	\$ 425,04	\$ 425,04

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA:	Fondos de Reserva por Pagar				CÓDIGO:	2.1.05.03
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1		\$ 150,76	\$ 150,76
10/10/2022	Se cancela fondos de reserva de septiembre del 2022	15	4	\$ 150,76		\$ -
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9		\$ 150,76	\$ 150,76
10/11/2022	Se cancela fondos de reserva de octubre del 2022	48	12	\$ 150,76		\$ -
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16		\$ 150,76	\$ 150,75
10/12/2022	Se cancela fondos de reserva de noviembre del 2022	79	18	\$ 150,76		\$ -
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25		\$ 150,76	\$ 150,76
TOTALES				\$ 452,28	\$ 603,04	\$ 150,76

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA:	Iva Ventas				CÓDIGO:	2.1.06.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1		\$ 300,00	\$ 300,00
3/10/2022	Venta de mercadería a la Cía. Renta Car Los Encuentros s/f 509	2	1		\$ 2,12	\$ 302,12
3/10/2022	Venta de mercadería a la Sra. Mariana Abad s/f 510	3	2		\$ 7,71	\$ 309,83
12/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 511	16	4		\$ 1,15	\$ 310,98
16/10/2022	Liquidación del IVA del mes de septiembre del 2022	19	5	\$ 300,00		\$ 10,98
18/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 512	23	6		\$ 0,59	\$ 11,57
20/10/2022	Venta de mercadería a la Sra. Mariana Abad s/f 513	25	6		\$ 14,87	\$ 26,44
20/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañós/f 514	26	7		\$ 4,41	\$ 30,85
25/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 515	29	7		\$ 0,37	\$ 31,22
26/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañós/f 516	31	8		\$ 17,78	\$ 49,00
27/10/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 517	32	8		\$ 49,17	\$ 98,17
31/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañós/f 518	36	9		\$ 37,46	\$ 135,63
1/11/2022	Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho s/f 519	38	10		\$ 34,73	\$ 170,36
1/11/2022	Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho s/f 520	39	10		\$ 38,82	\$ 209,18
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 521	40	10		\$ 7,95	\$ 217,13
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 522	41	10		\$ 34,76	\$ 251,89
6/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Erick Quezada Chamba s/f 523	45	11		\$ 1,04	\$ 252,93
16/11/2022	Liquidación de IVA del mes de octubre del 2022	51	12	\$ 135,63		\$ 117,30
17/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza s/f 524	55	13		\$ 9,11	\$ 126,41
18/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza s/f 525	56	13		\$ 10,04	\$ 136,45
21/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montañós/f 526	59	14		\$ 19,11	\$ 155,56
23/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Luis Herrera Quezada s/f 527	61	14		\$ 1,22	\$ 156,78
24/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 528	62	15		\$ 0,48	\$ 157,26
24/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 529	63	15		\$ 0,54	\$ 157,80
12/12/2022	Venta de mercadería a la Sra. Silvana Soto Uguiles s/f 530	80	19		\$ 21,59	\$ 179,39
TOTALES				\$ 435,63	\$ 615,02	\$ 179,39

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Iva Ventas				CÓDIGO:	2.1.06.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
16/12/2022	Liquidación del IVA del mes de noviembre	90	21	\$ 157,80		\$ 21,59
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr.Jinson Gonzalez Salinas s/f 531	97	22		\$ 3,49	\$ 25,08
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr.Jose Marín Ortega s/f 532	98	23		\$ 1,35	\$ 26,43
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr.Nelso Bautista M s/f 533	99	23		\$ 3,14	\$ 29,57
21/12/2022	Venta de mercadería a la Sra.Carmen Beltran s/f 534	100	23		\$ 6,60	\$ 36,17
TOTALES				\$ 593,43	\$ 629,60	\$ 36,17

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Iva por Pagar				CÓDIGO:	2.1.06.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
16/10/2022	Liquidación del IVA del mes de septiembre del 2022	19	5		\$ 150,00	\$ 150,00
16/10/2022	Se cancela el valor de la liquidación del mes de septiembre 2022	20	5	\$ 150,00		\$ -
16/11/2022	Liquidación de IVA del mes de octubre del 2022	51	12		\$ 64,52	\$ 64,52
16/11/2022	Se cancela el valor de la liquidación del mes de octubre 2022	52	12	\$ 64,52		\$ -
16/12/2022	Liquidación del IVA del mes de noviembre del 2022	90	21		\$ 67,42	\$ 67,42
16/12/2022	Se cancela el valor de la liquidación del mes de noviembre 2022	91	21	\$ 67,42		\$ -
TOTALES				\$ 281,94	\$ 281,94	\$ -

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Préstamos Bancarios Largo Plazo				CÓDIGO:	2.2.01.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1		\$ 26.288,27	\$ 26.288,27
5/10/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de octubre	7	3	\$ 590,64		\$ 25.697,63
5/11/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de noviembre	44	11	\$ 585,54		\$ 25.112,09
5/12/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de diciembre	77	18	\$ 599,10		\$ 24.512,99
TOTALES				\$ 1.775,28	\$ 26.288,27	\$ 24.512,99

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Capital Inicial				CÓDIGO:	3.1.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Saldo Inicial	1	1		\$ 253.804,90	\$ 253.804,90
TOTALES				\$ -	\$ 253.804,90	\$ 253.804,90

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Pérdida del Ejercicio				CÓDIGO:	3.2.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	La determinación de la pérdida del ejercicio	118	27	\$ 13.452,34		\$ 13.452,34
TOTALES				\$ 13.452,34	\$ -	\$ 13.452,34

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Ventas				CÓDIGO:	4.1.01.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
3/10/2022	Venta de mercadería a la Cia. Renta Car Los Encuentros s/f 509	2	1		\$ 17,63	\$ 17,63
3/10/2022	Venta de mercadería a la Sra. Mariana Abad s/f 510	3	2		\$ 64,29	\$ 81,92
12/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 511	16	4		\$ 9,60	\$ 91,52
18/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 512	23	6		\$ 4,91	\$ 96,43
20/10/2022	Venta de mercadería a la Sra. Mariana Abad s/f 513	25	6		\$ 123,92	\$ 220,35
20/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montaña s/f 514	26	7		\$ 36,78	\$ 257,13
25/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 515	29	7		\$ 3,12	\$ 260,25
26/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montaña s/f 516	31	8		\$ 148,20	\$ 408,45
27/10/2022	Venta de mercadería a la Cia TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 517	32	8		\$ 409,72	\$ 818,17
31/10/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montaña s/f 518	36	9		\$ 312,20	\$ 1.130,37
1/11/2022	Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho s/f 519	38	10		\$ 289,39	\$ 1.419,76
1/11/2022	Venta de mercadería a la Sra. Gardenia Morocho s/f 520	39	10		\$ 323,48	\$ 1.743,24
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia. TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 521	40	10		\$ 66,24	\$ 1.809,48
2/11/2022	Venta de mercadería a la Cia. TaxisEjecutivos TAXEYAN s/f 522	41	10		\$ 289,69	\$ 2.099,17
6/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Erick Quezada Chamba s/f 523	45	11		\$ 8,70	\$ 2.107,87
17/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza s/f 524	55	13		\$ 75,93	\$ 2.183,80
18/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Ángel Espinoza s/f 525	56	13		\$ 83,70	\$ 2.267,50
21/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Robertho Montaña s/f 526	59	14		\$ 159,26	\$ 2.426,76
23/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Luis Herrera Quezada s/f 527	61	14		\$ 10,17	\$ 2.436,93
24/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 528	62	15		\$ 4,02	\$ 2.440,95
24/11/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Acaro s/f 529	63	15		\$ 4,50	\$ 2.445,45
12/12/2022	Venta de mercadería a la Sra.Silvana Soto Urguiles s/f 530	80	19		\$ 179,93	\$ 2.625,38
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr.Jinson Gonzalez Salinas s/f 531	97	22		\$ 29,12	\$ 2.654,50
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr.Jose Marin Ortega s/f 532	98	23		\$ 11,25	\$ 2.665,75
21/12/2022	Venta de mercadería al Sr.Nelso Bautista M s/f 533	99	23		\$ 26,20	\$ 2.691,95
21/12/2022	Venta de mercadería a la Sra.Carmen Beltran s/f 534	100	23		\$ 55,00	\$ 2.746,95
31/12/2022	La determinación de la utilidad bruta en ventas	114	26	\$ 2.746,95		
TOTALES				\$ 2.746,95	\$ 2.746,95	\$ -

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Compras				CÓDIGO:	5.1.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
7/10/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 9898	9	3	\$ 18,84		\$ 18,84
7/10/2022	Compra de mercadería a la Ferreteria Trujillo s/f 194117	10	3	\$ 27,97		\$ 46,81
10/10/2022	Compra de mercadería al Sr.Marlon Cueva s/f 6628	12	3	\$ 14,11		\$ 60,92
10/10/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 1693	14	4	\$ 14,73		\$ 75,65
17/10/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 2033	21	5	\$ 14,33		\$ 89,98
17/10/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 2060	22	5	\$ 19,86		\$ 109,84
20/10/2022	Compra de mercadería a credito a Ferremundo S.A s/f 281009	24	5	\$ 245,11		\$ 354,95
26/10/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 2510	30	7	\$ 40,18		\$ 395,13
16/11/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 768	53	11	\$ 20,22		\$ 415,35
17/11/2022	Compra de mercadería al Sr.Vicente Castro s/f 256	54	11	\$ 325,15		\$ 740,50
28/11/2022	Compra de mercadería al Sr.Gabriel Marin s/f 19617	65	14	\$ 17,19		\$ 757,69
28/11/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 1523	66	14	\$ 50,71		\$ 808,40
30/11/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 1636	68	14	\$ 14,11		\$ 822,51
30/11/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2582.	69	15	\$ 96,06		\$ 918,57
1/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Gabriel Marin s/f 19655	72	15	\$ 62,41		\$ 980,98
1/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Tomas Tapia Tapia s/f 1835	73	16	\$ 7,77		\$ 988,75
2/12/2022	Compra de mercadería a WENG WULONG s/f 2017	74	16	\$ 75,89		\$ 1.064,64
12/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Gabriel Marin s/f 19797	81	17	\$ 10,71		\$ 1.075,35
12/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 2403	82	17	\$ 8,17		\$ 1.083,52
12/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2629	83	17	\$ 535,71		\$ 1.619,23
13/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Jorgue Vera Cabrera s/f 24490	84	18	\$ 157,76		\$ 1.776,99
15/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2641	88	18	\$ 1.495,53		\$ 3.272,52
16/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2645	92	19	\$ 246,87		\$ 3.519,39
19/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 7462	93	19	\$ 80,89		\$ 3.600,28
20/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 5011	96	20	\$ 28,93		\$ 3.629,21
26/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Cesar Rogel Jara s/f 14665	103	21	\$ 348,21		\$ 3.977,42
26/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Cesar Rogel Jara s/f 14674	104	22	\$ 48,21		\$ 4.025,63
27/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Honorio Simancas s/f 11965	106	22	\$ 266,83		\$ 4.292,46
28/12/2022	Compra de mercadería al Sr.Gabriel Marin s/f 20032	108	22	\$ 71,43		\$ 4.363,89
31/12/2022	La determinación de las compras netas	111	25	\$ 2,45		\$ 4.366,34
31/12/2022	La determinación de la mercadería para la venta	112	26		\$ 4.366,34	
TOTALES				\$ 4.366,34	\$ 4.366,34	\$ -

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Transporte en Compras				CÓDIGO:	5.1.04
FECHA	DETALLE	No. As.	No.Folio	DEBE	HABER	SALDO
20/10/2022	Compra de mercadería a crédito a Ferremundo S.A s/f 281009	24	5	\$ 2,45		\$ 2,45
31/12/2022	La determinación de las compras netas	111	25		\$ 2,45	
TOTALES				\$ 2,45	\$ 2,45	\$ -

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Costo de Ventas				CÓDIGO:	5.1.05
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	La determinación de la mercadería para la venta	112	25	\$ 106.836,83		\$ 106.836,83
31/12/2022	La determinación del costo de ventas	113	26		\$ 101.783,75	\$ 5.053,08
31/12/2022	La determinación de la pérdida del ejercicio	114	26		\$ 5.053,08	
TOTALES				\$ 106.836,83	\$ 106.836,83	\$ -

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	(-) Perdida en Ventas				CÓDIGO:	5.1.06
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	La determinación de la pérdida en ventas	114	26	\$ 2.306,13		\$ 2.306,13
TOTALES				2.306,13	\$ -	\$ 2.306,13

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Gastos Sueldos				CÓDIGO:	6.1.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9	\$ 1.810,00		\$ 1.810,00
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16	\$ 1.810,00		\$ 3.620,00
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25	\$ 1.810,00		\$ 5.430,00
TOTALES				\$ 5.430,00	\$ -	\$ 5.430,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Aporte Patronal				CÓDIGO:	6.1.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9	\$ 219,92		\$ 219,92
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16	\$ 219,92		\$ 439,84
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25	\$ 219,92		\$ 659,76
TOTALES				\$ 659,76	\$ -	\$ 659,76

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Décimo Tercer Sueldo				CÓDIGO:	6.1.03.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9	\$ 150,84		\$ 150,84
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16	\$ 150,84		\$ 301,68
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25	\$ 150,84		\$ 452,52
TOTALES				\$ 452,52	\$ -	\$ 452,52

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Décimo Cuarto Sueldo				CÓDIGO:	6.1.03.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9	\$ 141,68		\$ 141,68
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16	\$ 141,68		\$ 283,36
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25	\$ 141,68		\$ 425,04
TOTALES				\$ 425,04	\$ -	\$ 425,04

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Fondos de Reserva				CÓDIGO:	6.1.03.03
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	Rol de pagos del mes de octubre	37	9	\$ 150,76		\$ 150,76
30/11/2022	Rol de pagos del mes de noviembre	70	16	\$ 150,76		\$ 301,52
31/12/2022	Rol de pagos del mes de diciembre	110	25	\$ 150,76		\$ 452,28
TOTALES				\$ 452,28	\$ -	\$ 452,28

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Consumo de Suministros de Oficina				CÓDIGO:	6.1.13
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Se registra el consumo de los suministros de oficina	115	26	\$ 15,50		\$ 15,50
TOTALES				\$ 15,50	\$ -	\$ 15,50

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Consumos Materiales de Aseo				CÓDIGO:	6.1.14
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Se registra el consumo de materiales de aseo	116	26	\$ 18,00		\$ 18,00
TOTALES				\$ 18,00	\$ -	\$ 18,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Consumo de Luz Eléctrica				CÓDIGO:	6.1.15.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
9/10/2022	Se cancela el servicio de luz eléctrica a la EERSSA	11	3	\$ 30,00		\$ 30,00
9/11/2022	Se cancela el servicio de luz eléctrica a la EERSSA	46	11	\$ 30,00		\$ 60,00
9/12/2022	Se cancela el servicio de luz eléctrica a la EERSSA	78	18	\$ 30,00		\$ 90,00
TOTALES				\$ 90,00	\$ -	\$ 90,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Consumo de Agua Potable					CÓDIGO:	6.1.15.03
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
4/10/2022	Se cancela el servicio de agua potable al GAD YANTZAZA	4	2	\$ 20,00		\$ 20,00	
4/11/2022	Se cancela el servicio de agua potable al GAD YANTZAZA	42	10	\$ 20,00		\$ 40,00	
4/12/2022	Se cancela el servicio de agua potable al GAD YANTZAZA	75	18	\$ 20,00		\$ 60,00	
TOTALES				\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Servicio de Internet					CÓDIGO:	6.1.17
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
5/10/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPSA	6	2	\$ 17,86		\$ 17,86	
5/11/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPSA	43	11	\$ 17,86		\$ 35,72	
5/12/2022	Se cancela el servicio de internet a la Empresa TECNYCOMPSA	76	18	\$ 17,86		\$ 53,58	
TOTALES				\$ 53,58	\$ -	\$ 53,58	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Combustible					CÓDIGO:	6.1.18
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
22/10/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	27	7	\$ 44,64		\$ 44,64	
22/11/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	60	14	\$ 44,64		\$ 89,28	
22/12/2022	Compra al contado de combustible en AMAZONAS PDV	102	23	\$ 44,64		\$ 133,92	
TOTALES				\$ 133,92	\$ -	\$ 133,92	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Mantenimiento y Reparación de Vehículo					CÓDIGO:	6.1.19
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
19/11/2022	Pago al contado por mantenimiento de vehículo s/r 2897	57	13	\$ 53,57		\$ 53,57	
TOTALES				\$ 53,57	\$ -	\$ 53,57	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Depreciación de Edificio					CÓDIGO:	6.2.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/2022	Depreciación del edificio por tres meses	117	26	\$ 525,25		\$ 525,25	
TOTALES				\$ 525,25	\$ -	\$ 525,25	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Depreciación de Vehículo					CÓDIGO:	6.2.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/2022	Depreciación del vehículo por tres meses	117	26	\$ 1.641,74		\$ 1.641,74	
TOTALES				\$ 1.641,74	\$ -	\$ 1.641,74	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Depreciación de Muebles Y Enseres					CÓDIGO:	6.1.03
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/2022	Depreciación de muebles y enseres por tres meses	117	26	\$ 110,59		\$ 110,59	
TOTALES				\$ 110,59	\$ -	\$ 110,59	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Depreciación de Equipo De Computación					CÓDIGO:	6.1.05
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/2022	Depreciación de equipo de computación por tres meses	117	26	\$ 140,87		\$ 140,87	
TOTALES				\$ 140,87	\$ -	\$ 140,87	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Depreciación de Herramientas					CÓDIGO:	6.1.06
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/2022	Depreciación de herramientas por tres meses	117	26	\$ 12,60		\$ 12,60	
TOTALES				\$ 12,60	\$ -	\$ 12,60	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES							
CUENTA:	Gastos Intereses					CÓDIGO:	6.3.01
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO	
5/10/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de octubre	7	3	\$ 284,93		\$ 284,93	
5/11/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de noviembre	44	11	\$ 290,03		\$ 574,96	
5/12/2022	Pago de la cuota del préstamo al Banco Pichincha de diciembre	77	18	\$ 276,47		\$ 851,43	
TOTALES				\$ 851,43	\$ -	\$ 851,43	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Emisión Estados de Cta. Cte.				CÓDIGO:	6.3.02
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
29/10/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	34	8	\$ 5,00		\$ 5,00
29/11/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	67	16	\$ 5,00		\$ 10,00
29/12/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	109	25	\$ 5,00		
TOTALES				\$ 15,00	\$ -	\$ 15,00

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES						
CUENTA:	Comisión por Transferencias Bancarias				CÓDIGO:	6.3.03
FECHA	DETALLE	No. As.	No. Folio	DEBE	HABER	SALDO
29/10/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	34	8	\$ 1,71		\$ 1,71
29/11/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	67	16	\$ 1,71		\$ 3,42
29/12/2022	Nos debitan por transferencias bancarias y estado de cuenta	109	25	\$ 1,14		\$ 4,56
TOTALES				\$ 4,56	\$ -	\$ 4,56

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Folio: 1

No.	Código	Cuenta	SUMAS		SALDO	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.01.01	Caja	\$ 19.865,50	\$ 17.697,29	\$ 2.168,21	
2	1.1.01.02	Banco de Loja Cta. Corriente 2902942166	\$ 46.036,00	\$ 14.320,07	\$ 31.715,93	
3	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 536,00	\$ 536,00	\$ -	
4	1.1.04.01	Inventario de Mercadería	\$ 204.254,24	\$ 102.470,49	\$ 01.783,75	
5	1.1.04.02	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 48,50		\$ 48,50	
6	1.1.04.03	Inventario de Materiales Aseo	\$ 23,00		\$ 23,00	
7	1.1.05.01	Iva Compras	\$ 704,97	\$ 283,28	\$ 421,69	
8	1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%	\$ 7,84	\$ -	\$ 7,84	
9	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%	\$ 28,21	\$ 28,21	\$ -	
10	1.2.01.01	Terreno	\$ 40.000,00	\$ -	\$ 40.000,00	
11	1.2.01.02	Edificio	\$ 44.231,25	\$ -	\$ 44.231,25	
12	1.2.01.03	Vehículo	\$ 41.043,44	\$ -	\$ 41.043,44	
13	1.2.01.04	Muebles y Enseres	\$ 4.914,91	\$ -	\$ 4.914,91	
14	1.2.01.06	Equipo de Computación	\$ 2.535,52	\$ -	\$ 2.535,52	
15	1.2.01.07	Herramientas	\$ 168,00	\$ -	\$ 168,00	
16	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 4.847,46	\$ 5.123,95		\$ 276,49
17	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	\$ 659,76	\$ 879,68		\$ 219,92
18	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	\$ 513,12	\$ 684,16		\$ 171,04
19	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		\$ 452,52		\$ 452,52
20	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		\$ 425,04		\$ 425,04
21	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 452,28	\$ 603,04		\$ 150,76
22	2.1.06.01	Iva Ventas	\$ 593,43	\$ 629,60		\$ 36,17
23	2.1.06.02	Iva por Pagar	\$ 281,94	\$ 281,94		\$ -
24	2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$ 1.775,28	\$ 26.288,27		\$ 24.512,99
25	3.1.01	Capital Inicial		\$ 253.804,90		\$ 53.804,90
26	4.1.01.01	Ventas	\$ 2.746,95	\$ 2.746,95		\$ -
27	5.1.01	Compras	\$ 4.366,34	\$ 4.366,34	\$ -	
28	5.1.04	Transporte en Compras	\$ 2,45	\$ 2,45	\$ -	
29	5.1.05	Costo de Ventas	\$ 106.836,83	\$ 106.836,83	\$ -	
30	5.1.06	(-) Perdida en Ventas	\$ 2.306,13		\$ 2.306,13	
30	6.1.01	Gastos Sueldos	\$ 5.430,00		\$ 5.430,00	
31	6.1.02	Aporte Patronal	\$ 659,76		\$ 659,76	
32	6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 452,52		\$ 452,52	
33	6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 425,04		\$ 425,04	
34	6.1.03.03	Fondos de Reserva	\$ 452,28		\$ 452,28	
35	6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica	\$ 90,00		\$ 90,00	
36	6.1.15.03	Consumo de Agua Potable	\$ 60,00		\$ 60,00	
37	6.1.17	Servicio de Internet	\$ 53,58		\$ 53,58	
38	6.1.18	Combustible	\$ 133,92		\$ 133,92	
		SUMAN Y PASAN	\$ 537.536,45	\$ 538.461,01	\$279.125,27	\$280.049,83

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Folio: 2

No.	Código	Cuenta	SUMAS		SALDO	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	\$ 537.536,45	\$ 538.461,01	\$279.125,27	\$280.049,83
39	6.1.19	Mantenimiento y Reparación de Vehículo	\$ 53,57		53,57	
40	6.3.01	Gastos Intereses	\$ 851,43		851,43	
41	6.3.02	Emisión Estados de Cta. Cte.	\$ 15,00		15,00	
42	6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias	\$ 4,56		4,56	
		TOTALES	\$ 538.461,01	\$ 538.461,01	\$280.049,83	\$280.049,83

Yantzaza, 31 de diciembre de 2022

Gerente

Contador

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Folio: 1

No.	Código	Cuenta	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUACION FINANCIERA	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Ingresos	Gastos	Activo	Pas. Y Pat.
1	1.1.01.01	Caja	\$ 2.168,21				\$ 2.168,21					\$ 2.168,21
2	1.1.01.02	Banco de Loja Cta. Corriente 2902942166	\$ 31.715,93				\$ 31.715,93					\$ 31.715,93
3	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ -				\$ -					\$ -
4	1.1.04.01	Inventario de Mercadería	\$ 101.783,75				\$ 101.783,75					\$ 101.783,75
5	1.1.04.02	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 48,50			\$ 15,50	\$ 33,00					\$ 33,00
6	1.1.04.03	Inventario de Materiales Aseo	\$ 23,00			\$ 18,00	\$ 5,00					\$ 5,00
7	1.1.05.01	Iva Compras	\$ 421,69				\$ 421,69					\$ 421,69
8	1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%	\$ 7,84				\$ 7,84					\$ 7,84
9	1.1.05.05	Anticipo de IVA Retenido 30%	\$ -				\$ -					\$ -
10	1.2.01.01	Terreno	\$ 40.000,00				\$ 40.000,00					\$ 40.000,00
11	1.2.01.02	Edificio	\$ 44.231,25				\$ 44.231,25					\$ 44.231,25
12	1.2.01.03	Vehículo	\$ 41.043,44				\$ 41.043,44					\$ 41.043,44
13	1.2.01.04	Muebles y Enseres	\$ 4.914,91				\$ 4.914,91					\$ 4.914,91
14	1.2.01.06	Equipo de Computación	\$ 2.535,52				\$ 2.535,52					\$ 2.535,52
15	1.2.01.07	Herramientas	\$ 168,00				\$ 168,00					\$ 168,00
16	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 276,49				\$ 276,49				\$ 276,49
17	2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%		\$ 219,92				\$ 219,92				\$ 219,92
18	2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%		\$ 171,04				\$ 171,04				\$ 171,04
19	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		\$ 452,52				\$ 452,52				\$ 452,52
20	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		\$ 425,04				\$ 425,04				\$ 425,04
21	2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar		\$ 150,76				\$ 150,76				\$ 150,76
		SUMAN Y PASAN	\$ 269.062,04	\$ 1.695,77	\$ -	\$ 33,50	\$ 269.028,54	\$ 1.695,77	\$ -	\$ -	\$ 269.028,54	\$ 1.695,77

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Folio: 2

No.	Código	Cuenta	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUACION FINANCIERA	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Ingresos	Gastos	Activo	Pas. Y Pat.
		VIENEN	\$ 269.062,04	\$ 1.695,77	\$ -	\$ 33,50	\$ 269.028,54	\$ 1.695,77	\$ -	\$ -	\$ 269.028,54	\$ 1.695,77
22	2.1.06.01	Iva Ventas		\$ 36,17				\$ 36,17				\$ 36,17
23	2.1.06.02	Iva por Pagar										
24	2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo		\$ 24.512,99				\$ 24.512,99				\$ 24.512,99
25	3.1.01	Capital Inicial		\$ 53.804,90				253.804,90				\$ 253.804,90
26	4.1.01.01	Ventas										
27	5.1.01	Compras										
28	5.1.04	Transporte en Compras										
29	5.1.05	Costo de Ventas										
30	5.1.06	(-) Perdida en Ventas	\$ 2.306,13				\$ 2.306,13			\$ 2.306,13		
31	6.1.01	Gastos Sueldos	\$ 5.430,00				\$ 5.430,00			\$ 5.430,00		
32	6.1.02	Aporte Patronal	\$ 659,76				\$ 659,76			\$ 659,76		
33	6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 452,52				\$ 452,52			\$ 452,52		
34	6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 425,04				\$ 425,04			\$ 425,04		
35	6.1.03.03	Fondos de Reserva	\$ 452,28				\$ 452,28			\$ 452,28		
36	6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica	\$ 90,00				\$ 90,00			\$ 90,00		
37	6.1.15.03	Consumo de Agua Potable	\$ 60,00				\$ 60,00			\$ 60,00		
38	6.1.17	Servicio de Internet	\$ 53,58				\$ 53,58			\$ 53,58		
39	6.1.18	Combustible	\$ 133,92				\$ 133,92			\$ 133,92		
40	6.1.19	Mantenimiento y Reparación de Vehículo	\$ 53,57				\$ 53,57			\$ 53,57		
41	6.3.01	Gastos Intereses	\$ 851,43				\$ 851,43			\$ 851,43		
		SUMAN Y PASAN	\$ 280.030,27	\$280.049,83	\$ -	\$ 33,50	\$ 279.996,77	280.049,83	\$ -	\$10.968,23	\$ 269.028,54	\$ 280.049,83

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Folio: 3

No.	Código	Cuenta	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUACION FINANCIERA	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Ingresos	Gastos	Activo	Pas. Y Pat.
		VIENEN	\$ 280.030,27	\$280.049,83	\$ -	\$ 33,50	\$ 279.996,77	280.049,83	\$ -	10.968,23	\$ 269.028,54	\$ 280.049,83
42	6.3.02	Comisión por Transferencias Bancarias	\$ 15,00	\$ -			\$ 15,00			\$ 15,00		
43	6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias	\$ 4,56	\$ -			\$ 4,56			\$ 4,56		
			\$ 280.049,83	\$280.049,83								
44	6.1.13	Consumo de Suministros de Oficina			\$ 15,50		\$ 15,50			\$ 15,50		
45	6.1.14	Consumos Materiales de Aseo			\$ 18,00		\$ 18,00			\$ 18,00		
46	6.2.01	Depreciación de Edificio			\$ 525,25		\$ 525,25			\$ 525,25		
47	6.2.02	Depreciación de Vehículo			\$ 641,74		\$ 1.641,74			\$ 1.641,74		
48	6.1.03	Depreciación de Muebles y Enseres			\$ 110,59		\$ 110,59			\$ 110,59		
49	6.1.05	Depreciación de Equipo de Computación			\$ 140,87		\$ 140,87			\$ 140,87		
50	6.1.06	Depreciación de Herramientas			\$ 12,60		\$ 12,60			\$ 12,60		
51	1.2.01.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Edificio				\$ 525,25		\$ 525,25			\$ -525,25	
52	1.2.01.03.01	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo				\$ 1.641,74		\$ 1.641,74			\$ -1.641,74	
53	1.2.01.04.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				\$ 110,59		\$ 110,59			\$ -110,59	
54	1.2.01.06.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				\$ 140,87		\$ 140,87			\$ -140,87	
55	1.1.11.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas				\$ 12,60		\$ 12,60			\$ -12,60	
					\$ 2.464,55	\$ 2.464,55	\$ 282.480,88	282.480,88	\$ -	\$13.452,34	\$ 266.597,49	\$ 280.049,83
58	3.2.02	PERDIDA DEL EJERCICIO							\$13.452,34		-	\$ -13.452,34
											\$ 266.597,49	\$ 266.597,49

Yantzaza, 31 de diciembre de 2022

Gerente

Contador

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

ESTADO PERDIDAS Y GANANCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

4.	INGRESOS		
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01.01	Ventas	\$ 2.746,95	
5.1.05	Costo de Ventas	\$ 5.053,08	
5.1.06	(-) Perdida en Ventas		\$ -2.306,13
	TOTAL DE INGRESOS		\$ -2.306,13
6.	GASTOS		
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 6.089,76
6.1.01	Gastos Sueldos	\$ 5.430,00	
6.1.02	Aporte Patronal	\$ 659,76	
6.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		\$ 1.329,84
6.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 452,52	
6.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 425,04	
6.1.03.03	Fondos de Reserva	\$ 452,28	
6.1.13	Consumo de Suministros de Oficina		\$ 15,50
6.1.14	Consumos Materiales de Aseo		\$ 18,00
6.1.15	Servicios Básicos		\$ 150,00
6.1.15.02	Consumo de Luz Eléctrica	\$ 90,00	
6.1.15.03	Consumo de Agua Potable	\$ 60,00	
6.1.17	Servicio de Internet		\$ 53,58
6.1.18	Combustible		\$ 133,92
6.1.19	Mantenimiento y Reparación de Vehículo		\$ 53,57
6.2	DEPRECIACIONES		
6.2.01	Depreciación de Edificio		\$ 525,25
6.2.02	Depreciación de Vehículo		\$ 1.641,74
6.1.03	Depreciación de Muebles Y Enseres		\$ 110,59
6.1.05	Depreciación de Equipo De Computación		\$ 140,87
6.1.06	Depreciación de Herramientas		\$ 12,60
6.3	GASTOS FINANCIEROS		
6.3.01	Gastos Intereses		\$ 851,43
6.3.02	Emisión Estados de Cta. Cte.		\$ 15,00
6.3.03	Comisión por Transferencias Bancarias		\$ 4,56
	TOTAL GASTOS		\$ 11.146,21
3.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$ -13.452,34

Yantzaza, 31 de diciembre del 2022

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

ESTADO SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE		\$ 33.884,14
1.1.01.01	Caja	\$ 2.168,21	
1.1.01.02	Bancos	\$ 31.715,93	
1.1.04	INVENTARIO		\$101.821,75
1.1.04.01	Inventario de Mercadería	\$101.783,75	
1.1.04.02	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 33,00	
1.1.04.03	Inventario de Materiales Aseo	\$ 5,00	
1.1.05	IMPUESTO, ANTICIPO DE RETENCIONES		\$ 429,53
1.1.05.01	Iva Compras	\$ 421,69	
1.1.05.02	Anticipo de Retenciones en la Fuente 1%	\$ 7,84	
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		\$136.135,42
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$130.462,07
1.2.01.01	Terreno	\$40.000,00	
1.2.01.02	Edificio	\$44.231,25	
1.2.01.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Edificio	\$ -525,25	
1.2.01.03	Vehículo	\$41.043,44	
1.2.01.03.01	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	\$ -1.641,74	
1.2.01.04	Muebles y Enseres	\$ 4.914,91	
1.2.01.04.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ -110,59	
1.2.01.06	Equipo de Computación	\$ 2.535,52	
1.2.01.06.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	\$ -140,87	
1.2.01.07	Herramientas	\$ 168,00	
1.1.11.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	\$ -12,60	
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		\$130.462,07
	TOTAL ACTIVO		<u>\$266.597,49</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 276,49
2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 276,49	
2.1.02	IESS POR PAGAR		\$ 390,96
2.1.02.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	\$ 219,92	
2.1.02.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	\$ 171,04	
2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 1.028,32
2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 452,52	
2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ 425,04	
2.1.05.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 150,76	
2.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 36,17
2.1.06.01	Iva Ventas	\$ 36,17	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.731,94

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

ESTADO SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	Préstamos con Instituciones Financieras		\$ 24.512,99
2.2.01.01	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$ 24.512,99	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 24.512,99
	TOTAL PASIVO		<u>\$ 26.244,93</u>
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		\$253.804,90
3.1.01	Capital Inicial	\$253.804,90	
3.2	Resultado		\$ -13.452,34
3.2.02	Pérdida del Ejercicio	\$-13.452,34	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$240.352,56</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$266.597,49</u>

Yantzaza, 31 de diciembre del 2022

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Recibidos de Clientes

Ventas \$ 3.040,50

Cuentas por cobrar \$ 536,00

Otros Ingresos

(-) Pagos realizados

Compras \$ -1.777,29

Pago Liquidaciones IVA \$ -281,94

Pago Sueldo a Trabajadores \$ -4.916,88

Pago Fondos de Reserva \$ -452,28

Pago Planillas IESS \$ -1.172,88

Pago Deudas Pendientes a Proveedores \$ -4.847,46

Pago Servicio Básicos \$ -210,00

Pagos combustibles, Aceites y Lubricantes \$ -150,00

Pago Mantenimiento \$ -60,00

Pago Servicios Bancarios \$ -21,92

Efectivo Neto por Actividades de Operación \$ -10.314,15

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo Neto por Actividades de inversión \$ -

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(-) Pago de Dividendos \$ -2.626,71

Efectivo Neto por Actividades de financiamiento \$ -2.626,71

AUMENTO O DISMINUCIÓN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Disminución en efectivo y sus equivalentes \$ -12.940,86

Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo \$ 46.825,00

Efectivo y sus equivalentes al final del periodo \$ 33.884,14

Yantzaza, 31 de diciembre del 2022

Gerente

Contador

Indicador de liquidez

- **Índice de liquidez corriente**

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\$ 136.135,42}{\$ 1.731,94}$$

$$\text{Liquidez corriente} = 78,60$$

Interpretación: El indicador de liquidez corriente refleja un alto índice de liquidez, con un 78,60; por lo cual demuestra una alta capacidad de pago sobre las obligaciones contraídas por la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca”, sin embargo, es importante analizar que su liquidez a pesar de ser saludable financieramente para afrontar obligaciones pasa a ser un índice mayor a 2, repercutiendo en activos que están siendo desaprovechados, está manteniendo dinero inmóvil el cual no está siendo utilizado para dar beneficios a la empresa, si bien es importante mantener liquidez pero de la misma forma el mantener dinero ocioso en la empresa haría que esta no esté siendo rentable con todos sus recursos y capacidad financiera que posee.

- **Índice de prueba ácida**

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

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\$ 136.135,42 - \$101.821,75}{\$ 1.731,94}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\$ 34.313,67}{\$ 1.731,94}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 19,81$$

Interpretación: El índice de prueba ácida asume un valor de 19,81; dejando evidenciar una alta capacidad financiera disponible para hacer frente a las obligaciones contraídas a corto plazo, sin que la misma tenga la necesidad de incurrir en una venta inmediata de su mercadería, por una parte es importante la liquidez que refleja, sin embargo la empresa no está haciendo uso adecuado de todos los activos que posee, si bien el rol de una empresa no se determina por un alto nivel de liquidez, sino por la rentabilidad que se puede obtener de la misma, sin dejar de lado sus obligaciones financieras. Además, se puede evidenciar un alto rubro de inventario, el mismo que no está siendo apalancado por terceros, sino directa o mayormente financiado por la empresa, es decir que además cuenta con una rotación de inventario bastante bajo y por ende mantiene una fuerte inversión en mercadería. Siendo necesario una mayor rotación de ventas y además considerar la capacidad de sus activos.

- **Índice de capital de trabajo**

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo} = \$ 136.135,42 - \$ 1.731,94$$

$$\text{Capital de trabajo} = \$ 134.403,48$$

Interpretación: Es bastante considerable el indicador, la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” cuenta con un capital de trabajo de \$ 134.403,48 después de haber cubierto sus obligaciones a corto plazo, como se ha venido evidenciando en los indicadores posteriores esta empresa cuenta con la suficiente capacidad financiera, disminuyendo altamente el riesgo de iliquidez, sin embargo, pierde rentabilidad por el elevado costo del capital invertido, que no está generando los recursos que la empresa demuestra en su capacidad.

Indicadores de actividad

- **Índice de rotación de inventarios**

$$\text{Rotación de inventarios (veces)} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

$$\text{Rotación de inventarios (veces)} = \frac{\$ 5.053,08}{\$ 101.821,75}$$

$$\text{Rotación de inventarios (veces)} = 0,05$$

Interpretación: Al aplicar este indicador se establece que la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” tiene un índice de rotación de inventarios de 0,05 veces, evidenciando una rotación inadecuada para la empresa, puesto que tiene aglomeración de productos que inclusive están generando un costo por mantenimiento de los mismos, por otra parte, se evidencia que sus productos no tienen una alta demanda en el mercado, incurriendo en un índice de rotación bajo de mercadería, se tendría que analizar el mercado, el posible inventario del cual la empresa pueda hacer una rotación adecuada que le genere rentabilidad más no mantener activos que no son demandados.

- **Índice de rotación de cartera**

$$\text{Rotación de cartera(veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cartera (veces)} = \frac{\$ 2.746,95}{\$ 536,00}$$

$$\text{Rotación de cartera (veces)} = 5,12$$

Interpretación: Al aplicar este indicador se establece que la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” tiene un índice de rotación de cartera 5,12 veces, por ende, la empresa tarda 5 días en recuperar las cuentas por cobrar para convertirlo en efectivo, además, la empresa no tiene cuentas por cobrar a largo plazo, por el contrario, recupera su capital en un corto plazo. Dejando en evidencia que cuenta con una buena acogida en el mercado sobre determinados productos, sin embargo, tiene una fuerte inversión en inventario poco necesario para ese mercado.

- **Índice de rotación de cuentas por pagar**

$$\text{Rotación de cuentas por pagar (veces)} = \frac{\text{Compras}}{\text{Pasivo con proveedores}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por pagar (veces)} = \frac{\$ 4.366,34}{\$ 5.123,95}$$

$$\text{Rotación de cuentas por pagar (veces)} = 0,85$$

Interpretación: Al aplicar este indicador se establece que la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” tiene un índice de rotación de cuentas por pagar 0,85 veces, lo cual es el tiempo que tardo la empresa en pagar las deudas a corto plazo con los proveedores de mercaderías, es decir no tardo mucho tiempo en pagar sus obligaciones de dicho periodo. Como se evidencio anteriormente la empresa no tiene problemas en cuanto a su capacidad financiera; la misma de hecho cuenta con proveedores y capacidad que le permitirían sacar mayor provecho de su actividad, así mismo, deja evidenciar que su apalancamiento con terceros es bajo. La empresa es responsable financieramente pero no lo suficiente rentable.

- **Índice de rotación de activos fijos**

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto tangible}}$$

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\$ 2.746,95}{\$ 130.462,07}$$

$$\text{Rotación de activos fijos} = 0,02$$

Interpretación: Al aplicar este indicador se establece que la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” tiene un índice de rotación de activos fijos 0,02, por lo que se define que la empresa tiene una inversión fuerte en su capacidad de instalación, en terrenos, planta y equipos bastante elevados que no están siendo respaldados con el nivel de ventas que mantiene, su utilidad está siendo afectada por las depreciaciones, gastos y mantenimiento de sus instalaciones.

Indicadores de endeudamiento

- **Índice de endeudamiento del activo**

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\$ 26.244,89}{\$ 266.597,43}$$

$$\text{Endeudamiento del activo} = 0,10$$

Interpretación: Al aplicar este indicador se establece que la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” tiene un índice de 0,10 que significa que por cada \$ 1 adquirido en el activo se tuvo que pagar 0,10 ctvs en el pasivo, es el costo que obtuvo por cada deuda a corto plazo con los proveedores. Es evidente que los activos de la empresa no se encuentran comprometidos con sus deudas adquiridas, puesto que la empresa tiene capacidad financiera e instalaciones bastante fuertes que dan la posibilidad inclusive de tener mayor rentabilidad.

- **Índice de concentración**

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Total pasivo}}$$

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\$ 1.731,90}{\$ 26.244,89}$$

$$\text{Concentración a corto plazo} = 0,07$$

Interpretación: Al aplicar este indicador se establece que la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” tiene un índice de 0,07, por lo que la empresa en la adquisición de deudas con proveedores o acreedores pago 0,07 ctvs en las deudas a corto plazo. Es importante considerar que la empresa demuestra una fuerte obligación con las entidades financieras, lo cual implica que cuenta con un apalancamiento que le genera costos, cuando su inventario se encuentra estancado, esto me lleva a decir que la empresa debería buscar además la posibilidad de apalancarse con proveedores los mismos que le brinden el crédito y la mercadería adecuada que mantenga rotación en el mercado en el que se encuentra, por otra parte el crédito que le pueden otorgar los proveedores ya sea los que mantiene o nuevos proveedores le resulta a la empresa mayormente beneficioso reduciendo costos y dando la posibilidad de adquirir materiales de mayor demanda.

- **Índice de endeudamiento con proveedores**

$$\text{Endeudamiento con proveedores} = \frac{\text{Total pasivo con proveedores}}{\text{Total pasivo}}$$

$$\text{Endeudamiento con proveedores} = \frac{\$ 276,49}{\$ 26.244,89}$$

$$\text{Endeudamiento con proveedores} = 0,01$$

Interpretación: Al aplicar este indicador se establece que la empresa Ferro Comercial “Rogel & Cuenca” tiene un índice de endeudamiento con proveedores de 0,01, se evidencia que la empresa mantiene un financiamiento mayoritario con las entidades financieras, lo cual me lleva a decir que es necesario buscar un apalancamiento con proveedores, puesto que la empresa trabaja con línea de ferretería su apalancamiento debería ser importante con proveedores, por otra parte es importante ejecutar una buena administración dentro de inventarios adquiriendo mercadería de mayor demanda, la misma que le permita recuperar la inversión, siendo rentable y reduciendo costos innecesarios de financiamiento, puesto que cuenta con la capacidad e instalaciones que le permiten ejecutar su actividad en estándares financieros más adecuados.

7. Discusión

En la empresa comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” no disponía de una organización contable que le permitiera cumplir con las Normas Contables para conocer la situación económica-financiera, realizaba sus operaciones diarias de manera informal, por lo que se pudo evidenciar que prescindía de un plan y manual de cuentas que este acorde con las actividades de comercialización, no existía la documentación ordenada como respaldo de las operaciones de la ferretería, en cuanto al control de inventarios se estableció que no es manejado adecuadamente en relación con el movimiento de negociación, ya que el propietario no registra de manera correcta la salida de los productos en stock incluyendo que no factura todas las ventas que realiza durante sus actividades diarias obtenido como consecuencia bajos ingresos, por la ausencia de un inventario actualizado de valores, bienes y obligaciones en la ferretería impide conocer el valor neto con respecto a los activos, pasivos, patrimonio, no se elaboraban roles de pago y de provisiones ya que los empleados no cuentan con el seguro, consiguiendo una sancionado por parte del ente de control , las declaraciones son realizadas con el propósito de dar cumplimiento a la obligación tributaria asignada por el Servicio de Rentas Internas (SRI), dando así como resultado una información contable ineficaz.

Para ejecutar la organización contable se recolectó la información del periodo de estudio en el cual se elaboró un Plan y Manual de Cuentas acorde a la necesidades con su respectiva codificación , se realizó el Inventario Inicial con el propósito de verificar con que inicia las operaciones y detallar los Activos, Pasivos y Patrimonio de la ferretería, del mismo modo se procedió a la elaboración del Estado de Situación Inicial para verificar lo que posee la empresa antes de iniciar el proceso contable, luego se realizó el Libro Diario registrando todas las transacciones diarias del periodo de octubre a diciembre de 2022 con respaldo de la documentación fuente y documentos auxiliares como rol de pago y rol de provisiones ; el Libro Mayor donde se especificó los movimientos de cada cuenta para conocer el saldo final, pasando los saldos al Balance de Comprobación sin los ajustes pertinentes, se añadió un documento auxiliar como es la Hoja de Trabajo donde se evidencia de forma resumida los estados financieros como el Estado de Resultados que presenta los Ingresos, Gastos y la Pérdida del Ejercicio, el Estado de Situación Financiera revela el Activo, Pasivo y Patrimonio que dispone la ferretería para las continuas operaciones, el Estado de Flujo de Efectivo para constatar la entrada y salida del efectivo, por último se realizó la aplicación de los indicadores financieros donde se pudo comprobar que la empresa no realiza una rotación de inventarios eficaz, presentando inconvenientes para el movimiento del efectivo, cuenta con el dinero suficiente para cubrir las cuentas por pagar a corto plazo.

8. Conclusiones

Al finalizar el Trabajo de Integración Curricular denominado Organización Contable en la Empresa Comercial “Ferro Comercial Rogel & Cuenca” de la Ciudad de Yantzaza, período de octubre a diciembre del 2022, se determinó las siguientes conclusiones:

- Se formuló el Plan y Manual de Cuentas de acuerdo con la codificación numérica establecida con un orden determinado conforme al Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos basado en las necesidades y actividades comerciales de la ferretería, permitiendo el registro y control de las transacciones contables según las actividades de compra y venta que estuvieron dentro del período examinado.
- Se desarrolló el proceso contable con la documentación fuente obtenida, la cual permitió empezar a realizar el Inventario Inicial, luego el registro de los hechos económicos en el Libro Diario para continuar con el Libro Mayor y mantener un control eficiente de las cuentas contables, además se elaboro el Balance de Comprobación donde se establece los saldos antes de realizar cualquier tipo de ajuste, con el respaldo de libros auxiliares que son; Cuentas por Cobrar para la inspección de las obligaciones que los clientes asumen con la entidad, Cuentas por Pagar para constatar las deudas con terceros, la Hoja de Trabajo donde se aplicaron ajustes de consumo y depreciación del activo, y finalmente la elaboración de los Estado Financieros donde refleja la situación económica-financiera en la que se encontraba la ferretería, cabe indicar que existió un factor externo que perjudico las ventas dentro de este periodo, ya que el GAD Yantzaza estaba realizando el plan maestro y el asfaltado de la Av. Yaguarzongo que es la calle principal donde se encuentra la empresa, por este motivo la entidad no tuvo la facilidad de que sus clientes ingresen a las instalaciones perjudicando sus ingresos.
- Se evidencio que la ferretería cuenta con un software contable llamado PLANITSALE, al cual no le estaban dando uso al momento de registrar y almacenar los archivos o documentos de la compra y venta de las mercaderías.
- Se aplicaron los indicadores financieros que permitieron establecer que la entidad cuenta con la liquidez suficiente para operar con tranquilidad y cumplir con las obligaciones a corto plazo, gracias al fondo económico con el que contaba pudo mantener su estabilidad y que sus cuentas por cobrar son recuperables en un tiempo justo, pero aun así no posee una rotación de inventarios adecuada por lo que tiene acumulación de productos como consecuencia obtiene dificultad en el retorno del efectivo, por lo tanto fue imposible aplicar los indicadores de rentabilidad ya que la empresa no presenta utilidad durante este periodo contable si no que genero una pérdida .

9. Recomendaciones

Frente a las conclusiones expuestas anteriormente se plantea las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a la empresa que mantenga el uso del Plan y Manual de Cuentas para el proceso contable, lo que le permitirá contar con un registro ordenado de las operaciones comerciales que se realizan diariamente dentro de la misma.
- Se sugiere continuar con la aplicación del proceso contable ya que gracias a la elaboración de los Estados Financieros se puede verificar el funcionamiento de la ferretería para ayudar al propietario a tomar decisiones eficaces para el futuro del negocio, además buscar alternativas que posibiliten aumentar las ventas como descuentos u ofertas para llamar la atención de los clientes con la finalidad de generar ingresos, no se recomienda a la empresa seguir operando en la forma que lo hace porque si continúa con el mismo método puede obtener consecuencias irremediables, tener un control minucioso con el inventario de productos para evitar la acumulación de mercaderías, gestionar que sus egresos sean menores a los ingresos para que no se presente pérdida en el ejercicio y aprovechar las condiciones adecuadas de la Av. Yaguarzongo para aumentar la actividad comercial.
- Se aconseja que se utilice el software contable PLANITSALE, ya que transforma las tareas manuales en automáticas como es el registro de las transacciones diarias o sus obligaciones con terceros, además se estaría aprovechando la inversión realizada por el pago del sistema contable.
- Se recomienda que se continúen aplicando los indicadores financieros para mejorar el rendimiento del negocio, para así continuar definiendo la facilidad o dificultada de pagar sus pasivos y el funcionamiento de la organización, del cual se podrá realizar una comparación del antes y después en la que se encuentra y pueda identificar si se encuentra con liquidez suficiente para pagar sus deudas de corto o largo plazo, también que la rotación de inventarios tenga una mayor circulación de mercaderías en las ventas para generar utilidad.

10. Bibliografía

- Albán, V., Ramírez, J., Ruiz, E., & Silva, N. (Julio de 2022). Manual contable para la aplicación de los procedimientos y normativas que regulan la actividad comercial. *Ciencia matría revista.org*. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/744/1196>
- Arguello , A., Llumiguano, M., Gavilánez , C., & Torres, L. (2020). *ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ELEMENTOS BÁSICOS*. Ecuador: PONS PUBLISHING HOUSE / PONS ASBL.
- EcuadorLegal. (01 de Octubre de 2022). *Ecuador Legal*. Obtenido de <https://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/beneficios-sociales-del-trabajador/>
- EditorialGrudemi. (Julio de 2022). *Enciclopedia Economica* . Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 257.
- Espejo et al, J. L. (2018). *Contabilidad General*. Loja: EDILOJA Cía. Ltda.
- Garcès, C. C. (Noviembre de 2019). *Pontificia Universidad Católica del Ecuador*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>
- Gil, S., & Moreno, A. (01 de 03 de 2020). *Contabilidad*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- González, V. (2019). *OBJETIVO COMERCIAL*. Obtenido de <https://mentorday.es/wikitips/objetivo-comercial/>
- Liviapoma, G. K. (24 de Junio de 2021). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/presentation/512874517/CONTABILIDAD-DE-EMPRESA-COMERCIAL>
- López, J. F. (07 de 09 de 2020). *Empresa comercial*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Marco, F. (01 de 06 de 2020). *Memoria (contabilidad)*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/memoria.html>
- Martinez, C. (2022). *Economía*. España: Compartiendo Conocimiento.
- Medina , C. (12 de 06 de 2022). *Organización Contable a Jaramillo Vélez Margarita Rosa de la Ciudad de Loja, mayojunio 2022*. Obtenido de

https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/27205/1/CarlaVanessa_MedinaMedina.pdf

Mendoza et al, R. C. (2018). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Bogotá : Universidad del Norte .

Morales , D., & Morales , J. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Revista Trimestral del Instituto Superior Tecnológico Espíritu Santo*, 52.

NIC1. (Octubre de 2018). *IFRS Foundation*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

NIIF. (12 de 11 de 2019). *IFS-GROUP*. Obtenido de file:///C:/Users/Power%20Computers/Downloads/b21422_60b47529bbd842f2b45c573bcda79bb9.pdf

Pazmiño et al, A. M. (2020). *Administracion de Empresas:Elementos Bàsicos*. Bolivar-Guayas: Publicado con el Co-auspicio de la ASOCIACION LATINOAMERICANA DE CIENCIAS NEUTROSÒFICAS.

Pérez , J., & Gardey, A. (01 de 05 de 2018). *HOJA DE TRABAJO*. Obtenido de <https://definicion.de/hoja-de-trabajo/>

Pérez , J., & Merino , M. (21 de 12 de 2022). *Rol de pagos*. Obtenido de <https://definicion.de/rol-de-pagos/>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (03 de 07 de 2021). *PLAN DE CUENTAS*. Obtenido de <https://definicion.de/plan-de-cuentas/>

Ponce, C. (2019). *Introducción a las finanzas*. España: Àrea de Innovaciòn y Desarrollo, S.L.

RIMPESRI. (Diciembre de 2021). *Gobierno del Ecuador* . Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/rimpe>

Salazar, J. S., & Ponce, M. A. (Julio de 2019). *MANUAL DE CONTABILIDAD BÁSICA*. Chile: Inacap.

Sánchez, J. (03 de 08 de 2019). *Tipos de contabilidad*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>

Servicio de Rentas Intermedias SRI. (2023). *FACTURACIÓN FÍSICA*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica#:~:text=Comprobantes%20de%20venta,%20en%20operaciones%20de%20exportaci%C3%B3n>.

- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI. (2022). *Guías Tributarias para el contribuyente*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/guias-tributarias-para-el-contribuyente>
- Servicio de Rentas Internas SRI. (2022). *IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- SRI. (2021). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <file:///C:/Users/Power%20Computers/Downloads/Triptico%20Personas%20Naturales.pdf>
- SRI. (2022). *Tramites Ecuador* . Obtenido de <https://www.tramitesecuador.net/sri/obligaciones-tributarias-ecuador/>
- TELLO , I., TUL , L., VACA , A., & VILLAVICENCIO , N. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL*. Guayaquil-Ecuador: © Ediciones Grupo Compás. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/311232348/Transcripcion-de-La-Organizacion-Contable>
- Torrecillas, A. (23 de 11 de 2022). *Libros auxiliares: por qué son tan importantes para contabilidad*. Obtenido de <https://www.aselecconsultores.com/libros-auxiliares/>
- Urbina, N. A. (Enero de 2019). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29105/1/T4400i.pdf>
- Westreicher, G. (29 de Septiembre de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/ecuacion-contable.html>
- Zapata, S. P. (2021). *Contabilidad General* . Colombia: Alpha Editorial .

11. Anexos

Anexo 1. RUC de la Empresa Comercial "Ferro Comercial Rogel&Cuenca".



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres ROGEL JARA SANTOS DAVID		Número RUC 1900410745001
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	Artesano No registra
Fecha de registro 14/10/2005	Fecha de actualización 04/08/2022	
Inicio de actividades 03/06/2005	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / ZAMORA CHINCHIPE / YANTZAZA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE **Cantón:** YANTZAZA **Parroquia:** YANZATZA

Dirección

Calle: AV YAGUARZONGO **Número:** SN **Intersección:** PASTAZA **Referencia:** A TRES CUADRAS DE LA ESCUELA EMILIO UZCATEGUI

Medios de contacto

Teléfono domicilio: 072324107

Actividades económicas

- G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.
- G47520402 - VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE MADERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	2

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

1/2

www.sri.gob.ec

Apellidos y nombres
ROGEL JARA SANTOS DAVID

Número RUC
1900410745001



Código de verificación: CATRCR2022003027528
Fecha y hora de emisión: 23 de diciembre de 2022 14:43
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2. Facturas de compras de octubre, noviembre y diciembre del 2022

FACTURA ELECTRÓNICA



Número de comprobante:
002-005-000002510
Ambiente: PRODUCCIÓN Tipo de emisión: NORMAL
Número de autorización SRI:
2610202201190037613600120020050000025101234567810

SIMANCAS AGUILAR HONORIO ANTONIO
Matriz: ZAMORA CHINCHIPE / YANTZAZA / YANZATZA / AV IVAN RIOFRIO SN Y LUIS BASTIDAS
Sucursal: AV IVAN RIOFRIO SN GIRASOLES
RUC: 1900376136001
Teléfonos: 072300621
Email: honorio.simancas@franquiciadisensa.com
Web:
*Contribuyente especial N° 00000802
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Agente de Retención Resolución No.: 1*

Sr (a): ROGEL JARA DAVID SANTOS
R.U.C./C.I.: 1900410745001
Fecha de emisión: 2022-10-26
Dirección: YANTZAZA
Email: ferrocomercialrogelcuenca@outlook.com
Teléfono: 0990081945

DETALLE			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO \$	TOTAL \$
3.0000	FREGADERO 75X40 DANU	13.392900	40.18

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	45.00	0.00	DIAS

SUBTOTAL IVA 12% \$	40.18
SUBTOTAL 0% \$	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA \$	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$	40.18
SUBTOTAL EXENTO DE IVA \$	0.00
SUBTOTAL IVA DIFERENCIADO \$	0.00
DESCUENTO \$	0.00
ICE \$	0.00
IVA 12% \$	4.82
IVA DIFERENCIADO \$	0.00
IRBPNR \$	0.00
PROPINA \$	0.00
VALOR TOTAL \$	45.00

CLAVE DE ACCESO:



2610202201190037613600120020050000025101234567810

FACTURA ELECTRÓNICA



Número de comprobante:
 002-008-000001523
Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL
Número de autorización SRI:
 2811202201190037613600120020080000015231234567813

SIMANCAS AGUILAR HONORIO ANTONIO

Matriz: ZAMORA CHINCHIPE / YANTZAZA / YANZATZA / AV IVAN RIOFRIO SN Y LUIS BASTIDAS
 Sucursal: AV IVAN RIOFRIO SN GIRASOLES
 RUC: 1900376136001
 Teléfonos: 072300621
 Email: honorio.simancas@franquiciadisensa.com
 Web:

Contribuyente especial N° 00000802
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 Agente de Retención Resolución No.: 1

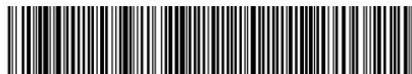
Sr (a): ROGEL JARA DAVID SANTOS
R.U.C./C.I.: 1900410745001
Fecha de emisión: 2022-11-28
Dirección: YANTZAZA
Email: ferrocomercialrogelcuenca@outlook.com
Teléfono: 0990081945

DETALLE			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL \$
4.0000	TINTE VHP MADERA NOGAL LITRO	5.625000	22.50
4.0000	CEMENTO ROCAFUERTE	7.053600	28.21

PAGOS				
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo	
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	56.80	0.00	DIAS	

SUBTOTAL IVA 12% \$	50.71
SUBTOTAL 0% \$	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA \$	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$	50.71
SUBTOTAL EXENTO DE IVA \$	0.00
SUBTOTAL IVA DIFERENCIADO \$	0.00
DESCUENTO \$	0.00
ICE \$	0.00
IVA 12% \$	6.09
IVA DIFERENCIADO \$	0.00
IRBPNR \$	0.00
PROPINA \$	0.00
VALOR TOTAL \$	56.80

CLAVE DE ACCESO:



2811202201190037613600120020080000015231234567813

Consulte sus documentos electrónicos en: www.factel.com.ec

SISTEMA_FACTURADOR - WEB_DISTRIBUIDOR



**FERROCOMERCIAL VERA
VERA CABRERA JORGE ENRIQUE**

Matriz: LUIS BASTIDAS SN Y JOSE ARCENTALES
Yantzaza-Ecuador
Teléfonos: 072 300-22, 07 2 300-830 07 2 300-022
Email: ferrocercialvera@hotmail.com
Web: www.talleresvera.com

RUC: 1900249903001
Contribuyente especial N° 00192

FACTURA ELECTRÓNICA

Número de comprobante:

001-024-000024490

Número de autorización SRI:

1312202201190024990300120010240000244901190081719

Fecha y hora de autorización:

Ambiente: Tipo de emisión:

PRODUCCIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1312202201190024990300120010240000244901190081719

Sr (a): ROGEL JARA SANTOS DAVID
R.U.C./C.I.: 1900410745001
Fecha de emisión: 2022-12-13
Dirección: YAGUARZONGO SN Y PASTAZA
Email: ferrocercialrogelcuenca@outlook.com
Vencimiento: 12/01/2023
Comercio: ROGEL JARA SANTOS DAVID

DETALLE

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO \$	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
3.000000	786115860446 4	* PORCELANA GROUTEX BEIGE 2KG	1.919642	0.00	5.76
10.000000	1100955	* VARILLA CORRUGADA 08MMX12M	5.267857	0.00	52.68
7.200000	R443502401	* PORCELANATO 60X60 ARENISCA GRIS 1.44M2 EXPORTACION 4PZ	13.794642	0.00	99.32

PAGOS				
FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	UNIDAD	
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	176.69	30	dias	

SUBTOTAL \$	157.76
SUBTOTAL 0% \$	0.00
SUBTOTAL IVA 12% \$	157.76
DESCUENTO \$	0.00
IVA 12% \$	18.93
VALOR TOTAL \$	176.69

Revise sus documentos electrónicos en:

www.factel.com.ec

ó descargue la App



factel



FACTURA ELECTRÓNICA



Número de comprobante:
 001-012-000011965
Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL
Número de autorización SRI:
 2712202201190037613600120010120000119651234567819

SIMANCAS AGUILAR HONORIO ANTONIO

Matriz: ZAMORA CHINCHIPE / YANTZAZA / YANZATZA / AV IVAN RIOFRIO SN Y LUIS BASTIDAS
 Sucursal: AVENIDA IVAN RIOFRIO Y LUIS BASTIDAS
 RUC: 1900376136001
 Teléfonos: 072300621
 Email: honorio.simancas@franquiciadisensa.com
 Web:

Contribuyente especial N° 802
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 Agente de Retención Resolución No.: 802

Sr (a): ROGEL JARA SANTOS DAVID
R.U.C./C.I.: 1900410745001
Fecha de emisión: 2022-12-27
Dirección: AV YAGUARZONGO SN PASTAZA
Email: ferrocomercialrogelcuenca@outlook.com
Teléfono: 0990081945

DETALLE			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL \$
2.0000	FONDO GRIS X LITR	6.383900	12.77
1.0000	SINTETICO AUTOPLAST BLANCO GALON	20.446400	20.45
3.0000	TUBO CUADRADO NEGRO 3 4X1.5(20X1.5)	7.098200	21.29
2.0000	TUBO CUADRADO NEGRO 1X1.5 (25X1.5)	9.151800	18.30
6.0000	TUBO CUADRADO NEGRO 3X1.8	29.553600	177.32
1.0000	ANGULO 2 X 1 8(50MMX03)	16.696400	16.70

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	298.85	0.00	DIAS

SUBTOTAL IVA 12% \$	266.83
SUBTOTAL 0% \$	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA \$	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$	266.83
SUBTOTAL EXENTO DE IVA \$	0.00
SUBTOTAL IVA DIFERENCIADO \$	0.00
DESCUENTO \$	0.00
ICE \$	0.00
IVA 12% \$	32.02
IVA DIFERENCIADO \$	0.00
IRBPNR \$	0.00
PROPINA \$	0.00
VALOR TOTAL \$	298.85

CLAVE DE ACCESO:



2712202201190037613600120010120000119651234567819

Consulte sus documentos electrónicos en: www.factel.com.ec

SISTEMA_FACTURADOR - WEB_DISTRIBUIDOR

Anexo 3. Facturas de ventas de octubre, noviembre y diciembre del 2022.



Rogel Jara Santos David
Dir. Matriz: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
Dir. Sucursal: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

R.U.C.: 1900410745001

FACTURA

Nro.: 003-001-000000513

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2010202201190041074500120030010000005132007210111

FECHA DE AUTORIZACIÓN:

20/10/2022

Ambiente: Producción

Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO



2010202201190041074500120030010000005132007210111

Razón Social / Nombres y Apellidos: ABAD REYES MARIBEL

Identificación: 1900447268

Fecha Emisión: 20/10/2022

Guía Remisión:

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
621	LIJA EN ROLLO ABRACOL 12X25 #36.	4.0000	4.2400	0.00	16.96
566	GUANTE MASTER MASTERFLEX TALLA M-L NEGRO.	1.0000	3.2100	0.00	3.21
443	DISCO COMANDO DIAMNT SEGMENTADO 7"	1.0000	5.8000	0.00	5.80
942	TAPON MACHO PLASTIGAMA 1/2"	1.0000	1.7900	0.00	1.79
371	CODO DESAGUE PLASTIGAMA 2" 50MM	4.0000	2.2300	0.00	8.92
964	TEE REDUCCION PLASTIGAMA 4" A 3"	2.0000	6.5200	0.00	13.04
715	MANGUERA P.V 1/2" (METRO)	4.0000	0.8900	0.00	3.56
287	CAJETIN PLASTICO RECTANGULAR REFORZ.	2.0000	0.6700	0.00	1.34
373	CODO DESAGUE PLASTIGAMA 3" 75MM	4.0000	3.4800	0.00	13.92
354	CLAVO DE ACERO JAP. BLANCO 2" CAJA	1.0000	4.4600	0.00	4.46
1344	ADITEC ADI HONGOS 4KG	5.0000	8.0400	0.00	40.20
1248	PERNO ABILLANADO O FLANGER 8 X 55MM	1.0000	0.6700	0.00	0.67
481	ESPATULA BELLOTA RIGIDA DE 3".	1.0000	2.4600	0.00	2.46
1051	VALVULA HUMCAR DOMESTICA ANTIFUGA.	1.0000	8.9300	0.00	8.93

Información Adicional			
Dirección	Yantzaza	SUBTOTAL 12%	123.92
Celular	0991323357	SUBTOTAL 0%	1.34
Email	ferrocomercialrogelcuenca@outlook.com	SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
Contribuyente	REGIMEN RIMPE - EMPRENDEDORES	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	125.26
		DESCUENTO	0.00
		ICE	0.00
		IVA 12%	14.87
		VALOR TOTAL	140.13

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
Sin Utilizacion del Sistema Financiero	140.13	0	Dias



Rogel Jara Santos David

Dir. Matriz: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza

Dir. Sucursal: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

R.U.C.: 1900410745001

FACTURA

Nro.: 003-001-000000517

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2710202201190041074500120030010000005172704091815

FECHA DE AUTORIZACIÓN:

27/10/2022

Ambiente: Producción

Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO



2710202201190041074500120030010000005172704091815

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TAXIS EJECUTIVOS TAXEYAN S.A

Identificación: 1990911556001

Fecha Emisión: 27/10/2022

Guía Remisión:

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1259	GRAPA PARA TIERRA 600 AMP GT 600	10.0000	4.3300	0.00	43.30
489	ESPATULA COMANDO 4	1.0000	2.6800	0.00	2.68
493	ESTILETE TOLSEN 18X100 +3 REP (30003)	1.0000	3.1300	0.00	3.13
325	CHOVA ALUMBAND 20CM X 10M (METRO)	7.0000	3.1300	0.00	21.91
621	LIJA EN ROLLO ABRACOL 12X25 #36.	2.0000	3.7500	0.00	7.50
1040	UNION DE BRONCE LIVIANO PARA MANGUERA	2.0000	2.2300	0.00	4.46
312	CEMENTO HOLCIM 50KG	7.0000	7.5900	0.00	53.13
124	ALAMBRE AMARRE 1.25MM N18 LIBRA	1.0000	1.1200	0.00	1.12
355	CLAVO DE ACERO JAP. BLANCO 3 1/2"	1.0000	5.1300	0.00	5.13
1085	CLAVO IDEAL 2	1.0000	1.1200	0.00	1.12
346	CLAVO 2 1/2" IDEAL.	1.0000	1.1200	0.00	1.12
347	CLAVO 3 1/2" ADE.	1.0000	1.2100	0.00	1.21
862	REJILLA METALICA CROMADA 2"	4.0000	4.4600	0.00	17.84
970	TEFLON RAPTOR AMARILLO GRANDE	3.0000	1.3400	0.00	4.02
1044	UNION ROSCABLE PLASTIGAMA 1/2"	6.0000	0.8900	0.00	5.34
384	CODO ROSCABLE PLASTIGAMA 1/2	11.0000	0.9400	0.00	10.34
901	SIFON 3"	1.0000	2.6800	0.00	2.68
373	CODO DESAGUE PLASTIGAMA 3" 75MM	4.0000	3.4800	0.00	13.92
442	DISCO COMANDO DIAMINT SEG PRO 4.5	1.0000	2.6800	0.00	2.68
1061	VARILLA CORRUGADA ADELCA 6MM	2.0000	2.6800	0.00	5.36
312	CEMENTO HOLCIM 50KG	3.0000	7.5900	0.00	22.77
1345	ANGULO 1 1/2 X 1/8 (40X3MM)	1.0000	14.0600	0.00	14.06
146	ANGULO 1 X 1/8 (25MM X 3MM)	1.0000	8.8800	0.00	8.88
1062	VARILLA CORRUGADA ADELCA 8MM.	10.0000	5.5800	0.00	55.80
358	CLAVO DE ACERO JAP.BLANCO 2 1/2" CAJA	1.0000	4.4600	0.00	4.46
1036	TUBO ROSCABLE PLASTIGAMA 1/2	1.0000	9.8200	0.00	9.82
664	LLAVES PARA MANGUERA E436.04 BR MANIJA T CUERO BR FV.	1.0000	10.9400	0.00	10.94
846	REDUCCION FLEX 1 1/2" X 1/2"	1.0000	0.8900	0.00	0.89
1348	NEPLO 3/4 X6CM PLASTIGAMA ROSCABLE	2.0000	0.8900	0.00	1.78
1349	TEE 3/4 PLASTIGAMA ROSCABLE	2.0000	1.7900	0.00	3.58
761	PEGATUBO 1/2" LITRO	1.0000	3.6600	0.00	3.66
1346	UNION 3/4 PLASTIGAMA ROSCABLE	2.0000	1.5600	0.00	3.12

1347	UNION 1" PLASTIGAMA ROSCABLE	1.0000	2.0100	0.00	2.01
371	CODO DESAGUE PLASTIGAMA 2" 50MM	8.0000	2.2300	0.00	17.84
1193	NEPLO ROSCABLE PLASTIGAMA 1/2 X 4CM.	1.0000	0.6700	0.00	0.67
965	TEE ROSCABLE PLASTIGAMA 1/2"	1.0000	0.8900	0.00	0.89
1025	TUBO DESAGUE PLASTIGAMA 2" 50MM X3MT	1.0000	5.9600	0.00	5.96
459	ELECTRODO ACER/INOXIDABLE SUPERON 1/8	3.0000	1.3400	0.00	4.02
1351	ELECTRODO INOXIDABLE 5/64EASB	2.0000	1.3400	0.00	2.68
1350	VARILLA INOXIDABLE 8MM 5/16	1.0000	14.2900	0.00	14.29
959	TEE PLASTIGAMA 2" 50MM	2.0000	2.2300	0.00	4.46
119	ADIMASTIC PU-25 GRIS ADITEC 300ML	1.0000	9.1500	0.00	9.15

Información Adicional			
Dirección	YantzazaAv. Ivan Riofrio Y Girasoles	SUBTOTAL 12%	409.72
Teléfono	072324000	SUBTOTAL 0%	0.00
Celular	0990126461	SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
Email	taxiyan.s.a@gmail.com	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	409.72
Contribuyente	REGIMEN RIMPE - EMPRENDEDORES	DESCUENTO	0.00
		ICE	0.00
		IVA 12%	49.17
		VALOR TOTAL	458.89

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
Sin Utilizacion del Sistema Financiero	458.89	0	Dias



Rogel Jara Santos David
Dir. Matriz: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
Dir. Sucursal: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

R.U.C.: 1900410745001

FACTURA

Nro.: 003-001-000000519

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0111202201190041074500120030010000005190106031018

FECHA DE AUTORIZACIÓN:

01/11/2022

Ambiente: Producción

Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO



0111202201190041074500120030010000005190106031018

Razón Social / Nombres y Apellidos: MOROCHO GAONA GARDENIA MADELEY

Identificación: 1900595313

Fecha Emisión: 01/11/2022

Guía Remisión:

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
965	TEE ROSCABLE PLASTIGAMA 1/2"	6.0000	0.8900	0.00	5.34
968	TEFLON GERMANY AMARILLO GRANDE	2.0000	1.3400	0.00	2.68
959	TEE PLASTIGAMA 2" 50MM	6.0000	2.2300	0.00	13.38
1115	VINYL K28012 X 30MT	17.0000	3.1300	0.00	53.21
531	FREGADERO 1 POZO 40CMX75X1	3.0000	17.8600	0.00	53.58
1352	FREGADERO 75 X 40	3.0000	15.1800	0.00	45.54
861	REJILLA DESAGUE FLEXIBLE 1-1/4 DANU 26-006-114GOH.	6.0000	3.3500	0.00	20.10
988	TOMACORRIENTE SOBREPUESTO BRILLUX	6.0000	2.0100	0.00	12.06
525	FOCO LED DHINO 50W E27	6.0000	6.0300	0.00	36.18
931	TACHUELA TRES ESTRELLAS 1/2"	1.0000	4.4600	0.00	4.46
657	LLAVE PARA MANGUERA ESTANDAR 1/2 MANIJA T CUERPO BR KRAUSS	6.0000	6.9200	0.00	41.52
330	CINTA AISLANTE 20YDS NEGRO.	1.0000	1.3400	0.00	1.34

Información Adicional			
Dirección	Yantzaza	SUBTOTAL 12%	289.39
Celular	0967618401	SUBTOTAL 0%	0.00
Email	made.mg@hotmail.com	SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
Contribuyente	REGIMEN RIMPE - EMPRENDEDORES	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	289.39
		DESCUENTO	0.00
		ICE	0.00
		IVA 12%	34.73
		VALOR TOTAL	324.12

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
Sin Utilizacion del Sistema Financiero	324.12	0	Dias



Rogel Jara Santos David
Dir. Matriz: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
Dir. Sucursal: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

R.U.C.: 1900410745001

FACTURA

Nro.: 003-001-000000526

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2111202201190041074500120030010000005262103290614

FECHA DE AUTORIZACIÓN:

21/11/2022

Ambiente: Producción

Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO



2111202201190041074500120030010000005262103290614

Razón Social / Nombres y Apellidos: MONTAÑO MARQUEZ ROBERTHO CARLOS **Identificación:** 1900411404

Fecha Emisión: 21/11/2022

Guía Remisión:

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1026	TUBO DESAGUE PLASTIGAMA 3" 75MM X3MT	3.0000	11.0700	0.00	33.21
373	CODO DESAGUE PLASTIGAMA 3" 75MM	3.0000	3.4800	0.00	10.44
358	CLAVO DE ACERO JAP.BLANCO 2 1/2" CAJA	1.0000	4.4600	0.00	4.46
312	CEMENTO HOLCIM 50KG	15.0000	7.4100	0.00	111.15

Información Adicional	
Dirección	Yantzaza-10 De Agosto Y Manchinaza
Celular	0986010011
Email	rcpmfamilia1234mh@gmail.com
Contribuyente	REGIMEN RIMPE - EMPRENDEDORES

SUBTOTAL 12%	159.26
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	159.26
DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	19.11
VALOR TOTAL	178.37

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
Sin Utilizacion del Sistema Financiero	178.37	0	Dias



Rogel Jara Santos David
Dir. Matriz: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
Dir. Sucursal: Av. Yaguarzongo SN y Pastaza
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

R.U.C.: 1900410745001

FACTURA

Nro.: 003-001-000000530

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1212202201190041074500120030010000005301211575113

FECHA DE AUTORIZACIÓN:

12/12/2022

Ambiente: Producción

Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO



1212202201190041074500120030010000005301211575113

Razón Social / Nombres y Apellidos: SOTO URGILES SILVANA YADIRA

Identificación: 1900855154001

Fecha Emisión: 12/12/2022

Guía Remisión:

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1178	TANQUE BLANCO PARRILLA METALICA 1000LT DESECHO	1.0000	89.2900	0.00	89.29
187	BARRETA HIERRO GRANDE	2.0000	23.2100	0.00	46.42
312	CEMENTO HOLCIM 50KG	6.0000	7.3700	0.00	44.22

Información Adicional			
Dirección	Yantzaza Barrio Central	SUBTOTAL 12%	179.93
Celular	0990306946	SUBTOTAL 0%	0.00
Email	silvsoto@hotmail.com	SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
Contribuyente	REGIMEN RIMPE - EMPRENDEDORES	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	179.93
		DESCUENTO	0.00
		ICE	0.00
		IVA 12%	21.59
		VALOR TOTAL	201.52

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
Sin Utilizacion del Sistema Financiero	201.52	0	Dias

Anexo 4. Tabla de Amortización del préstamo

Grupo Mavesa

ENCUENTRO A LA UNIDAD

CUARENTA Y OCHO MIL OCHO CIENTOS SESENTA Y UNO (48.681,24) DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (EE.UU.)

total desembolsado a la fecha de MAGUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVEZA + 48.681,24 dólares igual la cantidad de CUARENTA Y OCHO MIL OCHO CIENTOS SESENTA Y UNO (48.681,24) DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, más por el interés devengado a la fecha de vencimiento de los préstamos, devengados sobre el principal del 12,36% anual, la cantidad de amortización devengada a pagar de acuerdo a los términos, plazos y condiciones establecidos en la tabla de amortización descrita a continuación:

Nº	Fecha	Amortización	Interés	Dividendo	Seguro	Depositos	Uso	Cuentas	Costo
1	2021/11/05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.983,83	0,00
2	2021/12/05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.983,83	0,00
3	2022/01/05	362,67	322,88	694,71	142,79	38,07	11,06	29.721,16	675,57
4	2022/02/05	358,90	292,40	694,71	142,79	38,07	11,06	28.544,10	675,57
5	2022/03/05	354,21	262,40	694,71	142,79	38,07	11,06	27.426,36	675,57
6	2022/04/05	349,41	232,40	694,71	142,79	38,07	11,06	26.368,70	675,57
7	2022/05/05	344,70	202,40	694,71	142,79	38,07	11,06	25.371,34	675,57
8	2022/06/05	339,99	172,40	694,71	142,79	38,07	11,06	24.434,89	675,57
9	2022/07/05	335,28	142,40	694,71	142,79	38,07	11,06	23.558,90	675,57
10	2022/08/05	330,57	112,40	694,71	142,79	38,07	11,06	22.743,00	675,57
11	2022/09/05	325,86	82,40	694,71	142,79	38,07	11,06	21.986,80	675,57
12	2022/10/05	321,15	52,40	694,71	142,79	38,07	11,06	21.290,20	675,57
13	2022/11/05	316,44	22,40	694,71	142,79	38,07	11,06	20.653,00	675,57
14	2022/12/05	311,73	0,00	694,71	142,79	38,07	11,06	20.075,00	675,57
15	2023/01/05	402,46	291,19	694,71	117,10	25,00	11,06	19.557,54	675,57
16	2023/02/05	397,97	261,19	694,71	117,10	25,00	11,06	19.160,57	675,57
17	2023/03/05	437,68	231,19	694,71	117,10	25,00	11,06	18.793,89	675,57
18	2023/04/05	424,75	201,19	694,71	117,10	25,00	11,06	18.457,14	675,57
19	2023/05/05	429,19	171,19	694,71	117,10	25,00	11,06	18.150,95	675,57
20	2023/06/05	425,54	141,19	694,71	117,10	25,00	11,06	17.884,41	675,57
21	2023/07/05	438,41	111,19	694,71	117,10	25,00	11,06	17.657,00	675,57
22	2023/08/05	433,07	81,19	694,71	117,10	25,00	11,06	17.469,93	675,57
23	2023/09/05	428,87	51,19	694,71	117,10	25,00	11,06	17.322,06	675,57
24	2023/10/05	424,43	21,19	694,71	117,10	25,00	11,06	17.213,63	675,57
25	2023/11/05	442,17	0,00	694,71	117,10	25,00	11,06	17.136,46	675,57
26	2023/12/05	469,37	0,00	694,71	117,10	25,00	11,06	17.097,09	675,57
27	2024/01/05	459,96	223,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.932,99	675,57
28	2024/02/05	465,44	193,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.797,55	675,57
29	2024/03/05	484,31	163,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.682,24	675,57
30	2024/04/05	475,88	133,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.587,36	675,57
31	2024/05/05	481,13	103,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.502,91	675,57
32	2024/06/05	492,78	73,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.429,13	675,57
33	2024/07/05	498,03	43,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.366,10	675,57
34	2024/08/05	497,32	13,80	694,71	105,40	25,00	11,06	16.313,78	675,57
35	2024/09/05	502,79	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.272,99	675,57
36	2024/10/05	513,98	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.243,01	675,57
37	2024/11/05	513,98	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.223,03	675,57
38	2024/12/05	524,93	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.213,10	675,57
39	2025/01/05	529,24	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.213,10	675,57
40	2025/02/05	535,85	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.223,22	675,57
41	2025/03/05	540,86	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.233,34	675,57
42	2025/04/05	542,70	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.243,46	675,57
43	2025/05/05	553,05	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.253,58	675,57
44	2025/06/05	554,79	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.263,70	675,57
45	2025/07/05	564,87	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.273,82	675,57
46	2025/08/05	567,15	0,00	694,71	105,40	25,00	11,06	16.283,94	675,57

www.grupomavesa.com.ec

0991161251
MAVEZA

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"

TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO

Sec.	Fecha de Vencimiento	Amortización	Interés	Dividendo	Seguro	Dispositivo satelital	Gracia	Capital Reducida	Cuota
1	2021-11-05	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30.063,83	\$ -
2	2021-12-06	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30.063,83	\$ -
3	2022-01-05	\$ 362,67	\$ 320,98	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 29.701,16	\$ 875,57
4	2022-02-05	\$ 355,97	\$ 327,68	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 29.345,19	\$ 875,57
5	2022-03-05	\$ 391,23	\$ 292,42	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 28.953,96	\$ 875,57
6	2022-04-05	\$ 364,21	\$ 319,44	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 28.589,75	\$ 875,57
7	2022-05-05	\$ 378,41	\$ 305,24	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 28.211,34	\$ 875,57
8	2022-06-06	\$ 362,37	\$ 321,28	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 27.848,97	\$ 875,57
9	2022-07-05	\$ 396,23	\$ 287,42	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 27.452,74	\$ 875,57
10	2021-08-05	\$ 380,77	\$ 302,88	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 27.071,97	\$ 875,57
11	2021-09-06	\$ 384,98	\$ 298,67	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 26.686,99	\$ 875,57
12	2022-10-05	\$ 398,72	\$ 284,93	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 26.288,27	\$ 875,57
13	2022-11-05	\$ 393,62	\$ 290,03	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 25.894,65	\$ 875,57
14	2022-12-05	\$ 407,18	\$ 276,47	\$ 694,71	\$ 142,79	\$ 38,07	\$ 11,06	\$ 25.487,47	\$ 875,57
15	2023-01-05	\$ 402,46	\$ 281,19	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 25.085,01	\$ 836,81
16	2023-02-06	\$ 397,97	\$ 285,68	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 24.687,04	\$ 836,81
17	2023-03-06	\$ 437,65	\$ 246,00	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 24.249,39	\$ 836,81
18	2023-04-05	\$ 424,75	\$ 258,90	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 23.824,64	\$ 836,81
19	2023-05-05	\$ 429,28	\$ 254,37	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 23.395,36	\$ 836,81
20	2023-06-05	\$ 425,54	\$ 258,11	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 22.969,82	\$ 836,81
21	2023-07-05	\$ 438,41	\$ 245,24	\$ 69,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 22.531,41	\$ 836,81
22	2023-08-05	\$ 435,07	\$ 248,58	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 22.096,34	\$ 836,81
23	2023-09-05	\$ 439,87	\$ 243,78	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 21.656,47	\$ 836,81
24	2023-10-05	\$ 452,43	\$ 231,22	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 21.204,04	\$ 836,81
25	2023-11-06	\$ 442,17	\$ 241,48	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 20.761,87	\$ 836,81
26	2023-12-05	\$ 469,37	\$ 214,28	\$ 694,71	\$ 117,10	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 20.292,50	\$ 836,81
27	2024-01-05	\$ 459,85	\$ 223,80	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 19.832,65	\$ 825,11
28	2024-02-05	\$ 465,44	\$ 218,21	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 19.367,21	\$ 825,11
29	2024-03-05	\$ 484,31	\$ 199,34	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 18.882,90	\$ 825,11
30	2024-04-05	\$ 475,89	\$ 207,76	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 18.407,01	\$ 825,11
31	2024-05-06	\$ 481,13	\$ 202,52	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 17.925,88	\$ 825,11
32	2024-06-05	\$ 492,78	\$ 190,87	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 17.433,10	\$ 825,11
33	2024-07-05	\$ 498,03	\$ 185,62	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 16.935,07	\$ 825,11
34	2024-08-05	\$ 497,32	\$ 186,33	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 16.437,75	\$ 825,11
35	2024-09-05	\$ 502,79	\$ 180,86	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 15.934,96	\$ 825,11
36	2024-10-05	\$ 513,98	\$ 169,67	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 15.420,98	\$ 825,11
37	2024-11-05	\$ 513,98	\$ 169,67	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 14.907,00	\$ 825,11
38	2024-12-05	\$ 524,93	\$ 158,72	\$ 694,71	\$ 105,40	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 14.382,07	\$ 825,11
39	2025-01-06	\$ 520,24	\$ 163,41	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 13.861,83	\$ 814,58
40	2025-02-05	\$ 535,65	\$ 148,00	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 13.326,18	\$ 814,58
41	2025-03-05	\$ 550,86	\$ 132,79	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 12.775,32	\$ 814,58
42	2025-04-05	\$ 542,70	\$ 140,95	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 12.232,62	\$ 814,58
43	2025-05-05	\$ 553,05	\$ 130,60	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 11.679,57	\$ 814,58

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"									
TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO									
44	2025-06-05	\$ 554,79	\$ 128,86	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 11.124,78	\$ 814,58
45	2025-07-05	\$ 564,87	\$ 118,78	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 10.559,91	\$ 814,58
46	2025-08-05	\$ 567,15	\$ 116,50	\$ 69,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 9.992,76	\$ 814,58
47	2025-09-05	\$ 573,40	\$ 110,25	\$ 94,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 9.419,36	\$ 814,58
48	2025-10-06	\$ 579,73	\$ 103,92	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 8.839,63	\$ 814,58
49	2025-11-05	\$ 589,27	\$ 94,38	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 8.250,36	\$ 814,58
50	2025-12-05	\$ 595,56	\$ 88,09	\$ 694,71	\$ 94,87	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 7.654,80	\$ 814,58
51	2026-01-05	\$ 599,20	\$ 84,45	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 7.055,60	\$ 719,71
52	2026-02-05	\$ 605,81	\$ 77,84	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 6.449,79	\$ 719,71
53	2026-03-05	\$ 619,38	\$ 64,27	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 5.830,41	\$ 719,71
54	2026-04-06	\$ 617,25	\$ 66,40	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 5.213,16	\$ 719,71
55	2026-05-05	\$ 629,85	\$ 53,80	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 4.583,31	\$ 719,71
56	2026-06-05	\$ 633,08	\$ 50,57	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 3.950,23	\$ 719,71
57	2026-07-06	\$ 640,07	\$ 43,58	\$ 69,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 3.310,16	\$ 719,71
58	2026-08-05	\$ 648,31	\$ 35,34	\$ 94,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 2.661,85	\$ 719,71
59	2026-09-05	\$ 654,28	\$ 29,37	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 2.007,57	\$ 719,71
60	2026-10-05	\$ 662,22	\$ 21,43	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 1.345,35	\$ 719,71
61	2026-11-05	\$ 66,81	\$ 14,84	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 11,06	\$ 676,54	\$ 719,71
62	2026-12-05	\$ 676,54	\$ 7,22	\$ 694,71	\$ -	\$ 25,00	\$ 10,83	\$ -	\$ 719,59
		\$ 30.063,83	\$10.955,28	\$41.682,48	\$ 5.521,92	\$ 1.656,84	\$ 663,37		\$ 48.861,24

Anexo 5. Auxiliares de cuentas por cobrar octubre, noviembre y diciembre del 2022

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"					
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR					
EXPRESADO EN DOLARES					
SUBCUENTA:	Víctor Armando Armijos Quezada			CÓDIGO:	1.1.02.01.01
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1/10/2022	Saldo Inicial	\$ 136,00		\$ 136,00	
10/10/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos		\$ 25,00	\$ 111,00	
15/10/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos		\$ 16,50	\$ 94,50	
14/11/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos		\$ 45,00	\$ 49,50	
21/11/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes al Sr. Víctor Armijos		\$ 49,50	\$ -	
	TOTALES	\$ 136,00	\$ 136,00	\$ -	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"					
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR					
EXPRESADO EN DOLARES					
SUBCUENTA:	Silvia Sarango Navarro			CÓDIGO:	1.1.02.01.02
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1/10/2022	Saldo Inicial	\$ 400,00		\$ 400,00	
22/12/2022	Cobro de cuentas por cobrar clientes a la Sra. Silvia Sarango		\$ 400,00		
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	

Anexo 6. Auxiliares de cuentas por pagar de octubre, noviembre y diciembre del 2022

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"					
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR					
EXPRESADO EN DOLARES					
SUBCUENTA:	Ferremundo S.A			CÓDIGO:	2.1.01.01.04
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1/10/2022	Saldo Inicial		\$ 1.216,22	\$ 1.216,22	
20/10/2022	Compra de mercadería a crédito a Ferremundo S.A s/f 281009		\$ 276,97	\$ 1.493,19	
24/10/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A, cheque 286	\$ 406,46		\$ 1.086,73	
31/10/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A, cheque 285	\$ 400,00		\$ 686,73	
26/11/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A, cheque 297	\$ 409,76		\$ 276,97	
14/12/2022	Se cancela deuda pendiente a Ferremundo S.A, cheque 298	\$ 276,97		\$ -	
	TOTALES	\$ 1.493,19	\$ 1.493,19	\$ -	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"					
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR					
EXPRESADO EN DOLARES					
SUBCUENTA:	Clara María Coronel Pinos			CÓDIGO:	2.1.01.01.07
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1/10/2022	Saldo Inicial		\$ 795,00	\$ 795,00	
7/10/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel, cheque 278	\$ 795,00		\$ -	
30/11/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2582.		\$ 107,59	\$ 107,59	
12/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2629		\$ 600,00	\$ 707,59	
15/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel, cheque 303	\$ 107,59		\$ 600,00	
15/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2641		\$ 1.674,99	\$ 2.274,99	
16/12/2022	Compra de mercadería a la Sra. Clara Coronel, s/c 2645		\$ 276,49	\$ 2.551,48	
20/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel, cheque 312	\$ 1.674,99		\$ 876,49	
27/12/2022	Se cancela deuda pendiente a la Sra. Clara Coronel, cheque 307	\$ 600,00		\$ 276,49	
	TOTALES	\$ 3.177,58	\$ 3.454,07	\$ 276,49	

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"					
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR					
EXPRESADO EN DOLARES					
SUBCUENTA:	Jorge Enrique Vera Cabrera			CÓDIGO:	2.1.01.01.10
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
13/12/2022	Compra de mercadería al Sr. Jorgue Vera Cabrera s/f 24490		\$ 176,69	\$ 176,69	
20/12/2022	Se cancela deuda pendiente Sr. Jorgue Vera , cheque 310	\$ 176,69		\$ -	
	TOTALES	\$ 176,69	\$ 176,69	\$ -	

Anexo 7. Rol de Pagos y provisiones de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2022

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"								
ROL DE PAGOS								
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022								
Nº	Nombres y Apellidos	Identificación	Cargo	Sueldos	Total de Ingresos	Aporte Individual	Total de Egresos	Líquido a Pagar
1	Piedad Cuenca	1900547811	Gerente	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ 45,36	\$ 434,64
2	David Rogel	1900410745	Administrador	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ 45,36	\$ 434,64
3	Cintia Rogel	1950078341	Vendedora	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84
4	Cristian Rogel	1950089765	Despachador	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84
Total				\$ 1.810,00	\$ 1.810,00	\$ 171,04	\$ 171,05	\$1.638,96

Gerente

Contador

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"									
ROL DE PROVISIONES									
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022									
Nº	Nombres y Apellidos	Identificación	Cargo	Total de Ingresos	Aporte Patronal	Décimo Tercer S	Décimo Cuarto S	Fondos de Reser.	Total
1	Piedad Cuenca	1900547811	Gerente	\$ 480,00	\$ 58,32	\$ 40,00	\$ 35,42	\$ 39,98	\$173,72
2	David Rogel	1900410745	Administrador	\$ 480,00	\$ 58,32	\$ 40,00	\$ 35,42	\$ 39,98	\$173,72
3	Cintia Rogel	1950078341	Vendedora	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$157,87
4	Cristian Rogel	1950089765	Despachador	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$157,87
Total				\$ 1.810,00	\$ 219,92	\$ 150,84	\$ 141,68	\$ 150,76	\$663,19

Gerente

Contador

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"								
ROL DE PAGOS								
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022								
Nº	Nombres y Apellidos	Identificación	Cargo	Sueldos	Total de Ingresos	Aporte Individual	Total de Egresos	Líquido a Pagar
1	Piedad Cuenca	1900547811	Gerente	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ 45,36	\$ 434,64
2	David Rogel	1900410745	Administrador	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ 45,36	\$ 434,64
3	Cintia Rogel	1950078341	Vendedora	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84
4	Cristian Rogel	1950089765	Despachador	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84
Total				\$ 1.810,00	\$ 1.810,00	\$ 171,04	\$ 171,05	\$1.638,96

Gerente

Contador

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"									
ROL DE PROVISIONES									
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022									
Nº	Nombres y Apellidos	Identificación	Cargo	Total de Ingresos	Aporte Patronal	Décimo Tercer S	Décimo Cuarto S	Fondos de Reser	Total
1	Piedad Cuenca	1900547811	Gerente	\$ 480,00	\$ 58,32	\$ 40,00	\$ 35,42	\$ 39,98	\$173,72
2	David Rogel	1900410745	Administrador	\$ 480,00	\$ 58,32	\$ 40,00	\$ 35,42	\$ 39,98	\$173,72
3	Cintia Rogel	1950078341	Vendedora	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$157,87
4	Cristian Rogel	1950089765	Despachador	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$157,87
Total				\$ 1.810,00	\$ 219,92	\$ 150,84	\$ 141,68	\$ 150,76	\$663,19

Gerente

Contador

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"								
ROL DE PAGOS								
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022								
Nº	Nombres y Apellidos	Identificación	Cargo	Sueldos	Total de Ingresos	Aporte Individual	Total de Egresos	Liquidado a Pagar
1	Piedad Cuenca	1900547811	Gerente	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ 45,36	\$ 434,64
2	David Rogel	1900410745	Administrador	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ 45,36	\$ 434,64
3	Cintia Rogel	1950078341	Vendedora	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84
4	Cristian Rogel	1950089765	Despachador	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84
Total				\$ 1.810,00	\$ 1.810,00	\$ 171,04	\$ 171,05	\$1.638,96

Gerente

Contador

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"									
ROL DE PROVISIONES									
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022									
Nº	Nombres y Apellidos	Identificación	Cargo	Total de Ingresos	Aporte Patronal	Décimo Tercer S	Décimo Cuarto S	Fondos de Reser	Total
1	Piedad Cuenca	1900547811	Gerente	\$ 480,00	\$ 58,32	\$ 40,00	\$ 35,42	\$ 39,98	\$173,72
2	David Rogel	1900410745	Administrador	\$ 480,00	\$ 58,32	\$ 40,00	\$ 35,42	\$ 39,98	\$173,72
3	Cintia Rogel	1950078341	Vendedora	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$157,87
4	Cristian Rogel	1950089765	Despachador	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$157,87
Total				\$ 1.810,00	\$ 219,92	\$ 150,84	\$ 141,68	\$ 150,76	\$663,19

Gerente

Contador

Anexo 8. Depreciación de la propiedad planta y equipo por tres meses

EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA"						
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
<i>Formula</i>						
$DP = \frac{VA - VR}{AVU}$						
NOMBRE	VA	VR	AVU	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL	DEPRE. 3 MESES
EDIFICIO					TOTAL	\$ 525,25
Edificio	\$44.231,25	\$ 2.211,56	20	\$ 2.100,98	\$ 175,08	\$ 525,25
VEHICULO					TOTAL	\$ 1.641,74
Vehículo	\$ 41.043,44	\$ 8.208,69	5	\$ 6.566,95	\$ 547,25	\$ 1.641,74
MUEBLES Y ENSERES					TOTAL	\$ 110,59
Percha metálica	\$ 952,50	\$ 95,25	10	\$ 85,73	\$ 7,14	\$ 21,43
Percha de madera grande	\$ 142,88	\$ 14,29	10	\$ 12,86	\$ 1,07	\$ 3,21
Percha de madera pequeña	\$ 47,63	\$ 4,76	10	\$ 4,29	\$ 0,36	\$ 1,07
Vitrina	\$ 476,25	\$ 47,63	10	\$ 42,86	\$ 3,57	\$ 10,72
Estante de exhibición	\$ 342,90	\$ 34,29	10	\$ 30,86	\$ 2,57	\$ 7,72
Gancho metálico - Inmedec	\$ 857,25	\$ 85,73	10	\$ 77,15	\$ 6,43	\$ 19,29
Exhibidor de plásticos y mallas	\$ 238,13	\$ 23,81	10	\$ 21,43	\$ 1,79	\$ 5,36
Exhibidor manteles y micas	\$ 209,55	\$ 20,96	10	\$ 18,86	\$ 1,57	\$ 4,71
Exhibidor de codos	\$ 381,00	\$ 38,10	10	\$ 34,29	\$ 2,86	\$ 8,57
Exhibidor palas	\$ 190,50	\$ 19,05	10	\$ 17,15	\$ 1,43	\$ 4,29
Exhibidor machetes	\$ 171,45	\$ 17,15	10	\$ 15,43	\$ 1,29	\$ 3,86
Escritorio	\$ 476,25	\$ 47,63	10	\$ 42,86	\$ 3,57	\$ 10,72
Veladores	\$ 285,75	\$ 28,58	10	\$ 25,72	\$ 2,14	\$ 6,43
Sillas	\$ 142,88	\$ 14,29	10	\$ 12,86	\$ 1,07	\$ 3,21
EQUIPO DE COMPUTACION					TOTAL	\$ 140,87
Computadora de mesa Marca LG	\$ 1.711,09	\$ 570,30	3	\$ 380,26	\$ 31,69	\$ 95,07
Impresora Epson L210	\$ 272,22	\$ 90,73	3	\$ 60,50	\$ 5,04	\$ 15,12
Impresora Epson L3110	\$ 350,00	\$ 116,66	3	\$ 77,78	\$ 6,48	\$ 19,45
Lector Código Barras Scanner Orbit	\$ 171,10	\$ 57,03	3	\$ 38,02	\$ 3,17	\$ 9,51
Regulador de voltaje CDP R2C-AUR 1008 40	\$ 31,11	\$ 10,37	3	\$ 6,91	\$ 0,58	\$ 1,73
HERRAMIENTAS					TOTAL	\$ 12,60
Flexómetro Marca Stanley Fatmax 10m	\$ 28,00	\$ 2,80	3	\$ 8,40	\$ 0,70	\$ 2,10
Tijera de caño hierro Marca Tolsen	\$ 14,00	\$ 1,40	3	\$ 4,20	\$ 0,35	\$ 1,05
Amoladora Marca DeWalt de 9" DW4599-B3	\$ 126,00	\$ 12,60	3	\$ 37,80	\$ 3,15	\$ 9,45

Anexo 9. Oficio de designación de la directora del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy, 11 de noviembre del 2022, a las 13:00 horas. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.11.11 15:22:02
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 11 de noviembre del 2022, a las 13:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Licenciada Yomar Rocío Pardo Villalta, Mg. Sc. Se designa a la Licenciada Yomar Rocío Pardo Villalta, Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto trabajo de titulación con el tema **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" DE LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022**. De autoría de la Srta. Heidy Belén Cobos Ramírez. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para aseguar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado electrónicamente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 14 de noviembre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Licenciada Yomar Rocío Pardo Villalta, Mg. Sc. para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



Firmado electrónicamente por:
YOMAR ROCIO
PARDO
VILLALTA

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta, Mg. Sc.

DIRECTORA DEL PROYECTO

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.11.11
15:22:09 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA



Firmado electrónicamente por:
FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILOVA

C.c. Freddy P. Ochoa R.
C.c- Heidy Belén Cobos Ramírez.

Anexo 10. Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICACIÓN DE APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: **"Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación.** La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación...", En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, el señor estudiante **HEIDY BELÉN COBOS RAMIREZ** con C.C. N° **1950069557** ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESACOMERCIAL "FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA" DE LA CIUDAD DE YANTAZA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.** Por lo manifestado dejo sentada razón de que en dicho trabajo ha sido revisado detenidamente y que el estudiante ha realizado las correcciones sugeridas de manera oportuna, por lo que me permito certificar que el estudiante ha culminado satisfactoriamente el desarrollo del presente Trabajo de Titulación al 100%.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, del mencionado estudiante.

Loja, 27 de febrero de 2023



firmado digitalmente por:
YOMAR ROCÍO PÁRDO
VILLALTA

F) _____

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.
DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

C.C. Sr/Srta Heidy Belèn Cobos Ramirez
Expediente De Estudiante
Archivo

TLF. 072545114

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa",
Casilla letra "S", Sector La Argelia - Loja - Ecuador

Anexo 11. Certificación de traducción del resumen (Abstract)

CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular o de titulación denominado **“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “FERRO COMERCIAL ROGEL & CUENCA” DE LA CIUDAD DE YANTZAZA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022”** de autoría de **Heidy Belen Cobos Ramirez**, portadora de la cédula de identidad, número **1950069557**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que se creyera conveniente.



Lic. Eduardo Alexander Vargas Romero, Mgs.

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415