UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESUDIOS A DISTANCIA

"APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA "FERRETERIA GUAYAQUIL" DE LA CIUDAD DE ARENILLAS, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO: DICIEMBRE DEL 2012".

TESIS PREVIO A OPTAR POR EL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA:

SONIA MARGOTH MENDOZA PEÑA

DIRECTORA:

Mg. MARIA DEL ROCIO DELGADO GUERRERO

Loja - Ecuador
2013

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis intitulado, **"APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA "FERRETERIA GUAYAQUIL" DE LA CIUDAD DE ARENILLAS, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO: DICIEMBRE DEL 2012"**, elaborado por la egresada SONIA MARGOTH MENDOZA PEÑA, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido desarrollado bajo mi dirección, el cual luego de haber sido revisado prolijamente, autorizo su presentación y sustentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, octubre del 2013

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

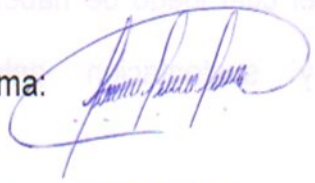
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **Sonia Margoth Mendoza Peña**, 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.

Autora: Sonia Margoth Mendoza Peña

Firma: 

Cédula: 0703364109

Fecha: Octubre del 2013

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

Yo **Mendoza Peña Sonia Margoth**, declaro ser autora de la tesis titulada: "APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA "FERRETERIA GUAYAQUIL DE LA CIUDAD DE ARENILLAS, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO: DICIEMBRE DEL 2012" como requisito para optar al grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contador Público Auditor; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los treinta días del mes de octubre del año dos mil trece, firma del autor.

Firma:
Autora: Sonia Margoth Mendoza Peña
Cédula: 0703364109
Dirección: La Victoria, cantón Las Lajas
Correo electrónico: soniamendoza@hotmail.es
Teléfono: 07 2 953-204 **Celular**: 0995959794

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora de Tesis: Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Tribual de Grado: Mg. Natalia Largo Sánchez **PRESIDENTA**
Mg. Lady Añazco Reyes **VOCAL**
Mg. Lucía Armijos Tandazo **VOCAL**

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Modalidad de Estudios a Distancia, especialmente a sus Autoridades, Docentes que con su total dedicación en las labores académicas, administrativas hacen de ésta institución una entidad educativa con prestigio en enseñanza de calidad para las nuevas generaciones. .

A la Directora de Tesis Magister María del Rocío Delgado Guerrero, mi gratitud por sus conocimientos impartidos y por la paciencia brindada durante el desarrollo del trabajo investigativo, el cual pongo a vuestra consideración esperando sea un aporte para investigaciones futuras.

Un agradecimiento muy especial a mi querido esposo y a mi tierno hijito, por la entereza y el apoyo incondicional que me brindaron en todo momento para poder llegar a cumplir esta meta propuesta.

Finalmente agradezco a la Señora Digna del Carmen Cumbicus Ortiz propietaria de “FERRETERIA GUAYAQUIL” de la ciudad de Arenillas, quien gentilmente me abrió las puertas de su negocio, brindándome las facilidades para obtener toda la información requerida para el desarrollo del presente trabajo de Tesis de Grado.

Sonia Margoth Mendoza Peña

DEDICATORIA

A Dios, dueño de mi existencia, que me ha guiado en este largo camino hacia el ideal de alcanzar el objetivo propuesto.

A mi esposo, a mi Hijo que son mi razón de vivir y mi inspiración de que nada es imposible alcanzar en la vida, que con esfuerzo, dedicación, sacrificio y perseverancia podemos alcanzar cada meta propuesta.

A mis padres por ser base fundamental en lo que soy, quienes supieron alentarme en todo momento a seguir siempre hacia adelante.

Sonia Mendoza Peña

a. TITULO

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA “FERRETERIA GUAYAQUIL” DE LA CIUDAD DE ARENILLAS, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO: DICIEMBRE DEL 2012”.

b. RESUMEN

El presente trabajo investigativo titulado: “APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA “FERRETERIA GUAYAQUIL” DE LA CIUDAD DE ARENILLAS, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO: DICIEMBRE DEL 2012”, tiene como finalidad principal aplicar los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos durante la etapa de formación profesional y además, cumplir con uno de los requisitos previo a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Al aplicar la Contabilidad Comercial, se dio cumplimiento a los objetivos planteados, se elaboró el Plan y Manual de Cuentas que hizo posible el registro contable de las actividades de la empresa, con la constatación física de las existencias se procedió a elaborar el Inventario Inicial que permitió la elaboración del Estado de Situación Inicial, tomando como base a los documentos de soporte, se diseñaron los diarios de Compras y Ventas, rol de pagos, tarjetas kardex.

Además, con la elaboración y presentación de los Estados Financieros, le permitió a la propietaria conocer la situación financiera real de su empresa, por lo cual se constituye en herramienta fundamental para la toma de decisiones que permita mejorar el desarrollo de las actividades económicas de la Ferretería Guayaquil.

Una vez implantado el Sistema Contable se ha logrado determinar con exactitud los ingresos y egresos del mes de diciembre de 2012, logrando establecer que ha obtenido un margen de utilidad representativo, por lo que se recomienda continuar aplicando este proceso contable en beneficio de la misma.

SUMMARY

This research work entitled “COMMERCIAL APPLICATION OF ACCOUNTING IN THE "HARDWARE GUAYAQUIL" ARENILLAS CITY, PROVINCE OF GOLD, PERIOD: DECEMBER 2012, primarily aims to apply knowledge and skills acquired during the training stage professional and also meet one of the requirements before obtaining degree in Accounting and Auditing Accountant CPA.

When applying the Commercial Accounting is carried out the objectives, the Plan was developed and Accounting Manual which made possible the recording of the activities of the company, with the physical stock verification was elaborated on the Initial Inventory allowed the preparation of the Initial Balance, based on the supporting documents, diaries were designed Purchases and Sales, payroll, kardex cards.

Furthermore, the preparation and presentation of financial statements, allowed the owner to know the true financial situation of your company, which constitutes an essential tool for making decisions that will improve the development of economic activities Hardware Guayaquil.

Once implemented the accounting system has been able to determine with accuracy the revenues and expenditures for the month of December 2012, leading to the establishment which has obtained a representative profit margin, so it is recommended to continue applying the accounting process for the benefit of the same.

c. INTRODUCCION

La “FERRETERIA GUAYAQUIL” de la ciudad de Arenillas de la provincia de El Oro, es una empresa privada con RUC0703152249001 declarada por el Servicio de Rentas como Persona Natural obligada a llevar Contabilidad. Está ubicada en la Ciudadela Guayaquil en la Avenida Simón Bolívar y Portovelo, inicia sus actividades comerciales el 4 de marzo de 2010, con un capital de $. 50.000,00, dedicándose a la comercialización artículos de ferretería en general.

Considerando que la información financiera y económica dentro de las empresas comerciales es esencial para la correcta toma de decisiones para el buen funcionamiento de las mismas, por lo que es de vital importancia se registre contablemente en forma ordenada y periódica cada una de las transacciones comerciales que se ejecuten.

Con la aplicación de la Contabilidad Comercial en la “FERRETERIA GUAYAQUIL” se ha logrado organizar la documentación, así como registrar las diversas actividades comerciales realizadas en el mes de Diciembre 2012 que sirven para la elaboración de los Estados Financieros, mismos que reflejan la realidad económica de la empresa, facilitando la toma de decisiones oportunas y acertadas que garanticen un crecimiento organizacional y económico en un mundo cambiante y competitivo.

La presente tesis está desarrollada y estructurada de acuerdo al Reglamento del Régimen Académico de la Modalidad de Estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja, inicia con el **Título**que representa en síntesis el contenido de la Aplicación de un Sistema Contable a una empresa comercial,**Resumen en Castellano y Traducido al Inglés,** destacándose el cumplimiento de los objetivos propuestos así como síntesis de los resultados, **Introducción** en la que se destaca brevemente aspectos básicos de la empresa, la importancia del tema y el aporte que brindará a la entidad objeto de estudio. **Revisión de la Literatura** contiene la fundamentación teórica relacionada con la Contabilidad.**Materiales y Métodos**, donde se detallan las técnicas y métodos indispensables, utilizados

para llevar a cabo la investigación. **Resultados** donde se presenta la Aplicación de la Contabilidad Comercial, el mismo que inicia con un Plan y Manual de Cuentas, los registros básicos como el inventario inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de comprobación, Hoja de Trabajo y Estados Financieros, además se diseñaron registros auxiliares como: Tarjetas Kardex, registros de diarios de compras y ventas, Roles de Pagos, Registro de Retenciones, que se resaltan esencialmente en el desarrollo del trabajo de campo; la **Discusión**, es el contraste del antes y después de la situación de la empresa. En la parte final se dará a conocer las **Conclusiones** que informan los hallazgos encontrados en la presente investigación y; **Recomendaciones** que estarán dirigidas ala propietaria con el fin de aportar al mejoramiento del desarrollo de las actividades comerciales, que se reflejarán en un mejor desempeño y crecimiento de la misma. **Bibliografía** que son los libros y los diferentes documentos fiables que sustentan el presente trabajo; finalmente los **Anexos** en los que se incluye los documentos varios que respaldan al trabajo, RUC de la empresa, cuadros detallando los movimientos registrados así como facturas, cálculo de depreciaciones de activos fijos, roles de pago, registro de ventas y compras y Proyecto Aprobado.

d. REVISION DE LITERATURA

CONTABILIDAD

"Es una ciencia que se encarga de registrar, verificar, controlar, analizar, interpretar todas las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, en forma ordenada y sistemática durante un periodo contable y de esta manera obtener resultados positivos para tomar buenas decisiones para el próximo periodo."[1]

Objetivo

El objetivo primordial de la Contabilidad es el de proporcionar información financiera de la organización en un período determinado a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados y en su situación económica.

Importancia

La importancia de la Contabilidad radica en que informa de la situación económica de una empresa, y en su capacidad de ajuste a sus necesidades, lo cual permite al empresario tomar las decisiones apropiadas y oportunas que esté de acuerdo a la realidad de la empresa

Características

- ✓ Comprensible, clara y fácil de entender.
- ✓ Útil y oportuna.
- ✓ Permite una acertada toma de decisiones en el momento preciso.
- ✓ Confiable, porque se basa en un acontecimiento real y cierto.

[1]VÁSCONEZ, Antonio José Vicente, 2008 Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educación y Cultura Quito, Pág. 10.

- ✓ Comprobable, porque permite la comparación entre varios períodos contables.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de Contabilidad son conceptos y normas básicas que establece en la delimitación e identificación del ente económico, forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros.

1. **Entidad.-** La actividad económica la realizan entidades reconocidas legalmente, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, naturales y capital, regulados por una autoridad que toma decisiones orientadas al logro de los objetivos de la entidad.

2. **Realización.-**La Contabilidad, cuantifica en términos monetarios las operaciones realizadas por la entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

3. **Período Contable.-** La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, se identifican con el período en el que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el período al que se refiere.

4. **Valor Histórico**.- Las transacciones y eventos económicos cuantificados por la Contabilidad se registran de acuerdo a la cantidad de activos afectados; éstas cifras deberán modificarse en caso de que ocurran acontecimientos posteriores que las hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste, en forma sistemática, que mantengan la imparcialidad y objetividad de la información contable sin considerar la violación o alteración y, la información que se produzca debe ser clara.

5. **Negocio en Marcha.-** Se refiere a que las cifras representan valores de liquidación, debe ser especificado claramente y serán aceptados solo para

información general cuando la entidad está en liquidación.

6. **Revelación Suficiente.-** La información financiera expuesta en los estados financieros contendrá, en forma clara y comprensible, lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

7. **Importancia Relativa.-** La información contenida en los estados financieros mostrará los aspectos más importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

8. **Consistencia-** Los usos de la información contable requiere que sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. Esta información se obtendrá mediante la aplicación de los principios y reglas particulares de cuantificación, para por medio de la comprobación de estados financieros de la entidad, conocer su evolución y mediante esta comprobación de estados conocer la posición relativa de otras entidades económicas y estables.

9. **Conservatismo.-** La operación del sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa inseguridad es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requisitos mencionados.

10. **Registro de Intercambio**.- Son Transacciones que realizan las empresas de una empresa a otra.

11. **Capital de trabajo.-**"Es igual al activo menos el pasivo"[2]

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

Se conoce como partida doble al movimiento contable que afecta a por lo menos

[2]ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, Octava Edición.2009 Quito. Pág. 17

dos cuentas, el mismo que representa un movimiento deudor y un movimiento acreedor.

La base de la partida doble es que todo hecho económico tiene origen en otro hecho de igual valor pero de naturaleza contraria, ejemplo; cuando se presta dinero, el que recibe debe y el que entrega tiene.

Los siguientes son algunos de los principios fundamentales de la partida doble:

1. No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

2. La Suma del valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se cancele a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.

3. La persona o cuenta a la que se abone, debe a la persona o cuenta que da o entrega.

4. Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale o viceversa.

5. Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.

6. En cada cuenta deben registrase partidas de una misma naturaleza. Significa que toda transacción que se realice será registrada en cuentas deudoras que reciben valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrarán los mismos valores.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Elobjetivo es

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

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

NIC 1: Presentación de Estados Financieros.-Principios fundamentales que subyacen en la preparación de los estados financieros.

NIC 2: Inventarios.-Recopilación ordenada de bienes, derechos de la entidad.

NIC 7: Estado de Flujo del Efectivo.-Informe contable que presenta los diversos conceptos de entradas y salida.

NIC 16: Propiedad planta y equipo.-Reconocimiento inicial y contabilización posterior de la Propiedad Planta y Equipo.

NIC 18: Ingresos.- Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

NIC 19: Retribuciones a los empleados.-Derechos que tienen los empleados dentro de la entidad.

CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD

Contabilidad Comercial

Es aquella que registra todas las operaciones mercantiles de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías con el objeto de determinar la situación económica y financiera de la entidad en un periodo determinado.

Contabilidad de Servicios

Está relacionada con todas aquellas instituciones que prestan servicios como transporte, salud, educación, profesionales etc.

Contabilidad Bancaria

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, así como otros servicios bancarios; actividades propias de las instituciones del Sistema Financiero.

Contabilidad de Cooperativas

Está orientada a las instituciones que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fines de lucro, en las actividades tales como: producción, distribución, ahorro, crédito, transporte, salud y educación.
Así se encarga de controlar cada una de estas actividades, que permiten analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las diversas cooperativas.

Contabilidad de Costos

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y extracción mineral, registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

Contabilidad Gubernamental

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomas decisiones a losadministradores en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera."[3]

CONTABILIDAD COMERCIAL

"La Contabilidad Comercial hace relación a la actividad del comercio es decir a la compra y venta de mercancías, y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles".[4]

[3] ZAPATA Sánchez, Pedro (2009). Contabilidad General. 8va edic..Pág. 19
[4] BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, (2009), Contabilidad Comercial, 7ma. Edición, Pág. 33

Es establecida en negocios que se dedican a la compra y venta de bienes y servicios por Ej. Lavanderías, estación de expendio de combustible y lubricantes, tienda de abarrotes y otros.

Importancia

- Permite registrar las operaciones en forma ordenada, clara y oportuna.
- Proporciona información de la situación económica-financiera de la empresa facilitando la toma de decisiones.

SISTEMA DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERIAS

Los sistemas de control de la cuenta Mercaderíasson:

1. Sistemas Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico.

2. Sistema de inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANENTE

Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo, consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex 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 una de los artículos destinados para la venta.

Cuentas que intervienen en el Sistema de Inventario Permanente

- ✓ Inventario de Mercaderías
- ✓ Ventas
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas ó Pérdida en Ventas"[5].

[5] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, 5ta. Edición 2008 Pág.125

Inventario de mercaderías

Llamado también almacén o inventario. Esta cuenta estará en constante actividad, ya que cada instante mostrará el valor del inventario final.

Inventario de Mercaderías

Debe	Haber
Inventario Inicial. Compras. Fletes, Seguros, Embalajes	Venta de mercadería y devoluciones de parte de los clientes, al costo. Devolución parcial o total de compras. Errores en la facturación.

Ventas

Registra a precio de venta la enajenación de mercadería, sean estas al contado o a crédito, las correcciones de facturación y devoluciones que se efectúen a precio de venta. Esta cuenta es de resultados.

Ventas

Debe	Haber
Error en facturación. Devoluciones en ventas al precio actual. Cierre del ejercicio económico.	Venta de artículos bajo cualquier forma de cobro acordada, a precio actual.

Costo de ventas

Cuenta de resultados que anotará las ventas de mercadería y las devoluciones en venta a precio de costo.

Costo de Ventas

Debe	Haber
Por el valor de la venta al costo, según lo determina el Kárdex.	Devoluciones en ventas, a precio de costo. Cierre del ejercicio.

- **Utilidad Bruta en Ventas**.- Se registra el valor de la Utilidad Bruta en Ventas (sin registrarlos gastos) obtenidos durante el ejercicio.

- **Pérdida en Ventas**.- Se registra el valor de la Pérdida en ventas, establecida en el Ejercicio. Cuando el Coito de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

Asiento tipo de compras

"FERRETERIA GUAYAQUIL"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2012

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Diciembre 10					
	1.1.04	Inventario de Mercaderías		xxxxxx	
	1.1.06	IVA Compras		xxxxxx	
	2.1.05	Ctas. Por Pagar Proveedores			xxxxxx
	2.1.06	Retención Impto. A la Rta. por pagar			xxxxxx
		P/r compra de mercadería.			

Asiento tipo de ventas

"FERRETERIA GUAYAQUIL"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2012

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Diciembre 10					
	1.1.01	Caja		xxxxxx	
	4.1.01	Ventas			xxxxxx
	2.1.03	IVA Ventas			xxxxxx
		P/r Venta de mercadería.			

Asiento tipo de Costo de ventas

"FERRETERIA GUAYAQUIL"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2012

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Diciembre 10					
	5.1.11	Costo de Ventas		xxxxxx	
	1.1.04	Inventario de Mercaderías			xxxxxx
		P/r Salida de mercadería al costo			

TARJETAS DE CONTROL DE EXISTENCIAS

Son registros de control para saber a qué costo entran y salen las mercaderías disponibles para la venta a la vez que nos permiten mantener la información de los stocks al día y actualizadas. Los métodos de valuación de materiales que se pueden considerar son los siguientes:

1. Promedio Ponderado
2. Método FIFO (PEPS)
3.

Método Promedio Ponderado

"Consiste en dar valor a la materia prima que ingresa a la producción, considerando primeramente la aplicación del costo promedio del ejercicio a los saldos que quedaren luego de cada salida de material."[6]

[6]BRAVO, Mercedes. Contabilidad General, 2008. Quinta Edición. Editorial NUEVODIA. Quito-Ecuador, Pág.35

FERRETERIA GUAYAQUIL
TARJETA KARDEX

Método de Valoración: Exist.Máxima:

Artículo:

Unidad:Exist.Mínima:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/Unit.	V/Tot.	Cant.	V/Unit.	V/Tot.	Cant.	V/Unit.	V/Tot.

Método PEPS

Tipo de inventario perpetuo que detalla por medio de la Tarjeta de Control de inventario, las salidas y entradas de las mercancías. Establece que la primera mercancía que se compra es la primera en venderse o salir.

PLAN DE CUENTAS

Para una adecuada organización de las cuentas contables, fue necesario disponer de un plan, que consiste en una lista de todas las cuentas que se manejan dentro de la Contabilidad de la empresa en estudio.

Requisitos del Plan de Cuentas

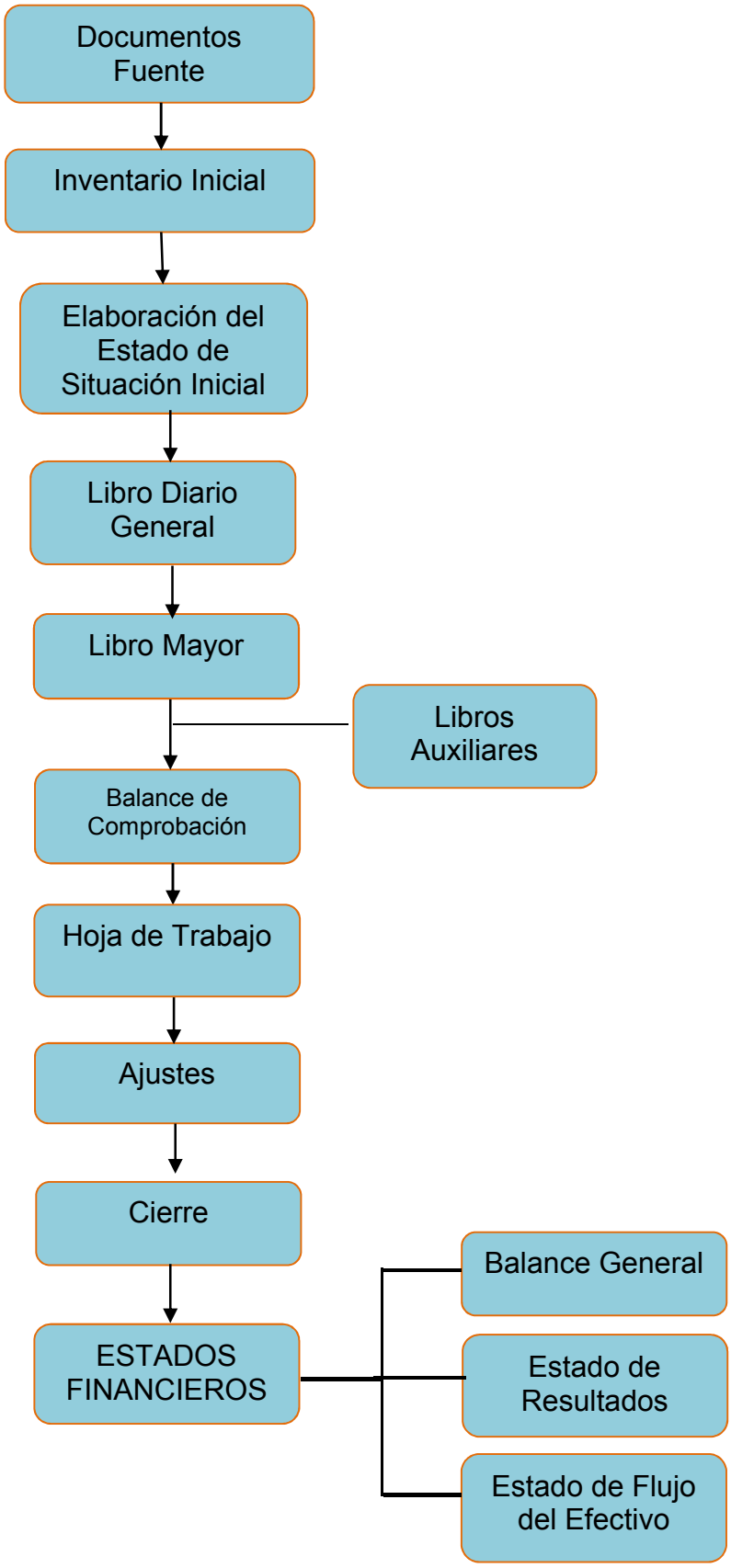
Debe ser amplio, de manera que abarquen todas las actividades de la Ferretería.
Debe ser flexible, para que pueda adaptarse a la evolución de la empresa.

MANUAL DE CUENTAS

El manual de cuentas, más conocido por plan de cuentas es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contables.

EL PROCESO CONTABLE

Comprende las diferentes fases o etapas que se cumplen a medida que se desarrolla o procesa la información económica, empezando por los inventarios hasta llegar al análisis de los estados financieros, objetivo de la contabilidad.

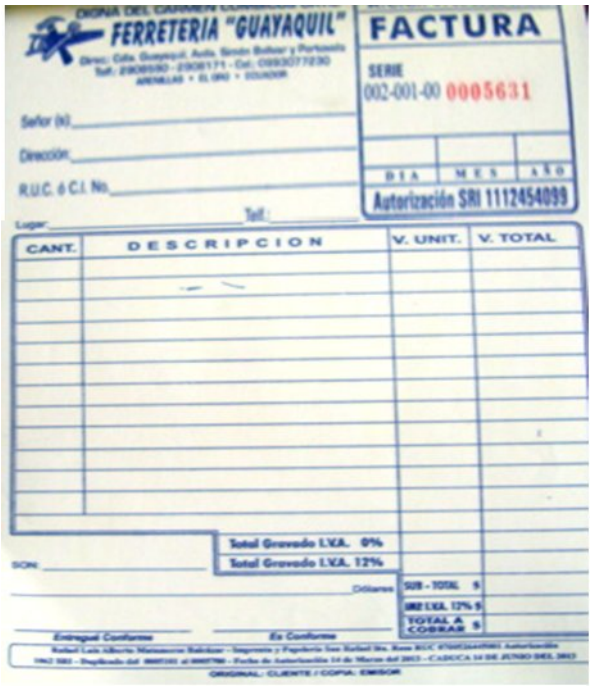

Documentos Fuente
Inventario Inicial
Elaboración del Estado de Situación Inicial
Libro Diario General
Libro Mayor
Libros Auxiliares
Balance de Comprobación
Hoja de Trabajo
Ajustes
Cierre
ESTADOS FINANCIEROS
Balance General
Estado de Resultados
Estado de Flujo del Efectivo

DOCUMENTOS FUENTE

"Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa"[7]

Estos documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan validez a las transacciones contables, y sirven de soporte ante cualquier desacuerdo contractual, estos pueden ser: comprobantes de ingreso, egreso, cheques, facturas, letras de cambio, notas de débito, crédito, pagarés, roles de pago y otros. En la presente investigación se utilizarán los siguientes:

FACTURA


FERRETERIA "GUAYAQUIL"

FACTURA

SERIE 002-001-00 0005631

Señor (es)

Dirección

R.U.C. ó C.I. No.

Teléf.

DIA MES AÑO

Autorización SRI 1112454099

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL

Total Gravado I.V.A. 0%

Total Gravado I.V.A. 12%

SUB - TOTAL $

I.V.A. 12% $

TOTAL A COBRAR $

Entregué Conforme

Recibí Conforme

ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR

La factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio, estos acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios. Los comprobantes de venta deben ser emitidos y entregados aun cuando el comprador no los solicite o exprese que no los requiere, las sociedades y personas obligadas a llevar contabilidad deben emitirlos en todos los casos sin excepción alguna.

[7]ZAPATA, Sánchez Pedro, 2009. Contabilidad General, 8va. Edición, Editorial Mc Graw-Hill Interamericana, pág. 35.

COMPROBANTES DE RETENCION

DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA GUAYAQUIL
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 091847074
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR
COMPROBANTE DE RETENCION
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
R.U.C.: 0703152249001
SERIE 002-001-00 0000393
DIA | MES | AÑO
AUTORIZACION S.R.I. 1110807686
Nombre o Razón Social:
R.U.C. / C.I.
Dirección:
Comprobante de Venta: Número: Valor: Fecha Comp. V.
FECHA DE IMP. COMP. VTA. FECHA CADUCIDAD COMP. VTA.
EJERCICIO FISCAL | CODIGO DE RETENCION | IMPUESTO | BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION | % DE RETENCION | VALOR RETENIDO
AGENTE DE RETENCION
TOTAL RETENIDO USD $
DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
Cliente
Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI
Desglosado del 0000101 al 0000500 - Fecha de Autorización 6 de Marzo del 2012 - CADUCA 6 DE JUNIO DEL 2012
ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION

Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizados por agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario. Este reglamento y en las operaciones que para el efecto dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas (S.R.I.).

CHEQUE

Banco de Machala
25-032
375
000494
3340
DIGNA CUMBICOS ORTIZ
CTA-CTE. 132002956-9
000494
⑈000494⑈ ⑆250323375⑆ 1320029569⑈
3340

El cheque es un documento contable de valor que permite o autoriza a la persona o beneficiario que lo recibe poder cobrar determinada cantidad de dinero estipulada en el mismo, previo a ello este valor debe estar disponible en la cuenta bancaria de quien lo expide o emite. El cheque es utilizado como medio de pago

evitando tener que llevar dinero en efectivo para mayor seguridad de las transacciones comerciales que se puedan efectuar.

INVENTARIO

"Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar, esta recopilación detalla los elementos integrantes de un patrimonio que son: Activos y Pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetivos que posee o deba"[8]

En el Sistema de Inventario Permanente, la Cuenta Inventario representa los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos, utilizado para regular la cuenta Inventario mercaderías al momento de realizar una venta y la salida al precio de costo, determinándose el costo de ventas.

FERRETERIA "GUAYAQUIL"
DIARIO GENERAL
Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012
Expresado en USA dolares $

FOLIO: 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11-Dic-2012					
	5.1.01	**COSTO DE VENTAS**		435,24	
	1.1.04	**INVENTARIO DE MERCADERIAS**			435,24
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

"Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio"[9]

[8] GRECO, O. Diccionario Contable. 2008, 6ta. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina, Pág. 227.

[9] MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2008, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 7ma Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, Pág. 38.

FERRETERIA GUAYAQUIL
RUC: 0703152249001
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN USD $

1	**ACTIVO**		
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.01	Caja	xxxxxxxxx	
1.1.02	Bancos	xxxxxxxxx	
1.1.03	Inventario de Mercaderías	xxxxxxxxx	
1.1.04	Utiles de Oficina	xxxxxxxxx	
	Cuentas por Cobrar	xxxxxxxxx	
	Crédito Tributario	xxxxxxxxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxxxxxxx
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.01	Equipo de Computación	xxxxxxxxx	
1.2.03	Muebles de oficina	xxxxxxxxx	
1.2.05	Maquinaria y Equipo	xxxxxxxxx	
1.2.07	Edificio	xxxxxxxxx	
1.2.09	Terreno	xxxxxxxxx	
1.2.10	Vehículo	xxxxxxxxx	
	TOTAL A CTIVO NO CORRIENTE		xxxxxxxxx
	TOTAL ACTIVO		**xxxxxxxx**
2	**PASIVO**		
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		
2.1.01	Proveedores	xxxxxxxxx	
2.1.02	IESS por Pagar	xxxxxxxxx	
2.1.05	Retención en la fuente 1%	xxxxxxxxx	
2.1.10	Provisiones Sociales por Pa	xxxxxxxxx	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxxxxxxx
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**		
2.2.01	Prestamos Bancarios por Pa	xxxxxxxxx	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		xxxxxxxxx
	TOTAL PASIVO		**xxxxxxx**
3	**PATRIMONIO**		xxxxxxxxx
3.1.1	Capital	xxxxxxxxx	
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		**xxxxxxxx**

Arenillas, 1 de diciembre de 2012

GERENTE **CONTADORA**

Libro Diario

"El diario general, como registro de entrada original sirve para registrar todas las transacciones que realiza la empresa diariamente. "En el diario se asentarán día a día y por el orden en que se vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de las mismas y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a la que se refiere".[10]

FERRETERIA GUAYAQUIL LIBRO DIARIO GENERAL Del……al……..……. Expresado en dólares USD FOLIO Nº				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**

Libro Mayor

"Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del Libro Diario en orden cronológico, Para cada cuenta se abrirá un libro mayor"[11]

FERRETERIA GUAYAQUIL LIBRO MAYOR Del……al……..……. Expresado en dólares USD CUENTA:					COD:
FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**REF**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

[10] VASCONEZ, José Vicente, 2008. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito. Pág. 58.
[11] ZAMBRANO, Walter. 2008, Contabilidad Básica, 4ta. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 65.

Libros Auxiliares

Son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales. Cada empresa determina el número de auxiliares que necesita de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar.

FERRETERIA GUAYAQUIL
LIBRO MAYOR
Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

CUENTA:

SUBCUENTA: **COD:**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud del mencionado registro. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

El balance de comprobación refleja la contabilidadde unaempresau organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa**.** Ese sería el caso, por ejemplo, de alguien que ha pagado a un proveedor pero le anotó dicho pago a otro. El balance sería correcto desde los números, pero no en la práctica.

FERRETERIA GUAYAQUIL
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	GERENTE			CONTADOR	

AJUSTES

Son ciertos alcances que se hacen a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales.

Es aconsejable que los ajustes se realicen en el momento en que se detectan los errores, omisiones o es necesario actualizar el saldo de las cuentas. Sin embargo algunos profesionales prefieren registrar los ajustes al fin de cada mes o al del ejercicio económico.

El sustento legal o técnico para ajustar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, así como en algunos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) que regulan el cálculo, presentación y exposición de ajustes.

Se elaboran al término de un periodo contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Diferidos
- Depreciaciones
- Consumos
- Provisiones
- Acumulados

Ajustes Diferidos: En ocasiones, la venta de servicios requiere de pagos anticipados por varios meses e incluso años; éste es el caso de arriendo, publicidad, entre otros que, con el tiempo, se deben ir devengando o actualizando.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	Gastos Publicidad		XXX	
	Publicidad Prepagada			XXX
	P/R. Devengar la Publicidad correspondiente al mes….			

Depreciaciones: Los activos fijos (edificios, muebles, equipos, etc.), pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, disminuyendo su potencial de servicio.
"Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de régimen Tributario Interno, son los siguiente:

1. Inmuebles (excepto Terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
2. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
3. Vehículos, equipos de Transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
4. Equipo de cómputo y software 33% anual."[12]

[12] Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial Nº 242

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

Método Legal: Establece los límites máximos aceptados por el SRI como gasto deducible para el pago del impuesto a la renta. Toma el nombre debido a que la ley de Régimen Tributario faculta que "Del ingreso bruto podrán deducirse las depreciaciones normales, conforme a la naturaleza de los bienes y la duración normal de su vida, de conformidad con las normas que establezca el reglamento y en su defecto a los consejos de la técnica contable"[13]

La ley tributariaha establecido la vida útil de los diferentes activos, y con base a ella se debe calcular la respectivadepreciación.Pero la realidad de cada activo y de cada empresa, hace quela vida útil real difiera mucho de la vida útil fijada por la ley, loque implica que el reconocimiento financiero del desgaste delos activos por su uso, no se ajuste a la realidad, lo queindudablemente hace que la información financiera que segenere no sea la más objetiva.

El contribuyente o la empresa tienen flexibilidad para utilizaruna vida útil diferente siempre que sea mayor a la legal. Casinunca podrá utilizar una vida útil inferior desde elpunto de vista tributario.

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno son los siguientes:

1. Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
2. Instalaciones, máquinas, equipos y muebles 10% anual.
3. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
4. Equipo de cómputo y software 33% anual.

[13] Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial Nº 242

CIERRE DE LIBROS

El propósito de clausurar el ejercicio económico y cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados. Se debe registrar un asiento en el que se deba cerrarse las cuentas que integran el Estado de Resultados y que no debe pasar al siguiente ejercicio contable manteniéndose únicamente las cuentas del Balance General.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-		XXX	
	Utilidad o Pérdida del Ejercicio Provisión		XXX	
	Gastos Sueldos			XXX
	Servicios Básicos			
	P/R. Cierre de cuentas de gastos			

HOJA DE TRABAJO

"La hoja de trabajo, aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un sólo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: Saldo del Balance de Comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación".[14]

Es un esquema que presenta el conjunto de Balances necesarios para cerrar un ejercicio económico, el que generalmente concluye el 31 de diciembre de cada año.

[14] SARMIEMTO, Rubén,2009. Contabilidad General, Tercera Edición. Cuenca Pág. 49

"FERRETERIA GUAYAQUIL"
HOJA DE TRABAJO
Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

Nº	COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		BALANCE GENERAL	
			Deudor	Acreedor	D	H	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo

ESTADOS FINANCIEROS

"Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa. Para efecto de nuestro estudio tenemos los siguientes estados financieros:

- **Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias**

El Estado de resultados, Estado de rendimiento económico o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra en forma ordenada y detallada la manera como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. 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. "Este estado se elabora al culminar un periodo contable con el objeto de determinar el entorno financiero de la entidad., está compuesta de las siguientes partes".[15]

[15] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General; 5ta. Edición; Editorial Nuevo día, Quito – Ecuador, Año 2008, pág. 183, 184

FERRETERIA GUAYAQUIL
RUC: 0703152249001
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 al 31 de Diciembre de 2012
EXPRESADO EN DOLARES $

4.	**INGRESOS**		xxxxxxxx
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**		
4.1.01	VENTAS	xxxxxxx	
5.	**GASTOS**		xxxxxxxx
5.1	**GASTOS CORRIENTES**		
5.1.01	COSTO DE VENTAS	xxxxxxx	
5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO	xxxxxxx	
5.1.03	SERVICIOS BASICOS	xxxxxxx	
5.1.06	SUELDOS Y SALARIOS	xxxxxxx	
5.1.07	APORTE PATRONAL 12,15%	xxxxxxx	
5.1.08	REMUNERACIONES ADICIONALES	xxxxxxx	
5.1.09	GASTO TRANSPORTE	xxxxxxx	
5.1.10	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxxxx	
5.1.11	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	xxxxxxx	
5.1.12	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	xxxxxxx	
5.1.13	DEPRECIACION EDIFICIO	xxxxxxx	
5.1.14	DEPRECIACION VEHICULO	xxxxxxx	
5.1.15	HONORARIOS PROFESIONALES	xxxxxxx	
5.1.16	CONSUMO DE UTILES DE OFICINA	xxxxxxx	
5.2	**GASTOS NO CORRIENTES**		
5.2.01	SERVICIOS BANCARIOS	xxxxxxx	
5.2.02	INTERESES	xxxxxxx	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		xxxxxxxx

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE **CONTADORA**

- **Estado de Situación Financiera**

La función del Estado de Situación Financiera es proporcionar información sobre las condiciones financieras de una empresa en un momento determinado, el mismo que debe reflejar todos los hechos relacionados con la naturaleza y

montos de los activos de la empresa y sus pasivos y el capital neto.

FERRETERIA GUAYAQUIL
RUC: 0703152249001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2012
Expresado en dólares USA $

1	**ACTIVO**			
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	CAJA	XXXXXXXX		
1.1.02	BANCOS	XXXXXXXX		
1.1.03	UTILES DE OFICINA	XXXXXXXX		
1.1.04	INVENATRIO DE MERCADERIAS	XXXXXXXX		
1.1.06	CUENTAS POR COBRAR	XXXXXXXX		
1.1.07	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	XXXXXXXX		
1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO	XXXXXXXX		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**XXXXXXXX**	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXXXXX		
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ. COMPUTACION	- XXXXXXXX		
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	XXXXXXXX		
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	- XXXXXXXX		
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXXXX		
1.2.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	- XXXXXXXX		
1.2.07	EDIFICIO	XXXXXXXX		
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	- XXXXXXXX		
1.2.09	TERRENO	XXXXXXXX		
1.2.10	VEHICULO	XXXXXXXX		
1.2.11	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	- XXXXXXXX		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**XXXXXXXX**	
	TOTAL ACTIVOS			**XXXXXXXX**
2	**PASIVO**			
2.1	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XXXXXXXX		
2.1.02	IESS POR PAGAR	XXXXXXXX		
2.1.03	IVA POR PAGAR	XXXXXXXX		
2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RTA.	XXXXXXXX		
2.1.10	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	XXXXXXXX		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**XXXXXXXX**	
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**	XXXXXXXX		
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	XXXXXXXX		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XXXXXXXX	
	TOTAL PASIVO			**XXXXXXXX**
3	**PATRIMONIO**			
3.1	CAPITAL			
3.1.01	CAPITAL	XXXXXXXX		
3.4	**RESULTADOS**			
3.4.01	**UTILIDAD DEL PRESENTE EJECICIO**	XXXXXXXX		
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXXXXX	**XXXXXXXX**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**XXXXXXXX**

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE **CONTADORA**

- **Estado de Flujo de Efectivo**

"El Estado de Flujos de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo"[16]

FERRETERIA GUAYAQUIL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en dólares USD

FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de Clientes	xxxxxxxxx	
(-) Efectivo Pagado a Proveedores	(xxxxxxxx)	
(-) Pago Transporte	(xxxxxxxx)	
(-) Sueldos, Salarios y Remuneraciones Adicionales	(xxxxxxxx)	
(-) Pago de Servicios Bancarios	(xxxxxxxx)	
(-) Pago de Servicios Básicos	(xxxxxxxx)	
(-) Mantenimiento y Reparación de Vehículo	(xxxxxxxx)	
(-) Suministros de Oficina	(xxxxxxxx)	
(-) Gastos Varios	(xxxxxxxx)	
(-) Pago de IVA y Retenciones	(xxxxxxxx)	
(-) Pago IESS	(xxxxxxxx)	
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxxxxxxxx
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(-) Pago dividendos Préstamo a largo Plazo		(xxxxxxxx)
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		xxxxxxxxx
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra Activo Fijo		-
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		xxxxxxxxx
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		(xxxxxxxx)
EFECTIVO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO		xxxxxxxxx
EFECTIVO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO		**xxxxxxxx**

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE **CONTADORA**

[16] http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

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

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

Liquidación del IVA

Art.68. - Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaraciones efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas".[17]

[17] www.sri.gob.ec Ley de Régimen Tributario Interno

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria, en el formulario 103, para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aún cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.

2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

   Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA			IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	SEMESTRAL		
		Primer Semestre	Segundo Semestre	
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero	28 de marzo

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

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 impuestos.

Los porcentajes de Retención de Impuesto a la Renta varían de acuerdo a la transacción realizada, por compra de bienes o adquisición de servicios.
Los porcentajes de retención vigentes, son el 1%, 2%, 5%, 8%, 10% y 25%.

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario.

- **Declaración de Impuesto al Valor Agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

- **Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:** Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

1. **Declaración del Impuesto a la Renta:** La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

TABLA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS

IMPUESTO A LA RENTA 2012

FRACCION BASICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCION BASICA	% IMPUESTO FRACCION EXCEDENTE
-	9.720	-	0%
9.720	12.380	-	5%
12.380	15.480	133	10%
15.480	18.580	443	12%
18.580	37.160	815	15%
37.160	55.730	3.602	20%
55.730	74.320	7.316	25%
74.320	99.080	11.962	30%
99.080	En adelante	19.392	35%

Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos REOC

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

- Las sociedades
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

"En caso de que exista error en lainformación presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información".[18]

[18] http://www.sri.gob.ec/web/guest/173/10/01/2013

d. MATERIALES Y METODOS

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizó los siguientes materiales, métodos, técnicas y procedimientos.

MATERIALES

- Bibliográficos
- De Oficina
- De Computación

MÉTODOS

Científico.- Se utilizó para descubrir las propiedades del objeto de estudio, se efectuó una investigación de campo en "Ferretería Guayaquil" determinando los principales problemas existentes por la falta de aplicación de un sistema contable en sus operaciones, lo cual permitió facilitar las actividades de ordenamiento y control mediante el proceso contable.

Deductivo: Permitió la elaboración de la revisión de Literatura, obtener aspectos generales relacionados con el proceso contable en el campo comercial, y recopilar fundamentos teóricos que nos mostraron los conocimientos específicos en la actividad comercial en particular en la empresa objeto de estudio.

Método Inductivo: Hizo factible conocer situaciones particulares de la empresa como el registro de las transacciones comerciales, inventarios, libro diario hasta la elaboración de los estados financieros y analizando sus resultados sometiendo estos a indicadores financieros y conocer con certeza la gestión empresarial.

TÉCNICAS

Entrevista: Permitió un diálogo con la Señora Digna Cumbicus Ortiz, propietaria de la Ferretería Guayaquil y con el personal que labora en la misma, obteniendo información y documentación de las actividades propias de

la entidad, con el fin de conocer los procesos de organización y funcionamiento. De esta manera se recogió y analizó la información mediante preguntas objetivas en relación al tema.

Observación: Permitió constatar de manera real y objetiva los datos, es decir hizo posible conocer el entorno de la ferretería, e identificar el problema objeto de investigación, así como las ventas, activos, pasivos y más información referente a las actividades que realiza. Estas técnicas se las utilizó al inicio de la investigación y en el desarrollo del proceso contable.

Revisión bibliográfica: Se utilizó para elaborar el sustento teórico, referente a los conceptos básicos relacionados con el tema, que fueron la base para el correcto diseño del sistema contable.

e. RESULTADOS

FERRETERIA GUAYAQUIL
PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1	**ACTIVOS**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569
1.1.03	UTILES DE OFICINA
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS
1.1.05	IVA PAGADO
1.1.06	CUENTAS POR COBRAR
1.1.07	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA
1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.01	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIP. COMPUTACION
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.04	(-)DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.06	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.07	EDIFICIO
1.2.08	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO
1.2.09	TERRENO
1.2.10	VEHICULO
1.2.11	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS

CODIGO	CUENTA
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.02	IESS POR PAGAR
2.1.03	IVA POR PAGAR
2.1.04	IVA COBRADO
2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE 1%
2.1.06	RETENCION EN LA FUENTE 2%
2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE 10%
2.1.08	RETENCION IVA 30%
2.1.09	RETENCION IVA 100%
2.1.10	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.11	PARTICIPACION DE TRABAJADORES (15%)
2.1.12	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO
3	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.1.01	CAPITAL
3.2	**RESULTADOS**
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.02	PERDIDA DEL EJERCICIO
4	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS CORRIENTES**
4.1.01	VENTAS
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

CODIGO	CUENTA
5.	**GASTOS** **GASTOS CORRIENTES**
5.1	
5.1.01	COSTO DE VENTAS
5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO
5.1.03	SERVICIOS BASICOS
5.1.03.01	AGUA
5.1.03.02	LUZ
5.1.03.03	TELEFONO
5.1.04	GASTOS VARIOS
5.1.05	GASTOS SEGUROS
5.1.06	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.07	APORTE PATRONAL 12,15%
5.1.08	REMUNERACIONES ADICIONALES
5.1.08.01	DECIMO TERCERO
5.1.08.02	DECIMO CUARTO
5.1.08.03	FONDO DE RESERVA
5.1.09	GASTO TRANSPORTE
5.1.10	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION
5.1.11	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5.1.12	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO
5.1.13	DEPRECIACION EDIFICIO
5.1.14	DEPRECIACION VEHICULO
5.1.15	HONORARIOS PROFESIONALES
5.1.16	CONSUMO UTILES DE OFICINA
5.2.	**GASTOS NO CORRIENTES**
5.2.01	SERVICIOS BANCARIOS
5.2.02	GASTO INTERESES
6.	**CUENTAS TRANSITORIAS**
6.1.	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS

MANUAL DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1.	**ACTIVO** Representa todos los valores y derechos de propiedad de la empresa los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.
1.1	**ACTIVO CORRIENTE** Son todas las cuentas del activo que constituyen los bienes, derechos líquidos o que por su naturaleza habrán de liquidarse por un valor igual al nominal.
1.1.01	**Caja** Considerado efectivo corriente, representa las monedas, billetes y cheques a la vista que posee la Ferretería Guayaquil en un momento determinado. Se debita: Por todos los ingresos en efectivo que se derivan de las transacciones que realiza la Ferretería, ventas al contado y cobro de cuentas Se acredita: Cuando se realizan pagos en efectivo por compras, transporte de mercaderías y otros.
1.1.02	**Bancos** Esta cuenta nos muestra las disponibilidades monetarias depositadas en la cuenta corriente que mantiene la Ferretería Guayaquil. Se debita: Por depósitos en la cuenta bancaria. Se acredita: Por los retiros, pagos de cheques y notas de débito Saldo: Deudor, representa el dinero depositado en la entidad bancaria.
1.1.02.01	**Banco de Machala** Cta. Cte. 1320029569, de propiedad de la Empresa.

1.1.03	**Útiles de oficina** En esta cuenta se registran las adquisiciones de útiles de oficina, necesarios para la administración y operatividad de la Ferretería.Estos útiles pueden ser: hojas, proformas, facturas, lapiceros, cuadernos, sellos.
1.1.04	**Inventario de Mercaderías** Se utiliza para el inicio y el final del ejercicio económico, constará el valor del inventario final. Se debida: Por el inventario inicial de mercaderías Se acredita: Por los asientos de regulación Saldo: Tiene saldo Deudor.
1.1.05	**IVA Pagado** Corresponde 12% del valor del bien, material o servicios adquiridos por la empresa de acuerdo a la ley. Se debita: Por la adquisición de nuevos bienes, materiales o servicios. Se acredita: Por devolución de bienes, materiales o servicios. Cuando se realiza la liquidación del IVA.Saldo: Deudor (impuestos pendientes por compensar).
1.1.06	**Cuentas por Cobrar** Representan los valores que están pendientes de cobro. Se debita: Cuando se recauda los valores de los clientes. Se acredita: Por nuevos créditos a los clientes en las operaciones comerciales de la empresa. Saldo: Deudor

1.1.07	**Anticipo Retención Impuesto a la Renta.-** Registra los valores retenidos en la venta de viene y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la Renta. Se debita: Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúen como agentes de retención. Se acredita: Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta. Saldo: Deudor por la Retención del Impuesto a la Renta.
1.1.08	**Crédito Tributario:** Valor a favor de la empresa por efecto de la liquidación mensual del IVA. Se debita: Por el valor del IVA en ventas en exceso. Se Acredita: Por la compensación de IVA por Pagar cuando la retención sea mayor al IVA Pagado.
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE** Constituye los bienes muebles o inmuebles de propiedad de la Ferretería Guayaquil, y que están al servicio de la misma.
1.2.01	**Equipo de Computación** Son los bienes que posee la empresa como: Computadora e impresora. Se debita: Por el costo de la adquisición Se acredita: Por el costo de venta, depreciación, donación o baja. Saldo: Deudor por existencias en Equipo de Computación.
1.2.02	**(-) Depreciación Acumulada de equipo de computación** Controla la disminución estimada del Equipo de computación por el desgaste que sufre.

1.2.03	**Muebles y Enseres** Controla los bienes muebles y en seres de la Ferretería, utilizados en el cumplimiento de las labores administrativas. Se debita: Se debita al momento de la adquisición Se acredita: Se acredita al momento de vender o dar de baja el bien. Saldo: Deudor por existencias en Muebles y Enseres.
1.2.04	**(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres** Registra la acumulación de valores por el desgaste que sufren los bienes muebles. Se debita: Por la venta, remate o baja. Se acredita: Por las depreciaciones de muebles y enseres y por su baja. Saldo: Acreedor por la depreciación que se realiza.
1.2.05	**Maquinaria y Equipo** Registra el valor de Calculadoras, caja fuerte, etc. de propiedad de la empresa utilizado para desarrollo de sus operaciones.. Se debita: Por el inventario inicial y adquisiciones realizadas. Se acredita: Por la venta, por pérdidas y depreciación de dichos bienes. Saldo. Deudor por existencias en Maquinaria y Equipo.
1.2.06	**(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo** Controla la disminución estimada de la maquinaria y equipo por el desgaste que sufren los bienes

	Se debita: Por la venta, remate o baja Se acredita: Por las depreciaciones de la maquinaria y equipo. Saldo: Acreedor por la depreciación.
1.2.07	**Edificio** Registra los bienes inmuebles adquiridos sus adhesiones o mejoras significativas, que se encuentren al servicio de la Ferretería. Se debita: Por el inventario inicial costo de adquisición. Se acredita: Por el costo al momento de la venta, donación o baja Saldo: Deudor por la existencia del bien inmueble.
1.2.08	**(-) Depreciación Acumulada de Edificio** Registra los valores que por efecto del desgaste y utilización sufren los edificios y que se van acumulando durante subida útil.
1.2.09	**Terreno** Registra el terreno de propiedad de la Ferretería Guayaquil, que está destinado a prestar servicios a la misma. Es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación y agotamiento. Se debita: Por la compra de terreno como parte de la empresa. Se acredita: Por la venta de los mismos. Saldo: Deudor por las existencias en Terrenos.
1.2.10	**Vehículo** Registra el vehículo adquirido o sus mejoras y adiciones quese encuentren al servicio de la Ferretería. Se debita: Por el costo de adquisición.

	Se acredita: Por el valor que se tenga al momento de salida o baja. Saldo: Deudor por la existencia en Vehículos.
1.2.11	**(-) Depreciación Acumulada de Vehículo** Acumulación de valores por el desgaste del vehículo. Se debita: Por el porcentaje de depreciación. Se acredita: Cuando se da de baja al bien. Saldo: Acreedor por la depreciación.
2	**PASIVO** Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.
2.1	**PASIVOS CORRIENTES** Representan las obligaciones o cuentas pendientes que deben pagarse dentro del año corriente .
2.1.01	**Cuentas por pagar a Proveedores** Son las obligaciones que tiene la Ferretería con los proveedores, las mismas que deben ser canceladas en un plazo previamente establecido. Se debita: Por los pagos parciales o totales de la cuenta. Se acredita: Por el monto de la deuda contraída al momento de la operación.
2.1.02	**IESS por Pagar** Se registra los valores de las aportaciones individual y patronal del IESS que han sido retenidos a los empleados y trabajadores de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

	Se debita: Al momento que se cancela Se acredita: Cuando se realiza el asiento por el rol de pagos, determinándose los valores a pagar al IESS. Saldo: Acreedor por los valores pendientes de cancelar.
2.1.03	**IVA por Pagar** Se registra cuando los valores del IVA cobrado son mayores a los del IVA pagado y quedan pendientes al momento de la liquidación. Se debita: Por la declaración y pago del impuesto que realiza el mes siguiente. Se acredita: Cuando las ventas son mayores que las compras al momento de realizar la liquidación del IVA. Saldo: Acreedor por los valores pendientes de cancelar.
2.1.04	**IVA Cobrado** Es el IVA que se cobra en las ventas realizadas en la forma que determina la Ley. Se debita: Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajustes. Se acredita: Por el cobro del impuesto al realizar la venta de mercadería. Saldo: Acreedor.
2.1.05	**Retenciones en la Fuente 1%** En esta cuenta se registran los valores que se retiene en las

	adquisiciones de servicios o gastos sujetos al porcentaje de retención del 1%. Se debita: Por la declaración y pago que se realiza de la retención. Se acredita: Por las retenciones del impuesto a la renta que se realiza al momento de las adquisiciones. Saldo: Acreedor por las retenciones por pagar.
2.1.06	**Retenciones en la Fuente 2%** Registran los valores retenidos en las compras o adquisiciones de bienes o servicios sujetos al 2% de Retención. Se debita: Por la declaración y pago que se realiza de la retención. Se acredita: Por las retenciones del impuesto a la renta que se realiza al momento de las adquisiciones. Saldo: Acreedor por las retenciones por pagar.
2.1.07	**Retenciones en la Fuente 10%.** Registra los valores retenidos en el pago de Honorarios Profesionales a la Contadora contratada. Se debita: Por la declaración y pago que se realiza de la retención. Se acredita: Por las retenciones del impuesto a la renta que serealiza al momento de las adquisiciones. Saldo: Acreedor por las retenciones por pagar.
2.1.08	**Retenciones IVA 30%** Son valores que se retiene cuando se realiza compras de bienes, de

	acuerdo la guía de retenciones establecida por el Servicio de Rentas Internas. Se debita: Por la declaración y pago que se realiza de la retención. Se acredita: Por las retenciones del IVA que se realiza al momento de las adquisiciones. Saldo: Acreedor por las retenciones por pagar.
2.1.09	**Retenciones IVA 100%** Registra los valores del IVA retenidos a profesionales no obligados a llevar contabilidad. Se acredita: Por las retenciones del IVA que se realiza al momento de adquirir el servicio. Saldo: Acreedor por las retenciones por pagar.
2.1.10	**Beneficios Sociales por Pagar** Registra las remuneraciones que cada empleado y trabajador tiene derecho a recibir de acuerdo a las disposiciones legales Se debita: En el momento que se cancela al trabajador. Se acredita: Cuando se realiza el asiento por el rol deprovisiones mensuales. Saldo: Acreedor.
2.1.11	**Participación de Trabajadores (15%)** La ley establece el registro del 15% de la utilidad neta del ejercicio que será distribuida a los trabajadores.

	Se debita: Por la cancelación de los valores a los beneficiarios. Se acredita. Por el monto de la participación a los trabajadores. Saldo: Acreedor.
2.1.12	**Impuesto a la Renta por Pagar** Representa el valor que la Ferretería Guayaquil debe cancelar al Estado por concepto de utilidades al final del periodo contable. Se debita: En el momento que se cancele al SRI Se Acredita: cuando se realiza la distribución. Saldo: Acreedor.
2.2.	**PASIVOS NO CORRIENTES** Son las deudas a largo plazo que la empresa debe pagar en un periodo mayor de un año.
2.2.01	**Préstamos Bancarios por Pagar largo Plazo** La Ferretería Guayaquil Registrar los valores por concepto del crédito a largo plazo que mantiene en el Banco de Machala. Se debita: En el momento que se cancela el dividendo respectivo. Se acredita: Por el valor del dividendo mensual. Saldo: Acreedor
3.	**PATRIMONIO** Lo constituyen los bienes, valores y derechos pertenecientes a la Ferretería, es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa.
3.1	**Capital** Representa los recursos que los socios o propietarios han invertido en su empresa

3.1.01	**Capital** Representa el aporte de la propietaria a la Ferretería Guayaquil, pudiendo este incrementarse por utilidades, aportes, capitalizaciones o disminuirse por retiros o pérdidas. Se debita. Por las pérdidas durante el ejercicio y/o por retiros si resuelve reducir el capital. Se acredita: Con la inversión inicial y el aumento del capital. Saldo: Acreedor.
3.2	**Resultados** Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la Empresa, sea esta ganancia o pérdida.
3.2.01	**Utilidad del ejercicio** Registra la utilidad neta o líquida del periodo contable. Si los ingresos son mayores que los gastos, entonces el resultado sería utilidad. Se debita: Por el cierre al final del periodo Se acredita: Por la utilidad establecida al cierre del periodo contable. Saldo: Acreedor
3.2.02	**Pérdida del ejercicio** Registra la pérdida o déficit obtenido en el periodo y que consta en el estado de resultados. Se debita: Al momento de producirse y registrarse la pérdida Se acredita: Por el cierre al final del periodo.

	Saldo: Deudor
4.	**INGRESOS** Son todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado a la entidad.
4.1.	**INGRESOS CORRIENTES.-** Se registran los valores que ingresan a la empresa, sean estos por concepto de ventas, servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.
4.1.01	**Ventas** En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza la Ferretería, aquí se considera el precio de venta. Se debita: Por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación. Se acredita: Por el valor de las ventas a precio de venta. Saldo: Puede ser deudor (pérdidas costo mayor que precio de venta), como también pude tener saldo acreedor o ganancia (precio de venta mayor que costo)
4.1.02	**Utilidad Bruta en Ventas.-** Registra el resultado establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo deventas. Se debita: Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Resumen de Rentas y Gastos. Se acredita. Por el valor de la Utilidad Bruta en Ventas obtenida en el periodo.

	Saldo: La utilidad Bruta en Ventas debe arrojar saldo acreedor.
5.	**GASTOS** Representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.
5.1.	**GASTOS CORRIENTES** Representa la sumatoria de todos los gastos que resulten de la actividad propia de la empresa.
5.1.01	**Costo de Ventas** Se utiliza cuando se realiza los asientos de regulación al finalizar el ejercicio económico o período contable. Se debita: En el momento de la regulación para determinar la Mercadería disponible para la venta (por el costo de la mercadería) Se acredita: Por la regulación para determinar la utilidad Bruta en Ventas. Saldo. Deudor.
5.1.02	**Mantenimiento y reparación de vehículo** Abarca los valores por adquisición de lubricantes, combustible, cambio de repuestos, mantenimiento en general del vehículo de la empresa. Se debita: por el valor al momento de la adquisición o mantenimiento que se le da al vehículo. Se acredita: Al cierre del ejercicio. Saldo: Deudor.

5.1.03	**Servicios Básicos** Registra los valores egresados por concepto de Luz, Agua y Teléfono de la Ferretería. Se debita: Por el valor pagado por el consumo Se acredita: con los asientos de cierre. Saldo: Deudor
5.1.03.01	**Agua:** Abarca los valores d consumo de servicio de agua de la empresa.
5.1.03.02	**Luz.-**Registra los valores de las planillas de consumo de energía eléctrica.
5.1.04	**Gastos varios** Registra los gastos de diversas adquisiciones para el desarrollo de las actividades de la empresa.
5.1.05	**Gastos Seguros** Esta cuenta se la utiliza para registrar el ajuste de los seguros pagados por anticipado. Se debita: Por el valor del ajuste pagado por anticipado Se acredita: Por los ajustes y cierre del ciclo contable.
5.1.06	**Sueldos y Salarios** Registra todos los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley. Se debita: Cuando se cancela el sueldo al personal

	Se acredita: Por el cierre al final del periodo contable Saldo: Deudor
5.1.07	**Aporte Patronal 12,15%** Son todos los valores destinados para cubrir los aportes patronales del IESS. Se debita: Al momento que se genera el gasto Se acredita: Al cierre del ejercicio. Saldo: Deudor
5.1.08	**Remuneraciones Adicionales** Esta cuenta registra los valores por Décimo Tercer, décimo cuarto sueldo y Fondo de reserva que por ley se debe pagar al personal de la empresa. Se debita: Por el valor pagado a los empleados. Se acredita: Por el asiento de cierre al final del periodo contable. Saldo: Deudor.
5.1.08.01	**Décimo Tercer Sueldo** El décimo tercer sueldo o bono navideño, es un beneficio que recibe los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. Se debita: Por el pago realizado. Se acredita: Por el asiento de cierre. Saldo: Deudor

5.1.08.02	**Décimo Cuarto Sueldo** El Décimo cuarto sueldo o bono escolar es un beneficio social que lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el Art.115 del Código del Trabajo. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago. Se debita: Por el pago realizado. Se acredita: Por el asiento de cierre. Saldo: Deudor
5.1.08.03	**Fondos de Reserva** Los Fondos de Reserva, son un beneficio, al que tienen derecho todos los trabajadores en relación de dependencia, después de su primer año de trabajo. El trabajador o servidor público con relación de dependencia, tendrá derecho al pago mensual del Fondo de Reserva por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, después del primer año de trabajo. Se debita: Por el pago realizado. Se acredita: Por el asiento de cierre. Saldo: Deudor
5.1.09	**Gasto Transporte** Abarca los valores que la empresa paga por transportación

	mercadería desde el local de los proveedores hasta las bodegas de la empresa, cuando los volúmenes son grandes. Se debita: Por el pago realizado de la transportación de mercadería. Se acredita: Por el asiento de cierre. Saldo: Deudor.
5.1.10	**Depreciación Equipo de Computación** Representa el valor del desgaste que sufre el Equipo de Computación por efecto de uso u obsolencia. El porcentaje de depreciación según la Ley de Régimen Tributario Interno es 33%. Se debita: por el valor de la depreciación aplicado al final del periodo. Se acredita. Al cierre del ejercicio.
5.1.11	**Depreciación Muebles y Enseres** Registra la pérdida que sufren anualmente los bienes muebles por el uso u obsolencia. Se debita: Por el valor de la depreciación aplicado al final del periodo. Se acredita: Por el cierre del ejercicio. Saldo: Deudor
5.1.12	**Depreciación Maquinaria y Equipo** Representa el valor del desgaste que sufre la maquinaria y equipo que posee la empresa, por la utilización yfuncionamiento. Se debita: Por el valor de la depreciación aplicado al final del periodo. Se acredita: Por el cierre del ejercicio. Saldo: Deudor

5.1.13	**Depreciación Edificio** Registra el valor por el desgaste del edificio de la empresa, en un periodo determinado. Se debita: Por el valor de la depreciación aplicado al final del periodo. Se acredita: Por el cierre del ejercicio. Saldo: Deudor
5.1.14	**Depreciación de Vehículo** Se aplica al desgaste que sufre el vehículo por efecto de uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento. Se debita: Por el valor de la depreciación aplicado al final del periodo. Se acredita: Por el cierre del ejercicio. Saldo: Deudor
5.1.15	**Honorarios profesionales** Registra el sueldo mensual que se paga al profesional contable por los servicios prestados. Se debita: Por el valor que se paga a la contadora. Se acredita: Por el asiento de cierre al final del periodo contable. Saldo: Deudor
5.1.16	**Consumo de Útiles de Oficina** Esta cuenta registra los valores por consumo de los útiles y suministros de oficina en un periodo contable determinado. Se debita: Por el valor del ajuste donde se registra el consumo. Se acredita: Por los asientos de cierre. Saldo. Deudor.

5.2	**GASTOS NO CORRIENTES** Este grupo encierra las cuentas por gastos bancarios que tiene la empresa.
5.2.01	**Servicios Bancarios** Registra los valores que se cancela por los servicios que realiza el banco a la empresa. Se debita: Por el pago de servicios bancarios. Se acredita: Al final del ejercicio, por asientos de cierre. Saldo: Deudor
5.2.02	**Gasto Intereses** Registra los valores cancelados por intereses generados en el préstamo bancario de la institución. Se debita: El pago mensual de intereses Se acredita: Al final del ejercicio Saldo: Deudor.
6.	**CUENTAS TRANSITORIAS** Son cuentas temporales
6.1.	**Resumen de Pérdidas y Ganancias** Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio. Se debita: Por el cierre de las cuentas de gasto. Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).

	Se acredita: Por el cierre de las cuentas de ingreso. Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos). Esta cuenta Carece de Saldo.

FERRETERIA GUAYAQUIL
INVENTARIO INICIAL

AL 1 DE DICIEMBRE DE 2012

Expresado en dólares USD $

CANT.	UNID.M.	D E T A L L E	V/ UNIT.	PARCIAL	TOTAL
		ACTIVOS			
		ACTIVO CORRIENTE			
		CAJA			**2.276,50**
3		Billetes	100	300,00	
12		Billetes	50	600,00	
32		Billetes	20	640,00	
41		Billetes	10	410,00	
52		Billetes	5	260,00	
15		Billetes	1	15,00	
36		Monedas	1	36,00	
12		Monedas	0,5	6,00	
18		Monedas	0,25	4,50	
36		Monedas	0,1	3,60	
25		Monedas	0,05	1,25	
15		Monedas	0,01	0,15	
		BANCOS			**12.410,30**
		Cta. Cte. Banco de Machala	12410,3	12.410,30	
		N° 1320000000000			
		UTILES DE OFICINA			**219,40**
25	BLOCK	NOTAS DE PEDIDO TAMAÑO 1/4 DE OFICIO	1,25	31,25	
20	BLOCK	NOTAS DE PEDIDO TAMAÑO 1/2 OFICIO DU	2,15	43,00	
15	BLOCK	PROFORMAS TAMAÑO 1/2 OFICIO	2,15	32,25	
12	BLOCK	FACTURERO TAMAÑO 1/2 OFICIO DUPLICAI	5,25	63,00	
4		CUADERNOS	1,25	5,00	
6		LAPICEROS	0,25	1,50	
1		ENGRAPADORA	4,25	4,25	
1		PERFORADORA	5,6	5,60	
1		REGLA	0,30	0,30	
1		SELLO	20	20,00	
2		TINTA SELLO	2,75	5,50	
1		TIJERA	3,75	3,75	
1		ALMOHADILLA	4,00	4,00	
		INVENTARIO DE MERCADERÍAS			**34.617,87**
10	U	DURATECHO ECONOMICO 16" X 0,25 mm	16,30	163,00	
10	U	DURATECHO ECONOMICO 12" X 0,25 mm	12,05	120,50	
12	U	DURATECHO ECONOMICO 14" X 0.25 mm	14,10	169,20	
8	U	DURATECHO ECONOMICO 10" X 0.25 mm	10,15	81,20	
9	U	DURATECHO ECONOMICO 8" X 0.25 mm	8,00	72,00	
7	U	DURATECHO ECONOMICO 18" X 0.25 mm	15,20	106,40	
12	U	DURATECHO ECONOMICO 20" X 0.25mm	20,45	245,40	
6	U	CUMBRERO DURATECHO ZINCAL ANCHO	6,95	41,70	
10	U	ZINC ACESCO 10P 3.00 MTS. (CALIBRE 0,1	5,99	59,90	
25	U	ZINC ACESCO 12P 3.60 MTS. (CALIBRE 0,1	7,05	176,25	
3	U	PLASTILUZ TIPO ZINC 3,60 TRANSPARENTE	15,58	46,74	
4	U	PLASTILUZ TIPO ZINC 3,00 TRANSPARENTE	12,90	51,60	
12	U	LAMINA DE ZINC 0.18 3,60 (12 PIES)	9,48	113,76	
2	U	POLITUBO REFORZADO DE 1/2 "	15,42	30,84	
1	U	CARRETILLA SURTEX NEUMATICA	55,79	55,79	
2	U	CARRETILLA TOMBO SOLIDA	30,65	61,30	
2315	U	FUNDAS GRANDES	0,08	185,20	
39	U	CODO RRHPP 3/4 X 90	0,42	16,38	
12	U	UNION RED R/R PP 3/4 X 1/2	0,69	8,28	
87	U	RED BIJJE PP R 3/4 X 1/2	0,14	12,18	
25	U	NEPLO RR C/TUERCA PP 3/4	0,30	7,50	
1	U	TANQUE ECO TIPO BOTELLA 1.1000 LTR	117,50	117,50	
5	U	CORREA G 60.3.10.1 5 X 6 METROS	8,95	44,75	
10	U	CORREA G 60.30.0.2 X 6 METROS	11,25	112,50	
8	U	CORREA G 80.40.15.1.5. X 6 METROS	12,10	96,80	

FERRETERIA GUAYAQUIL
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE DICIEMBRE DE 2012
Expresado en dólares USD $

CODIGO	CANT.	UNID.M.	D E T A L L E	V/ UNIT.	PARCIAL	TOTAL
	8	U	CORREA G 80.40.15.2.X 6 METROS	16,02	128,16	
	6	U	CORREA G 60.30.10.2 X 6 METROS	11,55	69,30	
	2	U	TUBO EST.GAL.CUADRADO 1 (1.5 mm)	13,12	26,24	
	2	U	TUBO POSTE GAL.1/2 (1.50 ECONOMICO)	20,12	40,24	
	15	U	TUBO DESAGUE 110 MM PLASTIDOR	6,29	94,35	
	20	U	TUBO DESAGUE 50 MM PLASTIDOR	3,02	60,40	
	19	U	TUBO ABASTO COFLEX BINILO 5/8 X 40	2,61	49,59	
	4	U	CODO DESAUE 110 MM X 90" PLASTIDOR	1,69	6,76	
	21	U	CODO DESAGUE 50 MM 90" PLASTIDOR	0,28	5,88	
	2	U	TEE DESAGUE 110 MM PLASTIDOR	2,65	5,30	
	20	U	TEE TIGRE BLANCO 30MM X 50 MM	0,31	6,20	
	2	U	FIBRA PLAC 689	23,95	47,90	
	1	U	FIBRA PLAC 6815	37,01	37,01	
	9	U	ERGO TIR. NIQUEL . SAT.89257 96 mm	1,17	10,53	
	4	U	DURATRIPLEX 4812 U	37,00	148,00	
	6	U	TRIPLEX 483.6 C	9,65	57,90	
	2	U	TRIPLEX 489 C	19,70	39,40	
	1	U	TRIPLEX 4818 C	34,95	34,95	
	4	U	TRIPLEX 485.2 C	11,59	46,36	
	9	U	BORDOS PVC BLANCO 18 MM	0,07	0,63	
	8	U	CEPILLO DE ACERO/MADERA 5 X 15 FILAS	0,85	6,80	
	10	U	CEPILLO DE ACERO/MADERA 6 X 15 FILAS	1,11	11,10	
	1	U	MARTILLO DE UNA STI 29 MM/6451274	5,10	5,10	
	3	U	NIVEL STY 12" 42466 RESINA 2 BURBUJAS	4,52	13,56	
	2	U	NIVEL STY 18" 42467 RESINA STREUCT	6,47	12,94	
	1	U	DW ESMERILAD 7" D28491-B3 8500RPM 15 A	136,45	136,45	
	5	U	ALAMBRE RECOCIDO 1.25 20 K	23,95	119,75	
	25	U	MALLA CORR 4.5/15	24,05	601,25	
	25	U	VARILLAS DE 10mm X 12	6,89	172,25	
	58	U	VARILLAS 12 mm X12	9,78	567,24	
	950	U	VARILLAS 14X12	13,85	13.157,50	
	9	U	ALPEN BROCA PARA PIEDRA 3/16" 5.0 MMX	0,98	8,82	
	12	U	ALPEN BROCA PARA PIEDRA 15/64" 6.0 MM	1,02	12,24	
	11	U	ALPEN BROCA PARA PIEDRA 5/16" 8.0 MMX	1,46	16,06	
	2	U	ALPEN BROCA PARA PIEDRA 5/32" 4.0 MMX	0,96	1,92	
	5	U	ALPEN BROCA PARA PIEDRA 1/8" 3.0 MMX	1,10	5,50	
	7	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 3/16" X 10U	0,71	4,97	
	6	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 3/32" X 10U	0,52	3,12	
	11	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 7/64" X 10U	0,52	5,72	
	8	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 5/32" X 10U	0,58	4,64	
	4	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 1/8" X 10U	0,55	2,20	
	9	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 1/4" X 10U	1,06	9,54	
	8	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 5/16" X 10U	1,59	12,72	
	5	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 3/8" X 10U	2,12	10,60	
	9	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 9/64" X 10U	0,59	5,31	

FERRETERIA GUAYAQUIL
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE DICIEMBRE DE 2012
Expresado en dólares USD $

CODIGO	CANT.	UNID.M.	DETALLE	V/ UNIT.	PARCIAL	TOTAL
	4	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 7/32" X 10U	1,00	4,00	
	1	U	ALPEN BROCA PARA METAL HSS 9/16" X 10U	6,98	6,98	
	5	U	VARILLAS DE 8mm X 12	4,15	20,75	
	9	U	BROCA VOREX MULTIPROP 6.0 MM (1/4")	0,58	5,22	
	8	U	BROCA VOREX MULTIPROP 8.0 MM X 120 (	0,74	5,92	
	5	U	BALANCIN MEALICO P/TANQUE INOD	0,89	4,45	
	1	U	CABLE INCABLE GEMELO 2*12(100MTS)	89,95	89,95	
	1	U	CABLE INCABLE GEMELO 2*12 (100 MTS)	58,15	58,15	
	1	U	CABLE INCABLE GEMELO 2*16 (100 MTS)	39,85	39,85	
	1	U	CABLE INCABLE GEMELO 2*18 (100 MTS)	28,50	28,50	
	4	U	CABLE INCABLE SOLIDO # 12	33,90	135,60	
	3	U	CABLE INCABLE SOLIDO # 1 4	22,48	67,44	
	15	U	CODO CONDUIT P/LUZ 1/2"	0,09	1,35	
	12	U	CODO PLASTIDOR Y NY 110 MM X 90 G DES/	1,69	20,28	
	56	U	CODO PLASTIDOR Y NY 50 MM X 90 G DESA	0,40	22,40	
	1	U	COLA BIOPLAST BIDON	19,10	19,10	
	12	U	COLA BIOPLAST GALON	3,98	47,76	
	15	U	COLA DURACOL GALON	4,01	60,15	
	9	U	FLEXOMETRO WOOD 5 MTS * 3/4	1,05	9,45	
	4	U	FLEXOMETRO WOOD JAP C/A 5 MTS	2,05	8,20	
	6	U	FLEXOMETRO CAUCHO	1,87	11,22	
	4	U	GUANTE ESTRELLA BICOLOR n° 9	1,02	4,08	
	5	U	LEJIA SELLO ROJO	0,95	4,75	
	18	U	LIJA FANDELLY N° 180	0,14	2,52	
	10	U	LIJA FANDELLY N°280	0,14	1,40	
	21	U	LIJA FANDELLY N°400	0,14	2,94	
	19	U	MASCARILLA DESECHABLE BLANCA	0,03	0,57	
	2	U	NIVEL CUMMING ALUMINIO 350 MM 14"	2,01	4,02	
	4	U	ALETA DE MADERA GRANDE	3,02	12,08	
	2	U	PASTA EPOXICA 2 TON. 25 ML TRANSGOT S	2,55	5,10	
	1	U	PASTA EPOXICA 2 TON. 25 ML TRANSGOT S	2,55	2,55	
	2	U	SIKA BOON 500 ML TARRO	7,58	15,16	
	5	U	SIKA EMPORE C/ALMENDRA 2 KG	1,65	8,25	
	3	U	SIKA EMPORE C/BLANCA 2 KG	0,97	2,91	
	6	U	SIKA EMPORE C/CAFE 2 KG	2,00	12,00	
	3	U	SIKA EMPORE C/CARAMELO 2 KG	1,68	5,04	
	7	U	SIKA EMPORE C/CELESTE 2 KG	2,59	18,13	
	6	U	SIKA EMPORE C/GRIS CLARO 2 KG	1,59	9,54	
	5	U	SIKA EMPORE C/LADRILLO 2 KG	1,68	8,40	
	7	U	SIKA EMPORE C/NARANJA 2 KG	1,59	11,13	
	6	U	SIKA EMPORE C/PALO ROSA 2 KG	1,80	10,80	
	1	U	SIKA MULTISEAL 10X10 (CHOBA)	19,50	19,50	
	1	U	SIKA MULTISEAL 20X10 (CHOBA)	38,01	38,01	
	3	U	SIKA ACRIL BLANCO 15 KG (TARRO)	5,69	17,07	
	4	U	SIKA FILL 5 BLANCO 1 KG	4,65	18,60	

FERRETERIA GUAYAQUIL
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE DICIEMBRE DE 2012
Expresado en dólares USD $

CODIGO	CANT.	UNID.M.	D E T A L L E	V/ UNIT.	PARCIAL	TOTAL
	1	U	SAPAPICO TRUPER 5 LIBRAS M/MADER (18	15,89	15,89	
	800	U	VARILLA CORR. 5.5 X 5.9 A50	0,89	712,00	
	2	U	ANZUELO MARUTO ACERO N° 15	1,01	2,02	
	3	U	ANZUELO MARUTO ACERO N° 18	1,01	3,03	
	1	U	ANZUELO MARUTO ACERO N° 16	1,01	1,01	
	3	U	ANZUELO MARUTO ACERO N° 14	1,07	3,21	
	5	U	ANTENA PANASONIC C/PLUG	0,75	3,75	
	1	U	CLAVO PARA ZINC LISO 25 KLS	49,95	49,95	
	3	U	TRINAGULO DE SEGURIDAD C/BASE	1,02	3,06	
	5	U	ESPACIADOR DE CERAMICA 2 MM (200 PZ)	0,48	2,40	
	11	U	LIQUIDO DE FRENO WAGNER 8 ONZ	2,01	22,11	
	3	U	HACHA DE MANO TRAMONTINA 450 GR	5,80	17,40	
	25	U	PLASTICO NEGRO 2 MTS	0,75	18,75	
	7	U	RESBALON DE NYLON BLANCO 7/8	0,04	0,27	
	11	U	SAPITO COFLEX SILIC /TRANSP P/INODOR	1,55	17,05	
	4	U	MANGUERA COFLEX DESAGUE P/LAVAD 17	3,79	15,16	
	5	U	PODON PARA CACAO TRAMONTINA CON G	1,51	7,55	
	36	U	SOPORTE DORADO PLASTICO SIMPLE 3/4	0,18	6,48	
	2	U	PASTA POLIMEX SELLADOR 50 CC	3,99	7,98	
	9	U	SIKA EMPASTE EXTERIOR MAS RESINA 20 KL	16,01	144,09	
	30	U	SIKA SERAN PLUS 25 KL	5,98	179,40	
	1	U	SIKADUR 32 PRIMER N25KG	37,85	37,85	
	10	U	SIKAFLEX BLANCO CARTUCHO	10,90	109,00	
	2000	SACOS	CEMENTO	6,12	12.240,00	
	95	MIL	TORN PTA. BROCA CAB EXAG 2.00 - 2" X 10	0,03	2,85	
	1	MIL	TORN PTA. BROCA CAB EXAG 1.50 - 1 1/5" X	23,90	23,90	
	1	MIL	TORN T/P TITANIUM 1.00/1" X 06CTN=9600	6,55	6,55	
	1	MIL	TORN T/P TITANIUM 1.00/1" X 07CTN=9600	8,05	8,05	
	1	MIL	TORN T/P TITANIUM 1.00/1" X 08CTN=8000	9,05	9,05	
	1	MIL	TORN T/P TITANIUM 1.50/1 1/2" X 10	17,90	17,90	
	1	MIL	TORN T/P TITANIUM 2.00/2" X 10CTN=3000	22,65	22,65	
	15	UNIDAD	VALVULA COMPACTA P/GAS RECA 22.MM	5,80	87,00	
	4	LB	PERNO C/HEX HILO MEDIO TITANIUM 0.25X	0,98	3,92	
	1	RL	MANGUERA P/MOTOBOMBA ANILLADA 3"	209,05	209,05	
	6	LB	PERNO CAB COCO TITANIUM 0.25X2.5-1/4	0,95	5,70	
	1	RL	VINIL PARA PISO 0.55MM X 1.8 MT X 30 MT	76,90	76,90	
	1	U	ESCALERA TIJERA 28 ALUMINIO 1.50 MTS.	52,85	52,85	
	15	U	FOCO AHORRADOR LOTUS	11,65	174,75	
	2	U	EXTENSION BANANA 2 X 16 15 MTS	6,95	13,90	
	8	RL	RECOSIDO 1.25 20K	24,00	192,00	
	1	RL	GALVANIZADO LISO 1.70 44K	74,95	74,95	
	24	U	PIE DE AMIGO 10" X 12 REFORZ.GRIS CH	1,46	35,00	
	24	U	PIE DE AMIGO 12" X 14" REFORZ. GRIS CH	22,05	529,20	
	18	KIL	CLAVOS PARA CEMENTO NISSEN BLANCO 9	6,90	124,20	
	8	U	TERRAJA AZUL R / NPT 1/2 - 3/4 -1 ARG TUB	19,15	153,20	

FERRETERIA GUAYAQUIL
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE DICIEMBRE DE 2012
Expresado en dólares USD $

CODIGO	CANT.	UNID.M.	DETALLE	V/ UNIT.	PARCIAL	TOTAL
	32	U	FLEX CAUCHO AMARI-NEGRO 5 METROS	0,95	30,40	
	4	U	CEPILLO COPA ALAMBRE TRAZADO TR ZD	16,10	64,40	
	14	U	GAFAS MARCO AZUL LENTE CLARO	2,40	33,60	
	7	U	VALVULA COMPUERTA 1/2 PEGLER INGLESA	11,25	78,75	
	6	U	VALVULA BOLA PVC PEGABLE 50MM	7,90	47,40	
1.1.06			**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**			**6.250,15**
			MARIO BUSTAMANTE	1.284,90	1.284,90	
			GAD DE ARENILLAS	3.214,50	3.214,50	
			ING. MIGUEL REYES	1750,75	1750,75	
1.1.08			**CREDITO TRIBUTARIO**	1.945,10	1945,1	**1945,1**
1.2			**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01			EQUIPO DE COMPUTACION			**945,00**
			COMPUTADORA HP COMPLETA	945	945	
1.2.03			MUEBLES Y ENSERES			**290,00**
	1		ESCRITORIO	120	120	
	2		SILLAS	20	40	
	1		ARCHIVADOR METALICO	130	130	
1.2.05			MAQUINARIAS Y EQUIPOS			**870,00**
	1		SUMADORA	120	120	
	1		CAFA FUERTE	750	750	
1.2.07			EDIFICIO			**28.700,00**
	1		Edificio de la Ferretería	28.700,00	28700	
1.2.09			TERRENO			**14.500,00**
	1		Terreno	14.500,00	14500	
1.2.10			VEHICULO			**7.250,00**
	1		Camioneta Chevrolet Luv	7.250,00	7250	
			TOTAL ACTIVOS			**110.274,32**
2			**PASIVO**			
2.1			PASIVO CORRIENTE			12.730,85
			PROVEEDORES		12.150,00	
			COELSA CIA. LTDA.	4.950,00		
			IMACO CIA. LTDA.	7.200,00		
			IESS POR PAGAR	205,11	205,11	
			RETENCIONS IMTO.RTA. POR PAGAR	291,63	291,63	
			BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	84,11	84,11	
2.2			**PASIVO NO CORRIENTE**			12.514,00
2.2.01			PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR LARGO PLAZO	12.514,00	12.514,00	
			TOTAL PASIVO			**25.244,85**
3			PATRIMONIO			85.029,47
3.1			CAPITAL			
3.1.01			Capital		85.029,47	
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**110.274,32**

GERENTE **CONTADORA**

FERRETERIA GUAYAQUIL
RUC: 0703152249001
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN USD $

1	**ACTIVO**		
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.01	Caja	2.276,50	
1.1.02	Bancos	12.410,30	
1.1.03	Inventario de Mercaderías	34.617,87	
1.1.04	Utiles de Oficina	219,40	
	Cuentas por Cobrar	6.250,15	
	Crédito Tributario	1.945,10	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		57.719,32
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.01	Equipo de Computación	945,00	
1.2.03	Muebles de oficina	290,00	
1.2.05	Maquinaria y Equipo	870,00	
1.2.07	Edificio	28.700,00	
1.2.09	Terreno	14.500,00	
1.2.10	Vehículo	7.250,00	
	TOTAL A CTIVO NO CORRIENTE		52.555,00
	TOTAL ACTIVO		**110.274,32**
2	**PASIVO**		
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		12.730,85
2.1.01	Proveedores	12.150,00	
2.1.02	IESS por Pagar	205,11	
2.1.05	Retención en la fuente 1%	291,63	
2.1.10	Provisiones Sociales por Pa	84,11	
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**		12.514,00
2.2.01	Prestamos Bancarios por Pa	12.514,00	
	TOTAL PASIVO		25.244,85
3	**PATRIMONIO**		85.029,47
3.1.1	Capital	85.029,47	
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		**110.274,32**

Arenillas, 1 de diciembre de 2012

GERENTE **CONTADORA**

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

La Ferretería “GUAYAQUIL” con RUC N° 0703152249001, perteneciente a la señora Digna del Carmen Cumbicus Ortiz, obligada a llevar contabilidad, inicia sus actividades económicas el 01 de Diciembre del 2012 de acuerdo a los valores del inventario inicial al 30 de Noviembre del 2012.

Diciembre 01

- ✓ Se realiza la venta de 10 fundas de cemento al Sr. José Pineda, Persona natural no obligada a llevar Contabilidad, a $. 7,40 c/u, según factura # 002-001-0004319.

Diciembre 02

- ✓ Se realizan ventas de mercadería por el valor de $ 486,74 más IVA, a consumidor final, (PNSC) s/f 002-001-004321, 002-001-004323, 002-001-004324, 002-001-004325, 002-001-004326.

Diciembre 03

- ✓ Se compra suministros de oficina al Palacio del Libro, PNCC, s/f 001-002-0000410 por un valor de $.9,00 más IVA, se cancela en efectivo.

- ✓ Se compra a Estación de Servicios del Sindicato de Choferes de Arenillas, gasolina para el vehículo de la Ferretería, por el valor de $ 22,18 más IVA, s/f 002-001-0004156, se cancela en efectivo.

- ✓ Se compra mercadería a COELSA CÍA. LTDA. s/f # 001-002-0083877, por el valor de $. 646,84, más IVA y a ACERIA DEL ECUADOR, s/f # 011-001-0009915, por el valor de $. 491,40 más IVA, se cancela con cheques N° 000356, 000357, se realizan las retenciones de ley.

- ✓ Se vende mercadería a ERMARLO S.A. PNC.s/f 002-001-004327 por el valor de $ 16,80, nos cancelan en efectivo.

- ✓ Se realizan Ventas a Consumidor Final, Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad, por el valor total de $. 1.373,91, según facturas: 002-001-004328, 002-001-004330, 002-001-004331, 002-001-004332, 002-001-004333.

- ✓ Se deposita en la cuenta corriente N° 1320029569 que mantiene la empresa en el Banco de Machala, el valor de $. 1.376,57 producto de las ventas del 1 al 3 de diciembre, según papeleta de depósito N° 2167281.

Diciembre 04

- ✓ Se realiza la venta de mercadería por el valor de $. 11,16 más IVA, según factura 002-001-004336, al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arenillas, Institución Pública.

- ✓ Se vende mercadería al consumidor final (PNSC) por el valor de $. 6.045,54 más IVA, según facturas: 002-001-004334, 002-001-004335, 002-001-004337, 002-001-004339, 002-001-004340, 002-001-004341, 002-001-004345.

- ✓ Se cancela con cheque N° 000358 el valor adeudado a COELSA S A por la cantidad de $. 4.950,00.

Diciembre 05

- ✓ Se vende mercadería a Consumidor Final (PNSC) por el valor de $. 884,74, s/f 002-001-004343, 002-001-004344, 002-001-004346.

- ✓ Se vende al Ingeniero Miguel Angel Ramírez según factura 002-001-004348 por el valor de $. 23,44, Persona Natural obligada a llevar Contabilidad.

- ✓ Se compra mercadería a ADELCA y EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADERA C.A. EDMICA, por el valor de $ 6.338,22 más IVA s/f 011-001-0009922, 011-001-0009923, 021-003-00004930, 021-003-00004932. nos

conceden crédito personal por el valor de $. 4.084,00, y por la diferencia se gira el cheque N°000359, además se realizan las retenciones de ley.

- ✓ Se compra mercadería a FERRIELECTRICA ARMIJOS, por el valor de $. 445,42 más IVA, s/f N° 001-001-076990, 001-001-076991, se cancela en efectivo y se realizan las retenciones de ley.

Diciembre 06

- ✓ Se compra mercadería a MEGAPROFER S.A., (Sociedad obligado a llevar contabilidad) por el valor de $-. 1.692,01 más IVA, s/f 002-001-0356990, 002-001-0356991, 002-001-00356992. se gira el cheque N°000360, además se realizan las retenciones de ley.

- ✓ Se vende mercadería al consumidor final (PNSC) por el valor de $. 1.264,29 más IVA, según facturas: 002-001-0004349, 002-001-0004350-002-001-0004351, 002-001-0004352, 002-001-0004353, 002-001-0004355.

- ✓ Se vende mercadería en efectivo, a COPROIN LTDA. (Sociedad obligado a llevar contabilidad) por el valor de $. 59,96 más IVA, según factura 002-001-4354,

Diciembre 07

- ✓ Se compra mercadería a ADELCA C.A, (PNCC), s/f N° 011-001-9990, 011-001-9991, por el valor de $. 6.192,71 más IVA, nos concede crédito por el valor de $. 3.658,03. se gira el cheque N°000361, además se realizan las retenciones de ley.

- ✓ Se vende mercadería a consumidor final por el valor de $. 144,37 más IVA, según facturas 002-001-0004357-002-001, 0004358.

- ✓ De las ventas del 4 al 7 de diciembre, se realiza el depósito de $. 9.000,00 en la cuenta corriente N° 1320029569 que mantiene la empresa en el Banco de Machala, según papeleta de depósito N° 2183507.

Diciembre 08

- ✓ Se vende mercadería a consumidor final por el valor de $. 241,80 según facturas 002-001-0004359, 002-001-0004361, 002-001-0004362, 002-001-0004364, 002-001-0004365.

Diciembre 10

- ✓ Se compra mercadería a IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Cía. Ltda. IMACO Cía. Ltda. (Contribuyente Especial), Por el valor de $. 804,64 más IVA, según factura 005-001-0002871, se cancela en efectivo.

- ✓ Se realiza ventas al consumidor final por el valor de $. 334,46 más IVA, s/f 002-001-0004368, 002-001-0004369, 002-001-0004370

- ✓ Se realiza venta al Cuerpo de Bomberos de Arenillas por el valor de $. 188,75, según factura N° 002-001-0004367, realizan transferencia a la cuenta corriente de la empresa.

- ✓ Se deposita el valor de $. 645.41 de las ventas del 8 al 10 de diciembre de 2012, en la cuenta corriente N° 1320029569 que mantiene la empresa en el Banco de Machala, según papeleta de depósito N° 3958428.

Diciembre 11

- ✓ Se realiza pago en efectivo por servicios básicos: agua $.15,80, energía eléctrica $. 45,70.

- ✓ Nos cancela en efectivo, el Sr. Mario Bustamante por el valor adeudado de $. 1.284,90.

- ✓ Se compra lubricantes y aditivos para el vehículo de la institución, por el valor de $.30,00, s/f 001-00100099452, se cancela en efectivo.

- ✓ Se compra mercadería a FERRIELESTRICA ARMIJOS, PNCC, s/f 001-001-000077235, por el valor de $. 1.520,54 más IVA, se gira el cheque N°000362, además se realizan las retenciones de ley.
- ✓

- ✓ Se vende mercadería a COPROIN CIA .TDA. (PNCC) por un valor de $. 148,00 incluido el IVA a crédito para un mes, s/f 002-001-004371.

- ✓ Se vende mercadería a consumidor final por el valor de $. 482 más IVA, según facturas: 002-001-0004375, 002-001-0004377, 002-001-0004378.

- ✓ Se vende mercadería a Instituciones del Sector Público, por el valor de $. 2.785,92 más IVA, según facturas: 002-001-0004376, 002-001-0004379, 002-001-0004380, 002-001-0004381, 002-001-0004385, realizan pago mediante transferencias bancarias a la cuenta de la empresa.

Diciembre 12

- ✓ Se vende mercadería al Consumidor final, (PNSC) por el valor de $. 858,21 más IVA, s/f 002-001-000387-002-001-0004388-002-001-0004389-002-001-0004391-002-001-0004392-002-001-0004393-002-001-0004394-002-001-0004395.

Diciembre 13

- ✓ Se compra PERBRADI S.A. (PNCC), 48 focos ahorradores Lotus Rhino 105w por el valor de $. 566,40,(No gravan IVA) según factura 001-001-0001345, se gira el cheque N°000362, además se realizan las retenciones de ley.

- ✓ Se compra mercadería a FERRIELECTRICA ARMIJOS, por el valor de $. 31,25 según factura 001-001-00077346, contribuyente especial, se gira el cheque N°000363, además se realizan las retenciones de ley.

- ✓ Se vende mercadería a consumidor final por el valor de $. 233,83 más IVA según facturas: 001-001-0004396-002-001-0004397-002-001-0004399-002-

001-0004400-002-001-0004402-002-001-0004404-002-001-0004405-002-001-0004409-002-001-0004410 y 002-001-0004411.

- ✓ Se cancela en efectivo el servicio telefónico de noviembre/2013 por el valor de $. 65,50.

Diciembre 14

- ✓ Se compra mercaderías a ADELCA, CE por el valor de $. 4.402,05 más IVA, s/g 011-001-10101, se gira el cheque N°000364, además se realizan las retenciones de ley.

- ✓ Se vende mercadería a consumidor final, (PNSC) por el valor $. 40.80 más IVA, s/f 002-001-0004412.

- ✓ Se deposita $. 2.400 de las ventas del 8 al 14 de diciembre/2012, en la cuenta corriente N° 1320029569 que mantiene la empresa en el Banco de Machala, según papeleta de depósito N° 473651

Diciembre 15

- ✓ Se vende mercaderías al Consumidor Final por el valor de $. 614,56, según facturas 002-001-0004413,002-001-0004414, 002-001-0004415, 002-001-0004416, 002-001-0004417, 002-001-0004418, 002-001-0004421.

- ✓ Se vende mercaderías a crédito a la Dirección Provincial de Educación, entidad del Sector Público, por el valor de $. 1.484,03 más IVA, según facturas: 002-001-00044419, 002-001-0004420.

- ✓ Se paga al IESS valores de aportes del mes de Noviembre de 2012, por el valor de $. 205,11, mediante débito bancario.

Diciembre 16

- ✓ Se cancela al SRI $. 291.63 por retenciones en la fuente del mes de noviembre/2012, mediante débito bancario.

- ✓ Se cancela a IMACO CIA. LTDA. el valor de $. 5.200,00, con cheque # 365.

- ✓ Se compra en efectivo combustible, lubricantes y aditivos para el vehículo de la empresa, por el valor de $. 60,00 incluido el IVA,

Diciembre 17

- ✓ Se compra mercadería por el valor de $.1689,19 más IVA, proveedor Contribuyente Especial, con cheque # 366.

Diciembre 18

- ✓ Se vende mercadería a clientes consumidor final por el valor de $. 704,11 más IVA, según facturas: 002-001-0004437, 002-001-0004438, 002-001-0004440, 002-001-000441, 002-001-0004442, 002-001-0004443, 002-001-0004444, 002-001-0004445, 002-001-0004447.

Diciembre 19

- ✓ Se cancela en efectivo a Cooperativa de Transporte Pesado Puyango, el valor de $. 10,00 por transporte de mercadería, s/f 001-001-140262.

- ✓ Se compra en efectivo a IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA, el valor de 1.152,63 más IVA, según factura N°005-001- 3048.

Diciembre 21

- ✓ Se compra mercadería a COELSA CÍA LTDA. CE, por el valor de $. 200,75 más IVA, según factura N° 85051, se cancela en efectivo.

- ✓ Se vende mercadería a clientes consumidor final, por el valor de $. 158,70, según facturas: 002-001-0004450, 002-001-0004451, 002-001-0004452, 002-001-0004454, 002-001-0004456.

- ✓ Se vende mercadería al Ing. Franklin Pindo por el valor de $. 9.233,48 según factura N° 002-001-4455, nos cancela en efectivo el valor de $. 4.099,66 y la diferencia a crédito personal.

- ✓ Se depositan $. 4.000,00 de las ventas del 15 al 21 de diciembre, en la cuenta corriente N° 1320029569 que mantiene la empresa en el Banco de Machala, según papeleta de depósito N° 657821.

Diciembre 24

- ✓ Se vende mercadería a consumidor final por el valor de $. 235,25 más IVA , según facturas: 002-001-0004457, 002-001-0004458, 002-001-0004459, 002-001-0004460, 002-001-0004461, 002-001-0004462, 002-001-0004463, 002-001-0004464, 002-001-0004466.

- ✓ Se cancela el valor de $. 150,00 por Honorarios Profesionales a la Contadora contratada, cheque N° 367.

Diciembre 26

- ✓ Se vende mercadería a Consumidor final por el valor de $. 2.027,64 según facturas: 002-001-0004467, 002-001-0004468, 002-001-0004469-4471, 002-001-0004472, 002-001-0004473, 002-001-0004475, 002-001-0004477, 002-001-0004481, 002-001-0004482.

- ✓ Se vende mercadería a crédito para un mes, al Ing. Jaime Baldion, por el valor de $. 2.628,13 más IVA, según factura 002-001-4470.

- ✓ Se cancela a IMACO CIA. LTDA. el valor de $. 2.000,00, se gira el cheque N° 368.

- ✓ Se compra mercadería a JORGE RAMIRO APOLO ASANZA, CE, por el valor de $.179,84 más IVA, según factura $. 9065, se cancela en efectivo.

- ✓ Se cancela dividendo conformado por capital más los intereses correspondiente al mes de diciembre / 2012, del Préstamo bancario que mantiene la empresa en el Banco de Machala, según tabla de amortización.

Diciembre 27

- ✓ Se compra mercadería en efectivo a PLASTICOS ARMIJOS, según factura N° 001-001-000771, por el valor de $ 1.695,00 más IVA.

- ✓ Se compra mercadería a ECUAFIBRA, en efectivo el valor de $. 287,30 más IVA, s/f 001-001-0010260.

Diciembre 28

- ✓ Se compra a ADELCA C.A., Contribuyente Especial, mercadería por el valor de $. 3.847,30 más IVA según factura N° 011-001-0010278, se cancela $ 500,00 en efectivo y la diferencia a crédito Personal.

- ✓ Se cancela a en efectivo a Imprenta San Rafael, la factura 6499 por el valor de $. 244,00 más IVA.

- ✓ Se paga en efectivo la factura por $ 8,00 de Transportes FLOTA MORONA COLIFLOM CIA. LTDA. por transporte de mercadería.

- ✓ Se vende mercadería al consumidor final por el valor de $. 447,91 más IVA, según facturas: 002-001-0004483, 002-001-0004484, 002-001-0004486, 002-001-0004487, 002-001-0004488, 002-001-0004489.

Diciembre 29

- ✓ Se vende mercadería al consumidor final por el valor de $. 97,36 más IVA, según facturas: 002-001-0004493, 002-001-0004494, 002-001-0004495, 002-001-0004496.

Diciembre 30

- ✓ Se vende mercadería al consumidor final por el valor de $. 1.091,38 más IVA, según facturas: 002-001-0004498, 002-001-0004499, 002-001-0004500, 002-001-0004502, 002-001-0004503, 002-001-0004504, 002-001-0004505.

- ✓ Se deposita la cantidad de $. 1.500,00 de las ventas del 22 al 30 de diciembre de 2012, en la cuenta corriente N° 1320029569 que mantiene la empresa en el Banco de Machala, según papeleta de depósito N° 005148732.

- ✓ Se cancela sueldos al personal que labora en la Ferretería Guayaquil.

- ✓ Se realiza la depreciación de los Activos Fijos de la empresa.

- ✓ Se liquida el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a la Renta.

- ✓ Los útiles de oficina se han consumido $. 85,25.

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-Dic-2012		**1**			
	1.1.01	CAJA		2.276,50	
	1.1.02	BANCOS		12.410,30	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.03	UTILES DE OFICINA		219,40	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		34.617,87	
	1.1.06	CUENTAS POR COBRAR		6.250,15	
	1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO		1.945,10	
	1.2.01	EQUIPO DE COMPUTACION		945,00	
	1.2.03	MUEBLES Y ENSERES		290,00	
	1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO		870,00	
	1.2.07	EDIFICIO		28.700,00	
	1.2.09	TERRENO		14.500,00	
	1.2.10	VEHICULO		7.250,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			12.150,00
	2.1.02	IESS POR PAGAR			205,11
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			291,63
	2.1.10	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			84,11
	2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR			12.514,00
	3.1.01	CAPITAL			85.029,47
		P/r Estado de situación Inicial			
1-Dic-2012		**2**			
	1.1.01	CAJA		74,00	
	4.1.01	VENTAS			66,07
	2.1.04	IVA COBRADO			7,93
		P/r Venta al Sr. José Pineda,PNSC s/f 002-001-004319			
1-Dic-2012		**3**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		61,20	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			61,20
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
2-Dic-2012		**4**			
	1.1.01	CAJA		545,15	
	4.1.01	VENTAS			486,74
	2.1.04	IVA COBRADO			58,41
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-004321, 002-001-004323,002-001-004324, 002-004325, 002-001-004326			
2-Dic-2012		**5**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		433,44	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			433,44
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
		PASAN:		**111.388,11**	**111.388,11**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 02

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**111.388,11**	**111.388,11**
3-Dic-2012		**6**			
	1.1.03	UTILES DE OFICINA		9,00	
	1.1.05	IVA PAGADO		1,08	
	1.1.01	CAJA			10,08
		P/r compra de 3 doc. rollos de papel sumadora			
3-Dic-2012		**7**			
	5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS		19,80	
	1.1.05	IVA PAGADO		2,38	
	1.1.01	CAJA			22,18
		P/r compra de 15 gl. Gasolina extra para vehículo			
3-Dic-2012		**8**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.138,24	
	1.1.05	IVA PAGADO		136,59	
	1.1.02	BANCOS			1.222,47
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			11,38
	2.1.08	RETENCION IVA 30%			40,98
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 001-002-000083877, 001-001-0009915			
3-Dic-2012		**9**			
	1.1.01	CAJA		18,65	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		0,17	
	4.1.01	VENTAS			16,80
	2.1.04	IVA COBRADO			2,02
		P/r Venta a ERMARLO S.A. PNCC, s/f 002-001-004327.			
3-Dic-2012		**10**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		16,02	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			16,02
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
3-Dic-2012		**11**			
	1.1.01	CAJA		1.538,78	
	4.1.01	VENTAS			1.373,91
	2.1.04	IVA COBRADO			164,87
		P/r Venta a Consumidor fial, s/f 002-001-0004328, 002-001-0004330, 002-001-0004331, 002-001-0004332, 002-001-0004333.			
3-Dic-2012		**12**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1.303,48	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.303,48
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
		PASAN:		**115.572,29**	**115.572,29**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**115.572,29**	**115.572,29**
3-Dic-2012		**13**			
	1.1.02	BANCOS		1.376,57	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.01	CAJA			1.376,57
		P/r Depósito de las ventas del 1 al 3 de Dic.			
4-Dic-2012		**14**			
	1.1.01	CAJA		12,39	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		0,11	
	4.1.01	VENTAS			11,16
	2.1.04	IVA COBRADO			1,34
		P/r Venta al GAD de Arenillas, s/f 002-001-0004336			
4-Dic-2012		**15**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		9,90	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			9,90
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
4-Dic-2012		**16**			
	1.1.01	CAJA		6.771,01	
	4.1.01	VENTAS			6.045,54
	2.1.04	IVA COBRADO			725,47
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-004335, 002-001-004337, 002-001-0004339, 0002-001-0004340, 002-001-0004341, 002-001-0004345.			
4-Dic-2012		**17**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		5.532,44	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			5.532,44
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
4-Dic-2012		**18**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		4.950,00	
	1.1.02	BANCOS			4.950,00
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
		P/r Pago a COELSA CIA. LTDA.			
5-Dic-2012		**19**			
	1.1.01	CAJA		990,91	
	4.1.01	VENTAS			884,74
	2.1.04	IVA COBRADO			106,17
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004343, 002-001-0004344, 002-001-0004346.			
5-Dic-2012		**20**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		728,35	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			728,35
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
		PASAN:		**135.943,97**	**135.943,97**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**135.943,97**	**135.943,97**
5-Dic-2012		**21**			
	1.1.01	CAJA		26,02	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		0,23	
	4.1.01	VENTAS			23,44
	2.1.04	IVA COBRADO			2,81
		P/r Venta a Ing. Miguel Reyes, s/f 002-001-0004348 (PNCC)			
5-Dic-2012		**22**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		19,50	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			19,50
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
5-Dic-2012		**23**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		6.338,22	
	1.1.05	IVA PAGADO		760,59	
	1.1.02	BANCOS			2.723,25
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			4.084,00
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			63,38
	2.1.08	RETENCION IVA 30%			228,18
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 011-001-0009922, 011-001-0009923. 021-003-00004930, 021-003-00004932.			
5-Dic-2012		**24**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		445,42	
	1.1.05	IVA PAGADO		53,45	
	1.1.02	CAJA			478,38
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			4,45
	2.1.08	RETENCION IVA 30%			16,04
		P/r Pago por compra de mercaderías a FERRIELECTRICA (PNCC) s/f 001-001-076990, 001-001-076991.			
6-Dic-2012		**25**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.692,01	
	1.1.05	IVA PAGADO		203,04	
	1.1.02	BANCOS			1.817,22
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			16,92
	2.1.08	RETENCION IVA 30%			60,91
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 001-001-0356990,001-001-0077096, 003-001-0037259			
		PASAN:		**145.482,45**	**145.482,45**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**145.482,45**	**145.482,45**
6-Dic-2012		**26**			
	1.1.01	CAJA		1.416,00	
	4.1.01	VENTAS			1.264,29
	2.1.04	IVA COBRADO			151,71
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004349, 002-001-0004350-002-001-0004351, 002-001-0004352, 002-001-0004353, 002-001-0004355			
6-Dic-2012		**27**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1.138,84	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.138,84
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
6-Dic-2012		**28**			
	1.1.01	CAJA		66,56	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		0,60	
	4.1.01	VENTAS			59,96
	2.1.04	IVA COBRADO			7,20
		P/r Venta a Coproin Ltda, s/f 002-001-0004354			
6-Dic-2012		**29**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		54,60	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			54,60
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
7-Dic-2012		**30**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		6.192,71	
	1.1.05	IVA PAGADO		743,13	
	1.1.02	BANCOS			2.992,94
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			3.658,03
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			61,93
	2.1.08	RETENCION IVA 30%			222,94
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 011-001-0009990- 011-001-0009991- 011-001-0009992.			
7-Dic-2012		**31**			
	1.1.01	CAJA		161,69	
	4.1.01	VENTAS			144,37
	2.1.04	IVA COBRADO			17,32
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004357-002-001, 0004358.			
		PASAN:		155.256,58	155.256,58

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 06

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**155.256,58**	**155.256,58**
7-Dic-2012		**32**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		134,64	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			134,64
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
7-Dic-2012		**33**			
	1.1.02	BANCOS		9.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.01	CAJA			9.000,00
		P/r Depósito de las ventas del 4 al 7 de Dic.según papeleta de depósito N° 2183507			
8-Dic-2012		**34**			
	1.1.01	CAJA		270,82	
	4.1.01	VENTAS			241,80
	2.1.04	IVA COBRADO			29,02
		P/r Venta a Consumidor fial, s/f 002-001-0004359, 002-001-0004361, 002-001-0004362, 002-001-0004364, 002-001-0004365.			
8-Dic-2012		**35**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		219,26	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			219,26
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
10-Dic-2012		**36**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		804,64	
	1.1.05	IVA PAGADO		96,56	
	1.1.02	CAJA			893,15
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			8,05
		P/r Pago a IMACO CIA. LTDA. por compra de mercaderías s/f 005-001-0002871.			
10-Dic-2012		**37**			
	1.1.01	CAJA		374,60	
	4.1.01	VENTAS			334,46
	2.1.04	IVA COBRADO			40,14
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004368, 002-001-0004369, 002-001-0004370			
10-Dic-2012		**38**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		301,53	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			301,53
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
		PASAN:		166.458,61	166.458,61

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 07

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**166.458,61**	**166.458,61**
		39			
	1.1.02	BANCOS		198,11	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		1,89	
	4.1.01	VENTAS			188,75
		Merc.IVA 0%	95,00		
		Merc. IVA 12%	93,75		
	2.1.04	IVA COBRADO			11,25
		P/r Venta a Cuerpo de Bomeros Arenillas, s/f 002-001-0004367			
10-Dic-2012		**40**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		175,70	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			175,70
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
10-Dic-2012		**41**			
	1.1.02	BANCOS		645,41	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.01	CAJA			645,41
		P/r Depósito de las ventas del 8 al 10 de Dic.			
11-Dic-2012		**42**			
	5.1.03	SERVICIOS BASICOS		61,50	
	5.1.03.01	Agua	15,80		
	5.1.03.02	Energía Eléctrica	45,70		
	1.1.01	CAJA			61,50
		P/r pago de servicios básicos			
11-Dic-2012		**43**			
	1.1.01	CAJA		1.284,90	
	1.1.06	CUENTAS POR COBRAR			1.284,90
		P/r Cobro deuda del Sr. Mario Bustamante			
		44			
11-Dic-2012	5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHIC.		26,79	
	1.1.05	IVA PAGADO		3,21	
	1.1.01	CAJA			30,00
		P/r compra de lubricantes y aditivos para vehículo, s/f 00099452.			
11-Dic-2012		**45**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.520,54	
	1.1.05	IVA PAGADO		182,46	
	1.1.02	BANCOS			1.687,79
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			15,21
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 001-001-0077235			
		PASAN:		**170.559,12**	**170.559,12**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**170.559,12**	**170.559,12**
11-Dic-2012		**46**			
	1.1.06	CUENTAS POR COBRAR		148,00	
	4.1.01	VENTAS			132,14
	2.1.04	IVA COBRADO			15,86
		P/r Venta a COPROIN CIA. LTDA., s/f 002-001-0004371			
		47			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		122,40	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			122,40
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
11-Dic-2012		**48**			
	1.1.01	CAJA		539,84	
	4.1.01	VENTAS			482,00
	2.1.04	IVA COBRADO			57,84
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004375, 002-001-0004377, 002-001-0004378.			
11-Dic-2012		**49**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		435,24	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			435,24
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
11-Dic-2012		**50**			
	1.1.02	BANCOS		3.092,37	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		27,86	
	4.1.01	VENTAS			2.785,92
	2.1.04	IVA COBRADO			334,31
		P/r Venta a Instituc. Sector Público, s/f 002-001-0004376, 002-001-0004379, 002-001-0004380, 002-001-0004381, 002-001-0004385.			
11-Dic-2012		**51**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		2.089,44	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			2.089,44
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
12-Dic-2012		**52**			
	1.1.01	CAJA		961,20	
	4.1.01	VENTAS			858,21
	2.1.04	IVA COBRADO			102,99
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-000387-002-001-0004388-002-001-0004389-002-001-0004391-002-001-0004392-002-001-0004393-002-001-0004394-002-001-0004395.			
		PASAN:		**177.975,47**	**177.975,47**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**177.975,47**	**177.975,47**
12-Dic-2012		**53**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		643,66	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			643,66
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
13-Dic-2012		**54**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		566,00	
	1.1.02	BANCOS			560,34
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			5,66
		P/r Pago por compra de mercaderías (focos ahorradores) s/f 001-001-0001345.			
13-Dic-2012		**55**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		31,25	
	1.1.05	IVA PAGADO		3,75	
	1.1.02	BANCOS			34,69
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			0,31
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 001-001-0077346 CE.			
13-Dic-2012		**56**			
	1.1.01	CAJA		261,89	
	4.1.01	VENTAS			233,83
	2.1.04	IVA COBRADO			28,06
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 001-001-0004396-002-001-0004397-002-001-0004399-002-001-0004400-002-001-0004402-002-001-0004404-002-001-0004405-002-001-0004409-002-001-0004410 y 002-001-0004411.			
13-Dic-2012		**57**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		175,37	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			175,37
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
13-Dic-2012		**58**			
	5.1.03	SERVICIOS BASICOS		65,50	
	5.1.03.03	Telèfono			
	1.1.01	CAJA			65,50
		P/r pago de servicios telefónico			
14-Dic-2012		**59**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		4.402,35	
	1.1.05	IVA PAGADO		528,28	
	1.1.02	BANCOS			4.886,61
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			44,02
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 011-001-0010101 CE			
		PASAN:		**184.653,52**	**184.653,52**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**184.653,52**	**184.653,52**
14-Dic-2012		**60**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		2.116,70	
	1.1.05	IVA PAGADO		254,00	
	1.1.02	CAJA			2.349,53
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			21,17
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 001-001-135405 CE			
14-Dic-2012		**61**			
	1.1.01	CAJA		45,70	
	4.1.01	VENTAS			40,80
	2.1.04	IVA COBRADO			4,90
		P/r Venta a Consumidor fial, s/f 002-001-0004412.			
14-Dic-2012		**62**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		30,60	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			30,60
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
14-Dic-2012		**63**			
	1.1.02	BANCOS		2.400,00	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.01	CAJA			2.400,00
		P/r Depósito de las ventas del 8 al 14 de Dic./2012			
15-Dic-2012		**64**			
	1.1.01	CAJA		688,31	
	4.1.01	VENTAS			614,56
	2.1.04	IVA COBRADO			73,75
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004413,002-001-0004414, 002-001-0004415, 002-001-0004416, 002-001-0004417, 002-001-0004418, 002-001-0004421.			
15-Dic-2012		**65**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		460,92	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			460,92
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
15-Dic-2012		**66**			
	1.1.06	CUENTAS POR COBRAR		1.647,27	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		14,84	
	4.1.01	VENTAS			1.484,03
	2.1.04	IVA COBRADO			178,08
		P/r Venta a Instituc. Sector Público, s/f 002-001-00044419, 002-001-0004420.			
		PASAN:		**192.311,85**	**192.311,85**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**192.311,85**	**192.311,85**
15-Dic-2012		**67**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1.113,02	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.113,02
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
15-Dic-2012		**68**			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		205,11	
	1.1.02	BANCOS			205,11
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
		P/R Pago al IESS mes de noviemre/2013			
16-Dic-2012		**69**			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA		291,63	
	1.1.02	BANCOS			291,63
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
		P/R Pago al SRI mes de noviemre/2013			
16-Dic-2012		**70**			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		5.200,00	
	1.1.02	BANCOS			5.200,00
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
		P/r Pago a IMACO CIA. LTDA.			
16-Dic-2012		**71**			
	5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHIC.		53,57	
	1.1.05	IVA PAGADO		6,43	
	1.1.01	CAJA			60,00
		P/r compra de Combustibles y lubricantes para vehículo			
17-Dic-2012		**72**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.689,19	
	1.1.05	IVA PAGADO		202,70	
	1.1.02	BANCOS			1.875,00
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			16,89
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 002-002-102895, 021-003-0004956 CE.			
		73			
18-Dic-2012	1.1.01	CAJA		788,60	
	4.1.01	VENTAS			704,11
	2.1.04	IVA COBRADO			84,49
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004437, 002-001-0004438, 002-001-0004440, 002-001-000441, 002-001-0004442, 002-001-0004443, 002-001-0004444, 002-001-0004445, 002-001-0004447			
		PASAN:		**201.862,11**	**201.862,11**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**201.862,11**	**201.862,11**
18-Dic-2012		**74**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		528,08	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			528,08
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
19-Dic-2012		**75**			
	5.1.09	GASTO TRANSPORTE		10,00	
	1.1.02	CAJA			9,90
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			0,10
		P/r Pago de transporte s/f 001-001-140262			
19-Dic-2012		**76**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.152,63	
	1.1.05	IVA PAGADO		138,32	
	1.1.02	CAJA			1.279,42
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			11,53
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 005-001-0003048 CE			
21-Dic-2012		**77**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		200,75	
	1.1.05	IVA PAGADO		24,09	
	1.1.02	CAJA			222,83
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			2,01
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 85051 CE			
21-Dic-2012		**78**			
	1.1.01	CAJA		177,74	
	4.1.01	VENTAS			158,70
	2.1.04	IVA COBRADO			19,04
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004450, 002-001-0004451, 002-001-0004452, 002-001-0004454, 002-001-0004456.			
21-Dic-2012		**79**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		126,96	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			126,96
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
		PASAN:		**204.220,68**	**204.220,68**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**204.220,68**	**204.220,68**
21-Dic-2012		**80**			
	1.1.01	CAJA		4.099,66	
	1.1.06	CUENTAS POR COBRAR		6.149,51	
	1.1.07	ANTICIPO RET. IMPUESTO A LA RTA.		92,33	
	4.1.01	VENTAS			9.233,48
	2.1.04	IVA COBRADO			1.108,02
		P/r Venta a crédito, s/f 002-001-0004455			
21-Dic-2012		**81**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		7.386,78	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			7.386,78
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
21-Dic-2012		**82**			
	1.1.02	BANCOS		4.000,00	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.01	CAJA			4.000,00
		P/r Depósito de las ventas del 15 al 21 de Diciembre			
24-Dic-2012		**83**			
	1.1.01	CAJA		263,48	
	4.1.01	VENTAS			235,25
	2.1.04	IVA COBRADO			28,23
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004457, 002-001-0004458, 002-001-0004459, 002-001-0004460, 002-001-0004461, 002-001-0004462, 002-001-0004463, 002-001-0004464, 002-001-0004466			
24-Dic-2012		**84**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		188,20	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			188,20
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
24-Dic-2012		**85**			
	5.1.15	HONORARIOS PROFESIONALES		150,00	
	1.1.05	IVA PAGADO		18,00	
	1.1.02	BANCOS			135,00
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			15,00
	2.1.06	RETENCION IVA 100%			18,00
		P/r pago de honorarios Profesionales a la Contadora			
26-Dic-2012		**86**			
	1.1.01	CAJA		2.270,96	
	4.1.01	VENTAS			2.027,64
	2.1.04	IVA COBRADO			243,32
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004467, 002-001-0004468, 002-001-0004469-4471, 002-001-0004472, 002-001-0004473, 002-001-0004475, 002-001-0004477, 002-001-0004481, 002-001-0004482.			
		PASAN:		**228.839,60**	**228.839,60**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**228.839,60**	**228.839,60**
26-Dic-2012		**87**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1.622,11	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.622,11
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
26-Dic-2012		**88**			
	1.1.06	CUENTAS POR COBRAR		2.917,23	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		26,28	
	4.1.01	VENTAS			2.628,13
	2.1.04	IVA COBRADO			315,38
		P/r Venta a crédito, s/f 002-001-0004470.			
26-Dic-2012		**89**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		2.102,50	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			2.102,50
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
		90			
26-Dic-2012	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		2.000,00	
	1.1.02	BANCOS			2.000,00
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
		P/r Pago a IMACO CIA. LTDA, saldo adeudado.			
26-Dic-2012		**91**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		179,84	
	1.1.05	IVA PAGADO		21,58	
	1.1.02	CAJA			199,62
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			1,80
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 004-001-0009065 CE			
26-Dic-2012		**92**			
	2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		290,39	
	5.2.02	GASTO INTERESES		154,96	
	1.1.02	BANCOS			445,35
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
		P/r Pago de cuota de préstamos al Banco de Machala			
27-Dic-2012		**93**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.695,00	
	1.1.05	IVA PAGADO		203,40	
	1.1.02	CAJA			1.881,45
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			16,95
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 001-001-0000771 PNC.			
		PASAN:		**240.052,89**	**240.052,89**

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**240.052,89**	**240.052,89**
27-Dic-2012		**94**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		287,30	
	1.1.02	CAJA			284,43
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			2,87
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 001-001-10260A.C.			
28-Dic-2012		**95**			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS		3.409,62	
	1.1.05	IVA PAGADO		409,15	
	1.1.02	CAJA			500,00
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			3.284,67
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			34,10
		P/r Pago por compra de mercaderías s/f 011-001-0010278 CE.			
28-Dic-2012		**96**			
	1.1.03	UTILES DE OFICINA		244,00	
	1.1.05	IVA PAGADO		29,28	
	1.1.02	CAJA			247,90
	2.1.06	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			4,88
	2.1.10	RETENCION IVA 70%			20,50
		P/r Pago por Impresión de útiles de oficina s/f 9469			
28-Dic-2012		**97**			
	5.1.09	GASTO TRANSPORTE		8,00	
	1.1.02	CAJA			7,92
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP- A LA RENTA			0,08
		P/r Pago de transporte s/f 001-001-00 5723			
28-Dic-2012		**98**			
	1.1.01	CAJA		501,66	
	4.1.01	VENTAS			447,91
	2.1.04	IVA COBRADO			53,75
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004483, 002-001-0004484, 002-001-0004486, 002-001-0004487, 002-001-0004488, 002-001-0004489.			
28-Dic-2012		**99**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		358,33	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			358,33
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
		PASAN:		**245.300,23**	**245.300,23**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**245.300,23**	**245.300,23**
29-Dic-2012		**100**			
	1.1.01	CAJA		109,04	
	4.1.01	VENTAS			97,36
	2.1.04	IVA COBRADO			11,68
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004493, 002-001-0004494, 002-001-0004495, 002-001-0004496.			
29-Dic-2012		**101**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		77,89	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			77,89
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
30-Dic-2012		**102**			
	1.1.01	CAJA		1.218,93	
	4.1.01	VENTAS			1.091,38
		Ventas IVA 0%	28,50		
		Ventas IVA 12%	1.062,88		
	2.1.04	IVA COBRADO			127,55
		P/r Venta a Consumidor final, s/f 002-001-0004498, 002-001-0004499, 002-001-0004500, 002-001-0004502, 002-001-0004503, 002-001-0004504, 002-001-0004505.			
30-Dic-2012		**103**			
	5.1.01	COSTO DE VENTAS		873,10	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS			873,10
		P/r Salida de Mercaderías al Costo			
30-Dic-2012		**104**			
	1.1.02	BANCOS		1.500,00	
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	1.1.01	CAJA			1.500,00
		P/r Deposito por venta de 22 al 30 de diciembre			
30-Dic-2012		**105**			
	5.1.06	SUELDOS Y SALARIOS		1.376,00	
	5.1.07	APORTE PATRONAL 12.15%		167,18	
	5.1.08	REMUNERACIONES ADICIONALES		326,64	
	5.1.08.01	DECIMO TERCERO	114,66		
	5.1.08.02	DECIMO CUARTO	97,32		
	5.1.08.03	FONDOS DE RESERVA	114,66		
	1.1.02	BANCOS			1.247,34
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
	2.1.02	IESS POR PAGAR			295,84
	2.1.10	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			326,64
		PASAN:		**250.949,01**	**250.949,01**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**250.949,01**	**250.949,01**
	2.1.10.01	DECIMO TERCERO	114,66		
	2.1.10.02	DECIMO CUARTO	97,32		
	2.1.10.03	FONDOS DE RESERVA	114,66		
		P/r Pago de sueldos mes de Diciembre del 2012			
30-Dic-2012		**106**			
	5.1.10	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION		25,99	
	5.1.11	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		2,42	
	5.1.12	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO		7,25	
	5.1.13	DEPRECIACION EDIFICIO		119,58	
	5.1.14	DEPRECIACION VEHÍCULO		120,83	
	1.2.02	DEPREC.ACUM.EQUIPO DE COMPUTACION			25,99
	1.2.04	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			2,42
	1.2.06	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO			7,25
	1.2.08	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO			119,58
	1.2.11	DEPRECIACION ACUMULADA VEHÍCULO			120,83
		P/r Depreciación de activos fijos mes de diciembre			
30-Dic-2012		**107**			
	2.1.04	IVA COBRADO		4.112,91	
	1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO			91,44
	1.1.05	IVA PAGADO			4.021,47
		P/r Liquidación IVA mes de Diciembre			
30-Dic-2012		**108**			
	2.1.06	RETENCION IVA 100%		18,00	
	2.1.07	RETENCION IVA 70%		20,50	
	2.1.08	RETENCION IVA 30%		569,05	
	1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO			607,55
		P/r Liquidación IVA mes de Diciembre			
30-Dic-2012		**109**			
	2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP. A LA RENTA		164,31	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA			164,31
		P/r Liquidación Imp. Rta mes de Diciembre de 2012			
30-Dic-2012		**110**			
	5.1.16	CONSUMO DE UTILES DE OFICINA		85,25	
	1.1.03	UTILES DE OFICINA			85,25
		P/r Consumo de utiles de oficina de los meses julio a Diciembre 2012			
		PASAN:		**256.195,10**	**256.195,10**

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

DIARIO GENERAL

Del 01 AL 31 de Diciembre del 2012

Expresado en USA dolares $

FOLIO: 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		**256.195,10**	**256.195,10**
		111			
30-Dic-2012	5.2.01	SERVICIOS BANCARIOS		1,00	
	1.1.02	BANCOS			1,00
	1.1.02.01	Banco de Machala Cta. Cte. 1320029569			
		P/r. Débito por servicios bancarios diciembre de 2012			
		SUMAS IGUALES:		**256.196,10**	**256.196,10**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **CAJA** **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	2.276,50		2.276,50
01-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL, S/F 4319	1	2	74,00		2.350,50
01-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	1	4	545,15		2.895,65
03-Dic.2012	COMPRA DE 3 DOC. ROLLOS DE PAPEL SUMADORA	2	6		10,08	2.885,57
03-Dic.2012	COMPRA DE 15 GL. GASOLINA EXTRA PARA VEHICULO	2	7		22,18	2.863,39
03-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL, S/F 4314	2	9	18,65		2.882,04
03-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	2	11	1.538,78		4.420,82
03-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 1 AL 3 DE DICIEMBRE.	3	13		1.376,57	3.044,25
04-Dic.2012	VENTA GAD ARENILLAS	3	14	12,39		3.056,64
04-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	3	16	6.771,01		9.827,65
05-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	3	19	990,91		10.818,56
05-Dic.2012	VENTA A ING. MIGUEL REYES	4	21	26,02		10.844,58
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	24		478,38	10.366,20
06-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	5	26	1.416,00		11.782,20
06-Dic.2012	VENTA SEGÚN FACTURA 4348	5	28	66,56		11.848,76
07-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	5	31	161,69		12.010,45
07-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 4 AL 7 DE DICIEMBRE.	6	33		9.000,00	3.010,45
08-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	6	34	270,82		3.281,27
10-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	6	36		893,15	2.388,12
10-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	6	37	374,60		2.762,72
10-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 8 AL 10 DE DICIEMBRE.	7	41		645,41	2.117,31
11-Dic.2012	PAGO DE SERVICIOS BASICOS	7	42		61,50	2.055,81
11-Dic.2012	COBRO DEUDA SR. MARIO BUSTAMANTE	7	43	1.284,90		3.340,71
11-Dic.2012	COMPRA DE LUBRICANTES Y ADITIVOS	7	44		30,00	3.310,71
11-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	8	48	539,84		3.850,55
12-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	8	52	961,20		4.811,75
13-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	9	56	261,89		5.073,64
13-Dic.2012	PAGO SERVICIO TELEFONICO	9	58		65,50	5.008,14
14-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	10	60		2.349,53	2.658,61
14-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	10	61	45,70		2.704,31
14-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 11 AL 14 DE DICIEMBRE.	10	63		2.400,00	304,31
15-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	10	64	688,31		992,62
16-Dic.2012	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBLICANTES	11	71		60,00	932,62
18-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	11	73	788,60		1.721,22
19-Dic.2012	PAGO DE TRANSPORTE S/F 140262	12	75		9,90	1.711,32
19-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA S/F 3048 CE	12	76		1.279,42	431,90
21-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA S/F 85051 CE	12	77		222,83	209,07
21-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	12	78	177,74		386,81
21-Dic.2012	VENTA A CREDITO S/F 4455	13	80	4.099,66		4.486,47
21-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 15 AL 21 DE DICIEMBRE.	13	82		4.000,00	486,47
24-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	13	83	263,48		749,95
26-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	13	86	2.270,96		3.020,91
26-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA S/F 9065 CE	14	91		199,62	2.821,29
27-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA S/F 771	14	93		1.881,45	939,84
27-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA S/F 10260	15	94		284,43	655,41
28-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA S/F 10278 CE	15	95		500,00	155,41
28-Dic.2012	PAGO IMPRESIÓN DE UTILES DE OFICINA	15	96		247,90	-92,49
28-Dic.2012	PAGO DE TRANSPORTE S/F 572365	15	97		7,92	-100,41
28-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	15	98	501,66		401,25
29-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	16	100	109,04		510,29
30-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	16	102	1.218,93		1.729,22
30-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 22 AL 30 DE DICIEMBRE.	16	104		1.500,00	229,22
	SUMAN:			27.754,99	27.525,77	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **BANCOS** **CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	12.410,30		12.410,30
03-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA	2	8		1.222,47	11.187,83
03-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 1 AL 3 DE DICIEMBRE	3	13	1.376,57		12.564,40
04-Dic.2012	PAGO A COELSA CIA.LTDA	3	18		4.950,00	7.614,40
04-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	23		2.723,25	4.891,15
06-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA	4	25		1.817,22	3.073,93
07-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA	5	30		2.992,94	80,99
07-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 4 AL 7 DE DICIEMBRE	6	33	9.000,00		9.080,99
10-Dic.2012	VENTA CUERPO DE BOMBEROS	7	39	198,11		9.279,10
10-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 8 AL 10 DE DICIEMBRE	7	41	645,41		9.924,51
11-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA	7	45		1.687,79	8.236,72
11-Dic.2012	VENTA A INSTITUCION SECTOR PUBLICO	8	50	3.092,37		11.329,09
13-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA	9	54		560,34	10.768,75
13-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA	9	55		34,69	10.734,06
14-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA CE	9	59		4.886,61	5.847,45
14-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 11 AL 14 DE DICIEMBRE	10	63	2.400,00		8.247,45
15-Dic.2012	PAGO APORTES AL IESS	11	68		205,11	8.042,34
16-Dic.2012	PAGO IMPUESTOS AL SRI MES NOVIEMBRE	11	69		291,63	7.750,71
16-Dic.2012	PAGO A IMACO CIA. LTDA.	11	70		5.200,00	2.550,71
17-Dic.2012	PAGO POR COMPRA DE MERCADERIA CE	11	72		1.875,00	675,71
21-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 15 AL 21 DE DICIEMBRE	13	82	4.000,00		4.675,71
24-Dic.2012	PAGO DE HONORARIOS PROFESIONALES A CONTADORA	13	85		135,00	4.540,71
26-Dic.2012	PAGO A IMACO CIA. LTDA.	14	90		2.000,00	2.540,71
26-Dic.2012	PAGO DE PRESTAMOS BANCO MACHALA	14	92		445,35	2.095,36
30-Dic.2012	DEPOSITO DE LAS VENTAS DEL 22 AL 30 DE DICIEMBRE.	16	104	1.500,00		3.595,36
30-Dic.2012	PAGO SUELDOS MES DICIEMBRE	16	105		1.247,34	2.348,02
30-Dic.2012	DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS	16	111		1,00	2.347,02
TOTALES				**34622,76**	**32275,74**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **UTILES DE OFICINA** **CODIGO: 1.1.03**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	219,40		219,40
03-Dic.2012	COMPRA MATERIALES DE OFICINA	2	6	9,00		228,40
28-Dic.2012	PAGO IMPRESIÓN UTILES DE OFICINA	15	96	244,00		143,15
30-Dic.2012	CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA	17	108		85,25	143,15
TOTALES				**472,40**	**85,25**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **INVENTARIO DE MERCADERIAS** **CODIGO: 1.1.04**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	34.617,87		34.617,87
01-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	1	3		61,20	34.556,67
02-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	1	5		433,44	34.123,23
03-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	2	8	1.138,24		35.261,47
03-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	2	10		16,02	35.245,45
03-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	2	12		1.303,48	33.941,97
04-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	3	15		9,90	33.932,07
04-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	3	17		5.532,44	28.399,63
05-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	3	20		728,35	27.671,28
05-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	4	22		19,50	27.651,78
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	23	6.338,22		33.990,00
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	24	445,42		34.435,42
06-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	25	1.692,01		36.127,43
06-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	5	27		1.138,84	34.988,59
06-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	5	29		54,60	34.933,99
07-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	5	30	6.192,71		41.126,70
07-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	6	32		134,64	40.992,06
08-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	6	35		219,26	40.772,80
10-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	6	36	804,64		41.577,44
10-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	6	38		301,53	41.275,91
10-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	7	40		175,70	41.100,21
11-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	7	45	1.520,54		42.620,75
11-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	8	47		122,40	42.498,35
11-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	8	49		435,24	42.063,11
11-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	8	51		2.089,44	39.973,67
12-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	9	53		643,66	39.330,01
13-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	9	54	566,00		39.896,01
13-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	9	55	31,25		39.927,26
13-Dic.2012	SALIDA DE MERCARDERIA AL COSTO	9	57		175,37	39.751,89
14-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	9	59	4.402,35		44.154,24
14-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	10	60	2.116,70		46.270,94
14-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	10	62		30,60	46.240,34
15-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	10	65		460,92	45.779,42
15-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	11	67		1.113,02	44.666,40
17-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	11	72	1.689,19		46.355,59
18-Dic.2012	SALIDA DE MERCARDERIA AL COSTO	12	74		528,08	45.827,51
19-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	12	76	1.152,63		46.980,14
19-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	12	77	200,75		47.180,89
21-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	12	79		126,96	47.053,93
21-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	13	81		7.386,78	39.667,15
24-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	13	84		188,20	39.478,95
26-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	14	87		1.622,11	37.856,84
26-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	14	89		2.102,50	35.754,34
26-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	14	91	179,84		35.934,18
27-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	14	93	1.695,00		37.629,18
27-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	15	94	287,30		37.916,48
28-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	15	95	3.409,62		41.326,10
28-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	15	99		358,33	40.967,77
29-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	16	101		77,89	40.889,88
30-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	16	103		873,10	40.016,78
TOTALES				**68480,28**	**28463,50**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **IVA PAGADO** **CODIGO: 1.1.05**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
03-Dic.2012	COMPRA MATERIAL DE OFICINA	2	6	1,08		1,08
03-Dic.2012	COMPRA DE COMBUSTIBLE	2	7	2,38		3,46
03-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	2	8	136,59		140,05
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	23	760,59		900,64
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	24	53,45		954,09
06-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	25	203,04		1.157,13
07-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	5	30	743,13		1.900,26
10-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	6	36	96,56		1.996,82
11-Dic.2012	COMPRA DE LUBRICANTES	7	44	3,21		2.000,03
11-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	7	45	182,46		2.182,49
13-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	9	55	3,75		2.186,24
14-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	9	59	528,28		2.714,52
14-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	10	60	254,00		2.968,52
16-Dic.2012	COMPRA DE COMBUSTIBLE	11	71	6,43		2.974,95
17-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	11	72	202,70		3.177,65
19-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	12	76	138,32		3.315,97
21-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	12	77	24,09		3.340,06
24-Dic.2012	PAGO HONORARIOS PROFESIONALES	13	85	18,00		3.358,06
26-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	14	91	21,58		3.379,64
27-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	14	93	203,40		3.583,04
28-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	15	95	409,15		3.992,19
28-Dic.2012	IMPRESIÓN UTILES DE OFICINA	15	96	29,28		4.021,47
30-Dic.2012	LIQUIDACION DEL IVA DE DICIEMBRE 2012	17	107		4.009,47	12,00
	TOTALES			**4021,47**	**4009,47**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **CUENTAS POR COBRAR** **CODIGO: 1.1.06**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01- Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	6250,15		6250,15
11- Dic.2012	COBRO AL SR. MARIO BUSTAMANTE	7	43		1284,90	4965,25
11- Dic.2012	VENTA A CREDITO COPROIN FACT.4371	8	46	148,00		5113,25
15- Dic.2012	VENTA A CREDITO SECTOR PUBLICO DIR. PROV.EDUC.	10	66	1647,27		6760,52
21- Dic.2012	VENTA A CREDITO S/F 4455 ING. FRANKLIN PINDO	13	80	6149,51		12910,03
26- Dic.2012	VENTA A CREDITO S/F 4470, ING. JAIME BALDION	14	88	2917,23		15827,26
	TOTALES			17112,16	1284,90	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA **CODIGO:** 1.1.07

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
03-Dic.2012	VENTA DE MERCADERIAS	2	9	0,17		0,17
04-Dic.2012	VENTA AL GAD DE ARENILLAS	3	14	0,11		0,28
05-Dic.2012	VENTA ING. MIGUEL REYES	4	21	0,23		0,51
06-Dic.2012	VENTA ING. MIGUEL REYES	5	28	0,60		1,11
10-Dic.2012	VENTA AL CUERPO DE BOMBEROS	7	39	1,89		3,00
11-Dic.2012	VENTA INSTITUCIONES SECTOR PUBLICO	9	50	27,86		30,86
15-Dic.2012	VENTA INSTITUCIONES SECTOR PUBLICO	10	66	14,84		45,70
21-Dic.2012	VENTAS A CREDITO	13	80	92,33		138,03
26-Dic.2012	VENTAS A CREDITO	14	88	26,28		164,31
30-Dic.2012	LIQUIDACION ANTIC. IMP. RTA.	17	109		164,31	0,00
	TOTALES			**164,31**	**164,31**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **CREDITO TRIBUTARIO** **CODIGO: 1.1.08**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	1.945,10		1.945,10
30-Dic.2012	LIQUIDACION DEL IVA DE DICIEMBRE 2012	17	107		91,44	1.853,66
30-Dic.2012	LIQUIDACION DEL IVA RETENIDO DICIEMBRE 2012	17	108		607,55	1.246,11
TOTALES				**1945,10**	**698,99**	**1246,11**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **EQUIPO DE COMPUTACION** **CODIGO: 1.2.01**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	945,00		945,00
TOTALES				**945,00**	**0,00**	**945,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION** **CODIGO:** 1.2.02

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
26-Dic.2012	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	17	106		25,99	25,99
TOTALES					**25,99**	**18,90**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **MUEBLES Y ENSERES** **CODIGO: 1.2.03**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	290,00		290,00
TOTALES				**290,00**	**0,00**	**290,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES** **CODIGO:** 1.2.04

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	17	106		2,42	2,42
						-
TOTALES					**2,42**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **MAQUINARIA Y EQUIPO** **CODIGO:** 1.2.05

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	870,00		870,00
TOTALES				**870,00**		**870,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO** **CODIGO:** 1.2.06

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	17	106		7,25	7,25
TOTALES					**7,25**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: EDIFICIO **CODIGO:** 1.2.07

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	28700,00		28700,00
TOTALES				**28700,00**		**28700,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO** **CODIGO:** 1.2.08

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		106		119,58	119,58
						-
TOTALES					**119,58**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **TERRENO** **CODIGO:** 1.2.09

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	14500,00		14500,00
TOTALES				**14500,00**		**14500,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **VEHICULO** **CODIGO:** 1.2.10

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1	7250,00		7250,00
TOTALES				**7250,00**		**7250,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO** **CODIGO:** 1.2.11

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL		106		120,83	120,83
TOTALES					**120,83**	**120,83**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES** **CODIGO:** 2.1.01

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1		12150,00	12150,00
04-Dic.2012	PAGO A COELSA CIA. LDTA.	3	18	4950,00		7200,00
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA ADELCA	4	23		4084,00	11284,00
07-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA ADELCA	5	30		3658,03	14942,03
16-Dic.2012	PAGO A IMACO CIA. LTDA	11	70	5200,00		9742,03
26-Dic.2012	PAGO SALDO A IMACO CIA. LTDA	14	90	2000,00		7742,03
28-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA ADELCA		95		3284,67	11026,70
TOTALES				**12150,00**	**23176,70**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **IESS POR PAGAR** **CODIGO:** 2.1.02

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1		205,11	205,11
15-Dic.2012	PAGO APORTES AL IESS MES NOVIEMBRE	11	68	205,11		0,00
30-Dic.2012	IESS POR PAGAR	15	105		295,84	295,84
TOTALES				**205,11**	**500,95**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **IVA COBRADO** **CODIGO:** 2.1.04

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	1	2		7,93	7,93
02-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	1	4		58,41	66,34
03-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	2	9		2,02	68,36
03-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	2	11		164,87	233,23
04-Dic.2012	VENTA AL GAD ARENILLAS	3	14		1,34	234,57
04-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	3	16		725,47	960,04
05-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	3	19		106,17	1.066,21
05-Dic.2012	VENTA AL ING. MIGUEL REYES	4	21		2,81	1.069,02
06-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	5	26		151,71	1.220,73
06-Dic.2012	VENTA AL ING. MIGUEL REYES	5	28		7,20	1.227,93
07-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	5	31		17,32	1.245,25
08-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	6	34		29,02	1.274,27
10-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	6	37		40,14	1.314,41
10-Dic.2012	VENTA CUERPO BOMBEROS ARENILLAS	7	39		11,25	1.325,66
11-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	8	46		15,86	1.341,52
11-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	8	48		57,84	1.399,36
11-Dic.2012	VENTA A INSTITUCION SECTOR PUBLICO	8	50		334,31	1.733,67
12-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	8	52		102,99	1.836,66
13-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	9	56		28,06	1.864,72
14-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	10	61		4,90	1.869,62
15-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	10	64		73,75	1.943,37
15-Dic.2012	VENTA A INSTITUCION SECTOR PUBLICO	10	66		178,08	2.121,45
18-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	11	73		84,49	2.205,94
21-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	12	78		19,04	2.224,98
21-Dic.2012	VENTA A CREDITO S/F 4455	13	80		1.108,02	3.333,00
24-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	13	83		28,23	3.361,23
26-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	13	86		243,32	3.604,55
26-Dic.2012	VENTA A CREDITO S/F 4470	14	88		315,38	3.919,93
28-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	15	98		53,75	3.973,68
29-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	16	100		11,68	3.985,36
30-Dic.2012	VENTA CONSUMIDOR FINAL	16	102		127,55	4.112,91
30-Dic.2012	LIQUIDACION DEL IVA	16	107	4112,91		0,00
TOTALES				**4112,91**	**4112,91**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

1

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA** **CODIGO:** 2.1.05

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1		291,63	291,63
03-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	2	8		11,38	303,01
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	23		63,38	366,39
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	24		4,45	370,84
06-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	25		16,92	387,76
07-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	5	30		61,93	449,69
10-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	6	36		8,05	457,74
11-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	7	45		15,21	472,95
13-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	9	54		5,66	478,61
13-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	9	55		0,31	478,92
COMPRA DE	COMPRA DE MERCADERIA	9	59		44,02	522,94
14-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	10	60		21,17	544,11
16-Dic.2012	PAGO AL SRI MES NOVIEMBRE	11	69	291,63		252,48
17-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	11	72		16,89	269,37
19-Dic.2012	PAGO POR TRANSPORTE	12	75		0,10	269,47
19-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	12	76		11,53	281,00
21-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	12	77		2,01	283,01
24-Dic.2012	PAGO HONORARIOS PROFESIONALES	13	85		15,00	298,01
26-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	14	91		1,80	299,81
27-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	14	93		16,95	316,76
27-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	15	94		2,87	319,63
28-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	15	95		34,10	353,73
28-Dic.2012	COMPRA DE UTILES DE OFICINA	15	96		4,88	358,61
28-Dic.2012	PAGO POR TRANSPORTE	15	97		0,08	358,69
30-Dic.2012	LIQUIDACION DEL ANT. IMP. RENTA DICIEMBRE 2012	16	109	164,31		194,38
	SUMAN			455,94	650,32	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **RETENCION IVA 100%** **CODIGO:** 2.1.06

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
24-Dic.2012	PAGO HONORARIOS PROFESIONALES	13	85		18,00	18,00
30-Dic.2012	LIQUIDACION IVA RETENIDO DICIEMBRE DE 2012	17	108	18,00		
TOTALES				**18,00**	**18,00**	**0,00**

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **RETENCION IVA 70%** **CODIGO:** 2.1.07

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
28-Dic.2012	COMPRA DE UTILES DE OFICINA	15	96		20,50	20,50
30-Dic.2012	LIQUIDACION IVA RETENIDO DICIEMBRE DE 2012	17	108	20,50		
TOTALES				**20,50**	**20,50**	**0,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **RETENCION IVA 30%** **CODIGO:** 2.1.08

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
03-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	2	8		40,98	40,98
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	23		228,18	269,16
05-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	24		16,04	285,20
06-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	4	25		60,91	346,11
07-Dic.2012	COMPRA DE MERCADERIA	5	30		222,94	569,05
30-Dic.2012	LIQUIDACION IVA RETENIDO DICIEMBRE DE 2012	17	108	569,05		0,00
TOTALES				**569,05**	**569,05**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR** **CODIGO:** 2.1.10

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1		84,11	84,11
30-Dic.2012	SUELDO MES DICIEMBRE	16	105		326,64	410,75
TOTALES				**-**	**410,75**	**410,75**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR** **CODIGO:** 2.1.11

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1		12.514,00	12.514,00
26-Dic.2012	PAGO PRESTAMOS BANCO MACHALA	14	92	290,39		12.223,61
TOTALES				**290,39**	**12.514,00**	**12.223,61**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **CAPITAL** **CODIGO:** 3.1.01

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1		85029,47	85029,47
TOTALES						**-**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **VENTAS** **CODIGO:** 4.1.01

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	1	2		66,07	66,07
02-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	1	4		486,74	552,81
03-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	2	9		16,80	569,61
03-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	2	11		1.373,91	1.943,52
04-Dic.2012	VENTA AL GAD ARENILLAS	3	14		11,16	1.954,68
04-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	3	16		6.045,54	8.000,22
05-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	3	19		884,74	8.884,96
05-Dic.2012	VENTA ING. MIGUEL REYES	4	21		23,44	8.908,40
06-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	5	26		1.264,29	10.172,69
06-Dic.2012	VENTA ING. MIGUEL REYES	5	28		59,96	10.232,65
07-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	5	31		144,37	10.377,02
08-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	6	34		241,80	10.618,82
10-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	6	37		334,46	10.953,28
10-Dic.2012	VENTA AL CUERPO DE BOMBEROS	7	39		188,75	11.142,03
11-Dic.2012	VENTA A CREDITO CONSUMIDOR FINAL	8	46		132,14	11.274,17
11-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	8	48		482,00	11.756,17
11-Dic.2012	VENTA A INSTITUCIONES DEL SECTOR PUBLICO	8	50		2.785,92	14.542,09
12-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	8	52		858,21	15.400,30
13-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	9	56		233,83	15.634,13
14-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	10	61		40,80	15.674,93
15-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	10	64		614,56	16.289,49
15-Dic.2012	VENTA A INSTITUCIONES DEL SECTOR PUBLICO	10	66		1.484,03	17.773,52
18-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	11	73		704,11	18.477,63
21-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	12	78		158,70	18.636,33
21-Dic.2012	VENTA A CREDITO S/F 4455	13	80		9.233,48	27.869,81
24-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	13	83		235,25	28.105,06
26-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	13	86		2.027,64	30.132,70
26-Dic.2012	VENTA A CREDITO S/F 4470	14	88		2.628,13	32.760,83
28-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	15	98		447,91	33.208,74
29-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	16	100		97,36	33.306,10
30-Dic.2012	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	16	102		1.091,38	34.397,48
TOTALES					**34.397,48**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **COSTO DE VENTAS** **CODIGO:** 5.1.01

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
01-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	1	3	61,20		61,20
02-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	1	5	433,44		494,64
03-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	2	10	16,02		510,66
03-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	2	12	1.303,48		1.814,14
04-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	3	15	9,90		1.824,04
04-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	3	17	5.532,44		7.356,48
05-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	3	20	728,35		8.084,83
05-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	4	22	19,50		8.104,33
06-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	5	27	1.138,84		9.243,17
06-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	5	29	54,60		9.297,77
07-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	6	32	134,64		9.432,41
08-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	6	35	219,26		9.651,67
10-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	6	38	301,53		9.953,20
10-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	7	40	175,70		10.128,90
11-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	8	47	122,40		10.251,30
11-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	8	49	435,24		10.686,54
11-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	8	51	2.089,44		12.775,98
12-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	9	53	643,66		13.419,64
13-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	9	57	175,37		13.595,01
14-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	10	62	30,60		13.625,61
15-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	10	65	460,92		14.086,53
15-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	11	67	1.113,02		15.199,55
18-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	12	74	528,08		15.727,63
21-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	12	79	126,96		15.854,59
21-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	13	81	7.386,78		23.241,37
24-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	13	84	188,20		23.429,57
26-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	14	87	1.622,11		25.051,68
26-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	14	89	2.102,50		27.154,18
28-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	15	99	358,33		27.512,51
29-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	16	101	77,89		27.590,40
30-Dic.2012	SALIDA DE MERCADERIA AL COSTO	16	103	873,10		28.463,50
TOTALES				**28.463,50**		

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO** **CODIGO:** 5.1.02

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
03-Dic.2012	COMPRA DE COMBUSTIBLE	2	7	19,80		19,80
11-Dic.2012	COMPRA DE LUBRICANTES Y ADITIVOS	7	44	26,79		46,59
16-Dic.2012	COMPRA DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	11	71	53,57		100,16
TOTALES				**100,16**		

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **SERVICIOS BASICOS** **CODIGO:** 5.1.03

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
11-Dic.2012	PAGO POR SERVICIOS BASICOS	7	42	61,50		61,50
13-Dic.2012	PAGO POR SERVICIO TELEFONICO	9	58	65,50		127,00
TOTALES				**127,00**		

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **SUELDOS Y SALARIOS** **CODIGO:** 5.1.06

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	PAGO SUELDO MES DICIEMBRE	16	105	1.376,00		1.376,00
TOTALES				**1376,00**		**1376,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **APORTE PATRONAL 12.15%** **CODIGO:** 5.1.07

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	PAGO SUELDO MES DICIEMBRE	16	105	167,18		167,18
TOTALES				**167,18**	**0,00**	

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **REMUNERACIONES ADICIONALES** **CODIGO:** 5.1.08

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	PAGO SUELDO MES DICIEMBRE	16	105	326,64		326,64
TOTALES				**326,64**		

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **GASTO TRANSPORTE** **CODIGO:** 5.1.09

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
19-Dic.2012	PAGO DE TRANSPORTE	12	75	10,00		10,00
28-Dic.2012	PAGO DE TRANSPORTE	15	97	8,00		18,00
TOTALES				**18,00**		

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION** **CODIGO:** 5.1.10

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPREC. ACTIVOS FIJOS MES DICIEMBRE	17	106	25,99		25,99
TOTALES				**25,99**		**25,99**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRCIACION DE MUEBLES Y ENSERES** **CODIGO:** 5.1.11

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPREC. ACTIVOS FIJOS MES DICIEMBRE	1	1	2,42		2,42
TOTALES				**2,42**		**2,42**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO** **CODIGO:** 5.1.12

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPREC. ACTIVOS FIJOS MES DICIEMBRE	17	106	7,25		7,25
TOTALES				**7,25**		**7,25**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION DE EDIFICIO** **CODIGO:** 5.1.13

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPREC. ACTIVOS FIJOS MES DICIEMBRE	17	106	119,58		119,58
TOTALES				**119,58**		**119,58**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **DEPRECIACION DE VEHICULO** **CODIGO:** 5.1.14

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	DEPREC. ACTIVOS FIJOS MES DICIEMBRE	17	106	120,83		120,83
TOTALES				**120,83**		**120,83**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **HONORARIOS PROFESIONALES** **CODIGO:** 5.1.15

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
24-Dic.2012	PAGO DE HONORARIOS PROFESIONALES	13	85	150,00		150,00
TOTALES				**150,00**		**150,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **CONSUMO DE UTILES DE OFICINA** **CODIGO:** 5.1.16

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	CONSUMO UTILES DE OFICINA	17	108	85,25		85,25
TOTALES				**85,25**		**85,25**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS **CODIGO:** 5.2.01

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
30-Dic.2012	P/R DEBITO POR SERVICIO BANCARIO DICIEMBRE 2012	118	111	1,00		1,00
TOTALES				**1,00**		**1,00**

FERRETERIA GUAYAQUIL

LIBRO MAYOR GENERAL

Del 1 al 31 de diciembre de 2012

Expresado en USD

CUENTA: **GASTO INTERESES** **CODIGO:** 5.2.02

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		FOLIO	N° ASIENTO	DEBE	HABER	
28-Dic.2012	PAGO POR PRESTAMO BANCO MACHALA	14	91	154,96		154,96
TOTALES				**154,96**		**154,96**

FERRETERIA GUAYAQUIL

RUC: 0703152249001

BALANCE DE COMPROBACION

Del 01 al 31 de Diciembre del 2012

Expresado en Dolares USA $

CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	27.754,99	27.525,77	229,22	
1.1.02	BANCOS	34.622,76	32.274,74	2.348,02	
1.1.03	UTILES DE OFICINA	472,40		472,40	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS	68.480,28	28.463,50	40.016,78	
1.1.05	IVA PAGADO	4.021,47		4021,47	
1.1.06	CUENTAS POR COBRAR	17.112,16	1.284,90	15.827,26	
1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	164,31		164,31	
1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO	1.945,10		1.945,10	
1.2.01	EQUIPO DE COMPUTACION	945,00		945,00	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	290,00		290,00	
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	870,00		870,00	
1.2.07	EDIFICIO	28.700,00		28.700,00	
1.2.09	TERRENO	14.500,00		14.500,00	
1.2.10	VEHÍCULO	7.250,00		7.250,00	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	12.150,00	23.176,70		11.026,70
2.1.02	IESS POR PAGAR	205,11	500,95		295,84
2.1.04	IVA COBRADO		4.112,91		4.112,91
2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RTA	291,63	650,32		358,69
2.1.06	RETENCION IVA 100%		18,00		18,00
2.1.07	RETENCION IVA 70%		20,50		20,50
2.1.08	RETENCION IVA 30%		569,05		569,05
2.1.10	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		410,75		410,75
2.1.11	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	290,39	12.514,00		12.223,61
3.1.01	CAPITAL		85.029,47		85.029,47
3.1.01	VENTAS		34.397,48		34.397,48
4.1.01	COSTO DE VENTAS	28.463,50		28.463,50	
5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHÍCULO	100,16		100,16	
5.1.03	SERVCIOS BASICOS	127,00		127,00	
5.1.06	SUELDOS Y SALARIOS	1.376,00		1.376,00	
5.1.07	APORTE PATRONAL 12.15%	167,18		167,18	
5.1.08	REMUNERACIONES ADICIONALES	326,64		326,64	
5.1.09	GASTO TRANSPORTE	18,00		18,00	
5.1.15	HONORARIOS PROFESIONALES	150,00		150,00	
5.2.01	SERVICIOS BANCARIOS			0,00	
5.2.02	GASTO INTERESES	154,96		154,96	
	SUMAN	**250.949,04**	**250.949,04**	**148.463,00**	**148.463,00**

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE

CONTADORA

FERRETERIA GUAYAQUIL

RUC: 0703152249001

HOJA DE TRABAJO

Del 1 al 31 de Diciembre de 2012

		BALANCE GENERAL		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION F.	
CODIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1.1.01	CAJA	229,22				229,22				229,22	
1.1.02	BANCOS	2.348,02			1,00	2.347,02				2.347,02	
1.1.03	UTILES DE OFICINA	472,40			85,25	387,15				387,15	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS	40.016,78				40.016,78				40.016,78	
1.1.05	IVA PAGADO	4.021,47			4021,47	0,00				0,00	
1.1.06	CUENTAS POR COBRAR	15.827,26				15.827,26				15.827,26	
1.1.07	ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	164,31			164,31	0,00				0,00	
1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO	1.945,10			698,99	1.246,11				1.246,11	
1.2.01	EQUIPO DE COMPUTACION	945,00				945,00				945,00	
1.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION				25,99		25,99				25,99
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	290,00				290,00				290,00	
1.2.04	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				2,42		2,42				2,42
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	870,00				870,00				870,00	
1.2.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO				7,25		7,25				7,25
1.2.07	EDIFICIO	28.700,00				28.700,00				28.700,00	
1.2.08	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFCIO				119,58		119,58				119,58
1.2.09	TERRENO	14.500,00				14.500,00				14.500,00	
1.2.10	VEHÍCULO	7.250,00				7.250,00				7.250,00	
1.2.11	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULO				120,83		120,83				120,83
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		11.026,70				11.026,70				11.026,70
2.1.02	IESS POR PAGAR		295,84				295,84				295,84
2.1.03	IVA POR PAGAR										
2.1.04	IVA COBRADO		4.112,91	4.112,91							
2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		358,69	164,31			194,38				194,38
2.1.06	RETENCION DEL IVA 100%		18,00	18,00							
2.1.07	RETENCION DEL IVA 70%		20,50	20,50							
2.1.08	RETENCION DEL IVA 30%		569,05	569,05							
2.1.10	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		410,75				410,75				410,75
2.1.11	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		12.223,61				12.223,61				12.223,61
31,01	CAPITAL		85.029,47				85.029,47				85.029,47
4.1.01	VENTAS		34.397,48				34.397,48		34.397,48		
5.1.01	COSTO DE VENTAS	28.463,50				28.463,50		28.463,50			
	PASAN:	146.043,06	148.463,00	4884,77	5247,09	141.072,04	143.854,30	28.463,50	34397,48	112.608,54	109.456,82

	VIENEN:	146.043,06	148.463,00	4.884,77	5.247,09	141.072,04	143.854,30	28.463,50	34.397,48	112.608,54	109.456,82
5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHÍCULO	100,16				100,16		100,16			
5.1.03	SERVCIOS BASICOS	127,00				127,00		127,00			
5.1.06	SUELDOS Y SALARIOS	1.376,00				1.376,00		1.376,00			
5.1.07	APORTE PATRONAL ALIESS 12.15%	167,18				167,18		167,18			
5.1.08	REMUNERACIONES ADICIONALES	326,64				326,64		326,64			
5.1.09	GASTOS DE TRANSPORTE	18,00				18,00		18,00			
5.1.10	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION			25,99		25,99		25,99			
5.1.11	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			2,42		2,42		2,42			
5.1.12	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO			7,25		7,25		7,25			
5.1.13	DEPRECIACION EDIFICIO			119,58		119,58		119,58			
5.1.14	DEPRECIACION VEHÍCULO			120,83		120,83		120,83			
5.1.15	HONORARIOS PROFESIONALES	150,00				150,00		150,00			
5.1.16	CONSUMO DE UTILES DE OFICINA			85,25		85,25		85,25			
5.2.01	SERVICIOS BANCARIOS			1,00		1,00		1,00			
5.2.02	GASTO INTERESES	154,96				154,96		154,96			
	SUBTOTAL	148.463,00	148.463,00	5.247,09	5.247,09	143.854,30	143.854,30	31.245,76	34.397,48	112.608,54	109.456,82
	UTILIDAD DEL EJERCICIO							3.151,72			3.151,72
	TOTALES			5.247,09	5.247,09	143.854,30	143.854,30	34.397,48	34.397,48	112.608,54	112.608,54

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE

CONTADORA

FERRETERIA GUAYAQUIL

RUC: 0703152249001

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 al 31 de Diciembre de 2012

EXPRESADO EN DOLARES $

4.	**INGRESOS**		**34.397,48**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**		
4.1.01	VENTAS	34.397,48	
5.	**GASTOS**		**31.245,76**
5.1	**GASTOS CORRIENTES**		
5.1.01	COSTO DE VENTAS	28.463,50	
5.1.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO	100,16	
5.1.03	SERVICIOS BASICOS	127,00	
5.1.06	SUELDOS Y SALARIOS	1.376,00	
5.1.07	APORTE PATRONAL 12,15%	167,18	
5.1.08	REMUNERACIONES ADICIONALES	326,64	
5.1.09	GASTO TRANSPORTE	18,00	
5.1.10	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	25,99	
5.1.11	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	2,42	
5.1.12	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	7,25	
5.1.13	DEPRECIACION EDIFICIO	119,58	
5.1.14	DEPRECIACION VEHICULO	120,83	
5.1.15	HONORARIOS PROFESIONALES	150,00	
5.1.16	CONSUMO DE UTILES DE OFICINA	85,25	
5.2	**GASTOS NO CORRIENTES**		
5.2.01	SERVICIOS BANCARIOS	1,00	
5.2.02	INTERESES	154,96	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		**3.151,72**

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE **CONTADORA**

FERRETERIA GUAYAQUIL

RUC: 0703152249001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2012

Expresado en dólares USA $

1	**ACTIVO**			
1,1	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	CAJA	229,22		
1.1.02	BANCOS	2.347,02		
1.1.03	UTILES DE OFICINA	387,15		
1.1.04	INVENATRIO DE MERCADERIAS	40.016,78		
1.1.06	CUENTAS POR COBRAR	15.827,26		
1.1.07	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	0,00		
1.1.08	CREDITO TRIBUTARIO	1.246,11		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**60.053,54**	
1,2	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01	EQUIPO DE COMPUTACION	945,00		
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ. COMPUTACION	-25,99		
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	290,00		
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-2,42		
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	870,00		
1.2.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-7,25		
1.2.07	EDIFICIO	28.700,00		
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	-119,58		
1.2.09	TERRENO	14.500,00		
1.2.10	VEHICULO	7.250,00		
1.2.11	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	-120,83		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**52.278,93**	
	TOTAL ACTIVOS			**112.332,47**
2	**PASIVO**			
2,1	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	11.026,70		
2.1.02	IESS POR PAGAR	295,84		
2.1.03	IVA POR PAGAR	0,00		
2.1.05	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RTA	194,38		
2.1.10	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	410,75		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**11.927,67**	
2,2	**PASIVO NO CORRIENTE**			
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	12.223,61		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		12.223,61	
	TOTAL PASIVO			**24.151,28**
3	**PATRIMONIO**			
3,1	**CAPITAL**			
3.1.01	CAPITAL	85.029,47		
3,4	**RESULTADOS**			
3.4.1	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	3.151,72		
	TOTAL PATRIMONIO		**88.181,19**	**88.181,19**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**112.332,47**

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE

CONTADORA

FERRETERIA GUAYAQUIL

RUC: 0703152249001

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares USD

FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de Clientes	28.768,97	
(-) Efectivo Pagado a Proveedores	(38.039,12)	
(-) Pago Transporte	(17,82)	
(-) Sueldos, Salarios y Remuneraciones Adicionales	(1.382,34)	
(-) Pago de Servicios Bancarios	(1,00)	
(-) Pago de Servicios Básicos	(127,00)	
(-) Mantenimiento y Reparación de Vehículo	(112,18)	
(-) Suministros de Oficina	(257,98)	
(-) Gastos Varios	-	
(-) Pago de IVA y Retenciones	(291,63)	
(-) Pago IESS	(205,11)	
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		(11.665,21)
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(-) Pago dividendos Préstamo a largo Plazo		(445,35)
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(12.110,56)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra Activo Fijo		-
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(12.110,56)
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		(12.110,56)
EFECTIVO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO		14.686,80
EFECTIVO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO		**2.576,24**

Arenillas, 31 de Diciembre de 2012

GERENTE

CONTADORA

g. DISCUSION

LaFerretería Guayaquil, de propiedad de la Señora Digna del Carmen Cumbicos Ortiz, con RUC N° 0703152249001 declarada por el Servicio de Rentas como Persona Natural obligada a llevar Contabilidad, al 1 de diciembre de 2012, pese a llevar funcionando más de dos años, no contaba con registros contables, que le proporcionen información clara y precisa sobre la situación económica de la empresa, sus movimientos económicos eran registrados en un listado de ingresos y gastos, carecía de un inventario de mercadería, no poseía diarios o registros de compra y venta de mercadería que facilitara conocer los saldos reales de existencias disponibles para la venta. Los sueldos al personal los cancelaba tomando como referencia un registro de asistencia, no se registraba los aportes u obligaciones personales y patronales vigentes. Los activos fijos carecían de la depreciación respectiva.

Se inició la aplicación del proceso contable en esta empresa, con la elaboración del Plan y Manual de Cuentas para poder realizar los registros de las diferentes transacciones económicas de la empresa; seguidamente se realizó el inventario inicial con el cual se elaboró el Estado de Situación Inicial de la Ferretería, a continuación se ejecutaron los registros tanto en el Libro Diario como en el Mayor General lo cual daría como resultado los Balances de Comprobación de Sumas y Saldos, la Hoja de Trabajo y los correspondientes estados Financieros que son puestos a conocimiento de la propietaria de la entidad.

Al concluir la Práctica, se dejan establecidos documentos y registros contables como: Libro Diario, Mayor General, Diario de Compras, Diario de Ventas, Rol de Pagos, Tarjetas Kardex, de igual manera se establece el costo real de los activos fijos una vez que se realizó la depreciación de los mismos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario.

De esta forma se procedió a aplicar la Contabilidad Comercial en la Ferretería Guayaquil de la ciudad de Arenillas.

h. CONCLUSIONES

Realizado el análisis de los resultados obtenidos, planteamos las siguientes conclusiones:

1. Se ha realizado la aplicación de la Contabilidad Comercial en La Ferretería Guayaquil, de la ciudad de Arenillas, Provincia de El Oro,debidamente estructurada lo quefacilita la obtención de Estados Financieros con información real, confiable y oportuna.

2. Se ordenó la diferente documentación de soporte que respaldan los movimientos económicos de la empresa.

3. Se han diseñado y elaborado el Plan y Manual de Cuentas para poder registrar las transacciones respectivastanto en el Libro Diario como en el Libro Mayor General.

4. Se realizó el levantamiento del inventario inicial de los bienes, valores y obligaciones que la empresa mantenía al 1 de diciembre de 2012.

5. Se ejecutó el proceso contable en la Ferretería Guayaquil, durante el periodo económico del 1 al 31 de diciembre del 2012, tomando en cuenta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y dando cumplimiento a las Leyes y Reglamentos emitidos por el Servicio de Rentas Interno.

6. Se han obtenido los Estados Financieros de la Ferretería Guayaquil, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo, que revelan la situación real económica financiera de la Ferretería, los mismos que puestos a consideración de la propietaria de la empresa.

.

i. RECOMENDACIONES.

1. Continuar con la aplicación del Sistema Contable establecido al 31 de diciembre del 2012, para lo cual el personal administrativo de la empresa debe capacitarse al respecto.

2. Recopilar y organizar cronológicamente los documentos de soporte que respaldan cada movimiento económico para su respectivo registro.

3. Utilizar el Plan y Manual de Cuentas establecido para realizar las diferentes transacciones contables.

4. Elaborar el inventario inicial al comienzo de cada periodo contable.

5. Ejecutar el proceso contable tomando en cuenta las respectivas normas y principios de contabilidad, así como la Ley y Reglamentos Tributarios emitidos por el SRI.

6. Los Estados Financieros reflejan la situación real de la empresa en un lapso de periodo determinado, por lo tanto, se debe continuar con su elaboración y puesta en conocimiento dela propietaria y administradora de Ferretería Guayaquil, le permitirán conocer su situación económica real, y de ser necesario se tomarán las medidas correctivas precisas.

.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

1. BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2009, Contabilidad Comercial, 7ma. Edición.
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2008. Contabilidad General; 5ta. Edición; Editorial Nuevo día, Quito – Ecuador.
3. GRECO, O. Diccionario Contable. 2008, 6ta. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina.
4. MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2008, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 7ma Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador.
5. SARMIEMTO, Rubén,2009. Contabilidad General. tercera Edición. Cuenca
6. S.R.I., Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2011, Registro Oficial Nº 242
7. VASCONEZ, José Vicente, 2008. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito.
8. ZAMBRANO, Walter. 2008, Contabilidad Básica, 4ta. Edición, Guayaquil– Ecuador.
9. ZAPATA, Pedro. 2008, Contabilidad General, 6ta. Edición. Editorial Mc Grarw-Hill. Colombia.
10. ZAPATA, Sánchez Pedro, 2009. Contabilidad General, 8va. Edición, Editorial Mc Graw-Hill Interamericana.

Páginas de Internet

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS 2012. Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos REOC, y ATS (en línea) www.sri.gob.ec (10 de noviembre 2012)

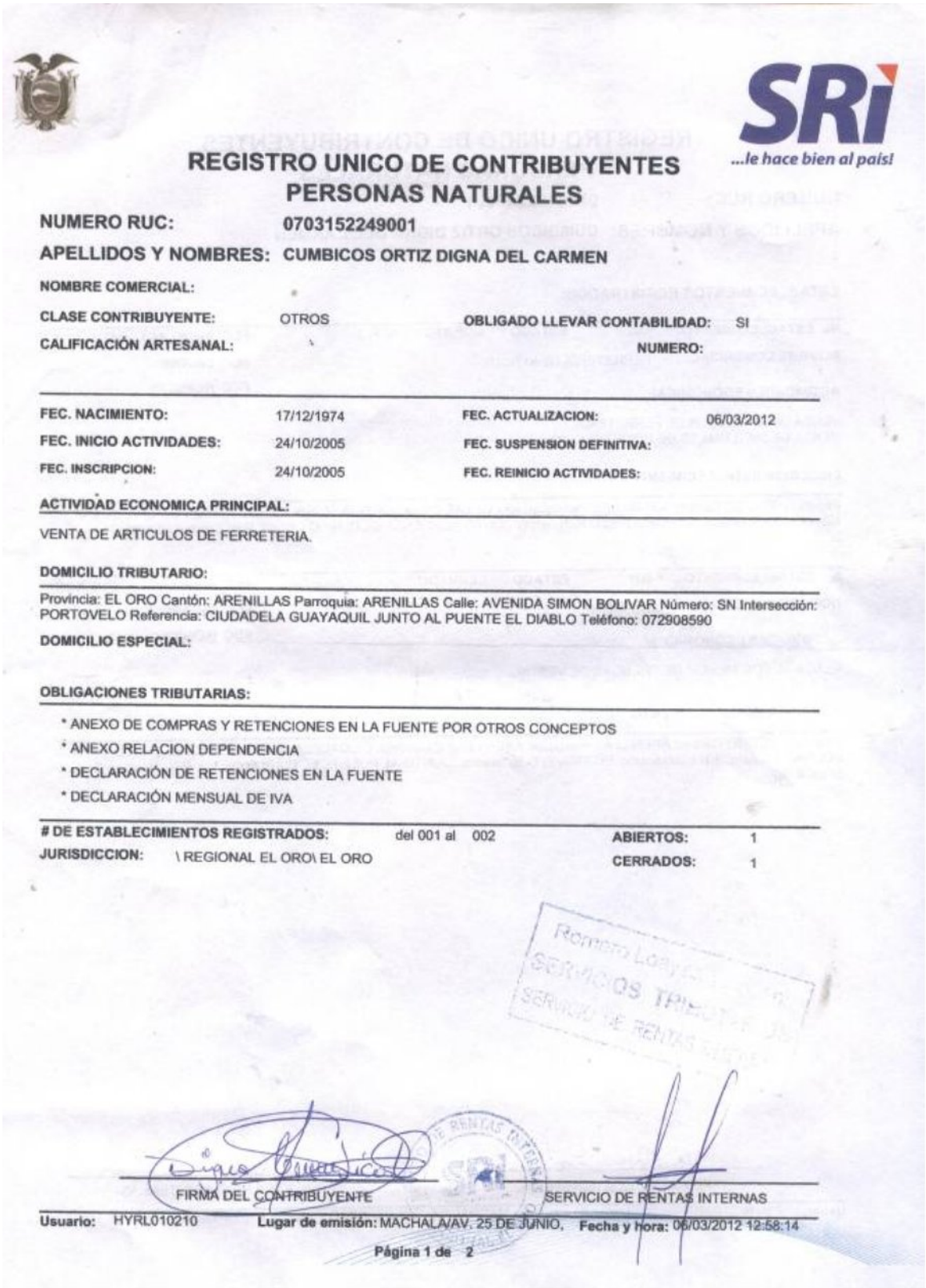
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL ECUADOR**,** Liquidación del IVA www.sri.gob.ec/web/10138/102 (noviembre 12/2012).

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO ECUATORIANO, Impuesto al Valor Agregado, fecha de consulta: 25 de octubre de 2012. Disponible en: http://www. Tributación.posgradog.galeon.

k. ANEXOS

ANEXO N° 1

RUC DE LA EMPRESA



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0703152249001

APELLIDOS Y NOMBRES: CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 17/12/1974

FEC. ACTUALIZACION: 06/03/2012

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 24/10/2005

FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCION: 24/10/2005

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: EL ORO Cantón: ARENILLAS Parroquia: ARENILLAS Calle: AVENIDA SIMON BOLIVAR Número: SN Intersección: PORTOVELO Referencia: CIUDADELA GUAYAQUIL JUNTO AL PUENTE EL DIABLO Teléfono: 072908590

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL EL ORO\ EL ORO **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: HYRL010210 **Lugar de emisión:** MACHALA/AV. 25 DE JUNIO, **Fecha y hora:** 06/03/2012 12:58:14

Página 1 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0703152249001

APELLIDOS Y NOMBRES: CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 04/03/2010

NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA GUAYAQUIL **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: ARENILLAS Parroquia: ARENILLAS Ciudadela: GUAYAQUIL Calle: AVENIDA SIMON BOLIVAR Número: S/N Intersección: PORTOVELO Referencia: JUNTO AL PUENTE EL DIABLO Oficina: P.B. Celular: 072908171

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 24/10/2005

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE: 10/08/2010

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: ARENILLAS Parroquia: ARENILLAS Ciudadela: CIUDADELA GUAYAQUIL Calle: AVENIDA SIMON BOLIVAR Número: S/N Intersección: PORTOVELO Referencia: JUNTO AL PUENTE EL DIABLO Oficina: P.B. Telefono Domicilio: 072908590

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: HYRL010210 **Lugar de emisión:** MACHALA/AV. 25 DE JUNIO, **Fecha y hora:** 06/03/2012 12:58:14

ANEXO N° 2

DIARIO DE COMPRAS

FERRETERIA GUAYAQUIL

DIARIO DE COMPRAS

MES: DICIEMBRE 2012

EXPRESADO EN USD $

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET. 30% IVA	RET. 70% IVA	RET. 100% IVA	TOTAL FACTURA
03/12/2012	001-002-0083877	COELSA CÍA. LTDA.	646.84	77.62	6.47		23.29			724.46
03/12/2012	011-001-0009915	ACERIA DEL ECUADOR	491.40	58.97	4.91		17.69			550.37
05/12/2012	011-001-0009922	ADELCA	4,727.22	567.27	47.27		170.18			5,294.49
05/12/2012	011-001-0009923	ADELCA	394.59	47.35	3.95		14.21			441.94
05/12/2012	011-001-0009924	ADELCA	862.84	103.54	8.63		31.06			966.38
05/12/2012	011-001-0009925	ADELCA	353.57	42.43	3.54		12.73			396.00
05/12/2012	001-001-0076990	FERRIELECTRICA ARMIJOS	89.28	10.71	0.89		3.21			99.99
05/12/2012	001-001-0076991	FERRIELECTRICA ARMIJOS	356.14	42.74	3.56		12.82			398.88
06/12/2012	002-001-0356990	MEGAPROFER S.A.	1,047.00	125.64	10.47		37.69			1,172.64
06/12/2012	001-001-0077093	FERRIELECTRICA ARMIJOS	376.15	45.14	3.76		13.54			421.29
06/12/2012	003-001-0037259	FERROHECADU S.A.	268.86	32.26	2.69		9.68			301.12
07/12/2012	011-001-0009990	ADELCA	4,705.62	564.67	47.06		169.40			5,270.29
07/12/2012	011-001-0009991	ADELCA	734.12	88.09	7.34		26.43			822.21
07/12/2012	001-001-0031451	MAFELESA	752.97	90.36	7.53		27.11			843.33
10/12/2012	005-001-0002871	IMACO CIA. LTDA.	804.64	96.56	8.05					901.20
11/12/2012	001-001-0077235	FERRIELECTRICA S.A	1,520.54	182.46	15.21					1,703.00
12/12/2012	001-001-0001345	PERBRADI S.A.	566.00	0	5.66					566.00
13/12/2012	001-001-0077346	FERRIELECTRICA ARMIJOS	31.25	3.75	0.31					35.00
14/12/2012	011-001-0010101	ADELCA	4,402.35	528.28	44.02					4,930.63
14/12/2012	001-001-0135405	COELSA CÍA. LTDA.	2,116.70	254.00	21.17					2,370.70
17/12/2012	002-002-0102895	SU PROVEEDOR INDUSTRIAL S.A.	1,323.45	158.81	13.23					1,482.26
17/12/2012	021-003-0004956	MADERA C.A. EDIMICA	365.74	43.89	3.66					409.63
19/12/2012	005-001-0003048	IMACO CIA. LTDA.	1,152.63	138.32	11.53					1,290.95
21/12/2012	001-002-0085051	COELSA CÍA. LTDA.	200.75	24.09	2.01					224.84
26/12/2012	004-001-0009065	JORGE RAMIRO APOLO	179.84	21.58	1.80					201.42
27/12/2012	001-001-0000771	PLASTICOS ARMIJOS	1,695.00	203.40	16.95					1,898.40
27/12/2012	001-001-0010260	ECUAFIBRA	287.30	0	2.87					287.30
28/12/2012	011-001-0010278	ADELCA	3,409.62	409.15	34.10					3,818.77

ANEXO N° 3

DIARIOS DE VENTAS

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 1
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
01/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	66.07	7.93						74.00	61.20
		TOTAL:	66.07	7.93							

SUBTOTAL:	66.07	CAJA:	74.00
IVA 12%:	7.93		
RETENCION EN LA FUENTE 1% IMP. RENTA			
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	74.00		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 2
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
01/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	45.94	5.51						51.45	41.02
01/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	282.05	33.85						315.90	251.68
01/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	5.8	0.70						6.50	5.18
01/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	133.13	15.98						149.11	117.87
01/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	19.82	2.38						22.20	17.70
		TOTAL:	486.74	58.41						545.15	433.44

SUBTOTAL:	486.74	CAJA:	545.15
IVA 12%:	58.41		
RETENCION EN LA FUENTE 1% IMP. RENTA			
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	545.15		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 3
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
03/12/2012	002-001-0043	ERMARLO S.A	16.80	2.02	0.17					18.82	16.02
		TOTAL:	16.80	2.02	0.17					18.82	16.02

SUBTOTAL:	16.80	CAJA:	18.65
IVA 12%:	2.02		
RETENCION EN LA FUENTE 1	0.17		
RETENCION EN LA FUENTE 2	-		
RETENCION IVA 30%	-		
RETENCION IVA 70%	-		
TOTAL A COBRAR:	18.65		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 4
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
03/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	334.5	40.14						374.64	318.60
03/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	462.21	55.47						517.68	440.20
03/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	190.40	22.85						213.25	176.30
03/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	193.40	23.21						216.61	184.19
03/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	193.40	23.21						216.61	184.19
		TOTAL:	1,373.91	164.87						1,538.78	1,303.48

SUBTOTAL:	1,373.91	CAJA:	1,538.78
IVA 12%:	164.87		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	1,538.78		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 5
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
04/12/2012	002-001-0043	GAD DEL CAN	11.16	1.34	0.11					12.50	9.90
		TOTAL:	11.16	1.34	0.11					12.50	9.90

SUBTOTAL:	11.16	CAJA:	12.39
IVA 12%:	1.34		
RETENCION EN LA FUENTE 1	0.11		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	12.39		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 6
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
04/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	613.60	73.64						687.24	564.51
04/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	783.93	94.07						878.00	701.22
04/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	808.75	97.05						905.80	744.05
04/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	1,576.80	189.22						1,766.02	1,450.66
04/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	1,576.79	189.21						1,766.00	1,450.65
04/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	213.17	25.58						238.75	196.12
04/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	472.50	56.70						529.20	425.24
		TOTAL:	6,045.54	725.47						6,771.01	5,532.44

SUBTOTAL:	6,045.54	CAJA:	6,771.01
IVA 12%:	725.47		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	6,771.01		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 7
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
05/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	159.82	19.18						179.00	131.08
05/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	8.48	1.02						9.50	7.01
05/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	716.44	85.97						802.41	590.26
		TOTAL:	884.74	106.17						990.91	728.35

-

SUBTOTAL:	884.74	CAJA:	990.91
IVA 12%:	106.17		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	990.91		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 8
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
05/12/2012	002-001-0043	GAD DEL CAN	23.44	2.81	0.23					26.25	19.50
		TOTAL:	23.44	2.81	0.23					26.25	19.50

SUBTOTAL:	23.44	CAJA:	26.02
IVA 12%:	2.81		
RETENCION EN LA FUENTE 1	0.23		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	26.02		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 9
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
06/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	26.50	3.18						29.68	23.87
06/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	16.34	1.96						18.30	14.72
06/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	66.96	8.04						75.00	60.32
06/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	708.04	84.96						793.00	637.71
06/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	340.20	40.82						381.02	306.49
06/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	106.25	12.75						119.00	95.72
		TOTAL:	1,264.29	151.71						1,416.00	1,138.84

SUBTOTAL:	1,264.29	CAJA:	1,416.00
IVA 12%:	151.71		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	1,416.00		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 10
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
06/12/2012	002-001-0043	COPROIN CIA.	59.96	7.20	0.60					67.16	54.60
		TOTAL:	59.96	7.20	0.60					67.16	54.60

SUBTOTAL:	59.96	CAJA:	66.56
IVA 12%:	7.20		
RETENCION EN LA FUENTE 1	0.60		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	66.56		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 11
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
07/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	59.06	7.09						66.15	55.20
07/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	85.31	10.24						95.55	79.44
		TOTAL:	144.37	17.32						161.69	134.64

SUBTOTAL:	144.37	CAJA:	161.69
IVA 12%:	17.32		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	161.69		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 12
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
08/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	12.78	1.53						14.31	11.72
08/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	58.71	7.05						65.76	53.29
08/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	6.92	0.83						7.75	6.35
08/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	32.14	3.86						36.00	28.49
08/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	131.25	15.75						147.00	119.41
		TOTAL:	241.80	29.02						270.82	219.26

SUBTOTAL:	241.80	CAJA:	270.82
IVA 12%:	29.02		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	270.82		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 13
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
10/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	77.77	9.33						87.10	71.35
10/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	178.57	21.43						200.00	158.51
10/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	26.43	3.17						29.60	24.25
10/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	51.69	6.20						57.89	47.42
		TOTAL:	334.46	40.14						287.49	301.53

SUBTOTAL:	334.46	CAJA:	374.60
IVA 12%:	40.14		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	374.60		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 14
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
10/12/2012	002-001-0043	C.BOMBEROS A	93.75	11.25	0.9375					105.00	87.27
10/12/2012	002-001-0043	C.BOMBEROS A	95.00		0.95					95.00	88.43
		TOTAL:	188.75	11.25	1.89					200.00	175.70

SUBTOTAL:	188.75	CAJA:	198.11
IVA 12%:	11.25		
RETENCION EN LA FUENTE 1	1.89		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	198.11		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 15
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
11/12/2012	002-001-0043	COPROIN	132.14	15.86						148.00	122.40
		TOTAL:	132.14	15.86	-					148.00	122.40

SUBTOTAL:	132.14	CUENTAS POR COBRAR	148.00
IVA 12%:	15.86		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	148.00		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 16
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
11/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	179.46	21.54						201.00	161.68
11/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	81.56	9.79						91.35	74.48
11/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	220.98	26.52						247.50	199.08
		TOTAL:	482.00	57.84						539.84	435.24

SUBTOTAL:	482.00	CAJA:	539.84
IVA 12%:	57.84		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	539.84		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 17
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
11/12/2012	002-001-0043	Dirección Prov	111.61	13.39	1.12					125.00	84.69
11/12/2012	002-001-0043	Dirección Prov	1,926.34	231.16	19.26					2,157.50	1,437.57
11/12/2012	002-001-0043	Dirección Prov	107.99	12.96	1.08					120.95	89.59
11/12/2012	002-001-0043	Colegio Técnic	427.50	51.30	4.28					478.80	319.03
11/12/2012	002-001-0043	Colegio Técnic	212.48	25.50	2.12					237.98	158.57
		TOTAL:	2,785.92	334.31	27.86					3,120.23	2,089.44

SUBTOTAL:	2,785.92	CAJA:	3,092.37
IVA 12%:	334.31		
RETENCION EN LA FUENTE 1	27.86		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	3,092.37		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 18
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	28.08	3.37						31.45	21.11
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	14.30	1.72						16.02	10.75
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	4.60	0.55						5.15	3.46
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	147.32	17.68						165.00	110.77
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	157.36	18.88						176.24	118.32
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	7.81	0.94						8.75	5.87
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	11.60	1.39						12.99	8.72
12/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	487.14	58.46						545.60	364.66
		TOTAL:	858.21	102.99						961.20	643.66

SUBTOTAL:	858.21	CAJA:	961.20
IVA 12%:	102.99		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	961.20		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 19
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
13/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	4.55	0.55						5.10	3.42
13/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	6.60	0.79						7.39	4.96
13/12/2012	002-001-0043	Consumidor fi	5.71	0.69						6.40	4.29
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	7.90	0.95						8.85	5.94
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	27.37	3.28						30.65	20.14
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	3.66	0.44						4.10	2.75
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	9.29	1.11						10.40	6.98
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	76.30	9.16						85.46	57.37
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	65.62	7.87						73.49	49.34
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	21.03	2.52						23.55	15.81
13/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	5.80	0.70						6.50	4.36
		TOTAL:	233.83	28.06						261.89	175.37

SUBTOTAL:	233.83	CAJA:	261.89
IVA 12%:	28.06		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	261.89		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 20
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
14/12/2012	002-001-0044	COPROIN	40.80	4.90						45.70	30.60
		TOTAL:	40.80	4.90	-					45.70	30.60

SUBTOTAL:	40.80	CAJA	45.70
IVA 12%:	4.90		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	45.70		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 21
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
15/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	27.32	3.28						30.60	20.54
15/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	52.86	6.34						59.20	39.74
15/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	51.56	6.19						57.75	38.77
15/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	10.94	1.31						12.25	8.23
15/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	384.20	46.10						430.30	287.72
15/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	8.93	1.07						10.00	6.71
15/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	78.75	9.45						88.20	59.21
		TOTAL:	614.56	73.75						688.31	460.92

SUBTOTAL:	614.56	CAJA:	688.31
IVA 12%:	73.75		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	688.31		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 22
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
15/12/2012	002-001-0044	DIREC.PROV.	1,411.93	169.43	14.1193					1,581.36	1,058.81
15/12/2012	002-001-0044	DIREC.PROV.	72.10	8.65	0.721					80.75	54.21
		TOTAL:	1,484.03	178.08	14.84					1,662.11	1,113.02

SUBTOTAL:	1,484.03	CUENTAS POR COBRAR:	1,647.27
IVA 12%:	178.08		
RETENCION EN LA FUENTE 1	14.84		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	1,647.27		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 23
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	6.61	0.79						7.40	4.97
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	79.33	9.52						88.85	59.65
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	29.20	3.50						32.70	21.95
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	134.55	16.15						150.70	101.16
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	21.00	2.52						23.52	15.79
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	47.63	5.72						53.35	35.81
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	220.53	26.46						246.99	164.81
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	1.92	0.23						2.15	1.44
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	13.21	1.59						14.80	9.93
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	23.88	2.87						26.75	17.95
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	65.54	7.86						73.40	48.96
17/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	60.71	7.29						68.00	45.65
		TOTAL:	704.11	84.49						788.60	528.08

SUBTOTAL:	704.11	CAJA:	788.60
IVA 12%:	84.49		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	788.60		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 24
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
21/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	56.85	6.82						63.67	45.48
21/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	57.68	6.92						64.60	46.14
21/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	18.75	2.25						21.00	15.00
21/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	18.32	2.20						20.52	14.66
21/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	7.10	0.85						7.95	5.68
		TOTAL:	158.70	19.04						177.74	126.96

SUBTOTAL:	158.70	CAJA:	177.74
IVA 12%:	19.04		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	177.74		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N ° 25
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
21/12/2012	002-001-0044	Ing. FRANKLIN	9,233.48	1,108.02	92.33					10,341.50	7,386.78
		TOTAL:	9,233.48	1,108.02	92.33					10,341.50	7,386.78

SUBTOTAL:	9,233.48	CAJA:	4,099.66
IVA 12%:	1,108.02	CUENTAS POR COBRAR	6,149.51
RETENCION EN LA FUENTE 1	92.33		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	10,249.17		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 26
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	3.13	0.38						3.51	2.35
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	79.06	9.49						88.55	60.77
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	13.30	1.60						14.90	10.00
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	29.46	3.54						33.00	25.15
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	13.25	1.59						14.84	11.96
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	23.44	2.81						26.25	19.62
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	9.77	1.17						10.94	7.35
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	7.46	0.90						8.36	5.61
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	9.50	1.14						10.64	7.14
24/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	46.88	5.63						52.51	38.25
		TOTAL:	235.25	28.23						263.48	188.20

SUBTOTAL:	235.25	CAJA:	263.48
IVA 12%:	28.23		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	263.48		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 27
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	54.73	6.57						61.30	43.78
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	434.03	52.08						486.11	347.22
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	888.57	106.63						995.20	710.86
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	34.38	4.13						38.51	27.50
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	408.21	48.99						457.20	326.57
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	22.86	2.74						25.60	18.29
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	5.90	0.71						6.61	4.72
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	116.47	13.98						130.45	93.18
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	49.73	5.97						55.70	39.78
26/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	12.76	1.53						14.29	10.21
		TOTAL:	2,027.64	243.32						2,270.96	1,622.11

SUBTOTAL:	2,027.64	CAJA:	2,270.96
IVA 12%:	243.32		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	2,270.96		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 28
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
26/12/2012	002-001-0044	ING. JAIME B/	2,628.13	315.38	26.28					2,943.51	2,102.50
		TOTAL:	2,628.13	315.38	26.28					2,943.51	2,102.50

SUBTOTAL:	2,628.13	CUENTAS POR COBRAR	**2,917.23**
IVA 12%:	315.38		
RETENCION EN LA FUENTE 1	26.28		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	2,917.23		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 29
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
28/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	161.12	19.33						180.45	128.90
28/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	132.05	15.85						147.90	105.64
28/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	127.86	15.34						143.20	102.29
28/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	20.00	2.40						22.40	16.00
28/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	6.88	0.83						7.71	5.50
		TOTAL:	447.91	53.75						501.66	358.33

SUBTOTAL:	447.91	CAJA:	501.66
IVA 12%:	53.75		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	501.66		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 30
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
29/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	3.79	0.45						4.24	3.03
29/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	33.04	3.96						37.00	26.43
29/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	13.21	1.59						14.80	10.57
29/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	47.32	5.68						53.00	37.86
		TOTAL:	97.36	11.68						109.04	77.89

SUBTOTAL:	97.36	CAJA:	109.04
IVA 12%:	11.68		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	109.04		

FERRETERIA GUAYAQUIL
DIARIO DE VENTAS N° 31
MES: DICIEMBRE 2012

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 12%	RET. 1% RTA.	RET. 2% RTA.	RET.30% IVA	RET.70% IVA	RET.100% IVA	TOTAL FACTURA	COSTO
29/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	12.32	1.48						13.80	9.86
29/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	456.59	54.79						511.38	365.27
29/12/2012	002-001-0045	Consumidor fi	61.89	7.43						69.32	49.51
29/12/2012	002-001-0045	Consumidor fi	7.50							7.50	6.00
29/12/2012	002-001-0045	Consumidor fi	70.72	8.49						79.21	56.58
29/12/2012	002-001-0045	Consumidor fi	116.78	14.01						130.79	93.42
29/12/2012	002-001-0045	Consumidor fi	21.00							21.00	16.80
29/12/2012	002-001-0045	Consumidor fi	203.66	24.44						228.10	162.93
29/12/2012	002-001-0044	Consumidor fi	140.92	16.91						157.83	112.74
		TOTAL:	1,091.38	127.55						1,218.93	873.10

SUBTOTAL:	1,091.38	CAJA:	1,218.93
IVA 12%:	127.55		
RETENCION EN LA FUENTE 1	-		
RETENCION EN LA FUENTE 2% IMP. RENTA			
RETENCION IVA 30%			
RETENCION IVA 70%			
TOTAL A COBRAR:	1,218.93		

ANEXO N° 4

FACTURAS DE COMPRAS

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Cia. Ltda.

MATRIX MACHALA:
Av. 25 de Junio #327 y Babahoyo
✆2937 995 • 2935 700 Fax.: 2937 003

IMACO

• ESTABLECIMIENTO GUAYAQUIL:
Km. 5, Av. Juan Tanca Marengo # 5000
✆276 621 • 276 622

SUCURSAL MACHALA: Av. 25 de Junio S/N Diagonal a la Urb. Santa Ines
CONTRIBUYENTE ESPECIAL • RESOLUCIÓN # 322 DEL 30/06/2000 • FAVOR NO RETENER I.V.A.

R.U.C. 0790046072001
FACTURA
SERIE 005-001-00 0002871
AUT. S.R.I. N° 1110853114

Ruc: 0703152249001
Nombres: CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN
Dirección: AV. SIMON BOLIVAR Y PORTOVELO
Telefono: 2908590

Fecha: 10/12/2012
Hora 09:01:25
Ciudad ARENILLAS
F/Pago CREDITO
Vence:09/01/2013

Codigo	Descripción	Cantidad	P.Unit.	V.Total
24-060020	CORREA G 60.30.10.2 xómts.	20	11.70	234.00
38-150040	TUB.POSTE GAL. 1 1/2 (1.50) ECONOMICO	10	20.46	204.60
24-060015	CORREA G 60.30.10.1.5xómts.	15	9.04	135.60
24-080020	CORREA G 80.40.15.2 xómts.	20	16.35	327.00

811.20 Kgs Son: NOVECIENTOS Y UN 20/100
17.88 Qq.

Sub-Total 804.64
Impuesto I.V.A. 96.56
Total a Pagar 901.20

CONTABILIZADO DIC 2012

RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

Válida para su emisión hasta 16 de marzo 2013

30 blocks de facturas (100x3) numeradas del 0001 al 3000 Machala 16/03/2012
Graficas Paola y/o Liliana del Pilar Bonilla Murillo - R.U.C. : 0703171744001 - AUTORIZACIÓN N° 12648 •

ORIGINAL CLIENTE - COPIA AMARILLA EMISOR - COPIA VERDE SIN VALOR TRIBUTARIO

GNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA GUAYAQUIL
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0991847074
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 0703152249001
SERIE 002-001-00 0001234

DIA	MES	AÑO
10	12	2013

AUTORIZACION S.R.I.
1111764556

Nombre o Razón Social: IMACO Cia. Ltda.
R.U.C./C.I. 0790046072001
Dirección: Av. 25 de Junio #322 y Babahoyo
Tipo de Comprobante de Venta: Factura Número: 005-001-2871 Valor: 901,20 Fecha Comp. V. 2012-12-10
No. AUT. DE COMP. VTA.: 1110853114 FECHA DE IMP. COMP. VTA. 16-03-2012 FECHA CADUCIDAD COMP. VTA. 2013-03-16

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	340	Impto a la Rta	804,64	1%	8,05

TOTAL RETENIDO USD $ 8,05

AGENTE DE RETENCION
DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ

Cliente

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI
Duplicado del 0001101 al 0001600 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION

IMPORTADORES DE ARTICULOS DE FERRETERIA

PERBRADI S.A.

Km.12 vía Daule Parque California 2 Bloque F- Bodega # 5
Teléfonos: 3901469 - 3901470 * Telefax: 3901470
E-mail: perbradiventas@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

R.U.C. 0992656719001

FACTURA S. 001-001-000 001345

AUT. SRI.: 1111636494

Cliente:
Ced./R.U.C.: 04269 CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN (FERRET
Dirección: 0703152249001
Ciudad: AVENIDA SIMON BOLIVAR S/N Y PORTOVELO
Telf.: AR ARENILLAS-EL ORO 072908590-0

Fecha de Emision: 2012/12/13
Fecha de Vencto.:
Vendedor: 30 DIAS 2013/01/12
Pedido: 15

COD.	CANTIDAD	DESCRIPCION	% DESC.		P-. UNITARIO	TOTAL
1182	48.00	FOCO AHORRADOR LOTUS RHINO 105 W			11.8000	566.40

CONTABILIZADO DIC 2012

PAGUESE CHEQUE
CRUZADO A NOMBRE DE
PERBRADI

Elaborado Por: 01
Despachado Por: 12

Debo y pagaré a Emisor incondicionablemente a la orden de PERBRADI S.A. en el lugar y fecha que se me reconvenga el valor total expresado en este documento Renuncio domicilio y me someto a a los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil y al trámite Ejecutivo o verbal sumario de acuerdo a la ley.

Valor	$	566.40
Descuento		0.00
Sub-Total	$	566.40
I.V.A. 12	%	0.00
Total	$	566.40

Recibi Conforme
Contabilizado Por

SON: QUINIENTOS SESENTA Y SEIS, 40/100 DOLARES
F01 1345

Grafica Selecta VILLAFUERTE TOLA MARIA ISABEL, Telf.: 2416920 R.U.C. 0916732696001 AUT. 2544
6BL . 50X3 del 001251 al 001550 Elab.: 10 Sept./2012 Caduca: 10 Sept./2013.

Original: Adquirente - Copia 1: Emisor
Copia 2: Sin Valor a Crédito
Copia 2: S.R.I.

DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ

FERRETERIA GUAYAQUIL

Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0991847074
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 0703152249001
SERIE 002-001-00 0001244

DIA	MES	AÑO
13	12	2012

AUTORIZACION S.R.I.
1111764556

Nombre o Razón Social: Perbradi SA.
R.U.C. / C.I. 0992656719001
Dirección: Km 12 Vía Daule Parque California
Tipo Dire Comprobante de Venta: Factura Número: 001-001-01345 Valor: 566,00 Fecha Comp. V. 2012-12-13
No. AUT. DE COMP. VTA. 1111636494 FECHA DE IMP. COMP. VTA. 2012-09-10 FECHA CADUCIDAD COMP. VTA. 10-09-2013

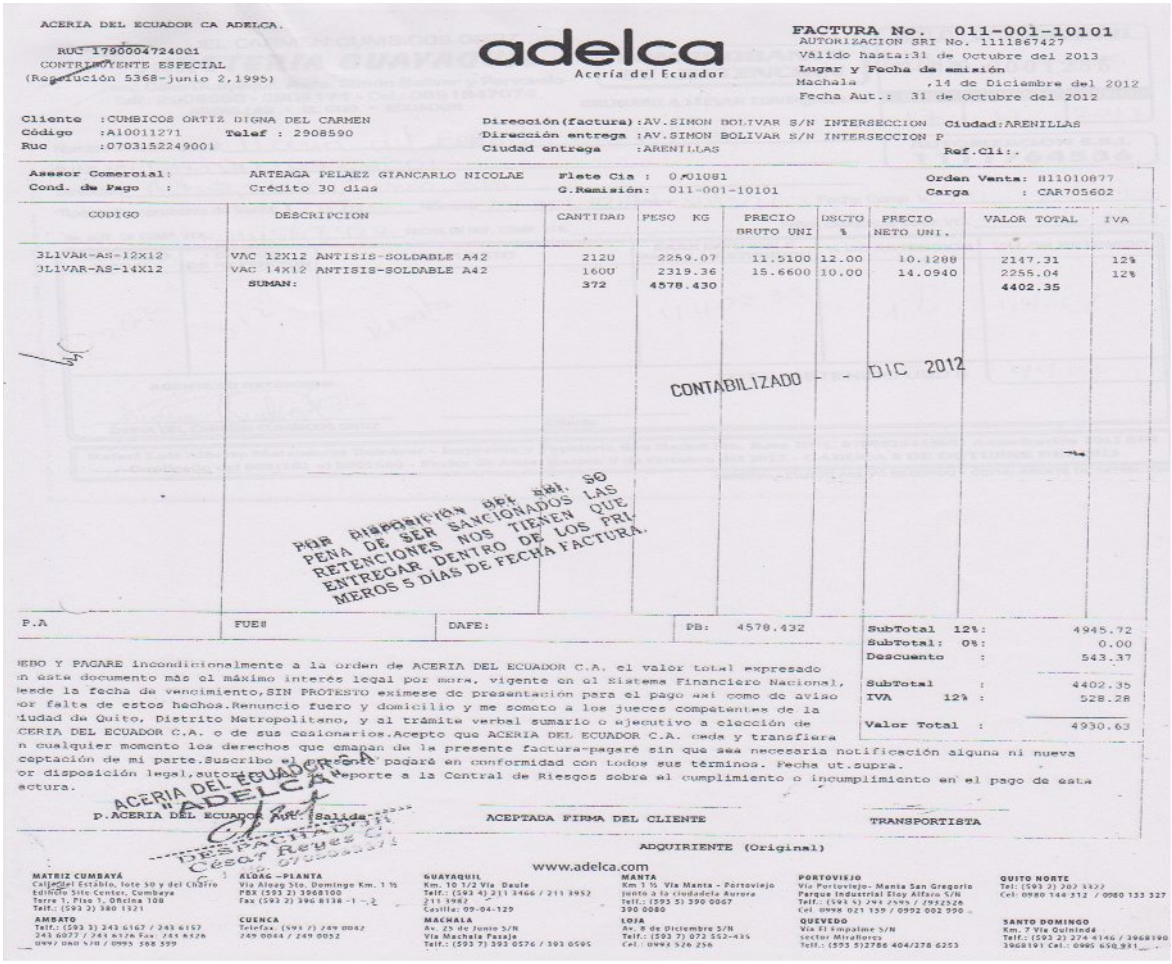
EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	312	Impto. Rta.	566,00	1%	5,66

TOTAL RETENIDO USD $ 5,66

AGENTE DE RETENCION
DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
Cliente

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI
Duplicado del 0001101 al 0001600 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION



ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.

RUC 1790004724001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
(Resolución 5368-junio 2,1995)

adelca
Acería del Ecuador

FACTURA No. 011-001-10101
AUTORIZACION SRI No. 1111867427
Valido hasta:31 de Octubre del 2013
Lugar y Fecha de emisión
Machala ,14 de Diciembre del 2012
Fecha Aut.: 31 de Octubre del 2012

Cliente :CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN
Código :A10011271 Telef : 2908590
Ruc :0703152249001

Dirección(factura):AV.SIMON BOLIVAR S/N INTERSECCION Ciudad:ARENILLAS
Dirección entrega :AV.SIMON BOLIVAR S/N INTERSECCION P
Ciudad entrega :ARENILLAS Ref.Cli:.

Asesor Comercial: ARTEAGA PELAEZ GIANCARLO NICOLAE Flete Cia : 0.01081 Orden Venta: H11010877
Cond. de Pago : Crédito 30 dias G.Remisión: 011-001-10101 Carga : CAR705602

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PESO KG	PRECIO BRUTO UNI	DSCTO %	PRECIO NETO UNI.	VALOR TOTAL	IVA
3L1VAR-AS-12X12	VAC 12X12 ANTISIS-SOLDABLE A42	2120	2259.07	11.5100	12.00	10.1288	2147.31	12%
3L1VAR-AS-14X12	VAC 14X12 ANTISIS-SOLDABLE A42	1600	2319.36	15.6600	10.00	14.0940	2255.04	12%
	SUMAN:	372	4578.430				4402.35	

CONTABILIZADO - - DIC 2012

POR DISPOSICION DEL SRI. SO PENA DE SER SANCIONADOS LAS RETENCIONES NOS TIENEN QUE ENTREGAR DENTRO DE LOS PRI- MEROS 5 DIAS DE FECHA FACTURA.

P.A | FUE# | DAFE: | PB: 4570.432

SubTotal 12%:	4945.72
SubTotal: 0%:	0.00
Descuento :	543.37
SubTotal :	4402.35
IVA 12% :	528.28
Valor Total :	4930.63

EBO Y PAGARE incondicionalmente a la orden de ACERIA DEL ECUADOR C.A. el valor total expresado n esta documento más el máximo interés legal por mora, vigente en el Sistema Financiero Nacional, lesde la fecha de vencimiento,SIN PROTESTO eximese de presentación para el pago así como de aviso or falta de estos hechos.Renuncio fuero y domicilio y me someto a los jueces competentes de la iudad de Quito, Distrito Metropolitano, y al trámite verbal sumario o ejecutivo a elección de CERIA DEL ECUADOR C.A. o de sus cesionarios.Acepto que ACERIA DEL ECUADOR C.A. ceda y transfiera n cualquier momento los derechos que emanan de la presente factura-pagaré sin que sea necesaria notificación alguna ni nueva ceptación de mi parte.Suscribo el presente pagaré en conformidad con todos sus términos. Fecha ut.supra. or disposición legal,autorizo a Adelca reporte a la Central de Riesgos sobre el cumplimiento o incumplimiento en el pago de esta actura.

ACERIA DEL ECUADOR "ADELCA"
DESPACHADOR C.I. César Reyes C.I. 0703...

P.ACERIA DEL ECUADOR AUT. Salida ACEPTADA FIRMA DEL CLIENTE TRANSPORTISTA

ADQUIRIENTE (Original)

www.adelca.com

MATRIZ CUMBAYÁ
Calle del Establo, lote 50 y del Chasqui Edificio Site Center, Cumbaya Torre 1, Piso 1, Oficina 108 Telf.: (593 2) 380 1321

AMBATO
Telf.: (593 3) 243 6167 / 243 6157 243 6077 / 243 6176 Fax: 243 6176 0997 080 570 / 0995 368 599

ALOAG –PLANTA
Vía Aloag Sto. Domingo Km. 1 ½ PBX (593 2) 3968100 Fax (593 2) 396 8138 -1 -2

CUENCA
Telefax: (593 7) 249 0042 249 0044 / 249 0052

GUAYAQUIL
Km. 10 1/2 Vía Daule Telf.: (593 4) 213 3466 / 211 3952 211 3982 Casilla: 09-04-129

MACHALA
Av. 25 de Junio S/N Vía Machala Pasaje Telf.: (593 7) 393 0576 / 393 0595

MANTA
Km 1 ½ Vía Manta - Portoviejo Junto a la ciudadela Aurora Telf.: (593 5) 390 0067 390 0080

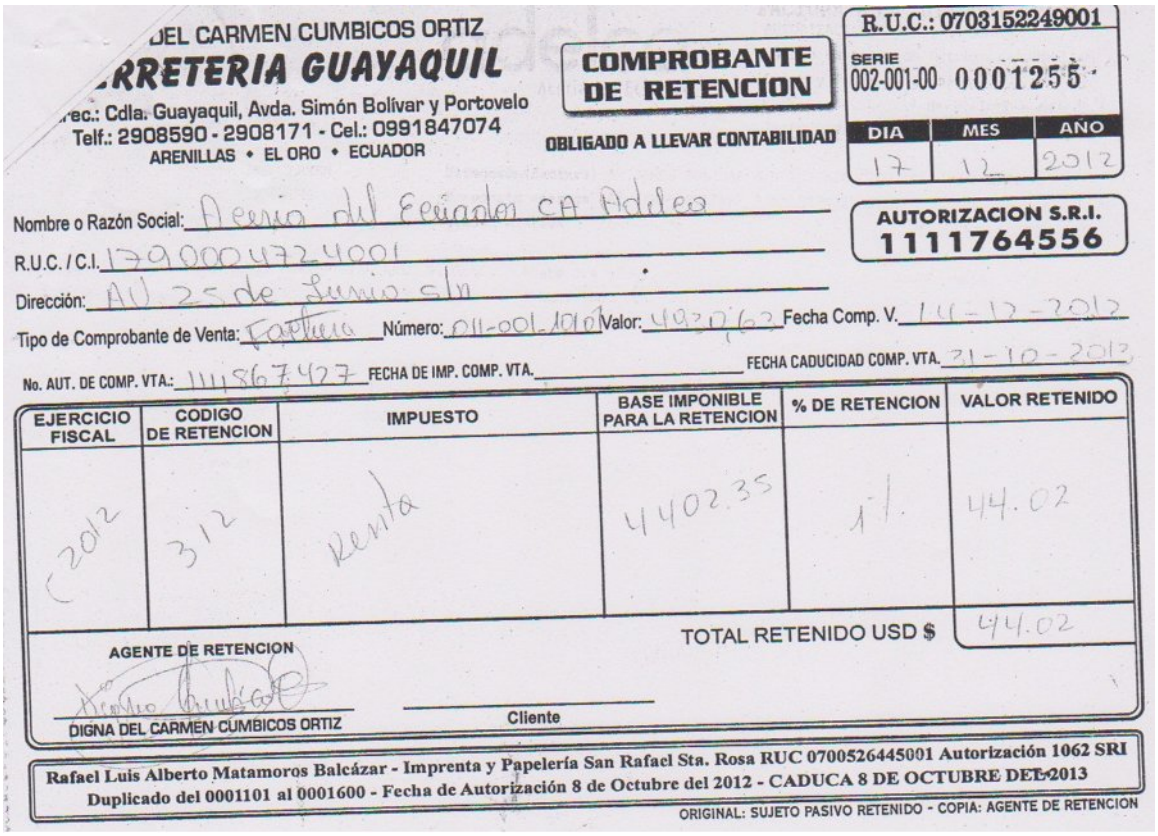
LOJA
Av. 8 de Diciembre S/N Telf.: (593 7) 072 552-416 Cel.: 0993 526 256

PORTOVIEJO
Vía Portoviejo- Manta San Gregorio Parque Industrial Eloy Alfaro S/N Telf.: (593 5) 294 2995 / 2952526 Cel. 0998 021 159 / 0992 002 990

QUEVEDO
Vía El Empalme S/N Sector Miraflores Telf.: (593 5) 2786 404/278 6253

QUITO NORTE
Tel: (593 2) 262 3322 Cel: 0980 144 512 / 0980 133 327

SANTO DOMINGO
Km. 7 Vía Quinindé Telf.: (593 2) 274 4146 / 3968190 3968191 Cel.: 0995 650 931



DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
RRETERIA GUAYAQUIL
rec.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0991847074
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 0703152249001
SERIE 002-001-00 0001255

DIA	MES	AÑO
17	12	2012

AUTORIZACION S.R.I.
1111764556

Nombre o Razón Social: Acería del Ecuador CA Adelca
R.U.C. / C.I. 1790004724001
Dirección: AV 25 de Junio s/n
Tipo de Comprobante de Venta: Factura Número: 011-001-10101 Valor: 4930,63 Fecha Comp. V. 14-12-2012
No. AUT. DE COMP. VTA.: 1111867427 FECHA DE IMP. COMP. VTA. FECHA CADUCIDAD COMP. VTA. 31-10-2013

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	312	Renta	4402.35	1%	44.02

TOTAL RETENIDO USD $ 44.02

AGENTE DE RETENCION
DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ

Cliente

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI
Duplicado del 0001101 al 0001600 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION

COELSA CÍA. LTDA.

DIGNAS S/N ENTRE KLEBER FRANCO Y GUABO TELEFAX: 2961101 - 2961666
MACHALA - ECUADOR

FACTURA Nº 001 - 002 - 0085051
AUTORIZACIÓN SRI 1111804117

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGÚN RESOLUCIÓN
Nº. 636 DEL 29 DE DICIEMBRE DEL 2005

0085051
457732

R.U.C.: 0791708184001

FECHA: 22 de Diciembre del 2012
CÓDIGO: 7703
CLIENTE: CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN
REPRESENTANTE: 0703152249001
R.U.C.:

CIUDAD: ARENILLAS
DIRECCIÓN: AVE. SIMON BOLIVAR
TELÉFONO: 072908590
VENDEDOR: SERA CRIO SEGU MIGU
VENCIMIENTO: 21 de Enero del 2013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO	DESC.	TOTAL
04948	CODO PVC 110 MM X 90 Ø E/C 20 U =	60	2.16	0 %	129.60 01
08080	SUELDA AGA C-13 6011 1/8 20K =	1	71.15	0 %	71.15 02

CONTABILIZADO - - DIC 2012

O. Gtrv.:

Peso: 20.00 Kg.

Usuario: MATAMOROS CAZARES FRESIA JUDYTH

SUBTOTAL	200.75
DESCUENTO	0.00
VENTA LÍQUIDA	200.75
IVA %	24.09
TOTAL	224.84

DEBO Y PAGARÉ EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA
EN CASO DE MORA, RECONOCERÉ EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

UNA VEZ ENTREGADA LA MERCADERÍA NO SE ACEPTAN RECLAMOS NI DEVOLUCIONES

HECHO POR	DESPACHADO POR	REVISADO POR	RECIBIDO POR

VALIDA PARA SU EMISION HASTA EL 17 DE OCTUBRE DEL 2013

ORIGINAL: CLIENTE — COPIA AMARILLA: EMISOR — COPIA VERDE: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Oscar Fernando Vaca Rodas - Imprenta ORO GRAF 2938380 Fax 2935313 Machala RUC: 0701050520001 / Autorización Nº 1059 Fecha de Autorización 17 DE OCTUBRE DEL 2012 Nº 001.001 - 006.800

CARMEN CUMBICOS ORTIZ

...RETERIA GUAYAQUIL

...: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0991847074
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 0703152249001
SERIE 002-001-00 0001267

DIA	MES	AÑO
22	12	2012

AUTORIZACION S.R.I.
1111764556

Nombre o Razón Social: COELSA Cía Ltda.
R.U. CÓC.I. 0791708184001
Dirección: Guayas s/n entre Kleber Franco y Guabo.
Tipo de Comprobante de Venta: Factura Número: 001-002-85051 Valor: 224,84 Fecha Comp. V. 2013-12-21
No. AUT. DE COMP. VTA.: 1111804117 FECHA DE IMP. COMP. VTA. 17-10-2012 FECHA CADUCIDAD COMP. VTA. 17-10-2013

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	340	Impto a la Rta	200,75	1,0	2,01

AGENTE DE RETENCION

TOTAL RETENIDO USD $ 2,01

...GNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ — Cliente

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI
Duplicado del 0001101 al 0001600 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION

ORIGINA

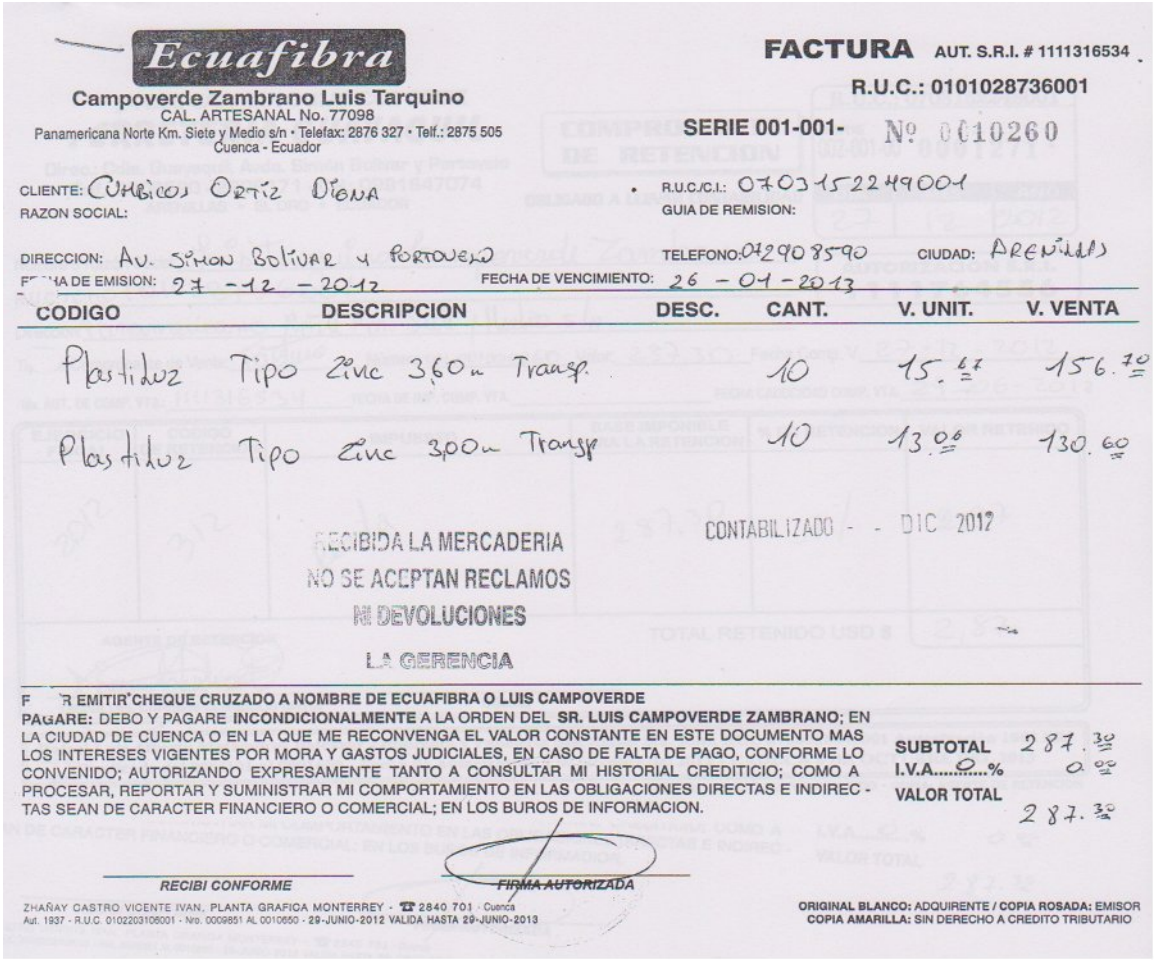
EN CASO DE MORA, RECONOCERÉ EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

UNA VEZ ENTREGADA LA MERCADERÍA NO SE ACEPTAN RECLAMOS NI DEVOLUCIONES

HECHO POR	DESPACHADO POR	REVISADO POR	RECIBIDO POR

VALIDA PARA SU EMISION HASTA EL 17 DE OCTUBRE DEL 2013

Oscar Fernando Vaca Rod



Ecuafibra

Campoverde Zambrano Luis Tarquino
CAL. ARTESANAL No. 77098
Panamericana Norte Km. Siete y Medio s/n • Telefax: 2876 327 • Telf.: 2875 505
Cuenca - Ecuador

FACTURA AUT. S.R.I. # 1111316534
R.U.C.: 0101028736001
SERIE 001-001- Nº 0010260

CLIENTE: CUMBICOS ORTIZ DIGNA
RAZON SOCIAL:
R.U.C./C.I.: 0703152249001
GUIA DE REMISION:
DIRECCION: AV. SIMON BOLIVAR Y PORTOVELO
TELEFONO: 2908590 CIUDAD: ARENILLAS
FECHA DE EMISION: 27 - 12 - 2012 FECHA DE VENCIMIENTO: 26 - 01 - 2013

CODIGO	DESCRIPCION	DESC.	CANT.	V. UNIT.	V. VENTA
Plastiluz	Tipo Zinc 3,60 m Transp.		10	15.67	156.70
Plastiluz	Tipo Zinc 3,00 m Transp		10	13.06	130.60

CONTABILIZADO - - DIC 2012

RECIBIDA LA MERCADERIA
NO SE ACEPTAN RECLAMOS
NI DEVOLUCIONES
LA GERENCIA

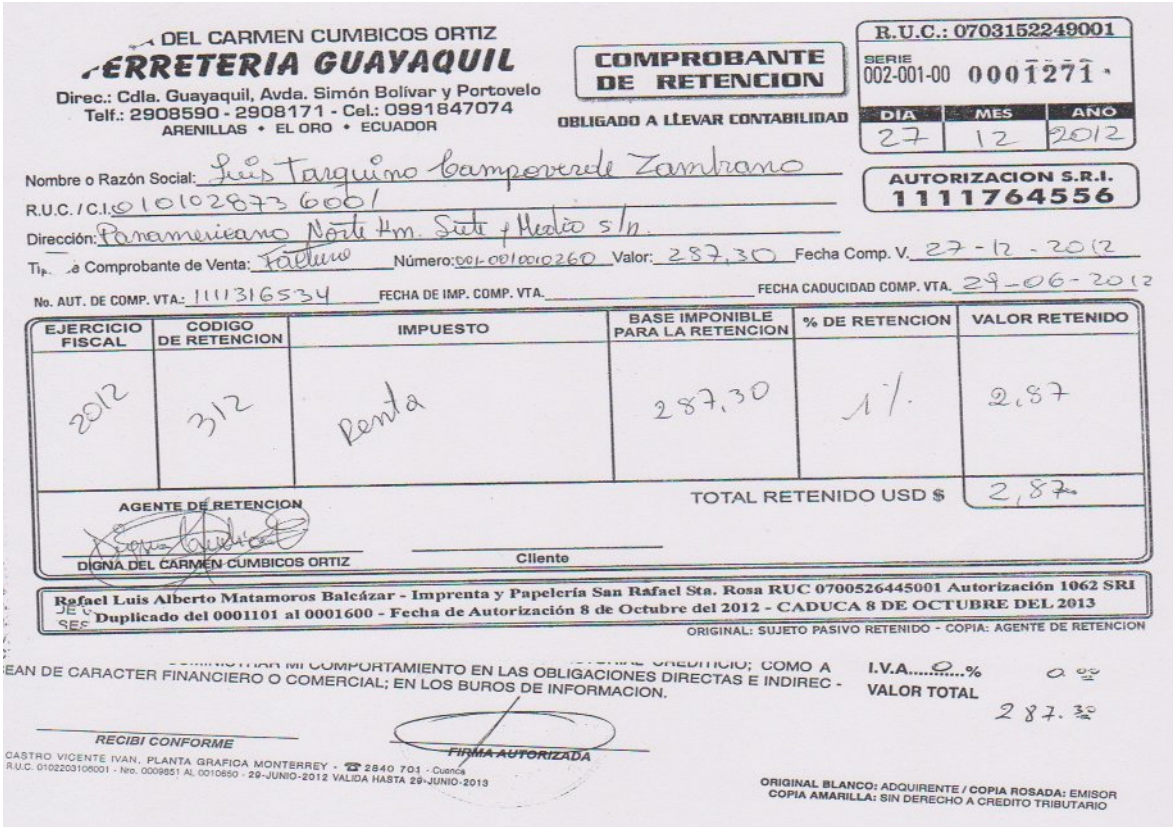
F R EMITIR CHEQUE CRUZADO A NOMBRE DE ECUAFIBRA O LUIS CAMPOVERDE
PAGARE: DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DEL SR. LUIS CAMPOVERDE ZAMBRANO; EN LA CIUDAD DE CUENCA O EN LA QUE ME RECONVENGA EL VALOR CONSTANTE EN ESTE DOCUMENTO MAS LOS INTERESES VIGENTES POR MORA Y GASTOS JUDICIALES, EN CASO DE FALTA DE PAGO, CONFORME LO CONVENIDO; AUTORIZANDO EXPRESAMENTE TANTO A CONSULTAR MI HISTORIAL CREDITICIO; COMO A PROCESAR, REPORTAR Y SUMINISTRAR MI COMPORTAMIENTO EN LAS OBLIGACIONES DIRECTAS E INDIREC - TAS SEAN DE CARACTER FINANCIERO O COMERCIAL; EN LOS BUROS DE INFORMACION.

SUBTOTAL	287.30
I.V.A.....0.....%	0.00
VALOR TOTAL	287.30

RECIBI CONFORME
FIRMA AUTORIZADA

ZHAÑAY CASTRO VICENTE IVAN, PLANTA GRAFICA MONTERREY - ☎ 2840 701 - Cuenca
Aut. 1937 - R.U.C. 0102203105001 - Nro. 0009851 AL 0010650 - 29-JUNIO-2012 VALIDA HASTA 29-JUNIO-2013

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE / COPIA ROSADA: EMISOR
COPIA AMARILLA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO



DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA GUAYAQUIL
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0991847074
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 0703152249001
SERIE 002-001-00 0001271

DIA	MES	AÑO
27	12	2012

AUTORIZACION S.R.I.
1111764556

Nombre o Razón Social: Luis Tarquino Campoverde Zambrano
R.U.C. / C.I.: 0101028736001
Dirección: Panamericana Norte Km. Siete y Medio s/n.
Tipo de Comprobante de Venta: Factura Número: 001-001-0010260 Valor: 287,30 Fecha Comp. V. 27 - 12 - 2012
No. AUT. DE COMP. VTA.: 1111316534 FECHA DE IMP. COMP. VTA. FECHA CADUCIDAD COMP. VTA. 29-06-2012

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	312	Renta	287,30	1%	2,87
			TOTAL RETENIDO USD $		2,87

AGENTE DE RETENCION
DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
Cliente

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI
Duplicado del 0001101 al 0001600 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION

...COMPORTAMIENTO EN LAS OBLIGACIONES DIRECTAS E INDIREC -
...EAN DE CARACTER FINANCIERO O COMERCIAL; EN LOS BUROS DE INFORMACION.

I.V.A.....0.....%	0.00
VALOR TOTAL	287.30

RECIBI CONFORME
FIRMA AUTORIZADA

...CASTRO VICENTE IVAN, PLANTA GRAFICA MONTERREY - ☎ 2840 701 - Cuenca
...R.U.C. 0102203105001 - Nro. 0009851 AL 0010650 - 29-JUNIO-2012 VALIDA HASTA 29-JUNIO-2013

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE / COPIA ROSADA: EMISOR
COPIA AMARILLA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

ANEXO N° 5

FACTURAS DE VENTAS

DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

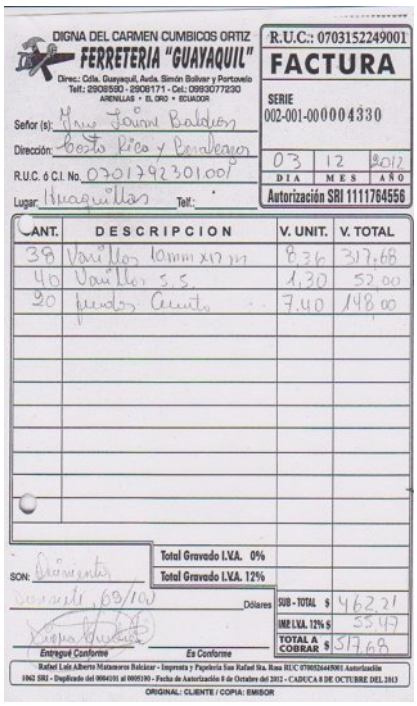
R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE 002-001-00 0004327

Señor (s): Martini Castro Carrillo
Dirección: Barrio Central
R.U.C. ó C.I. No. 0700793805
Lugar: Arenillas Telf.:
3 DIA | 12 MES | 2012 AÑO
Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
18	Hojas Duotecho 16pies	20.48	368.64
1	Caja tornillos P/P 1"1/2	6.00	6.00

SON: Trescientos treinta y cuatro 50/100 Dólares
Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%
SUB - TOTAL $ 334,50
IMP. I.V.A. 12% $ 40.14
TOTAL A COBRAR $ 374.64
Entregué Conforme Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR



DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

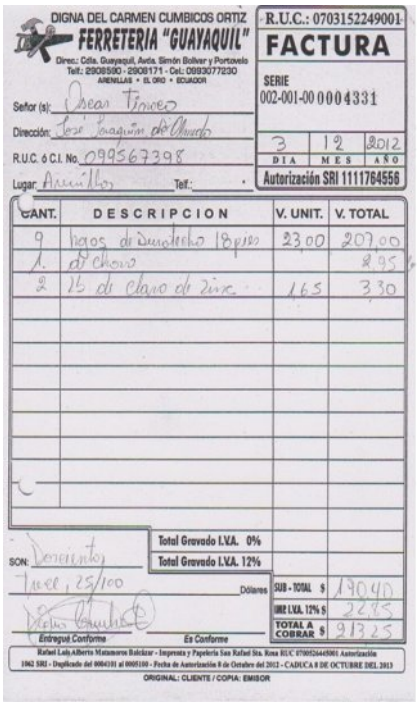
R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE 002-001-000004330

Señor (s): Yuri Jairon Balderas
Dirección: Costa Rica y Bendaxon
R.U.C. ó C.I. No. 0701792301001
Lugar: Huaquillas Telf.:
03 DIA | 12 MES | 2012 AÑO
Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
38	Varillas 10mm x 12 m	8.36	317.68
40	Varillas 5.5.	1.30	52.00
20	fundas Cemento	7.40	148.00

SON: Quinientos diecisiete 68/100 Dólares
Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%
SUB - TOTAL $ 462.21
IMP. I.V.A. 12% $ 55.47
TOTAL A COBRAR $ 517.68
Entregué Conforme Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR



DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

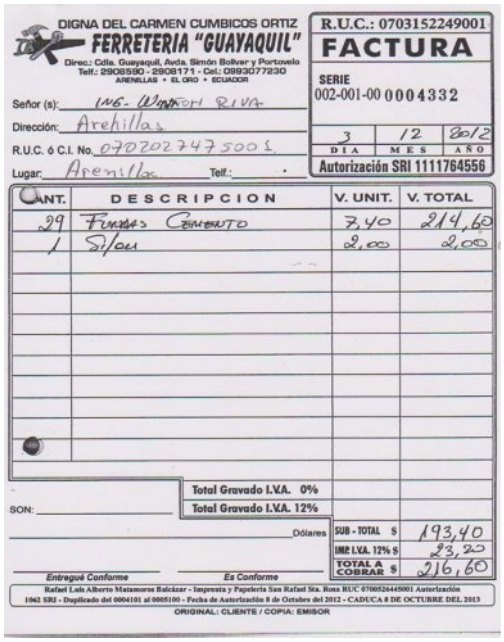
R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE 002-001-00 0004331

Señor (s): Oscar Tinoco
Dirección: José Joaquín de Olmedo
R.U.C. ó C.I. No. 0995673 98
Lugar: Arenillas Telf.:
3 DIA | 12 MES | 2012 AÑO
Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
9	Hojas de Duotecho 18pies	23.00	207.00
1	de Chova		2.95
2	15 de Claro de Zinc	1.65	3.30

SON: Doscientos Diez, 25/100 Dólares
Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%
SUB - TOTAL $ 190.40
IMP. I.V.A. 12% $ 22.85
TOTAL A COBRAR $ 213.25
Entregué Conforme Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR



DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

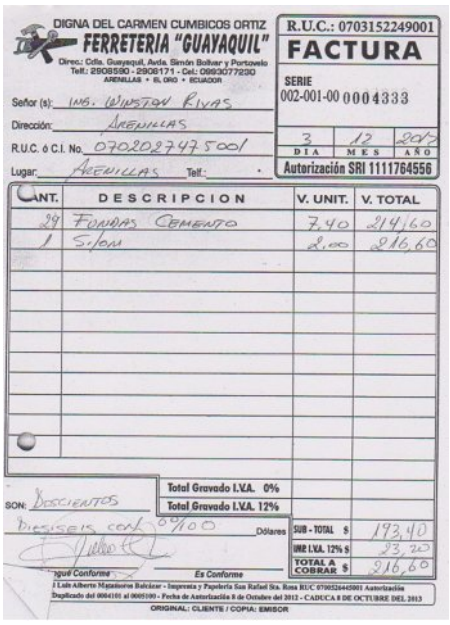
R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE 002-001-00 0004332

Señor (s): ING. Winston Rivas
Dirección: Arenillas
R.U.C. ó C.I. No. 0702027475001
Lugar: Arenillas Telf.:
3 DIA | 12 MES | 2012 AÑO
Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
29	Fundas Cemento	7,40	214,60
1	S/Iva	2,00	2,00

SON:
Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%
SUB - TOTAL $ 193,40
IMP. I.V.A. 12% $ 23,20
TOTAL A COBRAR $ 216,60
Entregué Conforme Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR



DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE 002-001-00 0004333

Señor (s): ING. WINSTON RIVAS
Dirección: ARENILLAS
R.U.C. ó C.I. No. 0702027475001
Lugar: ARENILLAS Telf.:
3 DIA | 12 MES | 2012 AÑO
Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
29	FUNDAS CEMENTO	7,40	214,60
1	S/IVA	2,00	216,60

SON: DOSCIENTOS DIECISEIS CON 60/100 Dólares
Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%
SUB - TOTAL $ 193,40
IMP. I.V.A. 12% $ 23,20
TOTAL A COBRAR $ 216,60
Entregué Conforme Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR

DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolivar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

R.U.C.: 0703152249001

FACTURA

SERIE
002-001-00 0004348

DIA	MES	AÑO
05	12	12

Autorización SRI 1111764556

Señor (s): Ing Miguel Reyes
Dirección: Doceava Norte s/n el. Juan Montalvo
R.U.C. ó C.I. No. 0701941122001
Lugar: Machala Telf.:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
12	Mts Plastico	1,00	12,00
6	Mts Plastico	1,00	6,00
5	Disco Corte	1,65	8,25

SON: Veinte y tres 25/100 Dólares

Total Gravado I.V.A. 0%	
Total Gravado I.V.A. 12%	
SUB - TOTAL $	23,44
IMP. I.V.A. 12% $	2,81
TOTAL A COBRAR $	26,25

Entregué Conforme — Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013

ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR

Ing. Civil Miguel Alfredo Reyes Neira

ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y CONSULTORÍA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Direc.: Barrio El Paraiso: Doceava Norte s/n e/. Juan Montalvo y 9 de Mayo
Telf.: 2960422 - Cel.: 091527571 - 092837517 - Machala - El Oro - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCION

R.U.C. 0701941122001
SERIE 001- 001

000001194

DIA	MES	AÑO
05	12	2012

AUTO. S.R.I. 1111507306

PROVEEDOR: Digna Del Carmen Cumbicos Ortiz — R.U.C./C.I.: 0703152249001
DIRECCIÓN: Avda. Simon Bolivar y Portovelo — LUGAR: Arenillas

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA

TIPO COMP. VTA.	NUMERO:	FECHA DE COMP. VTA.
Factura	002-001-000004348	5-12-2012
No. AUTORIZACIÓN DEL COMP. VTA.	**FECHA DE IMPRESION DEL COMP. VTA.**	**FECHA DE CADUCIDAD COMP. VTA.**
1111764556	8-10-2012	8-10-2013

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012		Renta	23.44	1%	0,23

Oña Eras Zhudy Alexandra, Imprenta y Suministros Zhudy R.U.C 0703304402001 • Autorización 2086
Telefax: 2933279 / Machala • F. de Aut. 13 de Agosto / 2012 Nº 0001151 - 0001350

TOTAL RETENIDO USD $ 0,23

(f) BENEFICIARIO

(f) AGENTE DE RETENCION

ORIGINAL - SUJETO PASIVO RETENCION • COPIA - AGENTE DE RETENCION

VALIDO PARA SU EMISION HASTA 13/08/2013

DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolívar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

R.U.C.: 0703152249001

FACTURA

SERIE
002-001-00 0004354

DIA	MES	AÑO
06	12	2012

Autorización SRI 1111764556

Señor (s): Coproin
Dirección: AV. Rocafuerte
R.U.C. ó C.I. No. 0790080424001
Lugar: Arenillas Telf.:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Toma Corriente Hembra y		21,70
	Mocha		-
2	Tomas corriente ind.	7,50	15,00
1	Paquete de Sueldo		15,00
1	paquete de Sueldo		15,00
1	Niplo 1/2		0,45

Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%

SON: Sesenta y Siete 15/100 Dólares

SUB - TOTAL $	59.96
IMP. I.V.A. 12% $	7.19
TOTAL A COBRAR $	67.15

Entregué Conforme — Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización 1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013

ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR

COPROIN "23 DE AGOSTO Ltda."
COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN
Direc.: Av. Rocafuerte s/n y Paraguay
Telf.: 2909 018
ARENILLAS - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION R.U.C.: 0790080424001
Nº 001-001-00 0002425

DIA	MES	AÑO
06	12	2012

Nombre o Razón Social: Digna del Carmen Cumbicos Ortiz.
R.U.C. / C.I. : 0703152249001
Dirección : Cdla. Guayaquil, Av. Simón Bolívar y Portovelo
Tipo de Comprobante de Venta: Factura Número: 002-001-0004354 Fecha Comp. V.:

Autorización S.R.I. 1111002810
Fecha de Cad. Abril 20 / 2013
R.U.C. 1100043437001 - Autorización 5172
F. Imp. Abril 20 / 2012 - del 002301 al 002500
2 block 1/2 Of. x 3

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	340	Renta	59,96	1%	0,60

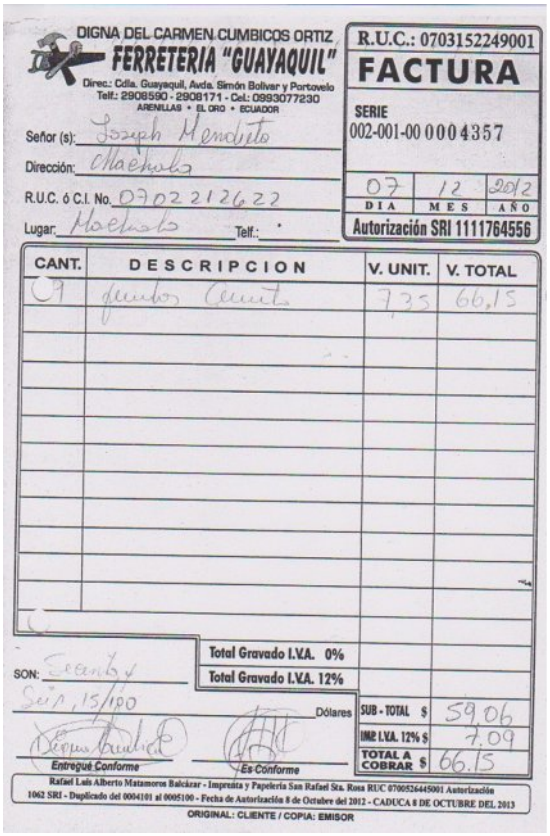
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

TOTAL RETENIDO USD $ 0,60

Editorial Gráfica "EL ORO" SAMUEL LEOPOLDO RIVERA Tel.: 2995-131 - Fax: 2996-802

FIRMA DEL PROVEEDOR — FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCION
COPIA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO



DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolivar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE
002-001-00 0004357

Señor (s): Joseph Mendieta
Dirección: Machala
R.U.C. ó C.I. No. 0702212622
Lugar: Machala Telf.:

DIA	MES	AÑO
07	12	2012

Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
09	fundas Cemento	7,35	66,15

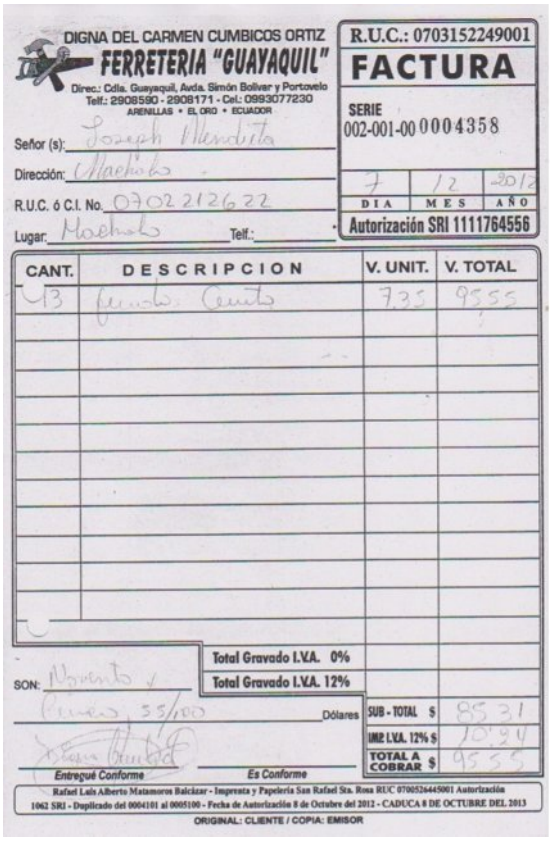
SON: Sesenta y Seis, 15/100 Dólares

Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%

SUB - TOTAL $	59.06
IMP. I.V.A. 12% $	7.09
TOTAL A COBRAR $	66.15

Entregué Conforme — Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR



DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolivar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE
002-001-00 0004358

Señor (s): Joseph Mendieta
Dirección: Machala
R.U.C. ó C.I. No. 0702212622
Lugar: Machala Telf.:

DIA	MES	AÑO
7	12	2012

Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
13	fundas Cemento	7,35	95,55

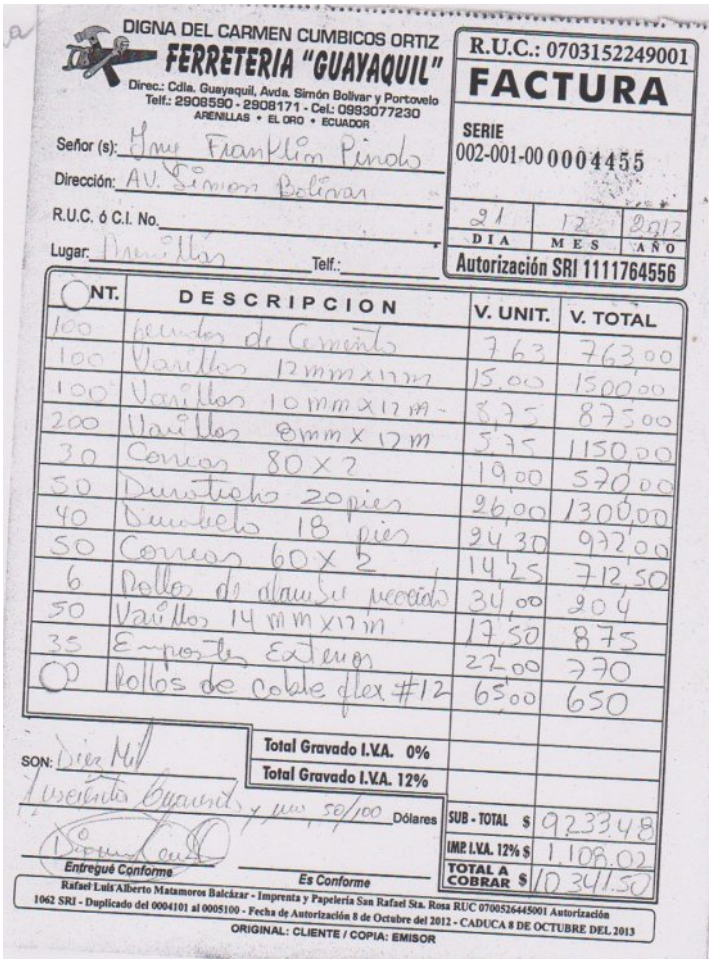
SON: Noventa y Cinco 55/100 Dólares

Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%

SUB - TOTAL $	85,31
IMP. I.V.A. 12% $	10,24
TOTAL A COBRAR $	95,55

Entregué Conforme — Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR



DIGNA DEL CARMEN CUMBICOS ORTIZ
FERRETERIA "GUAYAQUIL"
Direc.: Cdla. Guayaquil, Avda. Simón Bolivar y Portovelo
Telf.: 2908590 - 2908171 - Cel.: 0993077230
ARENILLAS • EL ORO • ECUADOR

R.U.C.: 0703152249001
FACTURA
SERIE
002-001-00 0004455

Señor (s): Jose Franklin Pinoth
Dirección: Av. Simon Bolivar
R.U.C. ó C.I. No.
Lugar: Arenillas Telf.:

DIA	MES	AÑO
21	12	2012

Autorización SRI 1111764556

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
100	fundas de Cemento	7,63	763,00
100	Varillas 12mm x 12m	15,00	1500,00
100	Varillas 10mm x 12m	8,75	875,00
200	Varillas 8mm x 12m	5,75	1150,00
30	Correas 80 x 2	19,00	570,00
50	Durotecho 20 pies	26,00	1300,00
40	Durobeto 18 pies	24,30	972,00
50	Correas 60 x 2	14,25	712,50
6	Rollos de alambre púas	34,00	204
50	Varillas 14 mm x 12m	17,50	875
35	Empastes Exteriores	22,00	770
10	Rollos de cable flex #12	65,00	650

SON: Diez Mil Trescientos Cuarenta y uno 50/100 Dólares

Total Gravado I.V.A. 0%
Total Gravado I.V.A. 12%

SUB - TOTAL $	9233,48
IMP. I.V.A. 12% $	1.108,02
TOTAL A COBRAR $	10.341,50

Entregué Conforme — Es Conforme

Rafael Luis Alberto Matamoros Balcázar - Imprenta y Papelería San Rafael Sta. Rosa RUC 0700526445001 Autorización
1062 SRI - Duplicado del 0004101 al 0005100 - Fecha de Autorización 8 de Octubre del 2012 - CADUCA 8 DE OCTUBRE DEL 2013
ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR

ANEXO N° 6

CÁLCULO DEPRECIACIONES

FERRETERIA GUAYAQUIL

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS POR EL METODO LEGAL

Expresado en Dólares USD.

Depreciacion = (Valor Actual) %

Equipo de Computación

Depreciación =	(945)	33%
Depreciación =	311.88	anual
Depreciación =	25.99	mensual

Muebles y Enseres

Depreciación =	(290)	10%
Depreciación =	29.00	anual
Depreciación =	2.42	mensual

Maquinaria y Equipo

Depreciación =	(870)	10%
Depreciación =	87.00	anual
Depreciación =	7.25	mensual

Edificio

Depreciación =	(28.700)	5%
Depreciación =	1435.00	anual
Depreciación =	119.58	mensual

Vehiculo

Depreciación =	(7.250)	20%
Depreciación =	1450.00	anual
Depreciación =	120.83	mensual

ANEXO N° 7

ROL DE PAGOS

FERRETERIA GUAYAQUIL
ROL DE PAGO
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN USD $

N°	NOMINA	CARGO	INGRESOS			BENEFICIOS SOCIALES				EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES	APORTE PERSONAL 9.35%		
1	Digna Cumbicos .	Gerente/Propietaria	500.00		500.00	41.67	24.33	41.67	107.67	46.75	453.25	60.75
2	Mercedes Aguilar	Secretaria	292.00		292.00	24.33	24.33	24.33	72.99	27.30	264.70	35.48
3	Rolando Carrión	Despachador	292.00		292.00	24.33	24.33	24.33	72.99	27.30	264.70	35.48
4	Sr. Joffre Rodríguez	Despachador	292.00		292.00	24.33	24.33	24.33	72.99	27.30	264.70	35.48
	TOTALES:		**1376.00**	**0.00**	**1376.00**	**114.66**	**97.32**	**114.66**	**326.64**	**128.66**	**1247.34**	**167.18**

....

ELABORADO POR: **APROBADO POR:** **REVISADO POR:**

ANEXO N° 8

TABLA DE AMORTIZACION

Banco de Machala
El Oro es nuestro respaldo

TABLA DE AMORTIZACION

Fecha de Impresión: Viernes 26 de Febrero de 2012
Cliente: **CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN**
Dirección: AV. SIMO BOLIVAR S/N INTERSECCION, CIUDADELA GUAYAQUIL, CANTON ARENILLAS
Num. Documento: **7**071322975
Monto: 15,000,00
Interés TIR: 19,90 %
Interés TEA: 21,82 %
Mora: 21,89 %
Plazo (años): 3
Plazo (meses): 36
Días por cuota: 30
Prima Seguro Desgravamen: 0,00

Impuesto a operaciones de crédito 1%	0.00
Monto Seg. Desgravamen	0.00
Monto Seg. Incendio/vehicular	0.00
Suma Total de cuotas	19305.15
Monto líquido	15000.00
Carga financiera	4305.15

Cuota	#	Capital Reducido	Interés	Capital Cuota	Seguro Desgravamen	Dividendo	Gasto de Cobranza	Fecha Vence	Tasa	Estado
1		15,000.00	278.90	246.35	0,00	525.25	0,00	26/02/2012	19.90	E
2		14,753.65	254.76	250.44	0,00	505.20	0,00	26/03/2012	19.90	E
3		14,503.21	238.76	254.59	0,00	493.35	0,00	26/04/2012	19.90	E
4		14,248.62	216.54	258.81	0,00	475.35	0,00	26/05/2012	19.90	E
5		13,989.81	207.25	263.10	0,00	470.35	0,00	26/06/2012	19.90	E
6		13,726.71	197.88	267.47	0,00	465.35	0,00	26/07/2012	19.90	E
7		13,459.24	183.45	271.90	0,00	455.35	0,00	26/08/2012	19.90	E
8		13,187.34	168.94	276.41	0,00	445.35	0,00	26/09/2012	19.90	E
9		12,910.93	164.36	280.99	0,00	445.35	0,00	26/10/2012	19.90	E
10		12,809.94	159.41	295.94	0,00	445.35	0,00	26/11/2012	19.90	E
11		**12,514.00**	**154.96**	**290.39**	**0,00**	**445.35**	**0,00**	**26/12/2012**	**19.90**	**E**
12		12,223.61	150.14	295.21	0,00	445.35	0,00	26/01/2013	19.90	E
13		11,928.40	145.25	300.10	0,00	445.35	0,00	26/02/2013	19.90	E
14		11,628.30	140.27	305.08	0,00	445.35	0,00	26/03/2013	19.90	E
15		11,323.22	135.21	310.14	0,00	445.35	0,00	26/04/2013	19.90	E
16		11,013.08	130.07	315.28	0,00	445.35	0,00	26/05/2013	19.90	E
17		10,697.80	124.84	320.51	0,00	445.35	0,00	26/06/2013	19.90	E
18		10,377.29	119.53	325.82	0,00	445.35	0,00	26/07/2013	19.90	E
19		10,051.47	114.12	331.23	0,00	445.35	0,00	26/08/2013	19.90	E
20		9,720.24	108.63	336.72	0,00	445.35	0,00	26/09/2013	19.90	E
21		9,383.52	103.05	342.30	0,00	445.35	0,00	26/10/2013	19.90	E
22		9,041.22	97.37	347.98	0,00	445.35	0,00	26/11/2013	19.90	E
23		8,693.24	91.60	353.75	0,00	445.35	0,00	26/12/2013	19.90	E
24		8,339.49	85.73	359.62	0,00	445.35	0,00	26/01/2014	19.90	E
25		7,979.87	79.77	365.58	0,00	445.35	0,00	26/02/2014	19.90	E
26		7,614.29	73.71	371.64	0,00	445.35	0,00	26/03/2014	19.90	E
27		7,242.65	67.54	377.81	0,00	445.35	0,00	26/04/2014	19.90	E
28		6,864.84	61.28	384.07	0,00	445.35	0,00	26/05/2014	19.90	E
29		6,480.77	54.91	390.44	0,00	445.35	0,00	26/06/2014	19.90	E
30		6,090.33	48.43	396.92	0,00	445.35	0,00	26/07/2014	19.90	E
31		5,693.41	41.85	403.50	0,00	445.35	0,00	26/08/2014	19.90	E
32		5,289.91	35.16	410.19	0,00	445.35	0,00	26/09/2014	19.90	E
33		4,879.72	28.36	416.99	0,00	445.35	0,00	26/10/2014	19.90	E
34		4,462.73	21.44	423.91	0,00	445.35	0,00	26/11/2014	19.90	E
35		4,038.82	14.41	430.94	0,00	445.35	0,00	26/12/2014	19.90	E
36		3,607.88	7.27	438.17	0,00	445.44	0,00	26/01/2015	19.90	E
TOTAL			**4,305.15**	**15,000.00**	**-**	**19,305.15**	**-**			

Nota: La tasa de interés se reajustará anualmente

Banco de Machala **Recibí Conforme**

ANEXO N° 9

TARJETAS KARDEX

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **DURATECHO ECONOMICO 16" X 0,25MM** Código: A-001
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	10	16,30	163,00				10	16,30	163,00
03 Dic. 2012	Compra a COELSA CIA.LTDA	20	16,48	329,60				30	16,42	492,60
03 Dic. 2012	Ventas s/f 002-001-0004327				18	16,42	295,56	12	16,42	197,04
07 Dic. 2012	Compra a ADELCA S.A.	30	16,25	487,50				42	16,30	684,54
11 Dic. 2012	Ventas s/f 002-001-0004379				17	16,30	277,10	25	16,30	407,44

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **DURATECHO ECONOMICO 12" X 0,25MM** Código: A-002
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	10	12,05	120,50				10	12,05	120,5
05 Dic. 2012	Compra a ADELCA	25	12,05	301,25				35	12,05	421,75
15 Dic. 2012	Ventas				17	12,05	204,85	18	12,05	216,90

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **DURATECHO ECONOMICO 14" X 0,25MM** Código: A-003
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	12	14,10	169,20				12	14,10	169,20
05 Dic. 2012	Compra a ADELCA	25	14,18	354,50				37	14,15	523,55
17 Dic. 2012	Ventas				12	14,15	169,80	25	14,15	353,75
24 Dic. 2012	Ventas				5	14,15	70,75	20	14,15	283,00

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **DURATECHO ECONOMICO 10" X 0,25MM** Código: A-004
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	8	10,15	81,20				8	10,15	81,20
05 Dic. 2012	Compra a ADELCA	15	10,26	153,90				23	10,22	235,10
17 Dic. 2012	Ventas				11	10,22	112,42	12	10,22	122,64

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **DURATECHO ECONOMICO 8" X 0,25MM** Código: A-005
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	9	8,00	72,00				9	8,00	72,00
5 Dic. 2012	Compras ADELCA	15	8,40	126,00				24	8,25	198,0
15 Dic.2012	Ventas				10	8,25	82,50	14	8,25	115,50
26 Dic. 2012	Ventas				9	8,25	74,25	5	8,25	41,25

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **DURATECHO ECONOMICO 18" X 0,25MM** Código: A-006
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	7	15,20	106,40				7	15,20	106,40
03 Dic. 2012	Compra a ADELCA	72	15,47	1.113,84				79	15,45	1.220,24
03 Dic.2012	Ventas				9	15,45	139,05	70	15,45	1.081,50
21 Dic. 2012	Ventas				40	15,45	618,00	30	15,45	463,50

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **DURATECHO ECONOMICO 20X 0,25MM** Código: A-007
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	12	20,45	245,40				12	20,45	245,40
17 Dic. 2012	Ventas				7	20,45	143,15	5	20,45	102,25

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CUMBRERO DURATECHO ZINCAL ANCHO** Código: A-008
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 30
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	6	6,95	41,70				6	6,95	41,70
07 Dic. 2012	Compras ADELCA	10	6,95	69,50				16	6,95	111,20

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **ZINC ACESCO 10P 3.00MTS (CALIBRE 0.18)** Código: A-009
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	10	5,99	59,90				10	5,99	59,90
17 Dic. 2012	Compras	36	6,20	223,20				46	6,15	283,10

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: ZINC ACESCO 12P 3.00MTS (CALIBRE 0.18) Código: A-010
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 20

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	25	7,05	176,25				25	7,05	176,25
17 Dic. 2012	Compras	60	7,25	435,00				85	7,15	611,25
21 Dic. 2012	Ventas				22	7,15	157,30	63	7,15	450,45
24 Dic. 2012	Ventas				15	7,15	107,25	48	7,15	343,2
26 dic. 2012	Ventas				13	7,15	92,95	35	7,15	250,25

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **PLASTILUZ TIPO ZINC3.60 TRANSPARENTE** Código: A-011
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 20
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 2

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	3	15,58	46,74				3	15,58	46,74
19 Dic. 2012	Compras	48	16,28	781,44				51	16,24	828,18
24 Dic. 2012	Ventas				25	16,24	406,00	26	16,24	422,18
24 Dic. 2012	Ventas				11	16,24	178,64	15	16,24	243,54
27 Dic. 2012	Compras	10	15,67	156,70				25	16,01	400,25

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **PLASTILUZ TIPO ZINC3.00 TRANSPARENTE** Código: A-012
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 20
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 2

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	4	12,9	51,60				4	12,9	51,60
19 Dic. 2012	Compras	30	13,13	393,90				34	13,10	445,50
26 Dic. 2012	Ventas				7	13,1	91,70	27	13,10	353,80

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: LAMINA DE ZINC 0.18 3.50 (12 PIES) Código: A-013
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 50
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	12	9,48	113,76				12	9,48	113,76
19 Dic. 2012	Compras	10	9,63	96,30				22	9,55	210,06
26 Dic. 2012	Ventas				17	9,55	162,35	5	9,55	47,75

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **POLITUBO REFORZADO DE 1/2"** Código: A-014
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 30
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 2

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	2	15,42	30,84				2	15,42	30,84
14 Dic. 2012	Compra a Coelsa	14	15,42	215,88				16	15,42	246,72

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CARRETILLA SURTEX NEUMATICA** Código: A-015
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 5
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	1	55,79	55,79				1	55,79	55,79
19 Dic. 2012	Compras	5	55,79	278,95				6	55,79	334,74
28 Dic. 2012	Ventas				1	55,79	55,79	5	55,79	278,95

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CARRETILLA TOMBO SOLIDA** Código: A-016
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 10
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 1

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	2	30,65	61,30				2	30,65	61,30
11 Dic. 2012	Compras	10	30,65	306,50				12	30,65	367,80
17 Dic. 2012	Ventas				1	30,65	30,65	11	30,65	337,15
21 Dic. 2012	Ventas				2	30,65	61,30	9	30,65	275,85
26 Dic. 2012	Ventas				1	30,65	30,65	8	30,65	245,20
29 Dic. 2012	Ventas				2	30,65	61,30	6	30,65	183,9

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **FUNDAS GRANDES** Código: A-017
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 5000
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 500

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	2315	0,08	185,20				2315	0,08	185,20
15 Dic. 2012	Ventas				250	0,08	20	2065	0,08	165,20
21 Dic. 2012	Ventas				171	0,08	13,68	1894	0,08	151,52
28 Dic. 2012	Ventas				180	0,08	14,4	1714	0,08	137,12

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CODO RRHPP 3/4 X 90** Código: A-018
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	39	0,42	16,38				39	0,42	16,38
15 Dic. 2012	Ventas				6	0,42	2,52	33	0,42	13,86
17 Dic. 2012	Ventas				4	0,42	1,68	29	0,42	12,18
21 Dic. 2012	Ventas				7	0,42	2,94	22	0,42	9,24
26 Dic. 2012	Ventas				3	0,42	1,26	19	0,42	7,98

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **UNION RED R/R 3/4 X 1/2** Código: A-019
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	12	0,69	8,28				12	0,69	8,28
15 Dic. 2012	Ventas				2	0,69	1,38	10	0,69	6,90
17 Dic. 2012	Ventas				1	0,69	0,69	9	0,69	6,21
26 Dic. 2012	Ventas				2	0,69	1,38	7	0,69	4,83
29 Dic. 2012	Ventas				2	0,69	1,38	5	0,69	3,45

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **RED BUJE PPR 3/4 X 1/2** Código: A-020
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 20

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	87	0,14	12,18				87	0,14	12,18
08 Dic. 2012	Ventas				12	0,14	1,68	75	0,14	10,50
11 Dic. 2012	Ventas				8	0,14	1,12	67	0,14	9,38
17 Dic. 2012	Ventas				5	0,14	0,7	62	0,14	8,68
17 Dic. 2012	Ventas				3	0,14	0,42	59	0,14	8,26
28 Dic. 2012	Ventas				9	0,14	1,26	50	0,14	7,00

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **NEPLO RR C/TUERCA PP 3/4** Código: A-021
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	25	0,3	7,50				25	0,3	7,50
06 Dic. 2012	Ventas				2	0,3	0,6	23	0,3	6,90
08 Dic. 2012	Ventas				3	0,3	0,9	20	0,3	6,00
15 Dic. 2012	Ventas				5	0,3	1,5	15	0,3	4,50
21 Dic. 2012	Ventas				2	0,3	0,6	13	0,3	3,90
28 Dic. 2012	Ventas				1	0,3	0,3	12	0,3	3,60
29 Dic. 2012	Ventas				2	0,3	0,6	10	0,3	3,00

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **TANQUE ECO TIPO BOTELLA 1.000 LTR** 117,5 Código: A-022
Unidad de Medida: UNIDAD 102,81 Cantidad Máxima: 10
Método de Valoración: PROMEDIO 220,31 110,155 Cantidad Mínima: 1

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	1	117,5	117,50				1	117,5	117,50
14 Dic. 2012	Compras	5	108,68	543,40				6	110,15	660,90
21 Dic. 2012	Ventas				1	110,15	110,15	5	110,15	550,75
28 Dic. 2012	Ventas				1	110,15	110,15	4	110,15	440,60

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CORREA G 60.3.10.1.5X 6 METROS** Código: A-023
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	5	8,95	44,75				5	8,95	44,75
10 Dic. 2012	Compras	15	9,04	135,60				20	9,02	180,35
15 Dic. 2012	Ventas				12	9,02		8	9,02	72,16
17 Dic. 2012	Ventas				5	9,02		3	9,02	27,06
24 Dic. 2012	Ventas				3	9,02		0	0	0,00
28 Dic. 2012	Compras	7	8,05	56,35				7	8,95	62,65

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CORREA G 60.30.10.2 X 6 METROS** Código: A-024
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	10	11,25	112,50				10	11,25	112,50
10 Dic. 2012	Compras	20	11,7	234,00				30	11,55	346,50
13 Dic. 2012	Ventas				12	11,55	138,60	18	11,55	207,90
15 Dic. 2012	Ventas				5	11,55	57,75	13	11,55	150,15
17 Dic. 2012	Ventas				9	11,55	103,95	4	11,55	46,20
19 Dic. 2012	Compras	20	11,19	223,8				24	11,25	270,00
26 Dic. 2012	Ventas				6	11,25	67,5	18	11,25	202,50

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CORREA G 80.40.15 X 6 METROS** Código: A-025
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	8	12,1	96,80				8	12,1	96,80
17 Dic. 2012	Ventas				3	12,1	36,3	5	12,1	60,50

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **CORREA G 80.40.15.2 X 6 METROS** Código: A-026
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	8	15,02	120,16				8	15,02	120,16
10 Dic. 2012	Compras	20	16,35	327,00				28	15,97	447,16
15 Dic. 2012	Ventas				12	15,97	191,64	16	15,97	255,52
17 Dic. 2012	Ventas				9	15,97	143,73	7	15,97	111,79
21 Dic. 2012	Ventas				7	15,97	111,79	0	0	0
27 Dic. 2012	Compras	20	16,02	320,40				20	16,02	320,40
28 Dic. 2012	Ventas				10	15,02	150,20	10	16,02	160,2
29 Dic. 2012	Ventas				5	15,02	75,10	5	16,02	80,1

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: CORREA G 80.30.10.2 X 6 METROS Código: A-027
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	6	11,55	69,30				6	11,55	69,30
21 Dic. 2012	Ventas				1	11,55	11,55	5	11,55	57,75

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **TUBO EST. GALV. CUADRADO 1 (1.5MM)** Código: A-028
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 5

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	2	13,12	26,24				2	13,12	26,24
17 Dic. 2012	Ventas				1	13,12	13,12	1	13,12	13,12

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **TUBO POSTE GAL. 1/2 (1.50 ECONOMICO)** Código: A-029
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 25

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	2	20,12	40,24				2	20,12	40,24
21 Dic. 2012	Ventas				1	20,12	20,12	1	20,12	20,12

"FERRETERIA GUAYAQUIL"

Tarjeta Kárdex

Artículo: **TUBO DESAGUE 110 MM PLASTIDOR** Código: A-030
Unidad de Medida: UNIDAD Cantidad Máxima: 100
Método de Valoración: PROMEDIO Cantidad Mínima: 25

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total	Cantidad	V. Univario	V.Total
01 Dic. 2012	Inventario Inicial	15	6,29	94,35				15	6,29	94,35
26 Dic. 2012	Ventas				6	6,29	37,74	9	6,29	56,61

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

"APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA "FERRETERIA GUAYAQUIL" DE LA CIUDAD DE ARENILLAS, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO: DICIEMBRE DEL 2012".

Proyecto de tesis previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.

ASPIRANTE:

Sonia Margoth Mendoza Peña

Loja – Ecuador
2013

omamendoza@hotmail.es

a. TEMA

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA “FERRETERIA GUAYAQUIL” DE LA CIUDAD DE ARENILLAS, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO: DICIEMBRE DEL 2012”.

b. PROBLEMÁTICA

Actualmente la economía del Ecuador se ha visto muy mejorada debido a la expansión y crecimiento de la actividad del sector comercial. Esta actividad ha tenido un papel muy relevante en el desarrollo económico y social de los ecuatorianos, la misma que se ha constituido en el centro y motor de la fuerza generadora de fuentes de trabajo no únicamente para el comerciante sino para los trabajadores, empleados y toda la familia, lo cual incide en forma directa con la economía de nuestro país.

La provincia de El Oro siempre se ha caracterizado por sus actividades productivas que son: el comercio, turismo y minería, de donde provienen la mayor parte de recursos; particularmente del cantón Arenillas, siendo el comercio la principal fuente de ingresos para la población, actividad que se ha visto afectada también por la crisis financiera, la inestabilidad económica que se ha suscitado en los últimos años y las leyes que regulan la economía del país en la actualidad.

En este entorno empresarial, la demanda de procedimientos y técnicas contables para la obtención de información razonable que conduzcan al mejoramiento continuo y a tomar decisiones oportunas adaptadas al dinámico y expansivo sistema económico actual, es de vital importancia.

La aplicación de la contabilidad tiene un papel decisivo dentro del sistema informativo de una empresa, sus objetivos deben estar orientados hacia la comunicación de información útil a sus distintos usuarios.

Depende en gran medida del grado organizacional de los recursos con que cuenta la empresa así como de una correcta contabilidad específica, su diseño, que al ser implementada permitirá medir o estimar en términos monetarios la utilidad generada.

La empresa donde se llevará a cabo la presente investigación es la Ferretería Guayaquil, de propiedad de la señora Digna del Carmen Cumbicos Ortiz, con RUC N° 0703152249001 declarada por el Servicio de Rentas como Persona Natural obligada a llevar Contabilidad. Está ubicada en la ciudad de Arenillas, Ciudadela Guayaquil en la Avenida Simón Bolívar y Portovelo, inicia sus actividades comerciales el 4 de marzo de 2010, con un capital de $. 50.000,00. Actualmente su capital asciende a $ 100.000,00. La empresa está dedicada a la venta de artículos de ferretería y materiales de construcción; el personal que mantiene lo conforman: la propietaria que realiza actividades de administradora, 3 vendedores y un contador contratado únicamente para realizar y presentar declaraciones al SRI. Únicamente dos personas están afiliadas al IESS.

Es importante destacar que esta empresa desde sus inicios se ha manejado en forma equilibrada, aunque no exitosa, pues al no llevar contabilidad como lo exige el Servicio de Rentas Internas, no le permite contar con una información contable y financiera adecuada y oportuna.

Las ventas mensuales están estimadas en $. 20.000,00 aproximadamente, sus costos y gastos en $ 10.600,00; mantiene varios e importantes proveedores, y los productos que comercializa son material eléctrico, de ferretería y material de construcción. Diariamente realiza de diez a veinte ventas aproximadamente. Los bienes de la empresa no se encuentran

inventariados. Además mantiene una cuenta corriente N° 1320029569 en el Banco de Machala para los movimientos financieros.

Para establecer la problemática, de las observaciones y entrevista realizadas se determinó los factores que afectan el desarrollo económico, entre los cuales podemos citar:

- ✓ El control de las operaciones económicas no es el adecuado, es decir, no se presenta la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros, sólo mantiene un control en hoja de Excel de ingresos y gastos por lo que se desconoce la rentabilidad que genera la empresa, lo cual no le permite realizar mayor inversión en la adquisición de mercaderías para venta. empresa.

- ✓ La falta de organización y archivo trae como consecuencia que no exista toda la documentación fuente que asegure respaldar las transacciones en forma ordenada y secuencialmente, lo que impide tener información veraz de las actividades que se llevaron a cabo.

- ✓ Deficiente control del movimiento de la mercadería, pues no existe auxiliares de venta y compra, tampoco un sistema de inventario que haga posible utilizar las tarjetas kardex como lo es el sistema de inventario permanente, desconociendo la existencia real de las mercaderías, ocasionando abarrotamiento de determinados productos en bodega.

- ✓ Al no contar con un sistema contable, no se realizan los roles de pago de las remuneraciones al personal y se cancelan en efectivo sin respaldar los mismos en documentos soporte como roles de pago, depósitos bancarios y otros, lo que genera que no haya constancia de los pagos efectuados.

- ✓ Por desconocer la normativa contable, no se genera el proceso de las depreciaciones o desgaste que sufren los activos fijos, lo que no hace posible conocer con exactitud la pérdida del valor del bien por su uso u obsolescencia.

- ✓ La ausencia de conciliaciones bancarias y del efectivo, facilita que el manejo y la utilización del efectivo lo efectúe en actividades distintas al movimiento comercial lo cual ocasiona inconsistencias de la información. Los depósitos los realiza en forma ocasional y su control sólo los ejecuta mediante el talonario de su cuenta corriente constatado con el estado de la cuenta de la misma.Por lo expuesto anteriormente se determina el problema para esta investigación que se sustenta en:LA FALTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y SU APLICACIÓN EN LA FERRETERÍA GUAYAQUIL DE LA CIUDAD DE ARENILLAS NO PERMITE UN CONTROL DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICO FINANCIERAS ASÍ COMO DETERMINAR SU UTILIDAD O PERDIDA DURANTE EL PERIODO EN ESTUDIO PLANTEADO.

c. JUSTIFICACION

El sistema académico que la Universidad Nacional de Loja ha implementado, permite vincular la teoría con la práctica aprendido en estos años de estudio, relacionando estrechamente la realidad socio-económica que enfrenta el país y la Región Sur del Ecuador.

La formación académica en la Modalidad de Estudios a Distancia, ha proporcionado conocimientos necesarios y suficientes para llevar a cabo el desarrollo de la presente investigación, requisito previo a la obtención del Título profesional, el mismo que a su término se constituirá en apoyo a la investigación para los estudiantes. La propuesta de este trabajo de investigación proporcionará información útil a los directivos y propietarios de la Ferretería Guayaquil, ya que tendrán acceso a información real, confiable y razonable de la empresa objeto de estudio que ayudará a decidir sobre la capacidad de inversión que se pueda realizar para obtener mejores alternativas de ingresos económicos. Es por ello que la aplicación de la Contabilidad Comercial en la Ferretería Guayaquil contribuirá

significativamente a su propietaria a fin de que conozca la rentabilidad y solvencia de la empresa para que de esta forma pueda tomar medidas apropiadas y asegurar la permanencia de la misma en el mercado competitivo actual.

d. OBJETIVOS

General

Aplicar la Contabilidad Comercial en la Ferretería Guayaquil del cantón Arenillas, Provincia de El Oro, periodo: Diciembre del 2012.

Específicos

- Ordenar la documentación de soporte de los diferentes movimientos económicos.

- Diseñar los registros contables básicos y específicos para permitir la operatividad de las actividades de la ferretería.

- Elaborar el Plan y Manual de Cuentas que guie el registro correcto de las operaciones económicas de la empresa.

- Levantar el inventario inicial de los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa.

- Ejecutar el proceso contable en concordancia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicando los fundamentos teóricos prácticos de la contabilidad comercial.

- Elaborar los Estados Financieros que proporcionen información contable y financiera real para una correcta toma de decisiones.

e. MARCO TEORICO

LA CONTABILIDAD

"La contabilidad, en su aplicación práctica, constituye un conjunto de trabajos materiales e intelectuales que se reflejan a través de instrumentos idóneos, sistemática y armónicamente estructurados y organizados para servir, conocer, iluminar, demostrar, prever y censurar una gestión económico-administrativa"[19]

Objetivo

El objetivo primordial de la Contabilidad es el de proporcionar información financiera de la organización en un período determinado a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados y en su situación económica.

La Contabilidad suministra información de la empresa a los administradores, como contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones; para lo cual necesitan de información financiera confiable, comprensible, objetiva, razonable y oportuna. Los accionistas de la organización requieren también de información financiera con el propósito de precisar el rendimiento del capital invertido y confiado a la administración.

Importancia

La utilización de la Contabilidad para el registro, clasificación y análisis de las transacciones comerciales se inicia, con el nacimiento mismo del comercio, las primeras referencias tenemos en los trabajos de ciertos escritores, pero la

[19]GRUPO EDITORIAL OCEANO. 2007, Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España, Pág. 761.

Contabilidad por partida doble, como la conocemos hoy en día, se originó probablemente en 1445 y que hace un estudio de matemáticas y sienta las bases de Contabilidad, bases sobre las cuales se ha desarrollado esta disciplina.

"La importancia de la Contabilidad radica en que informa de la situación económica de una empresa, y en su capacidad de ajuste a sus necesidades, lo cual permite al empresario formar las decisiones apropiadas y oportuna que está de acuerdo a la realidad de la empresa"[20]

Características

- ✓ Comprensible, clara y fácil de entender.
- ✓ Útil y oportuna.
- ✓ Permite una acertada toma de decisiones en el momento preciso.
- ✓ Confiable, porque se basa en un acontecimiento real y cierto.
- ✓ Comprobable, porque permite la comparación entre varios períodos contables.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

1. Principios Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable:

[20] VÁSCONEZ, Antonio José Vicente, 2008 Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Edc. y Cultura Quito, Pág. 10

- Equidad
- Partida doble

2. Principios Esenciales

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos, criterios que afecten la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden:

- Ente
- Bienes económicos
- Unidad de medida
- Empresa en marcha
- Periodo

3. Principios Generales de Operación

Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

- Objetividad
- Prudencia
- Uniformidad
- Revelación suficiente

- Exposición
- Realización

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE.

Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor[21], puesto que en cualquier operación administrativa son necesarios los dos elementos.
- La suma de valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
- Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale y viceversa.
- Las partidas se presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.
- En cada cuenta deben registrarse partidas de una misma naturaleza.

Significa que toda transacción que se realice será registrada en cuentas deudoras que reciben valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrarán los mismos valores.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

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

Las NIC, Normas Internacionales de Contabilidad, no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el

[21] BRAVO Valdivieso, Mercedes, Contabilidad General, 2009 9na. Edición, Editora NUEVODÍA, Quito-Ecuador Pág. 9.

hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. Cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD VIGENTES

NIC 1: Presentación de Estados Financieros.-Principios fundamentales que subyacen en la preparación de los estados financieros.

NIC 2: Inventarios.-Recopilación ordenada de bienes, derechos de la entidad.

NIC 7: Estado de Flujo del Efectivo.-Informe contable que presenta los diversos conceptos de entradas y salida.

NIC 8: Políticas Contables cambios en estimaciones contables y errores.- Cambio de políticas contables.

NIC 10: Hechos posteriores a la fecha del balance.-Cuando una entidad procede a ajustar los estados financieros.

NIC 11: Contratos de Construcción.-Prescribe los ingresos y costos relacionados con los contratos.

NIC 12: Impuesto sobre las ganancias.-Establecer principios para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras de la entidad.

NIC 16: Propiedad planta y equipo.-Reconocimiento inicial y contabilización posterior de la Propiedad Planta y Equipo.

NIC 18: Ingresos.- Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

NIC 19: Retribuciones a los empleados.-Derechos que tienen los empleados dentro de la entidad.

NIC 23: Costos por intereses.-Es el valor de interés, prestamos, primas etc.

CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD

Se clasifica en:

Contabilidad Comercial

Es aquella que registra todas las operaciones mercantiles de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías con el objeto de determinar la situación económica y financiera de la entidad en un periodo determinado.

Contabilidad de Servicios

Está relacionada con todas aquellas instituciones que prestan servicios como transporte, salud, educación, profesionales etc.

Contabilidad Bancaria

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, así como otros servicios bancarios; actividades propias de las instituciones del Sistema Financiero.

Contabilidad de Cooperativas

Esta contabilidad está orientada a las instituciones que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fines de lucro, en las actividades tales como: producción, distribución, ahorro, crédito, transporte, salud y educación.
Así se encarga de controlar cada una de estas actividades, que permiten analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las diversas cooperativas.

Contabilidad de Costos

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y extracción mineral, registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

Contabilidad Gubernamental

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomas decisiones a los administradores en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera."[22]

CONTABILIDAD COMERCIAL

"La Contabilidad Comercial hace relación a la actividad del comercio es decir a la compra y venta de mercancías, y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles".[23]

Es establecida en negocios que se dedican a la compra y venta de bienes y servicios por Ej. Lavanderías, estación de expendio de combustible y lubricantes, tienda de abarrotes y otros.

Importancia

- Permite registrar las operaciones en forma ordenada, clara y oportuna.
- Proporciona información de la situación económica-financiera de la empresa facilitando la toma de decisiones.

SISTEMAS DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERIAS

Los sistemas de control de inventarios para la venta (mercaderías) vigentes en el país son:

1. Sistema de Cuenta Múltiple
2. Sistema de Inventario Permanente

El Sistema de Cuenta Múltiple es considerado obsoleto por lo que para la

[22] ZAPATA Sánchez, Pedro (2008). Contabilidad General. 6ta edi..Pág. 19
[23] BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2007, Contabilidad Comercial, tma. Edición, Pág. 33

presente investigación se utilizará el Sistema de Inventario Permanente.

EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANENTE

Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo, consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex 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 una de los artículos destinados para la venta.

Cuentas que intervienen en el Sistema de Inventario Permanente

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas ó Pérdida en Ventas"[24].

- **Inventario de Mercaderías**.- Se registra los valores del Inventario Inicial de Mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

- **Ventas**.- Se registra todas las ventas de mercaderías, sean éstas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

- **Costo de Ventas**.- Se registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

- **Utilidad Bruta en Ventas**.- Se registra el valor de la Utilidad Bruta en Ventas (sin registrarlos gastos) obtenidos durante el ejercicio.

[24] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Novena Edición 2009 Pág.125

- **Pérdida en Ventas**.- Se registra el valor de la Pérdida en ventas, establecida en el Ejercicio. Cuando el Coito de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

MÉTODOS PARA DETERMINAR EL COSTO DE LAS MERCANCÍAS QUE SALEN DEL ALMACÉN Y CONSTITUYEN EL COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de la mercancía vendida, por cada venta, se efectúa mediante registros particulares de cada tipo de mercancía. Cuando se adquieren dos o más lotes de un mismo tipo de mercancías, a diferentes costos, es necesario determinar el costo a considerar como costo de la mercancía que sale del almacén y constituye el Costo de Ventas.

Los Métodos para determinar el costo de las mercancías que salen del almacén y constituyen el Costo de Ventas de acuerdo a como lo estipulan actualmente las NIC y específicamente las NIC # 2, son los siguientes:

- **PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS**

  Este método consiste en considerar como costo de las mercancías que salen del almacén y constituyen el Costo de Ventas, el costo de adquisición del lote menos reciente, hasta agotarlo, y sólo después el costo del lote más reciente.

  Este método es identificado comúnmente por las siglas “P.E.P.S.”.

- **MÉTODO PROMEDIO PONDERADO.-**

  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.

PLAN DE CUENTAS

Para una adecuada organización de las cuentas contables, es necesario disponer de un plan, que es una lista de todas las cuentas que se manejan dentro de una Contabilidad.

Es el listado de cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice, ejemplo: No es lo mismo la Contabilidad de un hospital que la de un supermercado.

Requisitos del Plan de Cuentas: Debe ser amplio, de manera de abarcar todas las actividades de la empresa. Debe ser flexible, para que pueda adaptarse a la evolución de la empresa. Desde el punto de vista formal, debe tener un sistema de codificación numérico de las cuentas, de manera que sea fácil su identificación por grupos.

MANUAL DE CUENTAS

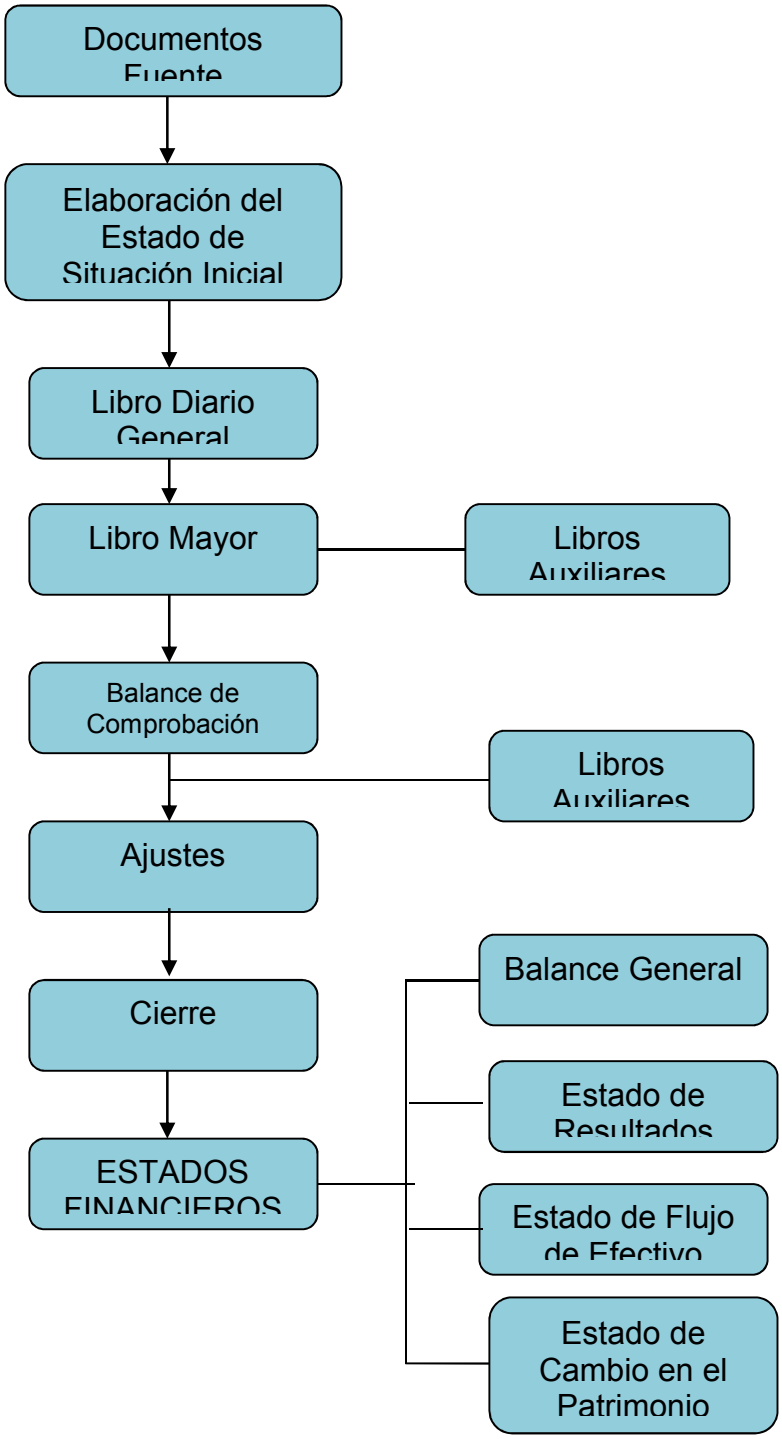
El manual de cuentas, más conocido por plan de cuentas es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables. Es decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable. El manual se elabora para facilitar el manejo de un código de cuentas, por lo tanto debe ser lo más claro y completo posible. Son las explicaciones de cómo han de ser manejadas cada una de las cuentas de un negocio. Deben indicar, con precisión, los conceptos que se han de debitar y los que se han de acreditar en una cuenta, incluyendo el significado del saldo respectivo.

Las cuentas se identifican en el manual, de la misma manera que en un sistema de código.

EL PROCESO CONTABLE

El proceso contable comprende las diferentes fases o etapas que se cumplen a medida que se desarrolla o procesa la información económica, empezando por los

inventarios hasta llegar al análisis de los estados financieros, objetivo de la contabilidad.



DOCUMENTOS FUENTE

"Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa"[25]

Estos documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan validez a las transacciones contables, y sirven de soporte ante cualquier desacuerdo contractual, estos pueden ser: comprobantes de ingreso, egreso, cheques, facturas, letras de cambio, notas de débito, crédito, pagarés, roles de pago y otros. En la presente investigación se utilizarán los siguientes:

FACTURA

Una factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa. Es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio por las transacciones que superan los $ 4,00.

[25]ZAPATA, Sánchez Pedro, 2008. Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial Mc Graw-Hill Interamericana, pág. 35.

FERRETERIA "GUAYAQUIL"

Dirección: Cdla. Guayaquil, calle Simón Bolívar y Portovelo
Arenillas - El Oro – Ecuador
Teléfono: 07290817

RUC: 0703152249001		
FACTURA **SERIE: 002-001-0004049**		
DIA	MES	AÑO
Autorización SRI **1111603674**		

Señor (s)_____

Dirección:_____

_

R.U.C. I.

No._____

Lugar: _____ **Teléf.** _____

Código	**Cant.**	**DESCRIPCION**	**P. UNIT.**	**P. TOTAL**
GUIA DE REMISION Nº			TOTAL GRAVADO I.V.A 0%	
			TOTAL GRAVADO I.V.A 12%	
			SUBTOTAL	
			DESCUENTO	
			IMP. I.V.A. 12%	
		RECIBI CONFORME ENTREGUE CONFORME	TOTAL	

ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

INVENTARIO

"Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar, esta recopilación detalla los elementos integrantes de un patrimonio que son: Activos y Pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetivos que posee o deba"[26]

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

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.

[26] GRECO, O. Diccionario Contable. 2007, 6ta. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina, Pág. 227.

FERRETERIA GUAYAQUIL INVENTARIO INICIAL AL…….						
N°	CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			TOTAL:			

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

"Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio"[27]

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

[27]MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2008, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 7ma Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, Pág. 38.

FERRETERIA GUAYAQUIL

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	XXXX	
BANCOS	XXXX	
CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
INVENTARIO	XXXX	
SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
ACTIVO NO CORRIENTE		
VEHICULO	XXXX	
MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX	
EQUIPO DE OFICINA	XXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		
OTROS ACTIVOS		
	XXXX	
CREDITO TRIBUTARIO		XXXX
TOTAL OTROS ACTIVOS		
TOTAL ACTIVOS		**XXXXX**
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
	XXXX	
CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
IVA POR PAGAR		XXXX
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		
PASIVOS NO CORRIENTES	XXXX	
PRESTAMO BANCARIO		XXXX
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		
TOTAL PASIVOS		**XXXX**
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital		XXXX
TOTAL PASIVO + CAPITAL		**XXXX**

Fecha …..……

Gerente Contadora

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General

ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

Libro Diario

"El diario general, como registro de entrada original sirve para registrar todas las transacciones que realiza la empresa diariamente. "En el diario se asentarán día a día y por el orden en que se vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de las mismas y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a la que se refiere".[28]

FERRETERIA GUAYAQUIL
LIBRO DIARIO GENERAL
Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

FOLIO

Nº

FECHA	DETALLE	COD.	DEBE	HABER

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

Libro Mayor

"Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del Libro Diario en orden cronológico, Para cada cuenta se abrirá un libro mayor"[29]

[28] VASCONEZ, José Vicente, 2008. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito. Pág. 58
[29] ZAMBRANO, Walter. 2008, Contabilidad Básica, 4ta. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 65.

FERRETERIA GUAYAQUIL LIBRO MAYOR Del……al……..……. Expresado en dólares USD					
CUENTA:					COD:
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud del mencionado registro. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

El balance de comprobación refleja la contabilidaddeunaempresauorganización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa**.** Ese sería el caso, por ejemplo, de alguien que ha pagado a un proveedor pero le anotó dicho pago a otro. El balance sería correcto desde los números, pero no en la práctica.

FERRETERIA GUAYAQUIL

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

_____
NTADOR

AJUSTES

Son ciertos alcances que se hacen a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales.

Es aconsejable que los ajustes se realicen en el momento en que se detectan los errores, omisiones o es necesario actualizar el saldo de las cuentas. Sin embargo algunos profesionales prefieren registrar los ajustes al fin de cada mes o al del ejercicio económico.

El sustento legal o técnico para ajustar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, así como en algunos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) que regulan el cálculo, presentación y exposición de ajustes.

Se elaboran al término de un periodo contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Diferidos
- Depreciaciones
- Consumos
- Provisiones
- Acumulados

Ajustes Diferidos: En ocasiones, la venta de servicios requiere de pagos anticipados por varios meses e incluso años; éste es el caso de arriendo, publicidad, entre otros que, con el tiempo, se deben ir devengando o actualizando.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x- Gastos Publicidad		XXX	
	Publicidad Prepagada			XXX
	P/R. Devengar la Publicidad correspondiente al mes….			

Depreciaciones: Los activos fijos (edificios, muebles, equipos, etc.), pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, disminuyendo su potencial de servicio.

"Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de régimen Tributario Interno, son los siguiente:

1. Inmuebles (excepto Terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
2. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
3. Vehículos, equipos de Transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

4. Equipo de cómputo y software 33% anual."[30]

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

Método de Línea Recta.- "Aquel que distribuye en partes iguales (fijo) el valor a depreciar del bien entre los periodos de vida útil estimada. Preferentemente es utilizado en empresas del sector comercial y de servicios. Requiere de tres datos por cada bien que desea depreciar, como se indica a continuación:

Costo Histórico o Valor Actual.- Aquel con el que fue comprado, más adiciones capitalizables, más revalorizaciones a las que se le haya sometido. Las facturas y los informes de revalorizaciones son las pruebas de este dato histórico y preciso.

Valor Residual.- Cantidad monetaria estimada, basándose en la experiencia o consejo técnico, que se espera obtener al final de la vida útil.

Vida Útil Esperada.- Que se establece en años, meses u horas, según la intensidad de uso previsto, de la resistencia de los materiales en los que está construido, plan de mantenimiento, etc."[31]

$$Depreciación = \frac{Valor\ Actual - Valor\ Residual}{Vida\ Útil}$$

Método Legal: establece los límites máximos aceptados por el SRI como gasto deducible para el pago del impuesto a la renta. Toma el nombre debido a que la ley de Régimen Tributario faculta que "Del ingreso bruto podrán deducirse las depreciaciones normales, conforme a la naturaleza de los bienes y la duración normal de su vida, de conformidad con las normas que establezca el reglamento y en su defecto a los consejos de la técnica contable"

[30] Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial Nº 242
[31] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General, (6ta edic.).2008, Pág. 200

Depreciación = (Valor Actual – Valor Residual) %

La ley tributaria ha establecido la vida útil de los diferentes activos, y con base a ella se debe calcular la respectiva depreciación. Pero la realidad de cada activo y de cada empresa, hace quela vida útil real difiera mucho de la vida útil fijada por la ley, lo que implica que el reconocimiento financiero del desgaste de los activos por su uso, no se ajuste a la realidad, lo que indudablemente hace que la información financiera que se genere no sea la más objetiva. El contribuyente o la empresa tienen flexibilidad para utilizar una vida útil diferente siempre que sea mayor a la legal. Casi nunca podrá utilizar una vida útil inferior desde el punto de vista tributario.

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno son los siguientes:

1. Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
2. Instalaciones, máquinas, equipos y muebles 10% anual.
3. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
4. Equipo de cómputo y software 33% anual.

.

CIERRE DE LIBROS

El propósito de clausurar el ejercicio económico y cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados. Se debe registrar un asiento en el que se deba cerrarse las cuentas que integran el Estado de Resultados y que no debe pasar al siguiente ejercicio contable manteniéndose únicamente las cuentas del Balance General.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	Utilidad o Pérdida del Ejercicio		XXX	
	Provisión		XXX	
	Gastos Sueldos			XXX
	Servicios Básicos			
	P/R. Cierre de cuentas de gastos			

HOJA DE TRABAJO

"La hoja de trabajo, aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un sólo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: Saldo del Balance de Comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación".[32]

[32] SARMIEMTO, Rubén,2009. Contabilidad General. tercera Edición. Cuenca Pág. 49

FERRETERIA GUAYAQUIL

HOJA DE TRABAJO

Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

Nº	COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		BALANCE GENERAL	
			Deudor	Acreedor	D	H	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General

ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

Es un esquema que presenta el conjunto de Balances necesarios para cerrar un ejercicio económico, el que generalmente concluye el 31 de diciembre de cada año.

ESTADOS FINANCIEROS

"Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa. Para efecto de nuestro estudio tenemos los siguientes estados financieros:

- **Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias**

Este estado se elabora al culminar un periodo contable con el objeto de

determinar el entorno financiero de la entidad, está compuesta de las siguientes partes:

Ingresos.- Son los equivalentes monetarios de una cantidad de bienes vendidos o servicios prestados. Los ingresos se clasifican en:

- Ingresos Operacionales

- Ingresos no operacionales

Gastos.- Desembolso necesario para cumplir los objetivos de la empresa, para realizar pagos por distintos conceptos. Los gastos se clasifican:

- Gastos operacionales

- Gastos no operacionales".[33]

[33] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General; 9na. Edición; Editorial Nuevo día, Quito – Ecuador, Año 2009, pág. 183, 184

FERRETERIA GUAYAQUIL

ESTADO DE RESULTADOS

Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas	xxxx		
(-) Descuento en Ventas	xxxx		
(-) Devolución en Ventas	xxxx		
VENTAS NETAS		xxxx	
(-) COSTO DE VENTAS		xxxx	
Mercad. del Inventario Inicial	xxxx		
(+) Compras	xxxx		
(-) Devolución en Compras	xxxx		
(-) Descuento en Compras	xxxx		
COMPRAS NETAS		xxxx	
Mercad. Dispon. para la Venta		xxxx	
(-) Mercad. del Inventario final		xxxx	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			**xxxx**
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gasto Sueldos		xxxx	
Gasto Aporte Patronal		xxxx	
Décimo Tercer Sueldo		xxxx	
Décimo Cuarto Sueldo		xxxx	
Fondo de Reserva		xxxx	
Depreciación de Muebles y Enseres		xxxx	
GASTO DE VENTA			
Cuentas Incobrables		xxxx	
TOTAL GASTOS			**xxxx**
UTILIDAD NETA			**xxxx**

Fecha……..…….

GERENTE CONTADORA

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General

ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

- **Estado de Situación Financiera**

La función del Estado de Situación Financiera es proporcionar información sobre las condiciones financieras de una empresa en un momento determinado, el mismo que debe reflejar todos los hechos relacionados con la naturaleza y montos de los activos de la empresa y sus pasivos y el capital neto.

FERRETERIA GUAYAQUIL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	xxxxx	
Bancos	xxxxx	
Documentos por cobrar	xxxxx	
Provisión Cuentas Incobrables	xxxxx	
Inventario	xxxxx	
Suministro de Oficina	xxxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxxx
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles y Enseres	xxxxx	
Dep. Acum.de Muebles y Enseres	xxxxx	
TOTAL ACTIVO NO CTES.		xxxxx
TOTAL ACTIVOS		**xxxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	xxxxx	
Provisiones Patronales por Pagar	xxxxx	
IVA por Pagar	xxxxx	
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamos Bancarios	xxxxx	
TOTAL PASIVOS		**xxxxx**
PATRIMONIO		
Capital	xxxxx	
RESULTADO		
Utilidad Neta del Ejercicio	xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO		xxxxx
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**xxxxx**

Fecha……

GERENTE CONTADORA

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

- **Estado de Flujo de Efectivo**

"El Estado de Flujos de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo"[34]

FERRETERIA GUAYAQUIL

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Del……al……..…….

Expresado en dólares USD

POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		**xx**
Efectivo	xxx	
Efectivo Neto	xxx	
POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**xx**
Adquisición de Subsidiaria	xxx	
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo	xxx	
Procedente de Venta De Equipo	xxx	
Efectivo Neto usado por Actividades de Inversión	xxx	
POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Provenientes por Emisión y Venta de Acciones	xxx	
Provenientes de Préstamos a Largo Plazo	xxx	
Pago de Pasivos por Arrendamiento Financiero	xxx	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento	xxx	
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto del Ejercicio		**xx**
TOTAL FLUJO EFECTIVO GENERADO POR LA EMPRESA		**xx**

Fecha …….

GERENTE **CONTADORA**

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Sonia Margoth Mendoza Peña

[34] http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

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

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

Liquidación del IVA

Art.68. - Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaraciones efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas".[35]

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria, en el formulario 103, para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aún cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.

2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

[35] www.sri.gob.ec Ley de Régimen Tributario Interno

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

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 impuestos.

Los porcentajes de Retención de Impuesto a la Renta varían de acuerdo a la transacción realizada, por compra de bienes o adquisición de servicios.
Los porcentajes de retención, son el 1%, 2%, 5%, 8%, 10% y 25%, según el caso.

De acuerdo al 9no. Dígito del R.U.C.	Fecha de Vencimiento (Día)	IMPUESTO A LA RENTA		RETENCIÓN	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)			ANTICIPOS IMP. RENTA	
		Sociedades	Personas Naturales	IMPUESTO RENTA	Mensual	Semestral		1era cuota	2da cuota
						1er Sem.	2do Sem.		
1	10	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
2	12	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
3	14	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
4	16	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
5	18	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
6	20	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
7	22	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
8	24	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
9	26	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
0	28	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre

Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos REOC

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

- Las sociedades
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

"En caso de que exista error en la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información".[36]

[36] http://www.sri.gob.ec/web/guest/173/10138/102

f. METODOLOGÍA

En el desarrollo del trabajo investigativo se aplicará métodos, técnicas y procedimientos orientados a cumplir los objetivos planteados que a continuación se detalla:

Método Científico.- Para descubrir las propiedades del objeto de estudio se efectuará una investigación de campo en "Ferretería Guayaquil" con la finalidad de determinar los principales problemas existentes por la falta de aplicación de un sistema contable en sus operaciones a fin de facilitar alternativas de control mediante el proceso contable.

Método Deductivo: Se utilizará este método para poder obtener aspectos generales relacionados con el proceso contable en el campo comercial, y recopilar fundamentos teóricos que nos muestre los conocimientos específicos en la actividad comercial en particular en la empresa objeto de estudio.

Método Inductivo: Permitirá conocer situaciones particulares de la empresa como el registro de las transacciones comerciales, inventarios, libro diario hasta la elaboración de los estados financieros y analizar sus resultados sometiendo estos a indicadores financieros y conocer con certeza la gestión empresarial.

Técnicas

Entrevista: Mediante conversaciones con la propietaria y personal de la Ferretería Guayaquil, se obtendrá información y documentación de las actividades propias de la entidad, con el fin de conocer los procesos de organización y funcionamiento. De esta manera se recogerá y analizará la

información mediante preguntas objetivas en relación al tema que conlleven al logro de los objetivos propuestos.

Observación: Esta técnica permitirá constatar de manera real y objetiva los datos, es decir hará posible conocer el entorno de la ferretería, e identificar el problema objeto de investigación, así como las ventas, activos, pasivos y más información referente a las actividades que realiza. Estas técnicas se las utilizará al inicio de la investigación y en el desarrollo del proceso contable.

g. **CRONOGRAMA**

TIEMPO / ACTIVIDADES	2013																																			
	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
	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	2	3	4
1. PRESENTACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO	X	X																																		
2. REVISIÓN DE LITERATURA									X	X	X	X	X	X																						
3. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO															X	X	X	X	X	X	X	X	X													
4. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES																								X	X											
5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																										X	X	X								
6 PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																													X	X	X	X				
7.TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS																																	X	X		
8.SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																			X	X

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

TALENTO HUMANO

Aspirante: Sonia Margoth Mendoza Peña

Director de Tesis: Por Asignar

Personal Administrativo de “Ferretería Guayaquil”

RECURSOS MATERIALES

Se utilizará los siguientes materiales:

- Computadora
- Impresora
- Suministros de oficina
- Material Bibliográfico
- Hojas Bond, Cd, Flash memory, Borrador, Lápiz, Bolígrafos, Copias y otros
- Internet.

RECURSOS FINANCIEROS

Presupuesto. El presupuesto será de absoluta responsabilidad de la aspirante.

INGRESOS	**VALOR**
Aporte del aspirante	**1.200,00**
GASTOS	
• Suministros de oficina • Fuente Bibliográfica • Impresiones • Internet • Aranceles de Grado • Transporte y alimentación • Imprevistos	100,00 250,00 150,00 50,00 100.00 250,00 300,00
TOTAL	**1.200,00**

i. BIBLIOGRAFIA

BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2007, Contabilidad Comercial, tma. Edición.

BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2009. Contabilidad General; 9na. Edición; Editorial Nuevo día, Quito – Ecuador.

GRECO, O. Diccionario Contable. 2007, 6ta. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina.

GRUPO EDITORIAL OCEANO. 2007, Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España.

MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2008, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 7ma Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador.

SARMIEMTO, Rubén,2009. Contabilidad General. tercera Edición. Cuenca

S.R.I., Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2011, Registro Oficial Nº 242

VASCONEZ, José Vicente, 2008. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito.

ZAMBRANO, Walter. 2008, Contabilidad Básica, 4ta. Edición, Guayaquil– Ecuador.

ZAPATA, Pedro. 2008, Contabilidad General, 6ta Edición. Editorial Mc Grarw-Hill. Colombia.

ZAPATA, Sánchez Pedro, 2009. Contabilidad General, 7ma. Edición, Editorial Mc Graw-Hill Interamericana.

GOMEZ, Endara Giovanny, El estado de flujos de efectivo anotada en www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/206./flujoefectivo.htm

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS 2012. Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos REOC, y ATS (en línea) www.sri.gob.ec (10 de noviembre 2012)

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL ECUADOR**,** Liquidación del IVA www.sri.gob.ec/web/10138/102 (noviembre 12/2012).

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO ECUATORIANO, Impuesto al Valor Agregado, fecha de consulta: 25 de octubre de 2012. Disponible en: http://www. Tributación.posgradog.galeon.

ANEXOS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0703152249001

APELLIDOS Y NOMBRES: CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO:	17/12/1974	**FEC. ACTUALIZACION:**	06/03/2012
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	24/10/2005	**FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**	
FEC. INSCRIPCION:	24/10/2005	**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: EL ORO Cantón: ARENILLAS Parroquia: ARENILLAS Calle: AVENIDA SIMON BOLIVAR Número: SN Intersección: PORTOVELO Referencia: CIUDADELA GUAYAQUIL JUNTO AL PUENTE EL DIABLO Teléfono: 072908590

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL EL ORO\ EL ORO **CERRADOS:** 1

Ramiro López
SERVICIOS TRIBUTARIOS
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: HYRL010210 **Lugar de emisión:** MACHALA/AV. 25 DE JUNIO, **Fecha y hora:** 06/03/2012 12:58:14

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0703152249001

APELLIDOS Y NOMBRES: CUMBICOS ORTIZ DIGNA DEL CARMEN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 04/03/2010

NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA GUAYAQUIL **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: ARENILLAS Parroquia: ARENILLAS Ciudadela: GUAYAQUIL Calle: AVENIDA SIMON BOLIVAR Número: S/N Intersección: PORTOVELO Referencia: JUNTO AL PUENTE EL DIABLO Oficina: P.B. Celular: 072908171

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 24/10/2005

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE: 10/08/2010

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: ARENILLAS Parroquia: ARENILLAS Ciudadela: CIUDADELA GUAYAQUIL Calle: AVENIDA SIMON BOLIVAR Número: S/N Intersección: PORTOVELO Referencia: JUNTO AL PUENTE EL DIABLO Oficina: P.B. Telefono Domicilio: 072908590

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: HYRL010210 **Lugar de emisión:** MACHALA/AV. 25 DE JUNIO, **Fecha y hora:** 06/03/2012 12:58:14

adelca
Ferretería
GUAYAQUIL

I. INDICE **PAGINAS**

CONTENIDOS

CERTIFICACION	II
AUTORIA	III
CARTA DE AUTORIZACION	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
TITULO	1
RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES	2
INTRODUCCION	4
REVISION DE LITERATURA	6
MATERIALES Y METODOS	37
RESULTADOS	39
DISCUSION	118
CONCLUSIONES	119
RECOMENDACIONES	120
BIBLIOGRAFIA	121
ANEXOS	123