



# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

## **MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN "COMERCIAL EL ROCIO" DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013”.**

*Tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA.*

**AUTORA:**

**CARLOTA ESPAÑA MENDIETA NARANJO**

**DIRECTORA:**

**MG. MARÍA DEL ROCÍO DELGADO GUERRERO**


**LOJA – ECUADOR**

**2014**

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero,  
**DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A  
DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.**

**CERTIFICA:**

Haber asesorado, revisado y orientado en todas sus partes, el desarrollo de la presente tesis: **APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN "COMERCIAL EL ROCIO" DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013**", presentado por la aspirante Carlota España Mendieta Naranjo y luego de haber revisado y de estar sujeto bajo la normativa de la Universidad Nacional de Loja, autorizo su calificación ante el respectivo Tribunal de Grado.

  
Mg. María del Rocío Delgado Guerrero  
**DIRECTORA DE TESIS**

Loja, Octubre de 2014

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

Director de Tesis: Mg. María del Rocío Delgado Guerrero  
Presidente del Tribunal: Mg. Natalia Largo Sánchez  
1º Vocal del Tribunal: Mg. Luis Quintero  
2º Vocal del Tribunal: Mg. Manuel Arreola Torres

**Autoría**

Yo, Carlota España Mendieta Naranjo declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

Carlota España Mendieta Naranjo

Firma 

Cedula: 0301893749

Fecha: 20 de Octubre de 2014

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

Yo, Carlota España Mendieta Naranjo declaro ser autor de la tesis intitulada: "APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN "COMERCIAL EL ROCIO" DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013", como requisito para optar al grado de:

Ing. En Contabilidad y Auditoría CPA:

Autorizo al Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional: Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero. Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 20 días del mes de Octubre del dos mil catorce, firma la autora.

Firma:

Autor: Carlota España Mendieta Naranjo

Cedula: 0301893749

Dirección: La troncal- Av. 25 de Agosto y Alfonso Andrade

Correo Electrónico: carla-mn@hotmail.com

Teléfono: 0997342391

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Presidente del Tribunal: Mg. Natalia Largo Sánchez

1º Vocal del Tribunal: Mg. Luis Quishpe

2º Vocal del Tribunal: Mg. Manuel Aurelio Tocto

## **DEDICATORIA**

A Dios. Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

Esta tesis dedico a mis padres quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, ya que ellos siempre han estado presentes para apoyarme moral y psicológicamente.

También la dedico a mi hijo quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar ser un ejemplo para él.

Carlota España

## **AGRADECIMIENTO**

A las autoridades de la Universidad Nacional de Loja, a la Modalidad de Estudios a Distancia, a la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad Estudios a Distancia, a sus directivos y al personal docente, quienes impartieron valiosos conocimientos durante el proceso académico.

Una especial gratitud a la Mg. María del Rocío Delgado Directora de tesis, por su apoyo y orientación académica, lo que hizo posible la elaboración y culminación de este trabajo de investigación.

Al propietario del Local comercial donde realice mi trabajo, quien con su participación e interés facilitó la presente investigación.

Carlota España

**a. TÍTULO**

APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN "COMERCIAL EL ROCIO" DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013

## **b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES**

La presente tesis hace referencia a la: APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN "COMERCIAL EL ROCIO" DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013

Dando cumplimiento a los objetivos propuestos en el trabajo de Investigación se procedió a realizar el inventario inicial mediante la constatación física de los valores, bienes y obligaciones que tenía la empresa al inicio del periodo, para el registro de la cuenta mercaderías se aplicó el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Mediante la utilización de las tarjetas Kárdex valorizadas por el método promedio ponderado con estos datos se elaboró el Estado de Situación Inicial memorándum de actividades, en el que consta las transacciones económicas verificadas en la documentación soporte, para proceder a los asientos contables en el Libro Diario hasta la presentación de Estados Financieros.

Con los resultados obtenidos luego de haber culminado el proceso investigativo se logra concluir que con la elaboración de los registros contables se puede presentar Estados Financieros que proporcionen información de los diferentes movimientos contables de la empresa, recomendando así continuar con la implementación de la contabilidad por el sistema de cuenta permanente que será una herramienta eficaz para organizar la empresa contablemente y así mismo con los resultados obtenidos evaluar el potencial económico de la entidad.



## **SUMMARY.**

This thesis refers to: COMMERCIAL APPLICATION OF ACCOUNTING & FINANCIAL RATIOS IN "THE DEW COMMERCIAL " THE CORE OF CANTON , CAÑAR PROVINCE , PERIOD JANUARY TO MARCH 2013

Fulfilling the objectives proposed in the research work proceeded to perform the initial inventory by physical observation of the values , assets and liabilities that the company had at the beginning of the period, for goods account registration system was applied permanent or perpetual inventory account.

Using Kardex cards valued by the weighted average method with these data was derived the Balance Initial memorandum of activities , which includes economic transactions verified in supporting documentation, to proceed to jornalizar accounting entries in the General Journal to the presentation of financial statements.

With the results obtained after completion of the research process is accomplished with the development conclude that the accounting records may be filed financial statements provide information of various accounting transactions of the company, recommending and continue implementation of accounting for the permanent account system will be an effective tool for organizing the company accounting and also with the results obtained to evaluate the economic potential of the entity.

### c. INTRODUCCIÓN

EL COMERCIAL EL ROCIO de la ciudad de LA TRONCAL de propiedad del SR. JAIME LEONARDO CABRERA CORONEL el cual se encuentra legalmente inscrito con un número de RUC. 0910542620001 está ubicado en las calles AV. 25 DE AGOSTO Y HÉROES DEL CENEPa empresa comercial que inició sus actividades el 22 DE MAYO de 1996 con un capital de \$120.000.00 dedicada a la venta al por mayor y menor de ARTÍCULOS DE FERRETERÍA

El presente trabajo investigativo es importante porque constituye un soporte para los propietarios, ya que este le facilitará el registro cronológico de las operaciones que se presentan día a día, en forma ágil y confiable, para así conocer la real situación financiera mediante la presentación de los Estados Financieros, los cuales le permitirán la toma de decisiones oportunas que beneficien el constante desarrollo de la empresa.

La finalidad de esta propuesta se basa en aportar no solo a la propietaria del local comercial sino a todo el sector económico de la ciudad y país, con conocimientos Teóricos-Prácticos, en donde constan los pasos a seguir para la implementación del sistema contable propuesto para el almacén “COMERCIAL EL ROCIO”, el cual está diseñado con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El trabajo investigativo está estructurado de acuerdo al reglamento interno de la Universidad Nacional de Loja, con las siguientes partes: **Título** es el tema propuesto e investigado, **Resumen en castellano y traducido al inglés** consta de una justificación en el cumplimiento de

los objetivos, **Introducción** en la cual explica la importancia del tema, el aporte a la entidad objeto de estudio y una breve síntesis del contenido, **Revisión de literatura** comprende la fundamentación teórica sobre la contabilidad comercial, conceptos básicos de la contabilidad, principios de la contabilidad generalmente aceptados; aspectos generales de tributación, **Materiales y métodos** en los que se describe los materiales, métodos y técnicas que fueron utilizados para su desarrollo del trabajo investigativo, **Resultados** los mismos que contienen, plan y manual de cuentas para posteriormente iniciar con el memorándum de operaciones realizadas durante el tiempo investigado las mismas que están respaldadas con la documentación fuente que da inicio al Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Diario General, Libro Mayor, así como también se hará de las cuentas que estará registradas en el Balance de Comprobación y Hoja de Trabajo que servirán para la elaboración de los respectivos Estados Financieros que expresan el resultado del ejercicio económico, **Discusión** se da una visión general de como estuvo y como queda la empresa; **Conclusiones** las cuales se reflejan en forma clara los resultados obtenidos a fin que sean considerados por la propietaria para mejorar en aspectos económicos; **Recomendaciones** nacidas de las conclusiones; **Bibliografía** que detalla las fuentes de consulta que fueron utilizadas para la fundamentación teórica; **Anexos** diarios de ventas y compras, cuadros de depreciación de los activos fijos, facturas, retenciones que sirven para presentar la información de forma detallada del proceso contable; y, proyecto de Tesis aprobado.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **CONTABILIDAD**

“Es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados”.<sup>1</sup>

La contabilidad es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa y organización con relación a sus metas y objetivos trazados con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados.

#### **Importancia**

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; se conoce con exactitud cuánto se tiene cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva toda la información financiera que se necesita para tomar decisiones acertadas.

---

<sup>1</sup> Módulo III “Sistema de Información Contable y Financiera en las Organizaciones Comerciales y de servicios”. Loja Ecuador: Guía de estudio Febrero 2009. Pág. 26

## **Objetivos**

El objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre derechos y obligaciones. Se puede dividir en objetivo administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado.

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC`S)**

Son un conjunto de normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

Esta Norma debe aplicarse a la revelación de todas las políticas contables significativas adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros.

## Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

<p><b>NIC 1.</b> Presentación de estados financieros</p>	<p><b>NIC 26.</b> Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro</p>
<p><b>NIC 2.</b> Existencias</p>	<p><b>NIC 27.</b> Estados financieros consolidados y separados</p>
<p><b>NIC 7.</b> Estado de flujos de efectivo</p>	<p><b>NIC 28.</b> Inversiones en entidades asociadas</p>
<p><b>NIC 8.</b> Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores</p>	<p><b>NIC 29.</b> Información financiera en economías hiperinflacionarias</p>
<p><b>NIC 10.</b> Hechos posteriores a la fecha del balance</p>	<p><b>NIC 30.</b> Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares</p>
<p><b>NIC 11.</b> Contratos de construcción</p>	<p><b>NIC 31.</b> Participaciones en negocios conjuntos</p>
<p><b>NIC 12.</b> Impuesto sobre las ganancias</p>	<p><b>NIC 32.</b> Instrumentos financieros: Presentación</p>
<p><b>NIC 14.</b> Información Financiera por Segmentos</p>	<p><b>NIC 33.</b> Ganancias por acción</p>
<p><b>NIC 16.</b> Inmovilizado material</p>	<p><b>NIC 34.</b> Información financiera intermedia</p>
<p><b>NIC 17.</b> Arrendamientos</p>	<p><b>NIC 36.</b> Deterioro del valor de los activos</p>
<p><b>NIC 18.</b> Ingresos ordinarios</p>	<p><b>NIC 37.</b> Provisiones, activos y pasivos contingentes</p>
<p><b>NIC 19.</b> Retribuciones a los empleados</p>	<p><b>NIC 38.</b> Activos intangibles</p>
<p><b>NIC 20.</b> Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas</p>	<p><b>NIC 39.</b> Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración</p>
<p><b>NIC 21.</b> Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera</p>	<p><b>NIC 40.</b> Inversiones inmobiliarias</p>
<p><b>NIC 23.</b> Costes por intereses</p>	<p><b>NIC 41.</b> Agricultura</p>
<p><b>NIC 24.</b> Información a revelar sobre partes vinculadas</p>	

## **NIC UTILIZADAS EN EL TRABAJO DE CAMPOS**

### **NIC 1.- Presentación de Estados Financieros**

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

- ✓ Requisitos generales para la presentación de los estados financieros
- ✓ Directrices para determinar su estructura
- ✓ Requisitos mínimos sobre su contenido.

### **NIC 2.- Inventarios**

Esta Norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios considerados como tales a:

- ✓ Activos para venta – curso de la operación
- ✓ En proceso de producción para la venta
- ✓ Materiales y suministros a ser consumidos en el proceso productivo o en el suministro de servicios.

### **NIC 7.- Estado de Flujo de Efectivo**

Suministrar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad 60 tiene de generar efectivo y

equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

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

Esta Norma prescribe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

### **NIC 10.- Eventos Después de la Fecha del Balance**

El objetivo de esta norma es prescribir:

- a) Cuando una entidad ajustará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.
- b) Las revelaciones que la entidad debe hacer respecto a la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su divulgación, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance.

### **NIC 11.- Contratos de Construcción**

La norma prescribe el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos relacionados con los contratos de construcción.

### **NIC 12.- Impuesto a las Ganancias**

Reconocer todos los impuestos diferidos que surjan de cualquier diferencia temporaria entre las bases fiscales de activos y pasivos y sus importes en los estados financieros. Debe ser aplicada en la contabilización del impuesto a las ganancias.



### **NIC 16.- Propiedad Planta y Equipo**

Establece el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo a fin de que los usuarios de los estados financieros conozcan acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, además de los cambios producidos en dicha inversión.

### **NIC 17.- Arrendamientos**

Establecer, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y financieros. Aplica para todo tipo de arrendamientos excepto: para arriendo para exploración de recursos minerales, licencias (películas-grabaciones).

### **NIC 18.- Ingresos Ordinarios**

Esta norma establece el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de las actividades normales de una entidad. El ingreso ordinario se reconoce cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que puedan ser medidos con fiabilidad.

### **NIC 19.- Beneficios a Empleados**

Define la contabilización y la revelación de los beneficios a los empleados.

Las retribuciones por los servicios prestados por los empleados y pueden ser Planes de aportes definidos:

- ✓ Son planes donde la empresa realiza contribuciones predeterminadas a una entidad (fondo) quien es el responsable de atender a los beneficios.
- ✓ Planes de Beneficios Definidos: Son planes en los que la empresa se obliga a suministrar los beneficios acordados asumiendo los riesgos de atenderlos.

### **NIC 20.- Subvenciones Gubernamentales**

Esta norma hace referencia a la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales, igualmente de la información a revelar sobre otras formas de ayuda pública.

### **NIC 21.- Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera**

Establece el tratamiento que una entidad debe dar a las transacciones en moneda extranjera y a las actividades que ésta puede realizar en el extranjero. Adicionalmente establece el procedimiento para presentar los estados financieros en una moneda de presentación elegida.

Esta norma aplica a:

- ✓ Contabilización de transacciones y saldos en moneda
- ✓ Conversión de resultados y de la situación financiera de los negocios en el extranjero incluidos en los estados financieros de la entidad mediante consolidación, consolidación proporcional o por el método del patrimonio.
- ✓ Conversión de los resultados y de la situación financiera de la entidad en una moneda de presentación.

### **NIC 23.- Gastos Financieros**

Prescribe el tratamiento contable de los costos de financiamiento. Como regla general se establece el reconocimiento inmediato como gasto excepto cuando: los costos sean atribuibles directamente a la compra, construcción o producción de activos calificados en cuyo caso se capitalizan y cesa la capitalización cuando se hayan terminado las actividades necesarias para dejar el activo listo para el uso.

### **NIC 24.- Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas**

Asegurarse de que en los estados financieros se ha tenido en cuenta la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.

### **NIC 26.- Contabilización e Información Financiera Sobre Planes de Beneficio por Retiro**

Especifica los principios de valoración y desglose de información financiera en relación a los planes de retiro.

### **NIC 27.- Estados Financieros Consolidados y Separados**

Establecer los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas bajo el control de una dominante. Aplica a la elaboración y presentación de estados financieros consolidados para un grupo de entidades bajo el control de una controladora. Contabilidad para inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas

cuando una entidad elige o es obligada por regulaciones locales a presentar estados financieros separados.

### **NIC 28.- Inversiones en Asociadas**

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

### **NIC 29.- Información Financiera en Economías hiperinflacionarias**

Se aplicará a los estados financieros individuales así como a los estados financieros consolidados de una entidad cuya moneda funcional sea la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

### **NIC 31.- Participación en Negocios Conjuntos**

Esta norma aplicará en la contabilización de las participaciones en negocios conjuntos, así como para informar sobre sus activos, pasivos, gastos e ingresos en los estados financieros de los participantes e inversores, independientemente de las estructuras o normas que adopten las actividades llevadas a cabo por tales negocios conjuntos.

### **NIC 32.- Instrumentos Financieros Presentación**

Establece principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros. Se aplicará a aquellos contratos de compra o venta de partidas no financieras que se liquiden por el importe neto, en efectivo o en otro instrumento financiero, o mediante el intercambio de instrumentos

financieros, como si dichos contratos fuesen instrumentos financieros, con la excepción de los contratos que se celebraron y se mantienen con el objetivo de recibir o entregar una partida no financieras de acuerdo con las compras, ventas o necesidades de utilización esperadas por la entidad.

### **NIC 33.- Ganancias por Acción**

Establecer los principios para la determinación y presentación de los beneficios por acción, con el objeto de mejorar la comparabilidad de la rentabilidad entre diferentes entidades en el mismo período. Esta norma se centra en el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción.

### **NIC 34.- Informes Financieros Intermedios**

Esta norma define el contenido mínimo de la información financiera intermedia, incluyendo tanto estados financieros como información a revelar; también describe los principios contables para el reconocimiento y valoración que deben ser aplicados en la información intermedia ya se presenten en forma completa o condensada.

### **NIC 36.- Deterioro del Valor de los Activos**

Establecer procedimientos para asegurar que el valor de los activos no supere el valor razonable de los mismos reconociendo una pérdida.

### **NIC 37.- Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**

Asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter

contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

### **NIC 38.- Activos Intangibles**

Prescribe el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén considerados dentro de otra norma. Especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige la revelación de información específica sobre estos activos. Esta norma debe ser aplicada por todas las entidades, al proceder a contabilizar activos intangibles, excepto en los siguientes casos: los activos intangibles que estén tratados en otra NIC; activos financieros según se han definido en la NIC 39: el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación NIIF 6; los gastos de exploración, desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural, y otros recursos naturales o renovables.

### **NIC 40.- Propiedades de Inversión**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes. Esta norma será aplicable en el reconocimiento, medición y revelación de información de las propiedades de inversión, para la medición en los estados financieros de un arrendatario, de los derechos sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento operativo, también se aplicará para la medición en los estados financieros de un arrendador, de las propiedades de inversión arrendadas en régimen de arrendamiento operativo.

## CLASES DE CONTABILIDAD

La Contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización de la contabilidad se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas, entre las cuales tenemos:

- ✓ **Contabilidad de Servicios.-** Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la prestación de servicios tales como: transporte, servicio médico, telefonía, etc.
- ✓ **Contabilidad Industrial o de Costos.-** La actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.
- ✓ **Contabilidad Agropecuaria.-** Es una rama de la contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.
- ✓ **Contabilidad Gubernamental.-** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.
- ✓ **Contabilidad Financiera.-** Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

- ✓ **Contabilidad de Cooperativas.-** Es aquella que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.
- ✓ **Contabilidad Hotelera.-** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

## **CONTABILIDAD COMERCIAL**

Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándole al costo del bien el margen de utilidad.

## **SISTEMAS DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS**

Mercaderías son todos aquellos bienes adquiridos por la empresa, para destinarlas a la venta sin transformación alguna, esta cuenta figura en el activo del balance.

Existen dos sistemas para regular la cuenta mercaderías y son:  
Sistema de Cuenta Múltiple  
Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

### **El Sistema de Cuenta Única con Inventario Permanente**

Se caracteriza por que el costo de venta está determinado de manera permanente; cada vez que se realiza una venta, se determina igualmente su costo, su aplicación, no funciona en empresas que venden un considerable número de artículos al de tal; porque la rotación de los productos es continua.



En este sistema se debe contar indispensablemente con un control para cada artículo (kárdex), de esta manera, las existencias se puede establecer en cualquier momento. Para su utilización; se necesita de personal especializado en este campo.

En este sistema, se utiliza básicamente tres cuentas:

### **Inventario de mercaderías.**

Se registra en el débito el inventario inicial, las compras brutas totales, transporte y fletes en copras cuando hubiere, por devoluciones en ventas; se acredita las devoluciones en compras(al costo), por venta de mercaderías a precio de costo; el saldo representa el valor del inventario final al momento requerido; el que debe coincidir con la existencia física de la bodega y con el kárdex.

Esta cuenta está en constante movimiento y en cualquier momento reflejará el inventario final.

### **Ventas.**

Se registra en el débito las devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico. Se acredita por la venta de las mercaderías. (Al contado y/o crédito), el saldo representa el valor de las ventas netas.

### **Costo de Ventas.**

Se registra en el débito las ventas de mercaderías (al precio de costo), se acredita por las devoluciones en ventas de mercaderías (al precio de costo), el saldo representa el costo de ventas (neto).

Se debe considerar; que, por cada transacción de venta y/o devolución es necesario registrar la salida de mercaderías al precio de costo.

## **CUENTAS DE REGULACIÓN**

### **Utilidad bruta en ventas**

En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio.

Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas o gastos.

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

### **Pérdida en ventas**

En esta cuenta se registran el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Se debita por el valor de la pérdida en ventas.

Se acredita por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

## **TARJETAS KARDEX.**

El manejo de estas tarjetas, permite un control permanente y actualizado de las mercaderías al precio de costo.

## **SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O PERPETUO**

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

### **CUENTAS QUE INTERVIENEN**

Es este sistema de control el movimiento de la cuenta mercadería a través de las siguientes cuentas:

**Inventario de mercaderías.-** Es esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

**Saldo.-** El saldo deudor de esta cuenta demuestra el valor del inventario final de mercaderías.

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

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

En la venta de mercaderías se realizan dos asientos el uno a precio de venta, el otro al costo, se procede de la misma forma en devolución en venta.

Utilidad bruta en ventas o pérdidas en ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos).

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de inventario permanente, al finalizar el ejercicio o período contable se requiere de un solo asiento para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

## **MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

Los métodos más utilizados para la valoración del inventario de mercaderías son los siguientes.

### **A. PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)**

Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “first out” (FIFO).

### **B. ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (UEPS)**

Significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “last in, first out”.

### **C. PROMEDIO PONDERADO**

Éste método determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y valora adecuadamente el inventario.

#### D. ÚLTIMA COMPRA (COSTO ACTUAL)

Consiste en valorar las mercaderías al costo actual de mercaderías, mediante ajustes contable, valores que corresponden a la realidad económica

#### **MÉTODOS DE VALORACIÓN UTILIZADO SEGÚN LA NORMA**

Para la valoración de inventarios en el Comercial “El Rocio”, se ha utilizado el método **FIFO o PEPS**; para determinar cuáles fueron los productos que ingresaron primeros al inventario estos serian los primeros en ser vendidos.

Según la política de administración de los inventarios en el Comercial “El Rocío” los primeros productos que ingresaron al almacén son los que saldrán a la venta, y los pedidos siguiente del mismo producto serán vendidos después esto permitirá que estos productos estén valorados con las últimos costos del periodo actual quedando el inventario en el balance general donde se valúa los costos actuales.

De esta forma el almacén conserva una rotación del producto en existencia, es decir esta información con datos vigentes es de mucha importancia para el gerente, esta se basa en las operaciones de compraventa de los productos que adquiere el almacén.

<b>COMERCIAL EL ROCÍO TARJETA KARDEX</b>										
<b>Artículo:</b>				<b>Código:</b>						
<b>Unidad de medida:</b>				<b>Cantidad máxima:</b>						
<b>Método de valoración:</b>				<b>Cantidad mínima:</b>						
fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant.	v.u	v.t	Cant.	v.u	v.t	Cant.	v.u	v.t

## **PLAN DE CUENTAS**

Es una lista de todas las cuentas que pueden necesitarse por las actividades que la empresa se dedica. Por supuesto, habrá cuentas que se usen en todas las empresas y otras que sean características de cierto tipo de negocios.

Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

El plan se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elabora luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado.

## **MANUAL DE CUENTAS**

“Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras.”<sup>2</sup>

Debe cumplir los siguientes requisitos:

- ✓ Ser claro y detallado
- ✓ Ser completo
- ✓ Mantenerse actualizado
- ✓ Permitir con facilidad sus modificaciones, ser flexible.

## **SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE**

El sistema contable es el conjunto de elementos diseñado de acuerdo a la naturaleza y objetivos de una empresa o ente económico y su importancia radica en que es la columna vertical alrededor del cual se mueven los demás sistemas

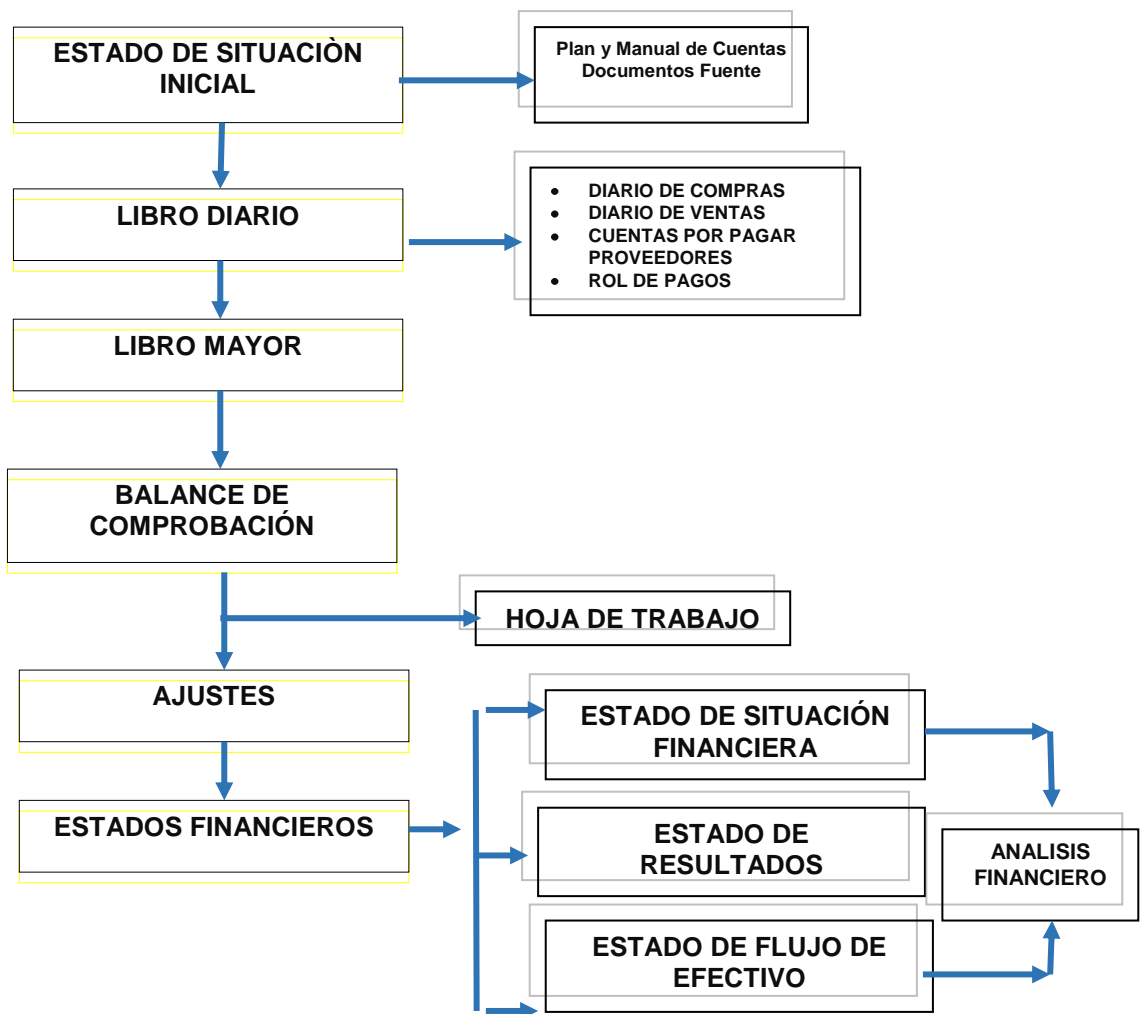
El principal objetivo del Sistema Contable es conocer la situación económica y financiera de una institución en un período determinado el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas.

---

<sup>2</sup> ONTANEDA, Ana Bersabet, “Contabilidad Básica”. Primera Edición, Loja – Ecuador: Editorial Cosmos 1992, Pág. 57.

## PROCESO CONTABLE

Es un proceso ordenado y secuencial de acciones, técnicas y métodos que sigue la información desde que ocurre un evento económico hasta llegar la información con la presentación de los Estados Financieros.



## DOCUMENTOS FUENTE

El Documento Fuente captura los datos clave de cada transacción comercial que se produce. Incluye los hechos básicos del movimiento,



su fecha, el propósito y su cuantía. Además, durante las auditorías los documentos fuente se utilizan como pruebas de cada transacción que se produjo.

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación. Dichos documentos se dividen en: a) Documentos Justificativos que son todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables. b) Documentos Comprobatorios son los documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad.

**Factura.-** Una factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa. En otras palabras, una factura es el documento a través del cual una persona que vende puede rendir cuentas, de forma instrumentalizada, al contrato de compraventa comercial. En términos simple sería una boleta pero más completa, con una serie de requisitos e información. Este documento se entrega como constancia al momento que se realiza una compra de bienes y servicios que presta la empresa o negocio.

COMERCIAL "EL ROCIO"  
 Cabrera Coronel Jaime Leonardo  
 R.U.C. 0910542620001  
 Contribuyente Especial Resolución N° 870 de 03/09/2007  
 Dirección: Av. 25 de Agosto 1426 y Héroes del Cenepa  
 Telefax: 2420311 • Cel.: 0997017063  
 La Troncal - Cañar - Ecuador

FACTURA N° 001-001-000305394  
 AUTORIZACION SRI 1111946313  
 No. de factura: 001001000000000000  
 Pedido: 00010000  
 Fecha: 19/02/2013 08:56:50  
 Moneda: DOLAR  
 Guía de Remisión:



Cliente: MARIA MARQUE ABUENA MARIA  
 Ced./R.U.C.: 0823207062  
 Dirección: 24 DE MAYO Y VENEZUELA TRABAJA

Teléfono: 0525748666  
 Fecha de entrega: 19/02/2013 08:56:50  
 Obra:

No. Item	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Dcto. %	Subtotal
01	00001000	CEMENTO BLANCO 25 KG. TOUTECH ENVA	SACOS	1.00	10.1270	0.00	10.1270
02	00001001	PEGAMENTOS BIODRAB GALON	UNIDAD	1.00	3.4000	0.00	3.4000
03	00001002	PUERTA AER. PULL 1/2	UNIDAD	01.00	0.1800	0.00	0.1800
04	00001003	UNERA DON UNILAO #4	UNIDAD	4.00	0.3642	0.00	1.4568
OBR: 2420311/0001/0001/0001/0001/0001					Subtotal		20.91
					Subtotal		20.91
					Descuento:		0.00
					Subtotal		20.91
					I.V.A.:		2.51
					TOTAL:		23.42

**Comprobante de Retención.-** "Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, son porcentajes que se deben aplicar según disposiciones de la administración tributaria a los subtotales de las facturas que recibe la empresa antes de proceder al pago de las mismas, previo al pago se concederá el comprobante como constancia de la retención.

El agente de retención, quien compra bienes o servicios, pueden ser personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sucesiones indivisas o sociedades dependiendo de las disposiciones de las normas vigentes para cada tipo de impuesto. La obligación nace directamente de la Ley o del Reglamento. Sin embargo, la Administración Tributaria puede disponer que una persona se

constituya en agente de retención mediante una autorización o disposición especial”<sup>3</sup>.

COMERCIAL “EL ROCIO”  
 CABRERA CORONEL JAIME LEONARDO  
 R.U.C. 0910542620001 • AUTORIZACIÓN: 1111441569  
 Contribuyente Especial  
 Resolución Nº 870 del 03/09/2007  
 Dirección: Av. 25 de Agosto 1426 y Héroes del Cenepa  
 Telefax: 2420311  
 La Troncal - Cañar - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN  
 Nº 001-001-000009147

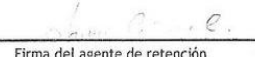


No. de comprobante:

Proveedor:  
 Ced./R.U.C.:  
 Dirección:

Teléfono:  
 Moneda:

Fecha de Emisión:  
 Tipo de Comprobante de Venta:  
 No. de Comprobante de Venta:

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	691,99	112,92	16,17%	691,99
Comentarios:			Total	691,99
			Firma del agente de retención 	

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Impreso en DALO S. A. Telfs.: 2338190 / 2332004 Gye, R.U.C. 0992137479001 - AUT. Nº 1978 - 10 BLOCKS 50x3  
 Num. 8851 al 9350 - FECHA DE AUTORIZACIÓN: 27/JULIO/2012 - FECHA DE CADUCIDAD: 27/JULIO/2013 O/P 21087

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido • COPIA AMARILLA: Agente de Retención  
 COPIA VERDE: Sin Derecho a Crédito Tributario

## INVENTARIO

“Son a recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la institución”<sup>4</sup>

<sup>3</sup>[Enlínea]. Disponible en: [http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR\\_CONTENTIDO\\_SENIAT/02NORMATIVA\\_LEGAL/2.6DOCTRINA/CRITERIOS\\_IVA\\_05\\_REGISTRO\\_COMPROBANTE\\_RETENCION.pdf](http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CONTENTIDO_SENIAT/02NORMATIVA_LEGAL/2.6DOCTRINA/CRITERIOS_IVA_05_REGISTRO_COMPROBANTE_RETENCION.pdf).

<sup>4</sup> BRAVO, Valdivieso Mercedes. “Contabilidad General”. Sexta Edición. Quito-Ecuador: Editorial Nuevo Día. 2005. Pág. 51

## Inventario Inicial

Se lo realiza al iniciar el ejercicio económico, el mismo que servirá como apertura para el ejercicio de las operaciones de la empresa.

COMERCIAL EL ROCIO INVENTARIO INICIAL Al..... Expresado en dólares USD						
N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			TOTAL:			

## METODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

**Método FIFO.-** Este método significa primeras entradas primeras salidas según el método PEPS, las ventas de mercaderías egresarán en su orden de ingreso, es decir las que ingresaron primero, serán las primeras en egresar, quedando en el inventario las mercaderías que ingresan al final.

**Método Promedio.-** En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite tener una valoración adecuada del inventario.

## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es estado de situación inicial, es un documento de suma importancia a más de ser obligatorio para el empresario, refleja la situación

patrimonial de la empresa en el momento preciso en que están a punto de iniciarse las operaciones contables, y en el que expresa un resumen del inventario inicial.

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**

Al ....Del...

Expresado en dólares USD

**ACTIVOS:**

**Activos Corrientes**

Caja	xxx	
Banco	xxx	
Cuentas por Cobrar	xxx	
IVA en Compras		
Anticipo Ret Fuente	<u>xxx</u>	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>xxxx</b>

**ACTIVO FIJO**

Muebles y Enseres	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	(xx)	
Equipo Informático	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Informático	(xx)	
Terreno	<u>xxxx</u>	
<b>Total Activos Fijos</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>xxxx</b>

**PASIVOS:**

Cuentas por pagar	xxx	
less por pagar	<u>xxx</u>	
<b>Total Pasivos</b>		<b>xxxx</b>

**PATRIMONIO**

Capital	xxx	
Utilidad del ejercicio	<u>xxx</u>	
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRMONIO</b>		<b>xxxx</b>

Lugar y fecha.....

GERENTE

CONTADORA

## LIBRO DIARIO

“Es el principal registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológica todas las transacciones que realiza le empresa diariamente. En el diario general se registran día a día y en orden que vayan ocurriendo, todas las transacciones que realice el comerciante, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción.”<sup>5</sup>

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del.....al.....**  
**Expresado en dólares USD**

Folio N° \_\_\_\_

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
			<b>TOTALES</b>			

Lugar y fecha.....

**GERENTE**

**CONTADORA**

---

5 PALACIOS, López, Livia, Econ. “Contabilidad Básica” Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos Del Autor, 2011 Pág. 94.

## LIBRO MAYOR

En este libro se traslada cada asiento de diario por orden riguroso de fechas y se agrupa los cargos y abonos efectuados en cada cuenta individual, independientemente de la transacción de la que provienen.

El detalle se agrupa de acuerdo con un plan de cuentas general que permite obtener información para la elaboración de un balance de comprobación, con el cual se puede estructurar los estados financieros básicos.

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**LIBRO MAYOR**  
Del.....al.....  
Expresado en dólares USD

CUENTA: \_\_\_\_\_  
CODIGO: \_\_\_\_\_

FECHA	DESCRIPCION	Referencia	DEBE	HABER	SALDOS

Lugar y fecha.....

GERENTE

CONTADORA

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

“El balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.”<sup>6</sup>

Es la lista o extracto de los saldos o del total de los débitos y del total de los créditos de las cuentas en un mayor que tiene por objeto determinar al igual de los débitos y los créditos asentados y fijar un resumen básico para los estados financieros.

Como su nombre lo indica, este estado numérico permite verificar que todas las transacciones efectuadas por la empresa durante el periodo contable, estén correctamente registradas, que no haya errores aritméticos, y en resumen, que se cumpla estrictamente el principio de la partida doble.

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**Del.....al.....**  
**Expresado en dólares USD**

Nº	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		Totales				

**Lugar y fecha**

**GERENTE**

**CONTADORA**

<sup>6</sup> PALACIOS, López, Livia, Econ. “Contabilidad Básica” Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos Del Autor, 2011 Pág. 129.



## HOJA DE TRABAJO

“La hoja de trabajo, aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldo del Balance de Comprobación, Ajuste, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación.”<sup>7</sup>.

La hoja de trabajo, llamada por algunos autores papel de trabajo, es una forma columnaria que se utiliza en contabilidad para organizar la información, con el fin de preparar los asientos de ajuste, el estado de ganancias y pérdidas, los asientos de cierre y el balance general.

**COMERCIAL EL ROCIO**  
**HOJA DE TRABAJO**  
 Del.....al.....  
 Expresado en dólares USD

Nº	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		Estado De Resultado		Estado de Situación Financiera	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBITOS	CREDITOS	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
		Totales										

Lugar y fecha

GERENTE

CONTADORA

<sup>7</sup>SARMIENTO, Rubén. (2005), Contabilidad General. 3ra. Edición. Cuenca, pág.15

## **AJUSTES**

Los ajustes son ciertos alcances que se efectúan a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales y que reflejen razonablemente la situación financiera de un periodo dado. Los ajustes se realizan al final de un periodo contable. Entre los ajustes utilizados con mayor frecuencia se tiene:

- Regulaciones
- Provisiones
- Depreciaciones
- Acumulados
- Diferidos
- Amortizaciones
- Consumos
- Otros Ajustes

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Son el resumen de todo el proceso contable, es por ello que estos deben presentarse en forma clara y sencilla para fácil interpretación de todos los sectores interesados, informes que deben ser elaborados y presentados oportunamente. Entre los principales estados se tiene:

1. Balance General
2. Estado de Resultados

### 3. Estado de Flujo de Efectivo

## **ESTADO DE RESULTADOS**

“Se denomina también estado de gastos y rendimientos, tiene como finalidad el determinar la ganancia o pérdida líquida de la Institución, en un periodo determinado. En el débito se registran los valores de las cuentas de gasto y en el crédito los valores de las cuentas de ingreso.”<sup>8</sup>

El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. En contabilidad es el elemento básico a desarrollarse en el ejercicio.

Sólo el análisis del “Estado de Resultados” podrá indicar si la empresa ha logrado el máximo beneficio, con el mínimo de gastos, y si es factible su desarrollo y expansión, al punto de obtener beneficios suficientes para cumplir con las obligaciones de su financiamiento; para lo cual es recomendable analizar la trayectoria de la empresa en sus últimos cinco años, de modo de poder apreciar las tendencias seculares y cíclicas.

---

<sup>8</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes. “Contabilidad General”. Sexta Edición. Quito-Ecuador: Editorial Nuevo Día. 2005. Pág. 58

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 Del.....al.....  
 Expresado en dólares USD

**INGRESOS**

INGRESOS OPERACIONALES		<u>XXXXX</u>
Ventas	<u>XXXXX</u>	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>XXXXXXXX</b>

**COSTOS**

COSTO DE VENTA		<u>XXXXX</u>
<b>Costo de venta</b>	<u>XXXXX</u>	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>XXXXXXXX</b>

**GASTOS**

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>XXXX</b>
Gastos de Personal	<u>XXXX</u>	
Gasto Sueldo	XXX	
Gasto Beneficios Sociales	<u>XXX</u>	

**GASTOS GENERALES**

		<b>XXXXX</b>
Gastos Financieros	<u>XXXXX</u>	
Gastos Intereses y multas	<u>XXXX</u>	
Gastos Administrativos	<u>XXXXX</u>	
Gasto Arriendo	XXX	
Gasto Servicios Básicos	XXXX	
Gasto Suministros de Oficina	XXXX	
Gastos Publicidad y propaganda	<u>XXX</u>	

**GASTOS CONTROL**

		<u>XXXXX</u>
--	--	--------------

**CONTABLE**

Depreciaciones		<u>XXXXX</u>
Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
Depreciación Equipo Informático	XXX	
Depreciación Vehículos	<u>XXXX</u>	
<b>TOTAL GASTO</b>		<b>(XXXXX)</b>
<b>UTILIDAD O NETA DEL PERIODO</b>		<b>XXXXX</b>

**Lugar y fecha**

**GERENTE**

**CONTADORA**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado.”<sup>9</sup>

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Del.....al.....  
Expresado en dólares USD

**ACTIVOS:**

**Activos Corrientes**

Caja	xxx	
Banco	xxx	
Cuentas por Cobrar	xxx	
IVA en Compras		
Anticipo Ret Fuente	<u>xxx</u>	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>xxxx</b>

**ACTIVO FIJO**

Muebles y Enseres	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	(xx)	
Equipo Informático	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Informático	(xx)	
Terreno	<u>xxxx</u>	
<b>Total Activos Fijos</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>xxxx</b>

**PASIVOS:**

Cuentas por pagar	xxx	
IESS por pagar	<u>xxx</u>	
<b>Total Pasivos</b>		<b>xxxx</b>

**PATRIMONIO**

Capital	xxx	
Utilidad del ejercicio	<u>xxx</u>	
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRMONIO</b>		<b>xxxx</b>

Lugar y fecha

GERENTE

CONTADORA

<sup>9</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz. (2007). Contabilidad General. Guía Didáctica. Loja-Ecuador

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Esta información resulta de gran importancia para la administración empresarial. Las entradas y salidas de caja pueden estructurarse en tres niveles de actividades que son: a) actividades de operación, b) actividades de inversión y c) actividades de financiamiento.

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del.....al.....**  
**Expresado en dólares USD**

### FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		XXXX	
Ventas de servicios		xxxx	
Cobros de Cuentas Pendientes	xxxx		
<u>+ EFECTIVO RECIBIDO DE OTOS CLIENTES</u>			XXXX
Arriendos		xxxx	
(-)EFECTIVOS PAGADOS A PROVEEDORES			XXXX
Pago a proveedores		xxxx	
Compra de suministros de oficina	xxxx		
(-)EFECTIVOS PAGADOS A OTROS PROVEEDORES			XXXX
Pago a Empleados: sueldos, Beneficios, etc.		xxxx	
Pago de Servicios Básicos		xxxx	
Impuestos a la Renta Pagados	xxxx		
EFECTIVO NETO PROVISTO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			<u>XXXXXX</u>

### FUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

+INGRESOS RECIBIDOS POR_			XXXX
Venta de Activos	xxxx		
(-) EGRESOS EFECTUADOS POR			XXXX
Compra de activos fijos	xxxx		
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			XXXXX

### FUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

+INGRESOS PRODUCTOS DE			XXXX
Emisión y venta de acciones		xxxx	
Préstamos netos recibidos	xxxx		
(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA			XXXX
Pago de cuotas de amortizaciones de préstamos	xxxx		
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO			<u>XXXXXX</u>
FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (A+B+C)		XXXX	

Lugar y fecha

GERENTE

CONTADORA

## **INDICADORES FINANCIEROS**

“Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y u denominador, es decir que existe una relación entre cifras extractas de los estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa financiero”<sup>10</sup>

Una razón financiera es un índice que se deriva de la relación de dos partidas de los estados financieros con el fin de medir algún concepto o determinada área de la situación financiera de una empresa.

## **TIPOS DE RAZONES**

Cada razón sirve para medir un área específica de la empresa, por lo tanto el tipo y naturaleza de la razón a utilizar depende del objetivo o enfoque que pretendamos, existen cuatro grandes grupos de razones financieras:

### **RAZONES DE LIQUIDEZ**

#### **Concepto**

La liquidez de una empresa es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que ha adquirido a medida que éstas se vencen.

---

<sup>10</sup> GITMAN, Lawrence J.,( 2007), Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México, Pág. 52 – 59.

**Razón Corriente.-** La razón corriente es uno de los indicadores que permite determinar el índice de liquidez de una empresa e indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

**Formula:**

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

**Prueba Acida.-** Mide la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago es la disponibilidad de recursos para cubrir los pasivos a corto plazo.

**Formula:**

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

**Capital de Trabajo.-** La empresa requiere de recursos para cubrir sus necesidades a corto plazo de la empresa a tiempo.

**Formula:**

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

## RAZONES DE RENTABILIDAD

### Concepto

“Mide el nivel o grado de rentabilidad que obtiene la empresa ya sea con respecto a las ventas, al monto de los activos y el capital aportado por los socios.”<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> <http://www.gerence.com/razones-financieras.html>



**Margen de Utilidad Neta.-** Surge por aplicación del coeficiente de rentabilidad neta asignado por el contribuyente a cada línea de productos. Este margen se determinará por la aplicación del coeficiente que surja de relacionar el resultado neto del ejercicio que se liquida con las ventas del mismo período, y tal coeficiente será de aplicación a todos los productos. En ningún caso se incluirán ingresos provenientes de la reventa de bienes de cambio, lo que excluirá a los gastos que le sean atribuibles.

**Formula:**

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Venta Neta}}$$

**Margen de Utilidad Bruta.-** Nos señala la Ganancia que se obtiene en las ventas, restándole los costos variables. Este servirá para la fijación de precios de venta y deberá ser la cantidad suficiente para cubrir los gastos variables de venta y los gastos administrativos.

**Formula:**

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

**Rendimiento Sobre Activos.-** Es una aproximación del rendimiento sobre los activos, debido a que los anotados en el Balance General por lo regular se presentan con su valor histórico, las ventas y las utilidades se presentan a los precios corrientes.

**Formula:**

$$\text{Rendimiento Sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activos}}$$

**Rendimiento Sobre Patrimonio.-** Es el rendimiento que obtiene el propietario de una empresa respecto a su patrimonio.

**Formula:**

$$\text{Rendimiento Sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}}$$

## **RAZONES DE SOLVENCIA**

### **Concepto**

“Tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

**Endeudamiento del Activo.-** Permite determinar nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

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

**Endeudamiento Patrimonial.-** Mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa.

$$\text{Endeudamiento del Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Endeudamiento del Activo no Corriente.- El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos no corrientes. Si el cálculo es igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo no corriente se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

$$\textit{Endeudamiento de Activo no Corriente} = \frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{Activo no Corriente Neto}}$$

**Apalancamiento.-** Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se ha conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.

$$\textit{Apalancamiento} = \frac{\textit{Activo Total}}{\textit{Patrimonio}}$$

**Apalancamiento Financiero.-** Indica las ventajas o desventajas del endeudamiento con terceros y como este contribuye a la rentabilidad del negocio, dada la particular estructura financiera de la empresa. Su análisis es fundamental para comprender los efectos de los gastos financieros en las utilidades.

$$\textit{Apalancamiento Financiero} = \frac{\left(\frac{\textit{UAI}}{\textit{Patrimonio}}\right)}{\left(\frac{\textit{UAII}}{\textit{Activos Totales}}\right)}$$

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

El Código Tributario en su Art. 14 en forma expresa define a la obligación tributaria como “el vínculo jurídico personal existente entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley.”

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

El impuesto al Valor Agregado IVA grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados.

#### **Declaración y Liquidación Mensual Del IVA.**

Las personas naturales, las sociedades y las empresas del sector público que habitualmente efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con el I.V.A, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones afectadas con este tributo, realizadas en el mes calendario inmediato anterior y a liquidar y a pagar el I.V.A causado en la forma y dentro de los plazos establecidos

Para realizar la liquidación del IVA es necesario tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- ✓ Cuando el IVA COBRADO o IVA en Ventas es mayor que el IVA pagado o IVA Compras, el contribuyente tiene IVA a pagar.

- ✓ Cuando el IVA PAGADO es mayor al IVA Cobrado, el contribuyente se hace beneficiario de Crédito Tributario
- ✓ El Crédito será compensado en el mes siguiente o meses próximos hasta que sea devengado.
- ✓ Cuando el IVA COBRADO o IVA en Ventas es igual al IVA PAGADO o IVA en Compras, en este caso no se paga impuesto pero se hace constar los valores en el respectivo comprobante.

### Plazos para declarar

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

### IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo al art. 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno está gravada con este impuesto la renta global (sumatoria de todas las rentas que reciba un mismo contribuyente dentro de un ejercicio económico) que hayan obtenido las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras.

## **Declaración del Impuesto a La Renta**

Son todos los ingresos provenientes ya sea del trabajo o del capital expresado en forma monetaria, en especies o en servicios; menos todos los costos y gastos, esta declaración será presentada anualmente. Los plazos fijados para la presentación de las declaraciones inician el 1 de febrero del año siguiente y terminan de acuerdo al noveno dígito del RUC o de la cédula de identidad.

### **Plazos para declarar**

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

## **ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR OTROS CONCEPTOS (REOC).**

Se refiere a la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos

**Anexo Transaccional Simplificado (ATS).** Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La presentación del anexo ATS reemplaza la obligación del anexo REOC.

## **Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)**

Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

## e. MATERIALES Y MÉTODOS

### MATERIALES

Los materiales utilizados en esta investigación fueron:

- ✓ Bibliografía, Libros, documentos contables, Leyes y Reglamentos.
- ✓ Suministros de Oficina: Lápices, papel bond, borradores, y otros
- ✓ Equipo Informático: Computadora e Impresora

### MÉTODOS

**Método Científico:** Este método permitió la aplicación del proceso contable, se observó la realidad del problema investigado tratando de conocer objetivamente los hechos económicos financieros que se desarrollaban en la empresa para lograr los objetivos que se propusieron en esta investigación

**Método Deductivo:** Con la aplicación de este método se permitió clasificar la información recopilada en las diversas categorías conceptuales de la empresa, documentos fuente, de la contabilidad con lo cual se llegó a aspectos particulares de elementos vinculados a la contabilidad comercial los cuales fueron necesarios para la estructuración del marco teórico conceptual y su posterior aplicación práctica.

**Método Inductivo:** Este método sirvió al momento de realizar el estudio de la organización estructural de la empresa así como del conjunto de casos específicos que facilitaron el flujo del proceso contable que fue desde el inventario inicial hasta la elaboración de los



estados financieros lo que facilitó estructurar un Flujo de operaciones de tres meses y con ello se analizó las razones financieras más importantes.

**Método Analítico.**- Este método nos permitió examinar a profundidad las características internas del objeto de estudio. Para lograr este propósito, se necesitó realizar el diseño de los registros diarios para desarrollar el proceso contable.

**Método Sintético.**- Método que condujo a la definición del informe financiero, a formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables y financieras, para aplicarlas a la parte práctica y finalmente en la formulación del resumen, introducción, diagnóstico, conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

## **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

**Observación:** Mediante la visita a la entidad se pudo evidenciar los procesos de registros, archivos, administración, gestión, control interno y estructura empresarial; así como también se constató y verificó sus activos, pasivos para el levantamiento del inventario inicial.

**Entrevista:** Permitted obtener información acerca de los aspectos puntuales del problema de estudio mediante un sistema de preguntas a través de la interrelación verbal y obtener información relevante que sirvió de contexto para el desarrollo y alternativas de solución.

## **f. RESULTADOS**

### **COMERCIAL “EL ROCIO” PLAN DE CUENTAS**

#### **CODIGO**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.01.01	Caja
1.01.02.	Banco
1.01.02.01	Banco del Pacifico
1.01.02.02	Banco del Pichincha
1.01.03	Inventario de Mercadería
1.01.04	Cuentas por Cobrar
1.01.05	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.01.06	IVA Compras
1.01.07	Crédito Tributario
1.01.08	Suministros de Oficina
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.02.01	Muebles de Oficina
1.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.02.03	Equipo de Oficina
1.02.04	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.02.05	Equipo de Computación
1.02.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.02.07	Vehículo
1.02.08	(-) Depreciación Acumulada Vehículo

- 2. PASIVO**
- 2.01. PASIVO CORRIENTE**
- 2.01.01 Cuentas por Pagar
- 2.01.02 IESS por Pagar
- 2.01.02.01 Aporte Patronal
- 2.01.02.02 Aporte Personal
- 2.01.02.03 Fondos de Reserva
- 2.01.03 IVA Ventas
- 2.01.04 Retención en la Fuente por Pagar (1%)
- 2.01.05 Retención IVA por Pagar (30%)
- 2.01.06 Provisiones por Pagar
- 2.01.6.01 Décimo Tercer Sueldo
- 2.01.6.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 2.01.07 Vacaciones
- 2.01.08 15% Repartición Trabajadores por Pagar
- 2.01.09 Impuesto a la Renta por Pagar
  
- 3. PATRIMONIO**
- 3.01. Capital
  
- 3.02. RESULTADOS**
- 3.02.01 Utilidad del Ejercicio
- 3.02.02 Utilidad Neta
  
- 4. INGRESOS**
- 4.01. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.01.01 Ventas
- 4.01.02 Utilidad Bruta en Ventas

**4.02. COSTOS**

4.02.01 Costo de Ventas

**5. GASTOS**

**5.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

5.01.01 Gastos Sueldos y Salarios

5.01.01.01. Sueldo Básico Unificado

5.01.01.02 Aporte Patronal

5.01.01.03 Décimo Tercer Sueldo

5.01.01.04 Décimo Cuarto Sueldo

5.01.01.05 Vacaciones

5.01.01.06 Fondos de Reserva

5.01.02 Gastos Suministros de Oficina

5.01.03 Cuentas Incobrables

5.01.04 Depreciación Mueble de Oficina

5.01.05 Depreciación Equipo de Oficina

5.01.06 Depreciación Equipo de Computación

5.01.07 Depreciación Vehículo

**5.02. GASTOS OPERACIONALES**

5.02.01. Seguro de Mercadería

5.02.02 Servicios Bancarios

## MANUAL DE CUENTAS

### 1. ACTIVO

Es el conjunto de bienes, materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y están destinados a logros de sus objetivos.

#### 1.01. ACTIVO CORRIENTE

Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos o venderlos en un periodo que no exceda a un año.

##### 1.01.01 CAJA

Esta cuenta esta representas por las monedas, billetes y los cheques a la vista que la empresa posee en un tiempo de terminado.

##### **Debito**

- ✓ Se debita por las ventas al contado, pago de clientes, retiro de dinero y se recepción de cheques de cualquier entidad bancaria y por el sobrante cuando se realiza el arqueo de caja

##### **Crédito**

- ✓ Se acredita cuando se hacen depósitos o se realizan pagos en efectivos y por el faltante cuando se realiza el arqueo de caja.

**Saldo.-** Es deudor

##### 1.01.02. BANCOS

En esta cuenta controla el movimiento de los fondos que la empresa posee en bancos y cooperativas.

**Debito**

- ✓ Se debita por los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro y por las notas de crédito emitidas y por los depósitos efectuados en las cooperativas.

**Crédito**

- ✓ Se acredita por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, por los retiros efectuados y por las notas de débito emitidas por los bancos y cooperativas.

**Saldo.-** Es deudor

**1.01.02.01 BANCO DEL PACIFICO**

La cuenta Banco del Pacifico, controla el movimiento de los fondos operativos que posee la empresa.

**Debito**

- ✓ Se debita por los depósitos y transferencias recibidas y por las notas de crédito emitidas y por la entidad bancaria.

**Crédito**

- ✓ Se acredita por la emisión de cheques, transferencias realizadas y por las notas de débito emitidas por la entidad bancaria.

**Saldo.-** Es deudor

**1.01.02.02 BANCO DEL PICHINCHA**

La cuenta Banco del Pichincha, controla el movimiento de los fondos operativos que posee la empresa.

### **Debito**

- ✓ Se debita por los depósitos y transferencias recibidas y por las notas de crédito emitidas y por la entidad bancaria.

### **Crédito**

- ✓ Se acredita por la emisión de cheques, transferencias realizadas y por las notas de débito emitidas por la entidad bancaria.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.01.02 INVENTARIO MERCADERÍAS**

En esta cuenta son los bienes que posee la empresa, destinados a generar directamente ingresos ordinarios, es decir, son compras con el propósito de venderlos, los mismos que pueden ser del 12% y 0% respectivamente.

### **Debito**

- ✓ Por el inventario inicial de mercaderías.
- ✓ Por la adquisición por compra de mercaderías.

### **Crédito**

- ✓ Por la venta de mercaderías "al precio de costo.
- ✓ Por la devolución de mercaderías a los proveedores.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.01.03 CUENTAS POR COBRAR**

Son los créditos concedidos a los clientes sin respaldo de las letras de cambio, títulos de crédito y pagares que se encuentra a favor de la empresa. Esta registra los cobros totales o parciales que realiza el cliente.

**Debito**

- ✓ Por los créditos concedidos a los clientes.

**Crédito**

- ✓ Por los pagos totales o parciales que efectúan los clientes.

**Saldo.-** Es deudor

**1.01.04 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**Debito**

- ✓ Por la pago total de un crédito concedido a un cliente.

**Crédito**

- ✓ Por la disminución porcentual anual que se realiza a cuentas por cobrar.

**Saldo.-** Es acreedor

**1.01.06 IVA COMPRAS**

Acumula los valores que se paga por el IVA 12% que se graba a la adquisición de bienes y servicios de acuerdo a la L.R.T.I.

**Debito**

- ✓ Se debita por el pago del IVA en la adquisición de bienes y servicios.



**Crédito**

- ✓ Por la liquidación mensual del IVA y por la devolución en compras.

**Saldo.-** Es deudor

**1.01.07 CRÉDITO TRIBUTARIO**

Corresponde al crédito tributario contabilizado al 31 de diciembre. Representa un saldo a favor de la empresa ante el Estado por el pago de IVA.

**Debito**

- ✓ Se debita cuando el IVA Crédito es mayor al IVA débito.

**Crédito**

- ✓ Se acredita a medida que utilizamos ese saldo a favor.

**Saldo.-** Es deudor

**1.01.08 SUMINISTROS DE OFICINA**

Son los materiales de oficina como: papel, lápices, borradores entre otros que son adquiridos para uso regular de sus propias actividades.

**Debito**

- ✓ Se debita por la adquisición, consumo de los mismos.

**Crédito**

- ✓ Por el consumo de los materiales mediante ajuste al final del periodo y por la devolución.

**Saldo.-** Es deudor

## **1.02. ACTIVO NO CORRIENTE**

Está constituido por los bienes que la empresa necesita para realizar los servicios propios de su operación.

### **1.02.01 MUEBLES DE OFICINA**

Registra los muebles propiedad de la empresa y que están destinados a prestar servicios, como elemento de trabajo.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por la compra o adquisición.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita por las ventas que se hagan, por las bajas a causa de deterioro, por estar en malas condiciones, por la donación.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.02.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realiza a los muebles de acuerdo a la naturaleza y la duración de su vida útil y la técnica contable su valor porcentual es del 10% anual.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por el valor acumulado, por la venta o liquidación de la empresa.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita por el valor de la depreciación en el momento de efectuarla.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.02.03 Equipo de Oficina**

Está compuesto por todas las máquinas y dispositivos que se necesitan para llevar a cabo tareas de oficina.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por la adquisición, y desgaste de los mismos.

#### **Crédito**

- ✓ Por las ventas que se hagan, por las bajas a causa de deterioro y por donación.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.02.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realiza a las máquinas y dispositivos de acuerdo a la naturaleza y la duración de su vida útil y la técnica contable su valor porcentual es del 10% anual.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por el valor acumulado, por la venta o liquidación de la empresa.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita por el valor de la depreciación en el momento de efectuarla.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.02.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

Está compuesta por los equipos de computación de propiedad de la empresa que están destinados a la tarea de la administración de las operaciones de la misma.

#### **Debito**

- ✓ Por la compra de equipos de computación, las mejoras y por otros hechos que incrementen el valor del mismo.

#### **Crédito**

- ✓ Por su venta por desafectarlo de las actividades del ente por destrucción total o parcial y por otros hechos que disminuyan su valor.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.02.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realiza a las computadoras a la naturaleza y la duración de su vida útil y la técnica contable su valor porcentual es del 33% anual.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por el valor acumulado, por la venta o liquidación de la empresa.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita por el valor de la depreciación en el momento de efectuarla.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.02.07 VEHÍCULOS**

Vehículos que posee la empresa para ser utilizados en el desarrollo de sus operaciones.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por la compra o adquisición.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita cuando los bienes se venden o se quedan en desuso.

**Saldo.-** Es deudor

### **1.02.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realiza a los vehículos de acuerdo a la naturaleza y la duración de su vida útil y la técnica contable su valor porcentual es del 20% anual.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por el valor acumulado, por la venta o liquidación de la empresa.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita por el valor de la depreciación en el momento de efectuarla.

**Saldo.-** Es deudor

## **2. PASIVO**

Agrupar todas aquellas cuentas que registran las obligaciones como resultado de la captación de recursos ajenos, con terceros y en general aquellas obligaciones generadas por la empresa.

## **2.01. PASIVO CORRIENTE**

Está constituido por las deudas que tiene la empresa y deben ser pagadas en un plazo relativamente corto. Este plazo es generalmente menor a un año a dentro de un ejercicio contable.

### **2.01.01 CUENTAS POR PAGAR**

En esta cuenta se controla el movimiento de los créditos por la compra de mercaderías o servicios, que terceras personas le otorgan a la empresa sin respaldo de un documento y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa al crédito concedido.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita por el valor de las obligaciones adquiridas.

**Saldo.-** Es acreedor

### **2.01.02 IEES POR PAGAR**

Detalla el descuento que se hace mensualmente a los empleados por concepto de aportes, se deducirá del rol de pagos mensuales de acuerdo al Art. 94 del código del Trabajo y según lo determine el IEES.

#### **Debito**

- ✓ Se debita cuando se cumple esta obligación.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita al momento que se registra en el rol de pagos.

**Saldo.-** Es acreedor.

### **2.01.03 IVA COBRADO**

Esta cuenta registra el valor del impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios que se ha cobrado por ventas a contribuyentes o consumidores finales.

#### **Debito**

- ✓ Con el valor de las notas de crédito que nos emitan nuestros proveedores y al final de cada mes con el valor transferido de la cuenta crédito fiscal si lo hubiere por el saldo que esta acumulado a esa fecha.

#### **Crédito**

- ✓ Con el valor del impuesto cobrado de las ventas efectuadas a contribuyentes o a consumidores y por medio de la emisión de notas de débito.

**Saldo.-** Es acreedor

### **2.01.04 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR (1%)**

Esta cuenta registra los valores que por concepto de Impuesto sobre la renta se incluyen al determinar la utilidad neta del periodo.

#### **Debito**

- ✓ Con la cantidades de impuesto a la renta a pagar con relación a las ganancias del periodo.

#### **Acreedor**

- ✓ Al final del ejercicio contable contra la cuenta utilidad del ejercicio para liquidar su saldo.

**Saldo.-** Es deudor.

### **2.01.05 RETENCION IVA POR PAGAR (30%)**

**Son los valores retenidos por la compra de bienes.**

#### **Debito**

- ✓ Por la declaración y pago total de los valores retenidos en cada periodo.

#### **Acreedor**

- ✓ Por la retención del impuesto en el momento de la compra o pago del bien.

**Saldo.-** Es acreedor.

### **2.01.06 PROVISIONES POR PAGAR**

Registra los beneficios sociales adicionales de los empleadores y trabajadores del negocio.

#### **Debito**

- ✓ Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores.

#### **Acreedor**

- ✓ Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio.

**Saldo.-** Acreedor

### **2.01.07 VACACIONES**

Registra las provisiones por beneficios a empleados del pago de vacaciones.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por el pago de esta obligación.



### **Acreedor**

- ✓ Se acredita en el momento de la provisión de esta obligación.

### **Saldo.- Acreedor**

#### **2.01.08 15% REPARTICION TRABAJADORES POR PAGAR**

Registra el beneficio que perciben los empleados y trabajadores de las utilidades liquidas generadas por la empresa en el periodo fiscal.

### **Debito**

- ✓ Se debita por el pago de esta obligación en marzo – abril de cada año.

### **Crédito**

- ✓ Se acredita en el momento de calcular y registrar la obligación.

### **Saldo.- Acreedor**

#### **2.01.08 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

Esta cuenta registran los valores que por concepto de impuesto sobre la renta se incluyen al determinar la utilidad neta del periodo.

### **Debito**

- ✓ Con las cantidades de impuestos la renta a pagar con relación a las ganancias del periodo.

### **Crédito**

- ✓ Al final del ejercicio contable contra la cuenta utilidad del ejercicio para liquidar su saldo.

### **SALDO.- Es deudor**

### **3. PATRIMONIO**

Es el conjunto de derechos y obligaciones que la empresa posee. Esos derechos y obligaciones no pueden traducirse en todos los casos en unidades monetarias.

#### **3.01 CAPITAL**

Representa el valor de la inversión que tiene el propietario de su capital.

##### **Debito**

- ✓ Por el retiro parcial del aporte inicial o por carga de las pérdidas ocasionadas en el periodo.

##### **Crédito**

- ✓ Por la inversión original, por cualquier ampliación posterior a esta y por la utilidad del ejercicio obtenido.

**Saldo.-** Es acreedor

.

#### **3.02. RESULTADOS**

Representa el resultado del ejercicio.

##### **3.02.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

##### **Debito**

- ✓ Se debita por el cierre de las cuentas.

##### **Crédito**

- ✓ SE acredita por los resultados obtenidos durante el ejercicio.

**Saldo.-** Es acreedor.

### **3.02.02 UTILIDAD NETA**

Registra la utilidad neta proveniente del ejercicio en curso.

#### **Debito**

- ✓ Se debita por el cierre de las cuentas.

#### **Crédito**

- ✓ Se acredita por los resultados obtenidos durante el ejercicio y aumenta el capital.

**Saldo.-** Es acreedor.

## **4. INGRESOS**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a las denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad.

Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

### **4.01. INGRESOS OPERACIONALES**

Son los valores que provienen de las operaciones propias de la actividad operativa de la empresa.

#### **4.01.01 VENTAS**

En esta cuenta se registran todas las ventas de los productos con tarifa 12% y 0% respectivamente.

##### **Debito**

- ✓ Por los valores de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas.

##### **Crédito**

- ✓ Por todas las ventas de productos terminados sean estos al contado o a crédito.

**Saldo.-** Es acreedor.

#### **4.01.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

Registra la utilidad obtenida en la comparación del precio de venta y el valor del costo de las mercaderías.

##### **Debito**

- ✓ Por el asiento de ajuste para liquidar la cuenta y obtener la utilizada

##### **Crédito**

- ✓ Por el registro del asiento contable de cierre del costo de ventas netas, costos productos vendidos cuando el resultado es favorable para la empresa.

**Saldo.-** Es deudor.

#### **4.02. COSTOS**

En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías a precio de costo.

##### **Debito**

- ✓ Con el valor de las ventas de mercadería a precio de costo

**Crédito**

- ✓ Cuando se liquida contra la cuenta pérdidas y ganancias.

**Saldo.-** Es deudora

**5. GASTOS**

Son las erogaciones de dinero que se aplican en la parte administrativa de la empresa, como los gastos de ventas y de administración.

**5.01. GASTO DE ADMINISTRACIÓN**

Son los desembolsos realizados para facilitar el cumplimiento de las operaciones relacionadas con la compra, venta de los bienes y servicios en materia del negocio.

**Debito**

- ✓ Con los gastos correspondientes al desarrollo de las funciones administrativas, clasificadas conforme al catálogo de cuentas.

**Crédito**

- ✓ Al final del ejercicio contable para establecer resultados contra la cuenta pérdidas y ganancias.

**Saldo.-** Es deudor.

**5.01.01 GASTO SUELDOS Y SALARIOS**

Representa los gastos por conceptos de remuneraciones que efectúa la empresa. Se incluyen en esta cuenta todos los relacionados con los pagos al personal por la prestación de servicios; por lo tanto esta cuenta resume los conceptos de haberes totales, horas extras, horas suplementarias y comisiones, etc.

**Debito**

- ✓ Se debita al efectuar el pago de las remuneraciones mensuales.

**Crédito**

- ✓ Se acredita por el cierre del ejercicio

**Saldo.-** Es deudor

**5.01.02 GASTO SUMINISTROS DE OFICINA**

Representa la compra de suministros de oficina para el consumo interno de la empresa.

**Debito**

- ✓ Se debita por el ajuste de consumo de Suministros de Oficina

**Crédito**

- ✓ Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

**Saldo.-** Es deudor.

**5.01.03 GASTO CUENTAS INCOBRABLES**

- ✓ Representa el valor proporcional anual del saldo total de cuentas incobrables.

**Debito**

- ✓ Se debita por el ajuste del saldo al cierre del ejercicio.

**Crédito**

- ✓ Por el cierre del saldo al cierre del ejercicio.

**Saldo.-** Es deudor.

**5.01.04 DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA**

Esta cuenta se registra la pérdida que sufren los muebles de oficina anualmente por uso, o deterioro u obsolescencia, de acuerdo al método que se adopte.

**Debito**

- ✓ Por el valor de las depreciaciones

**Acreedor**

- ✓ Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Es deudor

**5.01.05 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA**

Esta cuenta registra la pérdida que sufren los equipos de oficina anualmente por uso, o deterioro u obsolescencia, de acuerdo al método que se adopte.

**Debito**

- ✓ Por el valor de las depreciaciones

**Acreedor**

- ✓ Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Es deudor

**5.01.06 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

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

**Debito**

- ✓ Por el costo de la depreciación aplicados al final del periodo.

**Acreedor**

- ✓ Al cierre del ejercicio.

**Saldo.-** Es deudor.

**5.01.07 DEPRECIACIÓN VEHÍCULO**

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

**Debito**

- ✓ Por el costo de la depreciación aplicados al final del periodo.

**Acreedor**

- ✓ Al cierre del ejercicio.

**Saldo.-** Es deudor.

**5.02. INGRESOS OPERACIONALES**

Son los valores que provienen de las operaciones propias de la actividad industrial.

**5.02.01 SEGURO DE MERCADERÍAS**

Registra el monto devengado por la empresa por concepto de seguros de mercaderías.

**Debito**

- ✓ Se debita por el valor devengado.

**Crédito**

- ✓ Por el valor que se carga a las mercaderías.

**Saldo.-** Es deudor.

**5.02.02 SERVICIOS BANCARIOS**

Registra los gastos devengados en la obtención de recursos financieros sea cual fuere su origen.

**Debito**

- ✓ Se debita al momento del registro y con el documento de respaldo.

**Crédito**

- ✓ Por el valor que se carga a esta cuenta.

**Saldo.-** Es deudor.



COMERCIAL "EL ROCÍO"  
**MEMORÁNDUM DE OPERACIONES.**

AL 1 DE ENERO DEL 2013

La empresa Comercial "El Roció" (CE), según inventario inicial \$ 175.219,48, inicia sus actividades el 01 de enero del 2013,

**Enero 04:** Se compra a ANDEC (CE) según F/C N° 001-001-219394 mercaderías por el valor de \$ 6.296,37 + IVA se concede un descuento del 18% y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9123. Se cancela en efectivo.

**Enero 07:** Se compra a FERREMUNDO (CE) según F/C N° 010-001-373422 mercaderías por el valor de \$ 730,90 y se cancela seguro un valor de \$ 7,31 + IVA, se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9134. Se concede crédito directo a 30 días.

**Enero 09:** Se compra a ITALPISOS S.A. (CE) según F/C N° 003-001-60626 mercaderías por el valor de \$ 2.085,34 + IVA se concede un descuento del 8% y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9150. Se concede crédito directo a 30 días.

**Enero 09:** Se compra a INTACO (CE) según F/C N° 008-004-63405 mercaderías por el valor \$ 1.686, 75 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9126. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Enero 10:** Se cancela las retenciones efectuadas del periodo inmediato anterior de acuerdo a la declaración realizada en el formulario 103 y por servicios bancarios se paga \$ 0.60 en efectivo.

**Enero 14:** Se compra a ELECTROFER (PNOG) según F/C N° 001-001-45826 mercaderías por el valor \$ 454,98 + IVA y se le retiene el 1% de IRF y 30% de IR-IVA según C/R N° 001-001-9149. Se concede crédito directo a 18 días.

**Enero 14:** Se compra a FERRO TORRES S.A. (CE) según F/C N° 006-001-36668 mercaderías por el valor de \$ 6.542,20 + IVA se concede un descuento del 46.07% y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9143. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Enero 15:** Se compra a FERRO TORRES S.A. (CE) según F/C N° 006-001-36690 mercaderías por el valor de \$ 1.862,00 + IVA se concede un descuento del 39.605% y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9145. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Enero 15:** Se compra a EGAPRODUCTOS S.A. (CE) según F/C N° 001-001-248903 mercaderías por el valor de \$ 690,99 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9147. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Enero 16:** Se compra a ADHEPLAST S.A. (CE) según F/C N° 022-001-25012 mercaderías por el valor de \$ 645,24 + IVA se concede un descuento del 21.88% y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9153. Se concede crédito directo a 22 días plazo.

**Enero 18:** Se compra a ITALPISOS S.A. (CE) según F/C N° 003-001-60707 mercaderías por el valor de \$ 2.131,70 + IVA se concede un descuento del 8% y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9179. Se concede crédito directo a 30 días.

**Enero 24:** Se compra a FERRETERIA JARA (PNOC) según F/C N° 001-001-49868 mercaderías por el valor de \$ 841,33 + IVA se concede un descuento del 10.71% y se le retiene el 1% de IRF 30% de IR-IVA según C/R N° 001-001-9187. Se concede crédito directo a 30 días.

**Enero 24:** Se realiza la devolución de mercaderías a FERRETERIA JARA (PNOC) según N/C N° 001-001-1321 por el valor de \$ 146,80 + IVA, correspondiente a las F/C N° 001-001-49868.

**Enero 24:** Se compra a COMERCIAL PINAURE (CE) según F/C N° 001-002-105983 mercaderías por el valor de \$ 528,48 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9185. Se concede crédito directo a 28 días plazo.

**Enero 25:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Enero 26:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Enero 30:** Se compra a DISTABLASA (CE) según F/C N° 002-001-42071 mercaderías por el valor de \$ 198.88 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9206. Se concede crédito directo a 21 días plazo.

**Enero 30:** Se cancela sueldos y se realiza el cálculo de las provisiones de acuerdo a la siguiente nomina:

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>SBU - 2013</b>
Cabrera Coronel Jaime Leonardo	Jefe de Bodegas	318,00
Guillermo Naranjo Marco Geovanny	Chofer de Reparto	318,00
Muñoz Lozano Jonathan Paul	Cajero	318,00
Pacheco García Judith Graciela	Vendedor	318,00

**Enero 31:** Se realiza un deposito al Banco del Pacifico por el valor de \$ 11.000,00.

**Febrero 01:** Se cancela al proveedor ELECTROFER (PNO) la siguiente F/C N° 001-001-45826 con cheque del Banco del Pichincha N° 1446 por el valor de \$ 488,65.

**Febrero 05:** Se cancela al proveedor INTACO (CE) la siguiente F/C N° 008-004-63405 en efectivo el valor de \$ 1.872,29.

**Febrero 06:** Se compra a INTACO (CE) según F/C N° 008-004-64515 mercaderías por el valor de \$ 1.246,40 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9239. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Febrero 06:** Se cancela al proveedor ADHEPLAST S.A. (CE) la siguiente F/C N° 022-001-25012 en efectivo.

**Febrero 12:** Se cancela las retenciones efectuadas del periodo inmediato anterior de acuerdo a la declaración realizada en el formulario 103 y 104 por servicios bancarios se paga \$ 0.60 de c/u en efectivo.

**Febrero 12:** Se cancela las obligaciones al IESS y por servicios bancarios el valor de \$ 0,60 en efectivo.

**Febrero 13:** Se cancela al proveedor FERRO TORRES S.A. (CE) la siguiente F/C N° 006-001-36668 y 36690 con cheque N° 1430 del Banco del Pacifico.

**Febrero 13:** Se cancela una cuenta pendiente de pago a FERREMUNDO (CE) con cheque N° 1431y 1432 por el valor de \$ 409.74 respectivamente del Banco del Pichincha.

**Febrero 13:** Se compra a FERREMUNDO (CE) según F/C N° 010-001-380303 mercaderías por el valor de \$ 648,18 y se cancela seguro un valor de \$ 6,48 + IVA, se le retine el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9134. Se concede crédito directo a 27 días plazo.

**Febrero 14:** Se cancela al proveedor EGAPRODUCTOS S.A. (CE) la siguiente F/C N° 001-001-248903 en efectivo el valor de \$ 767,00

**Febrero 16:** Se cancela al proveedor ITALPISOS S.A. (CE) la siguiente F/C N° 003-001-60707 en efectivo.

**Febrero 16:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Febrero 18:** Se compra a FERRETERIA IMPERIAL (PNOC) según F/C N° 001-001-72089 mercaderías por el valor de \$ 665,29 + IVA se concede un descuento del 10.71%; se le retiene el 1% de IRF y 30% IR-IVA según C/R N° 001-001-9272. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Febrero 18:** Se compra a INTACO (CE) según F/C N° 008-004-64935 mercaderías por el valor \$ 1.415, 40 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9259. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Febrero 18:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Febrero 19:** Se cancela al proveedor DISTABLASA (CE) la siguiente F/C N° 002-001-42071 con CH N° 10807 del Banco del Pacífico el valor de \$ 220,76.

**Febrero 19:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Febrero 19:** Se realiza un depósito al Banco del Pacífico por el valor de \$ 12.500,00.

**Febrero 20:** Se cancela al proveedor COMERCIAL PINAURE (CE) la siguiente F/C N° 001-002-105983 con cheque N° 10859 del Banco de Pichincha el valor de \$ 586,62.

**Febrero 20:** Se compra a IMPORTADORA COMERCIAL LEON S.A. (SOC) según F/C N° 001-001-443 mercaderías por el valor \$ 349, 45 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9279. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Febrero 28:** Se cancela sueldos y se realiza el cálculo de las provisiones de acuerdo a la siguiente nomina:

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>SBU - 2013</b>
Cabrera Coronel Jaime Leonardo	Jefe de Bodegas	318,00
Guillermo Naranjo Marco	Chofer de Reparto	318,00
Geovanny		
Muñoz Lozano Jonathan Paul	Cajero	318,00
Pacheco García Judith Graciela	Vendedor	318,00

**Marzo 01:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Marzo 01:** Se compra a PROMELEC (PNNOC) según F/C N° 001-001-3049 mercaderías por el valor \$ 683, 57 + IVA y se le retiene el 1% de IRF y 30% de IR-IVA según C/R N° 001-001-9303. Se cancela en efectivo.

**Marzo 02:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Marzo 06:** Se compra a PROCEPLAS (CE) según F/C N° 001-001-62194 mercaderías por el valor \$ 1.810, 80 + IVA y se le retiene el 1% de IRF según C/R N° 001-001-9308. Se concede crédito directo a 30 días plazo.

**Marzo 07:** Se cancela al proveedor INTACO (CE) la siguiente F/C N° 008-004-64515 en efectivo el valor de \$ 1.383,51.

**Marzo 11:** Se cancela al proveedor FERREMUNDO (CE) la siguiente F/C N° 010-001-380303 en efectivo el valor de \$ 726,67.

**Marzo 12:** Se cancela las retenciones efectuadas del periodo inmediato anterior de acuerdo a la declaración realizada en el formulario 103 y 104 por servicios bancarios se paga \$ 0.60 de c/u en efectivo.

**Marzo 12:** Se cancela las obligaciones al IESS y por servicios bancarios el valor de \$ 0,60 en efectivo.

**Marzo 19:** Se cancela al proveedor FERRETERIA IMPERIAL (PNOC) la siguiente F/C N° 001-001-72089 con cheques N° 1483 el valor de \$ 318,99 y N° 1484 \$ 318,98 del Banco del Pichincha.

**Marzo 20:** Se cancela al proveedor INTACO (CE) la siguiente F/C N° 008-004-64935 en efectivo el valor de \$ 1.401,25.

**Marzo 27:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Marzo 28:** Se vende mercadería al contado a los siguientes clientes:

**Marzo 29:** Se cancela sueldos y se realiza el cálculo de las provisiones de acuerdo a la siguiente nomina:

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>SBU - 2013</b>
Cabrera Coronel Jaime Leonardo	Jefe de Bodegas	318,00
Guillermo Naranjo Marco Geovanny	Chofer de Reparto	318,00
Muñoz Lozano Jonathan Paul	Cajero	318,00
Pacheco García Judith Graciela	Vendedor	318,00

**Marzo 29:** Se realiza el depósito en efectivo por el valor de \$ 11.106,04 al Banco del Pacífico.

**Marzo 31:** Se registra la utilidad bruta en ventas.

**Marzo 31:** Se registra el 10% del consumo de suministros de oficina.

**Marzo 31:** Se realiza el cálculo y registro de la provisión de cuentas incobrables.

**Marzo 31:** Se realiza la depreciación de los activos no corrientes.



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 01

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
	1.		<b>ACTIVO</b>			
	1.01.		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1	1.01.02.		<b>CAJA</b>			
		27	BILLETES	100,00	2.700,00	
		75	BILLETES	50,00	3.750,00	
		88	BILLETES	20,00	1.760,00	
		349	BILLETES	10,00	3.490,00	
		305	BILLETES	5,00	1.525,00	
		789	MONEDAS	1,00	789,00	
		347	MONEDAS	0,50	173,50	
		398	MONEDAS	0,25	99,50	
		802	MONEDAS	0,10	80,20	
		902	MONEDAS	0,05	45,10	
		335	MONEDAS	0,01	3,35	
			<b>TOTAL CAJA</b>			14.415,65
2	1.01.02.		<b>BANCOS</b>			
	1.01.02.01	1	BANCO DEL PACIFICO	578,66	578,66	
		1	BANCO DEL PICHINCHA	650,00	650,00	
			<b>TOTAL BANCOS</b>			1.228,66
3	1.01.03		<b>INVENTARIO DE MERCADERIAS</b>			
		62	ABRAZADERA IND. LATON ZINCA D	0,49	30,38	
		23	ABRAZADERA IND. LATON ZINCA D	0,52	11,89	
		187	ABRAZADERA TW 3/4 ST34	0,07	13,09	
		100	ALBALUX SACO 25KG	2,89	289,00	
		80	ALBALUX SACO 25KG	0,06	4,80	
		3	ACANALADO BLANCO 1,83X2,50X	56,25	168,75	
		15	ACCESO P/CORTINA (SOPORTE) PL	0,27	4,01	
		11	ACCESO P/CORTINA (SOPORTE) PL	0,25	2,75	
		18	ACCESO P/CORTINA (TERMINAL) D	0,18	3,24	
		12	ACEITE HAVOLINE SAE 40 1/4 GL	3,80	45,60	
		11	ACEITE 3 EN UNO 30 ML	0,61	6,71	
		9	ACEITE 3-EN-1 90ML	1,19	10,71	
		20	ACEITE CASROL 20W-50 4 TIEMPOS	4,16	83,20	
		67	ACEITE CASTROL 40 CUARTO	3,60	241,20	
		40	ACEITE HAVOLINE # 30	4,30	172,00	
		7	ACEITE CASTROL HIDRAULICO TQD	3,88	27,16	
		20	ACEITE CASTROL # 40	15,20	304,00	
		80	ACEITE CASTROL SUPER TT	2,99	239,28	
		8	ACEITE HAVOLINE SAE 20W50 GL	16,04	128,32	
		85	ACEITE HAVOLINE SAE 20W50 1/4	4,06	345,10	
		18	ACEITE HAVOLINE SAE 40 1/4	3,88	69,84	
		3	ACEITE HAVOLINE SAE 40 GL	14,82	44,46	
		4	ACEITE MUEBLES OLD ENGLISH RO	2,77	11,07	
		6	ACEITE P/MUEBLE ROJO MANSIÓN	1,45	8,70	
		3	ACEITE URSA 40 1/4	4,03	12,09	
		50	ACEITE # 2	3,00	150,00	
			<b>PASAN:</b>	1.566,32	18.071,65	18.071,65

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 02

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	1.566,32	18.071,65	18.071,65
		9	ACEITE URSA 40 GL	15,20	136,80	
		12	ADAPTADOR FLEX 1 1/2"	0,29	3,53	
		15	ADAPTADOR FLEX C/ROSCA 2"	0,38	5,68	
		15	ADAPTADOR UNIVERSAL EPEM	0,15	2,25	
		13	AGARRADERA NIQUELADA 4"	0,06	0,78	
		12	AGARRADERA NIQUELADA 6"	0,12	1,44	
		45	AGUA DE BATERIAS LITRO	0,00	0,00	
		23	AGUJA PARA PELOTAS O VALVUL	0,37	8,46	
		400	ALAMBRE SÓLIDO CONELSA # 10	0,00	0,00	
		47	ROLLO ALAMBRE RECOCIDO #18 2	0,54	25,38	
		2	ALAMBRE SÓLIDO THHN #12 AWG	31,86	63,72	
		9	ROLLO ALAMBRE RECOCIDO #18 2	22,16	199,44	
		40	ALAMB SOL THHN #14 AWG 100M	0,22	8,80	
		105	ALAMBRE AMARRE	0,30	31,50	
		79	ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO 3	0,79	62,41	
		50	ALDABAS ALASKA	2,50	125,00	
		60	ALDABAS INDUMA 2"	1,95	116,76	
		7	ALFOMBRA CAUCHO GRIS	24,22	169,54	
		12	ALICATE ELES 8" 1003	2,53	30,36	
		50	ALICATE CENTURY WFORR AMAR	1,48	74,00	
		4	ALTO SOLIDO BRILLANTE CATAL C	11,57	46,28	
		2	ALTO SOLIDO BRILLANTE CATAL L	3,45	6,90	
		2	ALTO SOLIDO CAOBA CATAL	3,45	6,90	
		12	ALTO SOLIDO CAOBA CATAL GL	12,17	146,04	
		2	ALTO SOLIDO CARAMELO	13,03	26,06	
		3	ALTO SOLIDO FONDO BLANCO CA	14,13	42,39	
		7	ALTO SOLIDO FONDO BLANCO CA	3,91	27,38	
		10	ALTO SOLIDO ROJO INGLES	4,30	43,00	
		7	ALTO SOLIDO MIEL . CATAL	3,87	27,09	
		5	ALTO SOLIDO NOGAL CATAL	13,17	65,87	
		9	AMARRAS PLASTICAS DE 15	1,33	11,97	
		10	AMARRAS PLASTICAS DE 20	2,27	22,70	
		1	AMOLADORA 7/9" SILK	93,96	93,96	
		6	ANGULO LAMINADO 50X50X3 - (2X	11,79	70,74	
		8	ANGULO LAMINADO 30X30X3 - (1	6,99	55,92	
		1	ANTENA INTER BASE CONEJO	1,74	1,74	
		789	ANZUELO BLANCO COREANO 12	0,04	28,09	
		997	ANZUELO COREANO 15	0,03	29,91	
		50	ANZUELO	2,40	120,00	
		987	ANZUELO COREANO 17	0,02	19,74	
		3	ANZUELO MARIPOSA # 130	0,44	1,32	
		5	ANZUELO MARIPOSA #164	0,55	2,75	
		10	ARCO DE SIERRA 12" PTK ALUMINI	3,78	37,80	
		5	ARCO DE SIERRA 21" MONTARRAS	2,99	14,95	
			<b>PASAN:</b>	1.882,82	20.086,99	20.086,99

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 03

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	1.882,82	20.086,99	20.086,99
		1	ARCO DE SIERRA FIJO 12"	5,31	5,31	
		4	ARCO SEGUETA CON SIERRA TRUF	4,32	17,28	
		3	ARCO SIERRA CROMADO TUBULA	2,97	8,90	
		2	ARCO SIERRA STANLEY USA # 20	3,71	7,42	
		800	ARMADOR UNIVERSAL BLANCO	0,19	152,00	
		10	ARMADOR/ALAMBRE PLASTX 12 P	1,78	17,80	
		72	ARMADORES P/ROPA SURTIDOS	1,29	92,88	
		3	ATARRAYA NYLON KOREANA OJO	55,00	165,00	
		4	AZADA	3,00	12,00	
		3	AZADONES 1,94 LBS H366/1	4,56	13,68	
		1	AZADONES 2,13 LBS H366/2	4,70	4,70	
		1	AZADONES 2,54 LBS H366/4	4,64	4,64	
		6	BACIN GRANDE	0,79	4,74	
		3	BAILEJO 10	1,94	5,82	
		10	BAILEJO BELLOTA "F" ESPAÑOL A	10,91	109,10	
		4	BAILEJO STANDAR TIPO STANLY 9	2,17	8,68	
		6	BALANZA COLGANTE C/2 GANCHOS	11,60	69,60	
		5	BALANZA DE MANO PLASTICA BTZ	1,98	9,88	
		7	BALANZA ROMANA T/ALEMANA	2,33	16,29	
		4	BALANZA/ METE PLATA PLANO	200,15	800,60	
		6	BALANZA/MESA PLATO CUCHARA	10,49	62,96	
		4	BARNIZ POLIURETANO BRILLANTE	21,79	87,16	
		6	BARNIZ POLIURETANO BRILLANTE	6,05	36,30	
		4	BARNIZ POLIURETANO BRILLANTE	20,75	83,00	
		6	BARNIZ SUPREMO	2,61	15,67	
		4	BARNIZ SUPREMO	8,57	34,28	
		6	BARNIZ SUPREMO LITRO	2,48	14,88	
		6	BARNIZ UNITH ADVANCE	8,25	49,53	
		20	BARRA LISA 08 X06 A24	51,52	1.030,40	
		6	BARRA LISA 15 X 06 A 24	8,92	53,52	
		15	BARRA ESTAÑO	2,20	33,00	
		3	BARRETA DE HIERRO MACISA 5 LB	7,79	23,37	
		6	BASE QO	2,06	12,36	
		13	PIEDRA GRANITO # 3	2,15	27,95	
		2	BATERIA YUASA GY N50 9/50	70,32	140,64	
		2	BATERIA YUASA GY N50Z 11/60	85,23	170,46	
		2	BATERIA YUASA GY N50ZL 11/60	85,23	170,46	
		1	BATERIA YUASA GY N70 13/70	95,11	95,11	
		3	BATERIA YUASA GY NS70 13/65	100,10	300,30	
		2	BESTVALUE ALICAT P/CABLES AU	7,47	14,94	
		3	BESTVALUE LLA VE CRUZ NIQ	6,85	20,55	
		2	BESTVALUE TECLE MANUAL	14,15	28,29	
		6	BIDON 5 GLS AMAR/BLANCO	3,91	23,46	
		10	BINDA ESTANDAR	3,48	34,80	
			<b>PASAN:</b>	2.833,63	24.176,71	24.176,71

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 04

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	2.833,63	24.176,71	24.176,71
		51	BINDA PORCELANATO	6,70	341,70	
		4	BIPOLAR (SWITCH) MLOZA CHINO	1,16	4,64	
		3	BIPOLAR (SWITCH) MLOZA REVER	7,71	23,13	
		15	TABLERO EMERGENCIA LUMINOSO	6,83	102,45	
		50	BISAGRA DE PRESIÓN PAVONADA	0,56	28,21	
		12	BISAGRA PISTON INDUMA	0,18	2,16	
		53	BISAGRA PRESIÓN 35MM SEMICOD	0,59	31,07	
		50	BISAGRA RECTA	0,38	18,91	
		72	BISAGRA REFORZADA CHINA 3 1/2	4,02	289,22	
		34	BIUDA ESTÁNDAR	3,44	116,96	
		30	PORCELANA VERDE BOSQ. INTACC	2,04	61,20	
		30	BLANQUEADOR	10,96	328,80	
		6	BOMBA T/ABEJITA P/INFLAR LLANT	2,44	14,62	
		72	BOQUILLA BAQUELITA SEMIREFOR	0,12	8,64	
		40	BOQUILLA D/CAUCHO EAGLE ORIG	1,40	56,00	
		15	BOQUILLA CAUCHO 14AWG COOP	1,68	25,20	
		12	BOQUILLA DE LOZA ROSCA CAND	0,08	0,96	
		6	BOQUILLA ENGRASADORA PRESO	1,90	11,40	
		50	BOQUILLA LOZA REDONDA E12	0,50	25,00	
		70	BOQUILLAS COLGANTE BAK. REF.	0,09	6,30	
		53	BOQUILLA PROTECTOR CAUCHO 2	0,26	13,78	
		12	BORNES BATERIA UNIVERSAL REF	1,17	14,04	
		1000	BLOQUE LIVIANO PL-1ST-9	0,34	340,00	
		150	BLOQUES / VIDRIO	2,23	334,50	
		5	BOTA PVC HIDROCARB SAFETY PA	14,50	72,50	
		5	BOTA PVC HIDROCARB SAFETY PA	14,50	72,50	
		3	BOTA PVC HIDROCARB SAFETY PA	14,50	43,50	
		12	BOTAS DE CAUCHO PARA LLUVIA	5,51	66,12	
		20	BOTAS DE CAUCHO PARA LLUVIA	6,07	121,40	
		20	BOTAS #38	5,30	106,00	
		10	BOTA PUNTA DE ACERO 41	16,70	167,00	
		50	BOTONES P/CAJON 166-BP	0,36	17,85	
		16	BREAKER P/CAJA 20 AMP. 1P.	3,02	48,32	
		100	BREA	0,80	80,00	
		10	BROCA /METAL 3/16	0,52	5,20	
		21	BROCA 3/16	0,44	9,24	
		20	BROCA 5/32	0,35	7,00	
		12	BROCHA PREMIER 4"	1,52	18,24	
		15	BROCHA CERDA NATURAL LA PINT	1,80	27,00	
		13	BROCHA CERDA NATURAL LA PINT	2,69	34,97	
		10	BROCA DE CONCRETO 1/2	2,06	20,60	
		12	BROCA DE CONCRETO 1/4	0,65	7,80	
		20	BROCA PUNTA ESTRELLA	0,20	4,00	
		9	BROCA DE CONCRETO 3/8	1,16	10,44	
			<b>PASAN:</b>	2.983,05	27.315,29	27.315,29

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 05

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	2.983,05	27.315,29	27.315,29
		11	BROCA P/CONCRETO 10MM	0,89	9,79	
		21	BROCA P/CONCRETO 6MM	0,52	10,92	
		16	BROCA P/CONCRETO 8MM	0,52	8,32	
		14	BROCA P/METAL 1/4	0,84	11,76	
		12	BROCA P/METAL 1/8	0,40	4,80	
		11	BROCA P/METAL 3/8"	1,69	18,59	
		10	BROCA P/METAL 5/16	1,13	11,30	
		3	BROCA P/MURO EXTRADURO AMA	1,31	3,93	
		22	BROCAS 1/8	0,28	6,16	
		20	BROCAS 3/8	0,52	10,40	
		5	BROCAS HSS 1/2"	2,89	14,45	
		10	BROCAS HSS 3/8"	0,67	6,70	
		3	BROCAS TITANIUM 1/2	4,78	14,33	
		10	BROCAS TITANIUM 3/16	0,76	7,63	
		3	BROCAS TITANIUM 3/4	12,66	37,98	
		11	BROCAS TITANIUM 5/32	0,63	6,97	
		15	BROCAS TITANIUM 5/8	8,92	133,76	
		5	BROCAS TITANIUM 7/16	2,26	11,28	
		3	BROCAS TITANIUM 9/16	7,10	21,30	
		10	BROCAS TITANIUM 9/64	0,67	6,67	
		16	BROCHA M/MADERA 5" SOYODA	2,21	35,36	
		23	BROCHAS WILSON C/BLANCO 2,5"	2,24	51,52	
		11	BROCHA M/MADERA SOYODA 2"	0,55	6,09	
		12	BROCHAS WILSON C/BLANCO 3"	2,57	30,84	
		13	BROCHA M.NAT.C/CERDAS CERDA	4,28	55,64	
		15	BROCHAS WILSON C/BLANCO 5"	5,20	78,00	
		9	BROCHA SOYODA 5"	2,33	20,97	
		26	BROCHA SOYODA 3" C/CERDAS C	0,92	23,92	
		24	BROCHA SOYODA DE 4"	1,53	36,72	
		57,3	BUFALO C-400 ENT 200M	0,56	32,09	
		32	BUJIA (BM6A) MOTOSIERRA	1,46	46,66	
		18	BUJE PP RED. 3/4 X 1/2	0,15	2,70	
		20	BUJIAS DE CARRO NGK BPSES	1,14	22,80	
		5	CABLE COAXIAL NEGRO A COBRE	25,75	128,75	
		275	CABLE PARLANTE 2 X 16 ROJO / N	0,44	121,00	
		200	CABLE 2X14	0,26	52,00	
		114	CAB FLEXIBLE TWF #12 AWG 100M	0,42	47,88	
		33	CAB FLEXIBLE TWF #12 AWG 100M	41,02	1.353,66	
		27	CAB FLEXIBLE TFF #14 AWG 100M	26,20	707,40	
		70	CAB TTU 2KV #8 7HIL AWG 100MT	1,08	75,60	
		70	CABLE CABLEADO #8	132,50	9.275,00	
		90	CABLE GEMELO	0,40	36,00	
		10	CABLE CENTURY FLEXIBLE 12 100M	28,03	280,30	
		50	CAL F-24 SACO 25KG	2,76	138,00	
			<b>PASAN:</b>	3.316,49	40.331,22	40.331,22

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 06

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	3.316,49	40.331,22	40.331,22
		18	CABO 9/18"	1,62	29,16	
		79	CABO 3/16"	1,84	145,36	
		37	CABO DE 7/16 X 1	3,66	135,42	
		100	CABO FINO 3H	0,04	4,30	
		300	CABO FINO 4H	0,04	12,90	
		75	CABO FINO	1,50	112,50	
		2	CABO GRUESO 1/2	4,75	9,50	
		50	CABO GRUESO 3P 1/2 CT	4,22	211,00	
		1	CABO GRUESO 3P 3/16 CT	4,35	4,35	
		51	CABO GRUESO 3P 3/8 CT	4,22	215,22	
		68	CABO GRUESO 3P 7/16 CT	4,22	286,96	
		1	CABO GRUESO 7/16	4,75	4,75	
		135	CABO RIGIDO	1,30	175,50	
		100	CABO SUPERIOR	0,98	98,00	
		2	CACEROLA BRILL/CBMN # 22	8,30	16,60	
		5	CACEROLA BRILL/CBMN # 24	9,72	48,60	
		4	CACEROLA BRILL/CBMN # 26	12,09	48,36	
		3	CACEROLA BRILL/CBMN # 30	14,62	43,86	
		4	CADENA DE MOTOSIERRA 59 LP	20,95	83,80	
		100	CADENA GALV. 1/8	0,32	32,00	
		55	CADENA GALVANIZADA ESLABON	0,97	53,50	
		50,6	CADENA GALVANIZADA ESLABON	0,95	48,07	
		65	CADENA GALVANIZADA	0,35	22,75	
		15	CADENA P/PERRO 2,5MM C/CORRE	0,68	10,20	
		12	CADENA P/PERRO 3,5MM C/CORRE	0,95	11,40	
		7	CADENA S DE MOTOSIERRA 59LP	20,18	141,26	
		13	CADENILLA DE MOTOSIERRA 72LP	18,30	237,90	
		19	CADENILLAS DE MOTOSIERRA 72L	18,90	359,10	
		20	CAFETERA GUNTER	8,12	162,40	
		65	CAJA OCTOGONAL 4X4" CON FON	1,31	85,15	
		6	CAJA P/BREIKER G/ELECT	11,42	68,52	
		28	CAJA RECTANGULAR 4X2 PLÁSTIC	0,19	5,32	
		100	CAJETIN RECTANGULAR PLASTIGA	0,52	52,00	
		50	CAJETIN OCTOGONAL PLASTIGAM	0,49	24,50	
		5	CAMPEÓN C-400	45,40	226,99	
		2	CAMPEON C-400 ENR 500M	43,26	86,52	
		50	CANALETA 20 X 12 BLANCA	1,15	57,50	
		14	CANDADO BAÑADO TITANIO 32MM	0,94	13,17	
		17	CANDADO BAÑADO TITANIO 38MM	1,23	20,91	
		12	CANDADO BAÑADO TITANIO 50MM	1,82	21,85	
		11	CANDADO BARNIL 40MM	2,13	23,43	
		6	CANDADO CUADRADO 40MM	1,47	8,82	
		10	CANDADO CHINO	1,10	11,00	
		10	CANDADO FORJADO 40MM	3,40	34,00	
			<b>PASAN:</b>	3.605,22	43.835,62	43.835,62

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 07

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	3.605,22	43.835,62	43.835,62
		13	CANDADO GATO	2,50	32,50	
		10	CANDADO GLOVE DORADO 40MM	2,00	20,00	
		19	CANDADO LATON 20MM GATO	1,00	19,00	
		12	CANDADO LATON 25MM GATO	1,50	18,00	
		15	CANDADO LATON 30MM GATO	1,90	28,50	
		9	CANDADO LATON SKIN 20MM	1,26	11,34	
		10	CANDADO LATON SKIN 25MM	1,79	17,90	
		13	CANDADO LATON SKIN 40MM	3,67	47,71	
		12	CANDADO LATON SKIN 50MM	5,74	68,88	
		16	CANDADO LATON SKIN 60MM	7,90	126,40	
		12	CANDADO LATON SKIN 60MM	7,50	90,00	
		6	CANDADO LLANO 40MM	2,17	13,02	
		14	CANDADO NEGRO GLOBE 30MM	0,38	5,38	
		18	CANDADO NEGRO GLOBE 40MM	0,49	8,90	
		12	CANDADO NEGRO GLOBE 50MM	0,82	9,89	
		10	CANDADO TRICICLE	1,20	12,00	
		12	CANDADO VIRO	9,56	114,72	
		56	CANICAS SURTIDAS 16MM DIAM 10	0,38	21,44	
		10	CAÑA DOS CUERPOS CON CARNAL	14,40	144,00	
		2	CAÑA TELESCÓPICA CON ACCESO	9,48	18,96	
		5	CAÑA TELESCÓPICA CON ACCESO	10,76	53,80	
		2	CAÑA TELESCÓPICA CON CARRETI	5,43	10,86	
		2	CAÑA TELESCÓPICA CON CARRETI	5,43	10,86	
		3	CAÑA TELESCÓPICA EN FUNDA AZ	4,04	12,12	
		2	CAÑA TELESCÓPICA PARA PESCA	7,56	15,12	
		6	CAT. CLEAR UNITH.ADV.	4,66	27,96	
		30	CARCAZA LAMPARA	2,50	75,00	
		8	CATALIZADOR A.S.P GL	1,75	14,00	
		17	CATALIZADOR A.S.P LT	0,47	8,02	
		6	CATALIZADO CLEAR UNITH ADV.	5,33	31,96	
		18	CATALIZADOR A.S.P LT	0,45	8,14	
		10	EXTINTOR 10 LBS	15,64	156,40	
		4	CATALIZADOR A.S.P. GL	1,83	7,32	
		6	CATALIZADORES MASILLA PLAST	0,49	2,92	
		27	CEMENTO BLANCO 50KG TOLTECA	0,15	4,05	
		160	CEMENTO CTAC.AFRIC.1/32	0,68	108,80	
		3500	CEMENTO ROCAFUERTE 50 Kg.	5,20	18.200,00	
		16	CEPILLO ACERO 6 PILAS CORNETA	1,70	27,20	
		12	CEPILLO DE CERDA P/ZAPATO PEQ	0,65	7,80	
		14	CEPILLO DE ROPA IMUSA MIL USOS	0,63	8,75	
		10	CERA RALLY	2,90	29,00	
		12	CERRA FRANKLIN CIL38/1 ENT AB	9,00	108,00	
		13	CERRADURA DE EMPUJE EVERBLU	1,11	14,43	
		12	CERRADURA DE EMPUJE EVERGOC	1,83	21,96	
			<b>PASAN:</b>	3.771,06	63.628,64	63.628,64

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 08

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	3.771,06	63.628,64	63.628,64
		6	CERRADURA MEIKO SIN CADENA V	2,95	17,68	
		12	CERRADURA P/CAJON CONSUN DC	0,67	8,03	
		5	CERRADURA P/PUERTA ENROLLAB	6,96	34,80	
		3	CERRADURA P/PUERTA ENROLLAB	2,39	7,18	
		49	CERRADURA YALE	18,70	916,30	
		4	CERRADURA P/PUERTA ENROLLAB	2,39	9,56	
		3	CERRADURA P/PUERTA ENROLLAB	13,97	41,92	
		4	CERRADURA S/PUESTA TIPO CAND	16,65	66,60	
		48	CERRADURA SOBREPUESTA MAST	6,50	312,00	
		50	CERRADURA GATO	5,56	278,00	
		20	CERRADURA VIRO	42,20	844,00	
		6	CESTA REDONDA MULTICOLOR	4,53	27,18	
		24	CHALECO REFLECTIVO COLOR NA	2,78	66,81	
		14	CHALECO REFLECTIVO MALLA	1,97	27,55	
		12	HERRAJE UNIVERSAL EDESA C/MA	5,93	71,16	
		6	CHOKE PARA TALADRO	3,07	18,40	
		200	CHOVA P/TECHO AL FRIO 10MTX20	1,69	338,00	
		50	CHOVA P/TECHO AL FRIO 10MTX10	0,92	46,00	
		10	CHUPON BEBEDERO PARA CHANC	1,19	11,88	
		6	CINCEL STANLEY USA 3/4X 12"	5,54	33,24	
		30	CINTA AISLANTE 20 YARDAS 3M	0,56	16,80	
		20	CILINDRO DE GAS	54,20	1.084,00	
		30	CINTA DE EMBALAJE	1,20	36,00	
		20	CINTA AISLANTE 10 YARDAS	0,36	7,20	
		12	CINTA EMPAQUE TRANSPARENTE S	0,51	6,12	
		14	CINTA MASKING SEYER 1 1/2" 36M	1,18	16,52	
		15	CINTA MASKING SEYER 1/2" 12MM	0,41	6,15	
		12	CINTA MASQUIN SEYER 3/4" #40	0,63	7,56	
		20	CINTA TEFLÓN 15 METROS 3/4" AM	0,58	11,60	
		50	CINTA TEFLON HANNOVER 3/4 X 15	0,61	30,50	
		25	CAJA CLAVOS PARA CONST 4" 25	0,67	16,75	
		45	CLAVO AZULADO ALEMÁN 2,5MM	0,59	26,72	
		27	CAJA CLAVOS PARA CONST 1,5" 2	0,83	22,41	
		15	CAJA CLAVOS PARA CONST 2" 25	0,56	8,40	
		100	CAJA CLAVOS PARA CONST 3" 25	0,52	52,00	
		80	CLAVOS ACERO 2"	3,00	240,00	
		80	CLAVO ACERO NEGRO #25 C/F 100	0,67	53,60	
		93	CLAVO ACERO NEGRO #40 C/P 100	1,31	121,83	
		50	CAJA CLAVOS PARA CONST 2,5" 2	0,55	27,50	
		2000	CLAVOS ACERO 2 1/2"	0,05	100,00	
		5	CLAVO DE ACERO AZULADO DE 1	7,16	35,80	
		3	CLAVO DE ACERO BLANCO DE 2 1	5,62	16,86	
		8,8	CLAVO DE ACERO BLANCO DE 2"	2,55	22,48	
		137	CLAVO DE ACERO DE 1 1/2	0,03	4,11	
			<b>PASAN:</b>	4.001,97	68.775,82	68.775,82



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 09

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	4.001,97	68.775,82	68.775,82
		150	CLAVO ACERO DE 2"	0,01	1,50	
		50	CLAVO ACERO DE 2 1/2"	2,95	147,50	
		1	CLAVO DE ACERO DE 4"	0,96	0,96	
		1	CLAVO DE ACERO JAPONES 2"	6,10	6,10	
		6	CLAVO DE ACERO JAPONES 8X65	3,05	18,30	
		10	CLAVO ACERO JAPONES 9X50 2"	2,36	23,60	
		3	CLAVO DE ACERO JAPONES DE 2 1/2"	5,99	17,96	
		2	CLAVO DE ACERO JAPONES3"	4,95	9,90	
		36	CLAVO DE HERRAR	5,40	194,40	
		40	CAJA CLAVOS PARA TECHO ZINC	1,05	42,00	
		220	CLAVO LISO C/C 100X5,20 25K	0,71	155,92	
		3	CLAVO LISO C/C 125X5,60 25K	42,24	126,72	
		440	CLAVO LISO C/C 25 X 1,70 25K	0,92	404,32	
		275	CLAVO LISO C/C 50 X 2.80 25K	0,59	160,90	
		6	CLAVO LISO C/C 65 X 3,45	32,19	193,13	
		5	CLAVO LISO C/C 75 X 3,80 25 K	38,98	194,90	
		25	CLAVO LISO C/C 75 X 3.80	39,95	998,70	
		2	CLAVO LISO C/C 90 X 4,20 25K	38,98	77,96	
		20	CLAVO P/TECHO ZING 65X 3,80	2,66	53,20	
		60	CLAVO LISO 5P	0,40	24,00	
		20	COCINA SEMI INDUSTRIAL DE MESA	40,70	814,00	
		240	CODO DESAGUE E/C 50MMX90	0,77	184,80	
		37	CODO DESAGUE E/C 110MMX90	2,22	82,14	
		187	CODO DESAGUE E/C 75MMX45	1,89	353,43	
		109	CODO PP R/R 1"X90	1,07	116,63	
		50	CODO PP R/R 1/2"X45	0,50	25,00	
		60	CODO PVC 4P X 90	1,30	78,00	
		69	CODO PP R/R 1/2"X90	0,30	20,70	
		17	CODO PP R/R 3/4"X90	0,49	8,33	
		28	CODO DESAGUE E/C 50MMX45	0,82	22,96	
		50	CODO DESAGUE E/C 75MMX90	1,49	74,50	
		25	CODO TIGRE 45 DESAGUE EC 75 M	0,63	15,65	
		25	CODO TIGRE 1/2 P	0,96	24,00	
		107	CODO TIGRE 90 DESAGUE EC 110	1,20	128,29	
		35	CODO 2P	0,30	10,50	
		20	CODO PVC 3P	0,50	10,00	
		20	CODO PVC 4P	1,10	22,00	
		7	COLA PLASTICA ADHEPLAST GAL	5,02	35,14	
		10	CODO GALVANIZADO 2 1/2	2,50	25,00	
		30	COLA PLASTICA ADHEPLAST LITRO	1,37	41,10	
		10	CRUCETAS DE BALDOSAS MEDIAN	0,25	2,50	
		30	COLA PLASTICA LITRO	1,52	45,60	
		19	COLADOR MULTIUSO # 01	0,56	10,64	
		18	COLADOR MULTIUSO # 02	1,06	19,08	
			<b>PASAN:</b>	4.300,91	73.797,78	73.797,78

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 10

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	4.300,91	73.797,78	73.797,78
		16	COLADOR MULTIUSO # 03	1,23	19,68	
		18	COLADOR MULTIUSO # 04	1,50	27,00	
		9	COLLA ROSCABLE TRABAS 50MM	2,71	24,39	
		11	COLLARIN DOS TORNILLOS 25MM X	0,86	9,46	
		13	COLLARIN ROSCABLE X 1/2"	1,52	19,76	
		9	COMBO CHINO C/MANGO DE MADE	3,09	27,81	
		7	COMBO CHINO C/MANGO DE MADE	4,22	29,54	
		6	COMBO CHINO C/MANGO DE MADE	5,19	31,14	
		1	COMODA 5 PISOS	59,58	59,58	
		5	COMBO HANSA 3 LBS.	6,27	31,35	
		23	CONECCIÓN BRONCE MAGNETO CO	0,98	22,54	
		3	CONECTOR DE BRONCE P/LA VAD.	4,13	12,39	
		9	CONJ.LVP SENC PARED GA CROMO	22,39	201,51	
		6	CONMUTADOR SENCILLO 2 VIAS B	1,11	6,66	
		9	CONMUTADOR SENCILLO 2 VIAS B	0,98	8,82	
		11	CORREA G 60-30-10,5MM	7,03	77,33	
		28	CORREA G 80X40X15X2,0MM	11,69	327,32	
		60	CORREA G 100X50X1,5X1,8MM	12,80	768,00	
		24	CORREA G 80X40X15X1,5MM	9,58	229,92	
		107	CUADRADO 11 X 06 A24	5,96	637,63	
		10	CUM-RA 0.50 X 1100 MM (CUT -TJA	5,43	54,30	
		24	DADO P/T INST-TOR-TECHO 5/16X2	0,62	14,98	
		6	DADO STANLEY DE AJUSTE 13 MM	1,64	9,84	
		8	DADO STANLEY DE AJUSTE 14 MM	1,64	13,12	
		9	DADO STANLEY DE AJUSTE 18 MM	2,34	21,04	
		7	DADO STY-86517 1/2"	1,75	12,25	
		6	DADO STY-86518 1/2"	2,07	12,42	
		13	BRAZO PARA DUCHA PLAST. TW.	1,01	13,13	
		14	DUCHA EXAG. BRAZO METAL 4"	3,98	55,72	
		6	DESPENSERO SUPER GIGANTE 3 NI	12,03	72,18	
		108	DESTORCEDOR NIQUELADO CON S	0,50	54,00	
		12	DESTORNILLADOR STANLEY ESTR	4,22	50,64	
		7	DESTORNILLADOR STANLEY ESTR	2,23	15,61	
		10	DESARMADOR	0,90	9,00	
		15	DESARMADOR ESTRELLA	0,85	12,75	
		20	DESARMADOR PLANO	1,20	24,00	
		25	DILUYENTE GL. ESMALTE - LACA	4,61	115,25	
		37	DILUYENTE PARA POLIURETANO	3,45	127,76	
		37	DILUYENTE	1,20	44,40	
		18	DISCO C/METAL NORTO FINO 7X1/1	1,20	21,60	
		9	DISCO C/DIAMANT. DRY/SEC RHINC	10,60	95,40	
		7	DISCO METALICO CERAMICA HARC	1,28	8,96	
		5	DISCO METALICO CERAMICA HARC	3,08	15,40	
		6	DISCO NORTON C/METAL 4-1/2"X1/	0,98	5,85	
			<b>PASAN:</b>	4.532,54	77.249,22	77.249,22

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 11

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	4.532,54	77.249,22	77.249,22
		50	DISCONORTON C/METAL 8"	0,05	2,50	
		15	DISCO CORTE METAL	6,20	93,00	
		14	DISCO CORTA MADERA	3,60	50,40	
		12	DISCO C/DIAMANT. DRY/SEC HARC	1,53	18,36	
		187,51	DURA 1000 ALUMINIO 0.30(M2)	5,69	1.066,93	
		51	DURATECHO 0.30/2400	11,13	567,63	
		57	DURATECHO 0.30/3000	13,92	793,44	
		49	DURATECHO 0.30/3000	15,00	735,00	
		52	DURATECHO 0.30/3600	16,70	868,40	
		8	EMPASTE PROFESIONAL BLANCO 2	8,07	64,56	
		7	ENCAUCHADO PONCHO P/A GUA T	3,21	22,47	
		6	ENCHUFE TRIF P/SOLDA D.220V	1,55	9,30	
		21	ENCHUFLE BLINDADO T/EAGLE NO	0,32	6,69	
		54	ENCHUFLE PLANO BLANCO EPEM	0,18	9,72	
		47	ENCHUFLE PLANO NEGRO-PERUAN	0,18	8,46	
		24	ENCHUFLE PLAST/NEGRO PATA PL	0,11	2,67	
		3	ENGRASADORA CHINA 400 GRM G	3,33	9,99	
		6	ENV. APILABL. JC 5 GL ROJO C/T	4,55	27,28	
		6	ENV. JC C/T 10 GL VARIOS COLOR	11,88	71,28	
		3	ENVASE 4 GLS B.A.	3,59	10,77	
		12	ENVASE 1/4 GL CUAD/SOPL/1000C	0,44	5,28	
		5	ENVASE 5 GLS B.A.	5,16	25,80	
		4	ENVASE 5 GLS JC ITALIANO	4,97	19,88	
		89	ERGO TIR. BRONCE ANT.8909 96MM	0,70	62,30	
		2	ESCALERA DE ALUMINIO T/FU 1,83	55,98	111,96	
		2	ESCALERA DE PIE "A" ALUMINIO 3	35,27	70,54	
		1	ESCALERA DE PIE "A" ALUMINIO 5	47,32	47,32	
		20	ESCOBA GRANDE	3,38	67,60	
		7	ESCUADRA 14.5	3,12	21,84	
		5	ESCUADRA 350 MM/14" MANGO DE	1,32	6,60	
		6	ESCUADRA 400 MM/26" MANGO AL	1,43	8,58	
		14	ESCUADRA CHINA 12"	1,15	16,10	
		4	ESCUADRAS CUNNINGSTOOL 12" 2	1,25	5,02	
		5	ESCUADRAS HANSA # 10	1,87	9,35	
		6	ESCUADRAS HANSA #12	1,98	11,88	
		10	ESCUADRA STANLEY	7,50	75,00	
		11	ESCUDO GUERRERO GALVANIZAD	1,56	17,16	
		12	ESCUDO GUERRERO LATON ANTIC	1,56	18,72	
		11	ESMALTE ANTICORROSIVO BLANC	2,49	27,39	
		20	ESMALTE ALUMINIO	3,60	72,00	
		13	ESMALTE BLANCO 1/3	0,78	10,14	
		12	ESMALTE BLANCO 1/3	0,90	10,80	
		7	ESMALTE BLANCO GAL	10,92	76,44	
		6	ESMALTE BLANCO LIT	3,27	19,62	
			<b>PASAN:</b>	4.841,25	82.505,40	82.505,40

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 12

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	4.841,25	82.505,40	82.505,40
		1	ESMALTE CAOBA GL	10,92	10,92	
		11	ESMALTE NEGRO 1/3	0,78	8,62	
		1	ESMALTE NEGRO GL	10,92	10,92	
		6	ESMALTE NEGRO LIT	3,27	19,62	
		1	ESMERIL 1/2 HP 8"	24,98	24,98	
		6	ESMERIL 3/4 HP 8"	27,66	165,96	
		11	ESPA TULA HANSA 2 1/2	1,39	15,29	
		12	ESPA TULA MANGO DE MADERA DE	0,71	8,52	
		4	ESPIÑO C-300 400M	30,04	120,16	
		3	ESPIÑO C-300 500M	37,33	112,00	
		6	ESPIÑO C-300 ENT 200M	14,37	86,22	
		4	ESPIÑO C-300 ENT 300M	21,38	85,54	
		5	ESPIÑO C-300 ENT 400M	28,63	143,13	
		104	ESPONJA BLANCA	1,06	110,24	
		50	ESPONJA GRIS	12,50	625,00	
		240	ESPONJA MULTIUSO - GRIS 15X15X	0,20	48,91	
		3	EXTENSION 15MM VOLTECH	17,25	51,75	
		5	EXTENSION DE 7M	9,60	48,00	
		4	EXTENSIÓN 2X16 X 10 METROS	6,92	27,68	
		7	EXTENSIÓN 2X16 X 3 METROS	2,51	17,57	
		4	EXTENSIÓN 2X16 X 5 METROS	3,76	15,04	
		5	EXTENSION INCABLE C/LUZ PILOTO	3,91	19,55	
		6	EXTENSIÓN INCABLE C/LUZ PILOTO	5,23	31,39	
		12	FILAS CEPILLO DE ACERO 6 FILAS	1,55	18,60	
		50	FILTRO DE GASOLINA UNIVERSAL	0,40	20,00	
		30	FLEXOMETRO 5 MT DOBLE LADO T	3,60	108,00	
		12	FLEXOMETRO WOOD 5MT	1,36	16,32	
		25	FLEXOMETRO 5MT/16FTX19MM PLA	0,92	23,08	
		12	FLEXOMETRO CENTURY 3M X 16 M	1,11	13,32	
		13	FLEXOMETRO HANSA 5 MTS	1,18	15,34	
		26	FLEXOMETRO CAUCHO HALCON 8M	2,31	60,06	
		23	FLEXOMETRO KIOTO F/CAUCHO 3 M	0,99	22,74	
		36	FLEXÓMETRO KIOTO F/CAUCHO 5 M	1,44	51,98	
		4	FLORENTINA	34,60	138,39	
		125	FOCOS AHORR. OSWAM 20W 3U	1,90	237,50	
		50	FOCO AHORRADOR THUNDER LIGT	6,76	338,00	
		50	FOCO DE 120W	6,50	325,00	
		58	FOCO AHORRADOR 21W ESPIRAL	2,75	159,50	
		30	FOCO AHORRADOR 2W	1,36	40,80	
		22	FOCO AHORRADOR 40 45W L/B NU	6,89	151,58	
		25	FOCO AHORRADOR 85 W	13,32	333,00	
		30	FOCO AHORRADOR ESPIRAL 105W	11,20	336,00	
		52	FOCO CANDELABRO INTERMITENTE	0,53	27,32	
		10	FOCO DICROICO MR-16 1210 3000H	1,39	13,90	
			<b>PASAN:</b>	5.218,64	86.762,82	86.762,82

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 13

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	5.218,64	86.762,82	86.762,82
		21	FOCO ESMERILADO SILVANA 60W	0,49	10,29	
		53	FOCO INCANDESCENTE LAMPTAN T	33,44	1.772,32	
		106	FOCO LINTERNA WHITE MOON R-2	0,06	6,03	
		5	FONDO BLANCO LITRO	4,69	23,45	
		10	FORMON	2,50	25,00	
		6	FORM. EMPAQUE 1 AR 1,5 ONZ PE	0,93	5,58	
		12	FOSFORERA MAXI BIC GRANDE	0,76	9,10	
		3	FREGADERO ACERO 67X43 CARYL	12,54	37,62	
		3	FREGADERO 60 X 40 C/SIFÓN C/AC	8,42	25,26	
		2	FREGADERO 60 X 40 C/SIFÓN C/AC	8,42	16,84	
		2	FREGADERO 60 X40 C/ SIFÓN C/AC	8,42	16,84	
		4	FREGADERO TAIWAN 100X 50	21,41	85,64	
		20	FUSIBLE	1,10	22,00	
		2	GALVANIZADO LISO 1,25 20K	36,78	73,56	
		1	GALVANIZADO LISO 1,70 44K	82,79	82,79	
		1	GALVANIZADO LISO 2,80 44K	83,84	83,84	
		305	GAMMA # 4	0,19	57,95	
		498	GAMMA # 5	0,30	149,40	
		106	GANCHO EXHIBIDOR 14"	0,36	38,16	
		102	GANCHO EXHIBIDOR 8"	0,25	25,50	
		157	GANCHO EXHIBIDOR B6 10"	0,36	56,52	
		33	GANCHO METAL CROMADO P/EXHI	0,35	11,41	
		35	GANCHO METAL CROMADO P/EXHI	0,42	14,63	
		37	GANCHO METAL CROMADO P/EXHI	0,45	16,62	
		24	GANCHO METÁLICO CROMADO P/E	0,41	9,84	
		25	GANCHO METÁLICO CROMADO P/E	0,45	11,23	
		13	GANCHO P/ROPA GRANDE X 24 UN	1,85	24,05	
		11	GANCHO P/ROPA MEDIANO 24 UNS	1,34	14,74	
		21	CAJA GRAPAS 1 1/4" X 9 25KG	0,65	13,65	
		50	GRAPA JAPONESA P/CABLE 5/8 X	0,72	36,00	
		49	GRAPA DE LUZ	0,60	29,40	
		2	GRAPAS 30 X 3,80 25 K	38,18	76,36	
		10	GRAPAS P/CEMENTO JAPAN 5/8"	0,62	6,15	
		62	GRASA	0,50	31,00	
		12	GRASA TEXACO MARFAK A30 ON	1,78	21,36	
		6	GRIFO P/COCINA 11084	10,69	64,13	
		10	GRIFO	3,90	39,00	
		12	GRILLETE CABLE 1/2	0,58	6,96	
		24	GUANTE D/NITRILE C/TURQUESA	1,40	33,60	
		40	GUANTE MASTER BICOL C-20 SUR	1,37	54,80	
		20	GUANTE PARA SOLDAR DE CUERO	1,30	26,00	
		11	GUANTE PALMA CAUCHO # 9	3,20	35,20	
		20	GUANTES ALGODÓN	1,20	24,00	
		13	GUANTES DE CAUCHO PETROQUIM	5,29	68,76	
			PASAN:	5.603,92	90.055,40	90.055,40

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 14

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	5.603,92	90.055,40	90.055,40
		15	GUANTES DE LANA C/PUPOS BLAN	0,76	11,37	
		12	GUANTES DE LANA C/PUPOS NEDG	1,89	22,70	
		6	HACHAS 4LBS LABRANZA	8,70	52,20	
		24	HD 40 SG/CF4 12/1 LT	3,66	87,84	
		16	HD 40 SG/CF4 8/1 GLN	14,73	235,68	
		30	HEXOMETRO DE 5 WTS	1,20	36,00	
		30	HEXOMETRO STANLEY	5,20	156,00	
		22	HILO NYLON ARALY # 45 X 100 MT	0,90	19,89	
		8	HILO NYLON ARALY # 60 X 100 MT	1,46	11,66	
		10	HILO NYLON ARALY # 70 X 100 MT	1,66	16,60	
		15	HILO NYLON ARATY BLANCO 100	1,43	21,46	
		7	HILO NYLON COREANO NEGRO # 2	4,22	29,54	
		6	HILO NYLON FISHING NET BLANCO	3,66	21,96	
		2	HILO NYLON FISHING NET BLANCO	3,66	7,32	
		3	HILO NYLON FISHING NET NEGRO C	3,66	10,98	
		11	HILO NYLON SILVER BLANCO CHIN	3,21	35,27	
		50	HILO P/PESCAR A R A T Y - C A R R E T E #	0,73	36,60	
		10	HILO P/PESCAR MARUTO CARRETE	0,46	4,55	
		40	HOJA DE SIERRA	0,60	24,00	
		54	HOJAS NOVAZINC 2.40X 8 PIES	5,71	308,34	
		105	HOJAS NOVAZINC 3,00 MTS X 10P	6,96	730,80	
		86	ZINC COLOM. 12 P. - 0,20MM	6,76	581,36	
		99	HOJAS NOVAZINC 3.00X0.20 2030	6,83	676,17	
		178	HOJAS NOVAZINC 3.60X0.20 2036	8,30	1.477,40	
		25	HOJAS NOVAZINC 4,20 MTSX 20 X	9,75	243,75	
		1	IMPERIAL AMARILLO LITRO	2,82	2,82	
		9	IMPERIAL AMARILLO VIVO LITRO	2,82	25,38	
		7	IMPERIAL AZUL VIVO LITRO	2,82	19,74	
		6	IMPERIAL BLANCO PURO LITRO	2,80	16,80	
		5	IMPERIAL NEGRO LITRO	2,82	14,10	
		6	IMPERIAL ROJO VIVO LITRO	2,82	16,92	
		12	IMPERMEABLE AMARILLO PVC	4,52	54,24	
		20	IMPERMEABLE	8,90	178,00	
		6	INFLADOR DE LLANTAS	2,97	17,82	
		2	INODORO CAMPEÓN BONE 733 EDE	45,15	90,29	
		1	INODORO CAMPEÓN DR. BLUE 722	45,15	45,15	
		1	INODORO CAMPEÓN V.MIST 54 C/P	45,15	45,15	
		36	INTERRUPTOR BTICINO SENC MODU	1,16	41,76	
		20	INTERRUPTOR DOBLE 3V MODUS P	3,39	67,80	
		20	INTERRUPTOR T/TICINO (CHINO)	0,18	3,60	
		50	INTERRUPTOR CON BASE PARA 12	0,18	9,00	
		12	INTERRUPTOR SENC OVALADO	0,88	10,56	
		35	INTRRUPTOR SENC.MODUS PLUS 1	1,57	54,95	
		7	KALIPEGA 946 CC	9,80	68,60	
			<b>PASAN:</b>	5.895,91	95.697,51	95.697,51

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 15

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	5.895,91	95.697,51	95.697,51
		7	KALIPEGA 500 CC	5,34	37,38	
		6	JUEGO ANGULAR DE INODORO CO	4,89	29,34	
		3	JUEGO ANGULAR LAVABO COMA	4,89	14,67	
		3	JUEGO TARRAJA P/TUBO PVC 1/2"	2,66	7,98	
		20	JUEGO DE PIEDRA DE PULIR	1,05	21,00	
		50	JUEGO DE DESARMADORES	1,30	65,00	
		10	JUEGO DE PINCELES	1,30	13,00	
		20	JUEGO HEXA GONOS	0,80	16,00	
		10	KAV. IND. CON. 2000 CT. PICA	7,13	71,30	
		28	LACA BLANCA BRILLANTE	2,23	62,44	
		50	LACA ALTO SOLIDO	4,60	230,00	
		12	LACA NEGRO BRILLANTE	2,23	26,76	
		2	LACA POLIURETANO DURA PISOS C	26,50	53,00	
		4	LACA POLIURETANO DURA PISOS L	6,98	27,92	
		34	LACA TRNSPARENTE BRILLANTE	1,99	67,66	
		1	LAMPARA ANCHOR T PETROMAX	23,19	23,19	
		6	LAMPAS HANSA N° 1	5,00	30,00	
		8	LAMPAS N°1 PULIDA	5,97	47,76	
		25	LAPIZ P/CARPINTERO BICOLOR GR	0,55	13,75	
		20	LJA HIERRO UNION 7-4-30 #4	0,37	7,40	
		40	LJA PARA HIERRO #3	0,25	10,00	
		98	LJA AGUA FANDELI #0/220	0,19	18,62	
		89	LJA HIERRO UNION # 0/150	0,21	18,69	
		115	LJA HIERRO UNION 6-3-C2-36 # 3	0,36	41,40	
		97	LJA ABRA-PLUS BLUE # 220	0,23	22,31	
		143	LJA ABRA-PLUS BLUE # 80	0,32	45,76	
		123	LJA AGUA FANDELI #0/120	0,26	31,98	
		99	LJA DE AGUA #150 DE 9" X 11	0,25	24,75	
		104	LJA DE AGUA #360 DE 9" X 11"	0,23	23,92	
		67	LJA DE AGUA #100 DE 9" X 11" FA	0,25	16,75	
		64	LJA AGUA FANDELI # 0/180	0,20	12,80	
		35	LJA EN DISCO NORTON # 50	0,54	18,90	
		100	LJA POR METRO	2,70	270,00	
		31	LJA EN DISCO NORTON # 60	0,54	16,74	
		30	LJA EN DISCO NORTON #80	0,51	15,30	
		35	LJA FANDELI DISCO FIBRA 7" G 88	0,59	20,65	
		26	LJA FANDELI DISCO FIBRA 7" G 88	0,61	15,86	
		25	LJA FANDELI DISCO FIBRA 7" G 88	0,72	18,00	
		23	LJA FANDELI DISCO FIBRA 7" G 88	0,68	15,64	
		26	LJA FANDELI DISCO FIBRA 7" G 88	0,64	16,64	
		52	LJA NORTON DISCO 60-7"	0,47	24,44	
		76	LJA NOVA CUT #100	0,10	7,60	
		98	LJA NOVA CUT #120	0,10	9,80	
		34	LIMA TRIANGULAR # 8	1,60	54,40	
			<b>PASAN:</b>	6.017,43	97.334,01	97.334,01

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 16

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	6.017,43	97.334,01	97.334,01
		10	LIMA TRIANGULAR BELLOTA #10	1,30	13,00	
		72	LIMAS DE MOTOSIERRA VALLORBE	0,96	69,12	
		63	LIMAS TRIANGULARES Nº 10	1,80	113,40	
		150	LIMA VALLORVE	1,05	157,50	
		24	LINTERNA SONCA	1,95	46,80	
		13	LINTERNA TIGER HEAD 3 FOCOS	1,57	20,41	
		12	LINTERNA TIGER HEAD 5 FOCOS	1,67	20,03	
		10	LINTERNA SONCA IMAN	8,50	85,00	
		2	LINTERNAS CON LINAMO CHANCHI	1,34	2,68	
		15	LIQUIDO DE FRENO DE 120 MM	2,13	31,95	
		12	LL/MANGO PESADA COMANDO 1/2	5,32	63,84	
		4	LLANA DE CAUCHO 2120	3,78	15,11	
		3	LLANA M/MADERA T/ALEMANA LIZ	2,41	7,23	
		6	LLANA TRAMONTINA	5,69	34,14	
		8	LLANTA TUB/DEF 1200R20/18	343,75	2.750,00	
		4	LLANTA RADIAL 215/70R15 CSR45	81,98	327,92	
		10	LLANTAS DIAMANTE	11,75	117,50	
		3	LLAVE CAMPANOLA PIORI FV CRO	10,92	32,76	
		10	LLAVE ANGULAR ACERO INODORO	6,31	63,10	
		24	LLAVE ANGULAR 16" ACERO LAV.	7,26	174,24	
		13	LLAVE LAV. CRUZ CR.	7,02	91,26	
		7	LLAVE FV LAVAD. PICO ROSCA EX	3,96	27,72	
		24	LLAVE PASO 1/2" PTK	3,41	81,84	
		6	LLAVE DE COCINA/PARED PICO AL	11,26	67,54	
		13	LLAVE DE JARDIN P/LLAVE C/ROSC	2,94	38,22	
		12	LLAVE DE JARDIN P/LLAVE C/ROSC	0,59	7,08	
		15	LLAVE PASO BOLA 1/2" PEGLER	3,43	51,45	
		17	LLAVE DE PASO MANIJA CRUZ	8,97	152,49	
		14	LLAVE DE PASO PESADA E471.04E	7,03	98,42	
		15	LLAVE DE PASO ROJA REDONDA	6,23	93,45	
		6	LLAVE DE PASO TIPO COMPUERTA	3,79	22,74	
		10	LLAVE DE TUBO DE 8	8,00	80,00	
		12	LAVADO FV. ROMA PARED BLANC	8,05	96,60	
		3	LLAVE LAVAD. FV PICO ROSCA 1/	5,04	15,12	
		15	LLAVE FV. LAVADO PICO / ROSCA	8,16	122,40	
		21	LLAVE MANGO ROSCA SKUT REF	4,98	104,58	
		10	LLAVE MIXTA 1303 8MM	0,25	2,50	
		22	LLAVE MIXTA 13MM	0,48	10,56	
		6	LLAVE MIXTA CROMO VANADIUM	1,05	6,27	
		10	LLAVE VALLORVE	0,98	9,80	
		23	LLAVE MIXTA MILIMETRICA 8MM	0,34	7,82	
		10	LLAVE MIXTA MILIMETRICA 9MM	0,34	3,40	
		18	LLAVE MIXTA STANLEY 13MM	1,97	35,46	
		11	LLAVE NIQ. P/CRUZ C/ACOPLE	3,39	37,29	
			<b>PASAN:</b>	6.620,52	102.743,75	102.743,75



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 17

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	6.620,52	102.743,75	102.743,75
		12	LLAVE NIQUELADA MIXTA 11MM	0,20	2,39	
		13	LLAVE NIQUELADA MIXTA 14MM	0,28	3,63	
		16	LLAVE NIQUELADA MIXTA 16MM	0,37	5,96	
		11	LLAVE NIQUELADA MIXTA 17MM	0,43	4,68	
		12	LLAVE NIQUELADA MIXTA 18MM	0,47	5,59	
		3	LLAVE NIQUELADA MIXTA 25MM	1,33	3,99	
		8	LLAVE P/COSINA BETTER MESA C/	3,56	28,47	
		12	LLAVE P/JARDIN P/MANGO CON RC	6,98	83,79	
		7	LLAVE P/TUBO 14" VIKINGO	6,52	45,64	
		6	LLAVE PARA DUCHA CAMPANOLA	3,13	18,78	
		15	LLAVE PICO MANGUERA 1/2 CALC	7,11	106,65	
		11	LLAVE P/JARDIN P/MANGO CON RC	3,30	36,33	
		6	LLAVE FV. CAMPANOLA EURO ST	10,69	64,13	
		13	LLAVERO C/CADENA T/CAUCHO LU	0,67	8,71	
		13	LLAVE GRIFO	6,50	84,50	
		55	LONA ESPECIAL 2.50 X 100MTS	1,65	90,75	
		10	LUMINARIA LINEAL 2X40	19,79	197,90	
		24	MACETA INCAICA GRANDE ANCHA	2,22	53,28	
		15	MACETA INCAICA PEQUEÑA - TERR	0,74	11,10	
		12	MACETERO DECORATIVO DE PARE	0,49	5,88	
		180	MACHETE AGUILAS CT 24"	3,97	714,60	
		62	MACHETE AOVICHCT 24"	2,50	155,00	
		24	MACHETE GAVILAN	2,72	65,28	
		30	MACHETE AGRO	2,59	77,70	
		12	MACHETE HANSA 24"	5,06	60,72	
		19	MACHETE HANSA YEGUA 24"	5,14	97,66	
		12	MACHETE YEGUA 24"	5,97	71,64	
		4	MADEROL GALÓN	9,80	39,20	
		6	MADEROL LITRO	3,34	20,04	
		4	MALLA SOLDA 1X1,5MT 30/101	5,81	23,24	
		37	ELECTROMALLA 4 - 15	17,49	647,13	
		3	ELECTROMALLA 6 - 15	40,50	121,49	
		5	ELECTROMALLA 6 - 10	58,57	292,85	
		50	MALLA EXAGONAL 1/2" 50/100	1,60	80,00	
		150	MALLA ANTIPAJARO	0,25	37,50	
		120	MALLA EXAGONAL 3/4 30X 1,00 M	1,50	180,00	
		20	MALLA EXAGONAL 30W X 1.5	60,80	1.216,00	
		2	MALLA IDEAL 50/11 20/200 3ZN	212,05	424,10	
		37	MALLA SARANDA	2,25	83,25	
		20	MALLA PLASTICA	2,50	50,00	
		16	MALLA NERVOMETAL 2,21 X 0,60	5,67	90,71	
		67	MALLA TEJIDA 30/90 IDEAL CERNIF	3,39	227,13	
		108	MANGUERA LUZ 1/2" P/NARANJA (	0,22	23,76	
		153	MANGUERA ANILLADA 3/4 S/F	0,31	47,43	
			<b>PASAN:</b>	7.150,94	108.452,34	108.452,34

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 18

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	7.150,94	108.452,34	108.452,34
		13	MANGUERA AGUA 3/4"/90 PSI	31,88	414,44	
		50	MANGUERA ANILLADA 1/2" 50 MTR	0,47	23,50	
		30	MANGUERA 5/16 GAS IND. REF.ROJ	1,05	31,50	
		5	MANGUERA AGUA 1/2" P/ROJO/100	23,59	117,95	
		100	MANGUERA AGUA 1/2" P/ROJO/100	0,27	27,00	
		50	MANGUERA INDUSTRIAL	1,25	62,50	
		12	MANGUERA ABASTO P/INODORO F	2,48	29,76	
		13	MANG ABASTO PV P/INODORO ME	2,46	31,98	
		6	MANGUERA ENGRASADORA FINA	5,07	30,42	
		20	MANGUERA 1/2 P	15,30	306,00	
		50	MANGUERA GAS 5/16 AZUL	0,22	10,90	
		56	MANGUERA DE 1P	0,33	18,48	
		21	MARIPOSA P/LICUADORA OSTER 8	3,79	79,59	
		7	MARTILLO DE UÑA DE 12 ONZ	2,75	19,25	
		6	MARTILLO DE UÑA DE 20 ONZ	3,74	22,44	
		15	MARTILLO 3V	3,30	49,50	
		12	MARTILLO TRUPER	5,57	66,84	
		3	MASCARA SOLDAR C/VIDRIO TW	5,29	15,87	
		3	MASCARA SOLDAR C/VIDRIO CH	2,83	8,49	
		112	MASCARILLA DESECHABLES	0,11	12,32	
		24	MASCARILLA P/POLVO NEGRA AZ	0,31	7,50	
		13	MASCARILLA PROTECTOR DE NAR	0,39	5,01	
		6	MASILLA PLASTICA	3,91	23,48	
		18	MASILLA PLASTICA LITRO	3,91	70,38	
		20	MATAMOSCA MOSCA LOCAC/HIJO	0,20	4,00	
		9	MDF 2,14 X 2,60 X15MM	47,72	429,51	
		3	MDF 2,14 X 2,60 X18MM	56,38	169,15	
		5	MDF HR 15MM 2,14 X 2,60	54,60	272,99	
		2	MEDIDO DE AGUA DE 1/2" 15MM LA	23,77	47,55	
		5	MULTIPLG CMND CUADRA DO 4 SEF	2,57	12,85	
		6	MULTIPLG CMND CUADRA DO 6 SEF	2,88	17,28	
		3	NEGRALAGUA 25 KLA	4,18	12,54	
		49	NEPLO FLEX 1"	0,52	25,48	
		58	NEPLO PP R/R 3/4" # 10CMS	0,28	16,24	
		56	NEPLO R/R X 6 CMTS X 1/2 PP	0,17	9,52	
		50	NEPLO UNIVERSAL PP R/R 1/2"	0,25	12,50	
		30	NEPLO FLEX 1/2"	0,23	6,90	
		5	NIVEL HAROMAK 3 GOTAS 20"	1,86	9,30	
		2	NEPLO R/R C/TUERCA PP 1/2	0,25	0,50	
		10	NYLON P/PESCAR ARATY BRASIL	1,64	16,40	
		2	PAILA 22 C/M NEGRA BRILLADA I	6,41	12,82	
		3	PAILA 24 C/M NEGRA BRILLADA I	7,14	21,42	
		4	PAILA 26 C/M NEGRA BRILLADA IN	9,02	36,08	
		3	PAILA 30 C/M NEGRA BRILLADA IN	10,88	32,64	
			<b>PASAN:</b>	7.502,17	111.103,11	111.103,11

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 19

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	7.502,17	111.103,11	111.103,11
		5	PALA CARIOCA PUNTONA BRASIL	39,25	196,25	
		6	PALA DE HIERRO DEL AGRO PUNTO	7,66	45,95	
		3	PALA PUNTONA MEXICO	5,89	17,68	
		11	PALA AGUILA	6,70	73,70	
		13	PALA BELLOTA	7,99	103,87	
		15	PALA ELEFANTE	8,50	127,50	
		4	PANEL QOL 4 PT	10,43	41,72	
		3	PANEL QOL 6F	21,03	63,09	
		8	PEGAMENTOS BIOPLAST 1 LITRO	1,16	9,28	
		6	PEGAMENTOS PERMA TEX 1A (1,5 C	0,96	5,76	
		12	PEGAMENTOS BIOPLAST CANECA	20,95	251,40	
		4	PEGAMENTOS BIOPLAST GALON	4,32	17,28	
		5	PEGAMENTOS PERMA TEX 1. B (3 C	1,31	6,55	
		9	PARAGUAS ESTAMPADO A CUADR	1,72	15,50	
		50	PEGA PVC ADHEPLAST 1/2 LITRO	1,92	96,00	
		6	PEGAMENTOS PERMA TEX SILICON	1,49	8,94	
		10	PERILLA DORADA CH 15 ROUND 5/	1,70	17,00	
		235	PERNO GALV. PUNTA BROCA C/HE	0,02	4,70	
		1	PERNO T/GALV 1/4 X 1 1/2	2,51	2,51	
		1	PERNO T/GALV. 1/4 X 2 1/2	3,91	3,91	
		1	PERNO T/GALV. 1/4 X 2"	3,21	3,21	
		1	PERNO TIRA FONDO P/MADERA 1/4	3,70	3,70	
		1	PERNOS TIRA FONDOS P/MADERA 1	5,40	5,40	
		1	PERNOS TIRA FONDOS P/MADERA 1	2,09	2,09	
		50	PERNOS	0,80	40,00	
		25	PESAS REDON/PEQUEÑAS SIN HUE	0,09	2,25	
		1	PETROMAX ANCHOR LAMPARA/GA	25,45	25,45	
		2	PIA TINA 2X 14	66,60	133,20	
		10	PIA TINA 2X 16	42,00	420,00	
		5	PIA TINA 2X 16	42,00	210,00	
		28	PICA PORTE PLANO 4" (100MM)	0,59	16,52	
		25	PICA PORTE PLANO 5" (120MM)	0,79	19,65	
		24	PICA PORTE REDONDO NEGRO DE 2	0,06	1,39	
		50	PIGMENTO	1,30	65,00	
		48	PILAS ENERGIZER AA X2	1,33	63,84	
		120	PILAS EVEREADY NEGRA O GRAN	0,54	64,80	
		2	PIN INTERIOR BLANCO CANECA	15,58	31,16	
		13	PIN INTERIOR BLANCO GL	3,52	45,76	
		17	PINCEL REDONDO N° 6	0,23	3,90	
		15	PINCEL REDONDO N° 7	0,25	3,72	
		14	PINCEL REDONDO N° 8	0,28	3,97	
		5	PINT. 1/2 LITRO ANTIC. ULTRA ROJ	1,85	9,25	
		8	PINTURA LT ANTIC. BR. DURA COLC	2,40	19,20	
		6	PINT. SUPREMO VERDE CROYOLA	10,25	61,50	
			<b>PASAN:</b>	7.881,90	113.466,65	113.466,65

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 20

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	7.881,90	113.466,65	113.466,65
		17	PINTURA LT. ANTIC. GRIS BRILLANT	2,40	40,80	
		15	PINTURA GL. ANTIC. DURA COLOR M	7,14	107,10	
		15	PINT. UNIDAS GL. SUPREMO TOQUE	10,25	153,75	
		14	PINT. GL. SUPREMA UNIDAS VERDE	10,28	143,92	
		11	PINTURA GL. ANTIC. ULTRA ANAR.	10,94	120,34	
		8	PINTURA ESMALTE ANTICORROSI	8,25	66,00	
		12	PINTURA ESMALTE AZUL 1/3	0,90	10,80	
		4	PINTURA TAN. ESM. GL AZUL ESPA	10,92	43,68	
		7	PINTURA ESMALTE AZUL FRANCES	3,28	22,93	
		6	PINTURA ESMALTE BLANCO	3,35	20,07	
		12	PINTURA ESMALTE BLANCO 1/3	0,90	10,80	
		4	PINT. TAN AMARILLO CATERPILLAR	12,71	50,84	
		12	PINTURA ESMALTE CAOBA 1/3	0,90	10,81	
		4	PINTURA ESMALTE CAOBA GL	10,92	43,68	
		18	PINTURA ESMALTE ANTICORROSI	2,60	46,80	
		6	PINTURA ESMALTE CAOBA LT	3,28	19,66	
		36	PINTURA ESMALTE FESTIVAL BLAN	3,01	108,36	
		13	PINTURA 1/4 ESMALTE NEGRO ULT	0,69	8,97	
		4	PINTURA ESMALTE NEGRO GL	10,92	43,68	
		6	PINTURA ESMALTE NEGRO LT	3,28	19,66	
		7	PINTURA ESMALTE ROJO LT	3,28	22,93	
		6	PINTURA ESMALTE VERDE INTENS	3,35	20,07	
		10	PINTURA LATEX 123 AZUL HORTEN	3,41	34,10	
		25	PINTURA LATEX 123 BLANCO	3,41	85,25	
		50	PINTURA LATEX 123 BLANCO HUES	3,41	170,50	
		6	PINTURA LATEX 123 GARDENIA	3,41	20,46	
		4	PINTURA LATEX 123 LAVANDA	3,41	13,64	
		6	PINTURA LATEX 123 MARFIL	3,41	20,46	
		4	PINTURA LATEX 123 MINI ROSA	3,41	13,64	
		3	PINTURA LATEX AMARILLO OTOÑA	15,00	45,00	
		4	PINTURA LATEX AMARILLO OTOÑA	3,41	13,64	
		4	PINTURA LATEX AMARILLO SOL GL	3,41	13,64	
		5	PINTURA LATEX BLANCO CANECA	15,98	79,90	
		3	PINTURA LATEX BLANCO CN	15,14	45,43	
		4	PINTURA LATEX BLANCO GL	3,41	13,64	
		16	PINTURA LATEX BLANCO GL	3,63	58,08	
		2	PINTURA LATEX BLANCO GRIEGO C	15,00	30,00	
		4	PINTURA LATEX BLANCO GRIEGO C	3,41	13,64	
		3	PINTURA LATEX BLANCO HUESO C	15,00	45,00	
		5	PINTURA LATEX BLANCO HUESO G	3,41	17,05	
		4	PINTURA LATEX DURAZNO GL	3,41	13,64	
		9	PINTURA LATEX INTERIOR AMARILL	3,63	32,67	
		8	PINTURA LATEX INTERIOR BLANCO	3,63	29,04	
		4	PINTURA LATEX LAVANDA GL	3,41	13,64	
			<b>PASAN:</b>	8.140,18	115.424,36	115.424,36

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 21

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	8.140,18	115.424,36	115.424,36
		4	PINTURA LATEX MANDARINA TROP	3,41	13,64	
		3	PINTURA LATEX MANDARINA TROP	15,00	45,00	
		6	PINTURA LATEX SUPER FUERTE VE	2,08	12,48	
		5	PINTURA LATEX TURQUESA GL	3,41	17,05	
		4	PINTURA LATEX VERDE MENTA GL	3,41	13,64	
		20	PINTURA GL. ANTIC. DURACOLOR C	9,03	180,60	
		12	PINTURA SPRAY NEGRO BRILLANT	1,31	15,72	
		6	PINTURA UNICOL AZUL CIELO	1,70	10,17	
		4	PIOLA #6 VARIOS COLORES	1,71	6,84	
		5	PIOLA #4	2,40	12,00	
		60	PIOLA PONTE SELVA 200 GR A-6 N	1,91	114,60	
		3	PISTOLA DE GRAVEDAD MAXTO	8,74	26,22	
		7	PISTOLA MET. P/MANGUERA CMDO	1,50	10,50	
		6	PISTOLA P/SILICON MANUAL META	1,04	6,24	
		4	PISTOLA P/PINTAR TRUPER-HOBBY	10,80	43,20	
		3	PISTOLA PARA PINTAR 400ML	10,65	31,94	
		20	PITÓN BRONCE P MANGO SKUT	1,62	32,34	
		4	PIZARRA ENMARCADA 0,40 X 0,60	5,13	20,54	
		3	PIZARRA ENMARCADA 122 X 1,22	29,91	89,73	
		27	PLACAS BAKELITA 2 H.	0,29	7,83	
		56	PLACA DOBLE CREMA	0,24	13,44	
		30	PLATINA LAMINADA 1/2X3/16 - (12	2,17	65,10	
		50	PLACA INTERRUPTOR	0,98	49,00	
		50	ZINC COLOMB. S P. 8P - 0,20MM	4,50	225,00	
		40	PLANCHA ZINC 3.60	8,20	328,00	
		40	PLANCHA DURAMIL 4.20	18,60	744,00	
		10	PLANCHA GALVANIZADA 1.40 (11	39,13	391,30	
		75	ZINC COLOMB. S P. 10P - 0,20MM	5,64	423,00	
		60	PLANCHA PLASTILUX	13,05	783,00	
		47	PLANCHA PLAYWOOD 4MM	8,20	385,40	
		20	PLANCHA PLAIWOOD DE 9 LINEAS	22,30	446,00	
		60	PLANCHA PLAIWOOD DE 5.2	10,25	615,00	
		5	PLANO CINCEL C. PROTEC CAUCHO	1,20	6,00	
		6	PLANO CINCEL C. PROTEC CAUCHO	1,31	7,86	
		235	PLASTICO NEGRO 1,5 MTS C/7 2,24	0,82	192,70	
		54	PLANCHA NERVOMETAL 2,21X0,61	4,14	223,56	
		5	PLASTICO REPROCESADO 80 X 6 N	1,95	9,75	
		180	PLASTICO TRANSPARENTE 1,5 MTS	0,93	167,40	
		30	PLASTICO VINIL VP33	2,92	87,60	
		50	PLASTICO MICA	1,30	65,00	
		34	PLASTICO VINIL VP37	2,92	99,28	
		32	PLASTICO VINIL VP40	2,92	93,44	
		105	PLASTICO X2 MTS	0,80	84,00	
		45,55	PLASTIEMPAQUES ROLLO NEGRO	1,85	84,27	
			<b>PASAN:</b>	8.411,54	121.723,73	121.723,73

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 22

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	8.411,54	121.723,73	121.723,73
		5	PLASTOCRETE 16/HE 10 KG	9,67	48,35	
		8	PLAYO DE PRESION 10" TOOL	3,56	28,50	
		2	PLAYO/PRESION 10" CMT MORDAZ	3,25	6,50	
		5	PLOMADA PEQUEÑA BRONCE C/MA	3,75	18,75	
		6	PLOMADA P/ALBAÑIL T/TROMPO 2	1,58	9,46	
		15	PLYWOOD PELIKANO 1,22 X 2,44 X	12,45	186,75	
		52	PLYWOOD PELIKANO 1,22 X2,44 X	10,80	561,60	
		20	PLYWOOD PELIKANO 1,22 X2,44 X	13,30	266,00	
		3	POLEA DE ALUMINIO 2 CANAL 4"	4,28	12,84	
		2	POLEA DE ALUMINIO 2 CANAL 5"	5,29	10,58	
		3	POLEA DE ALUMINIO 2 CANAL 6"	8,18	24,54	
		187	POLYEXPANDED	0,15	28,70	
		15	PONCHO IMPERMEABLE	9,50	142,50	
		4	PORCELANATO BEIGE	1,60	6,40	
		5	PORCELANA BLANCA TITANIA	0,88	4,40	
		8	PORTA ELECTRODOS 300AMP	2,98	23,84	
		6	PORTA ELECTRODOS 500AMP	3,57	21,42	
		5	RALLY MASILLA 100 GR	2,14	10,70	
		18	RALLY SUPERMASILLA 50GR	1,48	26,64	
		10	RECOCIDO 1,25 20K	25,51	255,10	
		36	RECOGEDOR D/BA SURA DE MANO	0,73	26,28	
		2	RED PARA VOLLEY GRANDE	25,63	51,27	
		53	REDUCC CAUCHO P/SIFON 2-1 1/4	0,13	6,89	
		52	REDUCC CAUCHO P/SIFON 2-1 1/2	0,13	6,76	
		10	REDUCTOR DESAGUE 110 A 50MM	2,13	21,30	
		8	REFRIGERENTE TURBO F 32 R COO	2,69	21,52	
		7	REGLETA 6 TOMAS SUPRESOR DE	3,85	26,95	
		13	REGULADOR DOMESTICO EMCO	3,12	40,56	
		12	REJILLA ALUMINIO 2" ARTESANAL	0,73	8,76	
		8	REJILLA DE BRONCE 2"	1,59	12,72	
		11	REJILLA 1 1/2" P/LAVADO TIGRE V	1,32	14,52	
		10	REJILLA BRONCE P/FREGADERO 2"	1,55	15,50	
		1000	REMACHES 1/8 X 1/2	0,01	10,00	
		4	REMOVEDOR PINTUCO LITRO	4,33	17,32	
		9	REVERSIBLE EMT 1 1/2	3,60	32,40	
		7	REVERSIBLE EMT 1 1/2	2,40	16,80	
		6	REVERSIBLE EMT 2	5,51	33,06	
		42	RIEL FRANKLIN S2909D BLAN 400	1,12	47,04	
		7	RODILLO DE FELPA RODIPINT ORIG	2,48	17,36	
		6	RODILLO DE FELPA ACRILICA GOY	1,95	11,70	
		10	ROLLO NYLON P/PES ARATY BRAS	0,50	5,00	
		11	ROLLO NYLON P/PES ARATY BRAS	0,51	5,61	
		9	ROLLO NYLON P/PES ARATY BRAS	1,24	11,16	
		13	ROLLO NYLON P/PES ARATY BRAS	0,47	6,11	
			<b>PASAN:</b>	8.603,19	123.883,89	123.883,89

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 23

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	8.603,19	123.883,89	123.883,89
		9	ROLLO NYLON P/PES ARATY BRAS	0,62	5,58	
		14	ROLLO NYLON P/PES ARATY BRAS	0,67	9,38	
		21	ROLLO NYLON P/PES ARATY BRAS	0,78	16,38	
		113	ROLLO RPCDO 2000 NEGRO	2,24	253,12	
		30	ROLLO DE PUAS X 500WTS	33,50	1.005,00	
		5	ROMANILLA ALEMANA 50 KILOS	6,74	33,70	
		12	ROSETON	0,36	4,32	
		52	ROSETON MARFIL EPEM	0,42	21,84	
		12	SANITARIO FV. ROMA ECON BLAN	38,49	461,88	
		99	SACO 65 X 105 NEGRO	0,32	31,68	
		55	SIKA TOP 77 DE 1KG.	6,23	342,65	
		30	SIKA TOP 77 DE 4KG.	23,33	699,90	
		56	SIKA CRYL BLANCO 1,5KG	5,18	290,08	
		14	SIKA SELLADOR 20KG	44,05	616,70	
		3	SIKA SELLADOR 4KG	9,63	28,89	
		6	SERRUCHO ECON SUNNY 18"	1,19	7,14	
		10	SIFON LAV. FLEX PLAST 1 1/4" BL.	1,16	11,60	
		40	SIFON MOBIBLE MULTIUSO 1-11/4-1	3,28	131,20	
		25	SIFON DESAGUE 50MM	2,66	66,50	
		7	SIFON ACORDEON 1 1/2 OROSTYLI	1,72	12,04	
		5	SIERRA CIRCULAR 7" X 60 VIDIA 80	3,96	19,80	
		4	SIERRA CIRCULAR 9"	5,37	21,49	
		3	SIERRA CIRCULAR RHINO 7"	6,49	19,47	
		3	SAPITO EDESA C 7. CADENA	0,96	2,88	
		6	SIERRA P/ SEGUETA BELLOTA 21"	1,49	8,94	
		32	SIERRA SANDFLEX	0,83	26,55	
		25	SIERRA SANFLEX Nº 24-DIE FINO	1,15	28,80	
		15	SIERRA HALE	13,40	201,00	
		20	SIKA FILL GRIS 4KG.	16,47	329,40	
		20	SIKA PLASTOCRETE 161 HE GALON	3,80	76,00	
		11	SIKA PLASTOCRETE DM GALON	3,85	42,35	
		7	SILICON ABRO RTV NEGRO 3 ONZ	1,64	11,48	
		8	SILICON ABRO RTV ROJO 3 ONZ	1,69	13,52	
		5	SILICON ABRO RTV TRANS. 3 ONZ	1,64	8,20	
		13	SILICON GRIS ABRO 999 3 ONZ	2,02	26,26	
		6	SILICON ROJO ABRO 3 ONZ	1,73	10,38	
		13	SILICON RTV ROJO ALT, TEMP3ONZ	1,68	21,84	
		11	SILICON TRANSPARENTE ABRO	1,73	19,03	
		6	SILICON TRANSPARENTE PERMATE	1,64	9,84	
		20	SUPER BONDEX	0,98	19,60	
		22	SILICON TUBO ABRO 1200 NEGRO	2,81	61,88	
		25	SILICON TUBO ABRO 1200 TRANSP	2,81	70,31	
		50	SOBRE TINTA NEGRA	0,15	7,50	
		300	SOLD INDURA 6011 1/8 CAJA 25KG	0,07	21,00	
			<b>PASAN:</b>	8.864,12	129.010,98	129.010,98

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 24

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	8.864,12	129.010,98	129.010,98
		55	SOLD INDURA 6011 1/8 CAJA 25KG	12,87	707,85	
		88	SUELDA AGA 6011 1/8	0,09	7,92	
		8	SUELDA AGA 6011 1/8	15,57	124,56	
		11	SPRAY SEYER CELESTE CIELO	1,68	18,48	
		6	SPRAY SEYER NEGRO BRILLANTE	1,68	10,08	
		11	SPRAY SEYER ORO METÁLICO	1,68	18,48	
		30	SPRAY SEYER VERDE CLARO	1,68	50,40	
		6	TACHUELA 5/8 NIQ. ESTOPEROL P/	1,75	10,49	
		4	TACHUELA 5/8 DORADA ESTOPEROL	1,75	6,99	
		5	TACHUELA 5/8 NEGRA 5 ESTRELLA	1,20	6,01	
		2	TALADRO 13MM (1/2) 900 WATTS	36,00	72,00	
		1	TALADRO PERCUS PERLES 600W 1	67,87	67,87	
		5	TAPON H PP R/R 1/2"	0,23	1,15	
		5	TAPON M DESAGUE 110MM	1,35	6,75	
		20	TAPON M PP R/R 1/2"	0,26	5,20	
		40	TAPON M PP R/R 1"	0,53	21,20	
		3	TARRAJA P/TUBO PVC 1/2 -3/4 -1"	11,88	35,64	
		6	TARRAJA PARA CAÑOS PVC VIKIN	3,96	23,76	
		9	TAZONE CAFÉ TORTUGA	1,07	9,63	
		183	TEE DESAGUE 50MM	0,84	153,72	
		51	TEE DESAGUE 75MM	1,95	99,45	
		49	TEE PP R/R 1/2"	0,37	18,13	
		50	TEE DESAGUE 110 A 50MM	2,80	140,00	
		14	TEE DESAGUE 110	2,80	39,20	
		10	TEE PP R/R 3/4"	0,74	7,40	
		10	TEE RED. R/R P/P 3/4"X1/2"	1,16	11,60	
		50	TEE REFORZADA	1,10	55,00	
		106	TEE TIGRE DESAGUE 50 MM	0,54	57,56	
		29	TEE- TIGRE DESAGUE 50MM	0,50	14,41	
		10	TEE RED. DES. 110MM A 50MM	2,39	23,90	
		56	TEFLON ROJO ALEMAN ORIGINAL	0,11	6,16	
		32	CINTA TEFLON INDUSTRIAL EC.	0,82	26,24	
		54	TEFLON ALEMAN COMANDO	0,12	6,48	
		1	TELA AGRÍCOLA 2.10 X 250	0,52	0,52	
		72	TELA DE ALUMINIO 50 X 1.00	1,93	138,88	
		3	TENAZA P/ZAPATERO 7" INCOLMA	3,79	11,37	
		1	THINER LACA 1033 M	214,11	214,11	
		2	THINNER LACA 103 50 GL + TAMBO	270,00	540,00	
		3	TJERA DE CESPED	6,97	20,91	
		8	TJERA INCOLMA MODISTA CROMA	3,90	31,24	
		7	TJERA INCOLMA MODISTA CROMA	4,13	28,88	
		7	TJERA M/CAUCHO DE ACERO INOX	0,86	6,02	
		5	TJERA P/COCINA DE ACERO INOXID	0,68	3,39	
		4	TJERA PODAR LA PAJARITA 23 CM	8,41	33,64	
			<b>PASAN:</b>	9.558,76	131.903,65	131.903,65



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 25

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	9.558,76	131.903,65	131.903,65
		6	TINOCO CAFÉ (140 LTS) TORTUGA	15,98	95,88	
		40	TINTE NEGRO	0,40	16,00	
		55	TIRADERA DE CAJON 091 AB	0,61	33,39	
		300	TIRAFONDO P/METAL C/ARANDELA	0,03	9,00	
		50	TIRADERA PUERTA	1,40	70,00	
		49	TIRADERA DE CAJÓN 091 BP	0,59	28,86	
		52	TIRADERA DE CAJÓN 098 AC	0,54	27,82	
		57	TIRAFONDO P/MADERA 1/4X2	0,03	1,71	
		14	TIZA INDUSTRIAL	0,14	1,96	
		32	TOL-RT 0.50 X 1040 ML (TEJA TOL)	11,97	383,04	
		35	TOMA COOPER DOBLE POLAR.	0,54	18,90	
		7	TOMA PARA T.V.	1,92	13,44	
		5	TOMA PARA TELEFONO BTICINO	2,11	10,55	
		6	TOMA TRIF. P/SOLDADURA 220 V	2,32	13,92	
		11	TOMA CORRIENTE + INTERRUPTOR	2,04	22,44	
		48	TOMA CORRIENTE DABLE CREMA	0,52	24,96	
		37	TOMA CORRIENTES COOPER TIPO P	0,84	31,08	
		50	TOMCA CORRIENTE VITRO	2,70	135,00	
		6	TORNILLO DE MANUBRIO	1,79	10,74	
		10	TORNILLO MDF 7 X 3/4 NEGRO	0,41	4,10	
		200	TORNILLO P/A GLOMERADO GRUES	0,01	1,96	
		9	TORNILLO P/MADERA MDF AC/NEG	1,10	9,90	
		2	TORNILLO PUNTA BROCA CABEZA	39,86	79,72	
		2	TORNILLO PUNTA BROCA CABEZA	37,57	75,14	
		10	TORNILLO NEGRO	0,70	7,00	
		12	TRAMPILLA BRONCE 2"	1,76	21,12	
		20	0 CON REGISTRO DES. 50MM	2,49	49,80	
		15	TRIPLEX 485.2 C	1,20	18,00	
		4	TRUPER MACHETE (PUÑAL)	4,27	17,08	
		6	TRUPER MART M/MET UÑA CURVA	5,35	32,10	
		3	TRUPER PITÓN DE BRONCE P/MANG	3,77	11,31	
		3	TRUPER PLOMADA TIRALINEAS 30M	4,30	12,91	
		28	TUB CONDUIT PESADA 1/2 X 3M	0,78	21,84	
		19	TUBO P ROSCABLE 3/4X6M (340PS	7,49	142,31	
		14	TUBO ROSC PLASTIDOR 1/2 6MT 42	3,06	42,84	
		17	TUBO DES. E/C 110MMX3M	8,99	152,83	
		8	TUBO DESAGUE PLASTIDOR 75MM	5,86	46,88	
		18	TUBO DESAGUE PLASTIDOR 50MM	3,00	54,00	
		9	TUBO DES. E/C 75MMX3M	6,80	61,20	
		11	TUB. P ROSC. 1/2X6M (420PSI)	5,41	59,51	
		23	TUBO P ROSCABLE 1/2X6M (420PS	5,46	125,58	
		97	TUBO DESAGUE PVC AGUA FRIA T	6,90	669,30	
		48	TUBO DESAGUE E/C 50MMX3M	3,59	172,32	
		53	TUBO DESAGUE PVC AGUA FRIA T	4,27	226,31	
			<b>PASAN:</b>	9.769,62	134.967,39	134.967,39

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 26

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	9.769,62	134.967,39	134.967,39
		11	TUBO RIG. 160 MM PLASTIDOR	8,88	97,68	
		13	TUB DES. E/C 75MMX3M	6,94	90,22	
		7	TUBO EMT 1 1/2 FUJI	10,00	70,00	
		26	TUBO FLUORESENCIA 40W	1,20	31,20	
		5	TUBO GALV. ISO II 1/2 X2	11,77	58,85	
		10	TUBO GALVANIZADO ISO II 1/2" X 2,8	10,69	106,90	
		3	TUBO GALVANIZADO ISO II 2" X 2,8	43,47	130,41	
		5	TUBO GEICO P/ BICICLETA 26 X 2.1	1,20	6,00	
		9	TUBO GEICO P/BICICLETA 20X 1,75	1,05	9,45	
		53	TUBO POSTE 1 1/2 X 1.5 NOVACERO	16,21	858,89	
		32	TUBO POSTE 2 X 1.5 NOVACERO	21,88	700,00	
		11	TUBO RECTANGULAR 2 X 1" X 1.2M	11,40	125,43	
		12	TUBO REDONDO 1 X1,00 MM	5,18	62,16	
		5	TUBO ROSCABLE DE 1/2 "BIPLAS A	3,95	19,75	
		55	TUBO ROSCABLE PLASTIGAMA 1/2	6,30	346,50	
		62	TUBO TIGRE DESAGUE TIPO-B 110	6,34	393,08	
		49	TUBO TIGRE DESAGUE TIPO-B 75M	4,54	222,46	
		60	TUBO FUGI 1 1/2 P	12,50	750,00	
		5	TUBOFLEX 1 1/2 PULGADA 51 PSI	87,67	438,35	
		8	TUBOFLEX 1/2 PULGADA 103 PSI	23,68	189,44	
		18	TUBOFLEX 1/2 PULGADA 152 PSI	45,15	812,70	
		6	TUBOFLEX 1/2" 125 PSI	37,61	225,66	
		10	TUBOFLEX 1/2"152 PSI	45,15	451,50	
		5	TUBOFLEX 2 PULGADAS 54 PSI	151,22	756,10	
		3	TUBOFLEX 2" 54 PSI	168,02	504,06	
		10	TUBOFLEX DE 1 1/2" 51 PSI	97,41	974,10	
		10	TUBO PVC INST. ELECT. ECON. 3/4"	0,36	3,60	
		45	TUBO 4P	5,30	238,50	
		30	TUBO PVC 3P	3,20	96,00	
		27	TUBO PVC DE 4P	2,60	70,20	
		15	TUBO PLASTIGAMA 1/2 P	5,69	85,35	
		30	TUBO PROCEPLAST 1/2P	3,50	105,00	
		97	UNION RED PP 1"X3/4"	0,82	79,54	
		11	UNION PP R/R 1/2"	0,32	3,52	
		25	UNION 1/2" BRONCE ITALIANA	1,09	27,25	
		10	UNION UNIVERSAL PP R/R 1"	3,35	33,50	
		87	UNION PP R/R 1"	0,84	73,08	
		11	UNION REDUCTORA PP R/R 3/4"X1/2	0,76	8,36	
		143	UNION DESAGUE 75MM	1,17	167,31	
		53	UNION UNIVERSAL PP R/R 3/4"	1,39	73,67	
		202	UNION UNIVERSAL PP R/R 1/2"	0,69	139,38	
		6	UNION PP R/R 3/4"	0,42	2,52	
		13	UNION FLEX 1/2"	0,23	2,99	
		16	UNITINTE A.C. PARDO	4,25	67,94	
			<b>PASAN:</b>	10.645,00	144.675,99	144.675,99

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 27

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	10.645,00	144.675,99	144.675,99
		98	VAC 12X12 ANTISIS SOLDABLE A4	10,59	1.037,74	
		11	VALVULA ATAQUE RAPIDO PITÓN	4,43	48,76	
		13	VALVULA BLANCA DESBORDE 1 1/2"	2,63	34,19	
		10	VALVULA INDUSTRIAL	4,30	43,00	
		10	VALVULA DOMESTICA	3,30	33,00	
		2	VALVULA BOLA ROSCABLE PVC 2"	4,80	9,60	
		11	VALVULA COMPUERTA 8210	4,56	50,21	
		12	VÁLVULA ESFÉRICA DE 1/2" TORIN	3,45	41,40	
		13	VALVULA PASO DE COMPUERTA 1 1/2"	5,36	69,68	
		30	VÁLVULAS DE GAS DE ALUMINIO	2,95	88,50	
		205	VARILLA CORRUGADA SOLD. CON	6,03	1.236,15	
		50	VARILLA LISA 4,2MMX5,9MT C/PAC	0,54	27,00	
		167	PAQUETE VARILLA LISA 5,5MMX5,9	0,87	145,29	
		200	VARILLA CORRUGADA SOLD. CON	3,84	768,00	
		45	VARRILLA CORR. SOLD. CONST. 1 1/2"	11,80	531,00	
		20	VARILLA CORRUGADA 18 X 12	20,91	418,20	
		50	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 1 1/2"	15,19	759,50	
		80	VARILLA DE 6X6	0,70	56,00	
		300	VARILLA CORRUGADA SOLD. CON	9,50	2.850,00	
		9	VIDRIO ECTANGULAR OSCURO SO	0,52	4,68	
		183	VIRUTA DON BRILLO #8	0,32	58,56	
		25	VIRUTA DON BRILLO #4	0,30	7,50	
		10	VISA GRA 3P	3,60	36,00	
		45	VISA GRA	0,30	13,50	
		20	VIRATE DE PISO	0,45	9,00	
		22	WAGNER 21B LIQ FRENO 8 OZ 24	1,87	41,14	
		18	YEE DESAGUE 55MM	2,89	52,02	
		10	YEE DESAGUE 50MM	1,16	11,60	
		10	YEE DESAGUE 110MM	3,19	31,90	
		6	PORCELANA TO WORKHARD 60X60	10,12	60,72	
		5	PORCELANA CANELA GROUTEX IN	1,71	8,55	
		45	ZINC ACESCO 800 X 2400	6,22	279,90	
		63	ZINC ACESCO 800 X 3000	6,52	410,63	
		98	VIGA V1 650/10X10-7	8,80	862,40	
		20	ACRILICA T/ALUTECHO 3,60 # 1,1	30,55	611,00	
		15	HIERRO CUADRAO 12MM	4,80	72,00	
		17	U CON REGISTRO DES. 50MM	2,37	40,29	
		10	ITALPISOS TANGO AZUL 25X33	6,59	65,90	
		6	ITALPISOS SALERNO 30X30	6,04	36,24	
		6	VIGA COLUM. 6X15X15X9	15,70	94,20	
		3	PORCELANA INTACO BLANCO GRC	1,50	4,50	
		35	MINERAL CAOBA ESPAÑOL 55 LIBR	0,56	19,60	
			<b>TOTAL INVENTARIO DE MERCADERIAS</b>			155.755,05
4	1.01.04		<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
			<b>PASAN:</b>	10.876,84	155.755,05	155.755,05

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 28

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	10.876,84	155.755,05	155.755,05
		1	HUMBERTO ALPIO RODRIGUEZ TOL	1.800,00	1.800,00	
		1	EDGAR VICENTE CARRION	1.386,00	1.386,00	
		1	HOLGEL ALVARES BALLESTEROS	2.055,36	2.055,36	
		1	ANGEL AFILO	3.500,00	3.500,00	
		1	ROLANDO AGUIRRE	1.250,00	1.250,00	
		1	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTR	153,64	153,64	
		1	MANUEL LIMA SIQUILANDA	2.355,00	2.355,00	
			<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>			12.500,00
5	1.01.07		<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>			
		1	CREDITO TRIBUTARIO	14.231,28	14.231,28	
			<b>TOTAL CREDITO TRIBUTARIO</b>			14.231,28
6	1.01.08		<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>			
		20	BLOC DE FACTURAS	20,00	400,00	
		18	LAPIZ	0,25	4,50	
		10	ESFEROS	0,30	3,00	
		1	HOJAS DE PAPEL BOND	4,00	4,00	
		20	BLOC NOTAS DE PEDIDO	0,30	6,00	
		5	CUADERNO ACADEMICO	1,75	8,75	
		5	MARCADORES	0,75	3,75	
			<b>TOTAL SUMINISTROS DE OFICINA</b>			430,00
			<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>182.916,33</b>
			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
7	1.02.01		<b>MUEBLES DE OFICINA</b>			
		2	VITRINAS MEDIANAS HORIZONTAL	500,00	1.000,00	
		2	VITRINAS GRANDES VERTICALES	600,00	1.200,00	
		8	PERCHAS DE MADERA GRANDES	180,00	1.440,00	
		2	PERCHAS PEQUEÑOS DE PLASTICO	35,00	70,00	
		3	CAJAS DE MADERA MEDIANOS	100,00	300,00	
		3	MOSTRARIOS DE CABOS	85,00	255,00	
			<b>TOTAL MUEBLES DE OFICINA</b>			4.265,00
8	1.02.03		<b>EQUIPO DE OFICINA</b>			
		2	TELEFONO	60,00	120,00	
		1	TELEFAX	220,00	220,00	
			<b>TOTAL EQUIPO DE OFICINA</b>			340,00
9	1.02.05		<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>			
		2	COMPUTADORA	700,00	1.400,00	
		2	IMPRESORA	80,00	160,00	
			<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION</b>			1.560,00
	1.02.07		<b>VEHICULO</b>			
		1	CAMION TOYOTA	16.000,00	16.000,00	
			<b>TOTAL VEHICULO</b>			16.000,00
			<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>22.165,00</b>
			<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>205.081,33</b>
2.			<b>PASIVO</b>			
			<b>PASAN:</b>	56.195,47	205.081,33	205.081,33

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 29

N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V.UNITARIO	V. PARCIAL	V.TOTAL
			<b>VIENEN:</b>	56.195,47	205.081,33	205.081,33
10	2.01. 2.01.01		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
			<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
		1	LEON RIVAS ESPERANZA ANGELIC	2.500,00	2.500,00	
		1	SU PROVEEDOR INDUSTRIAL S.A.	1.700,50	1.700,50	
		1	ACERIA DEL ECUADOR C.A.	4.385,00	4.385,00	
		1	ORTIZ & HIJOS CIA. LTDA.	1.556,00	1.556,00	
		1	ALVAREZ CORDERO EDGAR OCTA	1.259,89	1.259,89	
		1	GUARNIZO ONTANEDA SERGIO AU	2.336,57	2.336,57	
		1	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	1.248,00	1.248,00	
		1	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIEF	5.979,87	5.979,87	
		1	MIRIUMI S.A.	957,00	957,00	
		1	ESPINOZA & MANZANO CIA. LTDA.	1.250,00	1.250,00	
		1	TRUJILLO FLORES JORGE WILFRID	2.356,14	2.356,14	
		1	IMPORTADORA COMERCIAL FEIMCO	1.569,70	1.569,70	
		1	OCHOA GUERRERO EDWIN PATRIC	763,55	763,55	
		1	PROCEPLAS S.A.	566,98	566,98	
		1	ROJAS ORDOÑEZ MILTON FRANCIS	1.587,44	1.587,44	
			<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>			30.016,64
11	2.01.04		<b>RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR</b>			
		1	RETENCION EN LA FUENTE POR PA	233,67	233,67	
			<b>TOTAL RETENCION EN LA FIENTE POR PAGAR</b>			233,67
			<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			30.250,31
			<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>30.250,31</b>
12	3. 3.01.		<b>PATRIMONIO</b>			
			CAPITAL			174.831,02
			<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>205.081,33</b>

La Troncal, 01 de Enero del 2013.

Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

1.	<b>Activo</b>		
1.01.	<b>Activo Corriente</b>		
1.01.01	Caja		14.415,65
1.01.02.	Bancos		1.878,66
1.01.02.01	Banco del Pacifico	1.228,66	
1.01.02.02	Banco del Pichincha	650,00	
1.01.03	Inventario de Mercaderias		155.755,05
1.01.04	Cuentas por Cobrar		12.500,00
1.01.07	Credito Tributario		14.231,28
1.01.08	Suministros de Oficina		430,00
	<b>Total Activo Corriente</b>		199.210,64
1.02.	<b>Activo no Corriente</b>		
1.02.01	Muebles de Oficina		4.265,00
1.02.03	Equipo de Oficina		340,00
1.02.05	Equipo de Computacion		1.560,00
1.02.07	Vehiculo		16.000,00
	<b>Total Activo no Corriente</b>		22.165,00
	<b>Total Activo</b>		<u><u>221.375,64</u></u>
2.	<b>Pasivo</b>		
2.01.	<b>Pasivo Corriente</b>		
2.01.01	Cuentas por Pagar		30.016,64
2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)		233,67
	<b>Total Pasivo Corriente</b>		30.250,31
	<b>Total Pasivo</b>		
3.	<b>Patrimonio</b>		
3.01.	Capital		191.125,33
	<b>Total Patrimonio</b>		191.125,33
	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<u><u>221.375,64</u></u>

La Troncal, 01 de Enero del 2013.

---

Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

---

Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2013		<b>- 01 -</b>	01/01			
	1.01.01	Caja			14.415,65	
	1.01.02.	Bancos			1.878,66	
	1.01.02.01	Banco del Pacifico		1.228,66		
	1.01.02.02	Banco del Pichincha		650,00		
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			155.755,05	
	1.01.04	Cuentas por Cobrar			12.500,00	
	1.01.07	Credito Tributario			14.231,28	
	1.01.08	Suministros de Oficina			430,00	
	1.02.01	Muebles de Oficina			4.265,00	
	1.02.03	Equipo de Oficina			340,00	
	1.02.05	Equipo de Computacion			1.560,00	
	1.02.07	Vehiculo			16.000,00	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				30.016,64
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				233,67
	3.01.	Capital				191.125,33
		P/r estado de situacion inicial.				
04/01/2013		<b>- 02 -</b>	01/02			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			5.163,02	
	1.01.06	IVA Compras			619,56	
	1.01.01	Caja				5.730,96
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				51,63
		P/r compra a ANDEC s/g F/C N° 001-001-219394.				
07/01/2013		<b>- 03 -</b>	01/03			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			730,90	
	5.02.01	Seguro de Mercaderias			7,31	
	1.01.06	IVA Compras			88,59	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				819,41
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				7,38
		P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-				
09/01/2013		<b>- 04 -</b>	01/04			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			1.918,51	
	1.01.06	IVA Compras			230,22	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				2.129,55
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				19,19
		P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60626.				
09/01/2013		<b>- 05 -</b>	01/05			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			1.686,75	
	1.01.06	IVA Compras			202,41	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				1.872,29
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				16,87
		P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-63405.				
10/01/2013		<b>- 06 -</b>	01/05			
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)			233,67	
	5.02.02	Servicios Bancarios			0,60	
	1.01.01	Caja				234,27
		P/r declaracion del formulario 103 y su pago.				
		<b>PASAN:</b>		1.878,66	232.257,19	232.257,19

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 02

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN:</b>		1.878,66	232.257,19	232.257,19
14/01/2013		<b>- 07 -</b>	02/07			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			454,98	
	1.01.06	IVA Compras			54,60	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				488,65
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				4,55
	2.01.05	Retencion IVA por Pagar (30%)				16,38
		P/r compra a ELECTROFER s/g F/C N° 001-001-45826.				
14/01/2013		<b>- 08 -</b>	02/08			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			3.528,02	
	1.01.06	IVA Compras			423,36	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				3.916,10
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				35,28
		P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36668.				
15/01/2013		<b>- 09 -</b>	02/09			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			1.124,55	
	1.01.06	IVA Compras			134,95	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				1.248,26
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				11,25
		P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36690.				
15/01/2013		<b>- 10 -</b>	02/10			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			690,99	
	1.01.06	IVA Compras			82,92	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				767,00
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				6,91
		P/r compra a EGAPRODUCTOS s/g F/C N° 001-001-248903.				
16/01/2013		<b>- 11 -</b>	02/11			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			504,06	
	1.01.06	IVA Compras			60,49	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				559,51
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				5,04
		P/r compra a ADHEPLAST s/g F/C N° 022-001-25012.				
18/01/2013		<b>- 12 -</b>	02/12			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			1.961,16	
	1.01.06	IVA Compras			235,34	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				2.176,89
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				19,61
		P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60707.				
		<b>PASAN:</b>		1.878,66	241.512,61	241.512,61



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN:</b>		1.878,66	241.512,61	241.512,61
24/01/2013		<b>- 13 -</b>	03/13			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			751,22	
	1.01.06	IVA Compras			90,15	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				806,81
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				7,51
	2.01.05	Retencion IVA por Pagar (30%)				27,04
		P/r compra a FERRETERIA JARA s/g F/C N° 001-001-49868.				
24/01/2013		<b>- 14 -</b>	03/14			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			164,42	
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				146,80
	1.01.06	IVA Compras				17,62
		P/r devolución de mercaderías s/g N/C N° 001-001-1321.				
24/01/2013		<b>- 15 -</b>	03/15			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			528,48	
	1.01.06	IVA Compras			63,42	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				586,61
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				5,28
		P/r compra a COMERCIAL PINAURE s/g F/C N° 001-002-105983.				
25/01/2013		<b>- 16 -</b>	03/16			
	1.01.01	Caja			10.319,08	
	4.02.01	Costo de Ventas			7.439,95	
	4.01.01	Ventas				9.213,46
	2.01.03	IVA Ventas				1.105,62
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				7.439,95
		P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				
26/01/2013		<b>- 17 -</b>	03/17			
	1.01.01	Caja			1.101,22	
	4.02.01	Costo de Ventas			807,41	
	4.01.01	Ventas				983,23
	2.01.03	IVA Ventas				117,99
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				807,41
		P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.				
30/01/2013		<b>- 18 -</b>	03/18			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			198,88	
	1.01.06	IVA Compras			23,87	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				220,76
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				1,99
		P/r compra a DISTABLASA s/g F/C N° 002-001-42071.				
		<b>PASAN:</b>		1.878,66	263.000,69	263.000,69

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2013		<b>VIENEN:</b>		1.878,66	263.000,69	263.000,69
		<b>- 19 -</b>	04/19			
	5.01.01	<b>Gasto Sueldos y Salarios</b>			1.797,51	
	5.01.01.01	Sueldo Basico Unificado		1.272,00		
	5.01.01.02	Aporte Patronal		154,55		
	5.01.01.03	13° Sueldo		106,00		
	5.01.01.04	14° Sueldo		106,00		
	5.01.01.05	Vacaciones		53,00		
	5.01.01.06	Fondos de Reserva		105,96		
	1.01.01	<b>Caja</b>				1.153,07
	2.01.02	<b>IESS por Pagar</b>				379,44
	2.01.02.01	Aporte Patronal		154,55		
	2.01.02.02	Aporte Personal		118,93		
	2.01.02.03	Fondos de Reserva		105,96		
	2.01.06	<b>Provisiones por Pagar</b>				212,00
	2.01.06.01	13° Sueldo		106,00		
	2.01.06.02	14° Sueldo		106,00		
	2.01.06.07	<b>Vacaciones</b>				53,00
		P/r pago de sueldo del mes de enero.				
31/01/2013		<b>- 20 -</b>	04/20			
	1.01.02.01	Banco del Pacifico			11.000,00	
	1.01.01	Caja				11.000,00
		P/r deposito del efectivo.				
01/02/2013		<b>- 21 -</b>	04/21			
	1.01.02.01	Cuentas por Pagar			488,65	
	2.01.01	Banco del Pacifico				488,65
		P/r pago a ELECTROFER de la F/C 001-001-45826 con CH N° 1446.				
05/02/2013		<b>- 22 -</b>	04/22			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			1.872,29	
	1.01.01	Caja				1.872,29
		P/r pago a INTACO de la F/C 008-004-63405 en efectivo.				
06/02/2013		<b>- 23 -</b>	04/23			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			1.246,40	
	1.01.06	IVA Compras			149,57	
	1.01.06	Cuentas por Pagar				1.383,50
	2.01.04	Retención en la Fuente por Pagar (1%)				12,46
		P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64515.				
06/02/2013		<b>- 24 -</b>	04/24			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			559,51	
	1.01.01	Caja				559,51
		P/r pago a ADHEPLAS S.A. de la F/C N° 022-001-25012 en efectivo.				
		<b>PASAN:</b>		4.267,60	280.114,61	280.114,61

COMERCIAL "EL ROCIO"						
LIBRO DIARIO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013						
Expresado en Dólares USD \$						
						Folio N° 05
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
12/02/2013		<b>VIENEN:</b>		4.267,60	280.114,61	280.114,61
		<b>- 25 -</b>				
	2.01.04	Retención en la Fuente por Pagar (1%)	05/25		192,49	
	5.02.02	Servicios Bancarios			0,60	
	1.01.01	Caja				193,09
		P/r pago y declaración del formulario 103 de enero.				
12/02/2013		<b>- 26 -</b>	05/26			
	2.01.05	Retención IVA por Pagar (30%)			43,42	
	2.01.03	IVA Ventas			1.223,60	
	1.01.07	Credito Tributario			1.068,64	
	5.02.02	Servicios Bancarios			0,60	
	1.01.06	IVA Compras				2.292,25
	1.01.01	Caja				44,02
		P/r pago y declaración del formulario 104 de enero.				
12/02/2013		<b>- 27 -</b>	05/27			
		IESS por Pagar			379,44	
		Provisiones por Pagar			212,00	
	2.01.02	Vacaciones			53,00	
	2.01.06	Servicios Bancarios			0,60	
	2.01.07	Caja				645,04
	5.02.02	P/r pago al IESS del mes de enero.				
13/02/2013		<b>- 28 -</b>	05/28			
	1.01.01	Cuentas por Pagar			5.164,36	
	2.01.01	Banco del Pacifico				5.164,36
	1.01.02.01	P/r a FERRO TORRES las F/C N° 006-001-36668 y 36690 con CH N° 1430.				
13/02/2013		<b>- 29 -</b>	05/29			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			819,48	
	1.01.02.01	Banco del Pacifico				819,48
		P/r pago a FERREMUNDO con CH N° 1431 1432.				
13/02/2013		<b>- 30 -</b>	05/30			
	1.01.03	Inventario de Mercaderias			648,18	
	5.02.01	Seguro de Mercaderias			6,48	
	1.01.06	IVA Compras			78,56	
	1.01.04	Cuentas por Pagar				726,67
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				6,55
		P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-380303.				
14/02/2013		<b>- 31 -</b>	05/31			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			767,00	
	1.01.01	Caja				767,00
		P/r pago a EGAPRODUCTOS de la F/C N° 001-001-248903 en efectivo.				
		<b>PASAN:</b>		4.267,60	290.773,06	290.773,06

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 06

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN:</b>		4.267,60	290.773,06	290.773,06
16/02/2013		<b>- 32 -</b>	06/32			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			2.176,89	
	1.01.01	Caja				2.176,89
		P/r pago a ITALPISOS de la F/C N° 003-001-60707 en efectivo.				
16/02/2013		<b>- 33 -</b>	06/33			
	1.01.01	Caja			2.859,26	
	4.02.01	Costo de Ventas			2.657,50	
	4.01.01	Ventas				2.557,70
	2.01.03	IVA Ventas				301,56
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				2.657,50
		P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				
18/02/2013		<b>- 34 -</b>	06/34			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			594,01	
	1.01.06	IVA Compras			71,28	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				637,97
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				5,94
	2.01.05	Retencion IVA por Pagar (30%)				21,38
		P/r compra a FERRETERIA IMPERIAL s/g F/C N° 001-001-72089.				
18/02/2013		<b>- 35 -</b>	06/35			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			1.415,40	
	1.01.06	IVA Compras			169,85	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				1.571,09
	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)				14,15
		P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64935.				
18/02/2013		<b>- 36 -</b>	06/36			
	1.01.01	Caja			10.548,50	
	4.02.01	Costo de Ventas			7.618,60	
	4.01.01	Ventas				9.418,30
	2.01.03	IVA Ventas				1.130,20
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				7.618,60
		P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				
19/02/2013		<b>- 37 -</b>	06/37			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			220,76	
	1.01.02.01	Banco del Pacifico				220,76
		P/r pago a DISTABLASA de la F/C N° 002-001-42071 con CH N° 10807.				
19/02/2013		<b>- 38 -</b>				
	1.01.02.01	Banco del Pacifico			12.500,00	
	1.01.01	Caja				12.500,00
		P/r deposito del efectivo.				
		<b>PASAN:</b>		4.267,60	331.605,11	331.605,11

COMERCIAL "EL ROCIO"						
LIBRO DIARIO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013						
Expresado en Dólares USD \$						
						Folio N° 07
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
19/02/2013		<b>VIENEN:</b>		4.267,60	331.605,11	331.605,11
		<b>- 39 -</b>	07/39			
	1.01.01	Caja			1.192,65	
	4.02.01	Costo de Ventas			849,86	
	4.01.01	Ventas				1.064,87
	2.01.03	IVA Ventas				127,78
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				849,86
		P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				
20/02/2013		<b>- 40 -</b>	07/40			
	1.01.04	Cuentas por Pagar			586,61	
	1.01.02	Banco del Pacifico				586,61
		P/r pago a COMERCIAL PINAURE de la F/C N° 001-002-105983 con CH N° 10859.				
20/02/2013		<b>- 41 -</b>	07/41			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			349,38	
	1.01.06	IVA Compras			41,93	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				375,23
	2.01.04	Retención en la Fuente por Pagar (1%)				3,49
	2.01.05	Retención IVA por Pagar (30%)				12,58
		P/r compra a IMPORTADORA COMERCIAL LEON s/g F/C N° 001-001-443.				
28/02/2013		<b>- 42 -</b>	07/42			
		<b>Gasto Sueldos y Salarios</b>			1.797,51	
		Sueldo Basico Unificado		1.272,00		
		Aporte Patronal		154,55		
	5.01.01					
	5.01.01.01	13° Sueldo		106,00		
	5.01.01.02	14° Sueldo		106,00		
	5.01.01.03	Vacaciones		53,00		
	5.01.01.04	Fondos de Reserva		105,96		
	5.01.01.05	<b>Caja</b>				1.153,07
	5.01.01.06	<b>IESS por Pagar</b>				379,44
	1.01.01	Aporte Patronal		154,55		
	2.01.02	Aporte Personal		118,93		
	2.01.02.01	Fondos de Reserva		105,96		
	2.01.02.02	<b>Provisiones por Pagar</b>				212,00
	2.01.02.03	13° Sueldo		106,00		
	2.01.06	14° Sueldo		106,00		
	2.01.06.01	<b>Vacaciones</b>				53,00
	2.01.06.02	P/r pago de sueldo del mes de febrero.				
	2.01.06.07					
		<b>PASAN:</b>		6.656,55	336.423,05	336.423,05

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN:</b>		6.656,55	336.423,05	336.423,05
01/03/2013		<b>- 43 -</b>	08/43			
	1.01.01	Caja			7.703,75	
	4.02.01	Costo de Ventas			5.629,32	
	4.01.01	Ventas				6.878,35
	2.01.03	IVA Ventas				825,40
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				5.629,32
		P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				
01/03/2013		<b>- 44 -</b>	08/44			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			683,57	
	1.01.06	IVA Compras			82,03	
	1.01.01	Caja				734,15
	2.01.04	Retención en la Fuente por Pagar (1%)				6,84
	2.01.05	Retención IVA por Pagar (30%)				24,61
		P/r compra a PROMELEC s/g F/C N° 001-001-3049.				
02/03/2013		<b>- 45 -</b>	08/45			
	1.01.01	Caja			834,24	
	4.02.01	Costo de Ventas			659,42	
	4.01.01	Ventas				744,86
	2.01.03	IVA Ventas				89,38
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				659,42
		P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.				
06/03/2013		<b>- 46 -</b>	08/46			
	1.01.03	Inventario de Mercaderías			1.810,80	
	1.01.06	IVA Compras			217,30	
	2.01.01	Cuentas por Pagar				2.009,99
	2.01.04	Retención en la Fuente por Pagar (1%)				18,11
		P/r compra a PROCEPLAS s/g F/C N° 001-001-62194.				
07/03/2013		<b>- 47 -</b>	08/47			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			1.383,50	
	1.01.01	Caja				1.383,50
		P/r pago a INTACO de la F/C N° 008-004-64515 en efectivo.				
11/03/2013		<b>- 48 -</b>	08/48			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			726,67	
	1.01.01	Caja				726,67
		P/r pago a FERREMUNDO de la F/C N° 010-001-380303 en efectivo.				
		<b>PASAN:</b>		6.656,55	356.153,66	356.153,66

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN:</b>		6.656,55	356.153,66	356.153,66
12/03/2013		<b>- 49 -</b>	09/49			
	2.01.04	Retención en la Fuente por Pagar (1%)			42,60	
	5.02.02	Servicios Bancarios			0,60	
	1.01.01	Caja				43,20
		P/r pago y declaración del formulario 103 de febrero.				
12/03/2013		<b>- 50 -</b>	09/50			
	2.01.05	Retención IVA por Pagar (30%)			33,96	
	2.01.03	IVA Ventas			1.559,54	
	5.02.02	Servicios Bancarios			0,60	
	1.01.07	Credito Tributario				1.048,36
	1.01.06	IVA Compras				511,18
	1.01.01	Caja				34,56
		P/r pago y declaración del formulario 104 de febrero.				
12/03/2013		<b>- 51 -</b>	09/51			
	2.01.02	IESS por Pagar			379,44	
	2.01.06	Provisiones por Pagar			212,00	
	2.01.07	Vacaciones			53,00	
	5.02.02	Servicios Bancarios			0,60	
	1.01.01	Caja				645,04
		P/r pago al IESS del mes de febrero.				
19/03/2013		<b>- 52 -</b>	09/52			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			637,97	
	1.01.02.02	Banco del Pichincha				637,97
		P/r pago a FERRETERIA IMPERIAL de la F/C N° 001-001-72089 con CH N° 1483 y 1484 del Banco de Pichincha.				
20/03/2013		<b>- 53 -</b>	09/53			
	2.01.01	Cuentas por Pagar			1.571,09	
	1.01.01	Caja				1.571,09
		P/r pago a INTACO de la F/C N° 008-004-64935 en efectivo.				
27/03/2013		<b>- 54 -</b>	09/54			
	1.01.01	Caja			226,07	
	4.02.01	Costo de Ventas			168,57	
	4.01.01	Ventas				203,66
	2.01.03	IVA Ventas				22,41
	1.01.03	Inventario de Mercaderías				168,57
		P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.				
		<b>PASAN:</b>		6.656,55	361.039,70	361.039,70

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN:</b>		6.656,55	361.039,70	361.039,70
28/03/2013		<b>- 55 -</b>	10/55			
	1.01.01	Caja			6.226,11	
	4.02.01	Costo de Ventas			4.401,46	
	4.01.01	Ventas				5.559,29
	2.01.03	IVA Ventas				666,82
	1.01.03	Inventario de Mercaderias				4.401,46
		P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				
29/02/2013		<b>- 56 -</b>	10/56			
	5.01.01	<b>Gasto Sueldos y Salarios</b>			1.797,51	
	5.01.01.01	Sueldo Basico Unificado		1.272,00		
	5.01.01.02	Aporte Patronal		154,55		
	5.01.01.03	13° Sueldo		106,00		
	5.01.01.04	14° Sueldo		106,00		
	5.01.01.05	Vacaciones		53,00		
	5.01.01.06	Fondos de Reserva		105,96		
	1.01.01	<b>Caja</b>				1.153,07
	2.01.02	<b>IESS por Pagar</b>				379,44
	2.01.02.01	Aporte Patronal		154,55		
	2.01.02.02	Aporte Personal		118,93		
	2.01.02.03	Fondos de Reserva		105,96		
	2.01.06	<b>Provisiones por Pagar</b>				212,00
	2.01.06.01	13° Sueldo		106,00		
	2.01.06.02	14° Sueldo		106,00		
	2.01.06.07	<b>Vacaciones</b>				53,00
		P/r pago de sueldo del mes de marzo.				
29/02/2013		<b>- 57 -</b>	10/57			
	1.01.02.01	Banco del Pacifico			11.106,04	
	1.01.01	Caja				11.106,04
		P/r deposito del efectivo.				
31/02/2013		<b>- 58 -</b>	10/58			
	4.01.01	Ventas			36.623,72	
	4.02.01	Costo de Ventas				30.232,10
	4.01.02	Utilidad Bruta en Ventas				6.391,62
		P/r la ulidad bruta en ventas del periodo.				
31/02/2013		<b>- 59 -</b>	10/59			
	5.01.02	Gasto Suministros de Oficina			43,00	
	1.01.08	Suministros de Oficina				43,00
		P/r consumo del 10% en suministros de ofina.				
31/02/2013		<b>- 60 -</b>	10/60			
	5.01.03	Cuentas Incobrables			31,25	
	1.01.05	Provision de Cuentas Incobrables				31,25
		P/r ajuste de cuentas por cobrar de acuerdo a la L.R.T.I.				
		<b>PASAN:</b>		9.045,49	421.268,79	421.268,79



COMERCIAL "EL ROCIO"						
LIBRO DIARIO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013						
Expresado en Dólares USD \$						
						Folio N° 11
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
31/02/2013		<b>VIENEN:</b>		9.045,49	421.268,79	421.268,79
		<b>- 61 -</b>	11/61			
		Depreciación Muebles de Oficina			95,96	
	5.01.04	Depreciación Equipo de Oficina			7,65	
	5.01.05	Depreciación Equipo de Computación			86,23	
	5.01.06	Depreciación Vehículo			640,00	
	5.01.07	(-)Dep. Acum. Muebles de Oficina				95,96
	1.02.02	(-)Dep. Acum. Equipo de Oficina				7,65
	1.02.04	(-)Dep. Acum. Equipo de Computación				86,23
	1.02.06	(-)Dep. Acum. Vehículo				640,00
	1.02.08	P/r la depreciación del periodo.				
31/02/2013		<b>- 62 -</b>	11/62		6.391,62	
		Utilidad Bruta en Ventas				
	4.01.02	Gasto Sueldos y Salarios				5.392,52
	5.01.01	Gasto Suministros de Oficina				43,00
	5.01.02	Cuentas Incobrables				31,25
	5.01.03	Depreciación Muebles de Oficina				95,96
	5.01.04	Depreciación Equipo de Oficina				7,65
	5.01.05	Depreciación Equipo de Computación				86,23
	5.01.06	Depreciación Vehículo				640,00
	5.01.07	Seguro de Mercaderías				13,79
	5.01.07	Servicios Bancarios				4,20
	5.01.07	Utilidad del Ejercicio				77,03
	5.02.01	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.				
31/02/2013		<b>- 63 -</b>	11/63			
	3.02.01	Utilidad del Ejercicio			11,55	
		15% Repartición Trabajadores por Pagar				11,55
		P/r repartición trabajadores del 15%.				
31/02/2013		<b>- 64 -</b>	11/64			
	2.01.08	Utilidad del Ejercicio			65,47	
		Utilidad Neta				65,47
		P/r la utilidad neta del periodo.				
	3.02.01					
	3.02.02					
		<b>TOTALES \$:</b>		<b>9.045,49</b>	<b>428.567,28</b>	<b>428.567,28</b>

La Troncal, 31 de Marzo del 2013.

Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 01

CUENTA: CAJA

CODIGO: 1.01.01

FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	01/01	14.415,65		14.415,65
04/01/2013	P/r compra a ANDEC s/g F/C N° 001-001-219394.	01/01		5.730,96	8.684,69
10/01/2013	P/r declaracion del formulario 103 y su pago.	01/01		234,27	8.450,42
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	01/01	10.319,08		18.769,50
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.	01/01	1.101,22		19.870,72
31/01/2013	P/r pago de sueldo del mes de enero.	01/01		1.153,07	18.717,65
31/01/2013	P/r deposito del efectivo.	01/01		11.000,00	7.717,65
05/02/2013	P/r pago a INTACO de la F/C 008-004-63405 en efectivo.	01/01		1.872,29	5.845,36
06/02/2013	P/r pago a ADHEPLAS S.A. de la F/C N° 022-001-25012 en efectivo.	01/01		559,51	5.285,85
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 103 de enero.	01/01		193,09	5.092,76
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de enero.	01/01		44,02	5.048,74
12/02/2013	P/r pago al IESS del mes de enero.	01/01		645,04	4.403,70
14/02/2013	P/r pago a EGAPRODUCTOS de la F/C N° 001-001-248903 en efectivo.	01/01		767,00	3.636,70
16/02/2013	P/r pago a ITALPISOS de la F/C N° 003-001-60707 en efectivo.	01/01		2.176,89	1.459,81
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.	01/01	2.859,26		4.319,07
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.	01/01	10.548,50		14.867,56
19/02/2013	P/r deposito del efectivo.	01/01		12.500,00	2.367,56
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	01/01	1.192,65		3.560,22
28/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de febrero.	01/01		1.153,07	2.407,15
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	01/01	7.703,75		10.110,90
01/03/2013	P/r compra a PROMELEC s/g F/C N° 001-001-3049.	01/01		734,15	9.376,75
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.	01/01	834,24		10.210,99
07/03/2013	P/r pago a INTACO de la F/C N° 008-004-64515 en efectivo.	01/01		1.383,50	8.827,49
11/03/2013	P/r pago a FERREMUNDO de la F/C N° 010-001-380303 en efectivo.	01/01		726,67	8.100,82
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 103 de febrero.	01/01		43,20	8.057,62
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de febrero.	01/01		34,56	8.023,06
12/03/2013	P/r pago al IESS del mes de febrero.	01/01		645,04	7.378,02
20/03/2013	P/r pago a INTACO de la F/C N° 008-004-64935 en efectivo.	01/01		1.571,09	5.806,92
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.	01/01	226,07		6.032,99
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	01/01	6.226,11		12.259,11
29/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de marzo.	01/01		1.153,07	11.106,04
29/02/2013	P/r deposito del efectivo.	01/01		11.106,04	0,00
<b>TOTALES \$:</b>			<b>55.426,53</b>	<b>55.426,53</b>	<b>0,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
CUENTA: BANCO DEL PACIFICO				Folio N° 02	
				CODIGO: 1.01.02.01	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	02/01	1.228,66		1.228,66
31/01/2013	P/r deposito del efectivo.	02/01	11.000,00		12.228,66
31/01/2013	P/r pago a ELECTROFER de la F/C N° 001-001-45826 con CH N° 1446.	02/01		488,65	11.740,01
13/02/2013	P/r a FERRO TORRES las F/C N° 006-001-36668 y 36690 con CH N° 1430.	02/01		5.164,36	6.575,65
13/02/2013	P/r pago a FERREMUNDO con CH N° 1431 1432.	02/01		819,48	5.756,17
19/02/2013	P/r pago a DISTABLASA de la F/C N° 002-001-42071 con CH N° 10807.	02/01		220,76	5.535,42
19/02/2013	P/r deposito del efectivo.	02/01	12.500,00		18.035,42
20/02/2013	P/r pago a COMERCIAL PINAURE de la F/C N° 001-002-105983 con CH N° 10859.	02/01		586,61	17.448,80
29/02/2013	P/r deposito del efectivo.	02/01	11.106,04		28.554,84
<b>TOTALES \$:</b>			<b>35.834,70</b>	<b>7.279,86</b>	<b>28.554,84</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
CUENTA: BANCO DEL PICHINCHA				Folio N° 02	
				CODIGO: 1.01.02.02	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	02/01	650,00		650,00
19/03/2013	P/r pago a FERRETERIA IMPERIAL de la F/C N° 001-001-72089 con CH N° 1483 y 1484 del Banco de Pichincha.	02/01		637,97	12,03
<b>TOTALES \$:</b>			<b>650,00</b>	<b>637,97</b>	<b>12,03</b>

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 03

**CUENTA:** INVENTARIO DE MERCADERIAS

**CODIGO:** 1.01.03

FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	03/01	155.755,05		155.755,05
04/01/2013	P/r compra a ANDEC s/g F/C N° 001-001-219394.	03/01	5.163,02		160.918,07
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-373422.	03/01	730,90		161.648,97
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60626.	03/01	1.918,51		163.567,49
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-63405.	03/01	1.686,75		165.254,24
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g F/C N° 001-001-45826.	03/01	454,98		165.709,22
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36668.	03/01	3.528,02		169.237,24
15/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36690.	03/01	1.124,55		170.361,79
15/01/2013	P/r compra a EGAPRODUCTOS s/g F/C N° 001-001-248903.	03/01	690,99		171.052,78
16/01/2013	P/r compra a ADHEPLAST s/g F/C N° 022-001-25012.	03/01	504,06		171.556,84
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60707.	03/01	1.961,16		173.518,01
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JARA s/g F/C N° 001-001-49868.	03/01	751,22		174.269,23
24/01/2013	P/r devolución de mercaderias s/g N/C N° 001-001-1321.	03/01		146,80	174.122,43
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAURE s/g F/C N° 001-002-105983.	03/01	528,48		174.650,91
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	03/01		7.439,95	167.210,96
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.	03/01		807,41	166.403,55
30/01/2013	P/r compra a DISTABLASA s/g F/C N° 002-001-42071.	03/01	198,88		166.602,43
06/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64515.	03/01	1.246,40		167.848,83
13/02/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-380303.	03/01	648,18		168.497,01
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.	03/01		2.657,50	165.839,51
18/02/2013	P/r compra a FERRETERIA IMPERIAL s/g F/C N° 001-001-72089.	03/01	594,01		166.433,52
18/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64935.	03/01	1.415,40		167.848,92
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.	03/01		7.618,60	160.230,32
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	03/01		849,86	159.380,47
20/02/2013	P/r compra a IMPORTADORA COMERCIAL LEON s/g F/C N° 001-001-443.	03/01	349,38		159.729,85
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	03/01		5.629,32	154.100,52
01/03/2013	P/r compra a PROMELEC s/g F/C N° 001-001-3049.	03/01	683,57		154.784,09
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.	03/01		659,42	154.124,67
06/03/2013	P/r compra a PROCEPLAS s/g F/C N° 001-001-62194.	03/01	1.810,80		155.935,47
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.	03/01		168,57	155.766,90
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	03/01		4.401,46	151.365,43
<b>TOTALES \$:</b>			<b>181.744,33</b>	<b>30.378,90</b>	<b>151.365,43</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
<p><b>CUENTA: CUENTAS POR COBRAR</b></p>				<p style="text-align: right;"><b>Folio N° 04</b> <b>CODIGO: 1.01.04</b></p>	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	04/01	12.500,00		12.500,00
<b>TOTALES \$:</b>			<b>12.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.500,00</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
<p><b>CUENTA: (-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES</b></p>				<p style="text-align: right;"><b>Folio N° 04</b> <b>CODIGO: 1.01.05</b></p>	
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r ajuste de cuentas por cobrar de acuerdo a la L.R.T.I.	04/01		31,25	31,25
<b>TOTALES \$:</b>			<b>0,00</b>	<b>31,25</b>	<b>31,25</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: IVA COMPRAS					Folio N° 05
					CODIGO: 1.01.06
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2013	P/r compra a ANDEC s/g F/C N° 001-001-219394.	05/01	619,56		619,56
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-373422.	05/01	88,59		708,15
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60626.	05/01	230,22		938,37
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-63405.	05/01	202,41		1.140,78
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g F/C N° 001-001-45826.	05/01	54,60		1.195,38
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36668.	05/01	423,36		1.618,74
15/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36690.	05/01	134,95		1.753,69
15/01/2013	P/r compra a EGAPRODUCTOS s/g F/C N° 001-001-248903.	05/01	82,92		1.836,60
16/01/2013	P/r compra a ADHEPLAST s/g F/C N° 022-001-25012.	05/01	60,49		1.897,09
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60707.	05/01	235,34		2.132,43
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JARA s/g F/C N° 001-001-49868.	05/01	90,15		2.222,58
24/01/2013	P/r devolución de mercaderías s/g N/C N° 001-001-1321.	05/01		17,62	2.204,96
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAURE s/g F/C N° 001-002-105983.	05/01	63,42		2.268,38
30/01/2013	P/r compra a DISTABLASA s/g F/C N° 002-001-42071.	05/01	23,87		2.292,25
06/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64515.	05/01	149,57		2.441,81
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de enero.	05/01		2.292,25	149,57
13/02/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-380303.	05/01	78,56		228,13
18/02/2013	P/r compra a FERRETERIA IMPERIAL s/g F/C N° 001-001-72089.	05/01	71,28		299,41
18/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64935.	05/01	169,85		469,26
20/02/2013	P/r compra a IMPORTADORA COMERCIAL LEON s/g F/C N° 001-001-443.	05/01	41,93		511,18
01/03/2013	P/r compra a PROMELEC s/g F/C N° 001-001-3049.	05/01	82,03		593,21
06/03/2013	P/r compra a PROCEPLAS s/g F/C N° 001-001-62194.	05/01	217,30		810,51
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de febrero.	05/01		511,18	299,32
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>3.120,37</b>	<b>2.821,04</b>	<b>299,32</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: CREDITO TRIBUTARIO					Folio N° 02
					CODIGO: 1.01.07
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situación inicial.	05/01	14.231,28		14.231,28
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de enero.	05/01	1.068,64		15.299,92
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de febrero.	05/01		1.048,36	14.251,56
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>15.299,92</b>	<b>1.048,36</b>	<b>14.251,56</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
					Folio N° 06
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA					CODIGO: 1.01.08
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	06/01	430,00		430,00
31/02/2013	P/r consumo del 10% en suministros de ofina.	06/01		43,00	387,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>430,00</b>	<b>43,00</b>	<b>387,00</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
					Folio N° 06
CUENTA: MUEBLES DE OFICINA					CODIGO: 1.02.01
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	06/01	4.265,00		4.265,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>4.265,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.265,00</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
					Folio N° 06
CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA					CODIGO: 1.02.02
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	06/01		95,96	95,96
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>0,00</b>	<b>95,96</b>	<b>95,96</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
					Folio N° 06
CUENTA: EQUIPO DE OFICINA					CODIGO: 1.02.03
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	06/01	340,00		340,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>340,00</b>	<b>0,00</b>	<b>340,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 07
CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA					CODIGO: 1.02.04
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	07/01		7,65	7,65
	TOTALES \$:		0,00	7,65	7,65

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 07
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION					CODIGO: 1.02.05
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	07/01	1.560,00		1.560,00
	TOTALES \$:		1.560,00	0,00	1.560,00

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 07
CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION					CODIGO: 1.02.06
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	07/01		86,23	86,23
	TOTALES \$:		0,00	86,23	86,23

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 07
CUENTA: VEHICULO					CODIGO: 1.02.07
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	07/01	16.000,00		16.000,00
	TOTALES \$:		16.000,00	0,00	16.000,00



COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 08
CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO					CODIGO: 1.02.08
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	08/01		640,00	640,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>0,00</b>	<b>640,00</b>	<b>640,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 08
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR					CODIGO: 2.01.01
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	08/01		30.016,64	30.016,64
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-373422.	08/01		819,41	30.836,05
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60626.	08/01		2.129,55	32.965,60
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-63405.	08/01		1.872,29	34.837,89
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g F/C N° 001-001-45826.	08/01		488,65	35.326,54
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36668.	08/01		3.916,10	39.242,64
15/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36690.	08/01		1.248,26	40.490,90
15/01/2013	P/r compra a EGAPRODUCTOS s/g F/C N° 001-001-248903.	08/01		767,00	41.257,90
16/01/2013	P/r compra a ADHEPLAST s/g F/C N° 022-001-25012.	08/01		559,51	41.817,41
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60707.	08/01		2.176,89	43.994,30
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JARA s/g F/C N° 001-001-49868.	08/01		806,81	44.801,11
24/01/2013	P/r devolución de mercaderías s/g N/C N° 001-001-1321.	08/01	164,42		44.636,70
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAURE s/g F/C N° 001-002-105983.	08/01		586,61	45.223,31
30/01/2013	P/r compra a DISTABLASA s/g F/C N° 002-001-42071.	08/01		220,76	45.444,07
01/02/2013	P/r pago a ELECTROFER de la F/C 001-001-45826 con CH N° 1446.	08/01	488,65		44.955,42
05/02/2013	P/r pago a INTACO de la F/C 008-004-63405 en efectivo.	08/01	1.872,29		43.083,13
06/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64515.	08/01		1.383,50	44.466,63
06/02/2013	P/r pago a ADHEPLAS S.A. de la F/C N° 022-001-25012 en efectivo. P/r a FERRO TORRES las F/C N° 006-001-36668 y 36690 con CH N° 1430.	08/01	559,51		43.907,12
13/02/2013	P/r pago a FERREMUNDO con CH N° 1431 1432.	08/01	5.164,36		38.742,76
13/02/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-380303.	08/01	819,48		37.923,28
14/02/2013	P/r pago a EGAPRODUCTOS de la F/C N° 001-001-248903 en efectivo.	08/01	767,00	726,67	38.649,96
16/02/2013	P/r pago a ITALPISOS de la F/C N° 003-001-60707 en efectivo.	08/01	2.176,89		37.882,96
18/02/2013	P/r compra a FERRETERIA IMPERIAL s/g F/C N° 001-001-72089.	08/01		637,97	36.344,03
18/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64935.	08/01		1.571,09	37.915,13
19/02/2013	P/r pago a DISTABLASA de la F/C N° 002-001-42071 con CH N° 10807.	08/01	220,76		37.694,37
20/02/2013	P/r pago a COMERCIAL PINAURE de la F/C N° 001-002-105983 con CH N° 10859. P/r compra a IMPORTADORA COMERCIAL LEON s/g F/C N° 001-001-443.	08/01	586,61		37.107,76
20/02/2013		08/01		375,23	37.482,99
06/03/2013	P/r compra a PROCEPLAS s/g F/C N° 001-001-62194.	08/01		2.009,99	39.492,98
	<b>PASAN:</b>		<b>12.819,96</b>	<b>52.312,94</b>	<b>39.492,98</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: CUENTAS POR PAGAR					Folio N° 09
					CODIGO: 2.01.01
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
					<b>VIENEN:</b>
07/03/2013	P/r pago a INTACO de la F/C N° 008-004-64515 en efectivo.	09/01	12.819,96	52.312,94	39.492,98
11/03/2013	P/r pago a FERREMUNDO de la F/C N° 010-001-380303 en efectivo.	09/01	1.383,50		38.109,47
19/03/2013	P/r pago a FERRETERIA IMPERIAL de la F/C N° 001-001-72089 con CH	09/01	726,67		37.382,80
20/03/2013	P/r pago a INTACO de la F/C N° 008-004-64935 en efectivo.	09/01	637,97		36.744,84
			1.571,09		35.173,74
			<b>17.139,20</b>	<b>52.312,94</b>	<b>35.173,74</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: IESS POR PAGAR					Folio N° 09
					CODIGO: 2.01.02
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	P/r pago de sueldo del mes de enero.	09/01		379,44	379,44
12/02/2013	P/r pago al IESS del mes de enero.	09/01	379,44		0,00
28/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de febrero.	09/01		379,44	379,44
12/03/2013	P/r pago al IESS del mes de febrero.	09/01	379,44		0,00
29/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de marzo.	09/01		379,44	379,44
			<b>758,88</b>	<b>1.138,31</b>	<b>379,44</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: IVA VENTAS					Folio N° 09
					CODIGO: 2.01.03
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	09/01		1.105,62	1.105,62
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.	09/01		117,99	1.223,60
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de enero.	09/01	1.223,60		0,00
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.	09/01		301,56	301,56
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.	09/01		1.130,20	1.431,76
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	09/01		127,78	1.559,54
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	09/01		825,40	2.384,94
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.	09/01		89,38	2.474,33
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de febrero.	09/01	1.559,54		914,79
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.	09/01		22,41	937,20
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	09/01		666,82	1.604,02
			<b>2.783,14</b>	<b>4.387,16</b>	<b>1.604,02</b>

<b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD \$</b>					
					Folio N° 10
CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR (1%)					CODIGO: 2.01.04
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	10/01		233,67	233,67
04/01/2013	P/r compra a ANDEC s/g F/C N° 001-001-219394.	10/01		51,63	285,30
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-373422.	10/01		7,38	292,68
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60626.	10/01		19,19	311,87
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-63405.	10/01		16,87	328,73
10/01/2013	P/r declaracion del formulario 103 y su pago.	10/01	233,67		95,06
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g F/C N° 001-001-45826.	10/01		4,55	99,61
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36668.	10/01		35,28	134,89
15/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s/g F/C N° 006-001-36690.	10/01		11,25	146,14
15/01/2013	P/r compra a EGAPRODUCTOS s/g F/C N° 001-001-248903.	10/01		6,91	153,05
16/01/2013	P/r compra a ADHEPLAST s/g F/C N° 022-001-25012.	10/01		5,04	158,09
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C N° 003-001-60707.	10/01		19,61	177,70
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JARA s/g F/C N° 001-001-49868.	10/01		7,51	185,21
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAURE s/g F/C N° 001-002-105983.	10/01		5,28	190,50
30/01/2013	P/r compra a DISTABLASA s/g F/C N° 002-001-42071.	10/01		1,99	192,49
06/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64515.	10/01		12,46	204,95
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 103 de enero.	10/01	192,49		12,46
13/02/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-380303.	10/01		6,55	19,01
18/02/2013	P/r compra a FERRETERIA IMPERIAL s/g F/C N° 001-001-72089.	10/01		5,94	24,95
18/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 008-004-64935.	10/01		14,15	39,10
20/02/2013	P/r compra a IMPORTADORA COMERCIAL LEON s/g F/C N° 001-001-443.	10/01		3,49	42,60
01/03/2013	P/r compra a PROMELEC s/g F/C N° 001-001-3049.	10/01		6,84	49,43
06/03/2013	P/r compra a PROCEPLAS s/g F/C N° 001-001-62194.	10/01		18,11	67,54
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 103 de febrero.	10/01	42,60		24,94
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>468,76</b>	<b>493,70</b>	<b>24,94</b>

<b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD \$</b>					
					Folio N° 10
CUENTA: RETENCION IVA POR PAGAR (30%)					CODIGO: 2.01.05
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g F/C N° 001-001-45826.	10/01		16,38	16,38
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JARA s/g F/C N° 001-001-49868.	10/01		27,04	43,42
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de enero.	10/01	43,42		0,00
18/02/2013	P/r compra a FERRETERIA IMPERIAL s/g F/C N° 001-001-72089.	10/01		21,38	21,38
20/02/2013	P/r compra a IMPORTADORA COMERCIAL LEON s/g F/C N° 001-001-443.	10/01		12,58	33,96
01/03/2013	P/r compra a PROMELEC s/g F/C N° 001-001-3049.	10/01		24,61	58,57
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de febrero.	10/01	33,96		24,61
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>77,39</b>	<b>101,99</b>	<b>24,61</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: PROVISIONES POR PAGAR					Folio N° 11
					CODIGO: 2.01.06
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	P/r pago de sueldo del mes de enero.	11/01		212,00	212,00
12/02/2013	P/r pago al IESS del mes de enero.	11/01	212,00		0,00
28/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de febrero.	11/01		212,00	212,00
12/03/2013	P/r pago al IESS del mes de febrero.	11/01	212,00		0,00
29/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de marzo.	11/01		212,00	212,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>424,00</b>	<b>636,00</b>	<b>212,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: VACACIONES					Folio N° 11
					CODIGO: 2.01.07
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	P/r pago de sueldo del mes de enero.	11/01		53,00	53,00
12/02/2013	P/r pago al IESS del mes de enero.	11/01	53,00		0,00
28/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de febrero.	11/01		53,00	53,00
12/03/2013	P/r pago al IESS del mes de febrero.	11/01	53,00		0,00
29/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de marzo.	11/01		53,00	53,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>106,00</b>	<b>159,00</b>	<b>53,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
Cuenta: 15% REPARTICION TRABAJADORES POR PAGAR					Folio N° 11
					CODIGO: 2.01.08
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r repartición trabajadores del 15%.	11/01		11,55	11,55
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>0,00</b>	<b>11,55</b>	<b>11,55</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
					Folio Nº 12
<b>CUENTA: CAPITAL</b>					<b>CODIGO: 3.01.</b>
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/r estado de situacion inicial.	12/01		191.125,33	191.125,33
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>0,00</b>	<b>191.125,33</b>	<b>191.125,33</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
					Folio Nº 12
<b>CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>					<b>CODIGO: 3.02.01</b>
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	12/01		77,03	77,03
31/02/2013	P/r repartición trabajadores del 15%.	12/01	11,55		65,47
31/02/2013	P/r la utilidad neta del periodo.	12/01	65,47		0,00
	<b>TOTALES \$</b>		<b>77,03</b>	<b>77,03</b>	<b>0,00</b>

<p style="text-align: center;"><b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>  <b>Expresado en Dólares USD \$</b></p>					
					Folio Nº 12
<b>CUENTA: UTILIDAD NETA</b>					<b>CODIGO: 3.02.02</b>
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la utilidad neta del periodo.	12/01		65,47	65,47
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>0,00</b>	<b>65,47</b>	<b>65,47</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 13
CUENTA: VENTAS					CODIGO: 4.01.01
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	13/01		9.213,46	9.213,46
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.	13/01		983,23	10.196,69
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.	13/01		2.557,70	12.754,39
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.	13/01		9.418,30	22.172,69
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	13/01		1.064,87	23.237,56
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	13/01		6.878,35	30.115,91
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.	13/01		744,86	30.860,77
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.	13/01		203,66	31.064,43
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	13/01		5.559,29	36.623,72
31/02/2013	P/r la ulidad bruta en ventas del periodo.	13/01	36.623,72		0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>36.623,72</b>	<b>36.623,72</b>	<b>0,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 13
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS					CODIGO: 4.01.02
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la ulidad bruta en ventas del periodo.	13/01		6.391,62	6.391,62
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	13/01	6.391,62		0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>6.391,62</b>	<b>6.391,62</b>	<b>0,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 13
CUENTA: COSTO DE VENTAS					CODIGO: 4.02.01
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	13/01	7.439,95		7.439,95
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.	13/01	807,41		8.247,36
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.	13/01	2.657,50		10.904,86
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.	13/01	7.618,60		18.523,46
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	13/01	849,86		19.373,32
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	13/01	5.629,32		25.002,64
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.	13/01	659,42		25.662,06
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.	13/01	168,57		25.830,64
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	13/01	4.401,46		30.232,10
31/02/2013	P/r la ulidad bruta en ventas del periodo.	13/01		30.232,10	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>30.232,10</b>	<b>30.232,10</b>	<b>0,00</b>

<b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD \$</b>					
					Folio N° 14
<b>CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS</b>					<b>CODIGO: 5.01.01</b>
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	P/r pago de sueldo del mes de enero.	14/01	1.797,51		1.797,51
28/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de febrero.	14/01	1.797,51		3.595,01
29/02/2013	P/r pago de sueldo del mes de marzo.	14/01	1.797,51		5.392,52
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	14/01		5.392,52	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>5.392,52</b>	<b>5.392,52</b>	<b>0,00</b>

<b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD \$</b>					
					Folio N° 14
<b>CUENTA: GASTO SUMINISTROS DE OFICINA</b>					<b>CODIGO: 5.01.02</b>
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r consumo del 10% en suministros de oficina.	14/01	43,00		43,00
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	14/01		43,00	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>43,00</b>	<b>43,00</b>	<b>0,00</b>

<b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD \$</b>					
					Folio N° 14
<b>CUENTA: CUENTAS INCOBLABLES</b>					<b>CODIGO: 5.01.03</b>
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r ajuste de cuentas por cobrar de acuerdo a la L.R.T.I.	14/01	31,25		31,25
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	14/01		31,25	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>31,25</b>	<b>31,25</b>	<b>0,00</b>

<b>COMERCIAL "EL ROCIO"</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD \$</b>					
					Folio N° 14
<b>CUENTA: DEPRECIACION MUEBLES DE OFICINA</b>					<b>CODIGO: 5.01.04</b>
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	14/01	95,96		95,96
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	14/01		95,96	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>95,96</b>	<b>95,96</b>	<b>0,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 15
CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA					CODIGO: 5.01.05
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	15/01	7,65		7,65
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	15/01		7,65	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>7,65</b>	<b>7,65</b>	<b>0,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 15
CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION					CODIGO: 5.01.06
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	15/01	86,23		86,23
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	15/01		86,23	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>86,23</b>	<b>86,23</b>	<b>0,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 15
CUENTA: DEPRECIACION VEHICULO					CODIGO: 5.01.07
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/02/2013	P/r la depreciación del periodo.	15/01	640,00		640,00
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	15/01		640,00	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>640,00</b>	<b>640,00</b>	<b>0,00</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N° 15
CUENTA: SEGURO DE MERCADERIAS					CODIGO: 5.02.01
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-373422.	15/01	7,31		7,31
13/02/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g F/C N° 010-001-380303.	15/01	6,48		13,79
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	15/01		13,79	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>13,79</b>	<b>13,79</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 15

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS

CODIGO: 5.02.02

FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2013	P/r declaracion del formulario 103 y su pago.	15/01	0,60		0,60
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 103 de enero.	15/01	0,60		1,20
12/02/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de enero.	15/01	0,60		1,80
12/02/2013	P/r pago al IESS del mes de enero.	15/01	0,60		2,40
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 103 de febrero.	15/01	0,60		3,00
12/03/2013	P/r pago y declaración del formulario 104 de febrero.	15/01	0,60		3,60
12/03/2013	P/r pago al IESS del mes de febrero.	15/01	0,60		4,20
31/02/2013	P/r cierre de ingresos y gastos del periodo.	15/01		4,20	0,00
	<b>TOTALES \$:</b>		<b>4,20</b>	<b>4,20</b>	<b>0,00</b>

La Troncal, 31 de Marzo del 2013.

\_\_\_\_\_  
 Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
 Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

N°	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01	1.01.01	Caja	55.426,53	55.426,53	0,00	
02	1.01.02.01	Banco del Pacifico	35.834,70	7.279,86	28.554,84	
03	1.01.02.02	Banco del Pichincha	650,00	637,97	12,03	
04	1.01.03	Inventario de Mercaderias	181.744,33	30.378,90	151.365,43	
05	1.01.04	Cuentas por Cobrar	12.500,00	0,00	12.500,00	
06	1.01.05	(-) Provicion de Cuentas Incobrables	0,00	31,25		31,25
07	1.01.06	IVA Compras	3.120,37	2.821,04	299,32	
08	1.01.07	Credito Tributario	15.299,92	1.048,36	14.251,56	
09	1.01.08	Suministros de Oficina	430,00	43,00	387,00	
10	1.02.01	Muebles de Oficina	4.265,00	0,00	4.265,00	
11	1.02.02	(-)Dep. Acum. Muebles de Oficina	0,00	95,96		95,96
12	1.02.03	Equipo de Oficina	340,00	0,00	340,00	
13	1.02.04	(-)Dep. Acum. Equipo de Oficina	0,00	7,65		7,65
14	1.02.05	Equipo de Computacion	1.560,00	0,00	1.560,00	
15	1.02.06	(-)Dep. Acum. Equipo de Computación	0,00	86,23		86,23
16	1.02.07	Vehiculo	16.000,00	0,00	16.000,00	
17	1.02.08	(-)Dep. Acum. Vehiculo	0,00	640,00		640,00
18	2.01.01	Cuentas por Pagar	17.139,20	52.312,94		35.173,74
19	2.01.02	IESS por Pagar	758,88	1.138,31		379,44
20	2.01.03	IVA Ventas	2.783,14	4.387,16		1.604,02
21	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)	468,76	493,70		24,94
22	2.01.05	Retencion IVA por Pagar (30%)	77,39	101,99		24,61
23	2.01.06	Provisiones por Pagar	424,00	636,00		212,00
24	2.01.07	Vacaciones	106,00	159,00		53,00
25	3.01.	Capital	0,00	191.125,33		191.125,33
26	4.01.01	Ventas	36.623,72	36.623,72		0,00
27	4.01.02	Utilidad Bruta en Ventas	0,00	6.391,62		6.391,62
28	4.02.01	Costo de Ventas	30.232,10	30.232,10	0,00	
29	5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	5.392,52	0,00	5.392,52	
30	5.01.02	Gasto Suministros de Oficina	43,00	0,00	43,00	
31	5.01.03	Cuentas Incobrables	31,25	0,00	31,25	
32	5.01.04	Depreciación Muebles de Oficina	95,96	0,00	95,96	
33	5.01.05	Depreciación Equipo de Oficina	7,65	0,00	7,65	
34	5.01.06	Depreciación Equipo de Computación	86,23	0,00	86,23	
35	5.01.07	Depreciación Vehiculo	640,00	0,00	640,00	
36	5.02.01	Seguro de Mercaderias	13,79	0,00	13,79	
37	5.02.02	Servicios Bancarios	4,20	0,00	4,20	
<b>TOTALES \$:</b>			<b>422.098,63</b>	<b>422.098,63</b>	<b>235.849,80</b>	<b>235.849,80</b>

La Troncal, 31 de Marzo del 2013.

Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 01

N°	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE SITUACION FINAN	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBITOS	CREDITOS	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
01	1.01.02.01	Banco del Pacifico	28.554,84				28.554,84				28.554,84	
02	1.01.02.02	Banco del Pichincha	12,03				12,03				12,03	
03	1.01.03	Inventario de Mercaderias	151.365,43				151.365,43				151.365,43	
04	1.01.04	Cuentas por Cobrar	12.500,00				12.500,00				12.500,00	
05	1.01.05	(-) Provicion de Cuentas Incobrables		31,25		31,25		31,25			31,25	
06	1.01.06	IVA Compras	299,32				299,32				299,32	
07	1.01.07	Credito Tributario	14.251,56				14.251,56				14.251,56	
08	1.01.08	Suministros de Oficina	387,00				387,00				387,00	
09	1.02.01	Muebles de Oficina	4.265,00				4.265,00				4.265,00	
10	1.02.02	(-)Dep. Acum. Muebles de Oficina		95,96		95,96		95,96			95,96	
11	1.02.03	Equipo de Oficina	340,00				340,00				340,00	
12	1.02.04	(-)Dep. Acum. Equipo de Oficina		7,65		7,65		7,65			7,65	
13	1.02.05	Equipo de Computacion	1.560,00				1.560,00				1.560,00	
14	1.02.06	(-)Dep. Acum. Equipo de Computación		86,23		86,23		86,23			86,23	
15	1.02.07	Vehiculo	16.000,00				16.000,00				16.000,00	
16	1.02.08	(-)Dep. Acum. Vehiculo		640,00		640,00		640,00			640,00	
17	2.01.01	Cuentas por Pagar		35.173,74				35.173,74				35.173,74
18	2.01.02	IESS por Pagar		379,44				379,44				379,44
19	2.01.03	IVA Ventas		1.604,02				1.604,02				1.604,02
20	2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)		24,94				24,94				24,94
21	2.01.05	Retencion IVA por Pagar (30%)		24,61				24,61				24,61
22	2.01.06	Provisiones por Pagar		212,00				212,00				212,00
23	2.01.07	Vacaciones		53,00				53,00				53,00
24	3.01.	Capital		191.125,33				191.125,33				191.125,33
25	4.01.02	Utilidad Bruta en Ventas		6.391,62				6.391,62		6.391,62		
26	5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	5.392,52				5.392,52		5.392,52			
27	5.01.02	Gasto Suministros de Oficina	43,00				43,00		43,00			
28	5.01.03	Cuentas Incobrables	31,25		31,25		31,25		31,25			
29	5.01.04	Depreciación Muebles de Oficina	95,96		95,96		95,96		95,96			
30	5.01.05	Depreciación Equipo de Oficina	7,65		7,65		7,65		7,65			
<b>PASAN:</b>			<b>235.105,58</b>	<b>235.849,80</b>	<b>134,86</b>	<b>861,09</b>	<b>235.105,58</b>	<b>235.849,80</b>	<b>5.570,38</b>	<b>6.391,62</b>	<b>228.674,11</b>	<b>228.597,08</b>

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 02

N°	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		ST. DE SIT. FINANCIER	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBITOS	CREDITOS	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
		<b>VIENEN:</b>	235.105,58	235.849,80	134,86	861,09	235.105,58	235.849,80	5.570,38	6.391,62	228.674,11	228.597,08
31	5.01.06	Depreciación Equipo de Computación	86,23		86,23		86,23		86,23			
32	5.01.07	Depreciación Vehiculo	640,00		640,00		640,00		640,00			
33	5.02.01	Seguro de Mercaderias	13,79				13,79		13,79			
34	5.02.02	Servicios Bancarios	4,20				4,20		4,20			
		<b>TOTALES \$:</b>	<b>235.849,80</b>	<b>235.849,80</b>	<b>861,09</b>	<b>861,09</b>	<b>235.849,80</b>	<b>235.849,80</b>				
35	3.02.01	Utilidad del Ejercicio							77,03			
		<b>TOTALES \$:</b>							<b>6.391,62</b>	<b>6.391,62</b>		
36	2.01.08	15% Repartición Trabajadores por Pagar										11,55
37	3.02.02	Utilidad Neta										65,47
		<b>TOTALES \$:</b>									<b>228.674,11</b>	<b>228.674,11</b>

La Troncal, 31 de Marzo del 2013.

\_\_\_\_\_  
Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

4.	<b>INGRESOS</b>		
4.01.	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.01.01	Ventas	36.623,72	
4.02.	<b>COSTOS</b>		
4.02.01	(-) Costo de Ventas	30.232,10	
4.01.02	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>6.391,62</b>
5.	<b>GASTOS</b>		
5.01.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
5.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	5.392,52	
5.01.02	Gasto Suministros de Oficina	43,00	
5.01.03	Cuentas Incobrables	31,25	
5.01.04	Depreciación Muebles de Oficina	95,96	
5.01.05	Depreciación Equipo de Oficina	7,65	
5.01.06	Depreciación Equipo de Computación	86,23	
5.01.07	Depreciación Vehículo	640,00	
	<b>Total Gastos Administrativos</b>		<b>6.296,61</b>
5.02.	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
5.02.01	Seguro de Mercaderías	13,79	
5.02.02	Servicios Bancarios	4,20	
	<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>17,99</b>
	<b>Total Gastos</b>		<b>6.314,60</b>
3.02.01	Utilidad del Ejercicio		77,03
2.01.08	15% Repartición Trabajadores por Pagar		11,55
3.02.02	Utilidad Neta		65,47
	<b>Gastos + Utilidad del Ejercicio</b>		<b>6.391,62</b>

La Troncal, 31 de Marzo del 2013.

\_\_\_\_\_  
Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.02.	Bancos		28.566,88
1.01.02.01	Banco del Pacífico	28.554,84	
1.01.02.02	Banco del Pichincha	12,03	
1.01.03	Inventario de Mercaderías		151.365,43
1.01.04	Cuentas por Cobrar	12.500,00	12.468,75
1.01.05	(-) Provisión de Cuentas Incobrables	31,25	
1.01.06	IVA Compras		299,32
1.01.07	Credito Tributario		14.251,56
1.01.08	Suministros de Oficina		387,00
	<b>Total Activo Corriente</b>		<u>207.338,95</u>
1.02.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01	Muebles de Oficina	4.265,00	4.169,04
1.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Oficina	95,96	
1.02.03	Equipo de Oficina	340,00	332,35
1.02.04	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	7,65	
1.02.05	Equipo de Computacion	1.560,00	1.473,77
1.02.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computacion	86,23	
1.02.07	Vehiculo	16.000,00	15.360,00
1.02.08	(-) Depreciación Acumulada Vehiculo	640,00	
	<b>Total Activo no Corriente</b>		<u>21.335,16</u>
	<b>Total Activo</b>		<u><b>228.674,11</b></u>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
2.01.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.01	Cuentas por Pagar		35.173,74
2.01.02	IESS por Pagar		379,44
2.01.03	IVA Ventas		1.604,02
2.01.04	Retencion en la Fuente por Pagar (1%)		24,94
2.01.05	Retencion IVA por Pagar (30%)		24,61
2.01.06	Provisiones por Pagar		212,00
2.01.07	Vacaciones		53,00
2.01.08	15% Repartición Trabajadores por Pagar		11,55
	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<u>37.483,30</u>
	<b>Total Pasivo</b>		<u>37.483,30</u>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01.	Capital		191.125,33
3.2.	<b>RESULTADOS</b>		
3.02.02	Utilidad Neta		65,47
	<b>Total Patrimonio</b>		<u>191.190,80</u>
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<u><b>228.674,11</b></u>

La Troncal, 31 de Marzo del 2013.

\_\_\_\_\_  
Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES**

Ventas	41.010,88
--------	-----------

**(-) EFECTIVOS PAGADOS A OTROS PROVEEDORES**

Compras	6.465,11
Pago a Proveedores	16.974,79
Pago a Empleados	3.459,20
Pago de Aportes al Seguro	1.288,88
Pago al SRI	546,14
Pago Servicios Bancarios	4,20

<b>EFECTIVO NETO PROVISTO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	12.272,57
---	-----------

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

(+) Ingresos recibidos por  
 Venta de Activos  
 (-) Egresos efectuados por  
 Compra de Activos Fijos

**EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

(+) INGRESOS PRODUCTOS DE  
 Emisión y Venta de Acciones  
 Préstamos Netos Recibidos  
 (-) Egresos Efectuados para  
 Pago de cuotas de amortización de préstamos

**EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Aumento Neto del Efectivo y sus Equivalentes	12.272,57
Aumento Neto del Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo	16.294,31
Aumento Neto del Efectivo y sus Equivalentes al Final del Periodo	<b>28.566,88</b>

La Troncal, 31 de Marzo del 2013.

\_\_\_\_\_  
 Sr. Jaime Leonardo Cabrera Coronel  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
 Srta. Carlota España Mendieta Naranjo  
**CONTADORA**

**APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS  
COMERCIAL “EL ROCIO”  
RAZONES DE LIQUIDEZ**

**CAPITAL NETO DE TRABAJO**

Capital Neto de Trabajo	
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013
<b>Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>	207.338,95 - 37.483,30 = 169.855,64

**INTERPRETACIÓN:**

Indica que en el periodo enero – marzo 2013 después de haber cubierto sus obligaciones cuenta con un capital de trabajo de \$ 169.855,64 lo que significa que puede seguir con sus operando.

**ÍNDICE DE SOLVENCIA**

Indice de Solvencia	
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013
<u>Activo Corriente</u>	<u>207.338,95</u>
Pasivo Corriente	37.483,30 = 5,53

**INTERPRETACIÓN:**

Comercial “El Roció”, por cada dólar que adeudo a corto plazo conto con \$ 5,53 ctvs., de dólar lo que permitió cubrir sus obligaciones a corto plazo con terceros.

**RAZÓN DE PRUEBA ACIDA**

Razón de Prueba Acida	
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013
<b>Activo Corriente - Inventario</b>	207.338,95 - 151.365,43
<b>Pasivo Corriente</b>	37.483,30 = 1,49



**INTERPRETACIÓN:**

Comercial “El Roció”, por cada dólar que adeudo a corto plazo en activos conto con \$ 1,49 ctvs., de dólar para cancelar las obligaciones a corto plazo.

**APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS****COMERCIAL “EL ROCIO”****RAZONES DE ACTIVIDAD****ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

Rotación de Cuentas por Cobrar	
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013
$\frac{\text{Ventas Netas a Crédito}}{\text{Cuentas por Cobrar Netas}}$	$\frac{36.623,72}{12.468,75} = 2,94$

**INTERPRETACIÓN:**

Las cuentas cobrar de la empresa han girado en relación a las ventas 2,94 veces en el periodo. Verificamos y analizamos los movimientos que son: las cuentas por cobrar se convirtieron en efectivo 2,94% veces durante el los meses enero – marzo 2013.

**APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS****COMERCIAL “EL ROCIO”****RAZONES DE ENDEUDAMIENTO****RAZÓN DE DEUDA TOTAL**

Razón de Deuda Total	
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{37.483,30}{228.674,11} = 0,16$

### INTERPRETACIÓN:

Comercial “El Roció” financia sus activos totales con el 0,16 de con fondos ajenos lo que quiere decir que posee un patrimonio neto bien establecido.

### APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

#### COMERCIAL “EL ROCIO”

#### RAZONES DE RENTABILIDAD

#### MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Margen de Utilidad Bruta			
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013		
$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{36.623,72 - 30.232,10}{36.623,72} = 0,17$	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{6.391,62}{36.623,72} = 0,17$

### INTERPRETACIÓN:

Como podemos observar la empresa obtuvo una utilidad bruta del 0.17 en el periodo enero – marzo 2013. Es decir por cada dólar de ventas, se generó \$ 0,17 ctvs., y se puede establecer que la utilidad bruta es muy significativa ya que los costos son altos en relación a las ventas.

#### MARGEN DE UTILIDAD NETA

Margen de Utilidad Neta	
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013
$\frac{\text{Utilidad Despues de Impuesto}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{65,47}{36.623,72} = 0,002$

### INTERPRETACIÓN:

Las ventas en el periodo enero – marzo 2013 generaron una ganancia del 0.002 es decir que la empresa; por cada dólar vendido obtuvo una

ganancia de \$ 0,002 ctvs., que genero una rentabilidad muy significativa.

### **DISCUSIÓN:**

Al realizar el presente trabajo de investigación se pudo constatar que el local comercial motivo de estudio no contaba con un Sistema Contable Comercial; sus transacciones no eran debidamente registradas lo que impedía llevar un control exacto de sus movimientos diarios, de igual manera no se controlaban las existencias ni se realizaban constataciones físicas, es decir que no disponía de un inventario que le permitiera conocer las cantidades exactas de la mercadería disponible para la venta así como también de sus bienes y obligaciones afectando significativamente la toma de decisiones.

Las declaraciones de los impuestos al sistema de rentas internas no eran oportunas, dejando en claro que el incumplimiento de estas obligaciones al no ser ejecutadas en forma eficiente, legas y en las fechas establecidas ocasionaban sanciones innecesarias.

La elaboración de los roles de pagos estaban realizados en forma empírica, no se efectuaban las provisiones que por ley corresponde, lo que causaba multas posteriores.

Con la implementación de la contabilidad comercial e indicadores financieros en la empresa “El Rocío” periodo comprendido enero a marzo del 2013 del Cantón la Troncal, se procedió a la recolección de la documentación fuente la que permitió elaborar el Inventario Inicial en el que se describe los bienes, obligaciones y derechos que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, se registró la

mercadería en las tarjetas Kárdex con el método de valoración promedio ponderado y proceder a jornalizar los asientos contables en orden cronológico y sistemático en el Libro Diario; Libro Mayor el que permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas; Balance de Comprobación presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor, Hoja de Trabajo; Ajustes permitió presentar saldos razonables de las cuentas que por diversas causas no presentaban valores reales, Estado de Situación Económico se presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos, Estado de Situación Financiera se lo elaboro con las cuentas del activo, pasivo y patrimonio en la que se demuestra la situación financiera de la empresa, Estado de flujo de Efectivo muestra el manejo de los ingresos y egresos del efectivo del periodo de estudio. Además fue necesario realizar anexos de compras, ventas, cuentas por pagar y cobrar con los respectivos nombres de clientes y proveedores con su fecha de vencimiento, así mismo se elaboró los roles de pago con sus provisiones legales, estos anexos ayudaran a entender de mejor manera el proceso contable que se realizó y que a su vez permitió presentar información económica financiera de manera confiable, comparable y pertinente.

**g. CONCLUSIONES:**

Se recopiló toda la documentación fuente del periodo establecido en el Comercial El Rocío, para proceder a organizarla cronológicamente.

Se elaboró el a inventario de todos los artículos destinados a la venta conociendo su costo y cantidad y variedad de existencias, lo cual contribuirá a una mejor administración del Comercial el Rocío.

Se elaboró el proceso contable iniciando con el Plan y Manual de Cuentas para manejar de manera correcta cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable

Se diseñó los registros auxiliares de compra y venta, que contiene el detalle de cada una de sus facturas de respaldo, facilitando la información en la elaboración de declaraciones mensuales, cumpliendo sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas

Luego de haber recopilado toda la documentación de soporte se procedió a Aplicar la Contabilidad Comercial e Indicadores Financieros en "Comercial el Rocío" del Cantón La Troncal, para conocer su situación real en el periodo establecido.

Se desarrolló el proceso contable desde la apertura de libros hasta la elaboración de Estados financieros, los cuales evidenciaron utilidad en el ejercicio económico.

La aplicación de indicadores financieros permitió conocer información precisa, razonada acerca de los resultados operacionales del negocio, demostrando claramente la capacidad que tiene el almacén para cancelar las obligaciones adquiridas por el propietario

#### **h. RECOMENDACIONES:**

Continuar con la organización cronológica de los documentos soporte como son las facturas y comprobantes de retención para registrar las operaciones económicas en los libros de contabilidad.

Continuar con el sistema de control de mercaderías planteado; ya que permitirá una dirección adecuada sobre las mismas y se evitará caer en errores como la adquisición de mercadería innecesaria, para fortalecer la rotación de mercadería de acuerdo a la necesidad del almacén

Los procedimientos contables aplicados en la parte práctica desde el Plan y Manual de Cuentas hasta los Estados Financieros, los mismos que se ajustan a las necesidades del Comercial, por lo tanto se recomienda continuar con el desarrollo del proceso contable mediante el cual se registrara en forma resumida todas y cada una de las transacciones

Se recomienda tomar en cuenta el auxiliar de compras y ventas aplicadas, de manera que facilite el registro correspondiente, para así obtener una visión clara y concreta de las operaciones que se realizan.

Mantener la utilización del sistema contable implantado, que permite controlar adecuadamente las operaciones económicas financieras y contar con información sustentada en un momento determinado.

Se brinde la importancia merecida al trabajo realizado y que se continúe con el sistema implantado; lo que permitirá planificar estrategias que conllevarán a la obtención de mejores resultados.

Recomendar al propietario del almacén que solicite al contador, utilizar los indicadores financieros, con la finalidad de que los resultados operacionales del negocio sean precisos y confiables

## **i. Bibliografía**

### **Libros:**

- ✓ BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, Contabilidad Comercial, 4da. Edición. Quito – Ecuador. Año 2007.
- ✓ ONTANEDA, Ana Bersabet, “Contabilidad Básica”. Primera Edición, Loja – Ecuador: Editorial Cosmos 1992, Pág. 57.
- ✓ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. 6ta. Edición. Quito-Ecuador: Editorial Nuevo Día. Año 2005
- ✓ ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Guía Didáctica. Año 2007
- ✓ GITMAN, Lawrence J. Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Persona Educación, México. Año 2007
- ✓ PALACIOS, López, Livia, Econ. Contabilidad Básica. Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos Del Autor. Año 2011
- ✓ SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. 3ra. Edición. Cuenca. Año 2005

Folleto:

- ✓ Módulo III. Sistema de Información Contable y Financiera en las Organizaciones Comerciales y de servicios. Guía de Estudios. Loja Ecuador: Año 2009

**Páginas del internet:**

- ✓ Servicio Nacional Integrado, [www.seniat.gob.ve](http://www.seniat.gob.ve)
  
- ✓ Servicio de Rentas Internas. Retenciones en la Fuente. [en línea]  
Disponible en: [www.sri.gob.ec.com](http://www.sri.gob.ec.com).



j. Anexos

COMERCIAL "EL ROCIO"							
ROL DE PAGOS							
AL 31 DE MARZO DEL 2013							
Expresado en Dólares USD \$							
N°	NOMINA	INGRESOS	TOTAL	EGRESOS	TOTAL	LIQUIDO A	FIRMA
		SBU	INGRESOS	P. PERSONA	EGRESOS	PAGAR	
01	Cabrera Coronel Jaime Leonardo	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
02	Guillermo Naranjo Marco Geovanny	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
03	Muñoz Lozano Jonathan Paul	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
04	Pacheco Garcia Judith Graciela	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
	<b>TOTALES \$</b>	<b>1.272,00</b>	<b>1.272,00</b>	<b>118,93</b>	<b>118,93</b>	<b>1.153,07</b>	

COMERCIAL "EL ROCIO"								
ROL DE PROVISIONES								
AL 31 DE MARZO DEL 2013								
Expresado en Dólares USD \$								
N°	NOMINA	PROV. POR PAGAR		TOTAL	APORTE AL IESS	TOTAL	VACACIONES	TOTAL
		13° SUELDO	14° SUELDO	PROVISIONES	P. PATRONAL	DE RESERVA	PORTES	PROVISIONES
01	Cabrera Coronel Jaime Leonardo	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
02	Guillermo Naranjo Marco Geovanny	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
03	Muñoz Lozano Jonathan Paul	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
04	Pacheco Garcia Judith Graciela	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
	<b>TOTALES \$</b>	<b>106,00</b>	<b>106,00</b>	<b>212,00</b>	<b>154,55</b>	<b>105,96</b>	<b>260,51</b>	<b>525,51</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"							
ROL DE PAGOS							
AL 31 DE MARZO DEL 2013							
Expresado en Dólares USD \$							
N°	NOMINA	INGRESOS	TOTAL	EGRESOS	TOTAL	LIQUIDO A	FIRMA
		SBU	INGRESOS	P. PERSONA	EGRESOS	PAGAR	
01	Cabrera Coronel Jaime Leonardo	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
02	Guillermo Naranjo Marco Geovanny	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
03	Muñoz Lozano Jonathan Paul	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
04	Pacheco Garcia Judith Graciela	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
	<b>TOTALES \$</b>	<b>1.272,00</b>	<b>1.272,00</b>	<b>118,93</b>	<b>118,93</b>	<b>1.153,07</b>	

COMERCIAL "EL ROCIO"								
ROL DE PROVISIONES								
AL 31 DE MARZO DEL 2013								
Expresado en Dólares USD \$								
N°	NOMINA	PROV. POR PAGAR		TOTAL	APORTE AL IESS	TOTAL	VACACIONES	TOTAL
		13° SUELDO	14° SUELDO	PROVISIONES	P. PATRONAL	DE RESERVA	PORTES	PROVISIONES
01	Cabrera Coronel Jaime Leonardo	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
02	Guillermo Naranjo Marco Geovanny	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
03	Muñoz Lozano Jonathan Paul	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
04	Pacheco Garcia Judith Graciela	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
	<b>TOTALES \$</b>	<b>106,00</b>	<b>106,00</b>	<b>212,00</b>	<b>154,55</b>	<b>105,96</b>	<b>260,51</b>	<b>525,51</b>

COMERCIAL "EL ROCIO"							
ROL DE PAGOS							
AL 31 DE MARZO DEL 2013							
Expresado en Dólares USD \$							
N°	NOMINA	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
		SBU	TOTAL	AP. PERSONA	TOTAL EGRESOS		
01	Cabrera Coronel Jaime Leonardo	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
02	Guillermo Naranjo Marco Geovanny	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
03	Muñoz Lozano Jonathan Paul	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
04	Pacheco Garcia Judith Graciela	318,00	318,00	29,73	29,73	288,27	
	<b>TOTALES \$:</b>	<b>1.272,00</b>	<b>1.272,00</b>	<b>118,93</b>	<b>118,93</b>	<b>1.153,07</b>	

COMERCIAL "EL ROCIO"								
ROL DE PROVISIONES								
AL 31 DE MARZO DEL 2013								
Expresado en Dólares USD \$								
N°	NOMINA	PROV. POR PAGAR		TOTAL	APORTE AL IESS	TOTAL	VACACIONES	TOTAL
		3° SUELDO	4° SUELDO	PROVISIONE	P. PATRONAL	RESERVA	PROVISIONE	PROVISIONE
01	Cabrera Coronel Jaime Leonardo	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
02	Guillermo Naranjo Marco Geovanny	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
03	Muñoz Lozano Jonathan Paul	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
04	Pacheco Garcia Judith Graciela	26,50	26,50	53,00	38,64	26,49	65,13	131,38
	<b>TOTALES \$:</b>	<b>106,00</b>	<b>106,00</b>	<b>212,00</b>	<b>154,55</b>	<b>105,96</b>	<b>260,51</b>	<b>525,51</b>

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 01

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
F/C	001-001-303401	25/01/2013	Rubio Rosario Maribel		189,64	22,7568					212,40
F/C	001-001-303402	25/01/2013	Loja Pilco Maria Rosario		157,33	18,8796					176,21
F/C	001-001-303403	25/01/2013	Gomez Oyervide Manuel Olmedo		49,22	5,9064					55,13
F/C	001-001-303404	25/01/2013	Mejia Peñaloza Luis		63,21	7,5852					70,80
F/C	001-001-303405	25/01/2013	Avila Yascarigay Rene		51,34	6,1608					57,50
F/C	001-001-303406	25/01/2013	Consumidor Final		2,12	0,2544					2,37
F/C	001-001-303407	25/01/2013	Consumidor Final		12,64	1,5168					14,16
F/C	001-001-303408	25/01/2013	Consumidor Final		63,21	7,5852					70,80
F/C	001-001-303409	25/01/2013	Nivelo Criollo Jose		41,63	4,9956					46,63
F/C	001-001-303410	25/01/2013	Nivelo Criollo Jose		12,64	1,5168					14,16
F/C	001-001-303411	25/01/2013	Consumidor Final		94,82	11,3784					106,20
F/C	001-001-303412	25/01/2013	Consumidor Final		0,52	0,0624					0,58
F/C	001-001-303413	25/01/2013	Consumidor Final		53,6	6,432					60,03
F/C	001-001-303414	25/01/2013	Consumidor Final		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303415	25/01/2013	Calle Palacios Jorge Raul		36,04	4,3248					40,36
F/C	001-001-303416	25/01/2013	Losano Digna		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303417	25/01/2013	Andrade Illescas Luis Antonio		124,88	14,9856					139,87
F/C	001-001-303418	25/01/2013	Andrade Illescas Luis Antonio		44,84	5,3808					50,22
F/C	001-001-303419	25/01/2013	Loja Jorge		88,21	10,5852					98,80
F/C	001-001-303420	25/01/2013	Consumidor Final		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303421	25/01/2013	Vega Montesdeoca Nelly		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303422	25/01/2013	Consumidor Final		11,96	1,4352					13,40
F/C	001-001-303423	25/01/2013	Cabrera Coronel Robinsson Teodoro		87,94	10,5528					98,49
F/C	001-001-303424	25/01/2013	Gonzalez Peña Clara		178,07	21,3684					199,44
F/C	001-001-303425	25/01/2013	Consumidor Final		18,96	2,2752					21,24
F/C	001-001-303426	25/01/2013	Guaya Caraguay Jhovany Lenin		18,96	2,2752					21,24
F/C	001-001-303427	25/01/2013	Sarmiento Rivera Milton		39,85	4,782					44,63
F/C	001-001-303428	25/01/2013	Pesantez Carlos		83,64	10,0368					93,68
F/C	001-001-303429	25/01/2013	Pesantez Carlos		3,33	0,3996					3,73
F/C	001-001-303430	25/01/2013	Polo Morales Manuel Antonio		563,51	67,6212					631,13
			<b>PASAN:</b>	0,00	2117,39	254,0868		0,00	0,00	0,00	2.371,48

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 02

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	0,00	2117,39	254,0868		0,00	0,00	0,00	2.371,48
F/C	001-001-303431	25/01/2013	Consumidor Final		0,19	0,0228					0,21
F/C	001-001-303432	25/01/2013	Consumidor Final		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303433	25/01/2013	Guananga Ortiz Maria Esther		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303434	25/01/2013	Consumidor Final		1,02	0,1224					1,14
F/C	001-001-303435	25/01/2013	Banegas Ulloa Cesar Gustavo		367,56	44,1072					411,67
F/C	001-001-303436	25/01/2013	Yanza Matute Asucena Maria		69,41	8,3292					77,74
F/C	001-001-303437	25/01/2013	Segarra Vicente		112,65	13,518					126,17
F/C	001-001-303440	25/01/2013	Cabrera Coronel Robinsson Teodoro		8,88	1,0656					9,95
F/C	001-001-303441	25/01/2013	Consumidor Final		1,5	0,18					1,68
F/C	001-001-303442	25/01/2013	Chuico Castro Luis Alberto		51,79	6,2148					58,00
F/C	001-001-303443	25/01/2013	Romero Gonzalez Aurora de la Luz		101,14	12,1368					113,28
F/C	001-001-303444	25/01/2013	Consumidor Final		32,16	3,8592					36,02
F/C	001-001-303445	25/01/2013	Favcorpsa		27,71	3,3252					31,04
F/C	001-001-303446	25/01/2013	Consumidor Final		49,09	5,8908					54,98
F/C	001-001-303447	25/01/2013	Consumidor Final		42,91	5,1492					48,06
F/C	001-001-303448	25/01/2013	Consumidor Final		1,35	0,162					1,51
F/C	001-001-303449	25/01/2013	Consumidor Final		1453,58	174,4296					1.628,01
F/C	001-001-303450	25/01/2012	Consumidor Final		94,82	11,3784					106,20
F/C	001-001-303451	25/01/2013	Adeatel S.A.		19,63	2,3556					21,99
F/C	001-001-303452	25/01/2013	Consumidor Final		16,91	2,0292					18,94
F/C	001-001-303453	25/01/2013	Salinas Carlos		25,29	3,0348					28,32
F/C	001-001-303454	25/01/2013	Mobiltroicorp S.A.		18,96	2,2752					21,24
F/C	001-001-303455	25/01/2013	Consumidor Final		60,57	7,2684					67,84
F/C	001-001-303456	25/01/2013	Consumidor Final		6,48	0,7776					7,26
F/C	001-001-303457	25/01/2013	Consumidor Final		6,3	0,756					7,06
F/C	001-001-303458	25/01/2013	Consumidor Final		30,2	3,624					33,82
F/C	001-001-303459	25/01/2013	Consumidor Final		1,74	0,2088					1,95
F/C	001-001-303460	25/01/2013	Consumidor Final		18,96	2,2752					21,24
			<b>PASAN:</b>	0,00	4.750,83	570,0996		0,00	0,00	0,00	5.320,93

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 03

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	0,00	4.750,83	570,0996		0,00	0,00	0,00	5.320,93
F/C	001-001-303461	25/01/2013	Toro Pazmiño Juan Pablo		3437,46	412,4952					3.849,96
F/C	001-001-303462	25/01/2013	Consumidor Final		10,08	1,2096					11,29
F/C	001-001-303463	25/01/2013	Consumidor Final		62,44	7,4928					69,93
F/C	001-001-303464	25/01/2013	Jima Eugenio		19,07	2,2884					21,36
F/C	001-001-303465	25/01/2013	Urquijo Manuel		63,21	7,5852					70,80
F/C	001-001-303467	25/01/2013	Consumidor Final		7,64	0,9168					8,56
F/C	001-001-303468	25/01/2013	Andrade Illescas Luis Antonio		97,22	11,6664					108,89
F/C	001-001-303469	25/01/2013	Consumidor Final		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303470	25/01/2013	Vasquez Pacheco Zoila Dorinda		94,82	11,3784					106,20
F/C	001-001-303471	25/01/2013	Consumidor Final		0,76	0,0912					0,85
F/C	001-001-303472	25/01/2013	Quintuña Maldonado Yovanny		252,86	30,3432					283,20
F/C	001-001-303473	25/01/2013	Consumidor Final		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303474	25/01/2013	Consumidor Final		0,38	0,0456					0,43
F/C	001-001-303475	25/01/2013	Consumidor Final		14,23	1,7076					15,94
F/C	001-001-303476	25/01/2013	Heras Cordero Enma		63,21	7,5852					70,80
F/C	001-001-303477	25/01/2013	Naranjo Jover		326,61	39,1932					365,80
F/C	001-001-303478	26/01/2013	Zumba Juela Luis Hermenegildo		4,74	0,5688					5,31
F/C	001-001-303479	26/01/2013	Consumidor Final		0,56	0,0672					0,63
F/C	001-001-303481	26/01/2013	Castro Salazar Angel		19,07	2,2884					21,36
F/C	001-001-303482	26/01/2013	Consumidor Final		7,12	0,8544					7,97
F/C	001-001-303483	26/01/2013	Inga Caceres Rafael Humberto		18,96	2,2752					21,24
F/C	001-001-303484	26/01/2013	Consumidor Final		1,36	0,1632					1,52
F/C	001-001-303485	26/01/2013	Castro Alcoser Gabriel		189,64	22,7568					212,40
F/C	001-001-303486	26/01/2013	Consumidor Final		14,07	1,6884					15,76
F/C	001-001-303487	26/01/2013	Consumidor Final		25,12	3,0144					28,13
F/C	001-001-303488	26/01/2013	Gallegos Carabajo Luis Gustavo		94,82	11,3784					106,20
F/C	001-001-303489	26/01/2013	Rodriguez Siguencia Ruben		18,96	2,2752					21,24
F/C	001-001-303490	26/01/2013	Consumidor Final		31,61	3,7932					35,40
			<b>PASAN:</b>	0,00	9.639,49	1.156,74		0,00	0,00	0,00	10.796,23

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 04

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	0,00	9.639,49	1.156,74		0,00	0,00	0,00	10.796,23
F/C	001-001-303491	26/01/2013	Cueva Vargas Rigoberto		6,32	0,7584					7,08
F/C	001-001-303492	26/01/2013	Cardenas Pacheco Blanca		2,56	0,3072					2,87
F/C	001-001-303493	26/01/2013	Consumidor Final		23,9	2,868					26,77
F/C	001-001-303494	26/01/2013	Velez Eulalia		12,64	1,5168					14,16
F/C	001-001-303495	26/01/2013	Fernandez Perez Luis Wilson		3,94	0,4728					4,41
F/C	001-001-303496	26/01/2013	Sarmiento Rivera Milton		189,64	22,7568					212,40
F/C	001-001-303497	26/01/2013	Calle Palacios Jorge Raul		6,01	0,7212					6,73
F/C	001-001-303498	26/01/2013	Consumidor Final		31,61	3,7932					35,40
F/C	001-001-303549	26/01/2013	Consumidor Final		27,72	3,3264					31,05
F/C	001-001-303500	26/01/2013	Ortega Delgado Milton Roman		252,86	30,3432					283,20
F/C	001-001-305201	16/02/2013	Consumidor Final		1,93	0,2316					2,16
F/C	001-001-305202	16/02/2013	Vega Montesdeoca Ney		45,77	5,4924					51,26
F/C	001-001-305203	16/02/2013	Consumidor Final		4,57	0,5484					5,12
F/C	001-001-305204	16/02/2013	Consumidor Final		2,55	0,306					2,86
F/C	001-001-305205	16/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305206	16/02/2013	Herrera Jaime		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305207	16/02/2013	Maldonado Ganay Saida		55,07	6,6084					61,68
F/C	001-001-305208	16/02/2013	Ortiz Sanmartin Carlos		53,62	6,4344					60,05
F/C	001-001-305209	16/02/2013	Ortiz Sanmartin Carlos		1	0,12					1,12
F/C	001-001-305210	16/02/2013	Consumidor Final		7,54	0,9048					8,44
F/C	001-001-305211	16/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305212	16/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305213	16/02/2013	Vega Montesdeoca Ney		3,81	0,4572					4,27
F/C	001-001-305214	16/02/2013	Nivelo Criollo Jose		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305215	16/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305216	16/02/2013	Consumidor Final		3,08	0,3696					3,45
F/C	001-001-305217	16/02/2013	Consumidor Final		33,26	3,9912					37,25
F/C	001-001-305218	16/02/2013	Consumidor Final		46,71	5,6052					52,32
			<b>PASAN:</b>	0,00	10.507,18	1.260,86		0,00	0,00	0,00	11.768,04

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 05

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	0,00	10.507,18	1.260,86		0,00	0,00	0,00	11.768,04
F/C	001-001-305219	16/02/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-305220	16/02/2013	Gomez Cecilia		53,9	6,468					60,37
F/C	001-001-305221	16/02/2013	Polo Morales Manuel Antonio		664,64	79,7568					744,40
F/C	001-001-305222	16/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305223	16/02/2013	Consumidor Final		96,7	11,604					108,30
F/C	001-001-305224	16/02/2013	Aguirre Nelly		5,04	0,6048					5,64
F/C	001-001-305226	16/02/2013	Gonzalez Robles Juan		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305227	16/02/2013	Consumidor Final		1,87	0,2244					2,09
F/C	001-001-305228	16/02/2013	Consumidor Final		2,71	0,3252					3,04
F/C	001-001-305229	16/02/2013	Garcia Cadena Voltaire Valentin, Ing.		3,58	0,4296					4,01
F/C	001-001-305230	16/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305231	16/02/2013	Molina Ortiz Martin		30,92	3,7104					34,63
F/C	001-001-305232	16/02/2013	Consumidor Final		40,72	4,8864					45,61
F/C	001-001-305233	16/02/2013	Jaramillo Velez Jaime		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305234	16/02/2013	Consultora & Constructora L.M. y Asocia		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305235	16/02/2013	Castro Javier		41,94	5,0328					46,97
F/C	001-001-305236	16/02/2013	Consumidor Final		4,29	0,5148					4,80
F/C	001-001-305237	16/02/2013	Consumidor Final		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305238	16/02/2013	Consumidor Final		1,89	0,2268					2,12
F/C	001-001-305239	16/02/2013	Benavides Jose Luis		106,09	12,7308					118,82
F/C	001-001-305240	16/02/2013	Lazo Alvarado Carlos		10,58	1,2696					11,85
F/C	001-001-305241	16/02/2013	Montesdeoca Rodriguez Angel Silverio		45,12	5,4144					50,53
F/C	001-001-305242	16/02/2013	Sarmiento Rivera Milton		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305243	16/02/2013	Consumidor Final		15,75	1,89					17,64
F/C	001-001-305244	16/02/2013	Consumidor Final		1,69	0,2028					1,89
F/C	001-001-305245	16/02/2013	Consumidor Final		13,89	1,6668					15,56
F/C	001-001-305246	16/02/2013	Consumidor Final	2,44	7,54	0,9048					10,88
F/C	001-001-305247	16/02/2013	MIP Seguridad Cia. Ltda.		26,48	3,1776					29,66
			<b>PASAN:</b>	2,44	11.940,37	1.432,84		0,00	0,00	0,00	13.375,65

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 06

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	2,44	11.940,37	1.432,84		0,00	0,00	0,00	13.375,65
F/C	001-001-305248	16/02/2013	Mendez Pedroza Wilfrido		2,99	0,3588					3,35
F/C	001-001-305249	16/02/2013	Consumidor Final		19,34	2,3208					21,66
F/C	001-001-305250	16/02/2013	Gomez Celia		109,36	13,1232					122,48
F/C	001-001-305251	16/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305252	16/02/2013	Favcorpsa		156,1	18,732					174,83
F/C	001-001-305253	16/02/2013	Secariv S.A.	42,25	201,2	24,144					267,59
F/C	001-001-305254	16/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305255	16/02/2013	Consumidor Final		14,53	1,7436					16,27
F/C	001-001-305256	16/02/2013	Consumidor Final		1,16	0,1392					1,30
F/C	001-001-305257	16/02/2013	Abad Velez German Ricardo		27,72	3,3264					31,05
F/C	001-001-305258	16/02/2013	Consumidor Final		65,96	7,9152					73,88
F/C	001-001-305259	16/02/2013	Consumidor Final		7,63	0,9156					8,55
F/C	001-001-305260	16/02/2013	Consumidor Final		3,41	0,4092					3,82
F/C	001-001-305261	16/02/2013	Consumidor Final		4,73	0,5676					5,30
F/C	001-001-305262	16/02/2013	Consumidor Final		72,07	8,6484					80,72
F/C	001-001-305263	16/02/2013	Consumidor Final		63,78	7,6536					71,43
F/C	001-001-305264	16/02/2013	Pajardo Alfonso		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305265	18/02/2013	Consumidor Final		96,7	11,604					108,30
F/C	001-001-305266	18/02/2013	Reinoso Parra Lauro Remigio		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305267	18/02/2013	Guzman Dominguez Elvis		28,56	3,4272					31,99
F/C	001-001-305268	18/02/2013	Montesdeoca Rodriguez Angel Silverio		45,12	5,4144					50,53
F/C	001-001-305269	18/02/2013	Consumidor Final		6,79	0,8148					7,60
F/C	001-001-305270	18/02/2013	Herrera Jaime		32,33	3,8796					36,21
F/C	001-001-305271	18/02/2013	Mainato David		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-305272	18/02/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-305273	18/02/2013	Consumidor Final		4,08	0,4896					4,57
F/C	001-001-305278	18/02/2013	Ortega Delgado Milton Roman		7,62	0,9144					8,53
F/C	001-001-305279	18/02/2013	Ortiz Sanmartin Carlos		9,36	1,1232					10,48
			<b>PASAN:</b>	44,69	13.069,18	1.568,30		0,00	0,00	0,00	14.682,17



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 07

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	13.069,18	1.568,30		0,00	0,00	0,00	14.682,17
F/C	001-001-305280	18/02/2013	Consumidor Final		1,11	0,1332					1,24
F/C	001-001-305281	18/02/2013	Blacio Navarro Luis		20,2	2,424					22,62
F/C	001-001-305282	18/02/2013	Andrade Villalta Alfonso		147,72	17,7264					165,45
F/C	001-001-305283	18/02/2013	Teran Gladys		78,48	9,4176					87,90
F/C	001-001-305284	18/02/2013	Consumidor Final		5,4	0,648					6,05
F/C	001-001-305285	18/02/2013	Heras Cordero Enma		46,21	5,5452					51,76
F/C	001-001-305286	18/02/2013	Sarmiento Rivera Milton		38,52	4,6224					43,14
F/C	001-001-305287	18/02/2013	Leon Orlando		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305288	18/02/2013	Amay Calle Rodrigo		128,93	15,4716					144,40
F/C	001-001-305289	18/02/2013	Leon Daniel		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305290	18/02/2013	Consumidor Final		128,93	15,4716					144,40
F/C	001-001-305292	18/02/2013	Carvajal Maita Juan		9	1,08					10,08
F/C	001-001-305293	18/02/2013	Carvajal Maita Juan		1,16	0,1392					1,30
F/C	001-001-305294	18/02/2013	Ortega Delgado Milton Roman		1,43	0,1716					1,60
F/C	001-001-305295	18/02/2013	Consumidor Final		34,13	4,0956					38,23
F/C	001-001-305296	18/02/2013	Jaramillo Velez Jaime		25,2	3,024					28,22
F/C	001-001-305297	18/02/2013	Garcia Cadena Voltaire Valentin, Ing.		16,26	1,9512					18,21
F/C	001-001-305298	18/02/2013	Hernandez Zapata Angel Javier		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305299	18/02/2013	Consumidor Final		2,08	0,2496					2,33
F/C	001-001-305300	18/02/2013	Constructicons Cia. Ltda.		193,39	23,2068					216,60
F/C	001-001-305301	18/02/2013	Consumidor Final		19,34	2,3208					21,66
F/C	001-001-305302	18/02/2013	Consumidor Final		8,96	1,0752					10,04
F/C	001-001-305303	18/02/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-305304	18/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305305	18/02/2013	Consumidor Final		45,12	5,4144					50,53
F/C	001-001-305306	18/02/2013	Lumacor S.A.		90,76	10,8912					101,65
F/C	001-001-305307	18/02/2013	Consumidor Final		167,59	20,1108					187,70
F/C	001-001-305308	18/02/2013	Yanza Matute Azucena Maria		40,07	4,8084					44,88
			<b>PASAN:</b>	44,69	14.454,53	1.734,54		0,00	0,00	0,00	16.233,76

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 08

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	14.454,53	1.734,54		0,00	0,00	0,00	16.233,76
F/C	001-001-305309	18/02/2013	Consumidor Final		3,62	0,4344					4,05
F/C	001-001-305310	18/02/2012	Consumidor Final		8,98	1,0776					10,06
F/C	001-001-305311	18/02/2013	Consumidor Final		17,35	2,082					19,43
F/C	001-001-305312	18/02/2013	Verogalza S.A.		1527,49	183,2988					1.710,79
F/C	001-001-305313	18/02/2013	Urquizo Manuel		22,89	2,7468					25,64
F/C	001-001-305314	18/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305315	18/02/2013	Guayana Ortiz Maria Esther		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305316	18/02/2013	Consumidor Final		30,03	3,6036					33,63
F/C	001-001-305321	18/02/2013	Consumidor Final		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305322	18/02/2013	Ochoa Muñoz Roberto		178,67	21,4404					200,11
F/C	001-001-305323	18/02/2013	Eddison Toledo		77,36	9,2832					86,64
F/C	001-001-305324	18/02/2013	Lopez Alirio		19,34	2,3208					21,66
F/C	001-001-305325	18/02/2013	Salazar & Salazar Construcciones S.A.		3884,14	466,0968					4.350,24
F/C	001-001-305326	1802/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305327	18/02/2013	Pacheco Valdivieso Pedro		11,1	1,332					12,43
F/C	001-001-305328	18/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305329	18/02/2013	Hurtado Elsa		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305330	18/02/2013	Secariv S.A.		31,5	3,78					35,28
F/C	001-001-305331	18/02/2013	Guananga Ortiz Maria Esther		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-305332	18/02/2013	Guzman Dominguez Elvis		13,26	1,5912					14,85
F/C	001-001-305333	18/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305334	18/02/2013	Leon Nancy		128,93	15,4716					144,40
F/C	001-001-305335	18/02/2013	Consumidor Final		14,53	1,7436					16,27
F/C	001-001-305336	18/02/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-305337	18/02/2013	Alban Ramiro		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305338	18/02/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-305339	18/02/2013	Consumidor Final		6,48	0,7776					7,26
F/C	001-001-305340	18/02/2013	Consumidor Final		38,68	4,6416					43,32
			<b>PASAN:</b>	44,69	20.675,18	2.481,02		0,00	0,00	0,00	23.200,89

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 09

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	20.675,18	2.481,02		0,00	0,00	0,00	23.200,89
F/C	001-001-305341	18/02/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-305342	18/02/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-305343	18/02/2013	Acevedo Jesus		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305345	18/02/2013	Consumidor Final		7,61	0,9132					8,52
F/C	001-001-305346	18/02/2013	Consumidor Final		14,44	1,7328					16,17
F/C	001-001-305347	18/02/2013	Consumidor Final		1,36	0,1632					1,52
F/C	001-001-305348	18/02/2013	Consumidor Final		11,06	1,3272					12,39
F/C	001-001-305349	18/02/2013	Consumidor Final		6,33	0,7596					7,09
F/C	001-001-305351	18/02/2013	Consumidor Final		6,73	0,8076					7,54
F/C	001-001-305352	18/02/2013	Ortega Delgado Milton Roman		47,95	5,754					53,70
F/C	001-001-305353	18/02/2013	Favcorpasa		69,27	8,3124					77,58
F/C	001-001-305354	18/02/2013	Consumidor Final		4,35	0,522					4,87
F/C	001-001-305355	18/02/2013	Cantos Rodriguez Carlos Humberto		10,74	1,2888					12,03
F/C	001-001-305356	18/02/2013	Consumidor Final		8,26	0,9912					9,25
F/C	001-001-305357	18/02/2013	Toro Pazmiño Juan Pablo		5	0,6					5,60
F/C	001-001-305358	18/02/2013	Cusco Cusco Luis Jacinto		82,85	9,942					92,79
F/C	001-001-305363	18/02/2013	Consumidor Final		79,54	9,5448					89,08
F/C	001-001-305364	18/02/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-305365	18/02/2013	Favcorpasa		13,11	1,5732					14,68
F/C	001-001-305366	18/02/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-305367	18/02/2013	Consumidor Final		4,29	0,5148					4,80
F/C	001-001-305368	18/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305369	18/02/2013	Consultora & Constructora L.M. y Asocia		71,33	8,5596					79,89
F/C	001-001-305371	18/02/2013	Salazar Aguilar Nancy		305,53	36,6636					342,19
F/C	001-001-305372	18/02/2013	Consultora & Constructora L.M. y Asocia		283,3	33,996					317,30
F/C	001-001-305373	18/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305374	18/02/2013	Cueva Fernandez Alfredo Delfin		38,68	4,6416					43,32
F/C	001-001-305375	18/02/2013	Lazo Alvarado Carlos		194,15	23,298					217,45
			<b>PASAN:</b>	44,69	22.128,00	2.655,36		0,00	0,00	0,00	24.828,05

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 10

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	22.128,00	2.655,36		0,00	0,00	0,00	24.828,05
F/C	001-001-305380	19/02/2013	Heras Corderas Enma		1,43	0,1716					1,60
F/C	001-001-305381	19/02/2013	Guzman Dominguez Elvis		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305382	19/02/2013	Cusco Cusco Luis Jacinto		1,37	0,1644					1,53
F/C	001-001-305383	19/02/2013	Cusco Cusco Luis Jacinto		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-305384	19/02/2013	Calle Palacios Jorge Raul		73,04	8,7648					81,80
F/C	001-001-305385	19/02/2013	Castro Alcoser Gabriel		322,32	38,6784					361,00
F/C	001-001-305386	19/02/2013	Vega Maria Luisa		29,16	3,4992					32,66
F/C	001-001-305387	19/02/2013	Jara Ortiz Jose		5,25	0,63					5,88
F/C	001-001-305388	19/02/2013	Ortega Delgado Milton Roman		257,86	30,9432					288,80
F/C	001-001-305389	19/02/2013	Cabrera Coronel Jorge Melquisedeg		17,12	2,0544					19,17
F/C	001-001-305390	19/02/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-305391	19/02/2013	Consumidor Final		3,62	0,4344					4,05
F/C	001-001-305392	19/02/2013	Delgado Delgado Franklin Patricio		19,34	2,3208					21,66
F/C	001-001-305393	19/02/2013	Uruchima Uruchima Maria		128,93	15,4716					144,40
F/C	001-001-305394	19/02/2013	Yanza Matute Azucena Maria		20,91	2,5092					23,42
F/C	001-001-305395	19/02/2013	Naranjo Jover		42,71	5,1252					47,84
F/C	001-001-306301	01/03/2013	Consumidor Final		47,11	5,6532					52,76
F/C	001-001-306303	01/03/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-306304	01/03/2013	Guzman Dominguez Elvis		56,12	6,7344					62,85
F/C	001-001-306305	01/03/2013	Palomeque Toledo Boris Luis		193,39	23,2068					216,60
F/C	001-001-306306	01/03/2013	Consumidor Final		17,89	2,1468					20,04
F/C	001-001-306307	01/03/2013	Consumidor Final		3,17	0,3804					3,55
F/C	001-001-306308	01/03/2013	Consumidor Final		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-306309	01/03/2013	Consumidor Final		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-306310	01/03/2013	Ortega Delgado Milton Roman		8,55	1,026					9,58
F/C	001-001-306311	01/03/2013	Enriquez Ortiz Jaime Leonardo		221,17	26,5404					247,71
F/C	001-001-306312	01/03/2013	Guachun Saguay Wilson Anibal		40,09	4,8108					44,90
F/C	001-001-306313	01/03/2013	Filay Ortiz Deida Andrea		32,23	3,8676					36,10
			<b>PASAN:</b>	44,69	23.902,83	2.868,34		0,00	0,00	0,00	26.815,86

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 11

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	23.902,83	2.868,34		0,00	0,00	0,00	26.815,86
F/C	001-001-306314	01/03/2013	Yanza Matute Azucena Maria		42,77	5,1324					47,90
F/C	001-001-306315	01/03/2013	Consumidor Final		37,56	4,5072					42,07
F/C	001-001-306316	01/03/2013	Consumidor Final		42,48	5,0976					47,58
F/C	001-001-306317	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306318	01/03/2013	Sarmiento Rivera Milton		74,87	8,9844					83,85
F/C	001-001-306319	01/03/2013	Consumidor Final		6,67	0,8004					7,47
F/C	001-001-306320	01/03/2013	Armijos Molina Magno		1933,92	232,0704					2.165,99
F/C	001-001-306321	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306322	01/03/2013	Flores Uzhca Maria Hortencia		5,41	0,6492					6,06
F/C	001-001-306323	01/03/2013	Consumidor Final		7,72	0,9264					8,65
F/C	001-001-306324	01/03/2013	Narvaez Jhonny		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-306325	01/03/2013	Maldonado Narvaez Maria Bertha		322,32	38,6784					361,00
F/C	001-001-306326	01/03/2013	Consumidor Final		4,25	0,51					4,76
F/C	001-001-306327	01/03/2013	Consumidor Final		10,01	1,2012					11,21
F/C	001-001-306328	01/03/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-306329	01/03/2013	Morales Moreira Diego Mauricio		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-306330	01/03/2013	Naranjo Jover		760,07	91,2084					851,28
F/C	001-001-306331	01/03/2013	Consumidor Final		0,81	0,0972					0,91
F/C	001-001-306332	01/03/2013	Consumidor Final		1,03	0,1236					1,15
F/C	001-001-306333	01/03/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-306334	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306335	01/03/2013	Gomez Muñoz Isidro Eduardo		24,87	2,9844					27,85
F/C	001-001-306336	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306337	01/03/2013	Consumidor Final		48,69	5,8428					54,53
F/C	001-001-306338	01/03/2013	Villacis Chimbay Miguel Antonio		3,5	0,42					3,92
F/C	001-001-306339	01/03/2013	Zumba Juelda Luis Hermenegildo		128,93	15,4716					144,40
F/C	001-001-306340	01/03/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-306341	01/03/2013	Jimenez Arevalo Richard, Ing.		7,23	0,8676					8,10
			<b>PASAN:</b>	44,69	27.565,80	3.307,90		0,00	0,00	0,00	30.918,39

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 12

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	27.565,80	3.307,90		0,00	0,00	0,00	30.918,39
F/C	001-001-306343	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306344	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306345	01/03/2013	Urquizo Manuel		30,26	3,6312					33,89
F/C	001-001-306346	01/03/2013	Consumidor Final		14,63	1,7556					16,39
F/C	001-001-306347	01/03/2013	Consumidor Final		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-306348	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306349	01/03/2013	Polo Brown Manuel Alex		219,87	26,3844					246,25
F/C	001-001-306350	01/03/2013	Polo Brown Manuel Alex		597,41	71,6892					669,10
F/C	001-001-306351	01/03/2013	Polo Brown Manuel Alex		63,15	7,578					70,73
F/C	001-001-306352	01/03/2013	Consumidor Final		40,6	4,872					45,47
F/C	001-001-306353	01/03/2013	Consumidor Final		22,13	2,6556					24,79
F/C	001-001-306354	01/03/2013	Acevedo		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-306355	01/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306356	01/03/2013	Consumidor Final		3,93	0,4716					4,40
F/C	001-001-306357	01/03/2013	Consumidor Final		37,87	4,5444					42,41
F/C	001-001-306358	01/03/2013	Consumidor Final		141,29	16,9548					158,24
F/C	001-001-306359	01/03/2013	Toledo Eddison		77,36	9,2832					86,64
F/C	001-001-306360	01/03/2013	Consumidor Final		6,27	0,7524					7,02
F/C	001-001-306361	01/03/2013	Consumidor Final		0,8	0,096					0,90
F/C	001-001-306362	01/03/2013	Construcciones Ambuludi		2,74	0,3288					3,07
F/C	001-001-306363	01/03/2013	Maldonado Alvarez Maria Bertha		193,39	23,2068					216,60
F/C	001-001-306364	01/03/2013	Prado Bailon Cesar Alejandro		23,97	2,8764					26,85
F/C	001-001-306365	01/03/2013	Consumidor Final		38,68	4,6416					43,32
F/C	001-001-306366	01/03/2013	Construcciones Ambuludi		1,27	0,1524					1,42
F/C	001-001-306367	01/03/2013	Alban Ramiro		260,81	31,2972					292,11
F/C	001-001-306368	01/03/2013	Consumidor Final		78,72	9,4464					88,17
F/C	001-001-306369	01/03/2013	Consumidor Final		21,48	2,5776					24,06
F/C	001-001-306370	01/03/2013	Ulloa Ochoa Carlos		38,68	4,6416					43,32
			<b>PASAN:</b>	44,69	29.635,83	3.556,30		0,00	0,00	0,00	33.236,82

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 13

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	29.635,83	3.556,30		0,00	0,00	0,00	33.236,82
F/C	001-001-306371	01/03/2013	Maldonado Alvarez Maria Bertha		96,7	11,604					108,30
F/C	001-001-306372	01/03/2013	Consumidor Final		3,94	0,4728					4,41
F/C	001-001-306373	01/03/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-306374	01/03/2013	Lihuicota Chabla Segundo Manuel		2,77	0,3324					3,10
F/C	001-001-306375	01/03/2013	Urquizo Manuel		16,82	2,0184					18,84
F/C	001-001-306376	01/03/2013	Consumidor Final		53,37	6,4044					59,77
F/C	001-001-306377	01/03/2013	Constructicons Cia. Ltda.		96,7	11,604					108,30
F/C	001-001-306379	01/03/2013	Ortega Delgado Milton Roman		54,97	6,5964					61,57
F/C	001-001-306380	01/03/2013	Borja Tatiana		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-306381	01/03/2013	Consumidor Final		35,08	4,2096					39,29
F/C	001-001-306382	01/03/2013	Salazar Palaguachi Yalo		36,13	4,3356					40,47
F/C	001-001-306383	01/03/2013	Consumidor Final		0,23	0,0276					0,26
F/C	001-001-306388	02/03/2013	Sarmiento Rivera Milton		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-306389	02/03/2013	Favcorpsa		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306390	02/03/2013	Construcciones Ambuludi		33,27	3,9924					37,26
F/C	001-001-306391	02/03/2013	Cajamarca Guambaña Bertha		4,69	0,5628					5,25
F/C	001-001-306392	02/03/2013	Consumidor Final		0,86	0,1032					0,96
F/C	001-001-306393	02/03/2013	Consumidor Final		38,68	4,6416					43,32
F/C	001-001-306394	02/03/2013	Consumidor Final		24,87	2,9844					27,85
F/C	001-001-306395	02/03/2013	Consumidor Final		10,33	1,2396					11,57
F/C	001-001-306396	02/03/2013	Consumidor Final		16,03	1,9236					17,95
F/C	001-001-306398	02/03/2013	Macancela Arizaga Luis Humberto		40,51	4,8612					45,37
F/C	001-001-306399	02/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-306400	02/03/2013	Naranjo Jover		549,83	65,9796					615,81
F/C	001-001-308601	27/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308602	27/03/2013	Consumidor Final		2,03	0,2436					2,27
F/C	001-001-308603	27/03/2013	Molina Once Laura Ines		38,68	4,6416					43,32
F/C	001-001-308604	27/03/2013	Consumidor Final		72,97	8,7564					81,73
			<b>PASAN:</b>	44,69	30.936,21	3.712,35		0,00	0,00	0,00	34.693,25

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 14

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	44,69	30.936,21	3.712,35		0,00	0,00	0,00	34.693,25
F/C	001-001-308605	27/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308607	27/03/2013	Consumidor Final		55,43	6,6516					62,08
F/C	001-001-308608	27/03/2013	Consumidor Final		1,66	0,1992					1,86
F/C	001-001-308609	27/03/2013	Etinar S.A.	16,9							16,90
F/C	001-001-308610	27/03/2013	Consumidor Final		3,09	0,3708					3,46
F/C	001-001-308611	27/03/2013	Banegas Ulloa Cesar Gustavo		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-308612	27/03/2013	Rodriguez Auqui Rene		128,93	15,4716					144,40
F/C	001-001-308613	27/03/2013	Roney Cabrera Rosero		281,2	33,744					314,94
F/C	001-001-308614	27/03/2013	Guachun Angel		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-308615	27/03/2013	Consumidor Final		19,66	2,3592					22,02
F/C	001-001-308616	28/03/2013	Cabrera Coronel Jorge Melquisedeg		10,8	1,296					12,10
F/C	001-001-308617	28/03/2013	Consultora & Constructora L.M. y Asocia		15,25	1,83					17,08
F/C	001-001-308618	28/03/2013	Guaman Morocho Carlos Antonio		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-308619	28/03/2013	Vasquez Oscar		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308620	28/03/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-308621	28/03/2013	Consumidor Final		2,05	0,246					2,30
F/C	001-001-308622	28/03/2013	Consumidor Final		38,68	4,6416					43,32
F/C	001-001-308624	28/03/2013	Consumidor Final		53,6	6,432					60,03
F/C	001-001-308625	28/03/2013	Lumacor S.A.		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-308626	28/03/2013	Segarra Martinez Maria		21,46	2,5752					24,04
F/C	001-001-308627	28/03/2013	Consumidor Final		71,44	8,5728					80,01
F/C	001-001-308628	28/03/2013	Consumidor Final		19,34	2,3208					21,66
F/C	001-001-308629	28/03/2013	Ortega Delgado Milton Roman		31,7	3,804					35,50
F/C	001-001-308630	28/03/2013	Consumidor Final		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-308631	28/03/2013	Morales Moreira Diego Mauricio		7,4	0,888					8,29
F/C	001-001-308632	28/03/2013	Consumidor Final		0,49	0,0588					0,55
F/C	001-001-308633	28/03/2013	Etinar S.A.		60,16	7,2192					67,38
F/C	001-001-308634	28/03/2013	Consumidor Final		7,4	0,888					8,29
			<b>PASAN:</b>	61,59	31.940,00	3.832,80		0,00	0,00	0,00	35.834,39



**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 15

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	61,59	31.940,00	3.832,80		0,00	0,00	0,00	35.834,39
F/C	001-001-308635	28/03/2013	Armijos Molina Magno		1289,28	154,7136					1.443,99
F/C	001-001-308637	28/03/2013	Consumidor Final		12,7	1,524					14,22
F/C	001-001-308638	28/03/2013	Alban Ramiro		73,79	8,8548					82,64
F/C	001-001-308639	28/03/2013	Alban Ramiro		350,95	42,114					393,06
F/C	001-001-308640	28/03/2013	Consumidor Final		1,15	0,138					1,29
F/C	001-001-308641	28/03/2013	Consumidor Final		14,06	1,6872					15,75
F/C	001-001-308642	28/03/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-308643	28/03/2013	Herrera Jaime		13,32	1,5984					14,92
F/C	001-001-308644	28/03/2013	Heras Cordero Enma		83,06	9,9672					93,03
F/C	001-001-308645	28/03/2013	Cusco Cusco Luis Jacinto		51,57	6,1884					57,76
F/C	001-001-308646	28/03/2013	Consumidor Final		19,34	2,3208					21,66
F/C	001-001-308647	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308648	28/03/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-308649	28/03/2013	Guzman Dominguez Elvis		30,61	3,6732					34,28
F/C	001-001-308650	28/03/2013	Consumidor Final		8,08	0,9696					9,05
F/C	001-001-308651	28/03/2013	Brito Deneys Damian		71,38	8,5656					79,95
F/C	001-001-308652	28/03/2013	Calle Luis		351,23	42,1476					393,38
F/C	001-001-308653	28/03/2013	Borja Tatiana		12,89	1,5468					14,44
F/C	001-001-308654	28/03/2013	Borja Tatiana		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308655	28/03/2013	Consumidor Final		38,68	4,6416					43,32
F/C	001-001-308656	28/03/2013	Consumidor Final		7,27	0,8724					8,14
F/C	001-001-308657	28/03/2013	Consumidor Final		5,82	0,6984					6,52
F/C	001-001-308658	28/03/2013	Consumidor Final		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-308660	28/03/2013	Consumidor Final		5,38	0,6456					6,03
F/C	001-001-308661	28/03/2013	Rojas Patricia		764,68	91,7616					856,44
F/C	001-001-308662	28/03/2013	Pinzon Alvarado Yomaira Roxana		45,14	5,4168					50,56
F/C	001-001-308663	28/03/2013	Gallegos Carabajo Luis Gustavo		153,66	18,4392					172,10
F/C	001-001-308664	28/03/2013	Heras Cordero Enma		6,91	0,8292					7,74
			<b>PASAN:</b>	61,59	35.492,77	4.259,13		0,00	0,00	0,00	39.813,49

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 16

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								1%	2%	8%	
			<b>VIENEN:</b>	61,59	35.492,77	4.259,13		0,00	0,00	0,00	39.813,49
F/C	001-001-308665	28/03/2013	Castro Alcoser Gabriel		128,93	15,4716					144,40
F/C	001-001-308666	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308667	28/03/2013	Consumidor Final		4,98	0,5976					5,58
F/C	001-001-308669	28/03/2013	Cabrera Coronel Jorge		0,33	0,0396					0,37
F/C	001-001-308670	28/03/2013	Consumidor Final		1,92	0,2304					2,15
F/C	001-001-308671	28/03/2013	Pozo Segundo		3,35	0,402					3,75
F/C	001-001-308672	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308673	28/03/2013	Consumidor Final		38,68	4,6416					43,32
F/C	001-001-308678	28/03/2013	Consumidor Final		0,96	0,1152					1,08
F/C	001-001-308679	28/03/2013	Zumba Juela Luis Hermenegildo		132,11	15,8532					147,96
F/C	001-001-308680	28/03/2013	Consumidor Final		2,35	0,282					2,63
F/C	001-001-308681	28/03/2013	Consumidor Final		19,34	2,3208					21,66
F/C	001-001-308682	28/03/2013	Consumidor Final		13,42	1,6104					15,03
F/C	001-001-308683	28/03/2013	Contreras Orellana Jhon Bolivar		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-308684	28/03/2013	Consumidor Final		25,79	3,0948					28,88
F/C	001-001-308685	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308686	28/03/2013	Consumidor Final		64,46	7,7352					72,20
F/C	001-001-308688	28/03/2013	Consumidor Final		9,59	1,1508					10,74
F/C	001-001-308689	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308690	28/03/2013	Consumidor Final		43,74	5,2488					48,99
F/C	001-001-308691	28/08/2013	Siguencia Murillo Palmer	2,44							2,44
F/C	001-001-308692	28/08/2013	Chacon Carlos		41,41	4,9692					46,38
F/C	001-001-308693	28/03/2013	Consumidor Final		32,23	3,8676					36,10
F/C	001-001-308694	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308695	28/03/2013	Etinar S.A.		51,02	6,1224					57,14
F/C	001-001-308696	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308697	28/03/2013	Consumidor Final		6,45	0,774					7,22
F/C	001-001-308698	28/03/2013	Maldonado Sarbella		257,86	30,9432					288,80
			<b>PASAN:</b>	64,03	36.474,85	4.376,98		0,00	0,00	0,00	40.915,86

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio.- 17

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	CLIENTE	SUBT. 0%	SUBT. 12%	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			TOTAL
								0,01	0,02	0,08	
			<b>VIENEN:</b>	64,03	36.474,85	4.376,98		0,00	0,00	0,00	40.915,86
F/C	001-001-308699	28/03/2013	Consumidor Final		83,66	10,0392					93,70
F/C	001-001-308700	28/03/2013	Consumidor Final		1,18	0,1416					1,32
			<b>TOTALES \$:</b>	<b>64,03</b>	<b>36.559,69</b>	<b>4.387,16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.010,88</b>

**COMERCIAL "EL ROCIO"**  
**ANEXO REPORTE DE VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

Folio N° 01

TIPO	N° DE COMP.	FECHA	PROVEEDOR	SUBT. 0%	SUBT. 12%	DESCUENTO	IVA	N° DE COMP. DE RET.	RENT. FUENTE			RETENCION IVA			TOTAL
									1%	2%	8%	30%	70%	100%	
F/C	001-001-219394	04/01/2013	ANDEC S.A.		6296,37	1133,3466	619,562808	001-001-9123	51,63023						5730,955974
F/C	010-001-373422	07/01/2013	FERREMUNDO		738,209		88,58508	001-001-9134	7,38209						819,41199
F/C	003-001-60626	09/01/2013	ITALPISOS S.A.		2085,34	166,8272	230,221536	001-001-9150	19,18513						2129,549208
F/C	008-004-63405	09/01/2013	INTACO		1686,75		202,41	001-001-9126	16,8675						1872,2925
F/C	001-001-45826	14/01/2013	ELECTROFER		454,98		54,5976	001-001-9149	4,5498		16,37928				488,64852
F/C	006-001-36668	14/01/2013	FERRO TORRES S.A.		6542,2	3014,18	423,3624	001-001-9143	35,2802						3916,1022
F/C	006-001-36690	15/01/2013	FERRO TORRES S.A.		1862	737,4451	134,946588	001-001-9145	11,24555						1248,255939
F/C	001-001-248903	15/01/2013	EGAPRODUCTOS S.A.		690,99		82,9188	001-001-9147	6,9099						766,9989
F/C	022-001-25012	16/01/2013	ADHEPLAST		645,24	141,178512	60,48737856	001-001-9153	5,040615						559,5082517
F/C	003-001-60707	18/01/2013	ITALPISOS S.A.		2131,7	170,536	235,33968	001-001-9179	19,61164						2176,89204
F/C	001-001-49868	24/01/2013	FERRETERIA JARA		841,33	90,106443	90,14682684	001-001-9187	7,512236		27,04405				806,8141002
F/C	001-001-105983	24/01/2013	COMERCIAL PINAURE		528,48		63,4176	001-001-9185	5,2848						586,6128
F/C	002-001-42071	30/01/2013	DISTABLASA		198,88		23,8656	001-001-9206	1,9888						220,7568
F/C	008-004-64515	06/02/2013	INTACO		1246,4		149,568	001-001-9239	12,464						1383,504
F/C	010-001-380303	13/02/2013	FERREMUNDO		654,66		78,5592	001-001-9134	6,5466						726,6726
F/C	001-001-72089	18/02/2013	FERRETERIA IMPERIAL		665,29	71,28000002	71,2812	001-001-9272	5,9401		21,38436				659,3511
F/C	008-004-64935	18/02/2013	INTACO		1415,4		169,848	001-001-9259	14,154						1571,094
F/C	001-001-443	20/02/2013	IMPORTADORA COMERCIAL LEC		349,38		41,9256	001-001-9279	3,4938		12,57768				375,23412
F/C	001-001-3049	01/03/2013	PROMELEC		683,57		82,0284	001-001-9303	6,8357		24,60852				734,15418
F/C	001-001-62194	06/03/2013	PROCEPLAS		1810,8		217,296	001-001-9308	18,108						2009,988

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ARMAD 8,8MMX15X15CM					Código: 0001					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
04/01/2013	P/r compra a ANDEC s/g F/C N°	80	17,53	1.402,42				80	17,53	1.402,42

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ARMADAS 12MMX15X15CM					Código: 0002					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
04/01/2013	P/r compra a ANDEC s/g F/C N°	40	27,98	1.119,08				40	27,98	1.119,08

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PAQUETE VARILLA GRAFIL 6,0MMX5,90MT					Código: 0003					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
04/01/2013	P/r compra a ANDEC s/g F/C N°	2000	1,32	2.641,52				2000	1,32	2.641,52
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				63	1,32	83,21	1937	1,32	2.558,32
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.				1	1,32	1,32	1936	1,32	2.556,99
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				39	1,32	51,51	1897	1,32	2.505,48
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				6	1,32	7,92	1891	1,32	2.497,56
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				7	1,32	9,25	1884	1,32	2.488,32
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				1	1,32	1,32	1883	1,32	2.486,99
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.				1	1,32	1,32	1882	1,32	2.485,67
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.				1	1,32	1,32	1881	1,32	2.484,35
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				23	1,32	30,38	1858	1,32	2.453,98

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PANEL QOL 6F					Código: 0004					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							3	21,03	63,09
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	3	25,24	75,72				6	23,14	138,81

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PANEL MONOFASICO 8 A 16					Código: 0005					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	3	22,93	68,80				3	22,93	68,80

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PLACA DOBLE CREMA					Código: 0006					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							56	0,24	13,44
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	100	0,26	26,22				156	0,25	39,66

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: INTERRUPTOR SENCILLO 3V MODUS PLUS					Código: 0007					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							35	1,57	54,95
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	40	1,21	48,40				75	1,38	103,35
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				3	1,38	4,13	72	1,38	99,22

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: DISCO NORTON C/METAL PLANO 7"X1/16"X7/8"					Código: 0008					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	200	1,17	233,91				200	1,17	233,91

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: CLAVO AZULADO ALEMAN 2,5MM 1"					Código: 0009					
Unidad de Medida: Libra					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							45	0,59	26,72
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	40	0,52	20,61				85	0,56	47,33

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: FORMADOR DE EMPAQUE ROJO 3 ONMZ						Código: 0010				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	36	1,26	45,50				36	1,26	45,50

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: SILICON ABRO RTV TRANS. 3 ONZ						Código: 0011				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							5	1,64	8,20
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	12	1,43	17,18				17	1,49	25,38

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: MANIJA INODORO PLASTICO EDESA						Código: 0012				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	12	1,56	18,69				12	1,56	18,69

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: FLAPPER CON CADENA EDESA						Código: 0013				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	12	0,92	11,03				12	0,92	11,03

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: CHECK CANASTILLA 1" SIMMONS						Código: 0014				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	3	16,35	49,06				3	16,35	49,06
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				1	16,35	16,35	2	16,35	32,71

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: VALVULA CHECK 3/4" RW HORIZONTAL						Código: 0015				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	3	14,22	42,66				3	14,22	42,66
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				1	14,22	14,22	2	14,22	28,44

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PINTURA SPRAY AZUL MEDIUM BRILLANTE						Código: 0016				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	13	1,41	18,28				13	1,41	18,28

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PINTURA SPRAY BLANCO BRILLANTE						Código: 0017				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	13	1,41	18,28				13	1,41	18,28

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PINTURA SPRAY NEGRO BRILLANTE # 39						Código: 0018				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							12	1,31	15,72
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	13	1,41	18,28				25	1,36	34,00



COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: PINTURA ROJO NARANJA BRILLANTE					Código: 0019					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
07/01/2013	P/r compra a FERREMUNDO s/g	13	1,41	18,28				13	1,41	18,28

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS FLORENCIA BEIGE 25X33					Código: 0020					
Unidad de Medida: Metros					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/l	18	6,96	125,19				18	6,96	125,19

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS OLIMFUS GRIS 25X33					Código: 0021					
Unidad de Medida: Metros					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/l	18	6,15	110,79				18	6,15	110,79

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS FLORENCIA AZUL 25X33					Código: 0022					
Unidad de Medida: Metros					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/l	18	6,96	125,19				18	6,96	125,19

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS TRENTO GRIS 25X33					Código: 0023					
Unidad de Medida: Metros					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/l	16	6,96	111,28				16	6,96	111,28

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS SEVILLA AZUL 30X30						Código: 0024				
Unidad de Medida: Metros						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/I	10	6,58	65,78				10	6,58	65,78

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS SEVILLA GRIS 30X30						Código: 0025				
Unidad de Medida: Metros						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/I	10	6,58	65,78				10	6,58	65,78

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS ROCA ARCO IRIS BEIGE 30X30						Código: 0026				
Unidad de Medida: Metros						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/I	10	6,26	62,56				10	6,26	62,56

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS ROCA GRIS 30X30						Código: 0027				
Unidad de Medida: Metros						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/I	10	6,96	69,55				10	6,96	69,55

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: ITALPISOS NINIVE MARRON ESTRUC 42,5X42,5						Código: 0028				
Unidad de Medida: Metros						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/I	30	6,77	203,14				30	6,77	203,14
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C	20	7,12	142,42				50	6,91	345,55

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ITALP. NINIVE CUERO 42,5X42,5						<b>Código:</b> 0029				
<b>Unidad de Medida:</b> Metros						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/i	30	5,94	178,30				30	5,94	178,30
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				16	5,94	95,09	14	5,94	83,20

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ITALPISOS PULPIS BEIGE 42,5X42,5						<b>Código:</b> 0030				
<b>Unidad de Medida:</b> Metros						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/i	30	7,47	224,11				30	7,47	224,11

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ITALPISOS CANDOLIO CREMA 42,5X42,5						<b>Código:</b> 0031				
<b>Unidad de Medida:</b> Metros						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/i	30	5,84	175,26				30	5,84	175,26

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ITALPISOS CANDOLIO MARRON 42,5X42,5						<b>Código:</b> 0032				
<b>Unidad de Medida:</b> Metros						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/i	30	6,67	200,10				30	6,67	200,10

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ITALPISOS ANTALIA BEIGE 42,5X42,5						<b>Código:</b> 0033				
<b>Unidad de Medida:</b> Metros						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/i	30	6,72	201,48				30	6,72	201,48

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: BONDEX STANDARD 25KG						Código: 0034				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 240		3,26	782,40				240	3,26	782,40
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				5	3,26	16,30	235	3,26	766,10
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.				5	3,26	16,30	230	3,26	749,80
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				15	3,26	48,90	215	3,26	700,90
18/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 320		3,36	1.075,20				535	3,32	1.776,10
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				6	3,32	19,92	529	3,32	1.756,18
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				8	3,32	26,56	521	3,32	1.729,62
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.				2	3,32	6,64	519	3,32	1.722,98
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				6	3,32	19,92	513	3,32	1.703,06

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: CEMENTO BLANCO 25KG. TOLTECA INTA						Código: 0035				
Unidad de Medida: Saco25k						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 25		7,79	194,75				25	7,79	194,75
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				1	7,79	7,79	24	7,79	186,96

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: Cemento blanco tolteca 5Kg						Código: 0036				
Unidad de Medida: Unidad						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 20		1,52	30,40				20	1,52	30,40

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
Artículo: BONDEX PORCELANATO INTERIOR 25KG						Código: 0037				
Unidad de Medida: Saco						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 80		7,67	613,60				80	7,67	613,60
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				14	7,67	107,38	66	7,67	506,22
16/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N° 160		7,79	1.246,40				226	7,75	1.752,62
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				4	7,75	31,02	222	7,75	1.721,60
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				25	7,75	193,87	197	7,75	1.527,73

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> BLANCO ANT GROUTEX PF S/A 2KG						<b>Código:</b> 0038				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N°	20	1,64	32,80				20	1,64	32,80
18/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N°	20	1,68	33,60				40	1,66	66,40

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> BLANCO HUE GROUTEX PF S/A 2KG						<b>Código:</b> 0039				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
09/01/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N°	20	1,64	32,80				20	1,64	32,80
18/02/2013	P/r compra a INTACO s/g F/C N°	20	1,68	33,60				40	1,66	66,40

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Espatula d/caucho p/pintores nacional						<b>Código:</b> 0040				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	50	0,20	10,02				50	0,20	10,02
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				2	0,20	0,40	48	0,20	9,62

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Soporte p/breaker metalico s/puesto 5" nacional						<b>Código:</b> 0041				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	50	0,15	7,48				50	0,15	7,48

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Aceite 3-en-1 90ml						<b>Código:</b> 0042				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							9	1,19	10,71
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	12	1,22	14,64				21	1,21	25,35

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> DISCO C/METAL 4 1/2X1/16						<b>Código:</b> 0043				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	200	1,01	202,08				200	1,01	202,08
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				4	1,01	4,04	196	1,01	198,04

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> CANDADO BLOBE4 BRONCE 40MM						<b>Código:</b> 0044				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	24	1,76	42,31				24	1,76	42,31
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				1	1,76	1,76	23	1,76	40,55

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Clavo p/cemento 2mm azul fino aleman 1-1/4"						<b>Código:</b> 0045				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	3000	0,01	22,18				3000	0,01	22,18

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> DISCO C/DIAM RHINO C/SECO 4,5X7/8" 115MM						<b>Código:</b> 0046				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	24	2,67	63,96				24	2,67	63,96
20/02/2013	P/r compra a IMPORTADORA C	6	2,66	15,94				30	2,66	79,90

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Destornillador strong amar/negro estrella 1/4X5"						<b>Código:</b> 0047				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	12	0,88	10,60				12	0,88	10,60

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Destornillador strong amar/negro plano 1/4X5"					<b>Código:</b> 0048					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	12	0,90	10,76				12	0,90	10,76

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> PEGAMENTOS PEGA TUBO ADHEPLAST 120					<b>Código:</b> 0049					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	24	0,62	14,83				24	0,62	14,83
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.				1	0,62	0,62	23	0,62	14,21
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				3	0,62	1,85	20	0,62	12,36

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Nivel stanley 3 bur 24"					<b>Código:</b> 0050					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	3	8,26	24,77				3	8,26	24,77

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Truper serr corte aereo rama alta					<b>Código:</b> 0051					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a ELECTROFER s/g	3	10,45	31,35				3	10,45	31,35

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> G 80X40X15X1,8mm					<b>Código:</b> 0052					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s	100	13,14	1.314,30				100	13,14	1.314,30

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> G 60X30X10X1,8mm						<b>Código:</b> 0053				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s	50	9,41	470,28				50	9,41	470,28

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> G 100X50X15X2mm						<b>Código:</b> 0054				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s	10	17,85	178,49				10	17,85	178,49

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Tubo cuadrado 50X50X1,5						<b>Código:</b> 0055				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s	15	17,29	259,42				15	17,29	259,42

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Tubo cuadrado 75X75X2						<b>Código:</b> 0056				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s	15	31,10	466,49				15	31,10	466,49

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> TUBO ESTRUC NEGRO CUADRADO 100X100X2						<b>Código:</b> 0057				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
14/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s	20	41,95	839,04				20	41,95	839,04
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				2	41,95	83,90	18	41,95	755,14



COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> G 100X50X15X1,8mm					<b>Código:</b> 0058					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
15/01/2013	P/r compra a FERRO TORRES s	70	16,07	1.124,55				70	16,07	1.124,55

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Ceramica piso carrusel 42,5X42,5					<b>Código:</b> 0059					
<b>Unidad de Medida:</b> Metro					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
15/01/2013	P/r compra a EGAPRODUCTOS	91,28	7,57	690,99				91,28	7,57	690,99

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Bioplast Bd.					<b>Código:</b> 0060					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
16/01/2013	P/r compra a ADHEPLAST s/g F	12	20,40	244,86				12	20,40	244,86

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Bioplast Gl.					<b>Código:</b> 0061					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
16/01/2013	P/r compra a ADHEPLAST s/g F	60	4,32	259,20				60	4,32	259,20

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Alcala beige 30X30					<b>Código:</b> 0062					
<b>Unidad de Medida:</b> Metro					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C	20	7,26	145,18				20	7,26	145,18

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Perla beige 30X30						<b>Código:</b> 0063				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPSOS s/g F/C	30	7,09	212,80				30	7,09	212,80

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Orquidia zafiro claro 25X33						<b>Código:</b> 0064				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPSOS s/g F/C	20	7,56	151,25				20	7,56	151,25

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Orquidia verde claro 25X33						<b>Código:</b> 0065				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPSOS s/g F/C	20	7,56	151,25				20	7,56	151,25

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Sevilla verde 30X30						<b>Código:</b> 0066				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPSOS s/g F/C	30	7,69	230,74				30	7,69	230,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Cabul beige 42,5X42,5						<b>Código:</b> 0067				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPSOS s/g F/C	50	7,86	392,84				50	7,86	392,84

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Cabul cuero 42,5X42,5					<b>Código:</b> 0068					
<b>Unidad de Medida:</b> Metro					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C	50	7,86	392,84				50	7,86	392,84

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Castilla r.beige 30X30					<b>Código:</b> 0069					
<b>Unidad de Medida:</b> Metro					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
18/01/2013	P/r compra a ITALPISOS s/g F/C	20	7,09	141,86				20	7,09	141,86

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Clavo p/cemento 2 1/2					<b>Código:</b> 0070					
<b>Unidad de Medida:</b> Libra					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JAR	55	2,63	144,65				55	2,63	144,65

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Clavo p/cemento 2					<b>Código:</b> 0071					
<b>Unidad de Medida:</b> Libra					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JAR	55	2,63	144,65				55	2,63	144,65

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Llave PTK 1/2					<b>Código:</b> 0072					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JAR	40	3,28	131,08				40	3,28	131,08
24/01/2013	P/r devolución de mercaderías :	40	3,28	131,08				0	0,00	0,00

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Perno p/broca 1 1/2X12					<b>Código:</b> 0073					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JAR	26	2,77	71,97				26	2,77	71,97

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> PLASTICO NEGRO 2,00 MTS					<b>Código:</b> 0074					
<b>Unidad de Medida:</b> Metro					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a FERRETERIA JAR	280	0,92	258,88				280	0,92	258,88
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				5	0,92	4,62	275	0,92	254,26
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				11,5	0,92	10,63	263,5	0,92	243,62

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> PINT. SUPREMO UNIDAS BLANCO GL.					<b>Código:</b> 0075					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				1	11,69	11,69	3	11,69	35,06

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo blanco hueso Cn					<b>Código:</b> 0076					
<b>Unidad de Medida:</b> Caneca					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	2	53,91	107,82				2	53,91	107,82

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo blanco hueso GL.					<b>Código:</b> 0077					
<b>Unidad de Medida:</b> Galón					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo damasco Gl.						<b>Código:</b> 0078				
<b>Unidad de Medida:</b> Galón						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo marfil Gl.						<b>Código:</b> 0079				
<b>Unidad de Medida:</b> Galón						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo blanco Gl.						<b>Código:</b> 0080				
<b>Unidad de Medida:</b> Galón						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo terracota						<b>Código:</b> 0081				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo rojo atrevido						<b>Código:</b> 0082				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo crema						<b>Código:</b> 0083				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Pintura supremo primrose						<b>Código:</b> 0084				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
24/01/2013	P/r compra a COMERCIAL PINAI	4	11,69	46,74				4	11,69	46,74

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Plancha playw ood 4mm						<b>Código:</b> 0085				
<b>Unidad de Medida:</b> Plancha						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							47	8,20	385,40
30/01/2013	P/r compra a DISTABLASA s/g	20	9,94	198,88				67	8,72	584,28

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> CEMENTO ROCAFUERTE TIPO GU SACO 50KG						<b>Código:</b> 0086				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							3500	5,20	18.200,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				453	5,20	2.355,60	3047	5,20	15.844,40
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.				142	5,20	738,40	2905	5,20	15.106,00
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				144	5,20	748,80	2761	5,20	14.357,20
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				1052	5,20	5.470,40	1709	5,20	8.886,80
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				145	5,20	754,00	1564	5,20	8.132,80
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				647	5,20	3.364,40	917	5,20	4.768,40
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.				18	5,20	93,60	899	5,20	4.674,80
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.				18	5,20	93,60	881	5,20	4.581,20
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				505	5,20	2.626,00	376	5,20	1.955,20

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Acrilica t/alutecho 3,60 # 1,1						<b>Código:</b> 0087				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							20	30,55	611,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				4	30,55	122,20	16	30,55	488,80

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> TIRAFONDO P/METAL C/ARANDELA 12X2						<b>Código:</b> 0088				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							300	0,03	9,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				90	0,03	2,70	210	0,03	6,30
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				90	0,03	2,70	120	0,03	3,60
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				100	0,03	3,00	20	0,03	0,60

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Varilla corrugada 18X12						<b>Código:</b> 0089				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							20	20,91	418,20
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				2	20,91	41,82	18	20,91	376,38

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ALAMBRA SOLIDO THHN #12 AWG 100MT						<b>Código:</b> 0090				
<b>Unidad de Medida:</b> Rollo						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							2	31,86	63,72
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				1	31,86	31,86	1	31,86	31,86

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Flexometro caucho halcon 8mt						<b>Código:</b> 0091				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							26	2,31	60,06
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				1	2,31	2,31	25	55,44	57,75

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Flexometro 5mt doble lado trupe						<b>Código:</b> 0092				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							30	3,60	108,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				1	3,60	3,60	29	3,60	104,40

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> BOQUILLOA D/CAUCHO EAGLE ORIGINAL						<b>Código:</b> 0093				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							40	1,40	56,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				3	1,40	4,20	37	1,40	51,80

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> MALLA TEJIDA 30/90 IDEAL CERNIR ARENA						<b>Código:</b> 0094				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							67	3,39	227,13
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				0,5	3,39	1,70	66,5	3,39	225,44
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				1	3,39	3,39	65,5	3,39	222,05
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				1	3,39	3,39	64,5	3,39	218,66

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> VARILLA CORR. SOLD. CONST. 12MMX12						<b>Código:</b> 0095				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							300	9,50	2.850,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				36	9,50	342,00	264	9,50	2.508,00
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				19	9,50	180,50	245	9,50	2.327,50
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				44	9,50	418,00	201	9,50	1.909,50
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				81	9,50	769,50	120	9,50	1.140,00
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.				53	9,50	503,50	67	9,50	636,50
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				63	9,50	598,50	4	9,50	38,00

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ROLLO ALAMBRE RECOCIDO #18 20KG						<b>Código:</b> 0096				
<b>Unidad de Medida:</b> Libra						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							40	0,54	21,60
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				2	0,54	1,08	38	0,54	20,52
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.				5	0,54	2,70	33	0,54	17,82
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				12	0,54	6,48	21	0,54	11,34
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				11	0,54	5,94	10	0,54	5,40
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.				1	0,54	0,54	9	0,54	4,86
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				14	0,54	7,56	-5	0,54	-2,70



COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> HIERRO CUADRADO 12MM						<b>Código:</b> 0097				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							15	4,80	72,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	6	4,80	28,80	9	4,80	43,20	9	4,80	43,20
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.	1	4,80	4,80	8	4,80	38,40	8	4,80	38,40
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	4	4,80	19,20	4	4,80	19,20	4	4,80	19,20
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	2	4,80	9,60	2	4,80	9,60	2	4,80	9,60

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> CAJETIN OCTOGONAL PLASTIGAMA						<b>Código:</b> 0098				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							50	0,49	24,50
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	40	0,49	19,60	10	0,49	4,90	10	0,49	4,90
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.	1	0,49	0,49	9	0,49	4,41	9	0,49	4,41
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	7	0,49	3,43	2	0,49	0,98	2	0,49	0,98

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> MANGUERA AGUA 1/2" P/ROJO103 PSI						<b>Código:</b> 0099				
<b>Unidad de Medida:</b> Rollo						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							5	23,59	117,95
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	1	23,59	23,59	4	23,59	94,36	4	23,59	94,36
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.	1	23,59	23,59	3	23,59	70,77	3	23,59	70,77
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.	1	23,59	23,59	2	23,59	47,18	2	23,59	47,18

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Zinc colomb. 8 p. - 0,20mm						<b>Código:</b> 0100				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							50	4,50	225,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	1	4,50	4,50	49	4,50	220,50	49	4,50	220,50
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.	1	4,50	4,50	48	4,50	216,00	48	4,50	216,00

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Correa g 60X30X1,5mm						<b>Código:</b> 0101				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							11	7,03	77,33
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.	4	7,03	28,12	7	7,03	49,21	7	7,03	49,21
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.	5	7,03	35,15	2	7,03	14,06	2	7,03	14,06

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Zinc colomb. 12 p. - 0,20mm						<b>Código:</b> 0102				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							86	6,76	581,36
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				6	6,76	40,56	80	6,76	540,80
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.				7	6,76	47,32	73	6,76	493,48

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Manguera agua 3/4"/90 PSI						<b>Código:</b> 0103				
<b>Unidad de Medida:</b> Rollo						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							13	31,88	414,44
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				1	31,88	31,88	12	31,88	382,56

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> Tubo p roscable 1/2X6M (420PSI)						<b>Código:</b> 0104				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							23	5,46	125,58
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				6	5,46	32,76	17	5,46	92,82
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				2	5,46	10,92	15	5,46	81,90
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.				1	5,46	5,46	14	5,46	76,44

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> U CON REGISTRO DES. 50MM						<b>Código:</b> 0105				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							17	2,37	40,29
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				1	2,37	2,37	16	2,37	37,92
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				2	2,37	4,74	14	2,37	33,18

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> TEE PP R/R 1/2"						<b>Código:</b> 0106				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							49	0,37	18,13
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.				4	0,37	1,48	45	0,37	16,65
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.				16	0,37	5,92	29	0,37	10,73
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.				1	0,37	0,37	28	0,37	10,36
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.				2	0,37	0,74	26	0,37	9,62

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> CODO PP R/R 3/4"X90						<b>Código:</b> 0107				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial						17	0,49	8,33	
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			4	0,49	1,96	13	0,49	6,37	
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.			1	0,49	0,49	12	0,49	5,88	
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			2	0,49	0,98	10	0,49	4,90	
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.			9	0,49	4,41	1	0,49	0,49	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> UNION UNIVERSAL PP R/R 3/4"						<b>Código:</b> 0108				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial						53	1,39	73,67	
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			1	1,39	1,39	52	1,39	72,28	
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			2	1,39	2,78	50	1,39	69,50	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> UNION UNIVERSAL PP R/R 1/2"						<b>Código:</b> 0109				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial						202	0,69	139,38	
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			1	0,69	0,69	201	0,69	138,69	
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			1	0,69	0,69	200	0,69	138,00	
27/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308601 a 308610.			1	0,69	0,69	199	0,69	137,31	
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.			2	0,69	1,38	197	0,69	135,93	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> TUB DES. E/C 50MMX3M						<b>Código:</b> 0110				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial						48	3,59	172,32	
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			4	3,59	14,36	44	3,59	157,96	
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.			1	3,59	3,59	43	3,59	154,37	
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			4	3,59	14,36	39	3,59	140,01	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> TEE DESAGUE 50MM						<b>Código:</b> 0111				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial						183	0,84	153,72	
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			14	0,84	11,76	169	0,84	141,96	
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.			2	0,84	1,68	167	0,84	140,28	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> TUBO PROSCABLE 3/4X6M (340PS)					<b>Código:</b> 0112					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							19	7,49	142,31
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			1	7,49	7,49	18	7,49	134,82	
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.			1	7,49	7,49	17	7,49	127,33	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> SIFON DESAGUE 50MM					<b>Código:</b> 0113					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							25	2,66	66,50
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			5	2,66	13,30	20	2,66	53,20	
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.			2	2,66	5,32	18	2,66	47,88	
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			2	2,66	5,32	16	2,66	42,56	
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.			1	2,66	2,66	15	2,66	39,90	
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.			8	2,66	21,28	7	2,66	18,62	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> VARILLA CORR. SOLD. CONST. 10MMX12					<b>Código:</b> 0114					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							200	6,03	1.206,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			60,5	6,03	364,82	139,5	6,03	841,19	
26/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303478 a 303500.			2	6,03	12,06	137,5	6,03	829,13	
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.			56	6,03	337,68	81,5	6,03	491,45	
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			33	6,03	198,99	48,5	6,03	292,46	
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.			9	6,03	54,27	39,5	6,03	238,19	
02/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 306388 a 306400.			1	6,03	6,03	38,5	6,03	232,16	
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.			41	6,03	247,23	-2,5	6,03	-15,08	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> CLAVOS ACERO 2"					<b>Código:</b> 0115					
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad					<b>Cantidad Máxima:</b>					
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado					<b>Cantidad Mínima:</b>					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							150	0,01	1,50
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			15	0,01	0,15	135	0,01	1,35	
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			4	0,01	0,04	131	0,01	1,31	
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.			5	0,01	0,05	126	0,01	1,26	

COMERCIAL "EL ROCIO"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: CODO DESAGUE E/C 50MMX45					Código: 0116					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							28	0,82	22,96
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			1	0,82	0,82		27	0,82	22,14
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.			3	0,82	2,46	24		0,82	19,68
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			4	0,82	3,28	20		0,82	16,40
01/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.			1	0,82	0,82	19		0,82	15,58
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.			2	0,82	1,64	17		0,82	13,94

COMERCIAL "EL ROCIO"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: CORREA G 100X50X1,5X1,8MM					Código: 0117					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							60	12,80	768,00
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			12,80	12,80	163,84	47,20		12,80	604,16

COMERCIAL "EL ROCIO"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: PINTURA GL. ANTIC. DURACOLOR GRIS					Código: 0118					
Unidad de Medida: Galón					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							20	9,03	180,60
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			4	9,03	36,12	16		9,03	144,48
18/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305565 a 305375.			2	9,03	18,06	14		9,03	126,42
28/03/2013	P/r venta s/g F/C N° 308611 a 308700.			1	9,03	9,03	13		9,03	117,39

COMERCIAL "EL ROCIO"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: DISCO C/METAL NOROTO FINO 7X1/16X7					Código: 0119					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							18	1,20	21,60
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			6	1,20	7,20	12		1,20	14,40
19/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305380 a 305395.			10	1,20	12,00	2		1,20	2,40

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> SOLD INDURA 6011 1/8 CAJA 25KG						<b>Código:</b> 0120				
<b>Unidad de Medida:</b> Paquete						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							55	12,87	707,85
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			2	12,87	25,74	53	12,87	682,11	
16/02/2013	P/r venta s/g F/C N° 305201 a 305264.			48	12,87	617,76	5	12,87	64,35	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> RODILLO DE FELPA RODIPINT ORIGINAL						<b>Código:</b> 0121				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario inicial							7	2,48	17,36
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			2	2,48	4,96	5	2,48	12,40	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> RODILLO DE FELPA RODIPINT ORIGINAL						<b>Código:</b> 0121				
<b>Unidad de Medida:</b> Unidad						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario Inicial							7	2,48	17,36
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			2	2,48	4,96	5	2,48	12,40	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ITALPISOS TANGO AZUL 25X33						<b>Código:</b> 0122				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario Inicial							10	6,59	65,90
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			8	6,59	52,72	2	6,59	13,18	

COMERCIAL "EL ROCIO" TARJETA KARDEX										
<b>Artículo:</b> ITALPISOS SALERNO 30X30						<b>Código:</b> 0123				
<b>Unidad de Medida:</b> Metro						<b>Cantidad Máxima:</b>				
<b>Método de Valoración:</b> Promedio Ponderado						<b>Cantidad Mínima:</b>				
Fecha	Detalle	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/01/2013	Inventario Inicial							6	6,04	36,24
25/01/2013	P/r venta s/g F/C N° 303401 a 303477.			2	6,04	12,08	4	6,04	24,16	

Enero a Marzo - 2013					
<b>Depreciación Muebles de Oficina</b>	=	<b>Valor Nominal</b>	-	<b>Valor Residual</b>	* <b>Porcentaje</b>
				12	
Depreciación Muebles de Oficina	=	4.265,00	-	10%	* 10%
				12	
Depreciación Muebles de Oficina	=	4.265,00	-	426,50	* 10%
				12	
Depreciación Muebles de Oficina	=	3.838,50	*	10%	
				12	
Depreciación Muebles de Oficina	=	383,85			
				12	
Depreciación Muebles de Oficina	=	31,99			
Depreciación Muebles de Oficina	=	95,9625			

Enero a Marzo - 2013					
<b>Depreciación Equipo de Oficina</b>	=	<b>Valor Nominal</b>	-	<b>Valor Residual</b>	* <b>Porcentaje</b>
				12	
Depreciación Equipo de Oficina	=	340,00	-	10%	* 10%
				12	
Depreciación Equipo de Oficina	=	340,00	-	34,00	* 10%
				12	
Depreciación Equipo de Oficina	=	306,00	*	10%	
				12	
Depreciación Equipo de Oficina	=	30,60			
				12	
Depreciación Equipo de Oficina	=	2,55			
Depreciación Equipo de Oficina	=	7,65			

Enero a Marzo - 2013					
<b>Depreciación Equipo de Computación</b>	=	<b>Valor Nominal</b>	-	<b>Valor Residual</b>	* <b>Porcentaje</b>
				12	
Depreciación Equipo de Computación	=	1.560,00	-	33%	* 33%
				12	
Depreciación Equipo de Computación	=	1.560,00	-	514,80	* 33%
				12	
Depreciación Equipo de Computación	=	1.045,20	*	33%	
				12	
Depreciación Equipo de Computación	=	344,92			
				12	
Depreciación Equipo de Computación	=	28,74			
Depreciación Equipo de Computación	=	86,229			

Enero a Marzo - 2013					
<b>Depreciación Vehículo</b>	=	<b>Valor Nominal</b>	-	<b>Valor Residual</b>	* <b>Porcentaje</b>
				12	
Depreciación Vehículo	=	16.000,00	-	20%	* 20%
				12	
Depreciación Vehículo	=	16.000,00	-	3.200,00	* 20%
				12	
Depreciación Vehículo	=	12.800,00	*	20%	
				12	
Depreciación Vehículo	=	2.560,00			
				12	
Depreciación Vehículo	=	213,33			
Depreciación Vehículo	=	640			



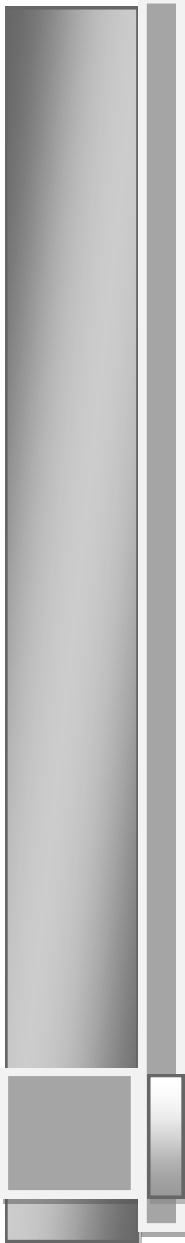
Enero a Marzo - 2013

**Consumo de Suministro de Oficina** = 430,00 \* 10%

Consumo Suministros de Oficina = 43,00

Margen de Utilidad Bruta			
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013		
<u>Ventas Netas - Costo de Ventas</u>	<u>36.623,72 - 30.232,10</u>	= 0,17	<u>Utilidad Bruta en Ventas</u> <u>6.391,62</u>
Ventas	36.623,72		Ventas 36.623,72 = 0,17

Margen de Utilidad Neta	
FORMULA	ENERO - MARZO - 2013
<u>Utilidad Despues de Impuesto</u>	65,47
Ventas Netas	36.623,72 = 0,002



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

**APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E  
INDICADORES FINANCIEROS EN "COMERCIAL EL ROCIO"  
DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR,  
PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013**

Proyecto de Tesis, previo a optar  
el grado de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría, CPA

**ASPIRANTE**

Carlota España Mendieta Naranjo

**Loja - Ecuador  
2013**

**a. TEMA**

APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN "COMERCIAL EL ROCIO" DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013

**b. PROBLEMA**

Las empresas comerciales en nuestro país no son la excepción tienen un entorno económico cada vez más competitivo por lo que estas deben mejorar sus procesos y estar debidamente controladas. La importancia de conocer sus características, organización, flujo operativo es notable para poder identificar los elementos que deben ser medidos y controlados mediante procesos que permitan los registros contables hasta la generación de los estados financieros.

La Contabilidad Comercial es sumamente útil para las empresas que se dedican a la compra y venta de bienes, puesto que les permite afrontar con éxito sus necesidades básicas relacionadas con el registro y control de los ingresos y gastos mediante la elaboración de los Estados Financieros que sirvan para evidenciar, a través de los indicadores, el comportamiento económico de la empresa, evaluar el desempeño económico en relación a su liquidez, endeudamiento y rentabilidad para una correcta toma de decisiones.

La aplicación de la contabilidad comercial en una empresa que se dedique a esta actividad es de fundamental importancia para el desarrollo de la misma pues son pocos los empresarios que han logrado aprovechar los nuevos conocimientos y técnicas que establece la contabilidad, dado que estas empresas se preocupan

del aspecto administrativo y de su comercialización, sin darle importancia a los procesos que permiten obtener información financiera adecuada y oportuna.

En el cantón La Troncal, las actividades comerciales han tenido un auge significativo que amerita llevar un control contable y eficaz, dentro de los lineamientos y normas contables así como de la Ley de Régimen Tributario Interno y otros; siendo estas de uso obligatorio para el buen funcionamiento de las actividades económicas empresariales. Aquí la contabilidad se constituye en la herramienta principal para llevar a cabo los diversos procedimientos que le conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada, así mismo tener el conocimiento necesario de las actividades económico financiero que le permitan enfrentar la competitividad y tomar oportunamente los cambios necesarios que le signifique éxito empresarial.

Es el caso de “Comercial el Rocío”, que se dedica a la compra y venta de artículos de ferretería, su creación y puesta en marcha de la empresa fue el 22 de mayo de 1.996, está registrada como contribuyente especial, obligada a llevar contabilidad, cuyo RUC corresponde al N° 091054260001, su propietario y representante legal es el señor Jaime Leonardo Cabrera Coronel, está ubicada en la avenida 25 de agosto y Héroes del Cenepa, del cantón La Troncal. Actualmente cuenta con un capital aproximado de \$ 120.000,00, sus ventas mensuales ascienden estimativamente a 170.000,00; sus gastos administrativos y de ventas son de aproximadamente de \$ 140.000,00, sus activos constan principalmente de un vehículo, muebles para oficina, modulares, computador, estantes para exhibición y el inventario de

mercaderías que se ha valorado en \$ 150.000. El personal administrativo y operativo lo componen 11 empleados; 5 en ventas y 6 administradores incluido el propietario de la empresa. Se usa de manera rudimentaria un programa llamado SAFDI, el cual se encuentra desactualizado en todos sus módulos operativos. Se contrata un contador profesional eventual para las declaraciones tributarias con el SRI.

De la entrevista que se realizó a su propietario se pudo confirmar que los factores que afectan el normal desarrollo de la empresa son:

- El manejo de las actividades económicas se ajusta solamente al registro de ingresos y egresos, lo que no permite obtener un control adecuado y consistente de sus actividades económicas.
- No existe un control de inventarios de mercadería, cuentas por cobrar, registros de compras y ventas, por la falta de estos documentos auxiliares contables, generando con ello desconocimiento de los bienes y obligaciones que posee la empresa para enfrentar posibles desajustes económicos con información veraz y oportuna.
- La empresa dispone de una cuenta bancaria específica para el depósito y retiro del efectivo de las actividades propias de la empresa, sin embargo los depósitos no los hace conforme a las normas de control interno, además este dinero es tomado constantemente y sin justificativo alguno para gastos que no son de la empresa lo que complica aún más el control del efectivo.

- No existe un proceso adecuado y oportuno que permita registrar los diferentes movimientos económicos, por lo tanto no dispone de información contable mediante sus estados financieros que sean confiables para una correcta toma de decisiones.
- No se aplican indicadores financieros como parte fundamental de la información financiera que permita conocer la capacidad económica de la empresa esencialmente para el aprovechamiento que signifique incrementar su rentabilidad, solvencia y liquidez

En este entorno del “Comercial El Rocío”, del cantón La Troncal se plantea el siguiente problema principal objeto de investigación:

“La falta de aplicación de Contabilidad en “Comercial El Rocío” del cantón La Troncal, dificulta conocer los resultados que su actividad genera y la real situación económica-financiera de la misma para la toma correcta de decisiones”

### **c. JUSTIFICACIÓN**

La Universidad Nacional, en su constante búsqueda de la excelencia académica, promueve la investigación científica, como eje central del conocimiento y como objetivo primordial servir a la sociedad, entregando profesionales idóneos, capaces de enfrentar los retos que impone la sociedad en el campo profesional.

Al realizar el presente proyecto investigativo en la aplicación de la contabilidad en “Comercial El Rocío”, permitirá entregar un sistema contable básico para el manejo eficiente de las actividades

comerciales que se generen, y sobre todo servirá de información real de la situación financiera y económica de la empresa.

La información financiera constituye una herramienta indispensable para la toma de decisiones tanto de la alta gerencia como de sus administradores, es por ello que la aplicación del análisis financiero contribuirá significativamente a su propietario a fin de que conozca la rentabilidad, solvencia de la empresa que le permitirá asegurar su permanencia en el mercado.

También con la ejecución de este trabajo investigativo proporcionará información útil a todos los interesados en el tema especialmente estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría que busquen otras alternativas de solución a la problemática en el entorno contable de las empresas de la Región Sur del Ecuador.

#### **d. OBJETIVOS**

##### **Objetivo General**

Aplicar la Contabilidad Comercial e Indicadores Financieros en "Comercial el Roció" del Cantón La Troncal, en el periodo Enero a Marzo del presente año.

##### **Objetivos Específicos**

Organizar la documentación fuente que sustente toda la actividad contable durante el periodo en estudio.

Levantar el inventario inicial con el objeto de conocer los bienes, derechos, obligaciones que tiene la empresa

Elaborar un plan y manual de cuentas para la correcta discriminación de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable.

Diseñar auxiliares y registros contables capaces de proporcionar información consolidada y que sea real tanto de existencias, proveedores, clientes, compras y ventas.

Ejecutar el proceso contable en el “Comercial El Rocío”, desde el Estado de Situación Inicial hasta la presentación de los Estados Financieros.

Aplicar los indicadores financieros que permitan conocer la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa.

#### **e. MARCO TEORICO**

##### **CONTABILIDAD**

“Es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados”.<sup>12</sup>

La contabilidad es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa y organización con relación a sus

---

<sup>12</sup> Módulo III “Sistema de Información Contable y Financiera en las Organizaciones Comerciales y de servicios”. Loja Ecuador: Guía de estudio Febrero 2009. Pág. 26



metas y objetivos trazados con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados.

### **Importancia**

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; se conoce con exactitud cuánto se tiene cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva toda la información financiera que se necesita para tomar decisiones acertadas.

### **OBJETIVOS**

El objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre derechos y obligaciones. Se puede dividir en objetivo administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado.

### **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC`S)**

Son un conjunto de normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y

presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa..Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

Esta Norma debe aplicarse a la revelación de todas las políticas contables significativas adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros.

A continuación se detallan las NIC vigentes a la fecha:

**NIC 1 Presentación de los estados financieros.-** Constituye el marco general para la presentación de los estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresas en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad. (Vigente)

**NIC 2 Inventarios (existencias).-** Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se haya incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio. (Vigente)

**NIC 7 Estado de flujo del efectivo.-** Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados en el período según

procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento. (Vigente)

**NIC 12 Impuesto sobre las ganancias.-** Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Establece los principios para facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, a efectos del impuesto sobre las ganancias. (Vigente)

**NIC 18 Ingresos.-** Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. (Vigente)

**NIC 19 Retribuciones a los empleados.-** Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados, incluyendo las de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y retribuciones no monetarias); pensiones, seguros de vida y asistencia médica pos empleo, y otras prestaciones a largo plazo (permiso remunerados después de largos períodos de servicio, incapacidad compensación diferida y participación en ganancias e incentivos a largo plazo. (Vigente).

**NIC 23 Costos de intereses.-** Prescribe el tratamiento contable de los costos por intereses. Éstos incluyen intereses, amortización de descuentos o primas correspondientes a préstamos y amortización de gastos de formalización de contratos de préstamo. Se permite dos tratamientos contables. (Vigente)

**NIC 32 Instrumentos financieros: información a revelar.-** Facilita a los usuarios de los estados financieros la comprensión de los instrumentos financieros reconocidos dentro y fuera del balance, así como su efecto sobre la posición financiera, los resultados y flujo de efectivo de la entidad. (Vigente)

**NIC 34 Información financiera de fecha intermedia.-** Regula el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de reconocimiento y valoración que se van a aplicar en esta información. (Vigente)

**NIC 36 Deterioro del valor de los activos.-** Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y define cómo se calcula éste. (Vigente)

**NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.-** Asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los estados financieros, para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendarios de vencimiento. (Vigente)

## **CLASES DE CONTABILIDAD**

La Contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización de la contabilidad se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas, entre las cuales tenemos:

- ✓ **Contabilidad de Servicios.-** Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la prestación de servicios tales como: transporte, servicio médico, telefonía, etc.
- ✓ **Contabilidad Industrial o de Costos.-** La actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.
- ✓ **Contabilidad Agropecuaria.-** Es una rama de la contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.
- ✓ **Contabilidad Bancaria.-** Registra las actividades que realizan las entidades del Sistema Financiero, en función del plan de cuentas y del catalogo de cuentas que emite la Superintendencia de Bancos.
- ✓ **Contabilidad Gubernamental.-** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.
- ✓ **Contabilidad Financiera.-** Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.
- ✓ **Contabilidad de Cooperativas.-** Es aquella que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

✓ **Contabilidad Hotelera.-** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

## **CONTABILIDAD COMERCIAL**

Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándole al costo del bien el margen de utilidad.

## **SISTEMAS DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS**

Mercaderías son todos aquellos bienes adquiridos por la empresa, para destinarlas a la venta sin transformación alguna, esta cuenta figura en el activo del balance.

Existen dos sistemas para regular la cuenta mercaderías y son:

Sistema de Cuenta Múltiple

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

### **El Sistema de Cuenta Única con Inventario Permanente**

Se caracteriza por que el costo de venta está determinado de manera permanente; cada vez que se realiza una venta, se determina igualmente su costo, su aplicación, no funciona en empresas que venden un considerable número de artículos al de tal; porque la rotación de los productos es continua. En este sistema se debe contar indispensablemente con un control para cada artículo (kárdex), de esta manera, las existencias se puede establecer en

cualquier momento. Para su utilización; se necesita de personal especializado en este campo.

En este sistema, se utiliza básicamente tres cuentas:

### **Inventario de mercaderías.**

Se registra en el débito el inventario inicial, las compras brutas totales, transporte y fletes en copras cuando hubiere, por devoluciones en ventas; se acredita las devoluciones en compras (al costo), por venta de mercaderías a precio de costo; el saldo representa el valor del inventario final al momento requerido; el que debe coincidir con la existencia física de la bodega y con el kárdex: Esta cuenta está en constante movimiento y en cualquier momento reflejará el inventario final.

### **Ventas.**

Se registra en el débito las devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico. Se acredita por la venta de las mercaderías. (Al contado y/o crédito), el saldo representa el valor de las ventas netas.

### **Costo de Ventas.**

Se registra en el débito las ventas de mercaderías (al precio de costo), se acredita por las devoluciones en ventas de mercaderías (al precio de costo), el saldo representa el costo de ventas (neto).

Se debe considerar; que, por cada transacción de venta y/o devolución es necesario registrar la salida de mercaderías al precio de costo.

## **CUENTAS DE REGULACIÓN**

### **Utilidad bruta en ventas**

En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio.

Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas o gastos.

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

### **Pérdida en ventas**

En esta cuenta se registran el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Se debita por el valor de la pérdida en ventas.

Se acredita por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

## **TARJETAS KARDEX.**

El manejo de estas tarjetas, permite un control permanente y actualizado de las mercaderías al precio de costo.



COMERCIAL EL ROCÍO										
TARJETA KARDEX										
Artículo:					Código:					
Unidad de medida:					Cantidad máxima:					
Método de valoración:					Cantidad mínima:					
cha	Detalle	Ingresos			Egresos			SalDOS		
		Cant.	v.u	v.t	Cant.	v.u	v.t	Cant.	v.u	v.t

## PLAN DE CUENTAS

Es una lista de todas las cuentas que pueden necesitarse por las actividades que la empresa se dedica. Por supuesto, habrá cuentas que se usen en todas las empresas y otras que sean características de cierto tipo de negocios.

Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

El plan se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elabora luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado.

## **MANUAL DE CUENTAS**

“Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras”<sup>13</sup>

Debe cumplir los siguientes requisitos:

- ✓ Ser claro y detallado
- ✓ Ser completo
- ✓ Mantenerse actualizado
- ✓ Permitir con facilidad sus modificaciones, ser flexible.

## **SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE**

El sistema contable es el conjunto de elementos diseñado de acuerdo a la naturaleza y objetivos de una empresa o ente económico y su importancia radica en que es la columna vertical alrededor del cual se mueven los demás sistemas

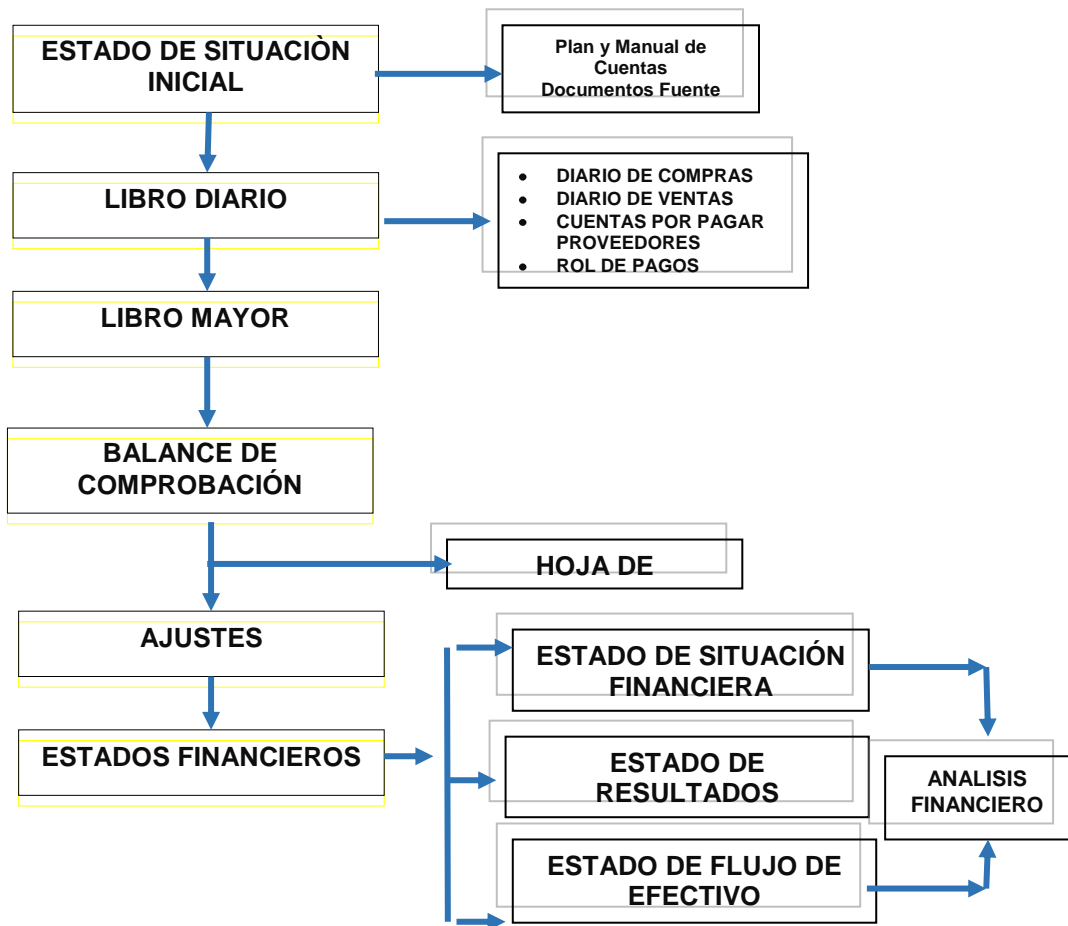
El principal objetivo del Sistema Contable es conocer la situación económica y financiera de una institución en un período determinado el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas.

## **PROCESO CONTABLE**

---

<sup>13</sup> ONTANEDA, Ana Bersabet, “Contabilidad Básica”. Primera Edición, Loja – Ecuador: Editorial Cosmos 1992, Pág. 57.

Es un proceso ordenado y secuencial de acciones, técnicas y métodos que sigue la información desde que ocurre un evento económico hasta llegar la información con la presentación de los Estados Financieros.



## DOCUMENTOS FUENTE

El Documento Fuente captura los datos clave de cada transacción comercial que se produce. Incluye los hechos básicos del movimiento, su fecha, el propósito y su cuantía. Además, durante las auditorías los documentos fuente se utilizan como pruebas de cada transacción que se produjo.

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación. Dichos documentos se dividen en: a) Documentos Justificativos que son todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables. b) Documentos Comprobatorios son los documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad.

### **Importancia**

Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporciona un, mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables, los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

**Factura.-** Una factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa. En otras palabras, una factura es el documento a través del cual una persona que vende puede rendir cuentas, de forma instrumentalizada, al contrato de compraventa comercial. En términos simple sería una boleta pero más completa, con una serie de requisitos e información. Este documento se entrega como constancia al momento que se realiza una compra de bienes y servicios que presta la empresa o negocio.

**Comprobante de Retención.-** “Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, son porcentajes que se deben aplicar según

disposiciones de la administración tributaria a los subtotales de las facturas que recibe la empresa antes de proceder al pago de las mismas, previo al pago se concederá el comprobante como constancia de la retención.

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuesto.

El agente de retención, quien compra bienes o servicios, pueden ser personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sucesiones indivisas o sociedades dependiendo de las disposiciones de las normas vigentes para cada tipo de impuesto.

La obligación nace directamente de la Ley o del Reglamento. Sin embargo, la Administración Tributaria puede disponer que una persona se constituya en agente de retención mediante una autorización o disposición especial<sup>14</sup>.

**El cheque.-** Es una orden de pago dada sobre un **banco** en el cual el librador tiene fondos depositados en cuenta corriente a su orden o crédito en descubierto. En fin, es un medio por el que una persona/empresa ordena a un banco el pago de una suma de dinero, siempre que tenga saldo a su favor o autorización para girar aunque no disponga de saldo.

---

<sup>14</sup>[En línea]. Disponible en: [http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR\\_CONTENIDO\\_S ENIAT/02NORMATIVA\\_LEGAL/2.6DOCTRINA/CRITERIOS\\_IVA\\_05\\_REGISTRO\\_COMPROBANTE\\_RETENCION.pdf](http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CONTENIDO_S ENIAT/02NORMATIVA_LEGAL/2.6DOCTRINA/CRITERIOS_IVA_05_REGISTRO_COMPROBANTE_RETENCION.pdf).

## INVENTARIO

“Son a recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la institución”<sup>15</sup>

### Inventario Inicial

Se lo realiza al iniciar el ejercicio económico, el mismo que servirá como apertura para el ejercicio de las operaciones de la empresa.

<b>COMERCIAL EL ROCIO</b>						
<b>INVENTARIO INICIAL</b>						
<b>Al.....</b>						
<b>Expresado en dólares USD</b>						
<b>N°</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
			<b>TOTAL:</b>			

## MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

**Método FIFO.-** Este método significa primeras entradas primeras salidas según el método PEPS, las ventas de mercaderías

<sup>15</sup> BRAVO, Valdivieso Mercedes. “Contabilidad General”. Sexta Edición. Quito-Ecuador: Editorial Nuevo Día. 2005. Pág. 51

egresarán en su orden de ingreso, es decir las que ingresaron primero, serán las primeras en egresar, quedando en el inventario las mercaderías que ingresan al final.

**Método Promedio.-** En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite tener una valoración adecuada del inventario.

### **SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O PERPETUO**

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

### **CUENTAS QUE INTERVIENEN**

Es este sistema de control el movimiento de la cuenta mercadería a través de las siguientes cuentas:

**Inventario de mercaderías.-** Es esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

**Saldo.-** El saldo deudor de esta cuenta demuestra el valor del inventario final de mercaderías.

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

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

En la venta de mercaderías se realizan dos asientos el uno a precio de venta, el otro al costo, se procede de la misma forma en devolución en venta.

Utilidad bruta en ventas o pérdidas en ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos).

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de inventario permanente, al finalizar el ejercicio o período contable se requiere de un solo asiento para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

## **MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

Los métodos más utilizados para la valoración del inventario de mercaderías son los siguientes.

### **A. PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)**

Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “first out” (FIFO).

### **B. ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (UEPS)**



Significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “last in, first out”.

#### C. PROMEDIO PONDERADO

Éste método determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y valora adecuadamente el inventario.

#### D. ÚLTIMA COMPRA (COSTO ACTUAL)

Consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercaderías, mediante ajustes contable, valores que corresponden a la realidad económica

### **ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Es estado de situación inicial, es un documento de suma importancia a más de ser obligatorio para el empresario, refleja la situación patrimonial de la empresa en el momento preciso en que están a punto de iniciarse las operaciones contables, y en el que expresa un resumen del inventario inicial.

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**

Al ....Del...

Expresado en dólares USD

**ACTIVOS:**

**Activos Corrientes**

Caja	xxx	
Banco	xxx	
Cuentas por Cobrar	xxx	
IVA en Compras		
Anticipo Ret Fuente	<u>xxx</u>	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>xxxx</b>

**ACTIVO FIJO**

Muebles y Enseres	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	(xx)	
Equipo Informático	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Informático	(xx)	
Terreno	<u>xxxx</u>	
<b>Total Activos Fijos</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>xxxx</b>

**PASIVOS:**

Cuentas por pagar	xxx	
less por pagar	<u>xxx</u>	
<b>Total Pasivos</b>		<b>xxxx</b>

**PATRIMONIO**

Capital	xxx	
Utilidad del ejercicio	<u>xxx</u>	
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRMONIO</b>		<b>xxxx</b>

Lugar y fecha.....

**GERENTE**

**CONTADORA**

## LIBRO DIARIO

“Es el principal registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológica todas las transacciones que realiza le empresa diariamente. En el diario general se registran día a día y en orden que vayan ocurriendo, todas las transacciones que realice el comerciante, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción.”<sup>16</sup>

**COMERCIAL EL ROCÍO**

**LIBRO DIARIO**

**Del.....al.....**

**Expresado en dólares USD**

Folio N° \_\_\_\_

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBITOS</b>	<b>CREDITOS</b>
		<b>TOTALES</b>			

**Lugar y fecha.....**

**GERENTE**

**CONTADORA**

<sup>16</sup> PALACIOS, López, Livia, Econ. “Contabilidad Básica” Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos Del Autor, 2011 Pág. 94.

## LIBRO MAYOR

En este libro se traslada cada asiento de diario por orden riguroso de fechas y se agrupa los cargos y abonos efectuados en cada cuenta individual, independientemente de la transacción de la que provienen.

El detalle se agrupa de acuerdo con un plan de cuentas general que permite obtener información para la elaboración de un balance de comprobación, con el cual se puede estructurar los estados financieros básicos.

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del.....al.....**  
**Expresado en dólares USD**

CUENTA: \_\_\_\_\_

CODIGO: \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DESCRIPCION	Referencia	DEBE	HABER	SALDOS

Lugar y fecha.....

**GERENTE**

**CONTADORA**

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

“El balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.”<sup>17</sup>

Es la lista o extracto de los saldos o del total de los débitos y del total de los créditos de las cuentas en un mayor que tiene por objeto determinar al igual de los débitos y los créditos asentados y fijar un resumen básico para los estados financieros.

Como su nombre lo indica, este estado numérico permite verificar que todas las transacciones efectuadas por la empresa durante el periodo contable, estén correctamente registradas, que no haya errores aritméticos, y en resumen, que se cumpla estrictamente el principio de la partida doble.

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
Del.....al.....  
Expresado en dólares USD

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>Totales</b>				

**Lugar y fecha**

**GERENTE**

**CONTADORA**

<sup>17</sup> PALACIOS, López, Livia, Econ. “Contabilidad Básica” Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos Del Autor, 2011 Pág. 129.

## HOJA DE TRABAJO

“La hoja de trabajo, aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldo del Balance de Comprobación, Ajuste, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación.”<sup>18</sup>.

La hoja de trabajo, llamada por algunos autores papel de trabajo, es una forma columnaria que se utiliza en contabilidad para organizar la información, con el fin de preparar los asientos de ajuste, el estado de ganancias y pérdidas, los asientos de cierre y el balance general.

---

<sup>18</sup>SARMIENTO, Rubén. (2005), Contabilidad General. 3ra. Edición. Cuenca, pág.15

**COMERCIAL EL ROCIO**  
**HOJA DE TRABAJO**  
 Del.....al.....  
 Expresado en dólares USD

Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		Estado De Situación Económica		Estado de Situación Financiera	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBITOS	CREDITOS	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
	<b>Totales</b>										

Lugar y fecha

GERENTE

CONTADORA

## **AJUSTES**

Los ajustes son ciertos alcances que se efectúan a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales y que reflejen razonablemente la situación financiera de un periodo dado. Los ajustes se realizan al final de un periodo contable. Entre los ajustes utilizados con mayor frecuencia se tiene:

- Regulaciones
- Provisiones
- Depreciaciones
- Acumulados
- Diferidos
- Amortizaciones
- Consumos
- Otros Ajustes

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Son el resumen de todo el proceso contable, es por ello que estos deben presentarse en forma clara y sencilla para fácil interpretación de todos los sectores interesados, informes que deben ser elaborados y presentados oportunamente. Entre los principales estados se tiene:

1. Balance General
2. Estado de Resultados



### 3. Estado de Flujo de Efectivo

#### **ESTADO DE RESULTADOS**

“Se denomina también estado de gastos y rendimientos, tiene como finalidad el determinar la ganancia o pérdida líquida de la Institución, en un periodo determinado. En el débito se registran los valores de las cuentas de gasto y en el crédito los valores de las cuentas de ingreso.”<sup>19</sup>

El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. En contabilidad es el elemento básico a desarrollarse en el ejercicio.

Sólo el análisis del “Estado de Resultados” podrá indicar si la empresa ha logrado el máximo beneficio, con el mínimo de gastos, y si es factible su desarrollo y expansión, al punto de obtener beneficios suficientes para cumplir con las obligaciones de su financiamiento; para lo cual es recomendable analizar la trayectoria de la empresa en sus últimos cinco años, de modo de poder apreciar las tendencias seculares y cíclicas.

---

<sup>19</sup>BRAVO, Valdivieso Mercedes. “Contabilidad General”. Sexta Edición. Quito-Ecuador: Editorial Nuevo Día. 2005. Pág. 58

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

Del.....al.....

Expresado en dólares USD

<b>INGRESOS</b>		
INGRESOS		<u>XXXXXX</u>
OPERACIONALES		
<b>Ventas</b>	<u>XXXXXX</u>	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>XXXXXXXX</b>
<b>COSTOS</b>		
		<b><u>(XXXXXX )</u></b>
COSTO DE VENTA		<u>XXXXXX</u>
<b>Costo de venta</b>	<u>XXXXXX</u>	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>XXXXXXXX</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de Personal	<u>XXXX</u>	
Gasto Sueldo	XXX	
Gasto Beneficios Sociales	<u>XXX</u>	
<b>GASTOS GENERALES</b>		
		XXXXXX
Gastos Financieros	<u>XXXXXX</u>	
Gastos Intereses y multas	<u>XXXX</u>	
Gastos Administrativos	<u>XXXXXX</u>	
Gasto Arriendo	XXX	
Gasto Servicios Básicos	XXXX	
Gasto Suministros de Oficina	XXXX	
Gastos Publicidad y propaganda	<u>XXX</u>	
<b>GASTOS CONTROL</b>		
		<u>XXXXXX</u>
<b>CONTABLE</b>		
Depreciaciones	<u>XXXXXX</u>	
Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
Depreciación Equipo Informático	XXX	
Depreciación Vehículos	<u>XXXX</u>	
<b>TOTAL GASTO</b>		<b><u>(XXXXXX )</u></b>
<b>UTILIDAD O NETA DEL PERIODO</b>		<b>XXXXXX</b>

Lugar y fecha

GERENTE

CONTADORA

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado.”<sup>20</sup>

**COMERCIAL EL ROCÍO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Del.....al.....  
Expresado en dólares USD

**ACTIVOS:**

**Activos Corrientes**

Caja	xxx	
Banco	xxx	
Cuentas por Cobrar	xxx	
IVA en Compras		
Anticipo Ret Fuente	<u>xxx</u>	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>xxxx</b>

**ACTIVO FIJO**

Muebles y Enseres	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	(xx)	
Equipo Informático	xxx	
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Informático	(xx)	
Terreno	<u>xxxx</u>	
<b>Total Activos Fijos</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>xxxx</b>

**PASIVOS:**

Cuentas por pagar	xxx	
IESS por pagar	<u>xxx</u>	
<b>Total Pasivos</b>		<b>xxxx</b>

**PATRIMONIO**

Capital	xxx	
Utilidad del ejercicio	<u>xxx</u>	
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRMONIO</b>		<b>xxxx</b>

Lugar y fecha

<sup>20</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz. (2007). Contabilidad General. Guía Didáctica. Loja-Ecuador

GERENTE

CONTADORA

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Esta información resulta de gran importancia para la administración empresarial. Las entradas y salidas de caja pueden estructurarse en tres niveles de actividades que son: a) actividades de operación, b) actividades de inversión y c) actividades de financiamiento.

### COMERCIAL EL ROCÍO ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del.....al.....

Expresado en dólares USD

#### FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		XXXX
Ventas de servicios		XXXX
Cobros de Cuentas Pendientes	XXXX	
<u>+ EFECTIVO RECIBIDO DE OTOS CLIENTES</u>		
XXXX		
Arriendos	XXXX	
(-)EFECTIVOS PAGADOS A PROVEEDORES		
XXXX		
Pago a proveedores		XXXX
Compra de suministros de oficina		XXXX
(-)EFECTIVOS PAGADOS A OTROS PROVEEDORES		
XXXX		
Pago a Empleados: sueldos, Beneficios, etc.		XXXX
Pago de Servicios Básicos		XXXX
Impuestos a la Renta Pagados	XXXX	

EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

XXXXX

**FUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

+INGRESOS RECIBIDOS POR\_ XXXX

Venta de Activos xxxx

(-) EGRESOS EFECTUADOS POR

XXXX

Compra de activos fijos xxxx

EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

XXXXX

**FUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

+INGRESOS PRODUCTOS DE XXXX

Emisión y venta de acciones xxxx

Préstamos netos recibidos xxxx

(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA XXXX

Pago de cuotas de amortizaciones de préstamos xxxx

EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO

XXXXX

FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (A+B+C) XXXX

**Lugar y fecha**

**GERENTE**

**CONTADORA**

**INDICADORES FINANCIEROS**

“Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y u denominador, es decir que existe una relación entre

cifras extractas de los estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa financiero”<sup>21</sup>

Una razón financiera es un índice que se deriva de la relación de dos partidas de los estados financieros con el fin de medir algún concepto o determinada área de la situación financiera de una empresa.

## **TIPOS DE RAZONES**

Cada razón sirve para medir un área específica de la empresa, por lo tanto el tipo y naturaleza de la razón a utilizar depende del objetivo o enfoque que pretendamos, existen cuatro grandes grupos de razones financieras:

### **RAZONES DE LIQUIDEZ**

Se utilizan para juzgar la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo. El grado de liquidez de la empresa es prioridad para analistas, propietarios, administradores, proveedores y acreedores, además se puede conocer el historial de liquidez que servirá para la toma de decisiones.

**Capital neto de trabajo.-** Se utiliza comúnmente para medir la liquidez general de la empresa. Se calcula restando al activo circulante el pasivo circulante, representa un margen de seguridad

---

<sup>21</sup> GITMAN, Lawrence J.,( 2007), Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México, Pág. 52 – 59.

para las obligaciones futuras cercanas, cuanto mayor sea el capital de trabajo, indica más seguridad a los acreedores.

Por otra parte un excesivo capital de trabajo neto puede interpretarse que el activo circulante no se usa adecuadamente y que hay fondos ociosos.

Su fórmula es:

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

**Razón del circulante o índice de solvencia.-** Es uno de los índices financieros que se utilizan con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo. El índice de solvencia resulta de dividir el activo circulante entre el pasivo circulante.

Su fórmula es:

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

**Razón de prueba rápida o prueba del ácido.-** Es semejante al índice de solvencia, en algunos casos se utiliza como complemento de ésta, se diferencia en que se disminuye el inventario en el activo circulante, debido a que éste, es el de menor liquidez dentro del activo circulante. Los inventarios antes de generar efectivos, se compran, se transforman, se almacenan, se venden y hasta se cobran, este ciclo de tiempo lo hace de lenta conversión a efectivo.

Por lo tanto, la razón de prueba rápida, mide la capacidad de una empresa de liquidar sus compromisos a corto plazo, sin basarse en la venta de sus inventarios.

$$\text{Razón de prueba rápida} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}}$$

### RAZONES DE ACTIVIDAD O RAZONES DE ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS

Las razones de actividad se utilizan para medir la velocidad o rapidez con la cual varias cuentas circulantes se convierten en ventas o en efectivo, es por este motivo que también se le denomina razones de administración de los activos, porque miden la efectividad con que la empresa esta administrando sus activos.

Las principales razones de actividad son:

- a) Razón de rotación de inventarios.
- b) Rotación de cuentas por cobrar.
- c) Período de pago promedio.
- d) Rotación de activos fijos.
- e) Rotación de activos totales.

**Rotación de las cuentas por cobrar.-** El tiempo que requieren las cuentas por cobrar para su recuperación es importante para un capital de trabajo mas adecuado.

La rotación por cobrar evalúa el tiempo en que el crédito se convierte en efectivo. Indica qué tantas veces, en promedio, las cuentas por



cobrar son generadas y cobradas durante el año. Nos indica el grado de liquidez de la cuentas de clientes.

Una alta rotación nos indica que existe rápida recuperación en las cuentas, por lo tanto, alto grado de liquidez de ella, una baja rotación nos indica lentitud o sea bajo grado de liquidez.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas netas al crédito}}{\text{Cuentas por cobrar netas}}$$

No se deben perder de vista que un factor de medición es la política de crédito en cuanto al tiempo.

El análisis de antigüedad de saldo es una buena técnica para evaluar las cuentas a cobrar, facilita la información necesaria por tipo de cuentas y el período específico partiendo de su punto de origen. Además puede indicar un promedio aproximado de la recuperación a través de ponderar las cifras en cuadro de análisis de antigüedad de saldos.

## **RAZONES DE ENDEUDAMIENTO**

Se conoce también como razón de cobertura de deuda o apalancamiento. El endeudamiento de una empresa nos indica cuanto dinero ajeno utilizamos para generar utilidades, es decir, el endeudamiento no es más que el uso de pasivo a corto y largo plazo.

Las deudas a largo plazo son importantes para la empresa porque aún cuando paga intereses de largo plazo y pago de la suma

principal, le permite usar un financiamiento que genera utilidades suficientes para pagar los intereses generados.

El que una empresa obtenga mayor o menor apalancamiento no significa que es bueno o malo, sino que debe de estudiarse su rentabilidad y riesgo. A los socios y acreedores les interesa el comportamiento de la empresa en cuanto a endeudamiento.

Al administrador le interesa para estar al tanto de sus obligaciones, tanto del interés, como del principal, para no caer en problemas de solvencia y liquidez.

**Razón de deuda total.-** Sirve para medir cuanto es el aporte financiero de los acreedores dentro de la empresa; por medio de ella conocemos cuánto del activo ha sido financiado por medio de deudas.

Al acreedor le conviene razones bajas en cuanto a la deuda, con ello garantiza la recuperación de su capital, en caso de pérdidas o liquidación de la empresa.

$\text{Razón de deuda total} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activos totales}}$
--

## RAZONES DE RENTABILIDAD

Las razones de rentabilidad son de dos tipos: aquellas que muestran la rentabilidad en relación con las ventas y las que muestran la rentabilidad respecto a la inversión. Juntas estas razones muestran la eficiencia de operación de la empresa.

**Margen de utilidad bruta.-** Esta razón señala la utilidad de la empresa en relación con las ventas después de deducir el costo de producir las mercancías vendidas. Señala la eficiencia de las operaciones y también como han sido fijados los precios de los productos.

<b>Margen de utilidad bruta</b>	<b>Ventas netas – Costo de ventas</b>	<b>Utilidad</b>
<b>Bruta</b>	= ----- = -----	
	<b>Ventas</b>	<b>Ventas</b>

**Margen de utilidad neta.-** El margen de utilidad neta indica la eficiencia relativa de la empresa después de tomar en cuenta todos los gastos y el impuesto sobre el ingreso. Señala el ingreso neto por cada córdoba de venta de la empresa.

<b>Margen de utilidad Neta</b>	<b>Utilidad después de impuesto</b>	
	= -----	
<b>Ventas netas</b>		

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El Código Tributario en su Art. 14 en forma expresa define a la obligación tributaria como “el vínculo jurídico personal existente entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley.”

**Los Tributos.-** Son las prestaciones obligatorias que se satisfacen generalmente en dinero que el estado exige en uso de sus facultades sobre la base de la capacidad contributiva de los individuos en virtud de una ley y sirven para cubrir los gastos de la nación.

**Los Impuestos.-** Son tributos exigidos por el estado por determinados hechos generadores (presupuesto establecido por la Ley) para tipificar el tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación que esta sobre la persona o los bienes.

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

El impuesto al Valor Agregado IVA grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados.

#### **Declaración y Liquidación Mensual Del IVA.**

Las personas naturales, las sociedades y las empresas del sector público que habitualmente efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con el I.V.A, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones afectadas con este tributo, realizadas en el mes calendario inmediato anterior y a liquidar y a pagar el I.V.A causado en la forma y dentro de los plazos establecidos.

Para realizar la liquidación del IVA es necesario tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Cuando el IVA COBRADO o IVA en Ventas es mayor que el IVA pagado o IVA Compras, el contribuyente tiene IVA a pagar.
- Cuando el IVA PAGADO es mayor al IVA Cobrado, el contribuyente se hace beneficiario de Crédito Tributario
- El Crédito será compensado en el mes siguiente o meses próximos hasta que sea devengado.
- Cuando el IVA COBRADO o IVA en Ventas es igual al IVA PAGADO o IVA en Compras, en este caso no se paga impuesto pero se hace constar los valores en el respectivo comprobante.

### Plazos para declarar

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

## **IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo al art. 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno está gravada con este impuesto la renta global (sumatoria de todas las rentas que reciba un mismo contribuyente dentro de un ejercicio económico) que hayan obtenido las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras.

### **Declaración del Impuesto a La Renta**

Son todos los ingresos provenientes ya sea del trabajo o del capital expresado en forma monetaria, en especies o en servicios; menos todos los costos y gastos, esta declaración será presentada anualmente. Los plazos fijados para la presentación de las declaraciones inician el 1 de febrero del año siguiente y terminan de acuerdo al noveno dígito del RUC o de la cédula de identidad.

### **Plazos para declarar**

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

## **ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR OTROS CONCEPTOS (REOC).**

Se refiere a la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos

**Anexo Transaccional Simplificado (ATS).** Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La presentación del anexo ATS reemplaza la obligación del anexo REOC.

## **Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)**

Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

## f. METODOLOGIA

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, será necesario la utilización de los siguientes métodos y técnicas.

**Método Científico.-** Este método permitirá la aplicación del proceso contable, observar la realidad del problema investigado tratando de conocer objetivamente los hechos económicos financieros que se desarrollan en la empresa y lograr los objetivos que se propone esta investigación.

**Método Deductivo.-** Con la aplicación de este método permitirá clasificar la información recopilada en las diversas categorías conceptuales de la empresa, documentos fuente, de la contabilidad hasta llegar a aspectos particulares de elementos vinculados a la contabilidad comercial necesarios para la estructuración del marco teórico conceptual y su posterior aplicación práctica.

**Método Inductivo.-** Este método servirá al momento de realizar el estudio de la organización estructural de la empresa así como del conjunto de casos específicos que facilitará el flujo del proceso contable que va desde el inventario inicial hasta la elaboración de los estados financieros que facilitará estructurar un Flujo de operaciones de tres meses y con ello analizar las razones financieras más importantes.

**Método Analítico.-** Este método nos permitirá examinar a profundidad las características internas del objeto de estudio. Para lograr este propósito, se necesitará realizar el diseño de los registros diarios y a desarrollar el proceso contable.



**Método Sintético.-** Método que conducirá a la definición del informe financiero, a formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables y financieras, para aplicarlas a la parte práctica y finalmente en la formulación del resumen, introducción, diagnóstico, conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

## **TÉCNICAS**

**Observación.-** Mediante la visita a la entidad se podrá evidenciar los procesos de registros, archivos, administración, gestión, control interno y estructura empresarial; así como también constatar y verificar sus activos, pasivos para el levantamiento del inventario inicial.

**Entrevista.-** Permitirá obtener información acerca de los aspectos puntuales del problema de estudio mediante un sistema de preguntas a través de la interrelación verbal y obtener información relevante que sirva de contexto para el desarrollo y alternativas de solución.

**g. CRONOGRAMA**

Actividades	2013																																
	MAY				JUN				JUL				AGO				SEP				OCT				NOV				DIC				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO	*	*	*	*																													
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO					*	*	*	*																									
3. REVISIÓN DE LITERATURA									*	*	*	*																					
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO *													*	*	*	*																	
5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																	*	*	*	*	*												
6. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																					*	*	*	*									
7. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																									*	*	*	*	*				

## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **Recursos Materiales**

- Bibliografía, Libros, documentos contables, Leyes y Reglamentos.
- Suministros de Oficina: Lápices, papel bond, borradores, y otros
- Equipo Informático: Computadora e Impresora

### **Talento Humano**

- Aspirante: Carlota Mendieta
- Director de Tesis: por designar
- Personal y trabajadores de la empresa "Comercial el Rocio"

### **Recursos Financieros**

#### **Presupuesto**

##### **Ingresos:**

Aporte Carlota Mendieta	\$ 1.370,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.370,00</b>

##### **Egresos:**

Bibliografía	\$ 200,00
Suministros y accesorios Informáticos	\$ 250,00
Alquiler de infocus y otros	\$ 100,00
Materiales de Oficina	\$ 100,00
Levantamiento del borrador	\$ 150,00
Impresión y Reproducción	\$ 150,00
Empastado y anillados	\$ 100,00
Movilización	\$ 120,00
Imprevistos	\$ 200,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.370,00</b>

Los valores económicos resultado del proceso investigativo, serán asumidos en su totalidad por la aspirante Carlota Mendieta.

## **i.BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros:**

- ✓ BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, Contabilidad Comercial, 4da. Edición. Quito – Ecuador. Año 2007.
- ✓ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. 6ta. Edición. Quito- Ecuador: Editorial Nuevo Día. Año 2005
- ✓ ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Guía Didáctica. Año 2007
- ✓ GITMAN, Lawrence J. Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Persona Educación, México. Año 2007
- ✓ PALACIOS, López, Livia, Econ. Contabilidad Básica. Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos Del Autor. Año 2011
- ✓ SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. 3ra. Edición. Cuenca. Año 2005

### **Folleto:**

- ✓ Módulo III. Sistema de Información Contable y Financiera en las Organizaciones Comerciales y de servicios. Guía de Estudios. Loja Ecuador: Año 2009

### **Páginas del internet:**

- ✓ Servicio Nacional Integrado, [www.seniat.gob.ve](http://www.seniat.gob.ve)
- ✓ Servicio de Rentas Internas. Retenciones en la Fuente. [en línea] Disponible en: [www.sri.gob.ec.com](http://www.sri.gob.ec.com).

## **k. INDICE**

Carátula	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
a. Título	1
b. Resumen en Castellano traducido al Inglés	2
c. Introducción	4
d. Revisión de Literatura	6
e. Materiales y Métodos	50
f. Resultados	52
g. Conclusiones	151
h. Recomendaciones	152
i. Bibliografía	153
j. Anexos	155
k. Indice	255