UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Modalidad de Estudios a Distancia

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANTE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN "CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE", DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO 2012.

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

AUTORA:

Teresa Azucena Cárdenas Reyes

DIRECTORA:

Mg. Natalia Largo Sánchez.

Loja – Ecuador

2013

Mg. Natalia Largo Sánchez.

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 intitulada: **APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANTE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN "CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE", DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO 2012",** elaborado por la Aspirante Teresa Cárdenas Reyes, previo a la obtención del grado en Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. CPA, ha sido dirigida y revisada durante todo el proceso de investigación por lo tanto cumple con los requisitos establecidos en las normas generales de presentación del reglamento del régimen académico de la universidad nacional de Loja. Autorizo su respectiva presentación ante el Tribunal de Grado para los fines legales pertinentes.

Mg. Natalia Largo Sánchez.

Directora de tesis

Loja, Octubre de 2013.

AUTORÍA

Yo, Teresa Azucena Cárdenas Reyes declaro ser autor(a) del presente trabajo 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.

Autor: Teresa Azucena Cárdenas Reyes

Firma: .....

Cédula: 0300909835

Fecha: 24 Octubre del 2013

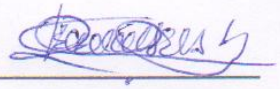
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Teresa Azucena Cárdenas Reyes declaro ser autor(a) de la tesis titulada APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANTE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN "CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE", DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO 2012., como requisito para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA; 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 puedan 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 24 días del mes de Octubre del dos mil trece, firma el autor.

Firma: 

Autor: Teresa Azucena Cárdenas Reyes

Cédula: 03009098305

Dirección: La Troncal - Cañar Correo electrónico: terecard_26@hotmail.com

Teléfono: 2421476 Celular: 0990363677

Director de Tesis: Mg. Natalia Largo Sánchez

Tribunal de Grado: Mg. Rocío Delgado (Presidenta)

Mg. Lucía Armijos (Vocal)

Mg. Lady Añazco (Vocal)

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja por la formación otorgada para alcanzar a culminar la carrera de ingeniero en contabilidad y auditoría, contador público auditor.

Mi agradecimiento muy sincero a la Directora de mi Tesis Mg. Natalia Largo Sánchez. Por brindarme sus conocimientos y orientarme para que este trabajo investigativo llegue a buen fin.

Al Gerente Propietario y personal de la empresa Arte Mueble Troya por su colaboración al proporcionarnos la información requerida para la realización de este trabajo investigativo.

Teresa Azucena

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido culminar con éxito mi carrera, a mi Bella Madre, a mi Esposo que siempre me apoyo y me brindo su ayuda, continuamente está pendiente de mi, a mis preciosos hijos Germán y Ricardo que son mi inspiración para seguir superándome.

Teresa Azucena.

a. TITULO

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANTE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN "CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE", DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO 2012".

b. RESUMEN.

El presente trabajo de investigación cuyo título es **APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANTE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL "CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE", DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO 2012",** en marca un estudio realizado sobre el proceso contable que utiliza información financiera administrativa contable de la misma**.** La aplicación y desarrollo de este sistema, se justifica por ser un requisito indispensable para la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. CPA

Con la finalidad de dar cumplimiento a la ejecución del trabajo investigativo se dio estricto cumplimiento a los objetivos planteados, iniciando con la recopilación de la documentación fuente, luego se elaboró el inventario inicial en el cual se hizo constar los derechos y obligaciones que tenía la entidad, así mismo se diseñaron registros y auxiliares necesarios para el registro de los hechos económicos, se diseñó el plan y manual de cuentas, se realizó el proceso contable mediante el Sistema de Cuenta Única con Inventario Permanente y como resultado se obtuvieron los Estados Financieros, mismos que fueron evaluados mediante la aplicación de los indicadores financieros con el objeto de emitir un diagnóstico del estado actual de la entidad y que servirán para la adecuada toma de decisiones de sus propietarios.

Como resultado de la aplicación del trabajo de tesis se pudo determinar que el Centro Comercial Arte Mueble Troya, cuenta con un sistema contable propicio que le permite tener información oportuna para la adecuada toma de decisiones y sus resultados se muestran en los Estados Financieros que se obtuvieron al aplicar el sistema contable.

SUMMARY

This research paper whose title is COMMERCIAL APPLICATION OF ACCOUNTING SYSTEM FOR SINGLE ACCOUNT WITH INVENTORY AND ANALYSIS FINANCIAL permante IN THE "ART FURNITURE MALL" THE CORE OF CANTON, CAÑAR PROVINCE, PERIOD JANUARY TO MARCH 2012 "to mark a study of the accounting process that uses administrative financial accounting information the same. The application and development of this system, is justified as a prerequisite for obtaining Engineering degree in Accounting and CPA Audit

In order to comply with the execution of research work gave strict compliance with the objectives, beginning with the collection of source documents after the initial inventory was developed in which it was stated the rights and obligations held by the entity , were designed himself and auxiliary records necessary for recording economic events, we designed the plan and manual of accounts, the accounting process is performed by the Single Account System with Permanent inventory and as a result we obtained the Financial Statements which were evaluated by the application of financial indicators in order to emit a diagnosis of the current state of the organization and will serve for proper decision-making of their owners.

As a result of the application of the thesis work it was determined that Art Furniture Mall Troy, has a suitable accounting system allowing you to have timely information for sound decision-making and the results are shown in the financial statements that were obtained applying the accounting system.

c. INTRODUCCIÓN

La empresa COMERCIAL ARTE MUEBLE TROYA es una empresa unipersonal, ubicada en el Cantón La Troncal de la Provincia del Cañar, calle Av.25 Agosto 1420 y Héroes de Cenepa, en funcionamiento desde Marzo de 1996, según consta en el RUC Nº 0300754728001, reconocida por el Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar Contabilidad. Su propietario y representante legal es el Sr. Germán Eliceo Troya Sánchez, quién inició con un capital de $167.799.44, su principal actividad comercial es la compra venta de muebles de madera, con ventas mensuales de $ 14.000, 00 aproximadamente, sus activos constan principalmente de un camión para el transporte de las ventas; para su actividad normal la empresa cuenta con un personal de 3 personas, 2 administrativos y 1 operativo, además se contrata un profesional para las declaraciones tributarias cuyo trabajo es llevar un registro de ingresos y gastos.

En la actualidad el Centro Comercial Arte Mueble no cuenta con registros contables en el cual pueda llevar todos y cada uno de los hechos económicos en forma secuencial de acuerdo a las normas de contabilidad establecidas, también existe ausencia de un inventario actualizado que le permita conocer los bienes, valores, derechos y obligaciones de la actividad comercial, generando con ello el desabastecimiento, sobrestimación en las compras y una cartera sometida a crecimiento.

Con el propósito de contribuir al desarrollo comercial, se estima la realización del presente trabajo investigativo a fin de entregar alternativas de solución, las cuales van en beneficio de la empresa, con un aporte significativo en el aspecto contable, para que el propietario conozca el flujo de sus operaciones diarias y por consiguiente la situación económica y financiera; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos para la respectiva toma de decisiones

El presente trabajo de tesis contiene el **Título**, que presenta el tema esencia de la investigación; **Resumen, en castellano y traducido al inglés**, constituye un

detalle sintético de todo el contenido del informe y el aporte a la entidad investigada**; Introducción,** es la descripción clara de la estructura general de la tesis, los aspectos más importantes y un marco de referencia del mismo; **Revisión de la Literatura**, incluye la recopilación de información relevante y necesaria relacionada con el objeto y campo de la investigación; **Materiales, Métodos**, detalla en forma concisa donde, cuando y como se ha realizado la investigación; **Resultados,** es la presentación de los productos que se obtienen al alcanzar los objetivos; **Discusión,** son las respuestas claras a los objetivos del trabajo investigativo contrastando los resultados obtenidos con los resultados esperados; **Conclusiones,** hace referencia a todas aquellas fórmulas o proposiciones que sean el resultado obtenido luego de un proceso de experimentación o desarrollo y que establezca parámetros finales sobre lo observado y **Recomendaciones,** se trata de dar una explicación de lo que podría ser bueno para el que lee el informe o lo que debería hacer a la vista de los datos obtenidos, las mismas que deberán ser consideradas por el propietario de la empresa para la toma de decisiones a fin de que se promueva el desarrollo empresarial en el Comercial; **Bibliografía,** agrupa todas las fuentes de información consultadas para la preparación y ejecución del proyecto de investigación y preparación del informe; **Anexos,** presenta información adicional relevante que permite explicar y confirmar la información presentada en el cuerpo del documento, incluido el Proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

LA CONTABILIDAD

"Es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionada con las operaciones de una empresa." [1]

IMPORTANCIA

"La contabilidad es de suma importancia para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas. La contabilidad ayuda a la toma de decisiones, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras para escoger un plan adecuado. Además ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales como hacia las oportunidades futuras".[2]

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

"Entre los objetivos de la Contabilidad tenemos:

- ✓ Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- ✓ Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- ✓ Informar acerca de la información financiera del negocio en determinada fecha.
- ✓ Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- ✓ Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.

[1] MOLINA Antonio, Contabilidad básica, Teoría y Ejercicio, Quito Ecuador, Año 2000 Pág. 10.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)[3]

El mundo de los negocios se basa en procesos dinámicos, se hace necesario que los países adopten totalmente un lenguaje universal y se pueden comunicar con usuarios de la contabilidad independiente de su país de origen. Las Normas Internacionales de Contabilidad son constantemente revisadas, asi que se ha generado un nuevo conjunto de normas son las denominadas Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) , que son desarrolladas por el consejo de estándares internacionales de Contabilidad (IASB).

NORMA	CONCEPTO	SINTESIS
	Marco Conceptual	El Marco Conceptual describe los conceptos básicos bajo los cuales los estados financieros son preparados
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera	Establece procedimientos que debe seguir una empresa que adopta las NIF por primera vez como base de presentación para sus estados financieros de uso general.
NIIF 2	Pagos basados en acciones	Tratamiento contable de una operación en la que sociedad reciba o adquiera bienes o servicios ya sea en contraprestación por sus instrumentos de patrimonio o mediante la asunción de pasivos
NIIF 3	Combinaciones de negocios Sus: NIC 22	Una combinación de negocios es una operación por el que un comprador adquiere el control de una empresa.
NIIF 4	Contratos de Seguro	Establece los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros.
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas .Sus NIC 35	Tratamiento contable de activos no corrientes mantenidos para la venta y requisitos de información de actividades interrumpidas.
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales	Requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exportación
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar. Sus NIC 30-32	Requiere que las entidades revelen información acerca de la relevancia de los instrumentos financieros para la situación financiera y de los resultados de una entidad.
NIIF 8	Segmentos de operación sus: NC 14	Un segmento operativo es un componente de una entidad. • Que practica en actividades de las que se obtiene ingresos y por las que incurre en gastos • Cuyos resultados de explotación son revisados regularmente por el máximo responsable de la toma de decisiones operativas en la entidad; y • De la cual existe información financiera individual disponible.

[3] Hansen-Holm &Co, Manual para implementar las NIIF, Primera Edición 2009 Pág. 46, 50

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

NIC	CONCEPTO	SINTESIS
NIC. 01	Presentación de estados financieros	Esta Norma se aplica a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las NIIF.
NIC. 02	Existencias	El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias.
NIC. 07	Estado de Flujos de efectivo.	El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivos
NIC. 08	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Esta norma se aplicara en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en estas y en las estimaciones contables y en la corrección de errores de ejercicios anteriores.
NIC. 10	Hechos posteriores a la fecha del balance.	Esta Norma será aplicada en la contabilización y en la información a revelar correspondiente a los hechos posteriores a la fecha del balance.
NIC 11	Contratos de Construcción	Esta norma debe ser aplicada para la contabilización, de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.
NIC. 12	Impuesto sobre las ganancias	Esta norma debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias.
NIC. 14	Información financieras por segmentos	Esta norma es de aplicación a los conjuntos completos de estados financieros publicados que pretendan cumplir con las NIC.
NIC 16	Inmovilizado material	Se aplica en la contabilización de los elementos de inmovilizados materiales, salvo cuando otra NIC exija o permita un tratamiento contable diferente.
NIC 17	Arrendamientos	El objetivo de esta norma es el de prescribir para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendatarios.
NIC 18	Ingresos Ordinarios	El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados confiabilidad.
NIC 19	Retribuciones a los Empleados	Esta Norma se aplicara por los empleadores al contabilizar todas las retribuciones de los empleados excepto aquellas a las que sea de aplicación la NIIF 2 pagos basados en acciones
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones Oficiales e información a Revelar sobre ayudas Publicas	Esta norma trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas públicas.
NIC 21	Efectos de variación en los tipos de cambio de la moneda extranjera	Esta norma se aplicara: al contabilizar las transacciones y saldos en monedas extranjera.

NIC 23	Costos por Intereses	El equitativo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los costes por intereses.
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas.	El equitativo de esta norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado.
NIC 26	Contabilización Información financiera sobre planes vinculadas	El equitativos aplica en la elaboración de informes de los planes de prestaciones por retiro, cuando tales informes se elaboren y presenten.
NIC 27	Estados Financieros consolidados y separados.	Esta norma será de aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de entidades bajo el control de una dominante
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas	Esta norma se aplicara al contabilizar las inversiones en asociadas
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.	La presente norma será de aplicación a los estados financieros individuales
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos	Esta norma se aplicara al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros presentación	El objetivo de esta norma consiste en establecer principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros.
NIC 33	ganancias por acción	El punto central de esta norma es el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción.
NIC 34	Información Financiera intermedia	El objetivo de esta norma es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicara para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.
NIC 37	Provisiones Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	El objetivo de esta norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valorización de las provisiones activos y pasivos de carácter contingente
NIC 38	Activos Intangibles	Esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma.
NIC 39	Instrumentos financieros Reconocimiento y Valorización	Esta norma consiste en establecer los principios para el reconocimiento y valorización de los activos y pasivos financieros
NIC 40	Inversiones inmobiliarias	Esta norma es prescribir el tratamiento contable de las inversiones inmobiliarias y las exigencias de revelación de información correspondiente.
NIC 41	Agricultura	Esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD

La Contabilidad se clasifica en:

- Contabilidad Comercial
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Gubernamental

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.

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS MERCADERIAS

"Los sistemas de control de inventario para la venta (mercaderías) se consideran los siguientes:

a. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
b. Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado" [4].

[4] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005 Pág. 117

El Inventario Final Extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados a la venta.

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO

"Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta kardex para el control de cada uno de los artículos destinado a la venta"[5].

CUENTAS QUE INTERVIENEN: en este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas.

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdidas en Ventas

REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS.- Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo asiento de regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-x-		
	Ventas	xxxx	
	Costo de Ventas		xxxx
	Utilidad Bruta en Ventas		xxxx
	V/. Para Registrar la utilidad bruta en ventas, obtenida en el ejercicio.		
	-x- o		
	Ventas	xxxx	
	Pérdida en Ventas	xxxx	
	Costo de Ventas		xxxx
	V/. Para Registrar la pérdida en ventas.		

[5] Óp. Cit. Pág.125-129

SISTEMA PARA EL REGISTRO EN LAS TARJETAS DE CONTROL (KARDEX)

"Para el control contable correcto del movimiento que se produce en la bodega o almacén se utilizan tarjetas de control de existencias (Kardex). Que permiten mantener el control individualizado y actualizado de todos los ítems que conforman la cuenta mercaderías" [6].

CENTRO COMERCIAL Arte Mueble

TARJETA KARDEX

ARTICULO: ..... MÁXIMO: .....
METODO: ..... MÍNIMO: .....
CODIGO: ..... UNIDAD DE MEDIDA: .....

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT,	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
TOTAL										

VALORIZACION DE INVENTARIO DE MERCADERIAS

Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF (Normas internacionales de información financieras son:

- Método primeros en entrar primeros en salir (P.E.P.S).
- Método promedio ponderado.

MÉTODO PROMEDIO PONDERADO: Utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al Promedio Ponderado.

[6] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005 Pág.145-147

PLAN DE CUENTAS

"Es un medio auxiliar del sistema de información contable del ente que indica las cuentas que serán utilizadas: en el proceso de registración de las variaciones patrimoniales que producen los hechos económicos del ente."[7]

Como es un elemento de trabajo esencial, debe ser confeccionado inmediatamente después de haber determinado la estructura del sistema contable y el medio de procesamiento de la información.

El plan de cuentas sirve:

- ✓ Como estructura básica en la organización y diseño del sistema contable.
- ✓ Como medio para obtener información
- ✓ Para utilizar la misma cuenta frente a hechos similares
- ✓ Facilita la confección de los estados contables.

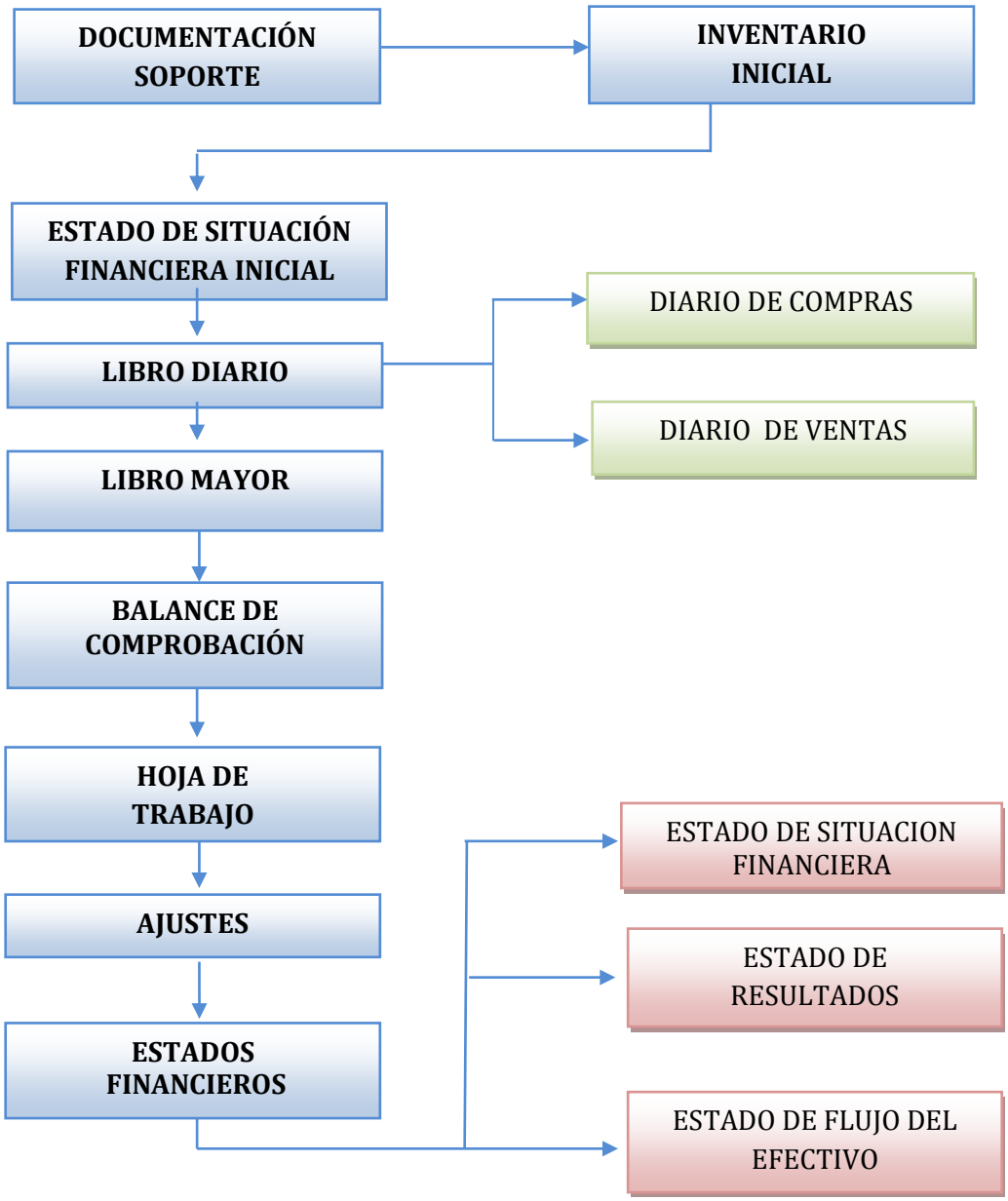
MANUAL DE CUENTAS

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

PROCESO CONTABLE

Denominado también ciclo contable organiza la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobante o documento de fuente) hasta la presentación de los estados financieros.

[7] http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html

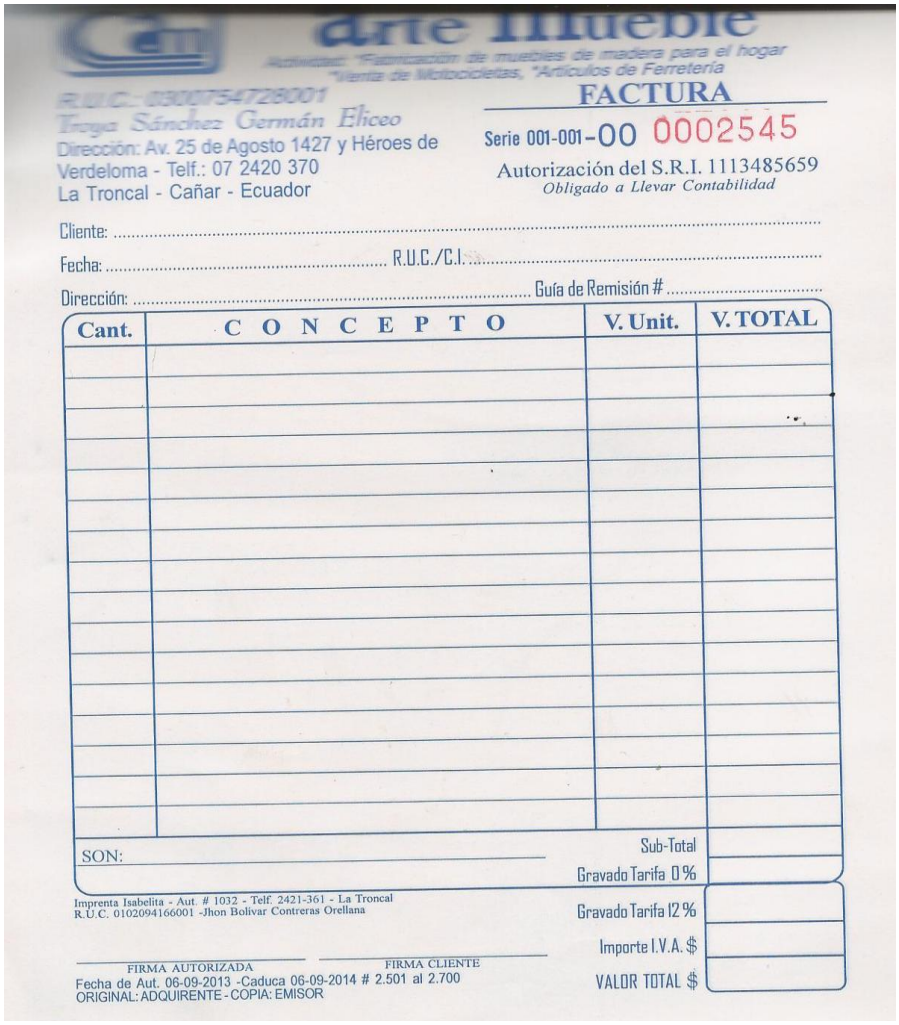


DOCUMENTACIÓN SOPORTE

Implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas. Los documentos

fuente constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.

FACTURA.- Es un documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas, indicando la cantidad, condiciones de pagos e impuestos fiscales.


arte Mueble

Actividad: "Fabricación de muebles de madera para el hogar
"Venta de Motocicletas, "Artículos de Ferretería

R.U.C.: 0300754728001

Troya Sánchez Germán Eliceo

Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 07 2420 370
La Troncal - Cañar - Ecuador

FACTURA

Serie 001-001-00 0002545

Autorización del S.R.I. 1113485659

Obligado a Llevar Contabilidad

Cliente: .....

Fecha: ..... R.U.C./C.I.: .....

Dirección: ..... Guía de Remisión # .....

Cant.	C O N C E P T O	V. Unit.	V. TOTAL

SON:

Sub-Total

Gravado Tarifa 0 %

Gravado Tarifa 12 %

Importe I.V.A. $

VALOR TOTAL $

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana

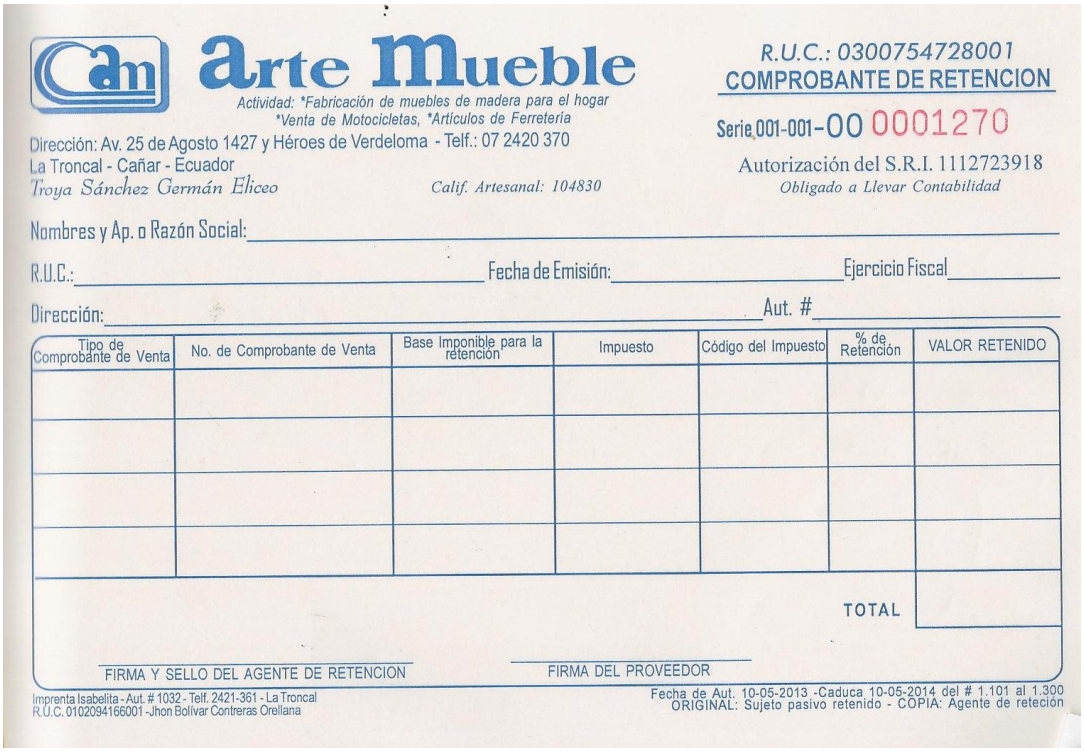
FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Fecha de Aut. 06-09-2013 -Caduca 06-09-2014 # 2.501 al 2.700
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN: Es un documento que acredita las retenciones de impuestos a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.

Los comprobantes de retención sustentaran el crédito tributario del impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado siempre y cuando fueran emitidos conforme a las normas tributarias.



arte Mueble

Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar
*Venta de Motocicletas, *Artículos de Ferretería

Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 07 2420 370
La Troncal - Cañar - Ecuador
Troya Sánchez Germán Eliceo
Calif. Artesanal: 104830

R.U.C.: 0300754728001
COMPROBANTE DE RETENCION
Serie 001-001-00 0001270
Autorización del S.R.I. 1112723918
Obligado a Llevar Contabilidad

Nombres y Ap. o Razón Social:
R.U.C.: Fecha de Emisión: Ejercicio Fiscal
Dirección: Aut. #

Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
					TOTAL	

FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION
FIRMA DEL PROVEEDOR

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolívar Contreras Orellana

Fecha de Aut. 10-05-2013 -Caduca 10-05-2014 del # 1.101 al 1.300
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido - COPIA: Agente de reteción

CHEQUE: Es un documento de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagará un Banco siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos.

FECHA ___/___/___
A
POR

SALDO ANTERIOR	
DEPÓSITO	
TOTAL	
MENOS OTROS DÉBITOS	
SALDO ACTUAL	
CHEQUE	
NUEVO SALDO	

01619

004839

BANCO PICHINCHA C.A.
CHEQUE PAGADERO EN CUALQUIERA DE NUESTRAS OFICINAS

CUATROCEROSEISNUEVECUATROUNO
10-137 CUENTA Nº 31371496-04
250 CHEQUE Nº 004839
08094 5234

PÁGUESE A LA ORDEN DE US.$
LA SUMA DE
US. DÓLARES
CIUDAD Y FECHA
GERMAN TROYA - TERESA CARDENAS
AG. LA TRONCAL
01/1999
FIRMA
SI19I20 NO INVADIR LA ZONA INFERIOR CON RASGOS CALIGRÁFICOS NI SELLOS

⑈004839 ⑆10137250⑆ 31371496 04⑈ 05 5234⑈

INVENTARIO INICIAL

Comprende “la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En

términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario"[8].

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Inventario Inicial

Al 01 de Enero del 2012.

Expresado en dólares USD $

COD.	CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
TOTAL						

La Troncal, 01 de Enero de 2012.

PROPIETARIO ***CONTADOR***

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros. También, se puede señalar que es la demostración contable de una organización al iniciar su actividad mercantil, los datos de este constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario.

[8] http://www.definicion.org/inventario

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Estado de Situación Inicial

Al 01 de Enero del 2012.

Expresado en dólares USD $

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		**xxxxxx**
Caja	xxxxx	
Bancos	xxxxx	
Clientes	xxxxx	
Inventario de Mercaderías	xxxxx	
ACTIVO NO CORRIENTE		**xxxxxx**
Terreno	xxxxx	
Edificio	xxxxx	
Equipo de Computación	xxxxx	
Muebles de Oficina	xxxxx	
Vehículo	xxxxx	
TOTAL ACTIVO		**xxxxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		**xxxxxx**
Cuentas por Pagar	xxxxx	
IESS por Pagar	xxxxx	
RFIR Por Pagar 1%	xxxxx	
RFIR Por Pagar 10%	xxxxx	
RF. IVA Por Pagar 30%	xxxxx	
Provisiones Sociales por Pagar	xxxxx	
IVA por Pagar	xxxxx	
PASIVO NO CORRIENTE		**xxxxxx**
Préstamos Bancarios	xxxxx	
TOTAL PASIVO		**xxxxxx**
PATRIMONIO		**xxxxxx**
Capital Personal	xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO		**xxxxxx**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**xxxxxx**

La Troncal, 01 de Enero de 2012.

....

PROPIETARIO ***CONTADOR***

LIBRO DIARIO

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento a continuación se presenta el diseño del libro diario y ejemplos de los tipos de asiento contables.

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Libro Diario

Expresado en dólares USD $

Folio Nº….

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Suman…			

…….
PROPIETARIO

…….
CONTADOR

DIARIO DE COMPRAS

Es un libro auxiliar obligatorio de características tributario, de foliación doble. El registro se realiza en forma detallada, ordenada y cronológica de cada uno de los documentos de compras de bienes y servicios que se registra diariamente.

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Diario de Compras N° ***MES: --------/201---***

FECHA	DOCUM.	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA 12%	TOTAL	RETENCIONES		A PAGAR
			0%	12%			1%	30%	

DIARIO DE VENTAS

Es un libro auxiliar obligado de características tributario de foliación doble. El registro se realiza en forma detallada, ordenada y cronológica de cada uno de los documentos de ventas de bienes y servicios que se registre diariamente.

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Diario de Ventas Nº

MES: --------/201---

Fecha	Nº de Comprob.	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	RET. IR.	RET. IVA.	FORMA DE PAGO				
								Contado		Cred.	cheq. Posf	Fecha a Pagar
								Caja	Banc.			
TOTAL												

LIBRO MAYOR

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornal izados respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor esta en Debe, pasara al debe de la cuenta correspondiente.

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Libro Mayor

Expresado en dólares USD $

CUENTA: CODIGO:

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
			Suman:			

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Balance de Comprobación

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012.

Expresado en dólares USD $

COD	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

CONTADOR

HOJA DE TRABAJO

Aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y comprensible, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, la hoja de trabajo contiene: saldos del balance de comprobación, ajustes, saldos ajustados, estado de resultados y balance general.

CENTRO COMERCIAL "ARTE MUEBLE"

Hoja de Trabajo

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012.

Expresado en dólares USD $

CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E.SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
	TOTAL										

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

_____

CONTADOR

AJUSTES CONTABLES

"Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a: acumulados, diferidos, depreciaciones, amortizaciones, consumos, provisiones, regulaciones y otros ajustes.

AJUSTES POR PROVISIONES

Se lo realiza a los créditos comerciales pendientes de recaudación y constituye el 1% anual de provisión de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
		Cuentas Incobrables	xxxx	
		Provisión de Ctas. Incobrables		xxxx
		V/r el 1% de Ctas. Incobrables		

AJUSTES POR CONSUMO

Es el consumo de los suministros que se tiene en inventario, se realiza el ajuste por el valor consumido en un periodo determinado" [9].

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
		Gastos de Suministros de Oficina	xxxx	
		Suministros de Oficina		xxxx
		V/r Consumo del mes…….		

AJUSTES POR DEPRECIACIONES

"Es la pérdida del valor de los bienes del Activo que se producen en virtud de diferentes causas las más importantes son:

- Desgaste por el uso
- Envejecimiento por el tiempo
- Imposición de una nueva tecnología

[9] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005 Pág.67-69

- Destrucción parcial o total

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN.- Existen varios métodos de depreciación, los más comunes son los siguientes:

- Método legal o de coeficientes
- Método de Línea Recta
- Método de la suma de los dígitos de los años.

Método Legal o Porcentual.- Método que se aplicará en el desarrollo de práctica contable. Es el método que se efectúa de acuerdo a los porcentajes determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno, los cuales se podrán considerar como base de los gastos deducibles, para efectos de determinación de la utilidad gravable para el cálculo del Impuesto a la Renta.

Depreciación = Costo Histórico x % Vida útil

Método de Línea Recta.- Este método es sencillo y de fácil aplicación por cuanto supone que el activo fijo se desgasta por igual durante cada periodo contable, las cuotas de depreciación son iguales o constantes en función de la vida útil del activo, esto ocurre cuando los bienes se utilizan en la misma intensidad" [10].

La fórmula es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

Según el artículo 25 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno los tiempos de vida útil son:

[10] Óp. Cit. 180-181

Nombre del Activo	Años de vida útil
Edificio	20 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Maquinarias	10 años

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-x-		
		Depreciación de Edificio	xxxx	
		Depreciación Acum. de Edificio		xxxx
		V/r Depreciación del mes…….		

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Flujo del efectivo

ESTADOS DE RESULTADOS

El estado de resultados incluye entre sus cuentas, aquellas que registraron los ingresos y los gastos operativos y no operativos en el periodo contable que se analiza, para entregar como resultado la utilidad o pérdida del ejercicio.

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE"

Estado de Resultados

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012.

Expresado en dólares USD $

	INGRESOS OPERACIONALES		xxxxx
	VENTAS	xxxxx	
(-)	COSTO DE VENTAS		xxxxxx
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		**xxxxx**
	GASTOS		
(-)	**GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**		
	Sueldos y Salarios	xxxxx	
	Provisiones Sociales	xxxxx	
	Aporte Patronal	xxxxx	
	Servicios Bancarios	xxxxx	
	Honorarios Profesionales	xxxxx	
	Energía Eléctrica	xxxxx	
	Internet	xxxxx	
	Depreciación de Muebles de Oficina	xxxxx	
	Depreciación de Vehículo	xxxxx	
	TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	**xxxxx**	
	TOTAL GASTOS		**xxxxx**
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		**xxxxx**

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

_____ _____

PROPIETARIO ***CONTADOR***

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se lo elabora en base a la hoja de trabajo, es aquel que se lo realiza al final del ejercicio económico, en el se demuestra en forma detallada la situación patrimonial de la empresa, indicando los valores que posee.

CENTRO COMERCIAL "ARTE MUEBLE"

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Marzo de 2013.

Expresado en dólares USD $

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	xxxxxx	
BANCOS	xxxxxx	
CLIENTES	xxxxxx	
INVENTARIO DE MERCADERIAS	xxxxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**xxxxxx**
ACTIVO NO CORRIENTE		
TERRENO	xxxxxx	
EDIFICIO	xxxxxx	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO	xxxxxx	
EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxxx	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQ. DE COMPUTACION	xxxxxx	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**xxxxxx**
TOTAL ACTIVO		**xxxxxx**
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
PROVEEDORES	xxxxx	
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	xxxxx	
HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR	xxxxx	
IVA POR PAGAR	xxxxx	
RFIR POR PAGAR 1%	xxxxx	
RFIR POR PAGAR 10%	xxxxx	
RF. IVA POR PAGAR 100% (BIENES/SERVICIOS)	xxxxx	
IESS POR PAGAR	xxxxx	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**xxxxxx**
PASIVO		
PASIVOS NO CORRIENTES		
PRESTAMOS POR PAGAR	xxxxx	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**xxxxxx**
TOTAL PASIVO		**xxxxxx**
PATRIMONIO		
CAPITAL	xxxxx	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO		**xxxxxx**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**xxxxxx**

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

_____ _____

PROPIETARIO ***CONTADOR***

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Proporciona la información relacionada con las entradas de efectivos y pagos de efectivo de una empresa durante un periodo contable con la finalidad de mantener la solvencia del negocio para un buen control interno.

CENTRO COMERCIAL " ARTE MUEBLE "

Estado de Flujo de Efectivo

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2012.

Expresado en dólares USD $

1.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**		
	Efectivo recibido de clientes	xxxxxxx	
	Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxxxxx)	
	Efectivo proveniente de operaciones	xxxxxxx	
	Intereses recibidos	xxxxxxx	
	Dividendos recibidos	xxxxxxx	
	Intereses pagados	(xxxxxx)	
	Impuesto a la renta	(xxxxxx)	
	Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	xxxxxxx	
	Ingresos por liquidación de seguros	xxxxxxx	
	Total efectivo neto por actividades operativas		**xxxxxx**
2.	**FFLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**		
	Adquisición de propiedades,	(xxxxxx)	
	Procedente de venta de equipo	xxxxxxx	
	Total efectivo neto usado en actividades de inversión		**xxxxxx**
3.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**		
	Proveniente de préstamos a largo plazo	xxxxxxx	
	Dividendos pagados	(xxxxxx)	
	Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		**xxxxxx**
4.	**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**		
	Aumento neto del efectivo y sus equivalentes		xxxxxxx
	Efectivo y sus equivalentes al principio del período		xxxxxxx
	Efectivo y sus equivalentes al final del período		**xxxxxx**

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

PROPIETARIO **CONTADOR**

INDICADORES FINANCIEROS

“El análisis financiero nos permite el cumplimiento de las metas, planes y desempeño de las empresas en las áreas más importantes de la administración. La obtención y el uso de los fondos los encontramos en el Balance General. Los ingresos, gastos y utilidades resultantes el manejo de los fondos en las diversas operaciones de la empresa, en el estado de resultados.

El análisis financiero nos sirve para examinar las relaciones entre los datos de los datos estados principales, con la finalidad de ver y evaluar la gestión y el grado del éxito alcanzado por la empresa.

Con el fin de conocer las debilidades y fortalezas de la empresa y para poder efectuar estos análisis necesitamos de herramientas tales como:

a) El análisis vertical
b) El análisis horizontal
c) Las razones financieras”[11]

Los tópicos más importantes cubiertos por el análisis son:

1. Posición de liquides y flujo de efectivo
2. Nivel y efecto de endeudamiento
3. Obtención y utilización de fondos
4. Rendimiento de inversiones de capitales
5. Manejo de inversiones en el activo circulante
6. Márgenes de utilidad y su composición
7. Rentabilidad de capitales propios
8. Cumplimiento de planes presupuestos y estándares
9. Solidez de la estructura del balance y su posición financiera.

[11] [En línea] Disponible: http://www.safi-software.com.ec/pdf/SAFITOOLS-ANALISIS%20FINANCIERO.pdf

Indicadores de Liquidez

Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para sus pasivos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

Índice de Solvencia o Razón Corriente.- Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

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

Índice de Prueba Acida.- Es dada por la relación entre activo Corriente disponible mas las inversiones inmediatas y el pasivo corriente, conocida como prueba de fuego por ser su cálculo rígido, indica la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en el instante para cubrir sus pasivos a corto plazo y de forma inmediata.

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Activo Corriente disponible} + \text{Inversiones inmediatas}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Inventarios a Capital de Trabajo.- Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el capital de trabajo: si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa.

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

Rotación de Activos Totales: Ratio que tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuántas veces la empresa puede colocar entre sus

clientes un valor igual a la inversión realizada. Para obtenerlo se divide las ventas netas por el valor de los activos totales.

$$\text{Rotación de Activos Totales:} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

INDICADORES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO (Endeudamiento).

Índice de Solidez.- Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100\%$$

Ratio de Estructura del capital (deuda patrimonio): Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.

$$\text{Apalancamiento Total} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100\%$$

Ratio de calidad de la deuda.- Razón que califica la calidad de la deuda, en relación al plazo para su cancelación. Cuanto menor sea esta razón, mejor es la calidad de la deuda en términos de plazo, ya que, se estarán cancelando deudas a largo plazo, aunque esto depende del sector en el cual se encuentre la empresa sujeta a análisis.

$$\text{Ratio de Calidad de la deuda:} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo}}$$

Ratio de Margen Neto de Utilidad.- Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este Índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

Ratio de Margen Bruto de Utilidad sobre Ventas.- Permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas como medida para evaluar la capacidad de cubrir los gastos operativos y obtener una utilidad antes de interese e impuestos, mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas:} = \frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

Ratio de la Rentabilidad sobre el Patrimonio.- La relación de utilidades con el capital o patrimonio mide la rentabilidad de los fondos aportados por los accionistas o propietarios, así tenemos:

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio:} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

OBLIGACION PARA LLEVAR CONTABILIDAD

En el caso de personas naturales, deberán llevar contabilidad exclusivamente Como el Sr. Troya Sánchez Germán Eliseo, con RUC 0300754728001, representante legal del Comercial Arte Mueble.

IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta grava a todos los ingresos una ganancia o utilidad obtenidas por venta mercaderías por personas naturales durante un ejercicio contable, este comprende de 1º. De Enero al 31 de diciembre.

Declaración y pago

Para la declaración anual del impuesto a la renta, se presenta el formulario 102. Y se pagara desde el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración, según el noveno digito del número del Registro Único de contribuyentes (RUC). De la sociedad.

Porcentajes de retención

Para acreditaciones en cuenta o pagos por adquisiciones de bienes o servicios, se efectuaran las retenciones del impuesto en los siguientes porcentajes.

TABLA SINTESIS DE RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA	
CONCEPTOS PORCENTAJES	
Compra de servicios de seguros y reaseguros equivale a $1 x/c $1000. De prima pagada.	1%
Compra de bienes, sean mercaderías, activos, inventarios para el uso consumo	1%
Servicios de energía, transporte privado, servicios publicación y comunicación	1%
Servicios de arriendo de inmuebles, comisiones.	8%

Declaración y pago Retención Fuente

La declaración de retención en la fuente realiza cada mes en el formulario 103, y se debe presentar aun en los casos en que no se haya practicado retenciones en el mismo, por lo que será necesario presentarlas en ceros de ser el caso, y se realizaran de acuerdo al noveno digito del RUC; según las fechas establecidas en la tabla.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

La declaración del IVA en la fuente realiza cada mes en el formulario 104

El IVA grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de las mercaderías en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados.

La tarifa de este impuesto es del 12% del valor del bien transferido o servicio prestado.

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

Retención del IVA

30% adquisición de bienes
70% utilización de servicios
100% del IVA de servicios por servicio o arriendos
En el caso de adquisiciones con liquidaciones de compra de bienes o servicio se retendrá el 100% del IVA.

En caso de los proveedores no lleven contabilidad se aplicaran los porcentajes del 30% y 70%.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Los materiales utilizados durante el desarrollo del presente trabajo investigativo fueron libros, documentos contables, leyes y reglamentos los mismos que sirvieron para diseñar los registros y auxiliares en donde se registren todos y cada uno de los movimientos económicos que se realizaron en la empresa, también para ejecutar el proceso contable, tratamiento de la cuenta mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple y la generación de los Estados Financieros con la posterior evaluación de sus resultados mediante la aplicación de indicadores financieros; además se utilizó una computadora e impresora, lápices, papel bond, borradores, y otros materiales de oficina que fueron recursos indispensables para realizar la práctica contable del trabajo investigativo.

El Talento Humano empleado para realizar el trabajo de tesis fueron: la Aspirante, Directora de Tesis, Personal Administrativo y trabajadores de la entidad investigada, ya que todos ellos aportaron con sus conocimientos científicos, conocimientos del negocio y experiencias adquiridas.

MÉTODOS

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, fue necesario utilizar métodos, técnicas; los mismos que permitieron llegar a los objetivos propuestos:

Científico.- su aplicación hizo posible la realización del proceso de sistema contable, su análisis e interpretación de los estados financieros pues permitió conocer objetivamente los hechos financieros, económicos y tributarios que se desarrollan diariamente, confrontar con fundamentos científicos-técnicos que resulten de la gestión empresarial objeto de estudio.

Deductivo.- se utilizó al momento de revisar la fundamentos teóricos relacionados con la contabilidad comercial, especialmente se revisó conceptos y definiciones

de diferentes autores para comparar y aplicar al caso que nos ocupa en la organización contable de tal forma que su aplicación sea válida en los casos particulares que se analizaron.

Inductivo.- su utilización hizo posible el conocimiento de los aspectos particulares en la comercialización de muebles de madera, fundamentalmente aquellas actividades económicas que necesitaban ajustes, con la finalidad que dichas transacciones fueran registradas con exactitud y pudieran generar información confiable que se expresará en los correspondientes estados financieros, que sirvieron para la medición e interpretación del comportamiento financiero mediante sus indicadores.

Analítico.- permitió analizar las diversas operaciones llevadas a cabo dentro de la comercialización de muebles de madera, para luego ser sistematizados y llevados a los correspondientes registros contables conocer los resultados al término del ejercicio contable.

Sintético.- se utilizó para presentar los resultados del proceso contable especialmente en los Estados Financiero, también sirvió para formular las correspondientes conclusiones y recomendaciones de la investigación.

TÉCNICAS

Observación.- mediante un acercamiento directo al ente comercial se pudo constatar los procesos de registros, archivos, administración, gestión y control también verificar sus derechos y obligaciones el levantamiento de los inventarios.

Entrevista.- se aplicó a la propietaria de la empresa cuya información fue muy importante en torno al problema u objeto de investigación, sobre el funcionamiento y misión empresarial; y así se obtuvo un contexto previo del problema.

Lectura Selectiva.- sirvió para seleccionar temas relacionados con el sistema contable comercial, relacionado con el tema y el problema de la investigación.

f. RESULTADOS:

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Plan de Cuentas

1.	**ACTIVOS**
1.1.	**ACTIVOS CORRIENTES**
1.1.0.1	CAJA
1.1.0.2	BANCOS del Pichincha cta cte 437000250
1.1.0.3	CUENTAS POR COBRAR
1.1.03.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.03.02	Clientes
11.03.03	Otros
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.05	PRESTAMOS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.06	IVA PAGADO (COMPRAS)
1.1.07	ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE DEL IVA
1.1.07.0.1	Anticipo IVA Retenido 30% (Bienes)
1.1.07.0.2	Anticipo IVA Retenido 70% (Servicios)
1.1.07.0.3	Anticipo IVA Retenido 30% (Bienes/Servicios)
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA
1.1.08.01	Anticipo RF del IR 1%
1.1.08.02	Anticipo RF del IR 2%
1.1.08.03	Anticipo RF del IR 8%
1.1.08.04	Anticipo RF del IR 10%
1.1.9	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.10	ANTICIPO SUELDOS
1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.12	PUBLICIDAD PREPAGADA
1.1.13	INVENTARIO DE MERCADERÍAS
1.1.14	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.15	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO
1.2.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (FIJO)**
1.2.01	TERRENOS
1.2.02	EDIFICIOS
1.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS
1.2.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.06	MUEBLES DE OFICINA
1.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULA DE MUEBLES DE OFICINA
1.2.08	VEHÍCULOS
1.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Plan de Cuentas

2.	**PASIVOS**
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.03	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.04.01	XIII Sueldo por Pagar
2.1.04.02	XIV Sueldo por Pagar
2.1.04.03	Vacaciones por Pagar
2.1.05	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.06	HONORARIOS ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.07	COMISIONES ACUMULADAS POR PAGAR
2.1.08	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR
2.1.09	IVA EN VENTAS (COBRADO)
2.1.10	IVA POR PAGAR
2.1.11	RFIR POR PAGAR
2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%
2.1.11.02	RFIR Por Pagar 2%
2.1.11.03	RFIR Por Pagar 8%
2.1.11.04	RFIR Por Pagar 10%
2.1.12	RF. IVA POR PAGAR
2.1.12.01	RF. IVA Por Pagar 30% (Bienes)
2.1.12.02	RF. IVA Por Pagar 70% (Servicios)
2.1.12.03	RF. IVA Por Pagar 100% (Bienes/Servicios)
2.1.13	SOBREGIROS BANCARIOS
2.1.14	PRESTAMOS BANCARIOS
2.1.15	IESS POR PAGAR
2.1.15.01	Aporte Personal 9,35%
2.1.15.02	Aporte Patronal 12,15%
2.1.15.03	Fondo de Reserva
2.2.	**NO CORRIENTE O FIJO**
2.2.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO
2.2.02	HIPOTECAS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.2.03	Documentos por Pagar
3	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.1.01	Capital personal
3.3.	**RESULTADOS**
3.3.01	UTILIDADES PRESENTE EJERCICIO
3.3.02	UTILIDADES RETENIDAS AÑOS ANTERIORES
3.3.03	PERDIDAS PRESENTE EJERCICIO

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Plan de Cuentas

3.3.04	PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES
4.	**INGRESOS**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	VENTAS
4.1.02	(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4.1.03	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.1.04	(-) TRANSPORTE EN VENTAS
4.2.	**INGRESOS NO OPERACIONALES**
4.2.01	COMISIONES GANADAS
4.2.02	ARRIENDOS GANADOS
4.2.03	INTERESES GANADOS
4.2.04	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.	**GASTOS Y COSTOS**
5.1.	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA**
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.02	PROVISIONES SOCIALES
5.1.02.01	XIII SUELDO
5.1.02.02	XIV SUELDO
5.1.02.03	VACACIONES
5.1.02.04	FONDO DE RESERVA
5.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES
5.1.04	APORTE PATRONAL AL IESS
5.1.05	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO
5.1.06	DEPRECIACION DE EQUIPO COMPUTACION
5.1.07	DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA
5.1.08	DEPRECIACION DE VEHICULO
5.1.09	SERVICIOS BÁSICOS
5.1.09.01	ENERGÍA ELECTRICA
5.1.09.02	TELÉFONO
5.1.09.03	AGUA POTABLE
5.1.09.04	INTERNET
5.1.10	LUBRICANTES, COMBUSTIBLES Y REPUESTOS
5.1.11	SERVICIOS BANCARIOS
5.1.12	TRANSPORTE Y FLETES COMPRAS
5.1.13	SERVICIOS PRESTADOS
5.2.	**COSTOS**
5.2.01	COSTO DE VENTAS
5.2.02	COMPRAS
5.2.03	DESCUENTO COMPRAS

CENTRO COMERCIAL "ARTE MUEBLE"

Manual de Cuentas

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1.1.01	Caja	Es el efectivo (Billetes y monedas)	Ventas Producto	Desembolso, depósitos, o pagos de efectivo	Deudor
1.1.02	Bancos	Rubro activo de la cuenta del banco Pichincha, depósitos y retiros	Por los depósitos en la cuenta bancaria de Arte Mueble y notas de créditos emitidas x el banco	Egresos realizados con cheque, notas de crédito	Deudor
1.1.03	Cuentas por Cobrar	Registra los créditos concedidos con respaldo de documento por ventas	Por el valor de los créditos concedidos	Por los valores cancelados	Deudor
1.1.03.01	Provisiones cuentas incobrables (-)	Cuando otorga créditos a sus clientes implica un riesgo para esta porque hay clientes q no pagan	A Al momento de oficializar la baja de cuentas definitivamente incobrables	Al incrementar anualmente este tipo de reserva	Deudor
1.1.03.02	Clientes	Son créditos que se da a clientes mediante con garantía personal	Valores créditos concedidos x mercadería a crédito	Por abonos, cobros	Deudor
1.1.04	Documentos por Cobrar	Son créditos que se da a clientes mediante el pago de letra o pagare semanal o mensual	Valores créditos concedidos x mercadería a crédito	Por abonos, cobros	Deudor
1.1.05	Préstamos por Cobrar empleados	Son concesiones de préstamos a empleados según su capacidad de endeudamiento	Por la Concesión	Por abonos, cobros	Deudor
1.1.06	IVA Pagado (compras)	Controla los pagos de impuestos realizados en las compras de bienes o servicios.	se debita por la compra de bienes o servicios	Por la conciliación tributaria para determinar el valor a pagar al Servicio de Renta Internas o en su defecto el Crédito Tributario resultante.	Deudor
1.1.07	Anticipo Retención en la Fuente del IVA	Controla los valores que han sido retenidos por concepto de retenciones del IVA, resultado de las ventas realizadas.	Se debita por la venta de mercaderías.	Por la conciliación tributaria para determinar el valor a pagar al Servicio de Renta Internas.	Deudor
1.1.08	Anticipo de Impuesto a la Renta	Controla los valores que han sido retenidos por concepto de retenciones del impuesto a la renta, resultado de las ventas realizadas.	Se debita por la venta de mercaderías.	Por la conciliación tributaria para el valor a pagar al Servicio de Renta Internas.	Deudor
1.1.09	Anticipo a Proveedores	Controlo los valores cancelados por Anticipado a los proveedores.	Se debita por el pago del anticipo	Por la liquidaciones de las valores adeudados cuando entregan la factura de compra	Deudor
1.1.10	Anticipo de Sueldos	Controla los sueldos pagados por adelantado a los empleados de la entidad	Se debita por la entrega del anticipo.	En la liquidaciones del Rol de Pagos.	Deudor

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1.1.11	Crédito Tributario	Registra los valores pagados por conceptos del IVA en las adquisiciones representa un valor a favor de la empresa	Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo dl IVA en Ventas.	En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA en ventas e IVA en compras	Deudor
1.1.12	Publicidad Prepagadas	Controla los pagos realizados por la contratación de publicidad para determinado tiempo.	Por el pago al contratar el servicio.	Para registrar el gasto en los asientos de ajuste.	Deudor
1.1.13	Inventario de Mercaderías	Registra las adquisiciones de mercaderías ,de aquellos artículos de comercio adquiridos para la venta y que no sufren ningún proceso de transformación	Adquisición o ingreso mercaderías	Al registrar las ventas al costo y por devolución de lo comprado	Deudor
1.1.14	Inventarios suministros de oficina	Representa el precio de costo de la papelería y útiles de oficina	Al realizar la compra.	Lo que se ha utilizado	Deudor
1.1.15	Inventarios suministros de aseo	Representa el precio de costo de los materiales de limpieza	Al realizar la compra	Lo que se ha utilizado	Deudor
1.2.01	Terrenos	Representa el\ valor de costo que se los adquiere, incluyendo los .gastos de notaría, registros, etc., efectuados por |a empresa	Adquisición de activos para la empresa	Venta, expropiaciones, donaciones	Deudor
1.2.02	Edificios	Representa las inversiones realizadas en la compra o construcción de edificios para la empresa	Compra, donación recibida	Transferencias o Ventas	Deudor
1.2.03	Depreciación Acumulada de edificios	Son depreciables pierden su valor por su uso obsolescencias avances tecnológicos destrucción parcial o total	Error en registro, regulación al llevar el activo	Acumulación periódica de valores estimados	Acreedor
1.2.04	Equipo de Computación	Son los equipos que están destinados a prestar servicios para el desarrollo de la empresa	Por el valor de la compra o donaciones	Cuando se venden o se dan de baja por pérdida o robo	Deudor
1.2.05	Depreciación Acum. Equipo de Computo	Acumula el valor de disminución de los equipos informáticos por el efecto del uso	Por la depreciación acumulada de los equipos informáticos se enajenan o por ajustes	Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos	Acreedor
1.2.06	Muebles de oficina	Son bienes que posee Arte Mueble por uso interno relacionado con la actividad	Al momento de la compra de los bienes	Cuando se realiza la depreciación en caso de venta , remate	Deudor
1.2.07	Depreciación Acum. Muebles yde oficina	Acumula el valor de disminución de los muebles de Oficina	Por la depreciación acumulada de los muebles de oficina se enajenan	Por la cuota de depreciación calculada por cualquier de los métodos	Acreedor
1.2.08	Vehículos	Registra el valor de los automotores necesarios para el negocio	Al momento de la adquisición	Por la venta o dado de baja	Deudor

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1.2.09	Depreciación Acum. De Vehículos	Acumula el valor de disminución de vehículos por el efecto del uso u obsolescencia	Por la Depreciación acumulada de Vehículos se enajenan se donan	Por la cuota de depreciación calculada por cualquier de los métodos	Acreedor
2.1.01	Cuenta por pagar Proveedores	En ellas se registran el movimiento de las deudas a favor de terceros por compras,	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Obligaciones adquiridas	Acreedor
2.1.02	Documentos por pagar	En ellas se registran el movimiento de las deudas a favor de terceros por compras o por obligaciones contraídas.	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Obligaciones adquiridas	Acreedor
2.1.03	Sueldos Acum. pagar	La obligación que tiene el empleador con sus empleados	Pago o compensación o extinción legal de la deuda.	Servicio del personal devengado y no pagados	Acreedor
2.1.04	Provisiones Sociales por pagar	Son obligaciones que tiene el patrono con sus empleados	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicio del personal devengado y no pagados	Acreedor
2.1.05	15% Participación a trabajadores por pagar	Registra Participaciones y dividendos por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicio del personal devengado y no pagados	Acreedor
2.1.06	Honorarios acumulados por pagar	Por honorarios a los trabajadores de la empresa	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicio del personal devengado y no pagados	Acreedor
2.1.07	Comisiones Acum. Por Pagar	La obligación que tiene el empleador con sus empleados	Pago o compensación o extinción legal de la deuda.	Servicios devengado y no pagados	Acreedor
2.1.08	Impuestos, Tasas, Contribuciones por Pagar	Corresponde a los impuestos que se debe cancelar a las municipalidades por concepto de impuestos.	Pago de los impuestos	Devolución de impuestos.	Acreedor
2.1.09	IVA en ventas (Cobrado)	Representa el valor del 12 % que se recibe de las ventas efectuadas	Al regular por devolución de ventas y pago o compensación	Cobro de impuesto en venta de mercaderías	Acreedor
2.1.10	IVA por Pagar	Controla los valores que se adeuda el Estado por el IVA cobrado en las ventas de mercaderías.	Por el pago efectivo del valor resultante de la conciliación tributaria.	Por la conciliación tributaria para determinar el valor a pagar al Estado, cuando el IVA pagado en las compras han sido inferiores al IVA cobrado en las ventas.	Acreedor
2.1.11	RFIR por Pagar	Deuda mantenida con la dirección de rentas	Al realizar compras	En la conciliación tributaria	Acreedor
2.1.11.01	RFIR por pagar 1%	Valores retenidos a personas naturales obligadas a no llevar contabilidad	Al momento de efectuarse el pago del impuesto retenido	Por las retenciones efectuadas pendientes de pago	Acreedor
2.1.11.04	RFIR por Pagar 10%	alores retenidos a personas naturales obligadas a no llevar contabilidad	Al momento de efectuarse el pago del impuesto retenido	Por las retenciones efectuadas pendientes de pago	Acreedor
2.1.12	RF. IVA por Pagar	Deuda mantenida con la dirección de rentas	Al realizar compras	En la conciliación tributaria	Acreedor

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
2.1.12.01	RF.IVA por pagar 30%	Deuda mantenida con la dirección de rentas	Al realizar compras	En la conciliación tributaria	Acreedor
2.1.12.04	RF.IVa por pagar 100%	Deuda mantenida con la dirección de rentas	Al realizar compras	En la conciliación tributaria	
2.1.13	Sobregiros bancarios	Deuda mantenida con entidades financieras	Faltante dinero	Al cancelar sobregiro	Acreedor
2.1.14	Préstamos bancarios a corto plazo	Deuda mantenida con entidades financieras	Al constituirse la hipoteca	Al cancelar parcial o total la deuda	Acreedor
2.1.15	IESS por Pagar	Controla los valores que se adeudan al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los Beneficios Sociales de los trabajadores	Por el pago realizado al IESS.	por el pago de sueldos y salarios al personal	Acreedor
2..2.01	Documento por Pagar	Agrupa valores a cargo de la empresa que representa	Por la cancelación total o parcial de las obligaciones	Al momento de contraer las obligaciones	Acreedor
2.2.01	Préstamos Bancarios a largo plazo	Deuda mantenida con entidades financieras	Al constituirse la hipoteca	Al cancelar parcial o total la deuda	Acreedor
2.2.02	Hipotecas por pagar a largo plazo	Deuda mantenida con entidades financieras	Al constituirse la hipoteca	Al cancelar parcial o total la deuda	Acreedor
2.2.03	Documento por Pagar	En ellas se registran el movimiento de las deudas a favor de terceros por compras o por obligaciones contraídas	Pago o compensación legal de la deuda	Obligaciones adquiridas	Acreedor
3.1.01	Capital Personal.	Controla el aporte del capital de los socios o accionistas (el que consta en la escritura de constitución), además las reservas, utilidades (pérdidas) según el caso.	Por las pérdidas ocasionadas en períodos anteriores como en el presente ejercicio.	Por el aporte o suscripción del capital de los socios o accionistas de la empresa y por la capitalización de las utilidades.	Acreedor
3.3.01	Utilidad del ejercicio	Utilidad o ganancia liquida ejercicio	Asiento de cierre de la cuenta de gasto del periodo	Asiento de cierre de las cuentas de ingreso del periodo	Acreedor
3.3.02	Utilidades retenidas años anteriores	Resultado la utilidad retenida de años anteriores	Distribución o capitalización	Incremento de utilidades no distribuidas	Acreedor
3.3.03	Perdida del ejercicio	El desgaste o deterioro los bienes del activo fijo como consecuencia del uso	Reconocimiento de la perdida contable	Amortización, absorción o compensación con utilidades	Deudor
3.3.04	Pérdidas acumuladas años anteriores	Ajuste de resultados realizados a ejercicios anteriores	Por la distribución de los resultados acumulados	Amortización, absorción o compensación con utilidades	Deudor
4.1.01	Ventas	Son los ingresos por venta de artículos bajo cualquier forma de cobro	Devolución en ventas correcciones y cierre	Por la transferencia de mercaderías puede o no estar facturada	Acreedor
4.2.04	Utilidad Bruta en Ventas	Por la determinación de la utilidad resultante al comparar los ingresos con el costo de ventas.	En los asientos de cierre.	En los asientos de cierre.	Deudor
5.1.01	Sueldos y salarios	obligaciones con el personal que labora en la empresa	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral	Errores y Cierre de cuenta	Deudor

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
5.1.02	Provisiones sociales	Registra los salarios adicionales que tiene los trabajadores	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral	Errores y Cierre de cuenta	Deudor
5.1.03	Honorarios a Profesionales	Registra el pago de los servicios prestados por el contador.	Por el pago mensual de sus haberes.	Cierre cuenta gastos	Deudor
5.1.04	Aporte al IESS	Es la cancelación de beneficios al trabajador por aportes que hace la empresa	Pago de nomina	Cierre de cuentas de gastos	Deudor
5.1.05	Depreciaciones de edificio	Controla el desgate de los activos Fijos.	Por los asientos de Ajuste para registrar la pérdida de valor del activo fijo.	Errores y Cierre de cuenta.	Deudor
5.1.06	Depreciación de Equipo Computación	Registra los valores de la depreciación de Equipo Computo calculados por Arte Mueble	Por el valor de la depreciación	Al final del ejercicio por cierre	Deudor
5.1.07	Depreciación Mueble de Oficina	Registra los valores de la depreciación de mueble de Oficina calculados por Arte Mueble	Por el valor de la depreciación	Al final del ejercicio por cierre	Deudor
5.1.08	Depreciación de Vehículos	Registra los valores de la depreciación de Vehículos calculados por Arte Mueble	Por el valor de la depreciación	Al final del ejercicio por cierre	Deudor
5.1.09	Servicios Básicos	Valores pagados por consumo de agua, luz, etc.,	Al consumir los servicios de luz , teléfono y agua	Error y cierre de la cuenta	Deudor
5.1.10	Lubricantes , Combustibles y Repuestos	Se refiere a los combustibles y lubricantes que se utilizan en la empresa para la movilización del vehículo, etc.	Consumo	Cierre de cuentas de gastos	Deudor
5.1.11	Servicios Bancarios	Controla los gastos de los servicios de una entidad Financiera por realizar pagos de servicios.	Por el pago del servicio.	Cierre de cuentas de gastos	Deudor
5.1.12	Transportes y Fletes Compras	Controla los servicios de envíos y recepción de encomiendas.	Por el pago del servicio.	Error y cierre de la cuenta	Deudor
5.1.13	Servicios Prestados	Se registra los valores cancelados por consumo por varios servicios	Por el pago de servicio	Cierre de la cuenta	Deudor
5.2.01	Costo de Ventas	Abarca los costos de la empresa , mercadería y otros productos vendidos, en la mayoría de los casos se toma el costo estándar	Venta de mercaderías al costo	Devolución ventas a precio de costo y por cierre de cuentas	Deudor
5.2.02	Compras	Rrepresenta el precio de costo de adquisición de las mercancías compradas durante el periodo contable	Por el cargo de la compra	Error y cierre de la cuenta	Deudor
5.2.09	Descuento en Compras	El descuento por pronto pago es un descuento que nos aplica el proveedor	Se debita en los asientos de cierre	Se acredita en la cancelación	Acreedor

CENTRO COMERCIAL "ARTE MUEBLE"

Memorando de Operaciones

ENERO 2:

- Se vende mercaderías según anexo de ventas Nº 001 por un valor de 290.18 dólares.
- Se compras combustibles para el camión que entrega la mercadería, Por un valor de 8.93 más IVA.

ENERO 3:

- Se cancela la emisión del Estado de Cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 1.66.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4039 a favor de LAMITEX, por factura pendiente de pago un valor de $ 153.55.
- Se vende mercaderías según anexo de ventas Nº 002, por un valor de 171.43 dólares más IVA.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 913.81 dólares más IVA, a LAMITEX S.A, según Fact. 001-001-377956.

ENERO 4:

- Se vende mercaderías según anexo de ventas Nº 003 por un valor de 205.36 dólares más IVA.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 570.02 dólares más IVA, a REPOZZO S.A, según Fact. 001-001-23999.
- Se presenta al cobro el cheque N° 3871 a favor de la Sra. Lourdes Aucopiña, por factura pendiente de pago un valor de $ 301.00.
- Se cancela la emisión del Estado de Cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 1.83.
- Se cancela sueldos acumulados por pagar a la Srta. Roció Tenemaza, empleada del almacén un valor de 115.46, con cheque N°4090.

ENERO 5:

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 1127.28 dólares más IVA, a CHAIDE & CHAIDE, según Fact. 009-003-26529, se cancela un valor adicional de 14.10 dólares, por transporte.

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 967,21 dólares más IVA, a TOMEBAMBA S.A, según Fact. 012-004-321, se cancela un valor adicional de 14.10 dólares, por transporte.
- Se vende mercaderías según Anexo de Ventas Nº 004 por un valor de $ 89.29 dólares más IVA.

ENERO 6:

- Se realiza depósito de cheque del Banco del Austro de la Sra. María Andrade, por anticipo de una compra, un valor de $ 230.00.
- Se realiza depósito de $ 780.00 en la cta. Cte. Del Banco del Pichincha.
- Se vende mercaderías según Anexo de Ventas Nº 005 por un valor de 1058,04 dólares más IVA.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 1040.00 dólares más IVA, a MUEBLES CLASIC, Artesano Calif. Según Fact. 001-001-212, se cancela un valor adicional de 14.10 dólares, por transporte.
- Se cancela en efectivo por el pago de una carga de mercaderías un valor de 35 dólares.

ENERO 9:

- Se presenta al cobro el cheque N° 4062 y 4063a favor de Mueblería Belén, por factura pendiente de pago un valor de $ 720.00
- Se vende mercaderías según anexo de ventas Nº 006 por un valor de 1391.07 dólares más IVA.

ENERO 10:

- Se presenta al cobro el cheque N° 3962 a favor de Check Master, por factura pendiente de pago un valor de $ 141.25
- Se presenta al cobro el cheque N° 4097 a favor de ABRANOVI, por factura pendiente de pago un valor de $ 82.88.
- Se realiza el depósito de 1000.00 dólares en la cuenta del Banco del Pichincha.
- Se cancela la factura del consumo de Energía Eléctrica del mes de Diciembre del 2011, un valor de 128.91 dólares.

- Se presenta al cobro el cheque N° 4094 a favor de COMERCIAL VACA, por factura pendiente de pago un valor de $ 346.55.
- Se realiza la conciliación tributaria del mes de Diciembre del 2011, se realiza el respectivo pago con cheque del banco del Pichincha un valor de 438.36 dólares al Servicio de Rentas Internas (SRI), más la comisión que cobra el banco.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4023 a favor del Sr. Rafael Asmael, por factura pendiente de pago un valor de $ 637.00.

ENERO 12:

- Se cancela la emisión del Estado de Cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 1.83.
- Se realiza 2 depósito por un monto de 500.00 dólares en la cuenta del Banco del Pichincha.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4104 a favor de LURAP DEL COMERCIO, por factura pendiente de pago un valor de $ 153.82.
- Se vende mercaderías según Anexo de Ventas Nº 007 por un valor de 571.43 dólares más IVA.

ENERO 13:

- Se vende mercaderías según Anexo de Ventas Nº 008 por un valor de 276.79 dólares más IVA.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4064 a favor del SR. JULIO CALLE, por factura pendiente de pago un valor de $ 588.54.
- Se cancela cuota de préstamo del banco del Pichincha, abonado al capital un valor de $756.81 y por los intereses $ 359.78.
- Se realiza depósito de un cheque posfechado de propiedad de la Sra. Lourdes Moran por venta de mercaderías por un valor de $ 300.00.

ENERO 14:

- Se vende mercaderías según Anexo de Ventas Nº 009 por un valor de 145.54 dólares más IVA.

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 551.85 dólares más IVA, a TOMEBAMBA S.A, según Fact. 012-004-331.

ENERO 15:

- Se cancela al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) la planilla de aporte del mes de Diciembre del 2011, un valor de 85.00 dólares, más la comisión que cobre el banco por el servicio brindado.

ENERO 16:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 1320.00.
- Se vende mercaderías al contado y a crédito, según Anexo de Ventas Nº 010 por un valor de 299.11 dólares más IVA.

ENERO 17:

- Se presenta al cobro el cheque N° 3946 a favor de la SRA. LOURDES AUCOPIÑA, por factura pendiente de pago un valor de $ 200.00.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4040 a favor de LAMITEX S.A., por factura pendiente de pago un valor de $ 307.90.

ENERO 18:

- Se cancela la emisión del Estado de Cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 1.83.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 500.00.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4109 a favor de CHAIDE & CHAIDE S.A., por factura pendiente de pago un valor de $ 326.60.
- Se vende mercaderías al contado y a crédito, según Anexo de Ventas Nº 011 por un valor de 227.68 dólares más IVA.

ENERO 19:

- Se presenta al cobro el cheque N° 3845 a favor de TOMEBAMBA S.A., por factura pendiente de pago un valor de $ 172.00.

ENERO 20:

- Se presenta al cobro el cheque N° 4051 a favor de HEMAPROBE., por factura pendiente de pago un valor de $ 478.40.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4053 a favor de HEMAPROBE., por factura pendiente de pago un valor de $ 172.99.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 625.00.
- Se cancela la emisión de chequera del Banco del Pichincha un valor de $ 30.00.

ENERO 23:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 700.00.
- Se presenta al cobro el cheque N° 3811 a favor del SR. JULIO CALLE, por factura pendiente de pago un valor de $ 643.40.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4057 a favor de la Sra. Lourdes Aucopiña, por factura pendiente de pago un valor de $ 730.00.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 900.00.
- Se vende mercaderías al contado y a crédito, según Anexo de Ventas Nº 012 por un valor de 254.46 dólares más IVA.

ENERO 24:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 013 por un valor de 339.29 dólares más IVA.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4114 a favor de CHAIDE & CHAIDE, por factura pendiente de pago un valor de $ 123.43.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 942.00 dólares más IVA, al Sr. Julio Calle, quien entrega Nota de Entrega N° 0977.

ENERO 25:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 224.00.

- Se cancela por costo de transferencia del Banco del Pichincha un valor de $ 0.30.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 014 por un valor de 830.36 dólares más IVA.
- Se presenta al cobro el cheque N° 3980 a favor de MUEBLES GALLARDO, por factura pendiente de pago un valor de $ 593.37.
- Se presenta al cobro el cheque N° 4120 a favor de CHAIDE & CHAIDE, por factura pendiente de pago un valor de $ 291.79.

ENERO 26:

- Se cancela por cortes de movimiento del Banco del Pichincha un valor de $ 3.66.
- Se vende mercaderías al contado y a crédito, según Anexo de Ventas Nº 015 por un valor de 473.21dólares más IVA.

ENERO 27:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 016 por un valor de 290 dólares más IVA.

ENERO 28:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 017 por un valor de 196.43 dólares más IVA.

ENERO 29:

- Se cancela en efectivo la factura de consumo de internet por un valor de 22.32, de Enero del 2012, según fact. 001-001-2119.

ENERO 30:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 1950.00.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 018 por un valor de 89.29 dólares más IVA.

ENERO 31:

- Se presenta al cobro el cheque N° 4115 a favor del SR. LUIS ANDRADE, por factura pendiente de pago un valor de $ 105.00.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 90.00.
- Se cancela en efectivo los sueldos y salarios de la empleada del local comercial, un valor de 292.00 dólares más los beneficios de ley que le corresponden.

FEBRERO 01:

- Se vende mercaderías a crédito, según Anexo de Ventas Nº 019 por un valor de 250.00 dólares más IVA.
- Se efectiviza cheque posfechado de la Sra. Clara Maldonado, por un valor de 240.00 dólares.
- Se recauda 1000.00 dólares por cobros a varios clientes.
- Se realiza 2 depósitos del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 1950.00 dólares.

FEBRERO 02:

- Se realiza el cobro de 100.00 dólares, de la factura de pendiente de pago de la Sra. Roció Robles, correspondiente al Anexo de Ventas 01.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 224.58 dólares más IVA, a LURAP DEL COMERCIO CIA. LTDA., según Fact. 001-001-32559, se cancela un valor adicional de 0.90 dólares, por transporte.
- El Banco del Pichincha debita de la cuenta por entrega de estado de cuenta 1.66 dólares.

FEBRERO 03:

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 607.62 dólares más IVA, a CHAIDE &CHAIDE., según Fact. 009-003-27919, se cancela un valor adicional de 0.90 dólares, por transporte.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 640.45 dólares más IVA, a LAMITEX S.A., según Fact. 001-001-381722.

FEBRERO 04:

- Se recauda 1850.00 dólares por pagos realizados de varios clientes.
- Se cancela en efectivo las obligaciones pendientes de pago a CHAIDE & CHAIDE un valor de 409.88 dólares.

FEBRERO 06:

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 152.66 dólares más IVA, a MUEBLES DEL BOSQUE S.A., según Fact. 001-013-1354.
- Se cancela obligaciones pendientes de pago a Comercial Vaca un valor de 346.55 dólares, con cheque; y en efectivo a Rafael Asmal un valor de 336.27 dólares y a Hemaprobe 172.99 dólares.

FEBRERO 07:

- Se cancela en efectivo por transporte de mercaderías un valor de 10.00 dólares.

FEBRERO 08:

- Se efectiviza cheque posfechado del cliente Marco Parra por un valor de 400.00 dólares.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 200.00 dólares.

FEBRERO 09:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 600.00 dólares.
- Se vende mercaderías a crédito, según Anexo de Ventas Nº 020 por un valor de 959.82 dólares más IVA.
- Se cancela al Proveedor ABRANOVI cuenta pendiente de pago con cheque un valor de 82.88 dólares.
- Se cancela en efectivo la factura del consumo de Energía Eléctrica del mes de Enero del 2012, un valor de 112.68 dólares.

FEBRERO 10:

- Se cancela al Proveedor RAFAEL ASMAL cuenta pendiente de pago con cheque un valor de 639.60 dólares.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 382.94 dólares más IVA, a CHAIDE &CHAIDE., según Fact. 009-003-28398, se cancela un valor adicional de 5.70 dólares, por transporte.
- Se realiza la conciliación tributaria del mes de Enero del 2012.

FEBRERO 11:

- Se cancela al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) la planilla de aporte del mes de Enero del 2012, un valor de 87.11.00 dólares, más la comisión que cobre el banco por el servicio brindado.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 021 por un valor de 2300.00 dólares más IVA.

FEBRERO 12:

- Se cobra los valores pendiente de pago de parte de los Sres. Lucia Zambrano y Efraín Rivera según facturas del Anexo de Ventas N° 07 un valor de 270.00 dólares.

FEBRERO 13:

- El Banco debita de la cuenta un valor de 0.35 dólares por consulta de movimiento de cuenta.
- El Banco debita la cuota del préstamo correspondiente al mes de Febrero un valor de 1193.98 dólares.
- Se cancela al proveedor LURAP DEL COMERCIO cuenta pendiente de pago con cheque un valor de 156.37 dólares.
- Se realiza el pago de impuestos al Servicio de Rentas Internas (SRI), más la comisión que cobra el banco por el servicio brindado.

FEBRERO 14:

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 560 dólares más IVA, a MUEBLERIA BELEN, según Nota de Entrega 1749, se cancela un valor adicional de 20.00 dólares, por transporte.

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 563.34 dólares más IVA, a CHAIDE &CHAIDE., según Fact. 009-003-28498, se cancela un valor adicional de 3.80 dólares, por transporte.
- Se cancela a varios proveedores cuentas pendientes de pago según el siguiente detalle:

  TOMEBAMBA S.A. 172.00, con cheque.
  TOMEBAMBA S.A. 128.57, con cheque.
  MUEBLERIA BELEN 600.00, con cheque.
  MAXIMUEBLES 200.51, en efectivo.

FEBRERO 15:

- Se cancela por consulta de movimiento de cuenta un valor de 0.35 dólares.
- Se realiza depósito del efectivo recaudado en la cuenta corriente del Banco del Pichincha un valor de 400.00 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 022 por un valor de 44.64 dólares más IVA.
- Se cancela por transporte de mercaderías de la ciudad de Cuenca un valor de 20,00 dólares.
- Se compra mercaderías con cheque por un monto de 1446.00 dólares más IVA, a OLAYA HERRERA JENIFFER, según Fact. 001-001-59.

FEBRERO 16:

- Se cobra el valor pendiente de pago de parte de la Sra. Rosa Alvarado, según facturas del Anexo de Ventas N° 10 un valor de 50.00 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 023 por un valor de 250.45 dólares más IVA.

FEBRERO 17:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha un valor de $ 350.00 dólares.
- Se cancela a varios proveedores cuentas pendientes de pago según el siguiente detalle:

  LAMITEX S.A. 307.10, con cheque.

LAMITEX S.A.	304.60,	con cheque.
OLAYA HERRERA	819,00	con cheque.

FEBRERO 18:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 024 por un valor de 174.11 dólares más IVA.

FEBRERO 19:

- Cancelan varios clientes un valor de 1450.00 dólares.

FEBRERO 23:

- Se realiza 3 depósitos del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha, Doc. 654940221 un valor de 2581.40 dólares; Doc. 654942627 un valor de 300.00 dólares y Doc. 656226037 un valor de 200.00 dólares.
- El Banco debita de la cuenta un valor de 0.35 dólares por consulta de movimiento de cuenta y 1.83 por emisión de estado de cuenta bancario.
- Cancelan varios clientes un valor de 2400.00 dólares.
- Se cancela a varios proveedores cuentas pendientes de pago según el siguiente detalle:

JULIO CALLE	$644.43,	con cheque.
LOURDES AUCOPIÑA	$730.00,	con cheque.
LUIS ANDRADE	$375.00	con cheque.

FEBRERO 24:

- Se realiza depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha, un valor de 1100.00 dólares.
- Se cancela con cheque a CHAIDE & CHAIDE obligación pendiente de pago por un valor de 127.16 dólares.
- Se compra a crédito mercaderías a Mueblería Belén según nota de entrega N° 1763, un valor de $ 500.00.

FEBRERO 25:

- Se cancela por la compra de combustible para el carro que entrega la mercadería del negocio, un valor de 36.61 dólares.

FEBRERO 26:

- Se vende mercaderías a crédito, según Anexo de Ventas Nº 025 por un valor de 883.93 dólares más IVA.
- Se cobra el valor pendiente de pago de parte del Sr. Sanaro Paredes, según facturas del Anexo de Ventas N° 15 un valor de 190.00 dólares.

FEBRERO 27:

- El Banco debita de la cuenta un valor de 0.35 dólares por consulta de movimiento de cuenta.
- Cancelan varios clientes un valor de 1850.00 dólares.
- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha, un valor de 284.00 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 026 por un valor de 4.38 dólares más IVA.

FEBRERO 29:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha, un valor de 750.00 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 027 por un valor de 285.71 dólares más IVA.
- Se cancela en efectivo la factura de consumo de internet por un valor de 22.32, de Febrero del 2012, según fact. 001-001-2694.
- Realizan transferencia a la cuenta corriente del Banco del Pichincha por préstamo bancario un valor de 59988.80 dólares.
- Se cancela los sueldos y salarios del mes de Febrero de la empleada del local comercial, un valor de 292.00 dólares más los beneficios de ley que le corresponden.

MARZO 01:

- Se cobra el valor pendiente de pago de parte del Sr. Darío Verdugo, según facturas del Anexo de Ventas N° 19 un valor de 140.00 dólares.
- Se efectiviza cheque posfechado del cliente Carlos Pérez, por un valor de 320.00 dólares.

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 028 por un valor de 285.71 dólares más IVA.

MARZO 03:

- Se efectiviza cheque posfechado del cliente Luis Pinos, por un valor de 280.00 dólares.
- El Banco debita de la cuenta un valor de 1.66 dólares por emisión de estado de cuenta.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 029 por un valor de 1062.50 dólares más IVA.

MARZO 04:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 030 por un valor de 133.93 dólares más IVA.

MARZO 05:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha, un valor de 50.00 dólares.
- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a MAXIMUEBLES un valor de 204.18 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 031 por un valor de 107.14 dólares más IVA.

MARZO 06:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha, un valor de 45.00 dólares.
- Se cancela las obligaciones pendientes de pago a COMERCIAL VACA con cheque un valor de 346.55 dólares y a RAFAEL ASMAL en efectivo 346.67 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 032 por un valor de 151.79 dólares más IVA.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 551.04 dólares más IVA, a CHAIDE &CHAIDE., según Fact. 009-003-2919, se cancela un valor adicional de 7.60 dólares, por transporte.

- Se cobra el valor pendiente de pago de parte de las Sras. María Quillagaga y Ricardina Gildaloa, según facturas del Anexo de Ventas N° 20 un valor de 387.5 dólares.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 448.44 dólares más IVA, a MAXIMUEBLES, según Fact. 002-001-2923.
- Se cancela por consumo de agua potable por los meses de enero a febrero del 2012, un valor de 13.71 dólares.

MARZO 07:

- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a REPOZZO S.A. un valor de 316.36 dólares y a OLAYA HERRERA 801.00 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 033 por un valor de 214.29 dólares más IVA.

MARZO 08:

- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 181 dólares más IVA, a METALICAS BRAVO, según Fact. 002-001-2282.

MARZO 09:

- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a ABRANOVI un valor de 82.88 dólares
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 804.68 dólares más IVA, a MAXIMUEBLES, según Fact. 002-001-2927.

MARZO 10:

- Se realiza la conciliación tributaria del mes de Febrero del 2012, se realiza el respectivo pago al Servicio de Rentas Internas (SRI), más la comisión que cobra el banco por el servicio brindado.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 034 por un valor de 892.86 dólares más IVA.

MARZO 11:

- Se cancela al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) la planilla de aporte del mes de Febrero del 2012, un valor de 87.11. Dólares, más la comisión que cobre el banco por el servicio brindado.

- Se efectiviza cheques posfechados de clientes: Martha Jara y Carlos Ponce un valor de 30.00 y 160.00 dólares respectivamente.

MARZO 12:

- Se cobra el valor pendiente de pago de parte del Sr. Efraín Rivera, según facturas del Anexo de Ventas N° 07 un valor de 100.00 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 035 por un valor de 406.25 dólares más IVA.
- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a LURAP DEL COMERCIO CIA. LTDA. un valor de 156.37 dólares; OLAYA HERRERA un valor de 612.48 dólares y a METALICAS BRAVO un valor de 410.00 dólares.

MARZO 13:

- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a LURAP DEL COMERCIO CIA. LTDA. un valor de 82.49 dólares; RAFAEL ASMAL un valor de 297.81 dólares y a MUEBLERIA BELEN un valor de 600.00 dólares.
- El Banco debita la cuota del préstamo correspondiente al mes de Marzo un valor de 1193.31 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 036 por un valor de 49.11 dólares más IVA.
- Se compra mercaderías a crédito por un monto de 222.91 dólares más IVA, a REPOZZO S.A, según Fact. 001-001-24439.

MARZO 14:

- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a TOMEBAMBA S.A. un valor de 172.00 y 134.00 dólares; a MAXIMUEBLES un valor de 204.18 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 037 por un valor de 44.64 dólares más IVA.

MARZO 15:

- Se compra mercaderías con cheque por un monto de 543.17 dólares más IVA, a GERARDO ORTIZ CIA. LTDA, según Fact. 001-001-1086888.

- Se compra mercaderías con cheque por un monto de 68.23 dólares más IVA, a GERARDO ORTIZ CIA. LTDA, según Fact. 001-001-1086904.
- El Banco debita de la cuenta un valor de 0.35 dólares por consulta de movimiento de cuenta.

MARZO 16:

- Se efectiviza cheque posfechado de cliente Pedro Maza, por un valor de 180.00 dólares.
- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a CHAIDE &CHAIDE un valor de 421.29 y 220.97dólares; a LAMITEX un valor de 304.60 y 236.97 dólares.
- Se cobra el valor pendiente de pago de parte de la Sra. Rosa Alvarado, según facturas del Anexo de Ventas N° 10, un valor de 50.00 dólares.
- Se vende mercaderías a crédito, según Anexo de Ventas Nº 038 por un valor de 669.64 dólares más IVA.

MARZO 19:

- Se realiza el depósito del dinero recaudado en la cuenta del Banco del Pichincha por un valor de 600.00 dólares.
- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a CHAIDE &CHAIDE un valor de 139.52 y 203.79 dólares.
- Se vende mercaderías a crédito, según Anexo de Ventas Nº 039, por un valor de 1560.71 dólares más IVA.

MARZO 20:

- Se cancela por transporte de mercaderías de la ciudad de Cuenca un valor de 24,00 dólares.

MARZO 21:

- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a LOURDES AUCOPIÑA un valor de 730.00 dólares
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 040, por un valor de 2556.25 dólares más IVA.

MARZO 22:

- Se cancela en efectivo la factura del consumo de Energía Eléctrica del mes de Marzo del 2012, un valor de 52.15 dólares.

MARZO 23:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 041, por un valor de 178.57 dólares más IVA.

MARZO 24:

- Se cancela con cheque las obligaciones pendientes de pago a CHAIDE &CHAIDE un valor de 123.43 dólares.
- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 042, por un valor de 1071.43 dólares más IVA.

MARZO 26:

- Se efectiviza cheque posfechado de cliente Víctor Prado, por un valor de 500.00 dólares.
- Se cobra el valor pendiente de pago de parte de la Sra. Maricela del Pozo, según facturas del Anexo de Ventas N° 20 un valor de 330.00 dólares.
- Se cobra el valor pendiente de pago de parte del Sr. Sanaro Paredes, según facturas del Anexo de Ventas N° 15 un valor de 190.00 dólares.

MARZO 28:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 043, por un valor de 125.00 dólares más IVA.

MARZO 31:

- Se vende mercaderías al contado, según Anexo de Ventas Nº 044, por un valor de 580 dólares más IVA.
- Se cancela en efectivo la factura de consumo de internet por un valor de 22.32, del mes de Marzo del 2012, según fact. 002-002-12999.
- Se cancela los sueldos y salarios del mes de Marzo de la empleada del local comercial, un valor de 292.00 dólares, más los beneficios de ley que le corresponden.

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Inventario Inicial
AL 01 DE ENERO DE 2012
Expresado en USD $

Cod.	Cant	Descripción	V/Unit.	V/Parcial	V/Total
1		**ACTIVO**			**435.278,78**
1.1		**ACTIVO CORRIENTE**			**88.678,78**
1.1.01		**CAJA**			**979,40**
	30	BILLETES DE	20,00	600,00	
	25	BILLETES DE	10,00	250,00	
	7	BILLETES DE	5,00	35,00	
	25	BILLETES DE	1,00	25,00	
	82	MONEDAS DE	0,50	41,00	
	45	MONEDAS DE	0,25	11,25	
	130	MONEDAS DE	0,10	13,00	
	78	MONEDAS DE	0,05	3,90	
	25	MONEDAS DE	0,01	0,25	
1.1.02		**BANCOS**			**7.165,01**
	1	BANCO PICHINCHA CTA. CTE.	7.165,01	7.165,01	
1.1.03.02		**CLIENTES**			**21.112,00**
	1	FERNANDO TROYA	2.400,00	2.400,00	
	1	PEDRO CÁRDENAS	150,00	150,00	
	1	ASENCIO PALMA	72,00	72,00	
	1	CLARA PERALTA	38,00	38,00	
	1	MIRIAM RAMÍREZ	75,00	75,00	
	1	RUTH ANDRADE	64,00	64,00	
	1	NARCISA ANGULO	27,00	27,00	
	1	ROLANDO MARTÍNEZ	45,00	45,00	
	1	DENNIS LOJA	105,00	105,00	
	1	JORGE GARCÍA	50,00	50,00	
	1	RUBÉN ANGULO	45,00	45,00	
	1	JORGE REMACHE	40,00	40,00	
	1	PILAR ORELLANA	1.240,00	1.240,00	
	1	BALDRAMINA PAZ	75,00	75,00	
	1	MAYRA QUIÑONEZ	25,00	25,00	
	1	ABRAHAM MOROCHO	1.457,00	1.457,00	
	1	VERÓNICA DELEG	50,00	50,00	
	1	PAOLA MINDIOLA	150,00	150,00	
	1	CARMEN ONCE	75,00	75,00	
	1	PEDRO ESPINOZA	3.152,00	3.152,00	
	1	MERCEDES ENCALADA	20,00	20,00	
	1	CECILIA CASTRO	275,00	275,00	
	1	MARÍA CABEZA TITO	536,00	536,00	
	1	SANDRA ERAZO	110,00	110,00	
	1	JOSÉ SAGUAY	10,00	10,00	
	1	LUPE TIBAN	1.237,00	1.237,00	
	1	DIANA POSLIGUA	163,00	163,00	
	1	ELVA LUNA	100,00	100,00	
	1	MELIDA CASTRO	50,00	50,00	
	1	KETTY NARANJO	412,00	412,00	
	1	MERCEDES GUARACA	630,00	630,00	
	1	CARMEN VERA	746,00	746,00	
	1	CLARA MEZA	45,00	45,00	

	1	MIRIAN CABRERA	40,00	40,00	
	1	GUILLERMO VELÁSQUEZ	160,00	160,00	
	1	GLADYS HERRERA	25,00	25,00	
	1	HILDA VÁSQUEZ	847,00	847,00	
	1	MARCELA TORRES	587,00	587,00	
	1	WILSON MINA	385,00	385,00	
	1	GERMAN PIZZA	50,00	50,00	
	1	ELIZABETH TRIANA	425,00	425,00	
	1	LUIGI RIVERA	478,00	478,00	
	1	MÓNICA CRESPO	50,00	50,00	
	1	RENE ÁVILA	100,00	100,00	
	1	JOSÉ ZAMORA	2.240,00	2.240,00	
	1	CESAR CÁRDENAS	231,00	231,00	
	1	ELSA VÁSQUEZ	300,00	300,00	
	1	CÁRDENAS MARTHA	165,00	165,00	
	1	CABEZAS MARTHA	10,00	10,00	
	1	LÓPEZ CARMELA	150,00	150,00	
	1	LOOR LUIS	150,00	150,00	
	1	GLADYS YUPA	1.050,00	1.050,00	
1.1.13		**INVENTARIO DE MERCADERIAS**			**59.422,37**
HD123BG1	0	APARADOR BAR 2 PUERTAS	350,00	-	
HD123BG2	2	APARADOR 1 MT	180,00	360,00	
HD123BG3	1	APARADOR 1,50 MT	260,00	260,00	
HD123BG4	0	APARADOR 2 METROS BAR	400,00	-	
HD123BG5	0	APARADOR MARQUETEADO	680,00	-	
DFHSZD	2	ARCHIVADOR METALICO 4 CAJONES	140,00	280,00	
FGH566	1	BAR CRISTAL PORTA EQUIPO C/ILUMINACION	280,00	280,00	
JG485FHTR	1	BAR CUADRADO PEQ. GC	420,00	420,00	
JG485FHTS	2	BAR ESQUINERO	190,00	380,00	
JG485FHTT	1	BAR CUADRADO GRANDE GC	500,00	500,00	
JFHGF	2	BIBLIOTECAS SIMPLES	110,00	220,00	
BSJL	1	BIBLIOTECA PUERTA DE VIDRIOS	185,00	185,00	
DFN8756	1	BUFET MADESA	195,00	195,00	
DFN8756	2	BUFETERA LINEAL	310,00	620,00	
3COIMORNO6	0	BUFETERA MORRIS NOGAL	250,00	-	
3C01CAB010	1	BUFETERA CABRIA 010	235,00	235,00	
DFN8756	0	BUFETERA RECIBIDOR MARQ.	250,00	-	
FBFD152	2	CANAPE GRANDE	140,00	280,00	
FBFD152	3	CANAPE SENCILLO	70,00	210,00	
FBFD152	1	CANAPE TERRACOTA	250,00	250,00	
DG6564FDG	7	CAJONERA DE BEBE COLORES	50,00	350,00	
DG6564FD	8	CAJONERA CASITA DE COLORES	50,00	400,00	
FG4454	0	CAMA CUNA METALICA	95,00	-	
TUY465	2	CAMA LITERA TUBO GRUESO CHAPULIN 2 Y 1 PLAZA1/2	135,00	270,00	
FDG456	1	CAMA METELICA 1PLAZA1/2	70,00	70,00	
RTT689	2	CAMA LITERA PLAZA1/2 CHAPULIN	130,00	260,00	
DG6564FDQ	1	CAMA 1 PLAZA	175,00	175,00	
WER566	1	CUNA METALICA DE PLAZA	85,00	85,00	
DG6564FD	8	CAMA CUNA PLAZA ½	120,00	960,00	
DG6564FDS	4	CAMA CUNA CARRO PLAZA ½	160,00	640,00	
DG6564FDA	1	CAMA CUNA PLAZA 1/2 COLOR MIEL	180,00	180,00	
DG6564FDB	2	CAMA FLOR PLAZA 1/2	123,00	246,00	
DG6564FDC	1	CAMA PATTY PLAZA 1/2	123,00	123,00	
DG6564FDD	1	CAMA DENTADA PLAZA 1/2	125,00	125,00	
DG6564FDF	3	CAMA PILAR PLAZA 1/2	130,00	390,00	
DG6564FDG	0	CAMA FLOR 2 PLAZAS	110,00	-	
DG6564FDH	2	CAMA ESCUDO 2 PLAZAS	120,00	240,00	
DG6564FDI	0	CAMA CHINA 2 PLAZAS	120,00	-	

DG6564FDJ	1	CAMA DENTADA 2 PLAZAS	130,00	130,00	
DG6564FDK	1	CAMA MONICA 2 PLAZAS	120,00	120,00	
1002VERNO	1	CAMA VERANDA NOGAL 2 PLAZAS	285,00	285,00	
9VV84	0	CAMA RHAPSODI 2 PLAZAS	167,00	-	
VDFGFD	6	CAMA ECONOMICA 2 PLAZAS	125,00	750,00	
FGHGHS	5	CAMA CISNE 2 PLAZAS	85,00	425,00	
DG6564FDL	1	CAMA DENTADA 2 PLAZAS 1/2 + VELADORES	240,00	240,00	
DG6564FDM	0	CAMA ROSA Y FLOR 2 PLAZAS 1/2 +VELADORES	700,00	-	
DG6564FDN	2	CAMA WENGUE 2 PLAZAS 1/2 + VELADORES	460,00	920,00	
HKJHKK	1	CAMA NARDO 2 PLAZAS 1/2 + VELADORES	600,00	600,00	
1VR04	1	CAMA VERANDA 3 PLAZAS	340,00	340,00	
1IP10	1	CAMA IMPERIAL 3 PLAZAS	420,00	420,00	
DG6564FDÑ	2	CAMA FRANCESA 3 PLAZAS + VELADORES	500,00	1.000,00	
DG6564FDO	1	CAMA WENGUE 3 PLAZAS + VELADORES	500,00	500,00	
DG6564FDP	1	CAMA TALLADA 3 PLAZAS + VELADORES	700,00	700,00	
DG6564FD	0	CAMA VERONA 3 PLAZAS + VELADORES	500,00	-	
CFX54KH	4	CASTILLOS P/BABY	75,00	300,00	
FJG54FH11	1	COMODA INGLESA PEQ.	210,00	210,00	
FJG54FH22	1	COMODA FRANCESA PEQ.	210,00	210,00	
FJG54FH33	1	COMODA CAPRI GRANDE	285,00	285,00	
FJG54FH44	0	COMODA CAPRI II	290,00	-	
FJG54FH55	1	COMODA 9 CAJONES ESPEJO CUADRADO	240,00	240,00	
FJG54FH66	1	COMODA RECORTADA	235,00	235,00	
FJG54FH77	1	COMODA PRINCESA 6 CAJONES MARQUET.	350,00	350,00	
FJG54FH88	2	COMODA 6 CAJONES C/PAÑOS	200,00	400,00	
FJG54FH99	0	COMODA JOYERO	135,00	-	
FJG54FH00	1	COMODA CAPRI PEQ.	210,00	210,00	
ETYTY	1	COMODA NARDO TALLADA	350,00	350,00	
57PT292	1	COMODA MONACO 5 NIVEL CMX014500	55,00	55,00	
57PT303	3	COMODA SUPER GIGANTE 4 NIVEL CMX02200	90,00	270,00	
HND5458D	1	CONSOLA ECONOMICA REDONDA Y 4 PATAS	100,00	100,00	
HND5458D1	2	CONSOLA PORTA RECUERDO	105,00	210,00	
HND5458D2	3	CONSOLA MARQUETEADA PEQUEÑA	150,00	450,00	
HND5458D3	1	CONSOLA LUIS XV	300,00	300,00	
JDK687VF09	1	COQUETA MARQUETEADA	200,00	200,00	
JDK687VF10	1	COQUETA CECY OVALADA PEQ. + SILLA	150,00	150,00	
JDK687VF11	2	COQUETA ILUMINACION + SILLA	195,00	390,00	
JDK687VF12	1	COQUETA REPISA + SILLA	150,00	150,00	
JDK687VF13	2	COQUETA VESTIDOR SENCILLA + SILLA	130,00	260,00	
JDK687VF14	1	COQUETA CLARAS ESPEJO REDONDO	190,00	190,00	
JDK687VF15	1	COQUETA ESPEJO OVALADO	175,00	175,00	
JDK687VF16	2	COQUETA 2003	190,00	380,00	
JDK687VF17	1	COQUETA CAPRI	180,00	180,00	
GJ150x150	1	ESTACION DE TRABAJO EN L	165,00	165,00	
GJ125x125	1	ESTACION DE TRABAJO EN L PEQUEÑA	130,00	130,00	
FGGDHG06	1	ESCRITORIO ESTUDIANTIL 3 CAJONES	80,00	80,00	
FGGDHG07	1	ESCRITORIO ESTUDIANTIL 2 CAJONES	70,00	70,00	
FGGDHG08	0	ESCRITORIO SECRETARIO 2 CAJONES	90,00	-	
FGGDHG09	0	ESCRITORIO SECRETARIO 4 CAJONES	110,00	-	
JHJKKLJ	1	ESCRITORIO METALICO	115,00	115,00	
FGGDHG08	0	ESCRITORIO COMPUTADORA	75,00	-	
5MAJC43	1	JGO. COMEDOR ZF0008 6 SILLAS 7PZS. Madera	148,21	148,21	
5MAJC45	1	JGO. COMEDOR ZF0016 4 SILLAS 5PZS. Vidrio cuadrado	108,93	108,93	
5MAJC47	1	JGO. COMEDOR ZF0023 4 SILLAS 5PZS. Madera cuadrada	165,18	165,18	
5MAJC57	2	JGO. COMEDOR ZF0010 4 SILLAS 5PZS. Madera redonda	111,61	223,21	
5MAJC62	2	JGO. COMEDOR YS-A002 4 SILLAS 5PZS. Vidrio Cuadrado Negra	149,83	299,66	

NIG322CG05	2	JGO. COMEDOR ESTRELLA PLASTICO (5PCS)	111,61	223,21	
TDF0488CDK	0	JGO. COMEDOR 6 SILLA MADESA	357,14	-	
NIG322CG01	1	JGO. COMEDOR LINEAL 6 SILLAS	510,00	510,00	
NIG322CG02	1	JGO. COMEDOR 8 SILLA CUADRADO MARQUET.	655,00	655,00	
NIG322CG03	1	JGO. COMEDOR LINEAL CON HUECO 8 SILLAS	655,00	655,00	
NIG322CG04	1	JGO. COMEDOR 8 SILLA COLINEAL MARQ.	750,00	750,00	
YJ656GHD5	1	JGO. MUEBLES LUIS XV	850,00	850,00	
YJ656GHD6	1	JGO. MUEBLES COLINEAL	950,00	950,00	
YJ656GHD7	1	JGO. MUEBLES COLINEAL MADERA	580,00	580,00	
YJ656GHD8	1	JGO. MUEBLES BUTACA CHENIL	50,00	50,00	
YJ656GHD9	1	JGO. MUEBLES MODULAR MINI	400,00	400,00	
YJ656GHD10	8	JGO. MUEBLES MODULAR	480,00	3.840,00	
YJ656GHD11	2	JGO. MUEBLES MODULAR MICROFIBRA	520,00	1.040,00	
YJ656GHD12	1	JGO. MUEBLES KENDRA MARQUETEADO	780,00	780,00	
YJ656GHD13	1	JGO. MUEBLES PATAS METALICAS MICROFIBRA	600,00	600,00	
YJ656GHD14	0	JGO. MUEBLES ITALIA	590,00	-	
YJ656GHD15	0	JGO. MUEBLES HONGO BAR	650,00	-	
YJ656GHD17	1	JGO. MUEBLES DOMINIK	675,00	675,00	
YJ656GHD18	1	JGO. MUEBLES A 0261	675,00	675,00	
YJ656GHD19	2	JGO. MUEBLES DIEGO	675,00	1.350,00	
YJ656GHD20	1	JGO. MUEBLES LINEAL CON MESAS ESQUINERA.	780,00	780,00	
YJ656GHD21	1	JGO. HOLL CLASICO	320,00	320,00	
YJ656GHD22	0	JGO. HOLL BANCA ARABE	410,00	-	
YJ656GHD23	2	JGO. HOLL DANES MICROFIBRA	435,00	870,00	
YJ656GHD24	1	JGO. DE MESA MARQUETEADA	65,00	65,00	
YJ656GHD25	2	JGO. DE MESA ESQUINERAS GRAN. Y PEQ.	35,00	70,00	
YJ656GHD26	2	JGO. MESA DE CENTRO BAR	100,00		
YTHYUI	1	MD DE INTERNET COMPUTADORA	70,00	70,00	
FRGJUJ	1	MD COMPUTADORA MEDIANO	130,00	130,00	
HLF121TG1	0	MD 2006 EQUIPO 3 CAJONES	210,00	-	
HLF121TG2	2	MD BOTELLA EQUIPO	215,00	430,00	
HLF121TG3	1	MD CINE EN CASA ALTO RH	295,00	295,00	
HLF121TG4	1	MD TV/PUERTA MADERA CADA	100,00	100,00	
GFGHGJ	1	MD PEQUEÑO MDF	50,00	50,00	
JLKN1000	1	MD PORTA TV+EQUIPO CAOBA ESQ. BOSQUE	145,00	145,00	
GBJF5496F	2	MESA DE CENTRO R.CH.	56,00	112,00	
GBJF5496F9	2	MESA ESQUINERA REDONDA PQÑ.	40,00	80,00	
FFDHGJ	1	RECIBIDOR LINEAL WENGUE	210,00	210,00	
CVG57FHU	2	ROPERO DE NIÑO 0,90cm	75,00	150,00	
CVG57FHV	1	ROPERO DE NIÑO 1.20cm	80,00	80,00	
CVG57FHW	4	ROPERO DE NIÑO 1.50cm	115,00	460,00	
CVG57FHX	3	ROPERO COMODA	140,00	420,00	
CVG57FHXG	2	ROPERO SEMANERO	140,00	280,00	
CVG57FHY	1	ROPERO 3 CUERPOS COMODA	240,00	240,00	
HGNHGJ	2	ROPERO 3 PUERTAS MALETERO	240,00	480,00	
CVG57FHYD	4	ROPERO 2 PUERTAS 1 EN EL CENTRO	140,00	560,00	
GHGNHGJ	1	ROPERO MALETERO MEDIA LUNA	180,00	180,00	
XZVCFDF	1	ROPERO MALETERO PEQ. 3 PUERTAS	180,00	180,00	
FDHGHGH	1	ROPERO MEDIA LUNA	140,00	140,00	
SDDFFFH	6	ROPERO MEDIANOS Y PORTA TV	140,00	840,00	
FDFJHGJKH	3	ROPERO CLOSETH WENGE	300,00	900,00	
VNBG5480	1	SEMANERO ECONOMICO MINI	90,00	90,00	
VNBG5481	1	SEMANERO MINI C/RIELES	180,00		

VNBG5482	5	SEMANERO CORBATERO	295,00	1.475,00	
1V07CAI010	0	SEMANERO INGLES 010	245,00	-	
1D06RAGNOG	0	SEMANERO RAGAZZA NOGAL	263,00	-	
FDXZHGC	1	SOLTERON SIMPLE	165,00	165,00	
DFJ245DT4	2	TELEFONERA C/BAUL	160,00	320,00	
DFJ245DT5	1	TELEFONERA PARA REVISTAS	130,00	130,00	
VLFJKDFG	1	VESTIDOR CLASICO	205,00	205,00	
VLFJKDFGJ	1	VESTIDOR MARQUETEADO	175,00	175,00	
DJD484SDR	6	VELADORES C/PAÑO 3 CAJONES	45,00	270,00	
DJD484SDY	4	VELADORES SENCILLOS	35,00	140,00	
DJD484SDX	2	VELADORES VERONA 3 CAJONES	70,00	140,00	
NFG54DP8	1	VITRINA CATEDRAL MATE ESQUINERAS	150,00	150,00	
NFG54DP9	3	VITRINA ESQUINERA LINEAL 1 CAJON	150,00	450,00	
NFG54DP10	1	VITRINA LINEAL PEQ.	100,00	100,00	
X78009X	1	ADORNO FUENTE	22,32	22,32	
AL.1.08	10	ALMOHADA PREMIUN 90*50CM	4,91	49,11	
AL.1.04	20	ALMOHADA PREMIUN 60*40CM	2,68	53,57	
AL.1.05	27	ALMOHADAS PREMIUM 70x50CM	3,45	93,26	
AL.1.05	20	ALMOHADA DE PLUMON 70x50	3,75	75,00	
PTBCIR135190	1	BASE IMPERIAL 135 VINO	71,43	71,43	
PTBCCL160200	1	BASE CONTINENTAL 160 GRIS	70,80	70,80	
CONTI2000010	0	BASE CONTNENTAL 200 GRIS	120,78	-	
218cm*218m	1	COBERTOR FULL/QUEEN 86"*86"	35,71	35,71	
X307615	1	COBIJA ESCOCIA 2 PLAZAS	8,93	8,93	
CO.1.01	4	COJIN HUESITO	1,79	7,14	
GFG24564	10	COJINES MICROFIBRA	2,68	26,79	
3E14860	3	COJIN DE CUERO REDONDO 45cm.	2,68	8,04	
PTCCIR190TR	1	COLCHON CHAIDE Y CHAIDE IMPERIAL 105 PLAZA 1/2	73,70	73,70	
PTCCIR190TR	0	COLCHON CHAIDE Y CHAIDE IMPERIAL 135 PLAZA	91,76	-	
PTCC105190GR	1	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 105 GRIS	102,68	102,68	
PTCL1351900	2	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 135 GRIS 2 PLAZAS	132,84	265,68	
PCC160200GR	2	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 160 GRIS 2PLAZAS 1/2	166,81	333,62	
CCCL2002000	0	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 200 GRIS 3 PLAZAS	218,75	-	
PTCCCP200GR	0	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 200 PILLOW TOP	285,71	-	
GHG540000F	7	COLCHON NOVOSUEÑO ESPONJA 2 PLAZAS	20,09	140,63	
HJH545000F	15	COLCHON NOVOSUEÑO ESPONJA PLAZA 1/2	18,75	281,25	
3C10313	16	COLCHON ELITE 105x190x13CM Y 105x140	19,92	318,74	
3CCTA23	1	COLCHON MASCOTA T/ACOLCHADA 70x140x11CM	14,80	14,80	
REST2000301	1	COLCHON RESTONIC EXCELLENCE NON FLIP 2 PLAZAS	334,29	334,29	
DSF135SRET	1	COLCHON ORTOPEDICO PRENSADO 2 PLAZAS	178,57	178,57	
PREN20000654	1	COLCHON ORTOPEDICO PRENSADO 2 PLAZAS1/2 PILLOW TOP	190,19	190,19	
PTCCSB1602TR	2	COLCHON SUAVE BRISA TRADICIONAL 2 PLAZAS 1/2	144,10	288,20	
FVH153HGD	1	COLCHON REGINA ALGODÓN LAMINADO 2 PLAZAS	178,57	178,57	
CESR105190	0	COLCHON SUEÑO DORADO RTS 105 PLAZA 1/2	50,05	-	
CESR135190	5	COLCHON SUEÑO DORADO RTS 135 2 PLAZAS	61,15	305,75	
1107009015	1	COLCHON RESIFLEX SATISFACION DE LUJO 2 PLAZAS	89,29	89,29	
1107009028	1	COLCHON RESIFLEX STARFLEX 2 PLAZAS 1/2	141,96	141,96	
1107090033	1	COLCHON RESIFLEX SUPERFLEX 2 PLAZAS 1/2	151,79	151,79	

1107009029	1	COLCHON RESIFLEX STARFLEX 3 PLAZAS	174,11	174,11	
1107009034	1	COLCHON RESIFLEX SUPERFLEX 3 PLAZAS	196,43	196,43	
7P1C5UPSY	2	CUADROS PINTURA OLEO # 118 (60*90)	29,46	58,93	
7P1C5IPCD	1	CUADROS PINTURA OLEO # 138 (60*90)	29,46	29,46	
7P1C5XPCB	2	CUADROS PINTURA OLEO # 306-2 (43*56)	13,39	26,79	
7P1C5SPCG	2	CUADROS PINTURA OLEO #300 (53*68)	13,39	26,79	
7P1C5TPCA	2	CUADROS PINTURA OLEO #300 (57*68)	16,07	32,14	
7P1C5QPCW	2	CUADROS PINTURA OLEO #300 (58*58)	13,39	26,79	
FHYJKUI	1	EDREDONES COMPLETOS 2 PLAZAS COMBO PREMIUM	40,18	40,18	
DJKYERT	2	EDREDONES EDEN 2 PLAZAS 1/2	25,00	50,00	
REITUVD	2	EDREDONES EDEN, PREMIUM Y ROYAL 2 PLAZAS	25,00	50,00	
2SEDO21	2	EDREDONES ELEGANCIA C/VUELO 2 PLAZAS	16,07	32,14	
X307656	2	EDREDON ROMANCE 2 PLAZAS	28,57	57,14	
X307657	1	EDREDON ROMANCE 2 PLAZAS 1/2	31,25	31,25	
X30755	1	EDREDON ROMANCE 3 PLAZAS	40,18	40,18	
CC.1.06	4	EDREDON COBERTOR INFANTIL 2 PLAZAS	37,50	150,00	
TO.1.05	0	JGO. TOALLAS 2 PIEZAS	8,93	-	
ELLA-0117	7	LAMPARAS CERAMICAS	8,04	56,25	
5L21304	2	LAMPARAS DE MESA DY8126	25,88	51,76	
BVB62532	3	MANTELES	5,36	16,07	
9524-9526	2	MESA FLORAL-CABALLO C/RELOJ	50,89	101,79	
JKHFGH	2	COBIJA MINI BABY BLANKETS	8,93	17,86	
ELLA-0479B	3	PEDESTALES CERAMICAS	16,96	50,89	
C3003PCT	4	PROTECTORES DE ALMOHADAS	3,13	12,50	
FTJWYTJ	2	PROTECTORES DE COLCHON 2 PLAZAS	12,50	25,00	
JKURIEJ	1	PROTECTORES DE COLCHON 2 PLAZAS 1/2	19,64	19,64	
FC.1.04	2	PROTECTOR FUNDA DE COLCHON 2 PLAZAS 1/2	24,11	48,21	
YJSDETY	5	PROTECTORES DE INSECTOS	0,89	4,46	
H3661PD	3	RELOJ DE PARED	9,38	28,13	
FF54FHGG1	5	SABANAS DE CUNA 104x80	8,00	40,00	
FF54FHGG	10	SABANAS INFANTIL 105x190	11,52	115,20	
JMNGLJ	3	SABANAS BARBARA HOMES PLAZA 1/2	8,75	26,25	
13663PSC1	3	SABANAS ROYAL PLAZAS 1/2	14,29	42,86	
SA.1.01	3	SABANAS ESTAMPADAS PLAZA 1/2	11,49	34,47	
X368403	1	SABANA C. CENEFA CLAUDIA 2 PLZS. JGO	13,48	13,48	
2SA0306	2	SABANAS EXTRA BORDADAS 2 PLAZAS	8,93	17,86	
13661PFC4	4	SABANAS ROYAL 2 PLAZAS	16,07	64,29	
13663PSC5	3	SABANAS BARBARA HOME 2 PLAZAS	13,59	40,77	
13663PSC6	1	SABANAS BORDADAS 2 PLAZAS	15,62	15,62	
13663PSC	2	SABANAS IDEAL HOME 2 PLAZA	13,59	27,18	
SA.SB.1.02	6	SABANAS ESTAMPADAS 2 PLAZA	14,10	84,62	
SB.1.02	6	SABANAS LLANAS 2 PLAZAS	13,59	81,56	
SE.1.03	3	SABANAS ESPECIALES 2 PLAZAS 1/2	22,17	66,51	
SA.1.03-1	6	SABANA ESTAMPADA 2 PLAZAS 1/2	15,62	93,73	
SA.1.03-2	3	SABANA LLANAS 2 PLAZAS 1/2	15,62	46,86	
SA.1.04	0	SABANA ESTAMPADA 3 PLAZAS	19,64	-	
SA.1.04-1	1	SABANA LLANAS 3 PLAZAS	19,64	19,64	
SA.1.04-2	1	SABANA MONACO 3 PLAZA	25,62	25,62	
SA.1.04-3	1	SABANA PRINCESS 3 PLAZAS	25,62	25,62	
5MMCS70	3	SILLAS GIRAT. AJUSTABLES C/BRAZO E2036	43,62	130,87	
5MMCS28	3	SILLAS GIRAT. AJUSTABLES S/BRAZO YD995. peq.	27,63	82,88	
5MM2B	2	SILLA SECRETARIA NEGRA TX-H004	25,00	50,00	
JKT0YKU	1	SILLAS SECRETARIAS	40,18	40,18	

MCT049B1B	3	SILLAS OFICINA LOIS ASIENTO NEGRO, AZUL, ROJO	49,79	149,37	
TCT052A1A	3	SILLA OFICINA RISTO AZUL,NEGRO,ROJO ASIENTO NEGRO	32,50	97,50	
724-GPTA	6	SOBRECAMA QUEEN 3 PCS. 2 PLAZAS 1/2	40,18	241,07	
225*260 cm	1	SOBRECAMA FULL	49,11	49,11	
PTMSCHY0135	1	SOFA CAMA MYSTIQUE 135 BROWN/PEACH	346,43	346,43	
LH6006C	1	SOFA 3 P. GAEL + PUFF MICROFIBRA PLUMON	446,43	446,43	
DG889FDH1	3	TOALLAS MODERNA MULTICOLOR	6,16	18,48	
DG889FDH2	2	TOALLON A RAYAS ESTAMPADAS	7,19	14,38	
DG889FDH3	5	TOALLAS PLAYERAS ESTAMPADAS	3,08	15,40	
GHM545	1	TOALLAS P/BAÑO	4,46	4,46	
HXD5454	1	TOALLA SENCILLA BLANCA	6,25	6,25	
		ACTIVO NO CORRIENTE			**346.600,00**
1.2.01	1	TERRENO	25.000,00	25.000,00	**25.000,00**
1.2.02	1	EDIFICIO	285.000,00	285.000,00	**285.000,00**
1.2.04		**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**			**4.800,00**
	4	Computador Intel Core i5	1.200,00	4.800,00	
1.2.07		**MUEBLES DE OFICINA**			**3.800,00**
	5	Escritorios de madera	180,00	900,00	
	5	Silla giratoria	75,00	375,00	
	2	Archivadores	109,50	219,00	
	10	Percha metalicas	225,00	2.250,00	
	7	Sillas plasticas	8,00	56,00	
1.2.08		**VEHICULOS**			**28.000,00**
	1	camioneta toyota	28.000,00	28.000,00	
2.		**PASIVO**			**51.024,76**
2.1		**PASIVO CORRIENTE**			**5.626,86**
2.1.01		**CUENTAS POR PAGAR (Proveedores)**			**5.333,69**
	1	SR. JULIO CALLE	942,00	942,00	
	1	SR. MARCELO CALLE	3.030,00	3.030,00	
	1	CHAIDE Y CHAIDE	1.361,69	1.361,69	
2.1.15		**IESS POR PAGAR**			**85,00**
		Aportes mes de Diciembre	85,00		
2.1.11.01		**RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR**	36,00		**36,00**
2.1.11.04		**RETENCION FUENTE 10% POR PAGAR**	15,00		**15,00**
2.1.12.03		**RETENCION IVA 100% POR PAGAR**	24,00		**24,00**
2.1.04		**PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**			**85,17**
2.1.04.01		Decimo Tercer Sueldo	24,33		
2.1.04.02		Decimo Cuarto Sueldo	24,33		
2.1.04.03		Vacaciones por pagar	12,17		
2.1.15.03		Fondos de Reserva	24,33		
2.1.10		**IVA POR PAGAR**			**48,00**
2.2		**NO CORRIENTE O FIJO**			**45.397,90**
2.2.01		**PRESTAMO BANCARIOLARGO PLAZO**			**45.397,90**
2.2.01.01	1	PRESTAMO BANCO DEL PICHINCHA	28.497,50	28.497,50	
2.2.01.02	1	PRESTAMO COOP. DE AHORRO Y CRED. JARDIN AZUAYO	7.083,31	7.083,31	
2.2.01.03	1	PRESTAMO COOP. JEP	9.817,09	9.817,09	
3		**PATRIMONIO**			**384.254,03**
3.1.01		**Capital Personal**	384.254,03		
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**435.278,78**

La Troncal, 01 de Enero de 2012.

_____ _____

PROPIETARIO ***CONTADOR***

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Estado de Situación Inicial

Al 01 de Enero de 2012
EXPRESADO EN USD $

1	**ACTIVO**		
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**		**88.678,78**
1.1.01	Caja	979,40	
1.1.02	Bancos	7.165,01	
1.1.03.02	Clientes	21.112,00	
1.1.13	Inventario de Mercaderías	59.422,37	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**346.600,00**
1.2.01	Terreno	25.000,00	
1.2.02	Edificio	285.000,00	
1.2.04	Equipo de Computación	4.800,00	
1.2.06	Muebles de Oficina	3.800,00	
1.2.08	Vehículo	28.000,00	
	TOTAL ACTIVO		**435.278,78**
2.	**PASIVO**		
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**		**5.626,86**
2.1.01	Cuentas por Pagar (Proveedores)	5.333,69	
2.1.15	IESS por Pagar	85,00	
2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%	36,00	
2.1.11.04	RFIR Por Pagar 10%	15,00	
2.1.12.01	RF. IVA Por Pagar 30%	24,00	
2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar	85,17	
2.1.10	IVA por Pagar	48,00	
2.2.	**PASIVO NO CORRIENTE**		**45.397,90**
2.2.03	Documentos por Pagar	45.397,90	
	TOTAL PASIVO		**51.024,76**
3.	**PATRIMONIO**		**384.254,03**
3.1.01	Capital Personal	384.254,03	
	TOTAL PATRIMONIO		**384.254,03**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**435.278,78**

La Troncal, 01 de Enero del 2012.

…….. ……..
PROPIETARIO ***CONTADOR***

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 1

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		ARTE MUEBLE TROYA inicia sus actividades económicas con los siguientes valores.			
01/01/2012		**1**			
	1.1.01	Caja		979,40	
	1.1.02	Bancos		7.165,01	
	1.1.03.02	Clientes		21.112,00	
	1.1.13	Inventario de Mercaderías		59.422,37	
	1.2.01	Terreno		25.000,00	
	1.2.02	Edificio		285.000,00	
	1.2.04	Equipo de Computación		4.800,00	
	1.2.06	Muebles de Oficina		3.800,00	
	1.2.08	Vehículo		28.000,00	
	2.1.01	Cuentas por pagar (Proveedores)			5333.69
	2.1.15	IESS por Pagar			85,00
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			36,00
	2.1.11.04	RFIR Por Pagar 10%			15,00
	2.1.12.01	RF. IVA Por Pagar 30%			24,00
	2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar			85,17
	2.1.10	IVA por Pagar			48,00
	2.2.03	Documentos por Pagar			45.397,90
	3.1.01	Capital Personal			384.254,03
		V/r. Según Estado de Situación Inicial.			
02/01/2012		**2**			
	1.1.01	Caja		225,00	
	1.1.03.02	Clientes		100,00	
	4.1.01	Ventas			290,18
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			34,82
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 1.			
02/01/2012		**3**			
	5.1.10	Lubricantes, Combustibles y Repuestos.		8,93	
	1.1.06	IVA Pagado (compras)		1,07	
	1.1.01	Caja			10,00
		V/r. Compra de Diesel para el Carro del negocio. Según Fact. 001-001-18582			
03/01/2012		**4**			
	1.1.01	Caja		192,00	
	4.1.01	Ventas			171,43
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			20,57
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 2.			
03/01/2012		**5**			
	5.2.02	Compras		823,25	
	1.1.06	IVA Pagado (Compras)		98,79	
	1.1.02	Bancos			913,81
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			8,23
		V/r. Compra de Mercaderias a LAMITEX S.A. según fac. 001-001 -377956,			
04/01/2012		**6**			
	1.1.01	Caja		230,00	
	4.1.01	Ventas			205,36
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			24,64
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #3.			
04/01/2012		**7**			
	5.2.02	Compras		570,02	
	1.1.06	IVA Pagado (Compras)		68,40	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			632,72
	2.1.01.01	REPOZZO S.A.	632,72		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			5,70
		V/r. Compra de Mercaderias a Repozzo S.A. según fac. 001-001 -23999,			
			PASAN	437.596,25	437.596,25

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 2

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		437.596,25	437.596,25
05/01/2012		**8**			
	5.2.02	Compras		1.127,28	
	5.1.10	Transporte y Fletes en compras		14,10	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		135,27	
	2.1.01	Cuenta x pagar (Proveedores)			1.265,24
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	1.265,24		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			11,41
		V/r. Compra de Mercaderias a Chaide y Chaide según fac. 009-003 -26529,			
05/01/2012		**9**			
	5.2.02	Compras		967,21	
	1.1.06	IVA Pagado (Compras)		109,00	
	1.1.02	Bancos			128,57
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			937,97
	2.1.01.03	TOMEBAMBA	937,97		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			9,67
		V/r. Compra de Mercaderias a TOMEBAMBA S.A. según fac. 012-004 -331,			
06/01/2012		**10**			
	1.1.01	Caja		1.185,00	
	4.1.01	Ventas			1.058,04
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			126,96
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #5.			
06/01/2012		**11**			
	5.2.02	Compras		1.040,00	
	1.1.02	Bancos			1.029,60
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			10,40
		V/r. Compra de Mercaderias a MUEBLES CLASISC, Artesano Calif. según fac. 001-001 -212,			
06/01/2012		**12**			
	5.1.10	Transporte y Fletes en compras		35,00	
	1.1.01	Caja			34,65
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,35
		V/r. Pago de transportes en compras.			
09/01/2012		**13**			
	1.1.02	Bancos		2.766,75	
	1.1.01	Caja			2.766,75
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
09/01/2012		**14**			
	1.1.01	Caja		1.558,00	
	4.1.01	Ventas			1.391,07
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			166,93
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #6.			
10/01/2012		**15**			
	5.1.09.01	Energía Eléctrica		128,91	
	1.1.01	Caja			127,94
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,97
		V/r. Pago por servicio Eléctrico del mes de Enero de los 2 locales comerciales.			
10/01/2012		**16**			
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%		36,00	
	2.1.11.04	RFIR Por Pagar 10%		15,00	
	2.1.12.01	RF. IVA Por Pagar 30% (Bienes/Servicios)		24,00	
	2.1.10	IVA por pagar		48,00	
	5.1.11	Servicios Bancarios		0,50	
	1.1.01	Caja			123,50
		P/r Pago SRI mes de Diciembre del 2011.			
			PASAN	446.786,27	446.786,27

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 3

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		446.786,27	446.786,27
12/01/2012		**17**			
	1.1.01	Caja		270,00	
	1.1.03.02	Clientes		370,00	
	4.1.01	Ventas			571,43
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			68,57
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #7.			
13/01/2012		**18**			
	1.1.01	Caja		310,00	
	4.1.01	Ventas			276,79
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			33,21
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #8.			
14/01/2012		**19**			
	1.1.01	Caja		163,00	
	4.1.01	Ventas			145,54
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			17,46
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #9.			
14/01/2012		**20**			
	5.2.02	Compras		551,85	
	1.1.06	IVA Pagado		66,22	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			612,55
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			5,52
		V/r. Compra de Mercaderias a TOMEBAMBA S.A. según fac. 012-004 -331,			
15/01/2012		**21**			
	2.1.15	IESS por Pagar		85,00	
	5.1.11	Servicios Bancarios		0,50	
	1.1.01	Caja			85,50
		P/r Pago aportes al IESS mes de Diciembre del 2011.			
16/01/2012		**22**			
	1.1.02	Bancos		1.964,06	
	1.1.01	Caja			1.964,06
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
16/01/2012		**23**			
	1.1.01	Caja		85,00	
	1.1.03.02	Clientes		250,00	
	4.1.01	Ventas			299,11
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			35,89
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #10.			
18/01/2012		**24**			
	1.1.01	Caja		125,00	
	1.1.03.02	Clientes		130,00	
	4.1.01	Ventas			227,68
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			27,32
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #11.			
23/01/2012		**25**			
	1.1.02	Bancos		210,00	
	1.1.01	Caja			210,00
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
23/01/2012		**26**			
	1.1.01	Caja		285,00	
	4.1.01	Ventas			254,46
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			30,54
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #12.			
24/01/2012		**27**			
	1.1.01	Caja		380,00	
	4.1.01	Ventas			339,29
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			40,71
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #13.			
			PASAN	452.031,90	452.031,90

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 4

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		452.031,90	452.031,90
25/01/2012		**28**			
	1.1.01	Caja		930,00	
	4.1.01	Ventas			830,36
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			99,64
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #14.			
26/01/2012		**29**			
	1.1.01	Caja		150,00	
	1.1.03.02	Clientes		380,00	
	4.1.01	Ventas			473,21
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			56,79
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #15.			
27/01/2012		**30**			
	1.1.01	Caja		324,80	
	4.1.01	Ventas			290,00
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			34,80
		V/r. Venta de mercaderías, según Anexo de vtas. #16.			
28/01/2012		**31**			
	1.1.01	Caja		220,00	
	4.1.01	Ventas			196,43
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			23,57
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #17.			
29/01/2012		**32**			
	5.1.09.04	Internet		22,32	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		2,68	
	1.1.02	Bancos			24,55
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,45
		V/r. Pago de internet, según fac. 001-001-2119			
29/01/2012		**33**			
	1.1.02	Bancos		1.855,60	
	1.1.01	Caja			1.855,60
		V/r. Se realiza el Depósito del dinero recaudado.			
30/01/2012		**34**			
	1.1.01	Caja		100,00	
	4.1.01	Ventas			89,29
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			10,71
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #18.			
31/01/2012		**35**			
	5.1.01	Sueldos y salarios		292,00	
	5.1.04	Aporte Patronal al IESS		35,48	
	5.1.02	Provisiones Sociales		85,17	
	5.1.02.01	XIII Sueldo	24,33		
	5.1.02.02	XIV Sueldo	24,33		
	5.1.02.03	Vacaciones	12,17		
	5.1.02.04	Fondos de Reserva	24,33		
	2.1.04	PROVISIONES SOC. POR PAGAR			60,83
	2.1.04.01	XIII Sueldo por Pagar	24,33		
	2.1.04.02	XIV Sueldo por Pagar	24,33		
	2.1.04.03	Vacaciones por Pagar	12,17		
	2.1.15	IESS POR PAGAR			87,11
	2.1.15.01	Aporte Personal 9,35	27,30		
	2.1.15.02	Aporte Patronal 12,15	35,48		
	2.1.15.03	Fondo de Reserva	24,33		
	1.1.02	Bancos			264,70
		V/reg. Sueldos y Prov. Soc. del mes de Enero/12.			
			PASAN	456.429,95	456.429,95

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 5

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		456.429,95	456.429,95
01/02/2012		**36**			
	1.1.03.02	Clientes		280,00	
	4.1.01	Ventas			250,00
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			30,00
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. #19.			
02/02/2012		**37**			
	1.1.01	Caja		100,00	
	1.1.03.02	Clientes			100,00
		V/r. Se cobra a la Sra. Rocio Robes. Anexo Vtas. 01.			
02/02/2012		**38**			
	5.2.02	Compras		224,58	
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		0,90	
	1.1.06	IVA Pagado(compra)		26,95	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			250,17
	2.1.01.04	LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA.	250,17		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			2,26
		V/r. Compra de Mercaderias a LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA. según fac. 001-001 -32559			
03/02/2012		**39**			
	5.2.02	Compras		607,62	
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		7,70	
	1.1.06	IVA Pagado (compras)		72,91	
	2.1.01	Cuenta por pagar (Proveedores)			682,08
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	682,08		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			6,15
		V/r. Compra de Mercaderias a Chaide & Chaide según fac. 009-003 -27919,			
03/02/2012		**40**			
	5.2.02	Compras		640,45	
	1.1.06	IVA(Pagado (compras)		76,85	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			710,90
	2.1.01.05	LAMITEX S.A.	710,90		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			6,40
		V/r. Compra de Mercaderias a LAMITEX S.A. según fac. 001-001 -381722			
04/02/2012		**41**			
	2.1.01	Cuenta por Pagar (Proveedores)		1.188,01	
	2.1.01.01	REPOZZO S.A.	632,72		
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	421,29		
	2.1.01.03	TOMEBAMBA	134,00		
	1.1.02	Bancos cta Cte banco Pichincha			1.188,01
		V/r. Se cancela obligaciones a varios proveedores.			
06/02/2012		**42**			
	5.2.02	Compras		152,00	
	1.1.06	IVA Pagado (compra)		18,24	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			168,72
	2.1.01.06	MUEBLES DEL BOSQUE S.A.	168,72		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			1,52
		V/r. Compra de Mercaderias a MUEBLES EL BOSQUE S.A. según fac. 001-013 -1354,			
07/02/2012		**43**			
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		10,00	
	1.1.01	Caja			9,90
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,10
		V/r. Pago de transportes en compras.			
			PASAN	459.836,17	459.836,17

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 6

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		459.836,17	459.836,17
09/02/2012		**44**			
	1.1.03.02	Clientes		1.075,00	
	4.1.01	Ventas			959,82
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			115,18
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 20.			
09/02/2012		**45**			
	5.1.09.01	Energía Eléctrica		112,68	
	1.1.01	Caja			111,77
	1.1.08.01	anticipo Por Pagar 1%			0,91
		V/r. Pago por servicio Eléctrico del mes de Febrero de los 2 locales comerciales.			
10/02/2012		**46**			
	5.2.02	Compras		382,94	
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		5,70	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		45,95	
	2.1.01	Cuenta por Pagar (Proveedores)			430,70
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	430,70		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			3,89
		V/r. Compra de Mercaderias a Chaide & Chaide según fac. 009-003 -28398,			
10/02/2012		**47**			
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)		853,16	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)			481,44
	2.1.10	IVA por Pagar			371,72
		P/r Conciliacion tributaria mes de Enero del 2012.			
10/02/2012		**48**			
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%		52,70	
	2.1.10	IVA por pagar		371,72	
	5.1.11	Servicios Bancarios		0,50	
	1.1.01	Caja			424,92
		P/r Pago SRI mes de Enero del 2012.			
11/02/2012		**49**			
	2.1.15	IESS por Pagar		87,11	
	5.1.11	Servicios Bancarios		0,50	
	1.1.01	Caja			87,61
		P/r Pago aportes al IESS mes de Enero del 2012,			
11/02/2012		**50**			
	1.1.01	Caja		2.576,00	
	4.1.01	Ventas			2.300,00
	2.1.09	IVA venta (Cobrado)			276,00
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 21.			
12/02/2012		**51**			
	1.1.01	Caja		270,00	
	1.1.03.02	Clientes			270,00
		V/r. Se cobra a la Sres. Lucia Zambrano y Efrain Rivera. Anexo Vtas. 07.			
13/02/2012		**52**			
	1.1.02	Bancos		2.846,00	
	1.1.01	Caja			2.846,00
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
			PASAN	468.516,13	468.516,13

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 7

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		468.516,13	468.516,13
14/02/2012		**53**			
	5.2.02	Compras		563,34	
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		3,80	
	1.1.06	IVA Pagado (compra)		67,60	
	2.1.01	Proveedores			629,07
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	629,07		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			5,67
		V/r. Compra de Mercaderias a Chaide & Chaide según fac. 009-003 -28398,			
15/02/2012		**54**			
	1.1.01	Caja		50,00	
	4.1.01	Ventas			44,64
	2.1.09	IVA Ventas(Cobrado)			5,36
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 22.			
15/02/2012		**55**			
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		20,00	
	1.1.01	Caja			19,80
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,20
		V/r. Pago de transportes en compras.			
15/02/2012		**56**			
	5.2.02	Compras		1.446,00	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		173,52	
	1.1.02	Bancos			1.553,00
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			14,46
	2.1.12.01	RF. IVA Por Pagar 30% (Bienes)			52,06
		V/r. Compra de Mercaderias a Olaya Herrera Jennifer. según fac. 001-001 -59,			
16/02/2012		**57**			
	1.1.01	Caja		50,00	
	1.1.03.02	Clientes			50,00
		V/r. Se cobra a la Sra. Rosa Alvarado. Anexo Vtas. 10.			
16/02/2012		**58**			
	1.1.01	Caja		280,50	
	4.1.01	Ventas			250,45
	2.1 .09	IVA en Ventas (Cobrado)			30,05
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 23.			
18/02/2012		**59**			
	1.1.01	Caja		195,00	
	4.1.01	Ventas			174,11
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			20,89
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 24.			
20/02/2012		**60**			
	1.1.02	Bancos		555,70	
	1.1.01	Caja			555,70
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
25/02/2012		**61**			
	5.1.10	Lubricantes, Combustibles y Repuestos.		36,61	
	1.1.06	IVA Pagado (Compras)		4,39	
	1.1.02	Bancos			41,00
		V/r. Compra de Diesel para el Carro del negocio. Según Fact. 001-001-18582			
26/02/2012		**62**			
	1.1.03.02	Clientes		990,00	
	4.1.01	Ventas			883,93
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			106,07
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 25.			
26/02/2012		**63**			
	1.1.01	Caja		190,00	
	1.1.03.02	Clientes			190,00
		V/r. Se cobra al Sr. Sanaro Paredes. Anexo Vtas. 15.			
			PASAN	473.142,60	473.142,60

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 8

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		473.142,60	473.142,60
27/02/2012		**64**			
	1.1.02	Bancos		190,00	
	1.1.01	Caja			190,00
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
27/02/2012		**65**			
	1.1.01	Caja		4,90	
	4.1.01	Ventas			4,38
	2.1.09	IVA en ventas (Cobrado)			0,53
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 26.			
29/02/2012		**66**			
	2.1.01	Proveedores		710,90	
	2.1.01.01	REPOZZO S.A.	710,90		
	1.1.02	Bancos			710,90
		V/r. Se cancela obligaciones pendientes.			
29/02/2012		**67**			
	1.1.01	Caja		320,00	
	4.1.01	Ventas			285,71
	2.1.09	IVA en ventas (Cobrado)			34,29
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 27.			
29/02/2012		**68**			
	5.1.09.04	Internet		22,32	
	1.1.05	IVA Pagado		2,68	
	1.1.02	Bancos			24,55
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,45
		V/r. Pago de internet, según fac. 001-001-2694			
29/02/2012		**69**			
	5.1.01	Sueldos y salarios		292,00	
	5.1.04	Aporte Patronal al IESS		35,48	
	5.1.02	Provisiones Sociales		85,17	
	5.1.02.01	XIII Sueldo	24,33		
	5.1.02.02	XIV Sueldo	24,33		
	5.1.02.03	Vacaciones	12,17		
	5.1.02.04	Fondos de Reserva	24,33		
	2.1.04	PROVISIONES SOC. POR PAGAR			60,83
	2.1.04.01	XIII Sueldo por Pagar	24,33		
	2.1.04.02	XIV Sueldo por Pagar	24,33		
	2.1.04.03	Vacaciones por Pagar	12,17		
	2.1.15	IESS POR PAGAR			87,11
	2.1.15.01	Aporte Personal 9.35	27,30		
	2.1.15.02	Aporte Patronal 12.15	35,48		
	2.1.15.03	Fondo de Reserva	24,33		
	1.1.02	Bancos			264,70
		V/reg. Sueldos y Prov. Soc. del mes de Febrer./12.			
01/03/2012		**70**			
	1.1.01	Caja		140,00	
	1.1.03.02	Clientes			140,00
		V/r. Se cobra a la Sr. Dario Verdugo Anexo Vtas. 19.			
01/03/2012		**71**			
	1.1.01	Caja		320,00	
	4.1.01	Ventas			285,71
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			34,29
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 28.			
03/03/2012		**72**			
	1.1.01	Caja		1.190,00	
	4.1.01	Ventas			1.062,50
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			127,50
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 29.			
			PASAN	476.456,04	476.456,04

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 9

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		476.456,04	476.456,04
03/03/2012		**73**			
	2.1.01	Proveedores		82,49	
	2.1.01.04	LURAP DEL COMERCIO CIA. LTDA.	82,49		
	1.1.02	Bancos			82,49
		V/r. Se cancela obligaciones pendientes a proveedores.			
04/03/2012		**74**			
	1.1.01	Caja		150,00	
	4.1.01	Ventas			133,93
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			16,07
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 30.			
04/03/2012		**75**			
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)		134,00	
	2.1.01.03	TOMEBAMBA	134,00		
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	220,97		
	1.1.02	Bancos			134,00
		V/r. Se cancela obligaciones pendientes a proveedores.			
05/03/2012		**76**			
	1.1.02	Bancos		2.124,90	
	1.1.01	Caja			2.124,90
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
05/03/2012		**77**			
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)		421,29	
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	421,29		
	1.1.02	Bancos			421,29
		V/r. Se cancela obligaciones pendientes a proveedores.			
05/03/2012		**78**			
	1.1.01	Caja		120,00	
	4.1.01	Ventas			107,14
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			12,86
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 31			
06/03/2012		**79**			
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)		168,72	
	2.1.01.06	MUEBLES DEL BOSQUE S.A.	168,72		
	1.1.02	Bancos			168,72
		V/r. Se cancela obligaciones pendientes a proveedores.			
06/03/2012		**80**			
	1.1.01	Caja		170,00	
	4.1.01	Ventas			151,79
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			18,21
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 32			
06/03/2012		**81**			
	5.2.02	Compras		551,04	
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		7,60	
	1.1.06	IVA Pagado (compras)		66,12	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			619,17
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	619,17		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			5,59
		V/r. Compra de Mercaderias a Chaide & Chaide según fac. 009-003 -29192			
09/03/2012		**82**			
	1.1.01	Caja		387,50	
	1.1.03.02	Clientes			387,50
		V/r. Se cobra a la Sres. Maria Quillagaga y Ricardina Gildaloa, Anexo Vtas. 20.			
			PASAN	480.839,71	480.839,71

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 10

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		480.839,71	480.839,71
06/03/2012		**83**			
	5.2.02	Compras		448,44	
	1.1.06	IVA Pagado(compra)		53,81	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			497,77
	2.1.01.07	MAXIMUEBLES	497,77		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			4,48
		V/r. Compra de Mercaderias a MAXIMUEBLES según fac. 002-001 -2923			
07/03/2012		**84**			
	1.1.01	Caja		240,00	
	4.1.01	Ventas			214,29
	2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)			25,71
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 33			
08/03/2012		**85**			
	5.2.02	Compras		181,00	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		21,72	
	1.1.02	Bancos			200,91
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			1,81
		V/r. Compra de Mercaderias a Metalicas Bravo según fac. 002-001 -2282			
09/03/2012		**86**			
	5.2.02	Compras		804,68	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		96,56	
	2.1.01	Cuenta x Pagar (Proveedores)			893,19
	2.1.01.07	MAXIMUEBLES	893,19		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			8,05
		V/r. Compra de Mercaderias a MAXIMUEBLES según fac. 002-001 -2927			
10/03/2012		**87**			
	2.1.09	IVA venta (Cobrado)		618,36	
	1.1.06	IVA Pagado (Compra)			489,10
	2.1.10	IVA por Pagar			129,26
		P/r Conciliacion tributaria mes de Febrero del 2012.			
10/03/2012		**88**			
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%		12,02	
	2.1.12.01	RF. IVA Por Pagar 30% (Bienes)		52,06	
	2.1.09	IVA por pagar		129,26	
	5.1.11	Servicios Bancarios		0,50	
	1.1.01	Caja			193,84
		P/r Pago SRI mes de Febrero del 2012.			
10/03/2012		**89**			
	1.1.01	Caja		1.000,00	
	4.1.01	Ventas			892,86
	2.1.09	IVA Venta (Cobrado)			107,14
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 34			
11/03/2012		**90**			
	2.1.01	Proveedores		139,52	
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	139,52		
	1.1.02	Bancos			139,52
		V/r. Se cancela obligaciones pendientes a proveedores.			
			PASAN	484.637,64	484.637,64

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO: 11

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		484.637,64	484.637,64
11/03/2012		**91**			
	2.1.15	IESS por Pagar		87,11	
	5.1.11	Servicios Bancarios		0,50	
	1.1.01	Caja			87,61
		P/r Pago aportes al IESS mes de Febrero del 2012,			
12/03/2012		**92**			
	1.1.02	Bancos		1.636,05	
	1.1.01	Caja			1.636,05
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
12/03/2012		**93**			
	1.1.01	Caja		100,00	
	1.1.03.02	Clientes			100,00
		V/r. Se cobra a la Sra. Efrain Rivera. Anexo Vtas. 07.			
12/03/2012		**94**			
	1.1.01	Caja		455,00	
	4.1.01	Ventas			406,25
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			48,75
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 35			
13/03/2012		**95**			
	1.1.01	Caja		55,00	
	4.1.01	Ventas			49,11
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			5,89
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 36			
13/03/2012		**96**			
	5.2.02	Compras		222,91	
	1.1.06	IVA Pagado (compras)		26,75	
	2.1.01	Proveedores			247,43
	2.1.01.01	REPOZZO S.A.	247,43		
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			2,23
		V/r. Compra de Mercaderias a REPOZZO S.A. según fac. 001-001 -24439			
14/03/2012		**97**			
	1.1.01	Caja		50,00	
	4.1.01	Ventas			44,64
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)			5,36
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 37			
15/03/2012		**98**			
	2.1.01	Proveedores		203,79	
	2.1.01.02	CHAIDE & CHAIDE	203,79		
	1.1.02	Bancos			203,79
		V/r. Se cancela obligaciones pendientes a proveedores.			
15/03/2012		**99**			
	5.2.02	Compras		543,17	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		65,18	
	1.1.02	Bancos			602,92
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			5,43
		V/r. Compra de Mercaderias a Gerardo Ortiz Cia. Ltda. según fac. 001-001 -1086888			
15/03/2012		**100**			
	5.2.02	Compras		68,23	
	1.1.06	IVA Pagado)compras)		8,19	
	1.1.02	Bancos			75,74
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,68
		V/r. Compra de Mercaderias a Gerardo Ortiz Cia. Ltda. según fac. 001-001 -1086904			
			PASAN	488.159,52	488.159,52

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO:12

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		488.159,52	488.159,52
16/03/2012		**101**			
	1.1.01	Caja		50,00	
	1.1.03.02	Clientes			50,00
		V/r. Se cobra a la Sra. Rosa Alvarado. Anexo Vtas. 10.			
16/03/2012		**102**			
	1.1.03.02	Clientes		750,00	
	4.1.01	Ventas			669,64
	2.1.09	IVA Venta (Cobrado)			80,36
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 38			
19/03/2012		**103**			
	1.1.02	Bancos		710,00	
	1.1.01	Caja			710,00
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
19/03/2012		**104**			
	1.1.01	Caja		1.748,00	
	4.1.01	Ventas			1.560,71
	2.1.09	IVA Venta (Cobrado)			187,29
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 39			
20/03/2012		**105**			
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras		24,00	
	1.1.01	Caja			23,76
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,24
		V/r. Pago de transportes en compras.			
21/03/2012		**106**			
	1.1.01	Caja		2.863,00	
	4.1.01	Ventas			2.556,25
	2.1.09	IVA Venta (Cobrado)			306,75
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 40			
22/03/2012		**107**			
	5.1.09.01	Energía Eléctrica		52,54	
	1.1.01	Caja			52,15
	1.1.08.01	RFIR Por Pagar 1%			0,39
		V/r. Pago por servicio Eléctrico del mes de Marzo.			
23/03/2012		**108**			
	1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.01	Ventas			178,57
	2.1.09	IVA Venta (Cobrado)			21,43
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 41			
24/03/2012		**109**			
	1.1.01	Caja		1.200,00	
	4.1.01	Ventas			1.071,43
	2.1.09	IVA Venta (Cobrado)			128,57
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 42			
26/03/2012		**110**			
	1.1.02	Bancos		5.935,09	
	1.1.01	Caja			5.935,09
		V/r. Se realiza el Deposito del dinero recaudado.			
26/03/2012		**111**			
	1.1.01	Caja		330,00	
	1.1.03.02	Clientes			330,00
		V/r. Se cobra a la Sra. Maricela del Pozo, Anexo Vtas. 20.			
26/03/2012		**112**			
	1.1.01	Caja		190,00	
	1.1.03.02	Clientes			190,00
		V/r. Se cobra a la Sr. Sanaro Paredes. Anexo Vtas. 15.			
			PASAN	502.212,15	502.212,15

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO:13

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		502.212,15	502.212,15
28/03/2012		**113**			
	1.1.01	Caja		140,00	
	4.1.01	Ventas			125,00
	2.1.09	IVA Venta Cobrado			15,00
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 43			
31/03/2012		**114**			
	1.1.01	Caja		649,60	
	4.1.01	Ventas			580,00
	2.1.09	IVA Venta (Cobrado)			69,60
		V/r. Venta de mercaderias, según Anexo de vtas. # 44			
31/03/2012		**115**			
	5.1.09.04	Internet		22,32	
	1.1.06	IVA Pagado(compras)		2,68	
	1.1.02	Bancos			24,55
	2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%			0,45
		V/r. Pago de internet, según fac. 002-002-12999			
31/03/2012		**116**			
	5.1.01	Sueldos y salarios		292,00	
	5.1.04	Aporte Patronal al IESS		35,48	
	5.1.02	Provisiones Sociales		85,17	
	5.1.02.01	XIII Sueldo	24,33		
	5.1.02.02	XIV Sueldo	24,33		
	5.1.02.03	Vacaciones	12,17		
	5.1.02.04	Fondos de Reserva	24,33		
	2.1.04	PROVISIONES SOC. POR PAGAR			60,83
	2.1.04.01	XIII Sueldo por Pagar	24,33		
	2.1.04.02	XIV Sueldo por Pagar	24,33		
	2.1.04.03	Vacaciones por Pagar	12,17		
	2.1.15	IESS POR PAGAR			87,11
	2.1.15.01	Aporte Personal	27,30		
	2.1.15.02	Aporte Patronal	35,48		
	2.1.15.03	Fondo de Reserva	24,33		
	1.1.02	Bancos			264,70
		V/reg. Sueldos y Prov. Soc. del mes de Marzo /12.			
		Asientos de Ajuste			
31/03/2012		**117**			
	5.1.03	Honorarios Profesionales		210,00	
	1.1.06	IVA Pagado(compra)		25,20	
	2.1.06	Honorarios acumulados por Pagar			189,00
	2.1.11.04	RFIR Por Pagar 10%			21,00
	2.1.12.03	Rf IVA por Pagar 100%			25,20
		P/r. Valores pendientes de pago			
31/03/2012		**118**			
	2.1.09	IVA Ventas (Cobrado)		1210,78	
	1.1.06	IVA Pagado (compra)			366,21
	2.1.10	IVA Por Pagar			844,56
		P/r Conciliacion tributaria mes de Diciembre de 2011.			
31/03/2012		**119**			
	5.1.05	Depreciación de Edificio		3562,50	
	5.1.06	Depreciación de Equipo de Computación		399,96	
	5.1.07	Depreciación de Muebles de Oficina		95,00	
	5.1.18	Depreciación de Vehiculo		1400,00	
	1.2.03	(-)Depreciación Acum. de Edificio			3562,50
	1.2.05	(-)Depreciación Acum. de Equipo de Co			399,96
	1.2.07	(-)Depreciación Acum. de Muebles de Of			95,00
	1.2.09	(-)Depreciación Acum. de Vehiculo			1400,00
		P/r Depreciación de los meses de Enero a Marzo del 2012.			
			PASAN	503.439,39	503.439,39

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Libro Diario
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012
Expresado en USD $

FOLIO:14

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen…		503.439,39	503.439,39
		Asientos de Regulación			
		120			
	5.2.02	Compras		128,80	
	5.1.12	Transporte y Fletes en compras			128,80
		P/r. Para determinar Compras Netas			
31/03/2012		**121**			
	5.2.01	Costo de Ventas		71.467,18	
	1.1.13	Inventario de Mercaderias (Inventario Inicial)			59.422,37
	5.2.02	Compras (Netas)			12.044,81
		P/r. Determinar mercaderia disp. Para la venta.			
31/03/2012		**122**			
	1.1.13	Inventario de Mercaderías (Inventario Final)		58.971,76	
	5.2.01	Costo de Ventas			58.971,76
		V. Para Determinar Costo de Vtas. Registrar el Inv. Final de Mercaderias.			
31/03/2012		**123**			
	4.1.01	Ventas		22352,50	
	5.2.01	Costo de Ventas			12495,42
	4.2.04	Utilidad Bruta en Ventas			9857,08
		P/r Determinar Utilidad Bruta en Ventas			
		Asientos de Cierre			
31/03/2012		**124**			
		Resumen de Rentas y Gastos		7315,02	
	5.1.01	Sueldos y Salarios			876,00
	5.1.02	Provisiones Sociales			255,50
	5.1.04	Aporte Patronal			106,43
	5.1.11	Servicios Bancarios			3,00
	5.1.03	Honorarios Profesionales			210,00
	5.1.09.01	Energia Eléctrica			294,13
	5.1.09.04	Internet			66,96
	5..1.10	Lubricantes, Combust. y Repuestos			45,54
	5.1.05	Depreciación de Edificio			3562,50
	5.1.06	Depreciació de Equipo Computaci			399,96
	5.1.07	Depreciación de Muebles de Ofici			95,00
	5.1.08	Depreciación de Vehiculo			1400,00
		P/r. Para cerrar las cuentas de gastos.			
31/03/2012		**125**			
	5.1.13	Servicios Prestados		0,00	
		Resumen de Rentas y Gastos			0,00
		P/r. Para cerrar las cuentas de ingresos			
31/03/2012		**126**			
	4.2.04	Utilidad Bruta en Ventas		9857,08	
		Resumen de Rentas y Gastos			9857,08
		P/r. Para cerrar las cuentas de ingresos.			
31/03/2012		**127**			
		Resumen de Rentas y Gastos		2542,06	
	3.3.01	Utilidad del Presente Ejericio			2542,06
		P/r. Para definir la utilidad neta del ejercicio.			
		TOTAL	PASAN	19.714,16	19.714,16

…… ……..
PROPIETARIO ***CONTADOR***

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Caja** CODIGO: 1.1.01

FECHA		REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial	979,40		979,40
02-ene-12	1	2	A Varios	225,00		1.204,40
02-ene-12	1	3	Por Varios		10,00	1.194,40
03-ene-12	1	4	A Varios	192,00		1.386,40
04-ene-12	1	6	A Varios	230,00		1.616,40
06-ene-12	2	10	A Varios	1.185,00		2.801,40
06-ene-12	2	12	Por Transporte y Fletes en Compras		34,65	2.766,75
09-ene-12	2	13	Por Bancos		2.766,75	0,00
09-ene-12	2	14	A Varios	1.558,00		1.558,00
10-ene-12	2	15	Por Energía Eléctrica		127,94	1.430,06
10-ene-12	2	16	Por Varios		123,50	1.306,56
12-ene-12	3	17	A Varios	270,00		1.576,56
13-ene-12	3	18	A Varios	310,00		1.886,56
14-ene-12	3	19	A Varios	163,00		2.049,56
15-ene-12	3	21	Por Varios		85,50	1.964,06
16-ene-12	3	23	A Varios	85,00		85,00
17-ene-12	3	24	A Varios	125,00		210,00
23-ene-12	3	25	Por Bancos		210,00	0,00
24-ene-12	3	26	A Varios	285,00		285,00
24-ene-12	4	27	A Varios	380,00		665,00
25-ene-12	4	28	A Varios	930,00		1.595,00
26-ene-12	4	29	A Varios	150,00		1.745,00
27-ene-12	4	30	A Varios	324,80		2.069,80
27-ene-12	4	31	A Varios	220,00		2.289,80
29-ene-12	4	33	Por Bancos		1.855,60	434,20
30-ene-12	4	34	A Varios	100,00		534,20
02-feb-12	5	37	A Clientes	100,00		634,20
07-feb-12	5	43	Por Transporte y Fletes en Compras		9,90	624,30
09-feb-12	6	45	Por Energía Eléctrica		111,77	512,53
10-feb-12	6	48	Por Varios		424,92	87,61
11-feb-12	6	49	Por Varios		87,61	0,00
11-feb-12	6	50	A Varios	2.576,00		2.576,00
12-feb-12	6	51	A Clientes	270,00		2.846,00
13-feb-12	6	52	Por Bancos		2.846,00	0,00
15-feb-12	7	54	A Varios	50,00		50,00
15-feb-12	7	55	Por Transporte y Fletes en Compras		19,80	30,20
16-feb-12	7	57	A Clientes	50,00		80,20
16-feb-12	7	58	A Clientes	280,50		360,70
17-feb-12	7	59	A Varios	195,00		555,70
20-feb-12	7	60	Por Bancos		555,70	0,00
26-feb-12	7	63	A Clientes	190,00		190,00
27-feb-12	8	64	Por Bancos		190,00	0,00
28-feb-12	8	65	A Varios	4,90		4,90
29-feb-12	8	67	A Clientes	320,00		324,90
01-mar-12	8	70	A Varios	140,00		464,90
01-mar-12	8	71	A Varios	320,00		784,90
03-mar-12	8	72	A Varios	1.190,00		1.974,90
04-mar-12	9	74	A Varios	150,00		2.124,90
05-mar-12	9	75	Por Bancos		2.124,90	0,00
05-mar-12	9	78	A Varios	120,00		120,00
06-mar-12	9	80	A Varios	170,00		290,00
06-mar-12	9	82	A Clientes	387,50		677,50
07-mar-12	10	84	A Varios	240,00		917,50
10-mar-12	10	88	Por Varios		193,84	723,66
10-mar-12	10	89	A Varios	1.000,00		1.723,66
11-mar-12	11	91	Por Varios		87,61	1.636,05
12-mar-12	11	92	Por Bancos		1.636,05	0,00
12-mar-12	11	93	A Clientes	100,00		100,00
12-mar-12	11	94	A Varios	455,00		555,00
13-mar-12	11	95	A Varios	55,00		610,00
14-mar-12	11	97	A Varios	50,00		660,00
16-mar-12	12	101	A Clientes	50,00		710,00
19-mar-12	12	103	Por Bancos		710,00	0,00
19-mar-12	12	104	A Varios	1.748,00		1.748,00
20-mar-12	12	105	Por Transporte y Fletes en Compras		23,76	1.724,24
21-mar-12	12	106	A Varios	2.863,00		4.587,24
22-mar-12	12	107	Por Energía Eléctrica		52,15	4.535,09
23-mar-12	12	108	A Varios	200,00		4.735,09
24-mar-12	12	109	A Varios	1.200,00		5.935,09
26-mar-12	12	110	Por Bancos		5.935,09	0,00
26-mar-12	12	111	A Clientes	330,00		330,00
26-mar-12	12	112	A Clientes	190,00		520,00
28-mar-12	13	113	A Varios	140,00		660,00
31-mar-12	13	114	A Varios	649,60		1.309,60
			Suman:	23.496,70	22.187,10	1.309,60

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Bancos Pichincha** CODIGO: 1.1.02

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial	7.165,01		7.165,01
03-ene-12	1	5	Por Varios		913,81	6.251,20
05-ene-12	2	9	Por Varios		128,57	6.122,63
06-ene-12	2	11	Por Compras		1.029,60	5.093,03
09-ene-12	2	13	A Caja	2.766,75		7.859,78
16-ene-12	3	22	A Caja	1.964,06		9.823,84
23-ene-12	3	25	A Caja	210,00		10.033,84
29-ene-12	4	32	Por Varios		24,55	10.009,29
29-ene-12	4	33	A Caja	1.855,60		11.864,89
31-ene-12	4	35	Por Varios		264,70	11.600,19
04-feb-12	5	41	Por proveedores		1.188,01	10.412,18
13-feb-12	6	52	A caja	2.846,00		13.258,18
15-feb-12	7	56	Por Varios		1.553,00	11.705,17
20-feb-12	7	60	A Caja	555,70		12.260,87
25-feb-12	7	61	Por Varios		41,00	12.219,87
27-feb-12	8	64	A Caja	190,00		12.409,87
29-feb-12	8	66	Por proveedores		710,90	11.698,97
29-feb-12	8	68	Por Varios		24,55	11.674,42
29-feb-12	8	69	Por Varios		264,70	11.409,72
03-mar-12	9	73	Por proveedores		82,49	11.327,23
04-mar-12	9	75	Por proveedores		134,00	11.193,23
05-mar-12	9	76	A Caja	2.124,90		13.318,13
05-mar-12	9	77	Por proveedores		421,29	12.896,84
06-mar-12	9	79	Por proveedores		168,72	12.728,12
08-mar-12	10	85	Por Varios		200,91	12.527,21
11-mar-12	10	90	Por Varios		139,52	12.387,69
12-mar-12	11	92	A Caja	1.636,05		14.023,74
15-mar-12	11	98	Por Varios		203,79	13.819,95
15-mar-12	11	99	Por Varios		602,92	13.217,03
15-mar-12	11	100	Por Varios		75,74	13.141,30
19-mar-12	12	103	A Caja	710,00		13.851,30
26-mar-12	12	110	A Caja	5.935,09		19.786,39
31-mar-12	13	115	Por Varios		24,55	19.761,84
31-mar-12	13	116	Por Varios		264,70	19.497,14
			Suman:	27.959,16	8.462,02	19.497,14

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Clientes** CODIGO: 1.1.03.02

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial	21.112,00		21.112,00
02-ene-12	1	2	A Varios	100,00		21.212,00
12-ene-12	3	17	A Varios	370,00		21.582,00
16-ene-12	3	23	A Varios	250,00		21.832,00
18-ene-12	3	24	A Varios	130,00		21.962,00
26-ene-12	4	29	A Varios	380,00		22.342,00
01-feb-12	5	36	A Varios	280,00		22.622,00
02-feb-12	5	37	Por Caja		100,00	22.522,00
09-feb-12	6	44	A Varios	1.075,00		23.597,00
12-feb-12	6	51	Por Caja		270,00	23.327,00
16-feb-12	7	57	Por Caja		50,00	23.277,00
26-feb-12	7	62	A Varios	990,00		24.267,00
26-feb-12	7	63	Por Caja		190,00	24.077,00
01-mar-12	8	70	Por Caja		140,00	23.937,00
09-mar-12	9	82	Por Caja		387,50	23.549,50
12-mar-12	11	93	Por Caja		100,00	23.449,50
16-mar-12	12	101	Por Caja		50,00	23.399,50
16-mar-12	12	102	A Varios	750,00		24.149,50
26-mar-12	12	111	Por Caja		330,00	23.819,50
26-mar-12	12	112	Por Caja		190,00	23.629,50
			Suman:	25.437,00	1.807,50	23.629,50

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **IVA Pagado (compras)** CODIGO: 1.1.06

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-ene-12	1	3	A Caja	1,07		1,07
03-ene-12	1	5	A Varios	98,79		99,86
04-ene-12	1	7	A Varios	68,40		168,26
05-ene-12	2	8	A Varios	135,27		303,54
05-ene-12	2	9	A Varios	109,00		412,54
14-ene-12	3	20	A Varios	66,22		478,76
29-ene-12	4	32	A Varios	2,68		481,44
02-feb-12	5	38	A Varios	26,95		508,39
03-feb-12	5	39	A Varios	72,91		581,31
03-feb-12	5	41	A Varios	76,85		658,16
06-feb-12	5	42	A Varios	18,24		676,40
10-feb-12	6	46	A Varios	45,95		722,35
10-feb-12	6	47	Por IVA Cobrado		481,44	240,91
14-feb-12	7	53	A Varios	67,60		308,51
15-feb-12	7	56	A Varios	173,52		482,03
25-feb-12	7	61	A Bancos	4,39		486,43
29-feb-12	8	68	A Varios	2,68		489,11
06-mar-12	9	81	A Varios	66,12		555,23
09-mar-12	10	83	A Varios	53,81		609,04
08-mar-12	10	85	A Varios	21,72		630,76
09-mar-12	10	86	A Varios	96,56		727,32
10-mar-12	10	87	Por IVA Cobrado		489,10	238,22
13-mar-12	11	96	A Varios	26,75		264,97
15-mar-12	11	99	A Varios	65,18		330,15
15-mar-12	11	100	A Varios	8,19		338,34
31-mar-12	13	115	A Varios	2,68		341,02
			Suman:	1.311,56	970,54	341,02
31-mar-12		117	Asiento de Ajuste	25,20		366,22
31-mar-12		118	Asiento de Ajuste		366,21	0,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Inventario de Mercaderías** CODIGO: 1.1.13

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial	59.422,37		59.422,37
			Suman:	59.422,37	0,00	59.422,37
31-mar-12	14	120	Asiento de Regulación		59.422,37	0,00
31-mar-12	14	121	Asiento de Regulación	58.971,76		58.971,76

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Terreno** CODIGO: 1.2.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12		1	Inventario Inicial	25.000,00		25.000,00
			Suman:	25.000,00	0,00	25.000,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Edificio** CODIGO: 1.2.02

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12		1	Inventario Inicial	285.000,00		285.000,00
			Suman:	285.000,00	0,00	285.000,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Depreciación Acum. de Edificio** CODIGO: 1.2.03

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste		3.562,50	3.562,50
			Suman:	0,00	3.562,50	3.562,50

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Equipo de Computación** CODIGO: 1.2.04

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12		1	Inventario Inicial	4.800,00		4.800,00
			Suman:	4.800,00	0,00	4.800,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Deprec. Acum. de Equipo de Comp** CODIGO: 1.2.05

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste		399,96	399,96
			Suman:	0,00	399,96	399,96

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Muebles de Oficina** CODIGO: 1.2.06

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12		1	Inventario Inicial	3.800,00		3.800,00
			Suman:	3.800,00	0,00	3.800,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Deprec. Acum. de Muebles de Oficina** CODIGO: 1.2.07

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste		95,00	95,00
			Suman:	0,00	95,00	95,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Vehículo** CODIGO: 1.2.08

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12		1	Inventario Inicial	28.000,00		28.000,00
			Suman:	28.000,00	0,00	28.000,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Depre. Acum. de Vehiculo** CODIGO: 1.2.09

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste		1.400,00	1.400,00
			Suman:	0,00	1.400,00	1.400,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Cuenta por Pagar Proveedores** CODIGO: 2.1.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		5.333,69	5.333,69
04-ene-12	1	7	Por Varios		632,72	5.966,41
05-ene-12	2	8	Por Varios		1.265,24	7.231,65
05-ene-12	2	9	Por Varios		937,97	8.169,62
14-ene-12	3	20	Por Varios		612,55	8.782,18
02-feb-12	5	38	Por Varios		250,17	9.032,35
03-feb-12	5	39	Por Varios		682,08	9.714,43
03-feb-12	5	40	Por Varios		710,90	10.425,33
04-feb-12	5	41	A Bancos	1.188,01		9.237,32
06-feb-12	5	42	Por Varios		168,72	9.406,04
10-feb-12	6	46	Por Varios		430,70	9.836,74
14-feb-12	7	53	Por Varios		629,07	10.465,81
29-feb-12	8	66	A Bancos	710,90		9.754,91
03-mar-12	9	73	A Bancos	82,49		9.672,42
04-mar-12	9	75	A Bancos	134,00		9.538,42
05-mar-12	9	77	A Bancos	421,29		9.117,13
06-mar-12	9	79	A Bancos	168,72		8.948,41
06-mar-12	9	81	Por Varios		619,17	9.567,58
09-mar-12	10	83	Por Varios		497,77	10.065,35
09-mar-12	10	86	Por Varios		893,19	10.958,55
11-mar-12	10	90	A Bancos	139,52		10.819,03
13-mar-12	11	96	Por Varios		247,43	11.066,46
15-mar-12	11	98	A Bancos	203,79		10.862,67
			Suman:	3.048,72	13.911,39	10.862,67

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Provisiones Sociales por Pagar** CODIGO: 2.1.04

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		85,17	85,17
31-ene-12	5	35	Por Varios		60,83	146,00
29-feb-12	8	69	Por Varios		60,83	206,83
31-mar-12	13	116	Por Varios		60,83	267,67
			Suman:	0,00	267,67	267,67

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Honorarios Acumulados por Pagar** CODIGO: 2.1.06

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	117	Asiento de Ajuste		189,00	189,00
			Suman:	0,00	189,00	189,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **IVA Ventas (Cobrado)** CODIGO: 2.1.09

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-ene-12	1	2	Por Varios		34,82	34,82
03-ene-12	1	4	Por Caja		20,57	55,39
04-ene-12	1	6	Por Caja		24,64	80,04
06-ene-12	2	10	Por Caja		126,96	207,00
09-ene-12	2	14	por caja		166,93	373,93
12-ene-12	2	17	Por Varios		68,57	442,50
13-ene-12	2	18	A Varios		33,21	475,71
14-ene-12	3	19	Por Caja		17,46	493,18
16-ene-12	3	23	Por Varios		35,89	529,07
18-ene-12	3	24	Por Varios		27,32	556,39
23-ene-12	3	26	Por Caja		30,54	586,93
24-ene-12	4	27	Por Caja		40,71	627,64
25-ene-12	4	28	Por Caja		99,64	727,29
26-ene-12	4	29	Por Varios		56,79	784,07
27-ene-12	4	30	Por Caja		34,80	818,87
28-ene-12	4	31	Por Caja		23,57	842,44
30-ene-12	4	34	Por Caja		10,71	853,16
01-feb-12	5	36	Por clientes		30,00	883,16
09-feb-12	6	44	Por clientes		115,18	998,34
10-feb-12	6	47	A Varios	853,16		145,18
11-feb-12	6	50	Por Caja		276,00	421,18
15-feb-12	6	54	Por Caja		5,36	426,53
16-feb-12	7	58	Por Caja		30,05	456,59
18-feb-12	7	59	Por Caja		20,89	477,48
26-feb-12	7	62	Por Caja		106,07	583,55
27-feb-12	8	65	Por Caja		0,53	584,08
29-feb-12	8	67	Por Caja		34,29	618,36
01-mar-12	8	71	Por Caja		34,29	652,65
03-mar-12	8	72	Por Caja		127,50	780,15
04-mar-12	8	74	Por Caja		16,07	796,22
05-mar-12	9	78	Por Caja		12,86	809,08
06-mar-12	9	80	Por Caja		18,21	827,29
07-mar-12	10	84	Por Caja		25,71	853,00
10-mar-87	10	87	A Varios	618,36		234,64
10-mar-87	10	89	Por Caja		107,14	341,79
12-mar-12	11	94	Por Caja		48,75	390,54
13-mar-12	11	95	Por Caja		5,89	396,43
14-mar-12	11	97	Por Caja		5,36	401,79
16-mar-12	12	102	Por clientes		80,36	482,14
19-mar-12	12	104	Por Caja		187,29	669,43
21-mar-12	12	106	Por Caja		306,75	976,18
23-mar-12	12	108	Por Caja		21,43	997,61
24-mar-12	12	109	Por Caja		128,57	1.126,18
28-mar-12	13	113	Por Caja		15,00	1.141,18
31-mar-12	13	114	Por Caja		69,60	1.210,78
			Suman:	1.471,52	2.682,30	1.210,78
31-mar-12		117	Asiento de Ajuste	1.210,78		0,00

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **IVA por Pagar** CODIGO: 2.1.10

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		48,00	48,00
10-ene-12	2	16	A Caja	48,00		0,00
10-feb-12	6	47	Por IVA Cobrado		371,72	371,72
10-feb-12	6	48	A Caja	371,72		0,00
10-mar-12	10	87	Por IVA Cobrado		129,26	129,26
10-mar-12	10	88	A Caja	129,26		0,00
			Suman:	548,98	548,98	0,00
31-mar-12	13	118	Asiento de Ajuste		844,56	844,56

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **RFIR Por Pagar 1%** CODIGO: 2.1.11.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		36,00	36,00
03-ene-12	1	5	Por Varios		8,23	44,23
04-ene-12	1	7	Por Varios		5,70	49,93
05-ene-12	2	8	Por Varios		11,41	61,35
05-ene-12	2	9	Por Varios		9,67	71,02
06-ene-12	2	11	Por Compras		10,40	81,42
06-ene-12	2	12	Por Transporte y Fletes en Compras		0,35	81,77
10-ene-12	2	15	Por Energía Eléctrica		0,97	82,74
10-ene-12	2	16	A Caja	36,00		46,74
14-ene-12	3	20	Por Varios		5,52	52,26
29-ene-12	4	32	Por Varios		0,45	52,70
02-feb-12	5	38	Por Varios		2,26	54,96
03-feb-12	5	39	Por Varios		6,15	61,12
03-feb-12	5	40	Por Varios		6,40	67,52
06-feb-12	5	42	Por Varios		1,52	69,04
07-feb-12	5	43	Por Transporte y Fletes en Compras		0,10	69,14
09-feb-12	6	45	Por Energía Eléctrica		0,91	70,05
10-feb-12	6	46	Por Varios		3,89	73,94
10-feb-12	6	48	A Caja	52,70		21,24
14-feb-12	7	53	Por Varios		5,67	26,91
15-feb-12	7	55	Por Transporte y Fletes en Compras		0,20	27,11
15-feb-12	7	56	Por Varios		14,46	41,57
29-feb-12	8	68	Por Varios		0,45	42,02
06-mar-12	9	81	Por Varios		5,59	47,61
09-mar-12	10	83	Por Varios		4,48	52,09
08-mar-12	10	85	Por Varios		1,81	53,90
09-mar-12	10	86	Por Varios		8,05	61,95
10-mar-12	10	88	A Caja	12,02		49,93
13-mar-12	11	96	Por Varios		2,23	52,16
15-mar-12	11	99	Por Varios		5,43	57,59
15-mar-12	11	100	Por Varios		0,68	58,27
20-mar-12	12	105	Por Transporte y Fletes en Compras		0,24	58,51
22-mar-12	12	107	Por Energía Eléctrica		0,39	58,90
31-mar-12	13	115	Por Varios		0,45	59,35
			Suman:	100,72	160,07	59,35

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **RFIR Por Pagar 10%** CODIGO: 2.1.11.04

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		15,00	15,00
10-ene-12	2	16	A Caja	15,00		0,00
			Suman:	15,00	15,00	0,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **RF. IVA Por Pagar 30%** CODIGO: 2.1.12.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		24,00	24,00
10-ene-12	2	16	A Caja	24,00		0,00
15-feb-12	7	56	Por varios		52,06	52,06
10-mar-12	10	88	A Caja	52,06		0,00
			Suman:	76,06	76,06	0,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Rf IVA por Pagar 100%** CODIGO: 2.1.12.03

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	117	Asiento de Ajuste		25,20	25,20
			Suman:	0,00	25,20	25,20

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **IESS por Pagar** CODIGO: 2.1.15

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		85,00	85,00
15-ene-12	3	21	A Caja	85,00		0,00
31-ene-12	4	35	Por Varios		87,11	87,11
11-feb-12	6	49	A Caja	87,11		0,00
29-feb-12	7	69	Por Varios		87,11	87,11
11-mar-12	11	91	A Caja	87,11		0,00
31-mar-12	13	116	Por Varios		87,11	87,11
			Suman:	259,23	346,34	87,11

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Documentos por Pagar** CODIGO: 2.2.03

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		45.397,90	
			Suman:	0,00	45.397,90	45.397,90

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Capital Personal** CODIGO: 3.1.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-ene-12	1	1	Inventario Inicial		384.254,03	384.254,03
			Suman:	0,00	384.254,03	384.254,03

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Ventas** CODIGO: 4.1.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-ene-12	1	2	Por Varios		290,18	290,18
03-ene-12	1	4	Por Caja		171,43	461,61
04-ene-12	1	6	Por Caja		205,36	666,96
06-ene-12	2	10	Por Caja		1.058,04	1.725,00
09-ene-12	2	14	por caja		1.391,07	3.116,07
12-ene-12	3	17	Por Varios		571,43	3.687,50
13-ene-12	3	18	Por Caja		276,79	3.964,29
14-ene-12	2	19	Por Caja		145,54	4.109,82
16-ene-12	3	23	Por Varios		299,11	4.408,93
18-ene-12	3	24	Por Varios		227,68	4.636,61
23-ene-12	3	26	Por Caja		254,46	4.891,07
24-ene-12	4	27	Por Caja		339,29	5.230,36
25-ene-12	4	28	Por Caja		830,36	6.060,71
26-ene-12	4	29	Por Varios		473,21	6.533,93
27-ene-12	4	30	Por Caja		290,00	6.823,93
28-ene-12	4	31	Por Caja		196,43	7.020,36
30-ene-12	4	34	Por Caja		89,29	7.109,64
01-feb-12	5	36	Por clientes		250,00	7.359,64
09-feb-12	6	44	Por clientes		959,82	8.319,46
11-feb-12	6	50	Por Caja		2.300,00	10.619,46
15-feb-12	7	54	Por Caja		44,64	10.664,11
16-feb-12	7	58	Por Caja		250,45	10.914,55
18-feb-12	7	59	Por Caja		174,11	11.088,66
26-feb-12	7	62	Por clientes		883,93	11.972,59
27-feb-12	8	65	Por Caja		4,38	11.976,96
29-feb-12	8	67	Por Caja		285,71	12.262,68
01-mar-12	8	71	Por Caja		285,71	12.548,39
03-mar-12	8	72	Por Caja		1.062,50	13.610,89
04-mar-12	9	74	Por Caja		133,93	13.744,82
05-mar-12	9	78	Por Caja		107,14	13.851,96
06-mar-12	9	80	Por Caja		151,79	14.003,75
07-mar-12	10	84	Por Caja		214,29	14.218,04
10-mar-12	10	89	Por Caja		892,86	15.110,89
12-mar-12	11	94	Por Caja		406,25	15.517,14
13-mar-12	11	95	Por Caja		49,11	15.566,25
14-mar-12	11	97	Por Caja		44,64	15.610,89
16-mar-12	12	102	Por Caja		669,64	16.280,54
19-mar-12	12	104	Por Caja		1.560,71	17.841,25
21-mar-12	12	106	Por Caja		2.556,25	20.397,50
23-mar-12	12	108	Por Caja		178,57	20.576,07
24-mar-12	12	109	Por Caja		1.071,43	21.647,50
28-mar-12	13	113	Por Caja		125,00	21.772,50
31-mar-12	13	114	Por Caja		580,00	22.352,50
			Suman:	0,00	22.352,50	22.352,50
31-mar-12	14	123	Asiento de Ajuste	22.352,50		0,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Utilidad Bruta en Ventas** CODIGO: 4.2.04

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	14	123	Asiento de Regulación		9.857,08	
			Suman:	0,00	9.857,08	9.857,08

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Sueldos y salarios** CODIGO: 5.1.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-ene-12	5	35	A Varios	292,00		292,00
29-feb-12	8	69	A Varios	292,00		584,00
31-mar-12	13	116	A Varios	292,00		876,00
			Suman:	876,00	0,00	876,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Provisiones Sociales** CODIGO: 5.1.02

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-ene-12	5	35	A Varios	85,17		85,17
29-feb-12	8	69	A Varios	85,17		170,33
31-mar-12	13	116	A Varios	85,17		255,50
			Suman:	255,50	0,00	255,50

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Honorarios Profesionales** CODIGO: 5.1.03

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	117	Asiento de Ajuste	210,00		210,00
			Suman:	210,00	0,00	210,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Aporte Patronal al IESS** CODIGO: 5.1.04

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-ene-12	5	35	A Varios	35,48		35,48
29-feb-12	8	69	A Varios	35,48		70,96
31-mar-12	13	116	A Varios	35,48		106,43
			Suman:	106,43	0,00	106,43

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Depreciación de Edificio** CODIGO: 5.1.06

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste	3.562,50		3.562,50
			Suman:	3.562,50	0,00	3.562,50

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Deprec. de Equipo de Computación** CODIGO: 5.1.06

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste	399,96		0,00
			Suman:	399,96	0,00	399,96

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Deprec. de Muebles de Oficina** CODIGO: 5.1.07

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste	95,00		0,00
			Suman:	95,00	0,00	95,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

LIBRO MAYOR

Expresado en USD $

CUENTA: **Depreciación de Vehiculo** CODIGO: 5.1.08

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	13	119	Asiento de Ajuste	1.400,00		0,00
			Suman:	1.400,00	0,00	1.400,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Energía Eléctrica** CODIGO: 5.1.09.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10-ene-12	2	15	A varios	128,91		128,91
09-feb-12	6	45	A varios	112,68		241,59
22-mar-12	12	107	A varios	52,54		294,13
			Suman:	294,13	0,00	294,13

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Internet** CODIGO: 5.1.09.04

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29-ene-12	4	32	A Varios	22,32		22,32
29-feb-12	8	68	A Varios	22,32		44,64
31-mar-12	13	115	A Varios	22,32		66,96
			Suman:	66,96	0,00	66,96

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Lubricantes, Combustibles y Repuestos.** CODIGO: 5.1.10

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-ene-12	1	3	A Caja	8,93		8,93
25-feb-12	8	61	A Bancos	36,61		45,54
			Suman:	45,54	0,00	45,54

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Compras** CODIGO: 5.2.02

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
03-ene-12	1	5	A Varios	823,25		823,25
04-ene-12	1	7	A Varios	570,02		1.393,27
05-ene-12	2	8	A Varios	1.127,28		2.520,55
05-ene-12	2	9	A Varios	967,21		3.487,76
06-ene-12	2	11	A Varios	1.040,00		4.527,76
14-ene-12	3	20	A Varios	551,85		5.079,61
02-feb-12	5	38	A Varios	224,58		5.304,19
03-feb-12	5	39	A Varios	607,62		5.911,81
03-feb-12	5	40	A Varios	640,45		6.552,26
06-feb-12	5	42	A Varios	152,00		6.704,26
10-feb-12	6	46	A Varios	382,94		7.087,20
14-feb-12	7	53	A Varios	563,34		7.650,54
15-feb-12	7	56	A Varios	1.446,00		9.096,54
06-mar-12	9	81	A Varios	551,04		9.647,58
06-mar-12	10	83	A Varios	448,44		10.096,02
08-mar-12	10	85	A Varios	181,00		10.277,02
09-mar-12	10	86	A Varios	804,68		11.081,70
13-mar-12	11	96	A Varios	222,91		11.304,61
15-mar-12	11	99	A Varios	543,17		11.847,78
15-mar-12	11	100	A Varios	68,23		11.916,01
			Suman:	11.916,01	0,00	11.916,01
30-mar-12	14	120	Asiento de Regulación	128,80		12.044,81
31-mar-12	14	121	Asiento de Regulación		12.044,81	24.089,62

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Transporte y Fletes en compras** CODIGO: 5.1.12

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
05-ene-12	2	8	A Varios	14,10		14,10
06-ene-12	2	12	A Varios	35,00		49,10
02-feb-12	5	38	A Varios	0,90		50,00
03-feb-12	5	39	A Varios	7,70		57,70
07-feb-12	5	43	A Varios	10,00		67,70
10-feb-12	6	46	A Varios	5,70		73,40
14-feb-12	7	53	A Varios	3,80		77,20
15-feb-12	7	55	A Varios	20,00		97,20
06-mar-12	9	81	A Varios	7,60		104,80
20-mar-12	12	105	A Varios	24,00		128,80
			Suman:	128,80	0,00	128,80
31-mar-12	14	120	Asiento de Regulación		128,80	0,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
LIBRO MAYOR
Expresado en USD $

CUENTA: **Costo de Ventas** CODIGO: 5.2.01

FECHA	Fol.	As.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-mar-12	14	121	Asiento de Regulación	71.467,18		71.467,18
31-mar-12	14	122	Asiento de Regulación		58.971,76	12.495,42
31-mar-12	14	123	Asiento de Regulación		12.495,42	0,00
			Suman:	71.467,18	71.467,18	0,00

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Balance de Comprobación

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2012

Expresado en USD $

COD	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	23.496,70	22.187,10	1.309,60	
1.1.02	Bancos	27.959,16	8.462,02	19.497,14	
1.1.03.02	Clientes	25.437,00	1.807,50	23.629,50	
1.1.13	Inventario de Mercaderías	59.422,37	0,00	59.422,37	
1.1.06	IVA Pagado (Compras)	1.311,56	970,54	341,02	
1.2.01	Terreno	25.000,00	0,00	25.000,00	
1.2.02	Edificio	285.000,00	0,00	285.000,00	
1.2.04	Equipo de Computación	4.800,00	0,00	4.800,00	
1.2.06	Muebles de Oficina	3.800,00	0,00	3.800,00	
1.2.08	Vehículo	28.000,00	0,00	28.000,00	
2.1.01	Cuentas por Pagar (Proveedores	3.048,72	13.911,39		10.862,67
2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar	0,00	267,67		267,67
2.1.09	IVA en Ventas (Cobrado)	1.471,52	2.682,30		1.210,78
2.1.10	IVA por Pagar	548,98	548,98		
2.1.11.01	RFIR Por Pagar 1%	100,72	160,07		59,35
2.1.11.04	RFIR Por Pagar 10%	15,00	15,00		
2.1.12.01	RF. IVA Por Pagar 30%	76,06	76,06		
2.1.15	IESS por Pagar	259,23	346,34		87,11
2.2.03	Documentos por Pagar	0,00	45.397,90		45.397,90
3.1.01	Capital Personal	0,00	384.254,03		384.254,03
4.1.01	Ventas	0,00	22.352,50		22.352,50
5.1.01	Sueldos y salarios	876,00	0,00	876,00	
5.1.02	Provisiones Sociales	255,50	0,00	255,50	
5.1.04	Aporte Patronal al IESS	106,43	0,00	106,43	
5.1.09.01	Energía Eléctrica	294,13	0,00	294,13	
5.1.09.04	Internet	66,96	0,00	66,96	
5.1.10	Lubricantes, Aceites y Repuestos	45,54	0,00	45,54	
5.1.11	Servicios Bancarios	3,00	0,00	3,00	
5.2.01	Compras	11.916,01	0,00	11.916,01	
5.1.12	Transporte y Fletes en compras	128,80	0,00	128,80	
	TOTAL	503.439,39	503.439,39	464.492,00	464.492,00

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

_____

CONTADOR

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Hoja de Trabajo

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2012
Expresado en USD $

CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E.SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
11.01	Caja	1.309,60	0,00			1.309,60				1.309,60	
11.03	Bancos	19.497,14	0,00			19.497,14				19.497,14	
11.04.02	Clientes	23.629,50	0,00			23.629,50				23.629,50	
11.05	Inventario de Mercaderìas	59.422,37	0,00	58.971,76	59.422,37	58.971,76				58.971,76	
11.07	IVA Pagado	341,02	0,00	25,20	366,21						
12.01	Terreno	25.000,00	0,00			25.000,00				25.000,00	
12.02	Edificio	285.000,00	0,00			285.000,00				285.000,00	
12.06	Equipo de Computación	4.800,00	0,00			4.800,00				4.800,00	
12.10	Muebles de Oficina	3.800,00	0,00			3.800,00				3.800,00	
12.14	Vehiculo	28.000,00	0,00			28.000,00				28.000,00	
21.02	Proveedores	0,00	10.862,67				10.862,67				10.862,67
21.04	Provisiones Sociales por Pagar	0,00	267,67				267,67				267,67
21.09	IVA Cobrado	1.471,52	2.682,30	1.210,78							
21.10	IVA por Pagar	548,98	548,98		844,56		844,56				844,56
21.11.01	RFIR Por Pagar 1%	100,72	160,07				59,35				59,35
21.11.04	RFIR Por Pagar 10%	15,00	15,00		21,00		21,00				21,00
21.12.01	RF. IVA Por Pagar 30%	76,06	76,06								0,00
21.16	IESS por Pagar	259,23	346,34				87,11				87,11
22.01	Documentos por Pagar	0,00	45.397,90				45.397,90				45.397,90
31.01	Capital Social	0,00	384.254,03				384.254,03				384.254,03
41.01	Ventas	0,00	22.352,50	22.352,50							
51.01	Sueldos y salarios	876,00	0,00			876,00		876,00			
51.02	Provisiones Sociales	255,50	0,00			255,50		255,50			
51.04	Aporte Patronal al IESS	106,43	0,00			106,43		106,43			
51.14.01	Energía Eléctrica	294,13	0,00			294,13		294,13			
51.14.04	Internet	66,96	0,00			66,96		66,96			
51.19	Lubricantes, Aceites y Repuestos	45,54	0,00			45,54		45,54			
51.20	Servicios Bancarios	3,00	0,00			3,00		3,00			
52.01	Compras	11.916,01	0,00	128,80	12.044,81						
52.02	Transporte y Fletes en compras	128,80	0,00		128,80						
	SUBTOTALES	**466.963,50**	**466.963,50**								
21.06	Honorarios Profesionales por Pagar				189,00		189,00				189,00
21.12.03	Rf IVA por Pagar 100%				25,20		25,20				25,20
51.03	Honorarios Profesionales			210,00		210,00		210,00			
51.06	Depreciación de Edificio			3.562,50		3.562,50		3.562,50			
51.08	Depreciación de Equipo de Computación			399,96		399,96		399,96			
51.09	Depreciación de Muebles de Oficina			95,00		95,00		95,00			
51.10	Depreciación de Vehiculo			1.400,00		1.400,00		1.400,00			
12.03	Depreciación Acum. de Edificio				3.562,50		3.562,50				3.562,50
12.07	Depreciación Acum. de Equipo de Computación				399,96		399,96				399,96
12.11	Depreciación Acum. de Muebles de Oficina				95,00		95,00				95,00
12.15	Depreciación Acum. de Vehiculo				1.400,00		1.400,00				1.400,00
52.07	Costo de Ventas			71.467,18	71.467,18		0,00				0,00
42.06	Utilidad Bruta en Ventas				9.857,08		9.857,08		9.857,08		
				159.823,68	**159.823,68**	**457.323,02**	**457.323,02**	**7.315,02**	**9.857,08**		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO							2.542,06			2.542,06
								9.857,08	**9.857,08**	**450.008,00**	**450.008,00**

GERENTE ***CONTADOR***

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Estado de Resultados

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2012

Expresado en USD $

4.INGRESO					
4. 1		**INGRESOS OPERACIONALES**			22.352,50
4.1.01		VENTAS		22.352,50	
4.1.02	(-)	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		0,00	
4.1.01		VENTAS NETAS		22.352,50	
1.1.13		INVENTARIO INICIAL DE MERCADERÍAS		59.422,37	
5.2.02		COMPRAS BRUTAS		11.916,01	
5.2.03	(-)	DESCUENTO EN COMPRAS		0,00	
5.1.12	(+)	TRANSPORTE EN COMPRAS		128,80	
5.2.02	(=)	COMPRAS NETAS		12.044,81	
		MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		71.467,18	
1.1.13	(-)	INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS		58.971,76	
5.2.01	(=)	COSTO DE VENTAS			12.495,42
4.2.04		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			**9.857,08**
5.		**GASTOS**			
5.1	(-)	**GASTOS OPERACIONALES**			
5.1.01		Sueldos y Salarios	876,00		
5.1.02		Provisiones Sociales	255,50		
5.1.04		Aporte Patronal	106,43		
5.1.11		Servicios Bancarios	3,00		
5.1.03.		Honorarios Profesionales	210,00		
5.1.09.02		Energía Eléctrica	294,13		
5.1.09.04		Internet	66,96		
5.1.10		Lubricantes, Aceites y Repuestos	45,54		
5.1.05		Depreciación de Edificio	3.562,50		
5.1.06		Depreciación de Equipo de Computación	399,96		
5.1.07		Depreciación de Muebles de Oficina	95,00		
5.1.08		Depreciación de Vehículo	1.400,00		
		TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		**7.315,02**	
		TOTAL GASTOS			**7.315,02**
		UTILIDAD DEL EJERCICIO			**2.542,06**

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

PROPIETARIO ***CONTADOR***

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
Estado de Situación Financiera
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2012
Expresado en USD $

1	**ACTIVO**		
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.01	CAJA	1.309,60	
1.1.02	BANCOS	19.497,14	
1.1.03.2	CLIENTES	23.629,50	
1.1.13	INVENTARIO DE MERCADERIAS	58.971,76	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**103.408,00**
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.01	TERRENO	25.000,00	
1.2.02	EDIFICIO	285.000,00	
1.2.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO	-3.562,50	
1.2.04	EQUIPO DE COMPUTACION	4.800,00	
1.2.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQ. DE COMPUTACIO	-399,96	
1.2.06	MUEBLES DE OFICINA	3.800,00	
1.2.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA	-95,00	
1.2.08	VEHICULO	28.000,00	
1.2.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO	-1.400,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**341.142,54**
	TOTAL ACTIVO		**444.550,54**
2	**PASIVO**		
2.1	**PASIVOS CORRIENTES**		
2.1.01	CUENTA POR PAGAR (PROVEEDORES)	10.862,67	
2.1.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	267,67	
2.1.06	HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR	189,00	
2.1.10	IVA POR PAGAR	844,56	
2.1.11.1	RFIR POR PAGAR 1%	59,35	
21.11.04	RFIR POR PAGAR 10%	21,00	
21.12.03	RF. IVA POR PAGAR 100% (BIENES/SERVICIOS)	25,20	
2.1.15	IESS POR PAGAR	87,11	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**12.356,56**
2	**PASIVO**		
2.2	**PASIVOS NO CORRIENTES**		
2.2.03	DOCUMENTOS POR PAGAR	45.397,90	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**45.397,90**
	TOTAL PASIVO		**57.754,46**
3	**PATRIMONIO**		
3.1.01	CAPITAL	384.254,03	
3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.542,06	
	TOTAL PATRIMONIO		**386.796,08**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**444.550,54**

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

PROPIETARIO ***CONTADOR***

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Estado de Flujo de Efectivo

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2012

EXPRESADO EN DOLARES USD $

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE OPERACIÓN			**12.662,33**
RECIBIDO DE CLIENTES		22.517,30	
Ventas al Contado			
PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		9.854,97	
Cuenta por Pagar (Proveedores)	8057,89		
Sueldos y Salarios	794,10		
Aportes al IESS	259,22		
Impuestos	740,76		
Servicios Bancarios	3,00		
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE INVERSION			**0,00**
Adquisición de Subsidiaria		0,00	
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo		0,00	
Procedente de Venta de Equipo		0,00	
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE FINANCIAMIENTO			**0,00**
Provenientes por Emisión y Venta de Acciones		0,00	
Provenientes de Préstamos a Largo Plazo		0,00	
Pago de Pasivos por Arrendamiento Financiero		0,00	
INCREMENTO NETO DURANTE EL AÑO			12.662,33
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 1 DE ENERO DEL 2012.			8.144,41
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE MARZO DEL 2012.			20.806,74

La Troncal, 31 de Marzo de 2012.

…….. ……..

PROPIETARIO ***CONTADOR***

ANALISIS FINANCIERO
AÑO 2012 (Enero a Marzo)

RAZON DE LIQUIDEZ:

Razón de Liquidez:	=	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$

Razón de Liquidez:	=	$\frac{103.408,00}{12.356,56}$

Razón de Liquidez:	=	*8,37*

Comentario: *este ratio indica que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo tiene 8,37 dólares para cumplir con sus pbligaciones, POR LO TANTO LA EMPRESA ESTÁ ENTRE LOS LÍMITES ACEPTABLES DE LIQUIDEZ*

PRUEBA ACIDA:

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

Prueba Acida:	=	$\frac{44.436,24}{12.356,56}$

Prueba Acida:	=	*3,60*

Comentario: *este ratio indica que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo tiene 3,60 dólares para cumplir con sus obligaciones en eforma inmediata.*

CAPITAL DE TRABAJO:

Capital de Trabajo:	=	*Activo corriente- Pasivo corriente*

Capital de Trabajo:	=	*44436,24-12356,56*

Capital de Trabajo:	=	*32.079,68*

Comentario: *infiere que la empresa cuenta con un capital de trabajo positivo de $ 32079,68 el mismo que es suficiente amplio para realizar sus actividades operativas.*

ROTACION DE ACTIVOS TOTALES:

Rotación de Activos Totales:	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$

Rotación de Activos Totales:	=	$\frac{22.352,50}{444.550,54}$

Rotación de Activos Totales:	=	*0,05*

Comentario: *este ratio indica que por cada dólar de activos, se facturan $ 0,05 (en ventas).*

RAZON DE ENDEUDAMIENTO:

Razón de Endeudamiento:	=	$\frac{\textit{Pasivos Totales}}{\textit{Activos Totales}}$	x 100%
Razón de Endeudamiento:	=	$\frac{\textit{57.754,46}}{\textit{444.550,54}}$	x 100%
Razón de Endeudamiento:	=	*12,99%*	

Comentario: *El ratio de endeudamiento denota que el 12,99% del total del activo está financiado por créditos, es decir por cada dólar que adeuda la empresa el 12,99% está financiada por terceras personas.*

APALANCAMIENTO TOTAL:

Apalancamiento Total:	=	$\frac{\textit{Pasivos Totales}}{\textit{Patrimonio Neto}}$	x 100%
Apalancamiento Total:	=	$\frac{\textit{57.754,46}}{\textit{386.796,08}}$	x 100%
Apalancamiento Total:	=	*14,93%*	

Comentario: *El Patrimonio empresarial esta comprometido en un 14,93% por deudas; visto de otra forma por cada dólar que la empresa adeuda tiene $ 14,93 que lo sustenta.*

CALIDAD DE LA DEUDA:

Razón de Calidad de la deuda:	=	$\frac{\textit{Pasivo corriente}}{\textit{Pasivo}}$
Razón de Calidad de la deuda:	=	$\frac{\textit{12.356,56}}{\textit{57.754,46}}$
Razón de Calidad de la deuda:	=	*0,21*

Comentario: *Del total de la deuda el 21% debera devolverse a corto plazo, lo que indica que la deuda es de calidad.*

MARGEN NETO DE UTILIDAD:

Margen neto de utilidad:	=	$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas Netas}}$	x 100
Margen neto de utilidad:	=	$\frac{\textit{2.542,06}}{\textit{22.352,50}}$	x 100
Margen neto de utilidad:	=	*11,37*	

Comentario: *Denota que la utilidad luego de deducir costos y gastos es del 11,03%. Aproximadamente respecto a las ventas.*

MARGEN BRUTO DE UTILIDAD SOBRE VENTAS:

Margen bruto de utilidad sobre ventas:	=	$\frac{\textit{Utilidad Bruta en Ventas}}{\textit{Ventas Netas}}$	x	100
Margen bruto de utilidad sobre ventas:	=	$\frac{\textit{9.857,08}}{\textit{22.352,50}}$	x	100
Margen bruto de utilidad sobre ventas:	=	*44,10*		

Comentario: *la utilidad bruta representa el 44,10% es decir, el costo de ventas asciende a 55,90%.*

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO:

Rentabilidad sobre el Patrimonio:	=	$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$	x	100
Rentabilidad sobre el Patrimonio:	=	$\frac{\textit{2.542,06}}{\textit{386.796,08}}$	x	100
Rentabilidad sobre el Patrimonio:	=	*0,66*		

Comentario: *se observa que el rendimiento de 0,66 dólares por cada 100 dólares del patrimonio.*

RESUMEN:

RAZON	***(Enero - Marzo 2012)***
Ratio de Liquidez	8,37
Prueba Acida	3,60
Capital de Trabajo	32.079,68
Rotación de Activos Totales	0,05
Ratio de Endeudamiento	0,13
Apalancamiento Total	0,15
Ratio de Calidad de la deuda	0,21
Margen neto de utilidad	11,37
Margen bruto de utilidad sobre ventas	44,10
Rentabilidad sobre el Patrimonio	0,66

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
RUC. 0300754728001

Inventario Final

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2012
Expresado en USD $

Cod.	Cant	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
		ACTIVO			**444.550,54**
		ACTIVO CORRIENTE			**103.408,00**
1.1.01		**CAJA**			**1.309,60**
	43	BILLETES DE	20,00	860,00	
	32	BILLETES DE	10,00	320,00	
	6	BILLETES DE	5,00	30,00	
	27	BILLETES DE	1,00	27,00	
	85	MONEDAS DE	0,50	42,50	
	45	MONEDAS DE	0,25	11,25	
	140	MONEDAS DE	0,10	14,00	
	85	MONEDAS DE	0,05	4,25	
	60	MONEDAS DE	0,01	0,60	
1.1.02		**BANCOS**			**19.497,14**
	1	BANCO PICHINCHA CTA. CTE.	19.497,14	19.497,14	
1.1.03.02		**CLIENTES**			**23.629,50**
	1	FERNANDO TROYA	2.400,00	2.400,00	
	1	PEDRO CÁRDENAS	150,00	150,00	
	1	ASENCIO PALMA	72,00	72,00	
	1	CLARA PERALTA	38,00	38,00	
	1	MIRIAM RAMÍREZ	75,00	75,00	
	1	RUTH ANDRADE	64,00	64,00	
	1	NARCISA ANGULO	27,00	27,00	
	1	ROLANDO MARTÍNEZ	45,00	45,00	
	1	DENNIS LOJA	105,00	105,00	
	1	JORGE GARCÍA	50,00	50,00	
	1	RUBÉN ANGULO			

			45,00	45,00	
	1	JORGE REMACHE	40,00	40,00	
	1	PILAR ORELLANA	1.240,00	1.240,00	
	1	BALDRAMINA PAZ	75,00	75,00	
	1	MAYRA QUIÑONEZ	25,00	25,00	
	1	ABRAHAM MOROCHO	1.457,00	1.457,00	
	1	VERÓNICA DELEG	50,00	50,00	
	1	PAOLA MINDIOLA	150,00	150,00	
	1	CARMEN ONCE	75,00	75,00	
	1	PEDRO ESPINOZA	3.152,00	3.152,00	
	1	MERCEDES ENCALADA	20,00	20,00	
	1	CECILIA CASTRO	275,00	275,00	
	1	MARÍA CABEZA TITO	536,00	536,00	
	1	SANDRA ERAZO	110,00	110,00	
	1	JOSÉ SAGUAY	10,00	10,00	
	1	LUPE TIBAN	1.237,00	1.237,00	
	1	DIANA POSLIGUA	163,00	163,00	
	1	ELVA LUNA	100,00	100,00	
	1	MELIDA CASTRO	50,00	50,00	
	1	KETTY NARANJO	412,00	412,00	
	1	MERCEDES GUARACA	630,00	630,00	
	1	CARMEN VERA	746,00	746,00	
	1	CLARA MEZA	45,00	45,00	
	1	MIRIAN CABRERA	40,00	40,00	
	1	GUILLERMO VELÁSQUEZ	160,00	160,00	
	1	GLADYS HERRERA	25,00	25,00	
	1	HILDA VÁSQUEZ	847,00	847,00	
	1	MARCELA TORRES	587,00	587,00	
	1	WILSON MINA	385,00	385,00	
	1	GERMAN PIZZA	50,00	50,00	
	1	ELIZABETH TRIANA	425,00	425,00	
	1	LUIGI RIVERA	478,00	478,00	
	1	MÓNICA CRESPO	50,00	50,00	
	1	RENE ÁVILA	100,00	100,00	
	1	JOSÉ ZAMORA	2.240,00	2.240,00	
	1	CESAR CÁRDENAS			

			231,00	231,00	
	1	ELSA VÁSQUEZ	300,00	300,00	
	1	CÁRDENAS MARTHA	165,00	165,00	
	1	CABEZAS MARTHA	10,00	10,00	
	1	LÓPEZ CARMELA	150,00	150,00	
	1	LOOR LUIS	150,00	150,00	
	1	GLADYS YUPA	1.050,00	1.050,00	
	1	JUAN ANDRADRE	850,00	850,00	
	1	ZOILA MERA	682,50	682,50	
	1	CARMEN CHACHA	985,00	985,00	
1.1.13		**INVENTARIO DE MERCADERIAS**			**58.971,76**
HD123BG1	0	APARADOR BAR 2 PUERTAS	350,00	-	
HD123BG2	1	APARADOR 1 MT	180,00	180,00	
HD123BG3	1	APARADOR 1,50 MT	260,00	260,00	
HD123BG4	0	APARADOR 2 METROS BAR	400,00	-	
HD123BG5	0	APARADOR MARQUETEADO	680,00	-	
DFHSZD	2	ARCHIVADOR METALICO 4 CAJONES	140,00	280,00	
ARCH001	1	ARCHIVADOR AREO DE CURVO - 90	87,00	87,00	
ARCH002	2	ARCHIVADOR AREO DE CURVO 120	94,00	188,00	
FGH566	1	BAR CRISTAL PORTA EQUIPO C/ILUMINACION	280,00	280,00	
JG485FHTR	1	BAR CUADRADO PEQ. GC	420,00	420,00	
JG485FHTS	2	BAR ESQUINERO	190,00	380,00	
JG485FHTT	1	BAR CUADRADO GRANDE GC	500,00	500,00	
JFHGF	2	BIBLIOTECAS SIMPLES	110,00	220,00	
BSJL	1	BIBLIOTECA PUERTA DE VIDRIOS	185,00	185,00	
DFN8756	1	BUFET MADESA	195,00	195,00	
DFN8756	2	BUFETERA LINEAL	310,00	620,00	
3COIMORNO6	0	BUFETERA MORRIS NOGAL	250,00	-	
3C01CAB010	1	BUFETERA CABRIA 010	235,00	235,00	
DFN8756	0	BUFETERA RECIBIDOR MARQ.	250,00	-	
FBFD152	0	CANAPE GRANDE	140,00	-	
FBFD152	3	CANAPE SENCILLO	70,00	210,00	
FBFD152	1	CANAPE TERRACOTA	250,00	250,00	
DG6564FDG	7	CAJONERA DE BEBE COLORES	50,00	350,00	
DG6564FD	8	CAJONERA CASITA DE COLORES	50,00	400,00	
FG4454	0	CAMA CUNA METALICA			

			95,00	-	
TUY465	2	CAMA LITERA TUBO GRUESO CHAPULIN 2 Y 1 PLAZA1/2	135,00	270,00	
FDG456	0	CAMA METELICA 1PLAZA1/2	70,00	-	
RTT689	2	CAMA LITERA PLAZA1/2 CHAPULIN	130,00	260,00	
DG6564FDQ	1	CAMA 1 PLAZA	175,00	175,00	
WER566	0	CUNA METALICA DE PLAZA	85,00	-	
WER567	3	CAMA CUNA CASITA	125,00	375,00	
DG6564FD	6	CAMA CUNA PLAZA 1/2	120,00	720,00	
DG6564FDS	1	CAMA CUNA CARRO PLAZA 1/2	160,00	160,00	
DG6564FDA	1	CAMA CUNA PLAZA 1/2 COLOR MIEL	180,00	180,00	
DG6564FDB	2	CAMA FLOR PLAZA 1/2	123,00	246,00	
DG6564FDC	1	CAMA PATTY PLAZA 1/2	123,00	123,00	
DG6564FDD	1	CAMA DENTADA PLAZA 1/2	125,00	125,00	
DG6564FDF	3	CAMA PILAR PLAZA 1/2	130,00	390,00	
DG6564FDG	0	CAMA FLOR 2 PLAZAS	110,00	-	
DG6564FDH	0	CAMA ESCUDO 2 PLAZAS	120,00	-	
DG6564FDI	0	CAMA CHINA 2 PLAZAS	120,00	-	
DG6564FDJ	0	CAMA DENTADA 2 PLAZAS	130,00	-	
DG6564FDK	0	CAMA MONICA 2 PLAZAS	120,00	-	
1002VERNO	1	CAMA VERANDA NOGAL 2 PLAZAS	285,00	285,00	
9VV84	0	CAMA RHAPSODI 2 PLAZAS	167,00	-	
VDFGFD	5	CAMA ECONOMICA 2 PLAZAS	125,00	625,00	
FGHGHS	3	CAMA CISNE 2 PLAZAS	85,00	255,00	
DG6564FDL	1	CAMA DENTADA 2 PLAZAS 1/2 + VELADORES	240,00	240,00	
DG6564FDM	0	CAMA ROSA Y FLOR 2 PLAZAS 1/2 +VELADORES	700,00	-	
DG6564FDN	2	CAMA WENGUE 2 PLAZAS 1/2 + VELADORES	460,00	920,00	
HKJHKK	0	CAMA NARDO 2 PLAZAS 1/2 + VELADORES	600,00	-	
1VR04	1	CAMA VERANDA 3 PLAZAS	340,00	340,00	
1IP10	1	CAMA IMPERIAL 3 PLAZAS	420,00	420,00	
DG6564FDÑ	1	CAMA FRANCESA 3 PLAZAS + VELADORES	500,00	500,00	
DG6564FDO	1	CAMA WENGUE 3 PLAZAS + VELADORES	500,00	500,00	
DG6564FDP	1	CAMA TALLADA 3 PLAZAS + VELADORES	700,00	700,00	
DG6564FD	0	CAMA VERONA 3 PLAZAS + VELADORES	500,00	-	
DG6564FD	2	CAJONERAS DE 10 CAJONES	53,57	107,14	
CFX54KH	4	CASTILLOS P/BABY	75,00	300,00	
CFX54KH	1	CILINDRO DE GAS			

			52,24	52,24	
CFX54KH	1	COCINA 4 QUEM	338,84	338,84	
FJG54FH11	0	COMODA INGLESA PEQ.	210,00	-	
FJG54FH22	0	COMODA FRANCESA PEQ.	210,00	-	
FJG54FH33	0	COMODA CAPRI GRANDE	285,00	-	
FJG54FH44	0	COMODA CAPRI II	290,00	-	
FJG54FH55	1	COMODA 9 CAJONES ESPEJO CUADRADO	240,00	240,00	
FJG54FH66	1	COMODA RECORTADA	235,00	235,00	
FJG54FH77	1	COMODA PRINCESA 6 CAJONES MARQUET.	350,00	350,00	
FJG54FH88	1	COMODA 6 CAJONES C/PAÑOS	200,00	200,00	
FJG54FH99	0	COMODA JOYERO	135,00	-	
FJG54FH00	1	COMODA CAPRI PEQ.	210,00	210,00	
ETYTY	1	COMODA NARDO TALLADA	350,00	350,00	
57PT292	1	COMODA MONACO 5 NIVEL CMX014500	55,00	55,00	
57PT303	3	COMODA SUPER GIGANTE 4 NIVEL CMX02200	90,00	270,00	
HND5458D	1	CONSOLA ECONOMICA REDONDA Y 4 PATAS	100,00	100,00	
HND5458D1	2	CONSOLA PORTA RECUERDO	105,00	210,00	
HND5458D2	3	CONSOLA MARQUETEADA PEQUEÑA	150,00	450,00	
HND5458D3	1	CONSOLA LUIS XV	300,00	300,00	
JDK687VF09	1	COQUETA MARQUETEADA	200,00	200,00	
JDK687VF10	1	COQUETA CECY OVALADA PEQ. + SILLA	150,00	150,00	
JDK687VF11	1	COQUETA ILUMINACION + SILLA	195,00	195,00	
JDK687VF12	1	COQUETA REPISA + SILLA	150,00	150,00	
JDK687VF13	2	COQUETA VESTIDOR SENCILLA + SILLA	130,00	260,00	
JDK687VF14	1	COQUETA CLARAS ESPEJO REDONDO	190,00	190,00	
JDK687VF15	1	COQUETA ESPEJO OVALADO	175,00	175,00	
JDK687VF16	2	COQUETA 2003	190,00	380,00	
JDK687VF17	1	COQUETA CAPRI	180,00	180,00	
CO001	0	CORRAL CUNA	148,33	-	
GJ150x150	0	ESTACION DE TRABAJO EN L	165,00	-	
GJ125x125	0	ESTACION DE TRABAJO EN L PEQUEÑA	130,00	-	
FGGDHG06	0	ESCRITORIO ESTUDIANTIL 3 CAJONES	80,00	-	
FGGDHG07	0	ESCRITORIO ESTUDIANTIL 2 CAJONES	70,00	-	
FGGDHG08	0	ESCRITORIO SECRETARIO 2 CAJONES	90,00	-	
FGGDHG09	0	ESCRITORIO SECRETARIO 4 CAJONES	110,00	-	
JHJKKLJ	0	ESCRITORIO METALICO			

			115,00	-	
FGGDHG08	0	ESCRITORIO COMPUTADORA	75,00	-	
5MAJC42	0	JGO. DE COMEDOR DEMI	152,66	-	
5MAJC43	0	JGO. COMEDOR ZF0008 6 SILLAS 7PZS. Madera	148,21	-	
5MAJC45	0	JGO. COMEDOR ZF0016 4 SILLAS 5PZS. Vidrio cuadrado	108,93	-	
5MAJC47	1	JGO. COMEDOR ZF0023 4 SILLAS 5PZS. Madera cuadrada	165,18	165,18	
5MAJC57	1	JGO. COMEDOR ZF0010 4 SILLAS 5PZS. Madera redonda	111,61	111,61	
5MAJC62	2	JGO. COMEDOR YS-A002 4 SILLAS 5PZS. Vidrio Cuadrado Negra	149,83	299,66	
NIG322CG05	1	JGO. COMEDOR ESTRELLA PLASTICO (5PCS)	111,61	111,61	
TDF0488CDK	0	JGO. COMEDOR 6 SILLA MADESA	357,14	-	
NIG322CG01	0	JGO. COMEDOR LINEAL 6 SILLAS	510,00	-	
NIG322CG02	1	JGO. COMEDOR 8 SILLA CUADRADO MARQUET.	655,00	655,00	
NIG322CG03	0	JGO. COMEDOR LINEAL CON HUECO 8 SILLAS	655,00	-	
NIG322CG04	1	JGO. COMEDOR 8 SILLA COLINEAL MARQ.	750,00	750,00	
YJ656GHD5	1	JGO. MUEBLES LUIS XV	850,00	850,00	
YJ656GHD6	1	JGO. MUEBLES COLINEAL	950,00	950,00	
YJ656GHD7	0	JGO. MUEBLES COLINEAL MADERA	580,00	-	
YJ656GHD8	1	JGO. MUEBLES BUTACA CHENIL	50,00	50,00	
YJ656GHD9	0	JGO. MUEBLES MODULAR MINI	400,00	-	
YJ656GHD10	7	JGO. MUEBLES MODULAR	480,00	3.360,00	
YJ656GHD11	2	JGO. MUEBLES MODULAR MICROFIBRA	520,00	1.040,00	
YJ656GHD12	1	JGO. MUEBLES KENDRA MARQUETEADO	780,00	780,00	
YJ656GHD13	1	JGO. MUEBLES PATAS METALICAS MICROFIBRA	600,00	600,00	
YJ656GHD14	0	JGO. MUEBLES ITALIA	590,00	-	
YJ656GHD15	0	JGO. MUEBLES HONGO BAR	650,00	-	
YJ656GHD17	1	JGO. MUEBLES DOMINIK	675,00	675,00	
YJ656GHD18	1	JGO. MUEBLES A 0261	675,00	675,00	
YJ656GHD19	2	JGO. MUEBLES DIEGO	675,00	1.350,00	
YJ656GHD20	1	JGO. DE MUEBLES VENUS	490,00	490,00	
YJ656GHD21	1	JGO. DE MUEBLES FRANSCESA	550,00	550,00	
YJ656GHD20	1	JGO. MUEBLES LINEAL CON MESAS ESQUINERA.	780,00	780,00	
YJ656GHD21	1	JGO. HOLL CLASICO	320,00	320,00	
YJ656GHD22	0	JGO. HOLL BANCA ARABE	410,00	-	
YJ656GHD23	2	JGO. HOLL DANES MICROFIBRA	435,00	870,00	
YJ656GHD24	1	JGO. DE MESA MARQUETEADA	65,00	65,00	
YJ656GHD25	2	JGO. DE MESA ESQUINERAS GRAN. Y PEQ.			

			35,00	70,00	
YJ656GHD26	2	JGO. MESA DE CENTRO BAR	100,00	200,00	
YJ656GHD27	2	FRUTERA REGIA BRANCO	72,48	144,96	
YJ656GHD28	2	ESTANTE VICENSA BLANCO	323,76	647,52	
YTHYUI	1	MD DE INTERNET COMPUTADORA	70,00	70,00	
FRGJUJ	1	MD COMPUTADORA MEDIANO	130,00	130,00	
HLF121TG1	0	MD 2006 EQUIPO 3 CAJONES	210,00	-	
HLF121TG2	2	MD BOTELLA EQUIPO	215,00	430,00	
HLF121TG3	1	MD CINE EN CASA ALTO RH	295,00	295,00	
HLF121TG4	1	MD TV/PUERTA MADERA CADA	100,00	100,00	
GFGHGJ	1	MD PEQUEÑO MDF	50,00	50,00	
JLKN1000	1	MD PORTA TV+EQUIPO CAOBA ESQ. BOSQUE	145,00	145,00	
GBJF5496F	2	MESA DE CENTRO R.CH.	56,00	112,00	
GBJF5496F9	2	MESA ESQUINERA REDONDA PQÑ.	40,00	80,00	
GBJF5496F13	2	RACK BARILOCHE	187,49	374,98	
GBJF5496F11	1	RACK PORTO TABACO	176,86	176,86	
GBJF5496F10	1	REFRIGERADORA 12 PIES	588,79	588,79	
FFDHGJ	1	RECIBIDOR LINEAL WENGUE	210,00	210,00	
CVG57FHU	2	ROPERO DE NIÑO 0,90cm	75,00	150,00	
CVG57FHV	1	ROPERO DE NIÑO 1.20cm	80,00	80,00	
CVG57FHW	4	ROPERO DE NIÑO 1.50cm	115,00	460,00	
CVG57FHJ	1	ROPERO HANANA	356,25	356,25	
CVG57FHX	1	ROPERO COMODA	140,00	140,00	
CVG57FHXG	1	ROPERO SEMANERO	140,00	140,00	
CVG57FHY	1	ROPERO 3 CUERPOS COMODA	240,00	240,00	
HGNHGJ	2	ROPERO 3 PUERTAS MALETERO	240,00	480,00	
CVG57FHYD	4	ROPERO 2 PUERTAS 1 EN EL CENTRO	140,00	560,00	
GHGNHGJ	1	ROPERO MALETERO MEDIA LUNA	180,00	180,00	
XZVCFDF	1	ROPERO MALETERO PEQ. 3 PUERTAS	180,00	180,00	
FDHGHGH	1	ROPERO MEDIA LUNA	140,00	140,00	
SDDFFFH	6	ROPERO MEDIANOS Y PORTA TV	140,00	840,00	
FDFJHGJKH	3	ROPERO CLOSETH WENGE	300,00	900,00	
FDFJHGJKH	3	ROPERO 120 CM	53,57	160,71	
VNBG5480	0	SEMANERO ECONOMICO MINI	90,00	-	
VNBG5481	1	SEMANERO MINI C/RIELES	180,00		
VNBG5482	5	SEMANERO CORBATERO			

			295,00	1.475,00	
1V07CAI010	0	SEMANERO INGLES 010	245,00	-	
1D06RAGNOG	0	SEMANERO RAGAZZA NOGAL	263,00	-	
FDXZHGC	1	SOLTERON SIMPLE	165,00	165,00	
FDXZHG1	0	SILLA PARA OFICINA EVO 53	56,05	-	
FDXZHG2	5	SILLA PARA OFICINA ROJO	48,73	243,65	
FDXZHG3	3	SILLA PARA OFICINA CH 138	34,11	102,33	
FDXZHG4	2	SILLA PARA OFICINA GIRATORIA AJUSTABLE	21,80	43,60	
AP001	2	TABLA DE PLANCHAR	52,19	104,38	
FDXZHGC	1	TV 14 PL CONVENCIONAL	94,31	94,31	
DFJ245DT4	2	TELEFONERA C/BAUL	160,00	320,00	
DFJ245DT5	1	TELEFONERA PARA REVISTAS	130,00	130,00	
VLFJKDFG	0	VESTIDOR CLASICO	205,00	-	
VLFJKDFGJ	1	VESTIDOR MARQUETEADO	175,00	175,00	
DJD484SDR	5	VELADORES C/PAÑO 3 CAJONES	45,00	225,00	
DJD484SDY	3	VELADORES SENCILLOS	35,00	105,00	
DJD484SDX	0	VELADORES VERONA 3 CAJONES	70,00	-	
NFG54DP8	1	VITRINA CATEDRAL MATE ESQUINERAS	150,00	150,00	
NFG54DP9	2	VITRINA ESQUINERA LINEAL 1 CAJON	150,00	300,00	
NFG54DP10	1	VITRINA LINEAL PEQ.	100,00	100,00	
AL001	1	ALFOMBRA 150 * 200	33,44	33,44	
AL002	1	ALFOMBRA 120 * 170	42,80	42,80	
X78009X	0	ADORNO FUENTE	22,32	-	
X78009X	21	ALMOHADA PREMIUN 90*50CM	5,80	121,80	
AL.1.08	9	ALMOHADA PREMIUN 90*50CM	4,91	44,20	
AL.1.04	20	ALMOHADA PREMIUN 60*40CM	2,68	53,57	
AL.1.05	25	ALMOHADAS PREMIUM 70x50CM	3,45	86,35	
AL.1.05	20	ALMOHADA DE PLUMON 70x50	3,75	75,00	
PTBCIR13518998	1	BASE PREMIUN 135,*190	118,08	118,08	
PTBCIR13518999	1	BASE IMPERIAL 135 VINO	87,74	87,74	
PTBCIR13519000	1	BASE IMPERIAL 135 VINO	71,43	71,43	
PTBCCL16020000	1	BASE CONTINENTAL 160 GRIS	70,80	70,80	
CONTI20000010	0	BASE CONTNENTAL 200 GRIS	120,78	-	
COB1	2	COBERTOR DE CAMA 3 PL	46,90	93,80	
COB2	2	SABANAS ESTAMPADA 2 1/2	27,43	54,86	
COB3	1	COBERTOR DE CAMA 2 1/2			

			38,27	38,27	
COB4	1	SABANAS ESTAMPADA 3	35,98	35,98	
218cm*218m	1	COBERTOR FULL/QUEEN 86"*86"	35,71	35,71	
X307615	1	COBIJA ESCOCIA 2 PLAZAS	8,93	8,93	
CO.1.01	4	COJIN HUESITO	1,79	7,14	
DG46FD31	24	COJINES	1,79	42,86	
3E14771	6	COJIN ZAFARI 45*45CM	2,68	16,07	
3E1478P	12	COJIN C/TELA CHENIL 50*50CM	3,57	42,86	
GFG24564	10	COJINES MICROFIBRA	2,68	26,79	
3E14860	3	COJIN DE CUERO REDONDO 45cm.	2,68	8,04	
PTCCIR190TR	0	COLCHON CHAIDE Y CHAIDE IMPERIAL 105 PLAZA 1/2	73,70	-	
PTCCIR190TR	1	COLCHON CHAIDE Y CHAIDE FOAM TERRACOTA 135 * 190	203,36	203,36	
PTCCIR190TR	0	COLCHON CHAIDE Y CHAIDE IMPERIAL 135 PLAZA	91,76	-	
PTCCCL105190GR	1	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 105 GRIS	102,68	102,68	
PTCCCL1351900	0	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 135 GRIS 2 PLAZAS	132,84	-	
PCCCL160200GR	2	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 160 GRIS 2PLAZAS 1/2	166,81	333,62	
PCCCL160200GR1	1	COLCHON CONTINENTAL NON FLIP GRIS	168,10	168,10	
PCCCL160200GR2	1	COLCHON CONTINENTAL NON FLIP ANTIACAROS 135 * 190	177,12	177,12	
PCCCL160200GR	2	COLCHON CONTINENTAL NON FLIP ANTIACAROS 160 * 200	223,04	446,08	
PCCCL160200GR	1	COLCHON CONTINENTAL NON FLIP ANTIACAROS 200*200	252,00	252,00	
PCCCL160200GR	2	SUEÑO DORADO 135*190	88,00	176,00	
PCCCL160200GR	2	SUEÑO DORADO 105*191	72,00	144,00	
CCCL2002000	0	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 200 GRIS 3 PLAZAS	218,75	-	
PTCCCP200GR	0	COLCHON CONTINENTAL DE LUJO 200 PILLOW TOP	285,71	-	
GHG540000F	5	COLCHON NOVOSUEÑO ESPONJA 2 PLAZAS	20,09	100,45	
GHG540000F	41	COLCHON NOVOSUEÑO 80 X 190	14,11	578,51	
GHG540000F	39	COLCHON NOVOSUEÑO 105X 191	18,03	703,17	
HJH545000F	7	COLCHON NOVOSUEÑO ESPONJA PLAZA 1/2	18,75	131,25	
HJH545000I	2	COLCHON IMPERIAL 135 *190	98,40	196,80	
3C10313	16	COLCHON ELITE 105x190x13CM Y 105x140	19,92	318,74	
3CCTA23	1	COLCHON MASCOTA T/ACOLCHADA 70x140x11CM	14,80	14,80	
REST200000301	1	COLCHON RESTONIC EXCELLENCE NON FLIP 2 PLAZAS	334,29	334,29	
DSF135SRET	1	COLCHON ORTOPEDICO PRENSADO 2 PLAZAS	178,57	178,57	
PREN20000654	1	COLCHON ORTOPEDICO PRENSADO 2 PLAZAS1/2 PILLOW TOP	190,19	190,19	
PTCCSB160200TR	2	COLCHON SUAVE BRISA TRADICIONAL 2 PLAZAS 1/2	144,10	288,20	
FVH153HGD	1	COLCHON REGINA ALGODÓN LAMINADO 2			

		PLAZAS	178,57	178,57	
CESR105190	0	COLCHON SUEÑO DORADO RTS 105 PLAZA 1/2	50,05	-	
CESR135190	5	COLCHON SUEÑO DORADO RTS 135 2 PLAZAS	61,15	305,75	
0011070090015	1	COLCHON RESIFLEX SATISFACION DE LUJO 2 PLAZAS	89,29	89,29	
0011070090028	1	COLCHON RESIFLEX STARFLEX 2 PLAZAS 1/2	141,96	141,96	
0011070090033	1	COLCHON RESIFLEX SUPERFLEX 2 PLAZAS 1/2	151,79	151,79	
0011070090029	1	COLCHON RESIFLEX STARFLEX 3 PLAZAS	174,11	174,11	
0011070090034	0	COLCHON RESIFLEX SUPERFLEX 3 PLAZAS	196,43	-	
7P1C5UPSY	2	CUADROS PINTURA OLEO # 118 (60*90)	29,46	58,93	
7P1C5IPCD	1	CUADROS PINTURA OLEO # 138 (60*90)	29,46	29,46	
7P1C5XPCB	2	CUADROS PINTURA OLEO # 306-2 (43*56)	13,39	26,79	
7P1C5SPCG	2	CUADROS PINTURA OLEO #300 (53*68)	13,39	26,79	
7P1C5TPCA	2	CUADROS PINTURA OLEO #300 (57*68)	16,07	32,14	
7P1C5QPCW	2	CUADROS PINTURA OLEO #300 (58*58)	13,39	26,79	
57PLPR7	5	CUADROS DECORATIVOS 40x35CM KX1-4202	6,83	34,16	
57PLPRK	5	CUADROS DECORATIVOS 50x38CM KXGY1-F342	7,29	36,47	
57PLPR4	3	CUADROS DECORATIVOS 45x45CM KX1-866	9,84	29,52	
57PLPR5	3	CUADROS DECORATIVOS 55x45CM KX1-646	11,51	34,53	
57PLPRD	2	CUADROS DECORATIVOS 53x43CM KXGY3-5605	11,09	22,19	
57PLPRH	3	CUADROS DECORATIVOS 55x45CM KX2-303G	12,74	38,22	
8119-8128	5	CENTRO MESA 70cm NAVIDEÑO	7,14	35,71	
9755	2	CAMINO MESA 30*120 ORO/ROJO	4,46	8,93	
1223-1224	3	CONSOLA SEVILLA Y CORDOVA	111,61	334,82	
DSDFFDF	3	COBERTO DE CAMA 1 1/2	28,51	85,53	
X307605	1	CUBRECAMA GENOVA KING 3P	19,64	19,64	
YUTY65646	3	EDREDONES COBERTORES PLAZA 1/2	10,71	32,14	
JHUCC,1,02	1	EDREDONES COBERTORES 2 PLAZAS	33,04	33,04	
2SED101	4	EDREDON NORDICO 2PLZS CON VUELO	13,39	53,57	
2SED020	1	EDREDON/COBERTOR DANUBIO 2PLZS+2COJINES	22,32	22,32	
2SED030	1	EDREDON/COBERTOR DANUBIO 2.1/2PLZS+2COJINES	22,32	22,32	
2SED024	2	EDREDON/COBERTOR ELLEGANZA 2,1/2 PLZS VUELO +2COJ.	22,32	44,64	
X307659	0	EDREDON TULIPAN 2 1/2 PRISMA	41,07	-	
JHUCC,1,05	3	EDREDONES COBERTORES 3 PLAZAS	46,43	139,29	
FHYJKUI	1	EDREDONES COMPLETOS 2 PLAZAS COMBO PREMIUM	40,18	40,18	
DJKYERT	1	EDREDONES EDEN 2 PLAZAS 1/2	25,00	25,00	
REITUVD	2	EDREDONES EDEN, PREMIUM Y ROYAL 2			

		PLAZAS	25,00	50,00	
2SEDO21	2	EDREDONES ELEGANCIA C/VUELO 2 PLAZAS	16,07	32,14	
X307656	2	EDREDON ROMANCE 2 PLAZAS	28,57	57,14	
X307657	1	EDREDON ROMANCE 2 PLAZAS 1/2	31,25	31,25	
X30755	1	EDREDON ROMANCE 3 PLAZAS	40,18	40,18	
CC.1.06	4	EDREDON COBERTOR INFANTIL 2 PLAZAS	37,50	150,00	
CC.1.07	3	FUNDA SEMI ACOLCHADA	18,08	54,24	
TO.1.05	0	JGO. TOALLAS 2 PIEZAS	8,93	-	
ELLA-0117	7	LAMPARAS CERAMICAS	8,04	56,25	
5L21304	2	LAMPARAS DE MESA DY8126	25,88	51,76	
BVB62532	3	MANTELES	5,36	16,07	
9524-9525-9526	2	MESA FLORAL-CABALLO C/RELOJ	50,89	101,79	
JKHFGH	2	COBIJA MINI BABY BLANKETS	8,93	17,86	
ELLA-0479B	3	PEDESTALES CERAMICAS	16,96	50,89	
C3003PCT	4	PROTECTORES DE ALMOHADAS	3,13	12,50	
FTJWYTJ	1	PROTECTORES DE COLCHON 2 PLAZAS	12,50	12,50	
JKURIEJ	1	PROTECTORES DE COLCHON 2 PLAZAS 1/2	19,64	19,64	
FC.1.04	2	PROTECTOR FUNDA DE COLCHON 2 PLAZAS 1/2	24,11	48,21	
YJSDETY	5	PROTECTORES DE INSECTOS	0,89	4,46	
H3661PD	3	RELOJ DE PARED	9,38	28,13	
FF54FHGG1	5	SABANAS DE CUNA 104x80	8,00	40,00	
FF54FHGG	9	SABANAS INFANTIL 105x190	11,52	103,68	
JMNGLJ	3	SABANAS BARBARA HOMES PLAZA 1/2	8,75	26,25	
13663PSC1	3	SABANAS ROYAL PLAZAS 1/2	14,29	42,86	
SA.1.01	3	SABANAS ESTAMPADAS PLAZA 1/2	11,49	34,47	
SA.1.02	5	SABANAS ESTAMPADAS PLAZA 2	17,32	86,60	
SA.1.03	3	SABANAS ESTAMPADAS PLAZA 2 1/2	19,37	58,11	
SA.1.04	3	SABANAS ESTAMPADAS PLAZA 3	23,10	69,30	
X368403	0	SABANA C. CENEFA CLAUDIA 2 PLZS. JGO	13,48	-	
2SA0306	1	SABANAS EXTRA BORDADAS 2 PLAZAS	8,93	8,93	
13661PFC4	4	SABANAS ROYAL 2 PLAZAS	16,07	64,29	
13663PSC5	3	SABANAS BARBARA HOME 2 PLAZAS	13,59	40,77	
13663PSC6	1	SABANAS BORDADAS 2 PLAZAS	15,62	15,62	
13663PSC	2	SABANAS IDEAL HOME 2 PLAZA	13,59	27,18	
SA.SB.1.02	6	SABANAS ESTAMPADAS 2 PLAZA	14,10	84,62	
SB.1.02	6	SABANAS LLANAS 2 PLAZAS			

			13,59	81,56	
SE.1.03	3	SABANAS ESPECIALES 2 PLAZAS 1/2	22,17	66,51	
SE.1.04	1	SABANAS ESPECIALES 3 PL 280 HILOS	38,44	38,44	
SA.1.03-1	6	SABANA ESTAMPADA 2 PLAZAS 1/2	15,62	93,73	
SA.1.03-2	3	SABANA LLANAS 2 PLAZAS 1/2	15,62	46,86	
SA.1.04	0	SABANA ESTAMPADA 3 PLAZAS	19,64	-	
SA.1.04-1	1	SABANA LLANAS 3 PLAZAS	19,64	19,64	
SA.1.04-2	1	SABANA MONACO 3 PLAZA	25,62	25,62	
SA.1.04-3	1	SABANA PRINCESS 3 PLAZAS	25,62	25,62	
5MMCS70	3	SILLAS GIRAT. AJUSTABLES C/BRAZO E2036	43,62	130,87	
5MMCS28	2	SILLAS GIRAT. AJUSTABLES S/BRAZO YD995. peq.	27,63	55,26	
5MM2B	2	SILLA SECRETARIA NEGRA TX-H004	25,00	50,00	
JKT0YKU	1	SILLAS SECRETARIAS	40,18	40,18	
MCT049B1B	3	SILLAS OFICINA LOIS ASIENTO NEGRO, AZUL, ROJO	49,79	149,37	
TCT052A1A	3	SILLA OFICINA RISTO AZUL,NEGRO,ROJO ASIENTO NEGRO	32,50	97,50	
724-GPTA	6	SOBRECAMA QUEEN 3 PCS. 2 PLAZAS 1/2	40,18	241,07	
225*260 cm	1	SOBRECAMA FULL	49,11	49,11	
PTMSCHY0000134	0	SOFA CAMA MYSTIQUE 135 BROWN/PEACH	359,98	-	
PTMSCHY0000135	1	SOFA CAMA MYSTIQUE 135 BROWN/PEACH	346,43	346,43	
LH6006C	1	SOFA 3 P. GAEL + PUFF MICROFIBRA PLUMON	446,43	446,43	
DG889FDH1	3	TOALLAS MODERNA MULTICOLOR	6,16	18,48	
DG889FDH2	2	TOALLON A RAYAS ESTAMPADAS	7,19	14,38	
DG889FDH3	5	TOALLAS PLAYERAS ESTAMPADAS	3,08	15,40	
GHM545	1	TOALLAS P/BAÑO	4,46	4,46	
HXD5454	1	TOALLA SENCILLA BLANCA	6,25	6,25	
HXD5455	1	CUBRE COLCHON3 PL	21,28	21,28	
		ACTIVO NO CORRIENTE			**341.142,54**
1.2.01	1	TERRENO	25.000,00	25.000,00	**25.000,00**
1.2.02	1	EDIFICIO	285.000,00	285.000,00	**285.000,00**
1.2.04		**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**			**4.800,00**
	4	Computador Intel Core i5	1.200,00	4.800,00	
1.2.06		**MUEBLES DE OFICINA**			**3.800,00**
	5	Escritorios de madera	180,00	900,00	
	5	Silla giratoria	75,00	375,00	
	2	Archivadores	109,50	219,00	

	10	Percha metalicas	225,00	2.250,00	
	7	Sillas plasticas	8,00	56,00	
		VEHICULOS			**28.000,00**
	1	camioneta toyota	28.000,00	28.000,00	
		DEPRECIACIONES ACUM. DE ACTIVOS FIJOS			**(5.457,46)**
		PASIVO			**57.754,46**
		PASIVO CORRIENTE			**12.356,56**
2.1.01		**CUENTA POR PAGAR (PROVEEDORES)**			**10.862,67**
	1	SR. JULIO CALLE	992,00	992,00	
	1	SR. MARCELO CALLE	3.030,00	3.030,00	
	1	CHAIDE Y CHAIDE	4.800,00	4.800,00	
	1	TOMEBAMBA	1.750,00	1.750,00	
	1	REPOZZO S.A.	290,67	290,67	
2.1.15		**IESS POR PAGAR**			**87,11**
		Aportes mes de Marzo	87,11		
2.1.11.01		**RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR**			**59,35**
2.1.11.04		**RETENCION FUENTE 10% POR PAGAR**			**21,00**
2.1.12.03		**RETENCION IVA 100% POR PAGAR**			**25,20**
2.1.10		**IVA POR PAGAR**			**844,56**
2.1.04		**PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**			**267,67**
2.1.06		**HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR**			**189,00**
2.2		**PASIVO NO CORRIENTE**			**45.397,90**
2.2.03		**DOCUMENTOS POR PAGAR**			**45.397,90**
	1	PRESTAMO BANCO DEL PICHINCHA	28.497,50	28.497,50	
	1	PRESTAMO COOP. DE AHORRO Y CRED. JARDIN AZUAYO	7.083,31	7.083,31	
	1	PRESTAMO COOP. JEP	9.817,09	9.817,09	
3.		**PATRIMONIO**			**386.796,08**
3.1.01		**Capital Personal**	**384.254,03**		
3.3.01		**Utilidad del Ejercicio**	**2.542,06**		
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**444.550,54**

_____ _____

GERENTE ***CONTADOR***

g. DISCUSION

Luego de la visita realizada al Comercial Arte Mueble se ha podido detectar desviaciones en la parte contable que ocurren en la misma, ya que la entidad no contaba con un proceso contable que le permita establecer sus resultados operativos, dentro de ello registros auxiliares de compras, Registros de Cierre de Caja, Conciliaciones Bancarias, Registros de Ventas, Roles de Pago y Libro Diario de transacciones; el único objetivo que tenía la entidad era cumplir con las obligaciones tributarias para la cual entregaba los comprobantes de venta al contador para que este procese la información y envíe la misma al Servicio de Rentas Internas, el propietario nunca presentó interés alguno por conocer si la entidad tenía como resultado de sus operaciones mercantiles ganancias o pérdidas, es decir carente de información financiera que le permita la correcta toma de decisiones en beneficio del comercial.

Por lo tanto se aplicó el proceso contable a través de la Cuenta Única con Inventario Permanente y Análisis Financiero iniciando con un Plan y Manual de cuentas se verifico e ingreso el inventario de Mercaderías para luego determinarlos bienes, valores derechos y obligaciones y así obtener el Estado de Situación Inicial, Posteriormente se registraron todas las compras y ventas realizadas, los pagos de sueldos y salarios, para la integración de los libros principales, hasta la obtención de los Análisis financieros, se logró determinar que la empresa se encuentra por encima de los límites aceptables de liquidez, lo que se corroboró con la prueba acida al determinar que por cada dólar que la empresa adeuda cuenta con 3.60 dólares para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, a si mismo se analizó el capital de trabajo, el mismo que es positivo, además se observa la rotación de activos totales de ello se deduce que la empresa tiene desaprovechados sus activos ya que por cada dólar que es propiedad de la empresa se factura 0,06 dólares en ventas, con el ratio de endeudamiento se determina que el 12.99 % del total de los activos se encuentra financiado por terceras personas, siendo este un valor sumamente inferior, además la deuda es de calidad ya que el 20% pertenece al corto plazo, de igual manera se denota que la utilidad luego deducir costos y gastos asciende a

10,96% con respecto a las ventas, siendo este un valor muy inferior comparado con el que la empresa puede ganar si coloca su dinero en cualquier institución financiera para que genere rendimientos financieros, de igual manera al comparar la rentabilidad sobre el patrimonio se observa que hay un rendimiento de $ 0,66 por cada 100 dólares.

El sistema contable aplicado al Centro Comercial “Arte Mueble” está conformado por las políticas contables como Normas Ecuatorianas de contabilidad, Principio contables generalmente aceptados, leyes conexas como ley de Régimen Tributario interno, para el desarrollo contable eficiente y eficaz de las actividades contables. La presente ilustra una estructura contable sistematizada, de informes con datos claros y precisos, que facilitan la toma de decisiones, dejando una pauta para la posterior implantación de un sistema computarizado, que simplifique el trabajo y permita obtener resultados en forma automática y eficiente de la realidad administrativa, financiera y contable de la entidad.

h. CONCLUSIONES:

Luego de haber realizado el presente trabajo investigativo se ha llegado a las siguientes conclusiones

- Se ha organizado la documentación fuente para elaborar los inventarios el mismo que ha sido ingresado a un programa contable para realizar las actividades diarias.
- Se ha diseñado un Plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades del Comercial
- Las recaudaciones efectuadas por venta de mercadería en el dia no son depositadas oportunamente, manteniéndose el dinero en caja, constituyéndose en riesgo, dando origen al incumplimiento de norma de control interno depósitos diarios e intactos y el control de inventarios .
- La cartera se encuentra vencida, por lo que no existe una persona que se dedique exclusivamente al departamento de crédito, ya que no esta siendo recuperada.
- La utilidad generada del periodo es rentable, ya que se considera todos los ingresos y egresos permitiendo al propietario conocer la realidad del comercial.
- Con la aplicación de los análisis financieros se ha comprobado que el Comercial tiene Liquidez, solvencia, rentabilidad, y cuenta con activos para respaldar sus pasivos.

i. RECOMENDACIONES:

De acuerdo con las conclusiones mencionadas anteriormente, se cree conveniente recomendar lo siguiente:

- Se continúe organizando la documentación fuente para elaborar los inventarios y en base a esa documentación poder Registrar los Bienes y Valores que mantiene el Comercial Arte Mueble.

- Se ha Implementado un Plan y Manual de Cuentas que ha sido diseñado de acuerdo a las necesidades del Comercial y principios Contables.

- Los resultados obtenidos reflejan en forma clara y concisa el beneficio que trae la implantación de este sistema, pues permitió determinar la situación económica financiera real que atraviesa, así como el correcto manejo, control de la mercadería y efectivo.

- Contratar a una persona para el departamento de Crédito, para que ejecute las políticas establecidas de recuperación de cartera.

- La utilidad obtenida en el presente ejercicio económico durante estos tres meses refleja que se reinvierta en beneficio del Comercial, con el fin de contribuir al crecimiento socioeconómico de la ciudad La Troncal.

- Aplicar los Análisis Financieros que permitan cuantificar la estabilidad económica y financiera Arte Mueble.

j. BIBLIOGRAFIA:

- BOLAÑOS Y ÁLVAREZ. (2002). Contabilidad Comercial, 2da. Edición. Bogotá.
- BRAVO V. Mercedes. (2005). Contabilidad General, 6ta. Edición. Quito.
- ESPEJO Jaramillo, Lupe. (2007).Contabilidad General; Primera Edición, Quito.
- GITMAN, Lawrence J. (2007), Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México.
- HANSEN-HOL&CO, Manual para implementar las NIIF,primera Edicion 2009 Pag. 46.50
- MOLINA, Antonio, (2005). Contabilidad de Costos, 2da.. Edición. Graficas IMPRETEC, Quito Ecuador.
- SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, 10ma Edición 2006, Quito, Ecuador.
- VASCONEZ, José Vicente. (2004). Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito.
- ZAPATA, Sánchez Pedro. (2008), Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Servicio de Rentas Internas. Retenciones en la Fuente. [en línea] Disponible en: www.sri.gob.ec.com.

k. ANEXOS:

ANEXO 1: CALCULO DE DEPRECIACIONES

CENTRO COMERCIAL "Arte Mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Depreciaciones de Activos Fijos

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2012

Expresado en USD $

FORMULA:

Depreciación	=	(Costo del bien - valor residual)	x Porcentaje de Depreciación

BIEN A DEPRECIAR: EDIFICIO
COSTO: 285,000.00
PORCENTAJE: 5%
PERIODO: 3 MESES

Depreciación = $\frac{285000.00 \times 0.05 \times 3}{12}$

Depreciación = **$ 3,562.50**

BIEN A DEPRECIAR: EQUIPO DE COMPUTACION
COSTO: 4800.00
PORCENTAJE: 33.33%
PERIODO: 3 MESES

Depreciación = $\frac{4800.00 \times 0.33 \times 3}{12}$

Depreciación = **$ 399.96**

BIEN A DEPRECIAR: MUEBLES DE OFICINA
COSTO: 3800.00
PORCENTAJE: 10%
PERIODO: 3 MESES

Depreciación = $\frac{3800.00 \times 0.10 \times 3}{12}$

Depreciación = **$ 95.00**

BIEN A DEPRECIAR: VEHICULO
COSTO: 28000.00
PORCENTAJE: 20%
PERIODO: 3 MESES

Depreciación = $\frac{28000.00 \times 0.20 \times 3}{12}$

Depreciación = **$ 1,400.00**

BASE LEGAL: Ley de Regimen Tributario Interno. Art. 21, Numeral 6.

ANEXO 2: ANEXO DE VENTAS

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 1

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	02/01/2012	001-001-0003007	Inv. de Mercaderias.	Rocio Robles	178,57	21,43	200,00					100,00		100,00		02/02/2012
ENERO	02/01/2012	001-001-0004066	Inv. de Mercaderias.	Daniel Monar	44,64	5,36	50,00					50,00				
ENERO	02/01/2012	001-001-0004067	Inv. de Mercaderias.	Daniel Guaman	66,96	8,04	75,00					75,00				
				TOTALES	290,18	34,82	325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,00	0,00	100,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 2

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	03/01/2012	001-001-0004068	Inv. de Mercaderias.	Hidalgo Hidalgo S.A.	171,43	20,57	192,00	1%	1,71	30%	6,17	192,00				
				TOTALES	171,43	20,57	192,00	0,01	1,71	0,30	6,17	192,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 3

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	04/01/2012	001-001-0002152	Inv. de Mercaderias.	Rosa Guachun	205,36	24,64	230,00					230,00				
				TOTALES	205,36	24,64	230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 4

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	05/01/2012	001-001-0004070	Inv. de Mercaderias.	Tatiana Barahona	89,29	10,71	100,00					100,00				
				TOTALES	89,29	10,71	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 5

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	06/01/2012	001-001-0003003	Inv. de Mercaderias.	Registro de la Propiedad	986,61	118,39	1105,00					1105,00				
ENERO	06/01/2012	001-001-0004071	Inv. de Mercaderias.	Luis Miño	71,43	8,57	80,00					80,00				
				TOTALES	1058,04	126,96	1185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1185,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 6

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	09/01/2012	001-001-0002153	Inv. de Mercaderias.	Rosario Alarcon	33,93	4,07	38,00					38,00				
ENERO	09/01/2012	001-001-0003004	Inv. de Mercaderias.	Ronal Austacio	803,57	96,43	900,00					900,00				
ENERO	09/01/2012	001-001-0004073	Inv. de Mercaderias.	Nixon Collaguazo	26,79	3,21	30,00					30,00				
ENERO	09/01/2012	001-001-0004072	Inv. de Mercaderias.	Nixon Collaguazo	526,79	63,21	590,00					590,00				
				TOTALES	1391,07	166,93	1558,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1558,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 7

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	12/01/2012	001-001-0003005	Inv. de Mercaderias.	Lucia Zambrano	178,57	21,43	200,00					30,00		170,00		12/02/2012
ENERO	12/01/2012	001-001-0003006	Inv. de Mercaderias.	Efrain Rivera	285,71	34,29	320,00					120,00		200,00		2 cuotas
ENERO	12/01/2012	001-001-0004075	Inv. de Mercaderias.	Rosa Salinas	107,14	12,86	120,00					120,00				
				TOTALES	571,43	68,57	640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270,00	0,00	370,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 8

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	13/01/2012	001-001-0004078	Inv. de Mercaderias.	Victor Urgiles	53,57	6,43	60,00					60,00				
ENERO	13/01/2012	001-001-0004077	Inv. de Mercaderias.	Jessica Guzman	75,89	9,11	85,00					85,00				
ENERO	13/01/2012	001-001-0004076	Inv. de Mercaderias.	Raquel Urgiles	147,32	17,68	165,00					165,00				
				TOTALES	276,79	33,21	310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 9

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	14/01/2012	001-001-0004080	Inv. de Mercaderias.	Marco Campoverde	20,54	2,46	23,00					23,00				
ENERO	14/01/2012	001-001-0004079	Inv. de Mercaderias.	Wilson Calle	125,00	15,00	140,00					140,00				
				TOTALES	145,54	17,46	163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 10

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	16/01/2012	001-001-0003009	Inv. de Mercaderias.	Rosa Alvarado	267,86	32,14	300,00					50,00		250,00		5 cuotas
ENERO	16/01/2012	001-001-0004081	Inv. de Mercaderias.	Jimy Basurto	31,25	3,75	35,00					35,00				
				TOTALES	299,11	35,89	335,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	250,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 11

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	18/01/2012	001-001-0003010	Inv. de Mercaderias.	Rosario Mendieta	205,36	24,64	230,00					100,00		130,00		03/04/2012
ENERO	18/01/2012	001-001-0004082	Inv. de Mercaderias.	Constructora Compribe	22,32	2,68	25,00					25,00				
				TOTALES	227,68	27,32	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00	130,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 12

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	23/01/2012	001-001-0002154	Inv. de Mercaderias.	Narcisa Cabrera	35,71	4,29	40,00					40,00				
ENERO	23/01/2012	001-001-0004084	Inv. de Mercaderias.	Alberto Jervis	218,75	26,25	245,00					245,00				
				TOTALES	254,46	30,54	285,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 13

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	24/01/2012	001-001-0002155	Inv. de Mercaderias.	Ana Maria Sanchez	339,29	40,71	380,00					380,00				
				TOTALES	339,29	40,71	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 14

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	25/01/2012	001-001-0003032	Inv. de Mercaderias.	Lourdes Barrera	26,79	3,21	30,00					30,00				
ENERO	25/01/2012	001-001-0003022	Inv. de Mercaderias.	Carmen Granda	625,00	75,00	700,00					700,00				
ENERO	25/01/2012	001-001-0004086	Inv. de Mercaderias.	Lourdes Barrera	116,07	13,93	130,00					130,00				
ENERO	25/01/2012	001-001-0004085	Inv. de Mercaderias.	Miguel Payazhco	62,50	7,50	70,00					70,00				
				TOTALES	830,36	99,64	930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	930,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 15

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	26/01/2012	001-001-0003024	Inv. de Mercaderias.	Sanaro Paredes	473,21	56,79	530,00					150,00		380,00		2 cuotas
				TOTALES	473,21	56,79	530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	380,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 16

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	27/01/2012	001-001-0004087	Inv. de Mercaderias.	Gerardo Rojas	258,93	31,07	290,00					290,00				
				TOTALES	258,93	31,07	290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 17

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	28/01/2012	001-001-0004089	Inv. de Mercaderias.	Hidalgo Hidalgo S.A.	169,64	20,36	190,00	1%	1,70	30%	6,11	190,00				
ENERO	28/01/2012	001-001-0004088	Inv. de Mercaderias.	Zoila Meza	26,79	3,21	30,00					30,00				
				TOTALES	196,43	23,57	220,00	0,01	1,70	0,30	6,11	220,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 18

MES: ENERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
ENERO	30/01/2012	001-001-0004090	Inv. de Mercaderias.	Luis Salazar	89,29	10,71	100,00					100,00				
				TOTALES	89,29	10,71	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 19

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	01/02/2012	001-001-0003027	Inv. de Mercaderias.	Dario Verdugo	250,00	30,00	280,00							280,00		2 cuotas
				TOTALES	250,00	30,00	280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 20

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	09/02/2012	001-001-0003017	Inv. de Mercaderias.	Maria Quillagaga	446,43	53,57	500,00									5 cuotas
FEBRERO	09/02/2012	001-001-0003016	Inv. de Mercaderias.	Ricardina Ganloa	513,39	61,61	575,00									2 letras
				TOTALES	959,82	115,18	1075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 21

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	11/02/2012	001-001-0003018	Inv. de Mercaderias.	Katterine Portilla	2300,00	276,00	2576,00					2576,00				
				TOTALES	2300,00	276,00	2576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2576,00	0,00		0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 22

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	15/02/2012	001-001-0003028	Inv. de Mercaderias.	Jenny Zamora	44,64	5,36	50,00									03/05/2012
				TOTALES	44,64	5,36	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 23

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	16/02/2012	001-001-0002157	Inv. de Mercaderias.	Wilmer Benavides	250,45	30,05	280,50					280,50				
				TOTALES	250,45	30,05	280,50	0,00	0,00	0,00	0,00	280,50	0,00		0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 24

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	18/02/2012	001-001-0003030	Inv. de Mercaderias.	Hugo Cobos	174,11	20,89	195,00					195,00				
				TOTALES	174,11	20,89	195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195,00	0,00		0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 25

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	26/02/2012	001-001-0003033	Inv. de Mercaderias.	Maricela del Pozo	883,93	106,07	990,00									3 cuotas
				TOTALES	883,93	106,07	990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 26

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	27/02/2012	001-001-0003034	Inv. de Mercaderias.	Maricela del Pozo	4,38	0,53	4,90					4,90				
				TOTALES	4,38	0,53	4,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4,90	0,00		0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 27

MES: FEBRERO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
FEBRERO	29/02/2012	001-001-0002158	Inv. de Mercaderias.	Manuel Calle	285,71	34,29	320,00					320,00				
				TOTALES	285,71	34,29	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 28

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	01/03/2012	001-001-0004120	Inv. de Mercaderias.	Carlos Sanchez	285,71	34,29	320,00					320,00				
				TOTALES	285,71	34,29	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 29

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	02/03/2012	001-001-0004123	Inv. de Mercaderias.	Elieser Bustamante	258,93	31,07	290,00					290,00				
MARZO	02/03/2012	001-001-0004122	Inv. de Mercaderias.	Kevin Vergara	250,00	30,00	280,00					280,00				
MARZO	02/03/2012	001-001-0004121	Inv. de Mercaderias.	Zoila Andrade	553,57	66,43	620,00					620,00				
				TOTALES	1062,50	127,50	1190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1190,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 30

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	04/03/2012	001-001-0004125	Inv. de Mercaderias.	Wilmer Salinas	44,64	5,36	50,00					50,00				
MARZO	04/03/2012	001-001-0004124	Inv. de Mercaderias.	Carla Gamboa	89,29	10,71	100,00					100,00				
				TOTALES	133,93	16,07	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 31

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	05/03/2012	001-001-0004128	Inv. de Mercaderias.	Luznila Moreira	71,43	8,57	80,00					80,00				
MARZO	05/03/2012	001-001-0004126	Inv. de Mercaderias.	Victor Sanchez	35,71	4,29	40,00					40,00				
				TOTALES	107,14	12,86	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 32

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	06/03/2012	001-001-0004130	Inv. de Mercaderias.	Daniel Machado	133,93	16,07	150,00					150,00				
MARZO	06/03/2012	001-001-0004129	Inv. de Mercaderias.	Carlos Villamar	17,86	2,14	20,00					20,00				
				TOTALES	151,79	18,21	170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 33

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	07/03/2012	001-001-0003038	Inv. de Mercaderias.	Cora Jara	214,29	25,71	240,00					240,00				
				TOTALES	214,29	25,71	240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 34

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	10/03/2012	001-001-0002159	Inv. de Mercaderias.	Alexandra Freire	758,93	91,07	850,00					850,00				
MARZO	10/03/2012	001-001-0004132	Inv. de Mercaderias.	Laura Coello	26,79	3,21	30,00					30,00				
MARZO	10/03/2012	001-001-0003045	Inv. de Mercaderias.	Rocio Robles	107,14	12,86	120,00					120,00				
				TOTALES	892,86	107,14	1000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1000,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 35

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	12/03/2012	001-001-0004134	Inv. de Mercaderias.	Fernanda Solis	66,96	8,04	75,00					75,00				
MARZO	12/03/2012	001-001-0004133	Inv. de Mercaderias.	Maria Encalada	339,29	40,71	380,00					380,00				
				TOTALES	406,25	48,75	455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	455,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 36

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	13/03/2012	001-001-0004136	Inv. de Mercaderias.	Octavio Pomaquiza	49,11	5,89	55,00					55,00				
				TOTALES	49,11	5,89	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 37

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	14/03/2012	001-001-0041437	Inv. de Mercaderias.	Martha Alvarado	44,64	5,36	50,00					50,00				
				TOTALES	44,64	5,36	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 38

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	16/03/2012	001-001-0003043	Inv. de Mercaderias.	Jorge Cuadro	669,64	80,36	750,00									5 cuotas
				TOTALES	669,64	80,36	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 39

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	19/03/2012	001-001-0002163	Inv. de Mercaderias.	Joba Narvaez	1339,29	160,71	1500,00					1500,00				
MARZO	19/03/2012	001-001-0003044	Inv. de Mercaderias.	Jobita Narvaez	221,43	26,57	248,00					248,00				
				TOTALES	1560,71	187,29	1748,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1748,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 40

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	21/03/2012	001-001-0002161	Inv. de Mercaderias.	Jofre Muñoz	2203,57	264,43	2468,00					2468,00				
MARZO	21/03/2012	001-001-0002165	Inv. de Mercaderias.	Johana Gualpa	267,86	32,14	300,00					300,00				
MARZO	21/03/2012	001-001-0003049	Inv. de Mercaderias.	Angel Arias	84,82	10,18	95,00					95,00				
				TOTALES	2556,25	306,75	2863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2863,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 41

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	23/03/2012	001-001-0003051	Inv. de Mercaderias.	Carlos Torres	178,57	21,43	200,00					200,00				
				TOTALES	178,57	21,43	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 42

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	24/03/2012	001-001-0002166	Inv. de Mercaderias.	Mabela Ceron	1071,43	128,57	1200,00					1200,00				
				TOTALES	1071,43	128,57	1200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1200,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 43

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	28/03/2012	001-001-0002160	Inv. de Mercaderias.	Naida Alvarez	125,00	15,00	140,00					140,00				
				TOTALES	125,00	15,00	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"

TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO

Anexo de Ventas Nº 44

MES: MARZO/2012

Expresado en USD $

MES	FECHA	Nº de Comprob.	Contable	Cliente	B. I. 12%	IVA 12%	Total	% R.I.R	Valor Ret.	% R.IVA	Valor Ret.	FORMA DE PAGO				
												Contado		Credito	cheq. Posf	Fecha a Pagar
												Caja	Bancos			
MARZO	31/03/2012	001-001-0002168	Inv. de Mercaderias.	Ramiro Morales	517,86	62,14	580,00					580,00				
				TOTALES	517,86	62,14	580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	580,00	0,00	0,00	0,00	

ANEXO 3 ROL DE PAGOS

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
ROL DE PAGOS
ENERO DEL 2012

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR
			RMU	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APOR. PERS. 9,35%	PREST. IESS	IMP. A LA RENTA	ANTICIPOS	TOTAL DEDUCC.	
1	ROCIO TENEMAZA	SECRETARIA	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70
		TOTALES	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70

GERENTE: CONTADOR:

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
ROL DE PAGOS
FEBRERO DEL 2012

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR
			RMU	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APOR. PERS. 9,35%	PREST. IESS	IMP. A LA RENTA	ANTICIPOS	TOTAL DEDUCC.	
1	SILVIA RODRIGUEZ	SECRETARIA	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70
		TOTALES	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70

GERENTE: CONTADOR:

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
ROL DE PAGOS
ENERO DEL 2012

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR
			RMU	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APOR. PERS. 9,35%	PREST. IESS	IMP. A LA RENTA	ANTICIPOS	TOTAL DEDUCC.	
1	ROCIO TENEMAZA	SECRETARIA	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70
		TOTALES	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70

GERENTE: CONTADOR:

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
ROL DE PAGOS
FEBRERO DEL 2012

N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR
			RMU	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APOR. PERS. 9,35%	PREST. IESS	IMP. A LA RENTA	ANTICIPOS	TOTAL DEDUCC.	
1	SILVIA RODRIGUEZ	SECRETARIA	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70
		TOTALES	$ 292,00	$ -	$ 292,00	$ 27,30	$ -	$ -	$ -	$ 27,30	$ 264,70

GERENTE: CONTADOR:

CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES
FEBRERO DEL 2012

N°	*NOMBRES*	*CARGO*	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	APORTE PATRON. 12.15%
1	SILVIA RODRIGUEZ	SECRETARIA	$ 292,00	$ 24,33	$ 24,33	$ 12,17	$ 24,33	$ 85,17	$ 35,48
		TOTALES	$ 292,00	$ 24,33	$ 24,33	$ 12,17	$ 24,33	$ 85,17	$ 35,48

GERENTE: CONTADOR:

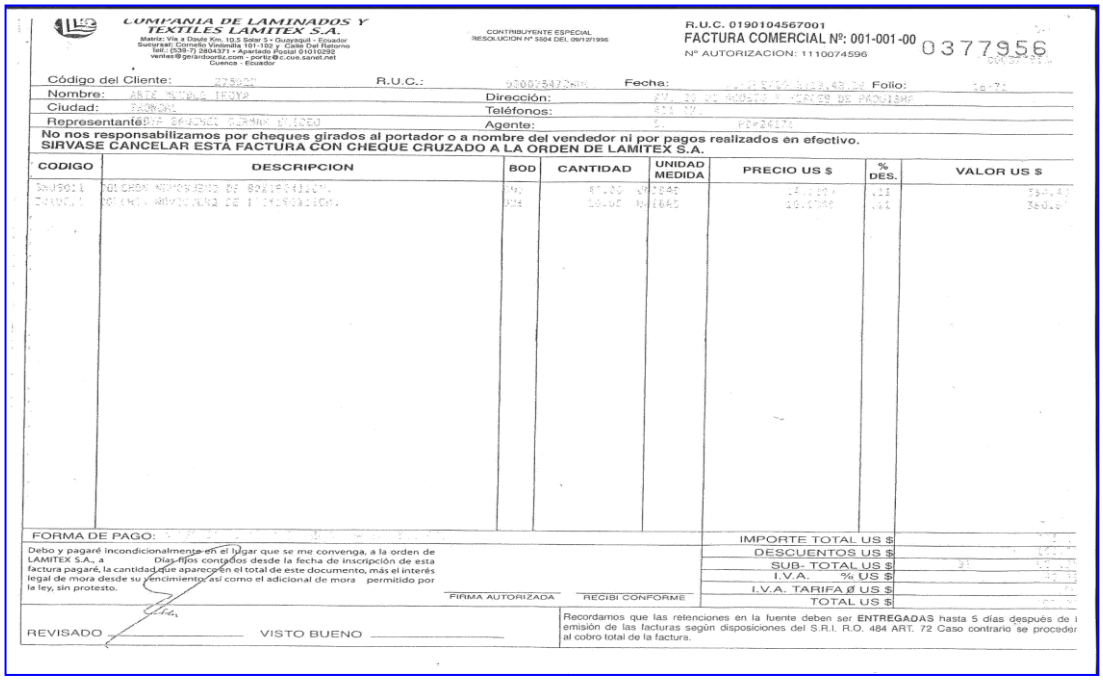
CENTRO COMERCIAL "arte mueble"
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES

MARZO DEL 2012

N°	*NOMBRES*	*CARGO*	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	APORTE PATRON. 12.15%
1	SILVIA RODRIGUEZ	SECRETARIA	$ 292,00	$ 24,33	$ 24,33	$ 12,17	$ 24,33	$ 85,17	$ 35,48
		TOTALES	$ 292,00	$ 24,33	$ 24,33	$ 12,17	$ 24,33	$ 85,17	$ 35,48

GERENTE: CONTADOR:

ANEXO 4: FACTURAS DE COMPRAS Y VENTAS



COMPAÑIA DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.

Matriz: Vía a Daule Km. 10,5 Solar 5 • Guayaquil - Ecuador
Sucursal: Cornelio Vinsmilla 101-192 y Calle Del Retorno
Telf.: (539-7) 2804371 • Apartado Postal 01010292
ventas@geolardoortiz.com - portiz@c.cuv.satnet.net
Cuenca - Ecuador

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION Nº 5504 DEL 09/12/1996

R.U.C. 0190104567001
FACTURA COMERCIAL Nº: 001-001-00 0377956
Nº AUTORIZACION: 1110074596

Código del Cliente: R.U.C.: Fecha: Folio:
Nombre: Dirección:
Ciudad: Teléfonos:
Representante: Agente:

No nos responsabilizamos por cheques girados al portador o a nombre del vendedor ni por pagos realizados en efectivo.
SIRVASE CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE LAMITEX S.A.

CODIGO	DESCRIPCION	BOD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO US $	% DES.	VALOR US $

FORMA DE PAGO:

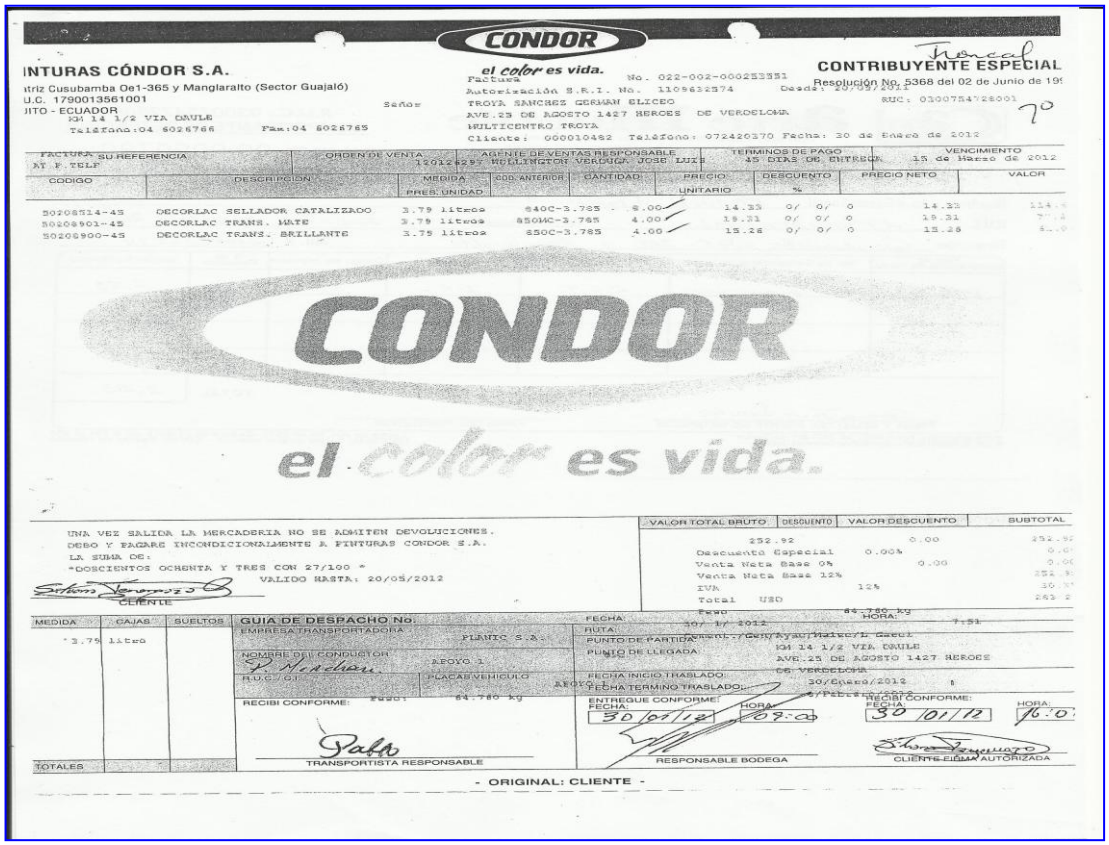
Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se me convenga, a la orden de LAMITEX S.A., a Días fijos contados desde la fecha de inscripción de esta factura pagaré, la cantidad que aparecerán el total de este documento, más el interés legal de mora desde su vencimiento así como el adicional de mora permitido por la ley, sin protesto.

FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME

IMPORTE TOTAL US $	
DESCUENTOS US $	
SUB- TOTAL US $	
I.V.A. % US $	
I.V.A. TARIFA Ø US $	
TOTAL US $	

REVISADO VISTO BUENO

Recordamos que las retenciones en la fuente deben ser ENTREGADAS hasta 5 días después de l emisión de las facturas según disposiciones del S.R.I. R.O. 484 ART. 72 Caso contrario se procederá al cobro total de la factura.



CONDOR

el color es vida.

INTURAS CÓNDOR S.A.
itriz Cusubamba Oe1-365 y Manglaralto (Sector Guajaló)
U.C. 1790013561001
IITO - ECUADOR
KM 14 1/2 VIA DAULE
Telefono:04 6026766 Fax:04 6026765

Señor

Factura No. 022-002-000253351
Autorización S.R.I. No. 1109632574 Desde: 20/09/2011
TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO RUC: 0300754728001
AVE.25 DE AGOSTO 1427 HEROES DE VERDELOMA
MULTICENTRO TROYA
Cliente: 000010482 Telefono: 072420370 Fecha: 30 de Enero de 2012

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Resolución No. 5368 del 02 de Junio de 19

FACTURA SU REFERENCIA	ORDEN DE VENTA	AGENTE DE VENTAS RESPONSABLE	TERMINOS DE PAGO	VENCIMIENTO
AT. F. TELF	12012297	HOLLINGTON VERDUGA JOSE LUIS	45 DIAS DE ENTREGA	15 de Marzo de 2012

CODIGO	DESCRIPCION	MEDIDA PRES. UNIDAD	COD. ANTERIOR	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO %	PRECIO NETO	VALOR
50206514-45	DECORLAC SELLADOR CATALIZADO	3.79 litros	640C-3.785	8.00	14.33	0/ 0/ 0	14.33	114.64
50206901-45	DECORLAC TRANS. MATE	3.79 litros	850MC-3.785	4.00	18.31	0/ 0/ 0	18.31	73.24
50206900-45	DECORLAC TRANS. BRILLANTE	3.75 litros	850C-3.785	4.00	15.28	0/ 0/ 0	15.28	61.12

CONDOR

el color es vida.

UNA VEZ SALIDA LA MERCADERIA NO SE ADMITEN DEVOLUCIONES.
DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE A PINTURAS CONDOR S.A.
LA SUMA DE:
*DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES CON 27/100 *
VALIDO HASTA: 20/05/2012

CLIENTE

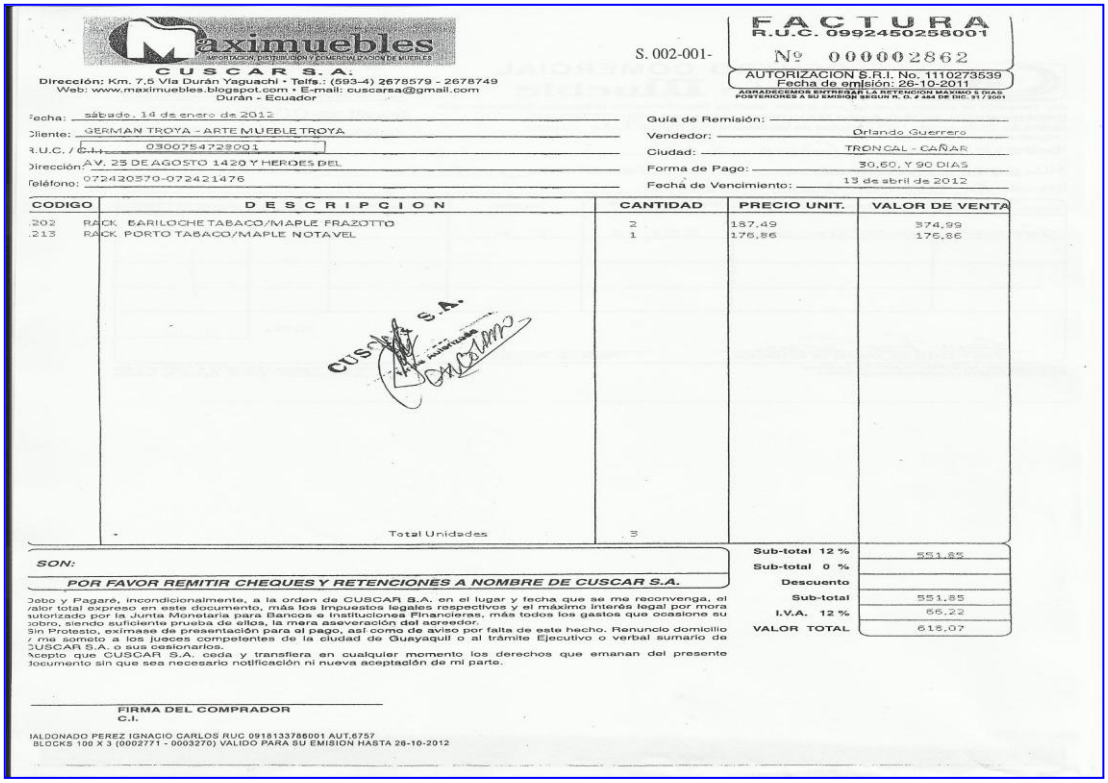
VALOR TOTAL BRUTO	DESCUENTO	VALOR DESCUENTO	SUBTOTAL
252.92		0.00	252.92
Descuento Especial	0.00%		0.00
Venta Neta Base 0%		0.00	0.00
Venta Neta Base 12%			252.92
IVA	12%		30.35
Total USD			283.27
Peso		84.780 kg	

MEDIDA	CAJAS	SUELTOS
3.79 litro		
TOTALES		

GUIA DE DESPACHO No:
EMPRESA TRANSPORTADORA: PLANIC S.A.
NOMBRE DEL CONDUCTOR: APOYO 1
R.U.C. / CI: PLACAS VEHICULO: APOYO
RECIBI CONFORME: Peso: 84.780 kg
TRANSPORTISTA RESPONSABLE

FECHA: 30/ 1/ 2012 HORA: 7:51
RUTA:
PUNTO DE PARTIDA: Guayaquil/Daule/Matriz/L Cacil
PUNTO DE LLEGADA: KM 14 1/2 VIA DAULE AVE.25 DE AGOSTO 1427 HEROES DE VERDELOMA
FECHA INICIO TRASLADO: 30/Enero/2012
FECHA TERMINO TRASLADO: 30/Enero/2012
ENTREGUE CONFORME: FECHA: 30/01/12 HORA: 09:00
RESPONSABLE BODEGA
RECIBI CONFORME: FECHA: 30/01/12 HORA: 16:0
CLIENTE FIRMA AUTORIZADA

- ORIGINAL: CLIENTE -



maximuebles
IMPORTACIÓN, DISTRIBUCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MUEBLES

CUSCAR S.A.

Dirección: Km. 7,5 Vía Durán Yaguachi • Telfs.: (593-4) 2678579 - 2678749
Web: www.maximuebles.blogspot.com • E-mail: cuscarsa@gmail.com
Durán - Ecuador

S. 002-001-

FACTURA
R.U.C. 0992450258001
Nº 000002862
AUTORIZACION S.R.I. No. 1110273539
Fecha de emisión: 26-10-2011
AGRADECEMOS ENTREGAR LA RETENCIÓN MAXIMO 5 DIAS POSTERIORES A SU EMISIÓN SEGUN R. O. # 494 DE DIC. 31 / 2001

Fecha: sábado, 14 de enero de 2012
Cliente: GERMAN TROYA - ARTE MUEBLE TROYA
R.U.C. / C.I.: 0300754728001
Dirección: AV. 25 DE AGOSTO 1420 Y HEROES DEL
Teléfono: 072420570-072421476

Guía de Remisión:
Vendedor: Orlando Guerrero
Ciudad: TRONCAL - CAÑAR
Forma de Pago: 30,60, Y 90 DIAS
Fecha de Vencimiento: 13 de abril de 2012

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	VALOR DE VENTA
202	RACK BARILOCHE TABACO/MAPLE FRAZOTTO	2	187,49	374,99
213	RACK PORTO TABACO/MAPLE NOTAVEL	1	176,86	176,86
	Total Unidades	3		

CUSCAR S.A.

SON:

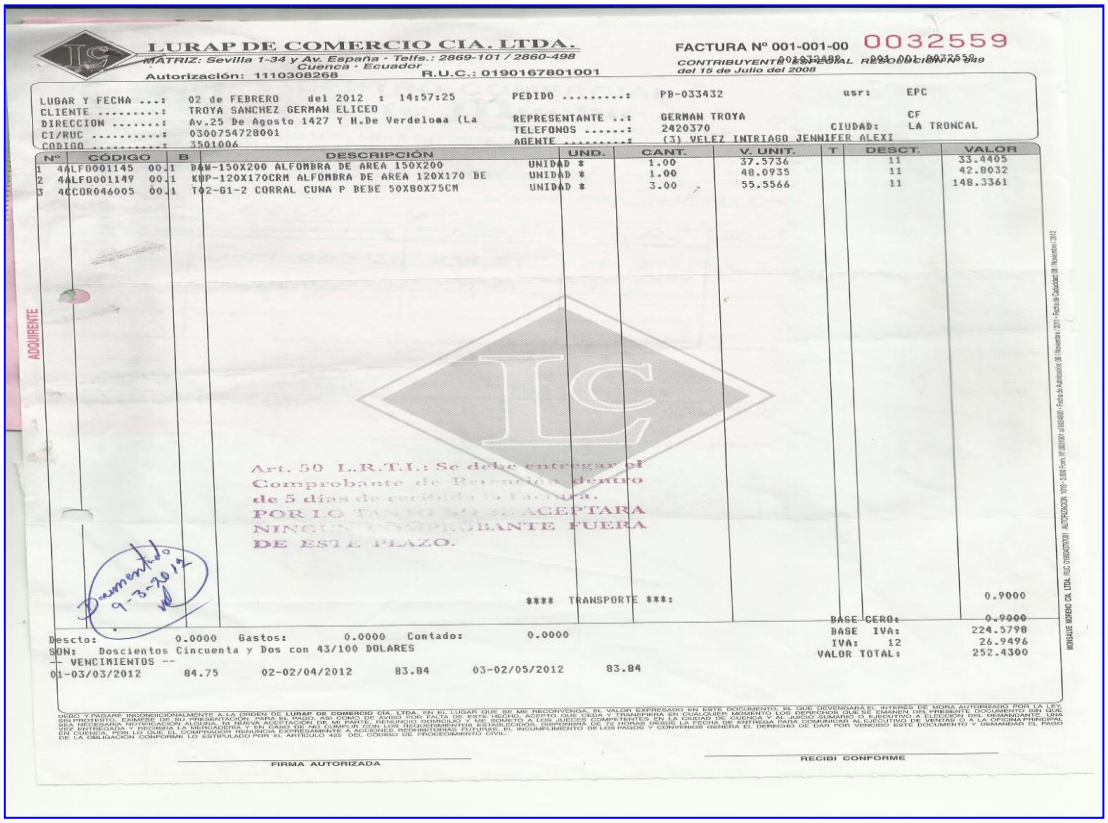
POR FAVOR REMITIR CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE CUSCAR S.A.

Debo y Pagaré, incondicionalmente, a la orden de CUSCAR S.A. en el lugar y fecha que se me reconvenga, el valor total expreso en este documento, más los impuestos legales respectivos y el máximo interés legal por mora autorizado por la Junta Monetaria para Bancos e Instituciones Financieras, más todos los gastos que ocasione su cobro, siendo suficiente prueba de ellos, la mera aseveración del agreedor.
Sin Protesto, eximase de presentación para el pago, así como de aviso por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil o al trámite Ejecutivo o verbal sumario de CUSCAR S.A. o sus cesionarios.
Acepto que CUSCAR S.A. ceda y transfiera en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesario notificación ni nueva aceptación de mi parte.

Sub-total 12 %	551,85
Sub-total 0 %	
Descuento	
Sub-total	551,85
I.V.A. 12 %	66,22
VALOR TOTAL	618,07

FIRMA DEL COMPRADOR
C.I.

IALDONADO PEREZ IGNACIO CARLOS RUC 0918133786001 AUT.6757
BLOCKS 100 X 3 (0002771 - 0003270) VALIDO PARA SU EMISION HASTA 26-10-2012



LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA.
MATRIZ: Sevilla 1-34 y Av. España • Telfs.: 2869-101 / 2860-498
Cuenca - Ecuador
Autorización: 1110308268
R.U.C.: 0190167801001

FACTURA Nº 001-001-00 0032559
CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN Nro del 15 de Julio del 2009

LUGAR Y FECHA ...: 02 de FEBRERO del 2012 : 14:57:25
CLIENTE .....: TROYA SANCHEZ GERMAN ELICEO
DIRECCION .....: Av.25 De Agosto 1427 Y H.De Verdeloma (La
CI/RUC .....: 0300754728001
CODIGO .....: 3501006

PEDIDO .....: PB-033432
REPRESENTANTE ..: GERMAN TROYA
TELEFONOS .....: 2420370
AGENTE .....: (3) VELEZ INTRIAGO JENNIFER ALEXI

usr: EPC
CF
CIUDAD: LA TRONCAL

Nº	CODIGO	B	DESCRIPCIÓN	UND.	CANT.	V. UNIT.	T	DESCT.	VALOR
1	44LF0001145	00.1	B&M-150X200 ALFOMBRA DE AREA 150X200	UNIDAD *	1.00	37.5736		11	33.4405
2	44LF0001149	00.1	KUP-120X170CRM ALFOMBRA DE AREA 120X170 BE	UNIDAD *	1.00	48.0935		11	42.8032
3	4CCOR046005	00.1	T02-G1-2 CORRAL CUNA P BEBE 50X80X75CM	UNIDAD *	3.00	55.5566		11	148.3361

ADQUIRENTE

Art. 50 L.R.T.I.: Se debe entregar el Comprobante de Retención dentro de 5 días de recibida la factura. POR LO TANTO NO SE ACEPTARA NINGUN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO.

Documentos 9-3-2012

**** TRANSPORTE ***: 0.9000

Descto: 0.0000 Gastos: 0.0000 Contado: 0.0000

BASE CERO:	0.9000
BASE IVA:	224.5798
IVA: 12	26.9496
VALOR TOTAL:	252.4300

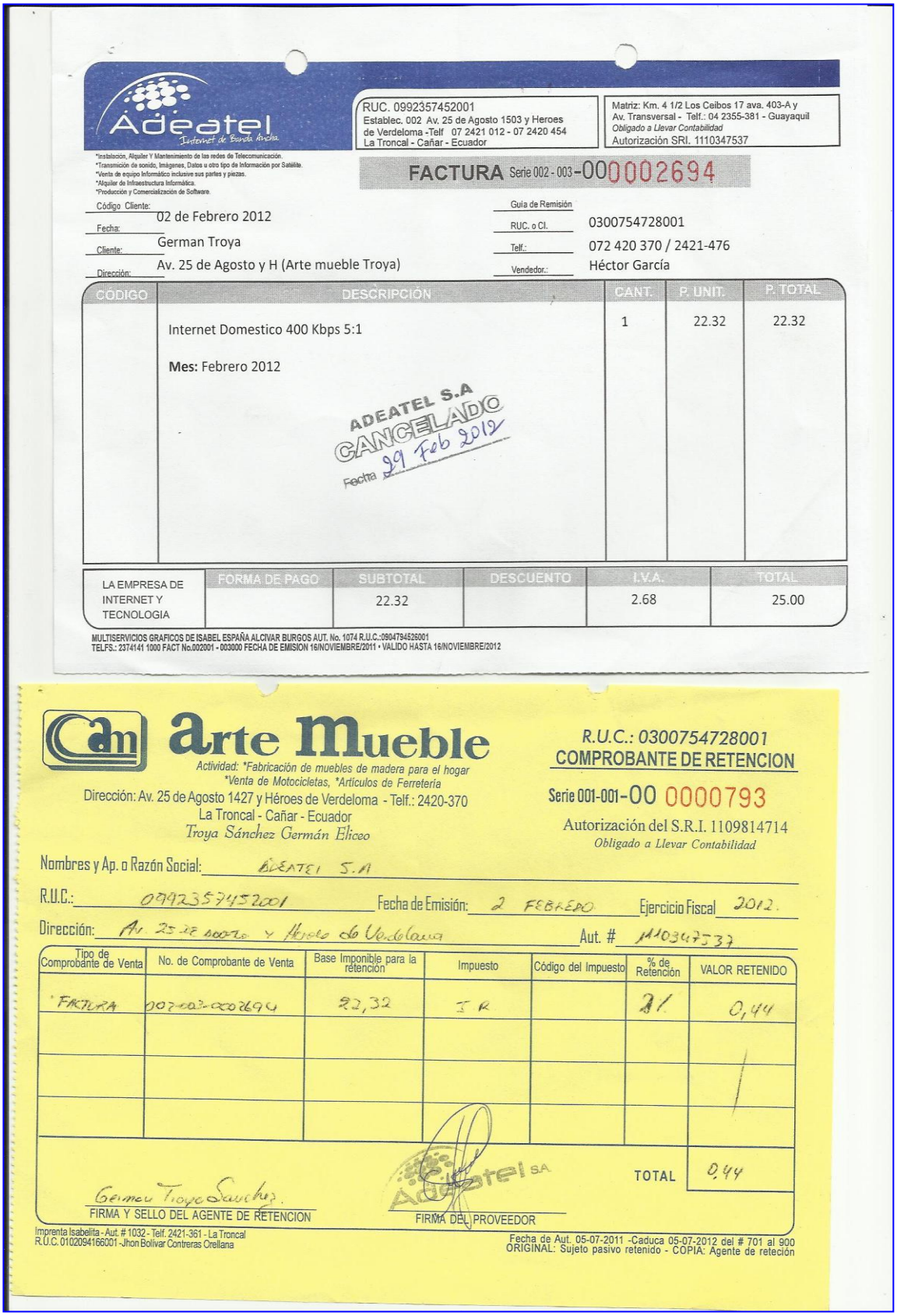
SON: Doscientos Cincuenta y Dos con 43/100 DOLARES
-- VENCIMIENTOS --
01-03/03/2012 84.75 02-02/04/2012 83.84 03-02/05/2012 83.84

DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA. EN EL LUGAR QUE SE ME RECONVENGA, EL VALOR EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO, AS QUE DEVENGARA EL INTERES DE MORA AUTORIZADO POR LA JUNTA MONETARIA PARA BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS, MAS TODOS LOS GASTOS QUE OCASIONE SU COBRO, SIENDO SUFICIENTE PRUEBA DE ELLOS, LA MERA ASEVERACION DEL AGREEDOR. SIN PROTESTO, EXIMASE DE PRESENTACION PARA EL PAGO, ASI COMO DE AVISO POR FALTA DE ESTE HECHO. RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE MI DOMICILIO O AL EJECUTIVO A ELECCION DEL DEMANDANTE. UNA VEZ PRESENTADA, DESDE LA CUAL SE DEVENGARA INTERES EXPRESAMENTE A ACCIONES HEREDITARIAS FUTURAS. EL INCUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS Y CONVENIOS GENERA EL DERECHO DE DAR POR VENCIDO ESTE DOCUMENTO Y DEMANDAR EL PAGO DE LA OBLIGACION CONFORME LO ESTIPULADO POR EL ARTICULO 425 DEL CODIGO DE PROCEDIMIENTO CIVIL.

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

IMPRELAB IMPRESO CIA. LTDA. RUC 0190167801001 AUTORIZACION 1070 1.000 Ptos. Nº 0001001 a 0001000 Fecha de Autorización 08 Noviembre 2011



Adeatel
Internet de Banda Ancha

RUC. 0992357452001
Establec. 002 Av. 25 de Agosto 1503 y Heroes de Verdeloma -Telf 07 2421 012 - 07 2420 454
La Troncal - Cañar - Ecuador

Matriz: Km. 4 1/2 Los Ceibos 17 ava. 403-A y Av. Transversal - Telf.: 04 2355-381 - Guayaquil
Obligado a Llevar Contabilidad
Autorización SRI. 1110347537

*Instalación, Alquiler Y Mantenimiento de las redes de Telecomunicación.
*Transmición de sonido, Imágenes, Datos u otro tipo de Información por Satélite.
*Venta de equipo Informático inclusive sus partes y piezas.
*Alquiler de Infraestructura Informática.
*Producción y Comercialización de Software.

FACTURA Serie 002 - 003 -000002694

Código Cliente:
Fecha: 02 de Febrero 2012
Cliente: German Troya
Dirección: Av. 25 de Agosto y H (Arte mueble Troya)

Guia de Remisión
RUC. o CI. 0300754728001
Telf.: 072 420 370 / 2421-476
Vendedor.: Héctor García

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	P. UNIT.	P. TOTAL
	Internet Domestico 400 Kbps 5:1 **Mes:** Febrero 2012	1	22.32	22.32

ADEATEL S.A
CANCELADO
Fecha 29 Feb 2012

LA EMPRESA DE INTERNET Y TECNOLOGIA	FORMA DE PAGO	SUBTOTAL	DESCUENTO	I.V.A.	TOTAL
		22.32		2.68	25.00

MULTISERVICIOS GRAFICOS DE ISABEL ESPAÑA ALCIVAR BURGOS AUT. No. 1074 R.U.C.:0904794526001
TELFS.: 2374141 1000 FACT No.002001 - 003000 FECHA DE EMISION 16/NOVIEMBRE/2011 • VALIDO HASTA 16/NOVIEMBRE/2012

Arte Mueble
*Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar*
**Venta de Motocicletas, *Artículos de Ferretería*
Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 2420-370
La Troncal - Cañar - Ecuador
Troya Sánchez Germán Eliceo

R.U.C.: 0300754728001
COMPROBANTE DE RETENCION
Serie 001-001-00 0000793
Autorización del S.R.I. 1109814714
Obligado a Llevar Contabilidad

Nombres y Ap. o Razón Social: ADEATEL S.A
R.U.C.: 0992357452001 Fecha de Emisión: 2 FEBRERO Ejercicio Fiscal 2012.
Dirección: Av. 25 de agosto y Héroes de Verdeloma Aut. # 1110347537

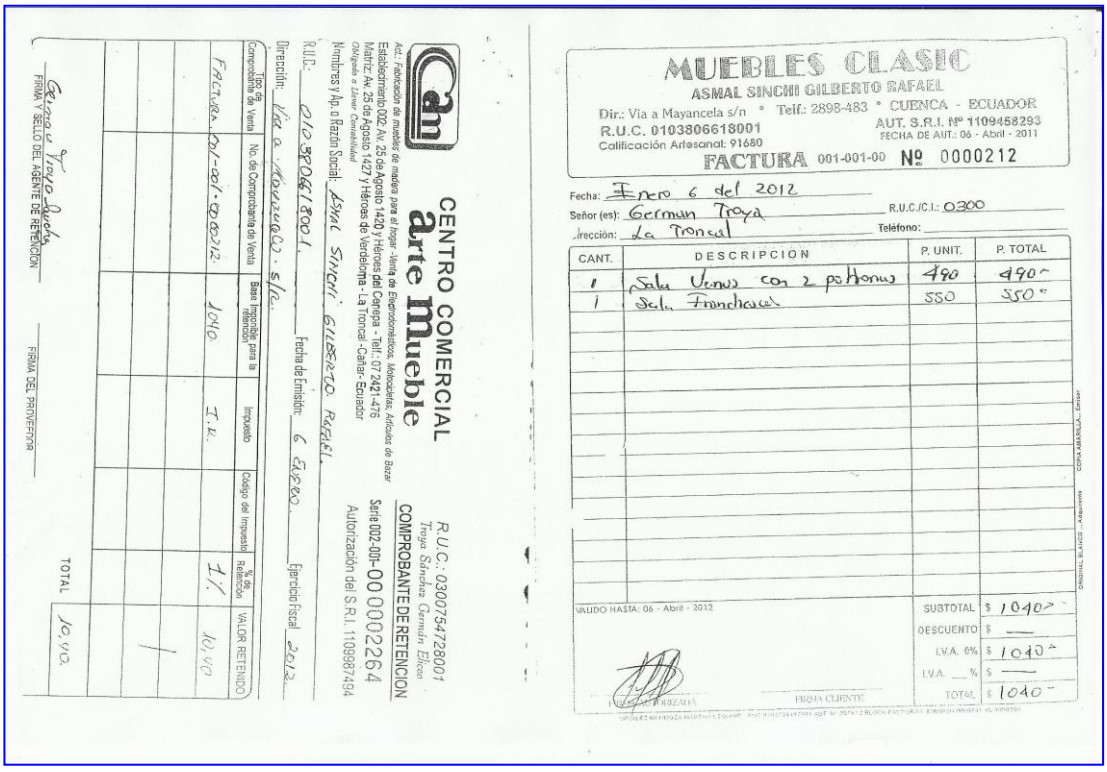
Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
FACTURA	002-003-000002694	22,32	I R		2%	0,44
					TOTAL	0,44

Germán Troya Sánchez.
FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION

Adeatel SA
FIRMA DEL PROVEEDOR

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana

Fecha de Aut. 05-07-2011 -Caduca 05-07-2012 del # 701 al 900
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido - COPIA: Agente de retención



CENTRO COMERCIAL arte Mueble

Aut. Fabricación de muebles de madera para el hogar - Venta de Electrodomésticos, Motocicletas, Artículos de Bazar
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 07 2421-476
Matriz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - La Troncal - Cañar - Ecuador
Obligado a Llevar Contabilidad

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Efrén

COMPROBANTE DE RETENCION

Serie 002-001- 00 000264

Autorización del S.R.I. 1109987494

Nombres y Ap. o Razón Social: Asmal Sinchi Gilberto Rafael

R.U.C.: 010 3806618001 Fecha de Emisión: 6 Enero Ejercicio Fiscal 2012

Dirección: Vía a Mayancela s/n

Comprobante de Venta	No. del Comprobante de Venta	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
Factura	001-001-00000212	1040	I.V.	1	10	10,40
TOTAL						10,40

FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL PROVEEDOR

MUEBLES CLASIC

ASMAL SINCHI GILBERTO RAFAEL

Dir.: Vía a Mayancela s/n ° Telf.: 2898-483 ° CUENCA - ECUADOR

R.U.C. 0103806618001

Calificación Artesanal: 91680

AUT. S.R.I. Nº 1109458293
FECHA DE AUT.: 06 - Abril - 2011

FACTURA 001-001-00 Nº 0000212

Fecha: Enero 6 del 2012

Señor (es): Germán Troya R.U.C./C.I.: 0300

Dirección: La Troncal Teléfono:

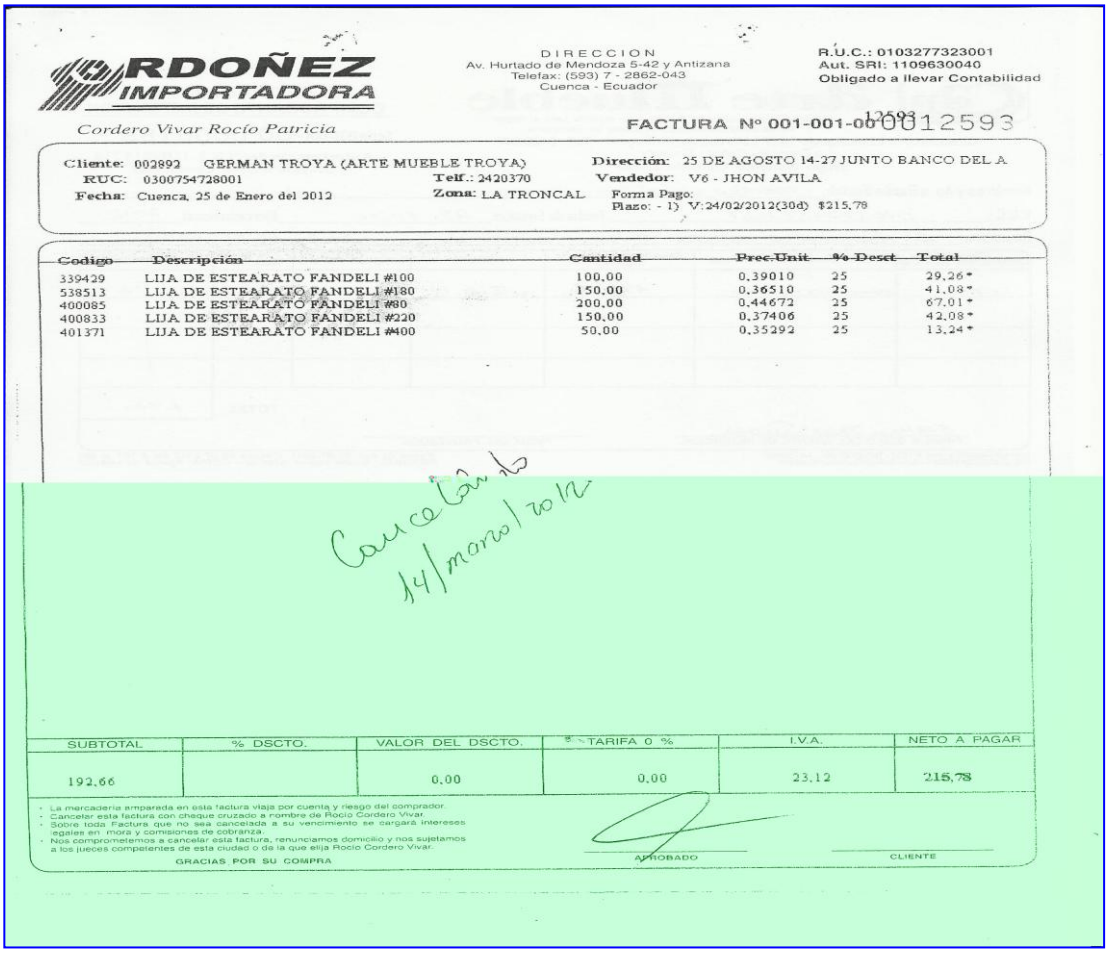
CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	P. TOTAL
1	Sala Venus con 2 posturas	490	490
1	Sala Franchesca	550	550

VALIDO HASTA: 06 - Abril - 2012

SUBTOTAL	$ 1040
DESCUENTO	$ —
I.V.A. 0%	$ 1040
I.V.A. __ %	$ —
TOTAL	$ 1040

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL BLANCO - Adquiriente COPIA AMARILLA - Emisor



RDOÑEZ IMPORTADORA

Cordero Vivar Rocío Patricia

DIRECCION
Av. Hurtado de Mendoza 5-42 y Antizana
Telefax: (593) 7 - 2862-043
Cuenca - Ecuador

R.U.C.: 0103277323001
Aut. SRI: 1109630040
Obligado a llevar Contabilidad

FACTURA Nº 001-001-00012593

Cliente: 002892 GERMAN TROYA (ARTE MUEBLE TROYA)
RUC: 0300754728001
Fecha: Cuenca, 25 de Enero del 2012
Dirección: 25 DE AGOSTO 14-27 JUNTO BANCO DEL A
Telf.: 2420370
Vendedor: V6 - JHON AVILA
Zona: LA TRONCAL
Forma Pago:
Plazo: - 1) V:24/02/2012(30d) $215,78

Codigo	Descripción	Cantidad	Prec.Unit	% Desct	Total
339429	LIJA DE ESTEARATO FANDELI #100	100.00	0.39010	25	29.26 *
538513	LIJA DE ESTEARATO FANDELI #180	150.00	0.36510	25	41.08 *
400085	LIJA DE ESTEARATO FANDELI #80	200.00	0.44672	25	67.01 *
400833	LIJA DE ESTEARATO FANDELI #220	150.00	0.37406	25	42.08 *
401371	LIJA DE ESTEARATO FANDELI #400	50.00	0.35292	25	13.24 *

Cancelado 14/marzo/2012

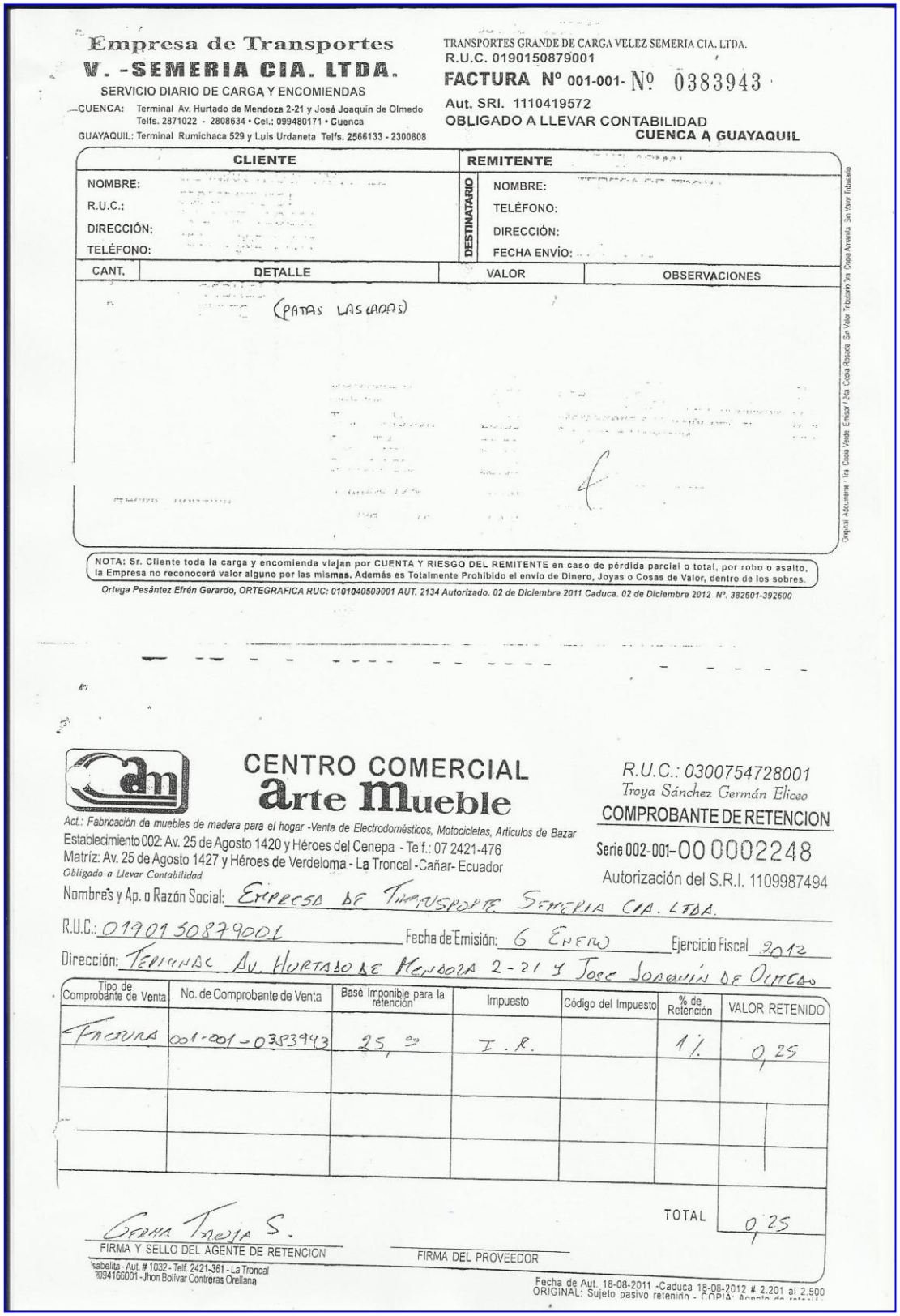
SUBTOTAL	% DSCTO.	VALOR DEL DSCTO.	TARIFA 0 %	I.V.A.	NETO A PAGAR
192.66		0.00	0.00	23.12	215.78

- La mercadería amparada en esta factura viaja por cuenta y riesgo del comprador.
- Cancelar esta factura con cheque cruzado a nombre de Rocío Cordero Vivar.
- Sobre toda Factura que no sea cancelada a su vencimiento se cargará intereses legales en mora y comisiones de cobranza.
- Nos comprometemos a cancelar esta factura, renunciamos domicilio y nos sujetamos a los jueces competentes de esta ciudad o de la que elija Rocío Cordero Vivar.

GRACIAS POR SU COMPRA

APROBADO

CLIENTE



Empresa de Transportes
V. -SEMERIA CIA. LTDA.
SERVICIO DIARIO DE CARGA Y ENCOMIENDAS
CUENCA: Terminal Av. Hurtado de Mendoza 2-21 y José Joaquín de Olmedo Telfs. 2871022 - 2808634 • Cel.: 099480171 • Cuenca
GUAYAQUIL: Terminal Rumichaca 529 y Luis Urdaneta Telfs. 2566133 - 2300808

TRANSPORTES GRANDE DE CARGA VELEZ SEMERIA CIA. LTDA.
R.U.C. 0190150879001
FACTURA Nº 001-001- Nº 0383943
Aut. SRI. 1110419572
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
CUENCA A GUAYAQUIL

CLIENTE	REMITENTE
NOMBRE:	NOMBRE:
R.U.C.:	TELÉFONO:
DIRECCIÓN:	DIRECCIÓN:
TELÉFONO:	FECHA ENVÍO:

DESTINATARIO

CANT.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
	(PATAS LASCADAS)		

Original Adquirente 1ra Copia Verde Emisor / 2da Copia Rosada Sin Valor Tributario 3ra Copia Amarilla Sin Valor Tributario

NOTA: Sr. Cliente toda la carga y encomienda viajan por CUENTA Y RIESGO DEL REMITENTE en caso de pérdida parcial o total, por robo o asalto, la Empresa no reconocerá valor alguno por las mismas. Además es Totalmente Prohibido el envío de Dinero, Joyas o Cosas de Valor, dentro de los sobres.

Ortega Pesántez Efrén Gerardo, ORTEGRAFICA RUC: 0101040509001 AUT. 2134 Autorizado. 02 de Diciembre 2011 Caduca. 02 de Diciembre 2012 Nº. 382601-392600

CENTRO COMERCIAL arte Mueble

Act.: Fabricación de muebles de madera para el hogar -Venta de Electrodomésticos, Motocicletas, Artículos de Bazar
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 07 2421-476
Matríz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - La Troncal -Cañar- Ecuador
Obligado a Llevar Contabilidad

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
COMPROBANTE DE RETENCION
Serie 002-001-00 0002248
Autorización del S.R.I. 1109987494

Nombres y Ap. o Razón Social: EMPRESA DE TRANSPORTE SEMERIA CIA. LTDA.
R.U.C.: 0190150879001 Fecha de Emisión: 6 ENERO Ejercicio Fiscal 2012
Dirección: TERMINAL AV. HURTADO DE MENDOZA 2-21 Y JOSE JOAQUIN DE OLMEDO

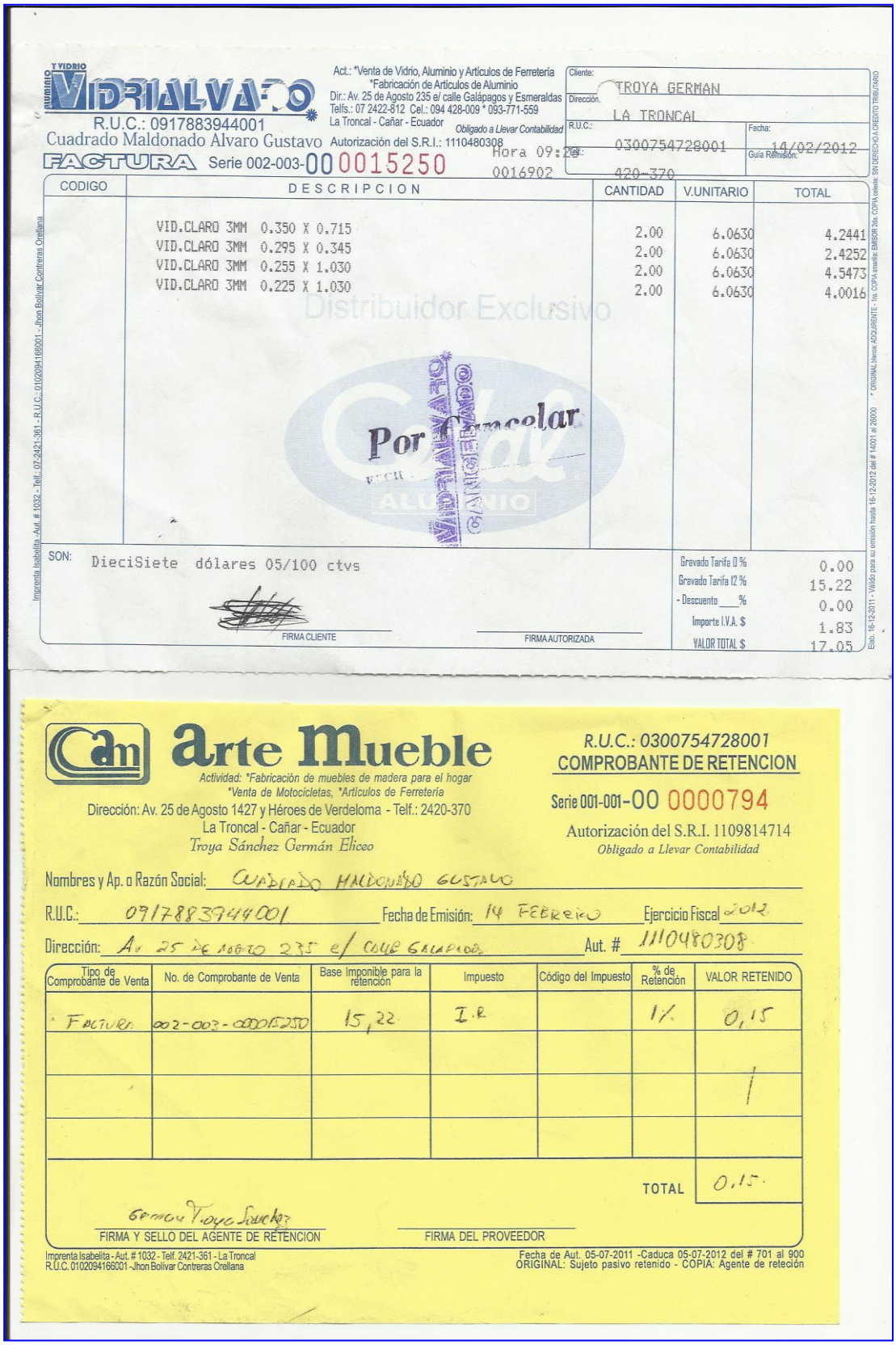
Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
FACTURA	001-001-0383943	25,00	I.R.		1%	0,25
					TOTAL	0,25

GERMA TROYA S.
FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL PROVEEDOR

Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
2094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana

Fecha de Aut. 18-08-2011 -Caduca 18-08-2012 # 2.201 al 2.500
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido - COPIA: Agente de retención



Aluminio y Vidrio **VIDRIALVARO**

R.U.C.: 0917883944001

Cuadrado Maldonado Alvaro Gustavo

Act.: *Venta de Vidrio, Aluminio y Artículos de Ferretería
*Fabricación de Artículos de Aluminio
Dir.: Av. 25 de Agosto 235 e/ calle Galápagos y Esmeraldas
Telfs.: 07 2422-812 Cel.: 094 428-009 * 093-771-559
La Troncal - Cañar - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

Autorización del S.R.I.: 1110480308

Hora 09:2[illegible]

FACTURA Serie 002-003-000015250

0016902

Cliente: TROYA GERMAN

Dirección: LA TRONCAL

R.U.C.: 0300754728001

Fecha: 14/02/2012

Tel.: 420-370

Guía Remisión:

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	V.UNITARIO	TOTAL
	VID.CLARO 3MM 0.350 X 0.715	2.00	6.0630	4.2441
	VID.CLARO 3MM 0.295 X 0.345	2.00	6.0630	2.4252
	VID.CLARO 3MM 0.255 X 1.030	2.00	6.0630	4.5473
	VID.CLARO 3MM 0.225 X 1.030	2.00	6.0630	4.0016

Distribuidor Exclusivo

Por Cancelar

VIDRIALVARO CANCELADO

SON: DieciSiete dólares 05/100 ctvs

Gravado Tarifa 0 %	0.00
Gravado Tarifa 12 %	15.22
- Descuento ___ %	0.00
Importe I.V.A. $	1.83
VALOR TOTAL $	17.05

FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf.: 07-2421-361 - R.U.C.: 0102094166001 - Jhon Bolivar Contreras Orellana

Elab. 16-12-2011 - Válido para su emisión hasta 16-12-2012 del # 14001 al 26000 * ORIGINAL blanca: ADQUIRENTE - 1ra. COPIA amarilla: EMISOR 2da. COPIA celeste: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

---

arte Mueble

*Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar*
**Venta de Motocicletas, *Artículos de Ferretería*

Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 2420-370
La Troncal - Cañar - Ecuador
Troya Sánchez Germán Eliceo

R.U.C.: 0300754728001

COMPROBANTE DE RETENCION

Serie 001-001-00 0000794

Autorización del S.R.I. 1109814714

Obligado a Llevar Contabilidad

Nombres y Ap. o Razón Social: CUADRADO MALDONADO GUSTAVO

R.U.C.: 0917883944001 Fecha de Emisión: 14 FEBRERO Ejercicio Fiscal 2012

Dirección: Av 25 DE AGOSTO 235 e/ CALLE GALAPAGOS Aut. # 1110480308

Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
FACTURA	002-003-000015250	15,22	I.R		1%	0,15
					TOTAL	0,15

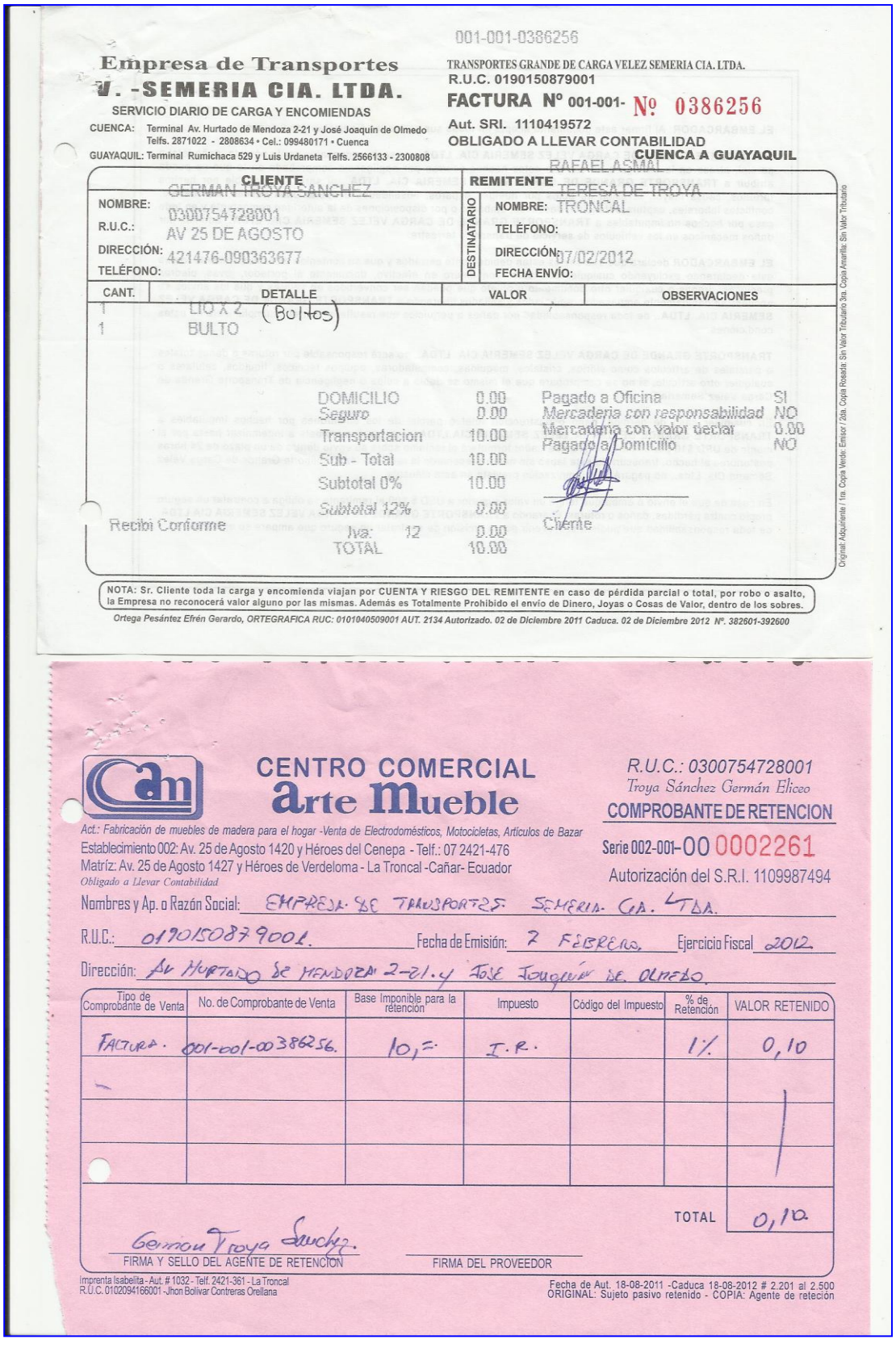
Germán Troya Sánchez

FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL PROVEEDOR

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana

Fecha de Aut. 05-07-2011 -Caduca 05-07-2012 del # 701 al 900
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido - COPIA: Agente de reteción



001-001-0386256

Empresa de Transportes
V. -SEMERIA CIA. LTDA.
SERVICIO DIARIO DE CARGA Y ENCOMIENDAS
CUENCA: Terminal Av. Hurtado de Mendoza 2-21 y José Joaquín de Olmedo
Telfs. 2871022 - 2808634 • Cel.: 099480171 • Cuenca
GUAYAQUIL: Terminal Rumichaca 529 y Luis Urdaneta Telfs. 2566133 - 2300808

TRANSPORTES GRANDE DE CARGA VELEZ SEMERIA CIA. LTDA.
R.U.C. 0190150879001
FACTURA Nº 001-001- Nº 0386256
Aut. SRI. 1110419572
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
CUENCA A GUAYAQUIL

CLIENTE		REMITENTE	
NOMBRE:	GERMAN TROYA SANCHEZ	NOMBRE:	TERESA DE TROYA
R.U.C.:	0300754728001	TELÉFONO:	TRONCAL
DIRECCIÓN:	AV 25 DE AGOSTO	DIRECCIÓN:	
TELÉFONO:	421476-090363677	FECHA ENVÍO:	07/02/2012

DESTINATARIO: RAFAEL ASMAL

CANT.	DETALLE	VALOR	OBSERVACIONES
1	LIO X 2 (Bolitos)		
1	BULTO		

DOMICILIO	0.00	Pagado a Oficina	SI
Seguro	0.00	Mercaderia con responsabilidad	NO
Transportacion	10.00	Mercaderia con valor declar	0.00
Sub - Total	10.00	Pagado a Domicilio	NO
Subtotal 0%	10.00		
Subtotal 12%	0.00		
Iva: 12	0.00		
TOTAL	10.00		

Recibi Conforme

Cliente

Original: Adquiriente / 1ra. Copia Verde: Emisor / 2da. Copia Rosada: Sin Valor Tributario 3ra. Copia Amarilla: Sin Valor Tributario

NOTA: Sr. Cliente toda la carga y encomienda viajan por CUENTA Y RIESGO DEL REMITENTE en caso de pérdida parcial o total, por robo o asalto, la Empresa no reconocerá valor alguno por las mismas. Además es Totalmente Prohibido el envio de Dinero, Joyas o Cosas de Valor, dentro de los sobres.

Ortega Pesántez Efrén Gerardo, ORTEGRAFICA RUC: 0101040509001 AUT. 2134 Autorizado. 02 de Diciembre 2011 Caduca. 02 de Diciembre 2012 Nº. 382601-392600

CENTRO COMERCIAL
arte Mueble

Act.: Fabricación de muebles de madera para el hogar -Venta de Electrodomésticos, Motocicletas, Artículos de Bazar
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 07 2421-476
Matríz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - La Troncal -Cañar- Ecuador
Obligado a Llevar Contabilidad

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
COMPROBANTE DE RETENCION
Serie 002-001-00 0002261
Autorización del S.R.I. 1109987494

Nombres y Ap. o Razón Social: EMPRESA DE TRANSPORTES SEMERIA CIA. LTDA.
R.U.C.: 0190150879001 Fecha de Emisión: 7 FEBRERO Ejercicio Fiscal 2012
Dirección: AV HURTADO DE MENDOZA 2-21 Y JOSE JOAQUIN DE OLMEDO

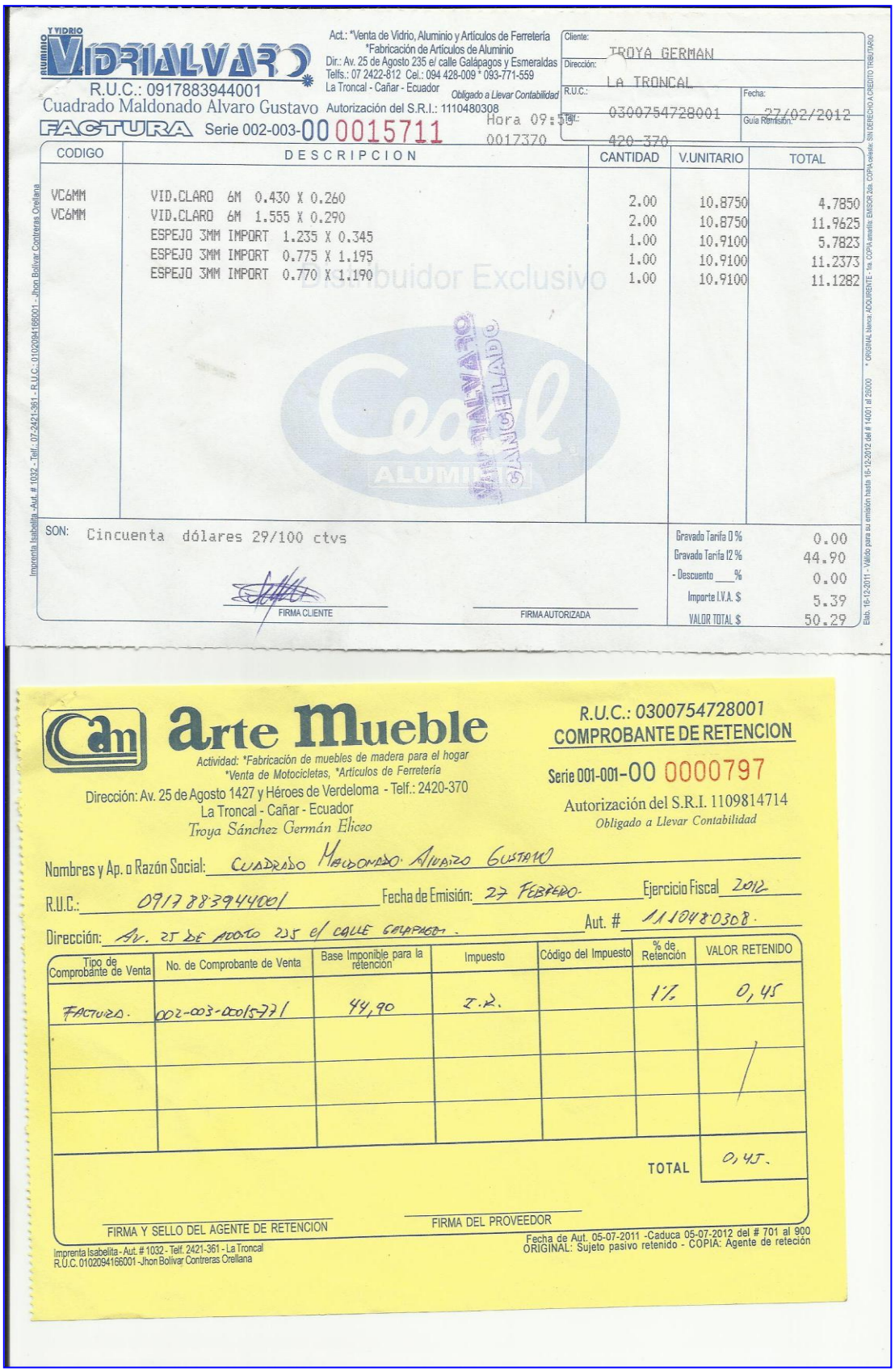
Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
FACTURA	001-001-0038656	10,00	I.R.		1%	0,10
					TOTAL	0,10

German Troya Sanchez.
FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL PROVEEDOR

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana

Fecha de Aut. 18-08-2011 -Caduca 18-08-2012 # 2.201 al 2.500
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido - COPIA: Agente de retención



Aluminio y Vidrio
VIDRIALVARO
R.U.C.: 0917883944001
Cuadrado Maldonado Alvaro Gustavo

Act.: *Venta de Vidrio, Aluminio y Artículos de Ferretería
*Fabricación de Artículos de Aluminio
Dir.: Av. 25 de Agosto 235 e/ calle Galápagos y Esmeraldas
Telfs.: 07 2422-812 Cel.: 094 428-009 * 093-771-559
La Troncal - Cañar - Ecuador
Obligado a Llevar Contabilidad
Autorización del S.R.I.: 1110480308

Cliente: TROYA GERMAN
Dirección: LA TRONCAL
R.U.C.: 0300754728001
Fecha: 27/02/2012
Guía Remisión:

FACTURA Serie 002-003-00 0015711
Hora 09:59
0017370
420-370

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	V.UNITARIO	TOTAL
VC6MM	VID.CLARO 6M 0.430 X 0.260	2.00	10.8750	4.7850
VC6MM	VID.CLARO 6M 1.555 X 0.290	2.00	10.8750	11.9625
	ESPEJO 3MM IMPORT 1.235 X 0.345	1.00	10.9100	5.7823
	ESPEJO 3MM IMPORT 0.775 X 1.195	1.00	10.9100	11.2373
	ESPEJO 3MM IMPORT 0.770 X 1.190	1.00	10.9100	11.1282

Distribuidor Exclusivo
Cedal ALUMINIO
VIDRIALVARO GALVANIZADO

SON: Cincuenta dólares 29/100 ctvs

Gravado Tarifa 0 %	0.00
Gravado Tarifa 12 %	44.90
- Descuento ___ %	0.00
Importe I.V.A. $	5.39
VALOR TOTAL $	50.29

FIRMA CLIENTE
FIRMA AUTORIZADA

Imprenta Isabelita -Aut. # 1032 - Telf.: 07-2421-361 - R.U.C.: 0102094166001 - Jhon Bolivar Contreras Orellana
* ORIGINAL blanca: ADQUIRENTE - 1ra. COPIA amarilla: EMISOR 2da. COPIA celeste: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO
Elab. 16-12-2011 - Válido para su emisión hasta 16-12-2012 del # 14001 al 25000

Arte Mueble
*Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar*
*Venta de Motocicletas, *Artículos de Ferretería*
Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 2420-370
La Troncal - Cañar - Ecuador
Troya Sánchez Germán Eliceo

R.U.C.: 0300754728001
COMPROBANTE DE RETENCION
Serie 001-001-00 0000797
Autorización del S.R.I. 1109814714
Obligado a Llevar Contabilidad

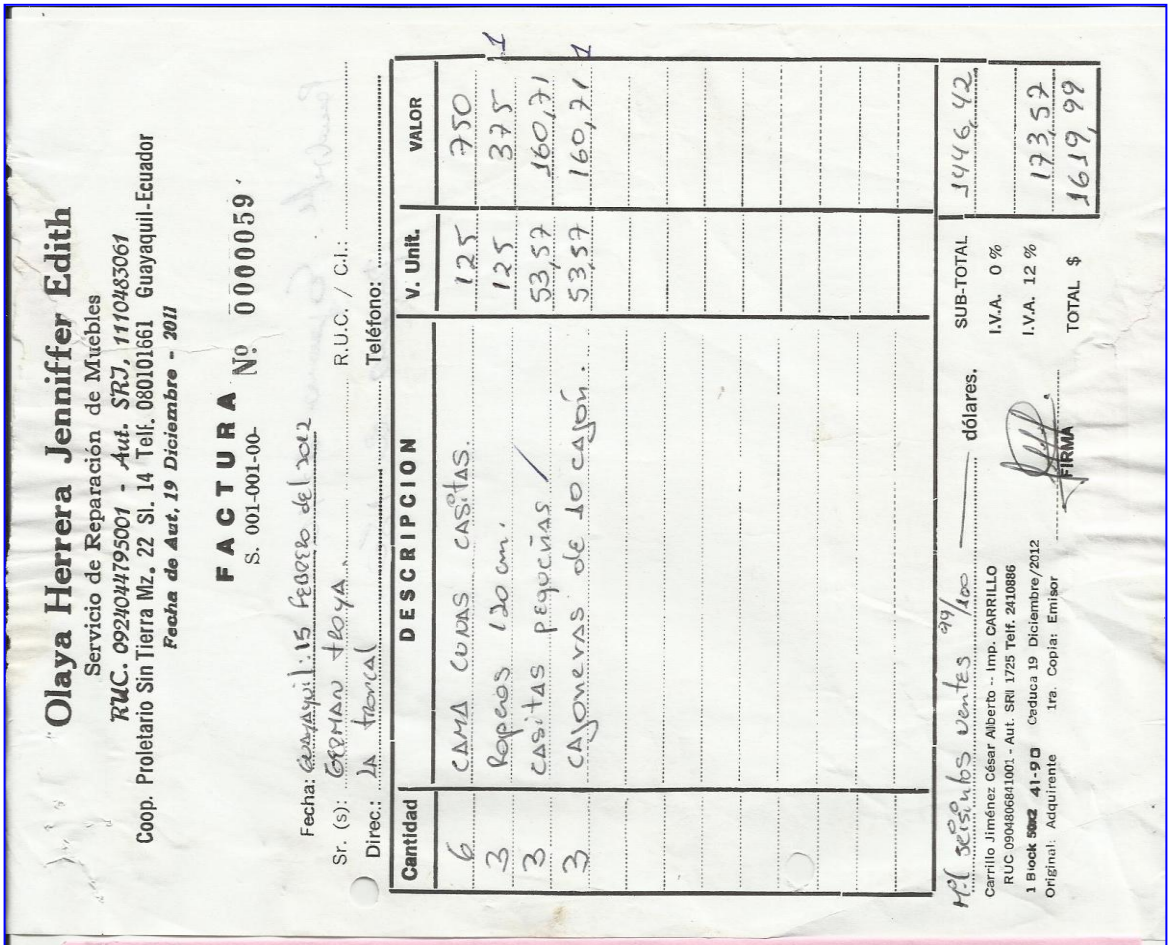
Nombres y Ap. o Razón Social: CUADRADO MALDONADO ALVARO GUSTAVO
R.U.C.: 0917883944001 Fecha de Emisión: 27 FEBRERO Ejercicio Fiscal 2012
Dirección: AV. 25 DE AGOSTO 235 E/ CALLE GALAPAGOS. Aut. # 1110480308.

Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
FACTURA.	002-003-0015771	44,90	I.R.		1%	0,45
					TOTAL	0,45.

FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION
FIRMA DEL PROVEEDOR

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana

Fecha de Aut. 05-07-2011 -Caduca 05-07-2012 del # 701 al 900
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido - COPIA: Agente de retención



Olaya Herrera Jenniffer Edith
Servicio de Reparación de Muebles
RUC. 0924044795001 - Aut. SRI, 1110483061
Coop. Proletario Sin Tierra Mz. 22 Sl. 14 Telf. 080101661 Guayaquil-Ecuador
Fecha de Aut. 19 Diciembre - 2011

FACTURA Nº 0000059
S. 001-001-00-

Fecha: Guayaquil: 15 Febrero del 2012
Sr. (s): German Troya R.U.C. / C.I.:
Direc.: La Troncal Teléfono:

Cantidad	DESCRIPCION	V. Unit.	VALOR
6	CAMA CUNAS CASITAS.	125	750
3	Roperos 120 cm.	125	375
3	CASITAS PEQUEÑAS /	53,57	160,71
3	CAJONERAS DE 10 CAJÓN.	53,57	160,71

Mil seiscientos ventes 99/100 dólares.

SUB-TOTAL	1446,42
I.V.A. 0 %	
I.V.A. 12 %	173,57
TOTAL $	1619,99

Carrillo Jiménez César Alberto -- Imp. CARRILLO
RUC 0904806841001 - Aut. SRI 1725 Telf. 2410886
1 Block 50x2 41-90 Caduca 19 Diciembre/2012
Original: Adquirente 1ra. Copia: Emisor
FIRMA

CENTRO COMERCIAL arte Mueble

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
COMPROBANTE DE RETENCION
Serie 002-001-00 0002270
Autorización del S.R.I. 1109987494

Act.: Fabricación de muebles de madera para el hogar -Venta de Electrodomésticos, Motocicletas, Artículos de Bazar
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 07 2421-476
Matríz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - La Troncal -Cañar- Ecuador
Obligado a Llevar Contabilidad

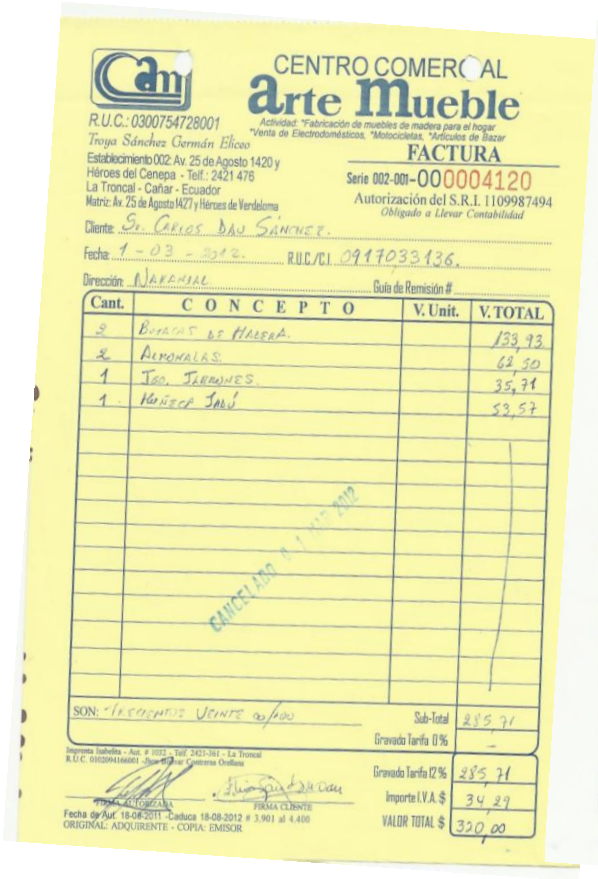
Nombres y Ap. o Razón Social: OLAYA. HERRERA. JENNIFER. EDITH.
R.U.C.: 0924044795001. Fecha de Emisión: 15 / FEBRERO Ejercicio Fiscal 2012.
Dirección: Coop. PROLETARIO SIN TIERRA. MZ. 22.

Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
FACTURA.	001-001-0000059.	1446,42.	I.R.		1%	14,46.
		173,52.	IVA		30%	52,06.
					TOTAL	66,52.

German Troya S.
FIRMA Y SELLO DEL AGENTE DE RETENCION
FIRMA DEL PROVEEDOR

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolívar Contreras Orellana

Fecha de Aut. 18-08-2011 -Caduca 18-08-2012 # 2.201 al 2.500
ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido - COPIA: Agente de reteción



CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Actividad: "Fabricación de muebles de madera para el hogar "Venta de Electrodomésticos, "Motocicletas, "Artículos de Bazar

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 2421 476
La Troncal - Cañar - Ecuador
Matriz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma

FACTURA
Serie 002-001-000004120
Autorización del S.R.I. 1109987494
Obligado a Llevar Contabilidad

Cliente: Sr. Carlos Dan Sánchez.
Fecha: 1 - 03 - 2012. R.U.C./C.I. 0917033136.
Dirección: Naranjal. Guía de Remisión #

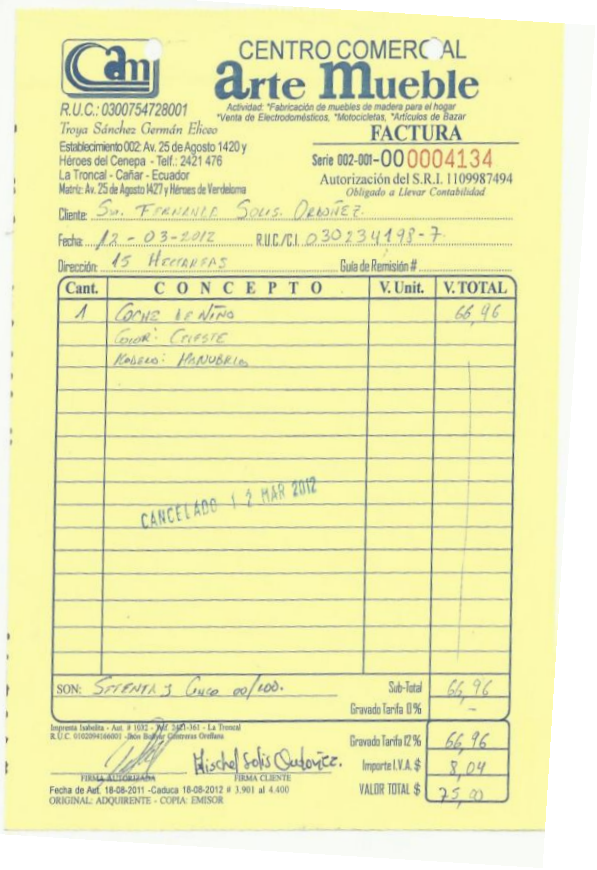
Cant.	CONCEPTO	V. Unit.	V. TOTAL
2	Butacas de Madera.		133,93
2	Almohalas.		62,50
1	Juego Jardines.		35,71
1	Mariscal Sucre		53,57

CANCELADO 1 - 3 - 2012

SON: Trescientos Veinte 00/100

Sub-Total	285,71
Gravado Tarifa 0 %	-
Gravado Tarifa 12 %	285,71
Importe I.V.A. $	34,29
VALOR TOTAL $	320,00

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana
FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
Fecha de Aut. 18-08-2011 -Caduca 18-08-2012 # 3.901 al 4.400
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR



CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Actividad: "Fabricación de muebles de madera para el hogar "Venta de Electrodomésticos, "Motocicletas, "Artículos de Bazar

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 2421 476
La Troncal - Cañar - Ecuador
Matriz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma

FACTURA
Serie 002-001-000004134
Autorización del S.R.I. 1109987494
Obligado a Llevar Contabilidad

Cliente: Sra. Fernanda Solis Ordoñez.
Fecha: 12 - 03 - 2012 R.U.C./C.I. 0302341987
Dirección: 15 Hectareas Guía de Remisión #

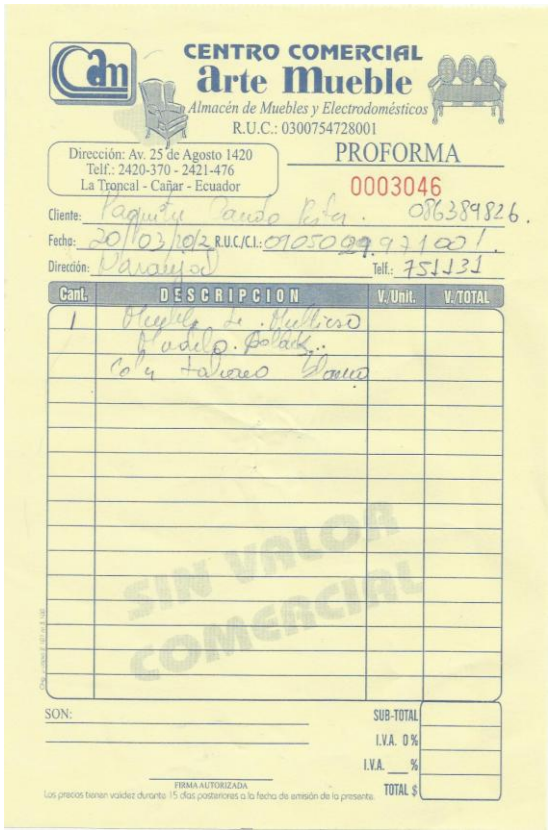
Cant.	CONCEPTO	V. Unit.	V. TOTAL
1	Coche de Niño		66,96
	Color: Celeste		
	Modelo: Manuela		

CANCELADO 12 MAR 2012

SON: Sesenta y Seis 00/100.

Sub-Total	66,96
Gravado Tarifa 0 %	-
Gravado Tarifa 12 %	66,96
Importe I.V.A. $	8,04
VALOR TOTAL $	75,00

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana
FIRMA AUTORIZADA Hischel Solis Ordoñez. FIRMA CLIENTE
Fecha de Aut. 18-08-2011 -Caduca 18-08-2012 # 3.901 al 4.400
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR



CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003046

Cliente: Paquita Cando Peña. 0863898826.
Fecha: 20/03/12 R.U.C./C.I.: 0705099971001.
Dirección: Naranjal Teléf.: 751131

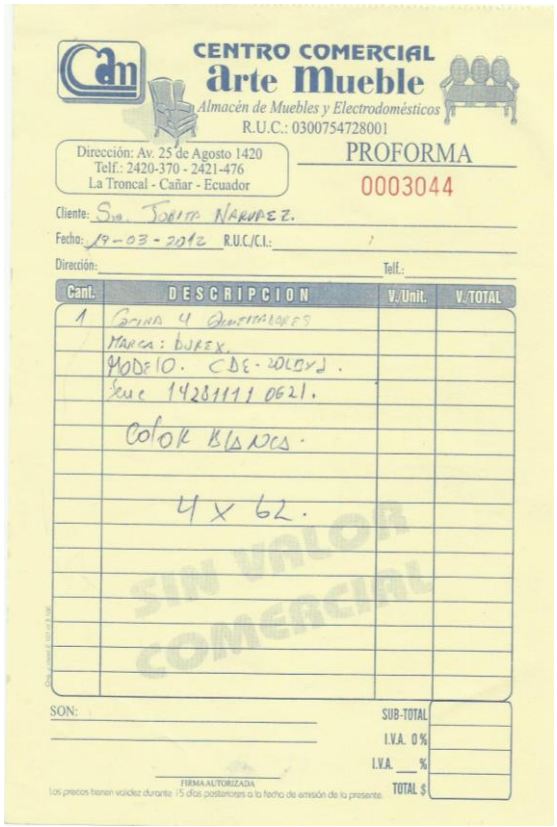
Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
1	Mesita de Multiuso		
	Modelo: Polaris.		
	Color Tabaco Claro		

SON:

SUB-TOTAL	
I.V.A. 0 %	
I.V.A. ___ %	
TOTAL $	

FIRMA AUTORIZADA
Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.

SIN VALOR COMERCIAL



CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003044

Cliente: Sra. Sonia Narvaez.
Fecha: 19 - 03 - 2012 R.U.C./C.I.:
Dirección: Teléf.:

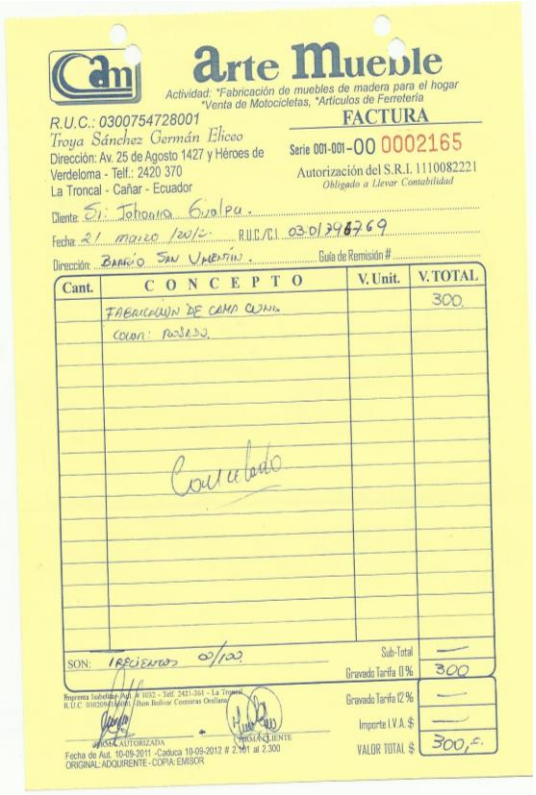
Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
1	Cocina 4 Quemadores		
	Marca: Bijex.		
	Modelo. CDE-2010VJ.		
	Serie 14281111 0621.		
	Color Blanco.		
	4 x 62.		

SON:

SUB-TOTAL	
I.V.A. 0 %	
I.V.A. ___ %	
TOTAL $	

FIRMA AUTORIZADA
Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.

SIN VALOR COMERCIAL



Arte Mueble

Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar
*Venta de Motocicletas, *Artículos de Ferretería

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 2420 370
La Troncal - Cañar - Ecuador

FACTURA
Serie 001-001-00 0002165
Autorización del S.R.I. 1110082221
Obligado a Llevar Contabilidad

Cliente: Sr: Johanna Gualpa.
Fecha: 21 marzo 2012 R.U.C./C.I. 03.01798769
Dirección: Barrio San Valentín. Guía de Remisión #

Cant.	CONCEPTO	V. Unit.	V. TOTAL
	FABRICACION DE CAMA QUEEN.		300.
	COLOR: ROBLE.		
	Cancelado		

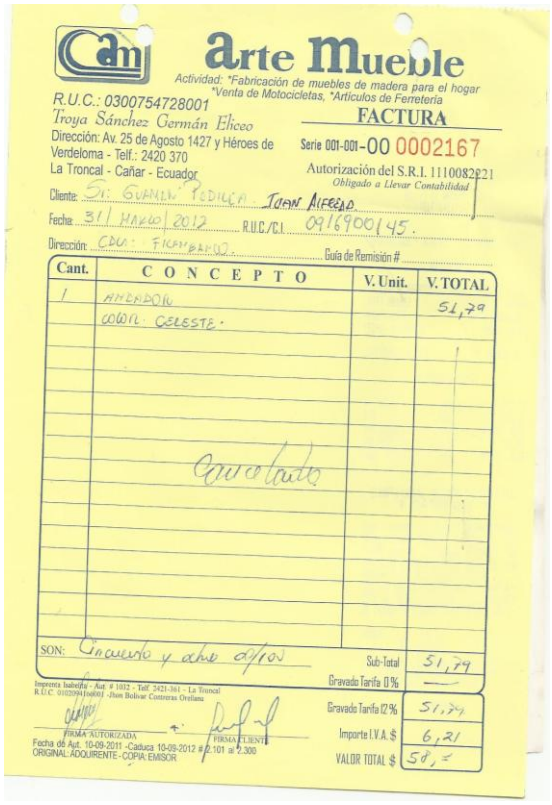
SON: TRECIENTOS 00/100

Sub-Total —
Gravado Tarifa 0 % 300
Gravado Tarifa 12 % —
Importe I.V.A. $ —
VALOR TOTAL $ 300,-

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094[illegible] -Juan Bolivar Contreras Orellana

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE

Fecha de Aut. 10-09-2011 -Caduca 10-09-2012 # 2.101 al 2.300
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR



Arte Mueble

Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar
*Venta de Motocicletas, *Artículos de Ferretería

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 2420 370
La Troncal - Cañar - Ecuador

FACTURA
Serie 001-001-00 0002167
Autorización del S.R.I. 1110082221
Obligado a Llevar Contabilidad

Cliente: Sr: GUAMAN PEDUCA JUAN ALFREDO
Fecha: 31 MARZO 2012 R.U.C./C.I. 0916900145.
Dirección: CDLA: FLORENCIA. Guía de Remisión #

Cant.	CONCEPTO	V. Unit.	V. TOTAL
1	APARADOR		51,79
	COLOR: CELESTE.		
	Cancelado		

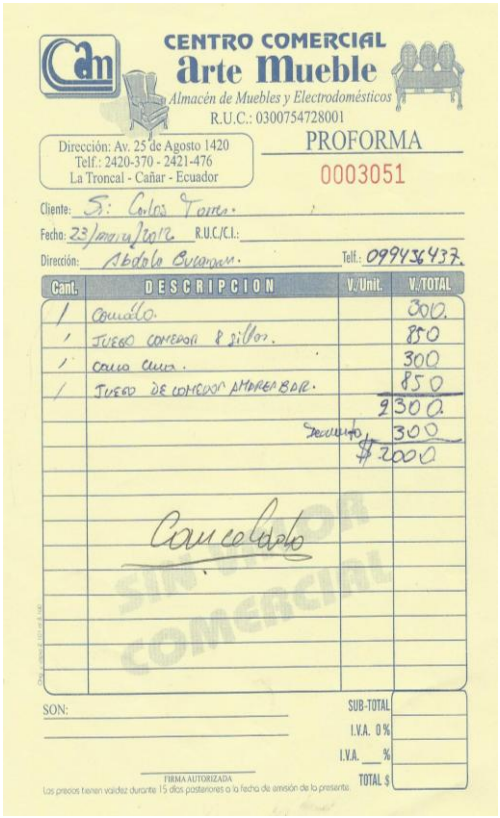
SON: Cincuenta y uno 79/100

Sub-Total 51,79
Gravado Tarifa 0 % —
Gravado Tarifa 12 % 51,79
Importe I.V.A. $ 6,21
VALOR TOTAL $ 58,-

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094[illegible] -Juan Bolivar Contreras Orellana

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE

Fecha de Aut. 10-09-2011 -Caduca 10-09-2012 # 2.101 al 2.300
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR



CENTRO COMERCIAL
Arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003051

Cliente: Sr: Carlos Torres.
Fecha: 23/marzo/2012 R.U.C./C.I.:
Dirección: Abdalá Bucaram. Telf.: 0994364437.

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
1	Comedor.		300.
1	JUEGO COMEDOR 8 SILLAS.		850
1	CAMA QUEEN.		300
1	JUEGO DE COMEDOR AMAREA BAR.		850
			2300.
	Descuento		300
			$ 2000
	Cancelado		

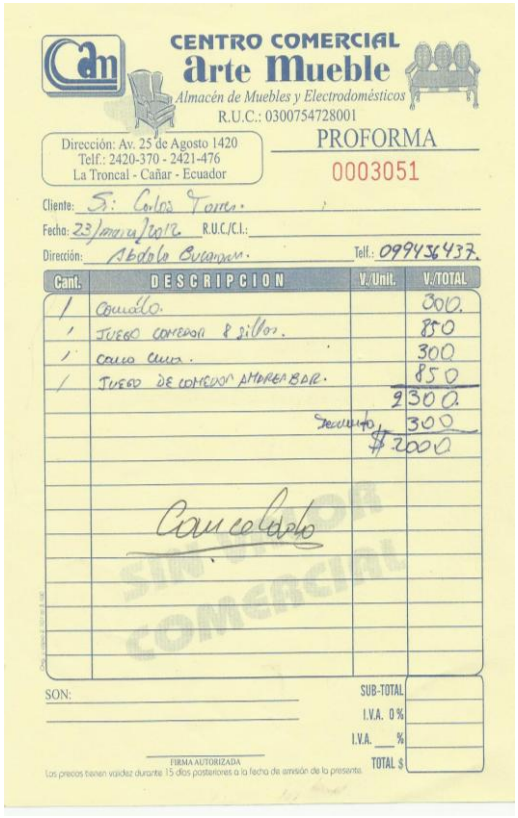
SON:

SUB-TOTAL
I.V.A. 0 %
I.V.A. ___ %
TOTAL $

FIRMA AUTORIZADA

Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.

SIN VALOR COMERCIAL



CENTRO COMERCIAL
Arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003051

Cliente: Sr: Carlos Torres.
Fecha: 23/marzo/2012 R.U.C./C.I.:
Dirección: Abdalá Bucaram. Telf.: 0994364437.

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
1	Comedor.		300.
1	JUEGO COMEDOR 8 SILLAS.		850
1	CAMA QUEEN.		300
1	JUEGO DE COMEDOR AMAREA BAR.		850
			2300.
	Descuento		300
			$ 2000
	Cancelado		

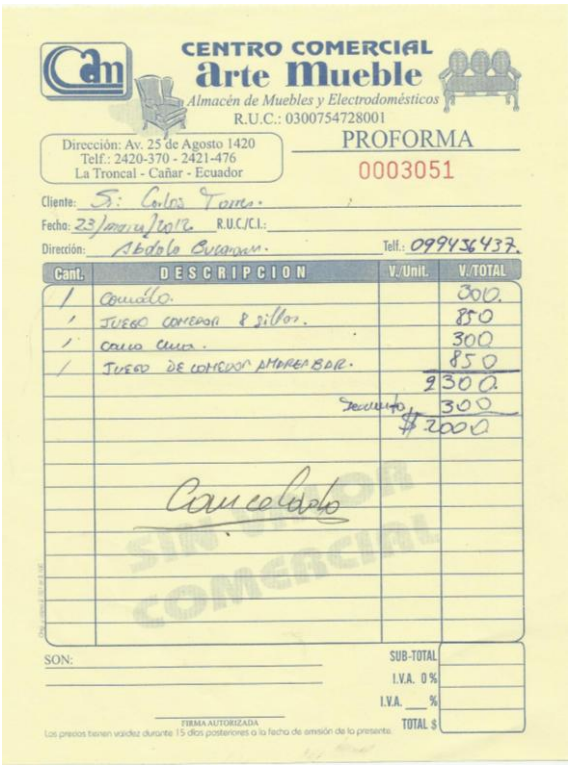
SON:

SUB-TOTAL
I.V.A. 0 %
I.V.A. ___ %
TOTAL $

FIRMA AUTORIZADA

Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.

SIN VALOR COMERCIAL



CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003051

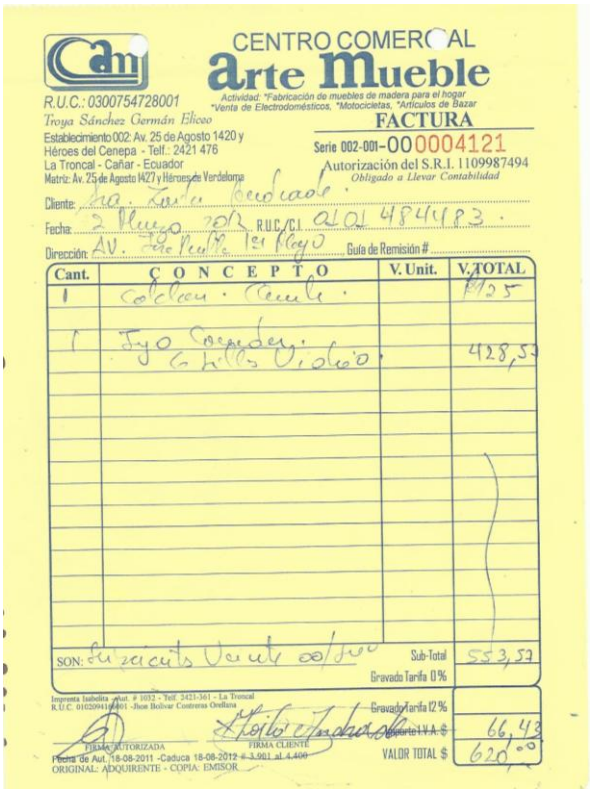
Cliente: Sr. Carlos Torres.
Fecha: 23/marzo/2012 R.U.C./C.I.:
Dirección: Abdala Bucaram. Telf.: 099436437.

Cant.	DESCRIPCION	V./Unit.	V./TOTAL
1	Comedor.		300.
1	JUEGO COMEDOR 8 sillas.		850
1	Cama cama.		300
1	JUEGO DE COMEDOR AMARGABAR.		850
			2300.
		Descuento	300
			$2000

Cancelado

SON:
SUB-TOTAL
I.V.A. 0 %
I.V.A. ___ %
TOTAL $

FIRMA AUTORIZADA
Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.



CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar
*Venta de Electrodomésticos, *Motocicletas, *Artículos de Bazar
R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 2421 476
La Troncal - Cañar - Ecuador
Matriz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma

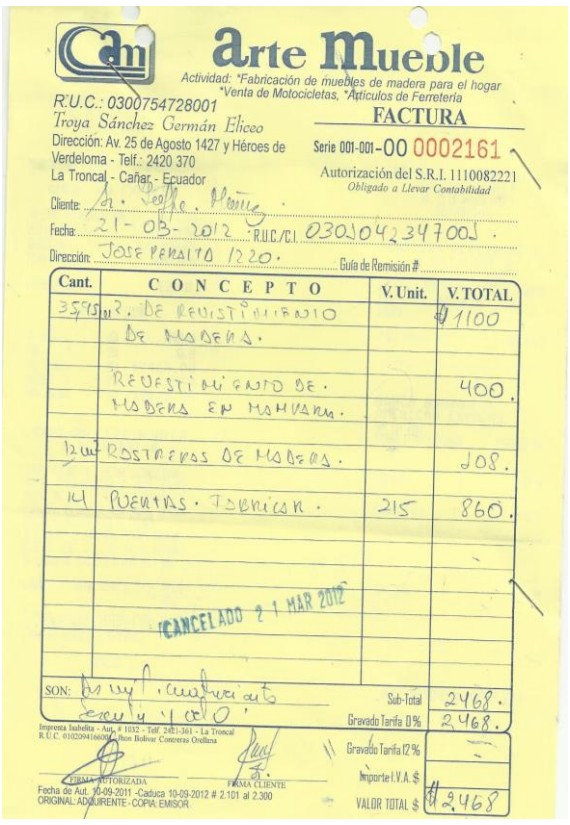
FACTURA
Serie 002-001-000004121
Autorización del S.R.I. 1109987494
Obligado a Llevar Contabilidad

Cliente: Sra. Zoila Andrade.
Fecha: 2 Mayo 2012 R.U.C./C.I. 0101484483.
Dirección: AV. José Peralta 1er Mayo Guía de Remisión #

Cant.	CONCEPTO	V. Unit.	V. TOTAL
1	Colchón. Cuenta.		$125
1	Juego Comedor. 6 sillas Vidrio.		428,57

SON: Quinientos Veinte 00/100
Sub-Total 553,57
Gravado Tarifa 0 %
Gravado Tarifa 12 %
Importe I.V.A. $ 66,43
VALOR TOTAL $ 620,00

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 - Jhon Bolívar Contreras Orellana
FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
Fecha de Aut. 18-08-2011 - Caduca 18-08-2012 # 3.901 al 4.400
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR



arte Mueble
Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar
*Venta de Motocicletas, *Artículos de Ferretería
R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
Dirección: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma - Telf.: 2420 370
La Troncal - Cañar - Ecuador

FACTURA
Serie 001-001-00 0002161
Autorización del S.R.I. 1110082221
Obligado a Llevar Contabilidad

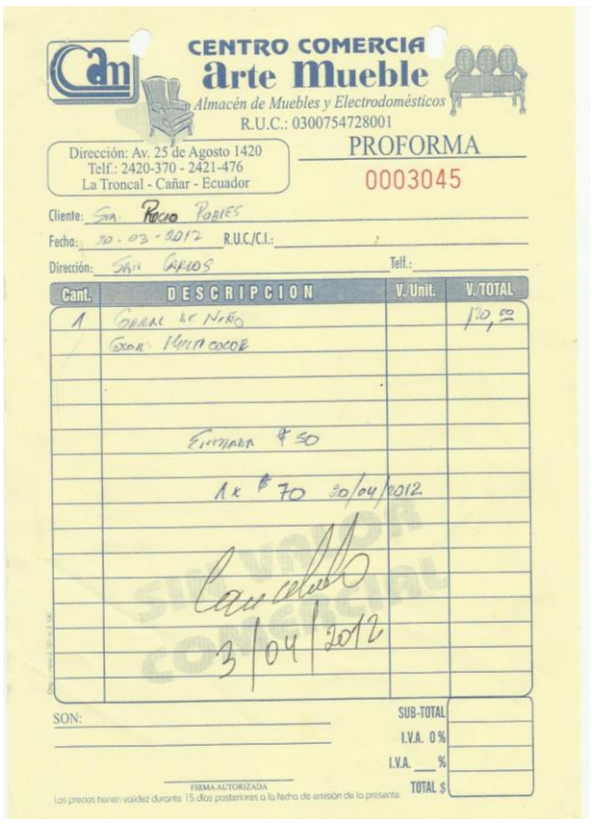
Cliente: Sr. Pedro Muñoz.
Fecha: 21-03-2012 R.U.C./C.I. 0301042347001.
Dirección: JOSE PERALTA 1220. Guía de Remisión #

Cant.	CONCEPTO	V. Unit.	V. TOTAL
35,95 m2	R. DE REVESTIMIENTO DE MADERA.		$1100
	REVESTIMIENTO DE MADERA EN MAMPARA.		400.
12 m2	RASTRERAS DE MADERA.		108.
14	PUERTAS. FABRICAR.	215	860.

CANCELADO 21 MAR 2012

SON: Dos mil cuatrocientos sesenta y ocho
Sub-Total 2468.
Gravado Tarifa 0 % 2468.
Gravado Tarifa 12 %
Importe I.V.A. $
VALOR TOTAL $ $2468

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 - Jhon Bolívar Contreras Orellana
FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
Fecha de Aut. 10-09-2011 - Caduca 10-09-2012 # 2.101 al 2.300
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR



CENTRO COMERCIA
arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003045

Cliente: Sra. Rocio Robles
Fecha: 30-03-2012 R.U.C./C.I.:
Dirección: San Carlos Telf.:

Cant.	DESCRIPCION	V./Unit.	V./TOTAL
1	Corral de Niño		120,00
	Color Multicolor		
	Entrada $50		
	1x $70 30/04/2012		

Cancelado
3/04/2012

SON:
SUB-TOTAL
I.V.A. 0 %
I.V.A. ___ %
TOTAL $

FIRMA AUTORIZADA
Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.

CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003049

Cliente: Angel Arias.
Fecha: 21-03-2012 R.U.C./C.I.:
Dirección: Cochamay. Telf.:

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
1	Silla Guatemala.		$ 80
	CH138 Color Roja		
1	Saldo Silla Estatica.		$ 15
			$ 95

X Color

SIN VALOR COMERCIAL

SON:

SUB-TOTAL
I.V.A. 0 %
I.V.A. ___ %
TOTAL $

FIRMA AUTORIZADA
Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.

CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
Almacén de Muebles y Electrodomésticos
R.U.C.: 0300754728001

Dirección: Av. 25 de Agosto 1420
Telf.: 2420-370 - 2421-476
La Troncal - Cañar - Ecuador

PROFORMA
0003045

Cliente: Sra. Rocio Robles
Fecha: 30-03-2012 R.U.C./C.I.:
Dirección: San Carlos Telf.:

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
1	Corral de Niño		120,00
	Color: Multicolor		
	Entrada $ 50		
	1x $ 70 30/04/2012		

Cancelado 3/04/2012

SIN VALOR COMERCIAL

SON:

SUB-TOTAL
I.V.A. 0 %
I.V.A. ___ %
TOTAL $

FIRMA AUTORIZADA
Los precios tienen validez durante 15 días posteriores a la fecha de emisión de la presente.

CENTRO COMERCIAL
arte Mueble
*Actividad: *Fabricación de muebles de madera para el hogar *Venta de Electrodomésticos, *Motocicletas, *Artículos de Bazar*

R.U.C.: 0300754728001
Troya Sánchez Germán Eliceo
Establecimiento 002: Av. 25 de Agosto 1420 y Héroes del Cenepa - Telf.: 2421 476
La Troncal - Cañar - Ecuador
Matriz: Av. 25 de Agosto 1427 y Héroes de Verdeloma

FACTURA
Serie 002-001-000004120
Autorización del S.R.I. 1109987494
Obligado a Llevar Contabilidad

Cliente: Sr. Carlos Dau Sánchez.
Fecha: 1-03-2012. R.U.C./C.I. 0917033136.
Dirección: Naranjal Guía de Remisión #

Cant.	CONCEPTO	V. Unit.	V. TOTAL
2	Butacas de Madera.		133,93
2	Almohadas.		62,50
1	Jgo. Jarrones.		35,71
1	Muñeca Jadú		53,57

CANCELADO 01 MAR 2012

SON: Trecientos Veinte 00/100

Sub-Total 285,71
Gravado Tarifa 0 % —
Gravado Tarifa 12 % 285,71
Importe I.V.A. $ 34,29
VALOR TOTAL $ 320,00

Imprenta Isabelita - Aut. # 1032 - Telf. 2421-361 - La Troncal
R.U.C. 0102094166001 -Jhon Bolivar Contreras Orellana

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
Fecha de Aut. 18-08-2011 -Caduca 18-08-2012 # 3.901 al 4.400
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

ANEXO 5: PROYECTO APROBADO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANTE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN "CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE", DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO 2012".

Proyecto de Tesis previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

ASPIRANTE

Teresa Azucena Cárdenas Reyes

Loja – Ecuador

2012

a. TEMA

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTE CUENTA ÚNICA CON INVENTARIO PERMANTE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN "CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE", DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PERIODO ENERO A MARZO 2012".

b. PROBLEMÁTICA

El fenómeno de la globalización en el sector económico también a afectado radicalmente a nuestro país pues la gente realiza mayores esfuerzos para permanecer competitivos en el mercado y hacer frente a este fenómeno, se plantea retos y entre ellos está la creación de varias empresas generando con ello fuentes de trabajo y desarrollo económico del ecuador.

El Comercio se constituye una de las principales actividades de la colectividad, particularmente en el cantón "La Troncal" existen un sinnúmero de empresas comerciales que desconocen sus problemas que afectan al buen rendimiento económico financiero, de aquí la importancia que el empresario innovador conozca sobre las técnicas que existen a su disposición para el manejo de su empresa y entre ellas la del control contable financiero mediante la aplicación de la contabilidad comercial que contribuya eficazmente al rendimiento de los recursos económicos y de talento humano en los cuales ha invertido, y: tener a la mano la información financiera contable con indicadores financieros es la herramienta imprescindible para una buena toma de decisiones.

"Centro Comercial Arte Mueble", es una empresa cuyo objetivo principal es satisfacer las necesidades de su conglomerado social y de obtener utilidades, creada en marzo de 1.996, mediante RUC 030075472800, persona natural obligada a llevar contabilidad, cuyo propietario es el Sr. Germán Eliceo Troya Sánchez, está ubicada en la Avenida 25 de agosto y Héroes del Cenepa, número 1420, es una empresa familiar que se dedica a la compra y venta al por menor de

electrodomésticos, de motocicletas y de muebles de madera para el hogar, actualmente cuenta con un capital de 167.799,44.

Tiene una actividad comercial de ventas mensuales de $ 14.000, 00 con 4 ventas diarias, sus gastos administrativos y de ventas son de aproximadamente de $ 3.000,00, sus activos constan principalmente de un camión para el transporte en ventas. Para su actividad normal la empresa cuenta con un personal de 6 personas, 2 administrativos y 4 operativos, se contrata un profesional para las declaraciones tributarias cuyo trabajo es llevar un registro de ingresos y gastos.
Mediante la entrevista concedida por su propietario y observación a la empresa, se logró establecer los problemas derivados de la contabilidad que afectan directamente al desarrollo de la misma.

- No cuenta con un registro contable por partida doble que le permita llevar todos y cada uno de los hechos económicos en forma secuencial de acuerdo a las normas de contabilidad establecidas y dificultando con ello obtener información financiera.
- La falta de presentación de los estados financieros para la declaración tributaria o las declaraciones efectuadas adolecen de errores que podrían generar multas de hasta quince mil dólares ocasionando con ello déficit en la actividad empresarial.
- La ausencia de un inventario actualizado que no le permite conocer al propietario de los bienes, valores, derechos y obligaciones de la actividad comercial y con ello el desabastecimiento, sobrestimación en las compras y una cartera vencida crecida.
- La empresa no cuenta con un plan y manual de cuentas que indique, cómo, cuándo y por qué, aplicar determinada cuenta contable en el flujo de operaciones.
- Nunca se ha realizado el cálculo de la depreciación de los activos como vehículo, computadoras, vitrinas, escritorios, entre otros, lo que constituye la pérdida progresiva del valor por el uso y que no se ha deducido mediante el gasto que está permitido por la ley.

- El pago de remuneraciones al personal se lo realiza en efectivo sin respaldar los mismos en documentos de soporte como roles de pago, depósitos bancarios y otros, lo que genera que no haya constancia de los pagos efectuados según lo determina la ley.
- No existe indicadores financieros del comportamiento económico de la empresa por lo que no permite conocer la liquidez, solvencia, capital de trabajo, eficiencia, eficacia, rotación de activos, rentabilidad y otros.

Considerando el análisis de la problemática que rodea a la empresa "Centro Comercial Arte Mueble", se plantea el siguiente problema objeto de investigación:
"La inadecuada aplicación de la Contabilidad Comercial mediante el sistema de Cuenta Única con Inventario Permanente y análisis financiero en "Centro Comercial Arte Mueble" del cantón La Trocal de la provincia del Cañar, no permite conocer la situación económica financiera, ocasionando la inadecuada toma de decisiones del propietario.

c. JUSTIFICACIÓN

La Universidad Nacional de Loja, en la Modalidad de Estudios a Distancia, ha realizado cambios en su estructura tanto académica como pedagógica, impulsando el desarrollo del modelo de enseñanza como es el Sistema Modular por Objetos de Transformación (SAMOT), que vincula aspectos básicos como son la teoría, la práctica y la extensión, dando la oportunidad que los estudiantes pongan en práctica los conocimientos obtenidos en la realidad por la que atraviesa la Región Sur del Ecuador y especialmente al "Centro Comercial Arte Mueble".
El trabajo está dirigido a la aplicación de Contabilidad Comercial por el sistema de Cuenta Única, Inventario Permanente al "Centro Comercial Arte Mueble" quien por estar constituido dentro de la PYMES, obligado a llevar contabilidad, no cuenta efectivamente con una organización contable como fuente de información de gestión ajustada a las técnicas y procedimientos de la contabilidad, pues para conducir a la maximización de resultados y minimización de riesgos en la que está inmersa la mayor parte de estas empresas condiciona utilizar un sistema de

contabilidad específico garantizando con ello el engrandecimiento de la empresa y contribuyendo al desarrollo económico y social del sector Sur de la Región.

La ejecución de este trabajo investigativo proporcionará información útil a todos los interesados teniendo acceso a una información financiera real, confiable, y razonable del comercial objeto de estudio que coadyuvará a decidir a su propietario sobre la inversión realizada, obtener mejores alternativas de ingresos económicos y mostrar la eficiencia en la utilización de los mismos.
Así mismo la aplicación de los indicadores financieros contribuirá significativamente a su propietario para que conozca de la rentabilidad de la empresa y de esta manera pueda tomar medidas apropiadas y asegurar su permanencia en el mercado.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Aplicar la Contabilidad Comercial mediante el sistema de Cuenta Única de Inventario Permanente y aplicación de Análisis Financiero a "Centro Comercial Arte Mueble" del Cantón la Troncal periodo Enero a Marzo del 2012"

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Organizar la documentación fuente, para elaborar los inventarios y en base a ella poder registrar los bienes, valores y obligaciones que mantiene la empresa.
- Diseñar un Plan y Manual de Cuentas específico, de acuerdo a las necesidades de la empresa objeto de estudio.
- Diseñar y aplicar registros y auxiliares, orientados a estructurar un Sistema de Control Contable sólido que proporcione información real y oportuna del efectivo, existencias, clientes, proveedores y ventas**.**
- Ejecutar el proceso contable mediante el Sistema de Cuenta Única por Inventario Permanente que permita generar estados financieros de acuerdo a

los principios y normas técnicas de contabilidad que reflejen la situación real y económica de la empresa.

- Aplicar razones financieras que permitan analizar la liquidez, solvencia y rentabilidad de “Centro Comercial Arte Mueble” de La Troncal.

e. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Es la organización de negocio orientada a ofrecer bienes y servicios para los consumidores. Las empresas tienen las siguientes responsabilidades:

1. Atender las necesidades de sus clientes, ofreciendo artículos y servicios de buena calidad a precios razonables.
2. Procurar ganancias para sus inversionistas.
3. Pagar remuneraciones legales y justas a sus trabajadores.
4. Lograr y mantener buen prestigio dentro de la comunidad”[12]

“El objetivo fundamental de la empresa es el de obtener utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos; es decir aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles”[13]

Clasificación

1. - Por Su Naturaleza:

Empresas Industriales: Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en productos nuevos.

Empresas Comerciales: Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

Empresa de Servicios: Son aquellos que se dedican a la venta de servicios para satisfacer las necesidades de la colectividad.

2. - Por El Sector Al Que Pertenecen:

Empresas Públicas: Son aquellas cuyo capital es administrado por el estado.

[12] MOLINA, Antonio, 2005. Contabilidad de Costos, Segunda. Edición. Graficas IMPRETEC, Quito Ecuador, Pág. 8

[13] SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, 10ma Edición 2006, Quito, Ecuador, pág. 12

Empresas Privadas: Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

Empresas Mixtas: Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como privado.

3. - Por La Integración Del Capital:

Unipersonales: Son aquellas que el capital, es administrado por una persona natural.

Pluripersonales: Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

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"[14]

Objetivos de la contabilidad

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

[14] GRUPO EDITORIAL OCEANO. 2003, Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España, Pág. 761.

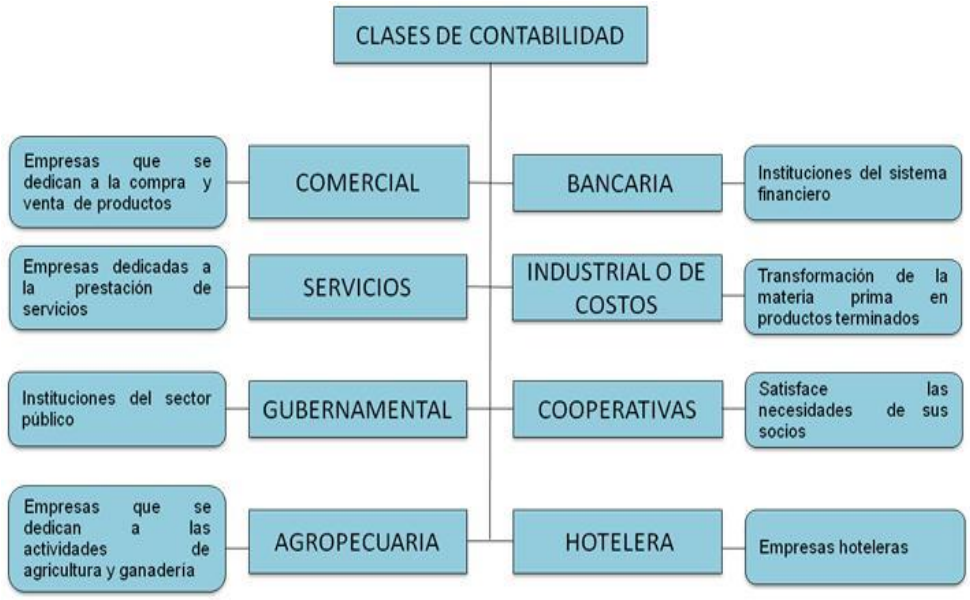
Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivida la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por el ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

Importancia de la contabilidad

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

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD



FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Teresa Cárdenas Reyes

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".[15]

La Contabilidad Comercial se define como un sistema adoptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituye en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa comercial.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Las normas y conceptos contables utilizados en la preparación de los estados financieros se denominan principios de contabilidad generalmente aceptados. Algunos de estos principios se han establecido por entidades oficiales dedicadas a ese propósito, mientras que otros han ganado aceptación simplemente a tras de un uso generalizado. Las diferentes idas, conceptos y métodos contables que constituyen los principios de contabilidad generalmente aceptados, cambian continuamente y evolucionan en respuesta a los cambios en el ambiente empresarial.

No existe una lista completa de los principios de contabilidad generalmente aceptados, pero los contadores y usuarios de estados financieros deben conocer cuáles conceptos son aceptables y cuáles no.

El desarrollo de la información contable de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados se denominan contabilidad financiera”, debido a que esta información resume la información financiera y los resultados de la operación de una entidad comercial.

Los principios de contabilidad vigentes en nuestro país son:

Principios Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable:

- Equidad
- Partida doble

[15] BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2002, Contabilidad Comercial, 2da. Edición, Pág. 13

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

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 Partida Doble

Los principios fundamentales en los que se sustentan la partida doble son:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, puesto que en cualquier trabajo administrativo son necesarios los dos elementos.
- La Suma del valor que se adeude a una o varias cuentas a 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 o viceversa
- Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que

representan ingresos o ganancias son acreedoras.

- 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[16].

SISTEMAS DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Los sistemas de control de la cuenta Mercaderías son:

1. Sistemas Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico.
2. Sistema de Cuenta Única con Inventario Permanente.

Estos sistemas de control se aplican de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Sistema De Cuenta Múltiple

Denominado también Sistema de Inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias y múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

El Inventario Final Extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

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 kàrdex para el

[16]SARMIENTO R. Rubén "Contabilidad General". Décima Edición 2005 Pág. 19

control de cada una de los artículos destinados para la venta.” [17]

Características

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información y por sus características y ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Las características de este sistema son:

- Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control, se deberán efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).
- Por cada asiento de venta o devoción en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.

La utilización del Sistema de Inventario perpetuo presenta las siguientes ventajas y desventajas:

Ventajas:

- Permite ejercer un eficaz control sobre bodega y los encargados de la custodia.
- Difícilmente se podrá caer en el desabastecimiento o sobrecarga de stock (saldo).
- El saldo final se determina en cualquier momento, de manera contable.
- En cualquier instante, se puede conocer la Utilidad bruta en ventas.

Desventajas:

- Este sistema siempre requiere de una mayor inversión monetaria para su operación.

[17] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005 Pág.125

Cuentas:

Inventario de mercaderías

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

Registra en el Debe por el valor del inventario inicial, las compras brutas, más el valor de los fletes y transportes, seguros y embalajes en compras que se paguen para hacer efectiva la transacción. Registra en el Haber por las ventas de mercaderías al precio de costo, por las devoluciones en compras (al costo), y por errores en facturación.

El saldo denota el valor del inventario final en un momento dado. Si funciona adecuadamente el sistema de control interno, este saldo deberá coincidir con la presencia física de artículos en bodega y con la sumatoria de los saldos de las tarjetas auxiliares de kárdex.
Requiere indispensablemente de kárdex o tarjetas de control de inventarios.

Ventas

Registra a precio de venta la entrega de mercadería por enajenación y las correcciones y devoluciones que se efectúen. Esta cuenta es de resultados (Renta).
Debita por error en facturación, devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico. Acredita por la venta de artículos, al contado o a crédito. El saldo denota el valor de las ventas netas.

Costo de ventas

Cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo.
Esta cuenta debita por la determinación del valor de la venta al costo y acredita por las devoluciones en ventas, también al precio de costo. El saldo es el valor

que representa el costo de ventas neto.

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente a través de un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo; alternativamente, puede ser determinado de acuerdo con el costo inicial, promedio, final, o el último precio de compra. Para mayor información, a continuación se tratan los métodos que técnicamente se pueden utilizar con este objeto.

MÉTODOS PARA EL CONTROL DE VALORACION DE MERCADERIAS

Los métodos de valoración más usados son:
Método FIFO o PEPS, método LIFO o UEPS, método de Promedio ponderado y método de Valor de última compra (o actual).

Método FIFO o PEPS

Estas siglas significan lo primero en entrar, lo primeo en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

Inventario inicial.
Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas. Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin embargo, resulta difícil mantener esta relación, por lo tanto, lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado.

Método LIFO o UEPS

Las siglas significan lo último en entrar, lo primero en salir. Por lo anterior, los precios de los inventarios adquiridos recientemente serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas.

Método Promedio Ponderado

Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.

El costo promedio se obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades.

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE

RUC Nº 030075472800

TARJETA KARDEX

Expresado en dólares USA $

Método de Valoración: Existencia Máximas:

Artículo: Existencias Mínimas:

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

Método de Valor de última compra (o actual)

Método que, mediante ajustes contables, permite valuar, al costo actual de mercado, todas las existencias, sin modificar los resultados económicos; es decir, la valoración permitirá dejar el saldo final con precios recientes. Esta valuación provocará variaciones en el saldo de los inventarios, que deben ser registradas a través de un asiento de ajuste.

ASIENTOS TIPO

1. Para registrar la compra de mercaderías al contado

Fecha	xxx	
Inventario de mercaderías	xxx	
IVA en compras		xxx
Caja o bancos		xxx
Retención en la fuente por pagar		xxx
V/ factura N°		

2. Para registrar la devolución de la mercadería comprada al contado

Fecha		
Caja	xxx	
Inventario de mercaderías		xxx
V/ devolución factura N°		

3. Para registrar la compra de mercaderías a crédito

Fecha		
Inventario de mercaderías	xxx	
IVA en compras		xxx
Caja o bancos		xxx
Cuentas o documentos por pagar		xxx
V/ factura N°		

4. Para registrar la devolución de la mercadería comprada a crédito

Fecha		
Cuentas o documentos por pagar	xxx	
Inventario de mercaderías		xxx
V/ devolución factura N°		xxx

5. Para registrar la venta de mercaderías al contado

Fecha		
Caja	xxx	
Anticipo retención en la fuente	xxx	
Ventas		xxx
IVA en ventas		xxx
V/ factura N°		
Fecha		
Costo de ventas	xxx	
Inventario de mercadería	xxx	xxx
V/ Costo de ventas		

6. Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado

Ventas	xxx	
Caja		xxx
V/ devolución factura		
Fecha		
Inventario de mercaderías	xxx	
Costo de ventas		xxx
V/devolución Factura N° (costo)		

7. Para registrar la venta de mercaderías a crédito

Fecha		
Cuentas o documentos por cobrar	xxx	
Anticipo retencion en la fuente	xxx	
Ventas		xxx
IVA en ventas		xxx
V/ factura N° (precio de ventas)		
Fecha		
Costo de ventas	xxx	
Inventario de mercaderías		xxx
V/ factura N° (costo)		

8. Para registrar la devolución de la mercadería vendida a crédito

Fecha		
Ventas	xxx	
Cuentas o documentos por cobrar		xxx
V/ devolución factura N° (precio de venta)		

Fecha		
Inventario de mercaderías	xxx	
Costo de ventas		xxx
V/devolución Factura N° (costo)		

9. Para registrar el descuento en compra de mercaderías

Fecha		
Compras	xxx	
IVA en compras	xxx	
Descuento en compras		xxx
Caja		xxx
V/ descuento factura N°		

10. Para registrar el descuento en venta de mercaderías

Fecha		
Caja	xxx	
Descuento en ventas	xxx	
Ventas		xxx
IVA en ventas		xxx
V/ descuento factura N°		

11. Para registrar la utilidad bruta en ventas

Fecha		
Ventas	xxx	
Costo de ventas		xxx
Utilidad bruta en ventas		xxx
V/ utilidad bruta en ventas		

12. Para registrar la pèrdida en ventas

Fecha		
Ventas	xxx	
Pérdida en ventas	xxx	
Costo de ventas		xxx
V/ pérdida en ventas		

Plan de Cuentas

"Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos." [18]

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

Manual de Cuentas

Es la descripción detallada de la utilización de las cuentas con sus respectivos

[18] SARMIENTO RUBÉN, Contabilidad General, 4ta. Edición 2001 Pág.130

débitos y créditos. Permite obtener información referente a las diferentes fuentes que dan origen a las cuentas contables, además compila la información fundamental necesaria y exigida para la preparación de los registros contables y sus respectivos libros reglamentarios, así como la presentación de los informes financieros básicos, conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados

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 objetos que posea o deba"[19]

Clases de Inventarios

Inventario Inicial.- Es el que se realiza cuando iniciamos la contabilidad por primera vez.

Inventario Final.- Esta se elabora al final de cada ejercicio económico.

Inventario Extraordinario.- Como su nombre indica es excepcional, se realiza si existen quiebras, cierres de negocio, etc.

Inventario General.- Incluye la totalidad del patrimonio.

Inventario Parcial.- Incluye solo una parte del patrimonio.

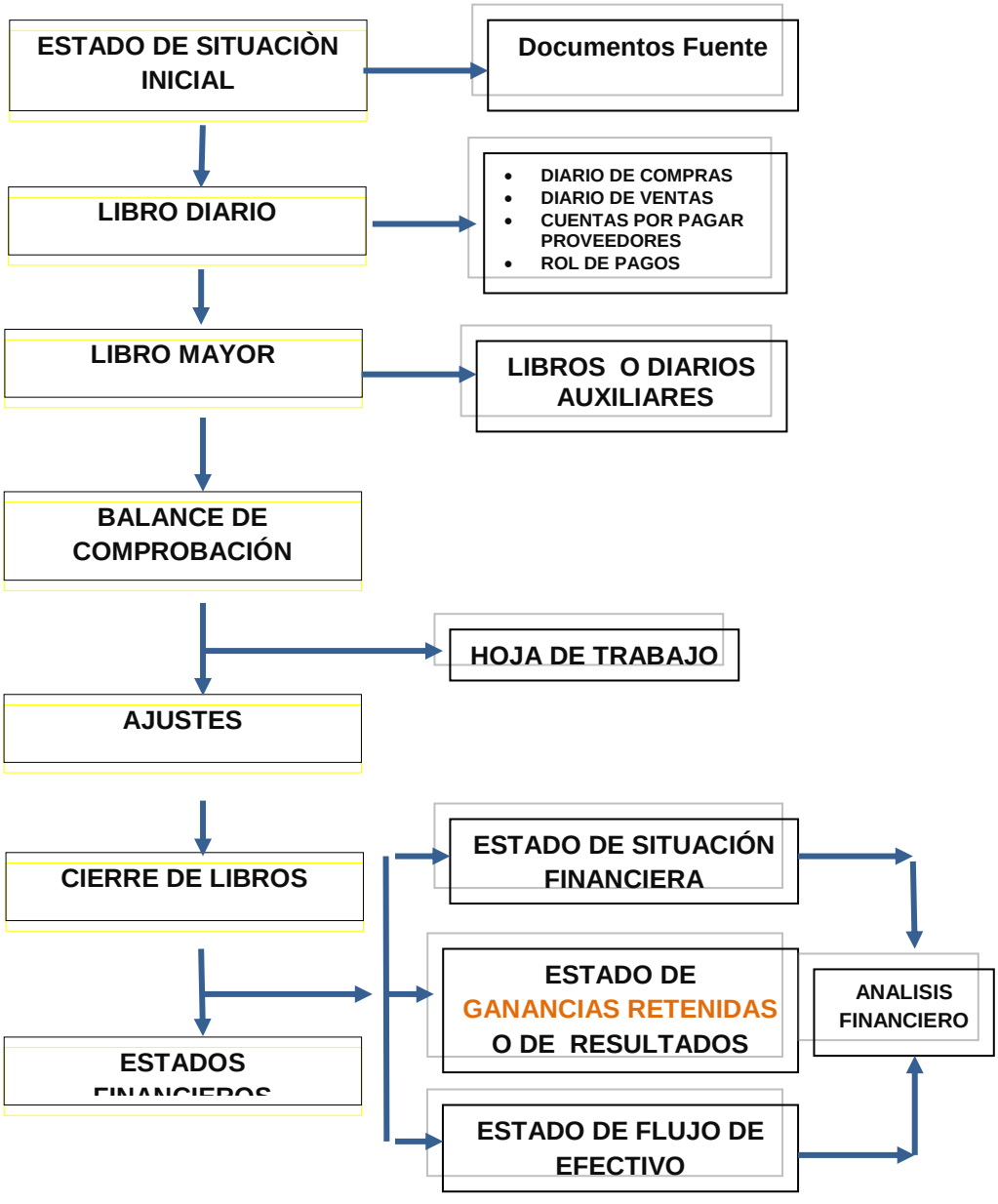
Por ejemplo el inventario de existencias que se hace a fin de año es un inventario parcial.

[19] GRECO, O. Diccionario Contable. 2000, 2da. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires–Argentina, Pág. 227.

PROCESO CONTABLE

El proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar datos contables en informes contables. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continua con su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los estados contables.

FLUJO DEL PROCESO CONTABLE



DOCUMENTOS FUENTE

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

Desde el punto de vista de documentación que se registra y archiva los documentos que son los siguientes: Factura, Nota de Venta, Nota de Débito, Nota de Crédito, Ticket, Recibo, Pagaré, Cheque, Nota de Crédito Bancaria, Orden de Compra.

Por otra parte, no solamente se registran los documentos comerciales: los instrumentos públicos (escrituras, hipotecas) y privados (contratos de arrendamiento, depósito) y cualquier comprobante que sea respaldo de una registración contable, es fuente de información (planillas de sueldos, informes).

Factura

Una factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa. En otras palabras, una factura es el documento a través del cual una persona que vende puede rendir cuentas, de forma instrumentalizada, al contrato de compraventa comercial. En términos simple sería una boleta pero más completa, con una serie de requisitos e información como veremos.

Orden de Compra

Es el comprobante que emite el comprador para pedir mercaderías al proveedor indicando condiciones de pago y forma de entrega. También es llamado nota de pedido.

Ticket

Cumple la misma función que la factura al contado y se utiliza en operaciones de escasos importes.

Nota de Débito

Es el comprobante que envía el proveedor al comprador, comunicándole que aumento su deuda por motivos que en el se especifica.

Nota de Crédito

Es el comprobante escrito que el proveedor entrega al comprador como constancia de haber recibido dinero, cheque, pagare u otros valores.

Pagaré

Es el documento por el cual una persona se compromete a pagar a otra una suma de dinero en un plazo determinado.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al inicio de las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo, y el Patrimonio, con esta información se procede a la apertura de libros.

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE
RUC 0300754728001
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al……
Expresado en dólares USD ELIMINAR EN TODO EL EJERCICIO

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	XXXX.XX	
Bancos	XXXX.XX	
Cuentas por Cobrar	XXXX.XX	
Documentos por Cobrar	XXXX.XX	
Inventarios	XXXX.XX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX.XX
ACTIVO NO CORRIENTE		
maquinaria y Equipo	XXXX.XX	
Muebles y Enseres	XXXX.XX	
Equipo de Cómputo	XXXX.XX	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX.XX
TOTAL ACTIVO		XXXX.XX
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	XXXX.XX	
Documentos por Pagar	XXXX.XX	
IVA en Ventas	XXXX.XX	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		XXXX.XX
PATRIMONIO		
Capital	XXXX.XX	
Utilidad Bruta	XXXX.XX	
TOTAL PATRIMONIO	XXXX.XX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX.XX
Fecha……		

GERENTE **CONTADORA**

LIBRO DIARIO

“En el diario se asentarán día a día y por el orden en que se vaya 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 deudor en la negociación a la que se refiere.

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE RUC 0300754728001 LIBRO DIARIO Del…. Al…… Expresado en USD				
				FOLIO Nº
FECHA	DETALLE	COD.	DEBE	HABER

LIBRO MAYOR

"Es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el Libro Diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir por separado todas y cada una de las cuentas, o en un archivo del computador cuando el sistema es computarizado."[20]

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE RUC 0300754728001 MAYOR GENERAL Expresado en USD					
CUENTA:					COD:
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

[20] VASCONEZ, José Vicente, 2004. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito. Pág. 58

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un documento contable que se lo realiza al final del ciclo , nos va a permitir comprobar de manera razonable la exactitud de las operaciones registradas en el libro diario y en el libro mayor comprobando la exactitud de los mencionados registros.

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE RUC 0300754728001 BALANCE DE COMPROBACIÓN Del…….al…… Expresado en USD					
		SUMAS		SALDOS	
CÓDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
GERENTE			CONTADORA		

HOJA DE TRABAJO

"Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.

Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y ganancias, Estado de Superávit-Ganancias Retenidas y Estado de Situación Financiera"[21].

La Hoja de Trabajo llamada también papeles de trabajo, aunque no constituye un documento contable, sirve como ayuda para que el contador pueda formular los estados financieros obtenidos durante un período contable.

[21] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005 Pág.67

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE RUC 0300754728001 HOJA DE TRABAJO Al…… del…… Expresado en dólares USD											
Nº	CTAS.	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT FINAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS

Lugar y Fecha

Gerente Contador

AJUSTES

"Los ajustes siempre se presentan al cierre de un período contable; y tiene por objeto incluir en el balance los verdaderos valores, es decir conocer la realidad de dichos saldos y se realizan antes del cierre del Estado de Pérdidas y Ganancias. Ajustar una cuenta es poner al día la misma para demostrar la verdadera situación de la empresa, reflejando sus verdaderos saldos, de manera que posibiliten una apropiada elaboración, preparación e interpretación de la situación financiera de los resultados de la misma" [22].

ESTADOS FINANCIEROS

"Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un período contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica – financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados y evaluar el potencial futuro de la compañía"[23].

Los estados financieros se clasifican en:
Estado de Resultados
Estado de Situación Financiera y
Estado de Flujo de Efectivo

[22] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005 Pág.210
[23] ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General, Editorial Mc. Graw Hill, Bogotá Colombia. 2004, Pág. 211

Estado de Resultados

Es un informe financiero que muestra el importe de la utilidad ganada o perdida incurrida durante un determinado periodo. Este incluye en primer lugar el total de ingresos provenientes de las actividades principales del ente y el costo incurrido para lograrlos.

El estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias es el estado que suministra la información de las causas que generaron el resultado atribuible al periodo sea bien este un resultado de utilidad o pérdida. Las partidas que lo conforman, suelen clasificarse en resultados ordinarios y extraordinarios.

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE
RUC 0300754728001
ESTADO DE RESULTADOS
AL….del…..
Expresado en dólares USD

INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas		xxx	
(-) Costo de Producción y Ventas		xxx	
Utilidad Bruta en Ventas			**xxx**
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración			
Consumo Sum. de Oficina	xxx		
Consumo Sum. Aseo y Limp.	xxx		
Deprec. Muebles y Enseres	xxx		
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS			xxx
Gastos de Venta			
Cuentas Incobrables	xxx		
Total Gastos de Venta		xxx	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN			**xxx**
UTILIDAD DEL EJERCICIO			**xxx**
(-) PARTIC. A TRABAJADORES			xxx
(-) IMPUESTO A LA RENTA			xxx
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			**xxx**

Fecha……

Gerente **Contador**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

"La expresión Balance General, se emplea ampliamente en las empresas industriales, sin embargo se utilizan otros títulos como: Estado de Situación Financiera, Estado de la Posición Financiera o Estado de Condiciones Financieras"[24].

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE
ESTADO MDE SITUACION FINANCIERA
Al….del…..
Expresado dólares USD

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja		xxx	
Bancos		xxx	
Cuentas por Cobrar	xxx	xxx	
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	xxx		
Mercaderias			
Suministros de Oficina		xxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxx
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	xxx	xxx	
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres	xxx		
Equipo de Computación	xxx	xxx	
(-) Deprec. Acum. Equip Computo	xxx		
Vehiculo	xxx	xxx	
(-) Deprec. Acum. Vehiculo	xxx		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			xxx
OTROS ACTIVOS			
1% Anticipo Imp. Renta		xxx	
TOTAL OTROS ACTIVOS			**xxx**
TOTAL ACTIVOS			**xxx**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Provisiónes Sociales por Pagar		xxx	
IESS por Pagar		xxx	
15% Participación Trab. por Pagar		xxx	
Impuesto a la Renta por Pagar		xxx	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			xxx
TOTAL PASIVOS			xxx
PATRIMONIO			
Capital		xxx	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		xxx	
TOTAL PATRIMONIO			xxx
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**xxx**

Fecha……

Gerente **Contador**

[24] VÁSCONEZ A. José. Contabilidad de Costos, Imprenta Mariscal, Quito – Ecuador. Edición 2003, Pág. 61, 62

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

"El estado de flujos de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un periodo determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento)" [25]

CENTRO COMERCIAL ARTE MUEBLE
RUC 0300754728001
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del ……al……
Expresado en dólares USD

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxx
Efectivo Recibido de Clientes	xxx	
Efectivo Pagado a Proveedores Y Empleados	xxx	
Efectivo Proveniente de Operaciones	xxx	
Efectivo Neto por Actividades Operativas	xxx	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxx
Adquisición de Propiedades Planta Y Equipo	xxx	
Procedente de Venta de Activos	xxx	
Efectivo Neto Usado Por Actividades de Inversión	xxx	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		xxx
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		xxx
AUMENTO NETO DEL EJERCICIO		xxx
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	xxx	
NETO AL FINAL DEL PERIODO		xxx

Fecha……

Gerente **Contador**

[25]ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General; Primera Edición, 2007, Pag.411-412

ANALISIS FINANCIERO

El análisis financiero nos permite el cumplimiento de las metas, planes y desempeño de las empresas en las áreas más importantes de la administración. La obtención y el uso de los fondos los encontramos en el Balance General. Los ingresos, gastos y utilidades resultantes el manejo de los fondos en las diversas operaciones de la empresa, en el estado de resultados.
El análisis financiero nos sirve para examinar las relaciones entre los datos de los datos estados principales, con la finalidad de ver y evaluar la gestión y el grado del éxito alcanzado por la empresa.

Con el fin de conocer las debilidades y fortalezas de la empresa y para poder efectuar estos análisis necesitamos de herramientas tales como:
a) El análisis vertical
b) El análisis horizontal
c) Las razones financieras

Los tópicos más importantes cubiertos por el análisis son:

1. Posición de liquides y flujo de efectivo
2. Nivel y efecto de endeudamiento
3. Obtención y utilización de fondos
4. Rendimiento de inversiones de capitales
5. Manejo de inversiones en el activo circulante
6. Márgenes de utilidad y su composición
7. Rentabilidad de capitales propios
8. Cumplimiento de planes presupuestos y estándares
9. Solidez de la estructura del balance y su posición financiera.

LOS INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y u denominador, es decir que existe una relación entre cifras extractas de los

estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa financiero"[26]

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

Tipos de razones

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

1) Razones de liquidez

Se utilizan para juzgar la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo.

El grado de liquidez de la empresa es prioridad para analistas, propietarios, administradores, proveedores y acreedores, además se puede conocer el historial de liquidez que servirá para la toma de decisiones.

Principales razones de liquidez:

a) Capital neto de trabajo: Se utiliza comúnmente para medir la liquidez general de la empresa. Se calcula restando al activo circulante el pasivo circulante, representa un margen de seguridad para las obligaciones futuras cercanas, cuanto mayor sea el capital de trabajo, indica más seguridad a los acreedores.

Por otra parte un excesivo capital de trabajo neto puede interpretarse que el activo circulante no se usa adecuadamente y que hay fondos ociosos.

Su fórmula es:

[26] GITMAN, Lawrence J.,(2007), Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México, Pág. 52 – 59.

Capital Neto de Trabajo = Activo Circulante – Pasivo Circulante.

b) Razón del circulante o índice de solvencia

Es uno de los índices financieros que se utilizan con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo. El índice de solvencia resulta de dividir el activo circulante entre el pasivo circulante.

Su fórmula es:

$$\textit{Índice de Solvencia} = \frac{\textit{Activo Circulante}}{\textit{Pasivo Circulante}}$$

c) Razón de prueba rápida o prueba del ácido.

Es semejante al índice de solvencia, en algunos casos se utiliza como complemento de ésta, se diferencia en que se disminuye el inventario en el activo circulante, debido a que éste, es el de menor liquidez dentro del activo circulante. Los inventarios antes de generar efectivos, se compran, se transforman, se almacenan, se venden y hasta se cobran, este ciclo de tiempo lo hace de lenta conversión a efectivo.

Representa el número de veces que el activo circulante más liquido cubre al pasivo circulante.

Por lo tanto, la razón de prueba rápida, mide la capacidad de una empresa de liquidar sus compromisos a corto plazo, sin basarse en la venta de sus inventarios.

En fórmula se tiene:

$$\textit{Razón de prueba rápida} = \frac{\textit{Activo circulante – Inventario}}{\textit{Pasivo circulante}}$$

2) Razones de actividad o razones de administración de activos

La razones de actividad se utilizan para medir la velocidad o rapidez con la cual varias cuentas circulantes se convierten en ventas o en efectivo, es por este motivo que también se le denomina razones de administración de los activos, porque miden la efectividad con que la empresa esta administrando sus activos.

Las principales razones de actividad son:
a) Razón de rotación de inventarios.
b) Rotación de cuentas por cobrar.
c) Período de pago promedio.
d) Rotación de activos fijos.
e) Rotación de activos totales.

Para el estudio del objeto de investigación utilizaré la Rotación de Cuentas por Cobrar.

Rotación de las cuentas por cobrar.

El tiempo que requieren las cuentas por cobrar para su recuperación es importante para un capital de trabajo mas adecuado.

La rotación por cobrar evalúa el tiempo en que el crédito se convierte en efectivo. Indica qué tantas veces, en promedio, las cuentas por cobrar son generadas y cobradas durante el año. Nos indica el grado de liquidez de la cuentas de clientes.

Una alta rotación nos indica que existe rápida recuperación en las cuentas, por lo tanto, alto grado de liquidez de ella, una baja rotación nos indica lentitud o sea bajo grado de liquidez.

Su fórmula es:

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas netas al crédito}}{\text{Cuentas por cobrar netas}}$$

No se deben perder de vista que un factor de medición es la política de crédito en cuanto al tiempo.

El análisis de antigüedad de saldo es una buena técnica para evaluar las cuentas a cobrar, facilita la información necesaria por tipo de cuentas y el período específico partiendo de su punto de origen. Además puede indicar un promedio aproximado de la recuperación a través de ponderar las cifras en cuadro de análisis de antigüedad de saldos.

3) Razones de endeudamiento

Se conoce también como razón de cobertura de deuda o apalancamiento. El endeudamiento de una empresa nos indica cuanto dinero ajeno utilizamos para generar utilidades, es decir, el endeudamiento no es más que el uso de pasivo a corto y largo plazo. Las deudas a largo plazo son importantes para la empresa porque aún cuando paga intereses de largo plazo y pago de la suma principal, le permite usar un financiamiento que genera utilidades suficientes para pagar los intereses generados.

El que una empresa obtenga mayor o menor apalancamiento no significa que es bueno o malo, sino que debe de estudiarse su rentabilidad y riesgo. A los socios y acreedores les interesa el comportamiento de la empresa en cuanto a endeudamiento. Al administrador le interesa para estar al tanto de sus obligaciones, tanto del interés, como del principal, para no caer en problemas de solvencia y liquidez.

Principal razón de endeudamiento

Razón de deuda total

Sirve para medir cuanto es el aporte financiero de los acreedores dentro de la empresa; por medio de ella conocemos cuánto del activo ha sido financiado por medio de deudas.

Al acreedor le conviene razones bajas en cuanto a la deuda, con ello garantiza la recuperación de su capital, en caso de pérdidas o liquidación de la empresa.
Su fórmula es:

$$\text{Razón de deuda total} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activos totales}}$$

4) Razones de rentabilidad

Las razones de rentabilidad son de dos tipos: aquellas que muestran la rentabilidad en relación con las ventas y las que muestran la rentabilidad respecto a la inversión. Juntas estas razones muestran la eficiencia de operación de la empresa.

Rentabilidad en relación con las ventas

a) Margen de utilidad bruta

Esta razón señala la utilidad de la empresa en relación con las ventas después de deducir el costo de producir las mercancías vendidas. Señala la eficiencia de las operaciones y también como han sido fijados los precios de los productos.

Su fórmula es:

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

b) Margen de utilidad neta

El margen de utilidad neta indica la eficiencia relativa de la empresa después de tomar en cuenta todos los gastos y el impuesto sobre el ingreso. Señala el ingreso neto por cada córdoba de venta de la empresa.
Su fórmula es:

$$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad después de impuesto}}{\text{Ventas netas}}$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).- El IVA grava el valor de las trasferencias de dominio o a la importación de bienes muebles corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados en forma y condiciones que determina esta ley.

RETENCIONES DEL IVA.- Declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

- ✓ 30% del IVA por la transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.
- ✓ 70% del IVA cuando se origine en la prestación de servicios gravados
- ✓ 100% del IVA se retiene por el pago a profesionales y arrendamientos de inmuebles

Agentes de retención del IVA

Los agentes de retención están obligados a entregarle el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. Así mismo están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos en las fechas, y en la forma que determine el reglamento.

Declaración del IVA

Los sujetos pasivos presentaran mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediatamente anterior, en forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios con tarifa cero o no gravados, presentarán una declaración semestral de dicha transferencia.

Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas, se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a $ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a $60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a $80.000.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos" [27].

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

[27]www.sri.gob.ec.com. Retenciones en la fuente - Servicio de Rentas Internas del Ecuador

imponible. La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades.

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. 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. a crédito" [28].

Plazos para Declararacines de Impuestos a la Renta

NOVENO DIGITO DEL RUC	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI.)

[28] BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005 Pág. 321-335

f. METODOLOGIA

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, será necesario optar por la selección, utilización, aplicación pertinente y secuencial de una serie de métodos, técnicas; los mismos que permitirán la sistematización del trabajo y así cumplir con los objetivos propuestos.

Método Científico.- Este método permitirá la aplicación del proceso contable, observar la realidad del problema investigado tratando de conocer objetivamente los hechos económicos financieros que se desarrollan en la empresa y lograr los objetivos que se propone esta investigación.

Método Deductivo.- Con la aplicación de este método permitirá clasificar la información recopilada en las diversas categorías conceptuales de la empresa, documentos fuente, de la contabilidad hasta llegar a aspectos particulares de elementos vinculados a la contabilidad comercial necesarios para la estructuración del marco teórico conceptual y su posterior aplicación práctica.

Método Inductivo.- Este método servirá al momento de realizar el estudio de la organización estructural de la empresa así como del conjunto de casos específicos que facilitará el flujo del proceso contable que va desde el inventario inicial hasta la elaboración de los estados financieros que facilitará estructurar un Flujo de operaciones de tres meses.

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

Método Sintético.- Método que conducirá ala definición del informe financiero, a formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables y financieras, para aplicarlas a la parte práctica y finalmente en la formulación del

resumen, introducción, diagnóstico, conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

Método Sintético.- Permitirá reconstruir los elementos distinguidos por el análisis, establecer conclusiones y recomendaciones, las mismas que servirán al propietario para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la Empresa.

TÉCNICAS

Observación.- Mediante la visita a la entidad se podrá evidenciar los procesos de registros, archivos, administración, gestión, control interno y estructura empresarial; así como también constatar y verificar sus activos, pasivos para el levantamiento del inventario inicial.

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

g. CRONOGRAMA

TIEMPO / ACTIVIDADES	2011																															
	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	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 DEL PROYECTO	X	X																														
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO			X	X																												
3. REVISIÓN DE LITERATURA					X	X	X	X	X																							
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO										X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X											
5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES																						X										
5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																							X	X								
6 PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																									X	X	X	X				
7.TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS																													X	X	X	
8.SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																X

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento Humano

- Aspirante: Teresa Cárdenas
- Docente: Director de Tesis
- Personal y trabajadores de la empresa

Recursos Materiales

- *Material Bibliográfico:* Libros, documentos contables, Leyes y Reglamentos.
- *Materiales de Oficina**:*** Lápices, papel bond, borradores, y otros
- *Equipo Informático**:*** Computadora e Impresora

Recursos Financieros

Presupuesto

Ingresos:

Valor	
Aporte personal	$ 1.000,00
TOTAL	**$** 1.000,00

Egresos:

Valor	
Bibliografía	$ 150,00
Material y Accesorios Informáticos	$ 170,00
Material de Soporte y Exposición	$ 100,00
Suministros y Materiales de Oficina	$ 50,00
Levantamiento de la Información	$ 100,00
Impresión y Reproducción	$ 150,00
Empastado y anillados	$ 60,00
Movilización y Transporte	$ 120,00
Imprevistos	$ 100,00
TOTAL	**$ 1.000,00**

Los valores económicos resultado del proceso investigativo, serán asumidos en su totalidad por la aspirante.

i. BIBLIOGRAFÍA

- BOLAÑOS Y ÁLVAREZ. (2002). Contabilidad Comercial, 2da. Edición. Bogotá.
- BRAVO V. Mercedes. (2005). Contabilidad General, 6ta. Edición. Quito.
- ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General; Primera Edición, 2007. Quito.
- GITMAN, Lawrence J. (2007), Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México.
- GRECO, O. Diccionario Contable. (2000), 2da. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina.
- GRUPO EDITORIAL OCEANO. (2003). Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España.
- MOLINA, Antonio, (2005). Contabilidad de Costos, 2da.. Edición. Graficas IMPRETEC, Quito Ecuador.
- SARMIENTO RUBÉN. (2001). Contabilidad General, 4ta. Edición. Quito-Ecuador
- SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, 10ma Edición 2006, Quito, Ecuador.
- VÁSCONEZ A. José. (2003). Contabilidad de Costos, Imprenta Mariscal, Quito – Ecuador.
- VASCONEZ, José Vicente. (2004). Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito.
- ZAPATA, Sánchez Pedro. (2004). Contabilidad General, Editorial Mc. Graw Hill, Bogotá Colombia.
- Servicio de Rentas Internas. Retenciones en la Fuente. [en línea] Disponible en:www.sri.gob.ec.com.

INDICE

PORTADA I

CERTIFICACIÓN II

AUTORÍA III

CARTA DE AUTORIZACION IV

AGRADECIMIENTO V

DEDICATORIA VI

a. TITULO 1

b. RESUMEN 2

SUMMARY 3

c. INTRODUCCIÓN 4

d. REVISIÓN DE LITERATURA 6

e. MATERIALES Y MÉTODOS 35

f. RESULTADOS 37

g. DISCUSIÓN 118

h. CONCLUSIONES 120

j. RECOMENDACIONES 121

j. BIBLIOGRAFÍA 122

k. ANEXOS 123

ÍNDICE 194