



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización contable en la empresa comercial “Home Atelier”
del Sr. Henry Fabián Valladares Fernández de la ciudad de Loja,
octubre – diciembre 2022**

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

AUTORA:

Ginger Stephania Niveló Andrade

DIRECTORA:

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc

Loja - Ecuador
2023

Certificación

Loja, 07 de junio de 2023

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la empresa comercial “Home Atelier” del Sr. Henry Fabián Valladares Fernández de la ciudad de Loja, octubre – diciembre 2022**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Ginger Stephania Niveló Andrade**, con cédula de identidad Nro. **1150333134**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Ginger Stephania Niveló Andrade**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mí Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma: _____

Cédula de Identidad: 1150333134

Fecha: 07 de junio de 2023

Correo electrónico: ginger.nivelo@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0990153969

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

Yo, **Ginger Stephania Niveló Andrade** declaro ser autor(a) del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la empresa comercial “Home Atelier” del sr. Henry Fabián Valladares Fernández de la ciudad de Loja, octubre – diciembre 2022.**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 07 días del mes de junio del dos mil veintitrés.

Firma: _____

Autor: Ginger Stephania Niveló Andrade

Cédula: 1150333134

Dirección: Isidro Ayora Bajo

Correo electrónico: ginger.nivelo@unl.edu.ec

Celular: 0990153969

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular va primeramente dedicado a Dios y a la Virgen del Cisne, por permitirme estar con vida, por ser mi guía constante y por darme sabiduría en toda mi formación académica para que pueda cumplir cada uno de mis objetivos, metas y sueños propuestos.

Y de manera muy especial a mis padres Glenda Paola Andrade Vélez y Wilmer Alfredo Niveló Alvarado quienes han sido el pilar fundamental en mi vida y en todo este proceso ejemplo de fortaleza, lucha y constancia, a mi abuelita Carmen de Jesús Andrade Vélez gracias por darme fuerzas para no rendirme y seguir adelante, este logro es fruto de su amor y apoyo incondicional que siempre me brindaron en toda mi formación académica.

A mis pequeños angelitos Elías David y Ezequiel Alejandro por ser mi motivo para superarme cada día, son mi mayor tesoro y fuente de motivación, gracias a ustedes por darme la fortaleza necesaria para afrontar los obstáculos que se presentaron en el camino, sé que desde el cielo están orgullosos de su mamá.

De igual manera agradezco a mis hermanos Nathalie y Jhandry quienes han estado conmigo siempre apoyándome moralmente dándome su amor y consejos para seguir adelante.

A veces volteo al cielo, sonrío y digo “Yo sé que fuiste tu”

¡Gracias Dios!

Ginger Stephania Niveló Andrade

Agradecimiento

Quiero agradecer a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y al personal docente quienes con su dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus enseñanzas, sus conocimientos y me brindaron apoyo en todo momento de formación profesional.

Agradezco de manera especial a la Directora del Trabajo de Integración Curricular la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc, quien con sus conocimientos y perseverancia me guio de manera acertada para la realización y culminación del presente Trabajo de Titulación.

Finalmente agradezco al Sr. Henry Fabian Valladares Fernández, propietario de la Empresa Comercial “Home Atelier”, por haberme brindado la oportunidad y facilidad para acceder a la información necesaria para realizar mi Trabajo de Integración Curricular.

Ginger Stephania Niveló Andrade

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice	vii
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Índice de anexos	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	6
5. Metodología	61
6. Resultados	63
7. Discusión	154
8. Conclusiones	156
9. Recomendaciones	157
10. Bibliografía	158
11. Anexos	161

Índice de tablas

Tabla 1. Ecuación Contable	15
Tabla 2. Modelo de Rol de pagos	24
Tabla 3. Modelo de Rol de provisiones	30
Tabla 4. Modelo de Inventario Inicial	31
Tabla 5. Modelo Estado de Situación Inicial	32
Tabla 6. Formato Libro Diario	33
Tabla 7. Libro Mayor (Folio Principal)	34
Tabla 8. Libro Mayor (Folio Auxiliar)	34
Tabla 9. Auxiliar de ventas	35

Tabla 10.	Auxiliar de Compras.....	36
Tabla 11.	Auxiliar de cuentas por cobrar	36
Tabla 12.	Auxiliar de Cuentas por Pagar.....	37
Tabla 13.	Modelo del balance de comprobación.....	37
Tabla 14.	Tabla de Depreciación de Activos Fijos.....	42
Tabla 15.	Modelo Hoja de trabajo	42
Tabla 16.	Modelo estado de situación financiera	45
Tabla 17.	Modelo estado de resultados	46
Tabla 18.	Modelo de estado de flujo de efectivo.....	50

Índice de figuras

Figura 1.	Estructura del Proceso Contable	24
Figura 2.	Formato de una letra de cambio	26
Figura 3.	Formato de la factura.....	27
Figura 4.	Pirámide para la aplicación de retención del IVA	56

Índice de anexos

Anexo 1.	Registro Único de Contribuyentes (RUC)	161
Anexo 2.	Auxiliares de cuentas por pagar	163
Anexo 3.	Auxiliares cuentas por cobrar.....	165
Anexo 4.	Tabla de Depreciación y consumo	166
Anexo 5.	Rol de Pagos y Rol de provisiones.....	167
Anexo 6.	Regulación de mercadería	169
Anexo 7.	Inventario Final de mercadería	170
Anexo 8.	Oficio designación de directora de Trabajo de Integración Curricular.....	176
Anexo 9.	Oficio a la Empresa Comercial “Home Atelier”.....	177
Anexo 10.	Respuesta de la Empresa Comercial “Home Atelier”.....	178
Anexo 11.	Aprobación del Título de Trabajo de Integración Curricular	179
Anexo 12.	Certificación de traducción del abstract.....	180

1. Título

Organización contable a la empresa comercial “Home Atelier” del sr. Henry Fabián
Valladares Fernández, de la ciudad de Loja, octubre – diciembre 2022.

2. Resumen

El presente Trabajo de Titulación denominado **Organización contable a la empresa comercial “Home Atelier” del Sr. Henry Fabián Valladares Fernández de la ciudad de Loja, octubre – diciembre 2022**, se desarrolló con el propósito de dar a conocer a su propietario la situación económica – financiera y la importancia que brinda la organización contable ya que da una información valiosa sobre el estado de la empresa, permite saber si la empresa genera pérdidas o ganancias, si hay deudas que atender o si existen cuentas por cobrar y el control adecuado que se debe llevar en cada una de sus cuentas y de esta manera el propietario pueda tomar decisiones acertadas y oportunas para su correcto funcionamiento. Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el proyecto del Trabajo de Integración Curricular, se procedió a diseñar el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa el cual facilita el registro de las actividades económicas que son llevadas a cabo por la misma, se elaboró el inventario inicial mediante la constatación física de todos los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa estableciendo así el estado de situación inicial, se clasificó de forma ordenada la documentación fuente, se elaboró el memorándum de operaciones, se realizó el libro diario en el cual se registraron las transacciones en orden cronológico y aplicando el sistema de cuenta múltiple, con esta información se procedió a elaborar el libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, estados financieros y las notas explicativas. La metodología para realizar el trabajo determinó el sistema contable óptimo aplicable para la unidad económica, en base a ello se armó el aporte teórico de la práctica, se elaboró los formatos de los libros principales y auxiliares para el registro de las actividades hasta la obtención de los estados financieros. Los resultados obtenidos del proceso contable realizado en la empresa comercial “Home Atelier”, permitieron conocer a través de los estados financieros una utilidad del ejercicio de \$181,66; información significativa para su propietario y en base a esta, pueda tomar las decisiones más apropiadas para el crecimiento económico de la empresa comercial.

Palabras Clave: Estados financieros, organización, operaciones, proceso, situación económica.

2.1 Abstract

The present degree work called Accounting organization to the commercial company "Home Atelier" of Mr. Henry Fabián Valladares Fernández from the city of Loja, October - December 2022, was developed with the purpose of informing its owner about the economic-financial situation and the importance that the accounting organization provides since it gives valuable information about the state of the company, allows knowing if the company generates losses or profits, if there are debts to attend or if there are accounts receivable and the adequate control that must be carried in each of its accounts and in this way the owner can make accurate and timely decisions for its correct operation. In order to comply with the objectives set forth in the project of the Curricular Integration Work, we proceeded to design the plan and manual of accounts according to the needs of the company, which facilitates the registration of the economic activities that are carried out by the company, the initial inventory was elaborated through the physical verification of all the goods, values and obligations that the company has, thus establishing the initial situation status, the source documentation was classified in an orderly manner, the memorandum of operations was prepared, the journal was prepared in which the transactions were recorded in chronological order and applying the multiple account system, and with this information the general ledger, trial balance, work sheet, financial statements and explanatory notes were prepared. The methodology to carry out the work determined the optimal accounting system applicable to the economic unit, based on this the theoretical contribution of the practice was assembled, the formats of the main and auxiliary books were elaborated for the registration of the activities until the financial statements were obtained. The results obtained from the accounting process carried out in the commercial enterprise "Home Atelier", allowed to know through the financial statements a profit for the year of \$181.66; significant information for its owner and based on this, he can make the most appropriate decisions for the economic growth of the commercial enterprise.

Keywords: Financial statements, organization, operations, process, economic situation.

3. Introducción

La contabilidad comercial facilita el registro de las actividades diarias de una empresa o negocio y su control; a través de su aplicación se obtienen estados financieros confiables y oportunos considerados como la herramienta principal en la toma de decisiones ya sea para plantear estrategias para el crecimiento económico o para corregir errores con oportunidad de manera que no obstaculicen el cumplimiento de objetivos y metas.

El presente Trabajo de Titulación denominado Organización contable a la empresa comercial “Home Atelier” del Sr. Henry Fabián Valladares Fernández, de la ciudad de Loja, octubre – diciembre 2022, tiene como fin contribuir de manera profesional al propietario del comercial; de manera que, le permita conocer la situación económica-financiera a través de la aplicación del proceso contable en base a documentación fuente y la normativa vigente, para la elaboración y presentación de los Estados Financieros permitiendo una adecuada toma de decisiones a su propietario.

El presente Trabajo de Titulación se lo estructuró de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, efectuado de la siguiente manera: **Título:** hace referencia al tema del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen:** puntualiza de forma general el desarrollo del trabajo basándose en el cumplimiento de los objetivos, metodología, conclusiones y recomendaciones; **Introducción:** destaca la importancia del tema, el aporte a la entidad y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico:** presenta toda la información teórica, conceptos y opiniones de varios autores en relación a los temas propuestos; **Metodología:** describe los métodos empleados en el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular; **Resultados:** está estructurado por el contexto empresarial y datos generales, plan y manual de cuentas, el proceso contable que contiene el inventario inicial detallado de los valores, bienes, derechos y obligaciones; el libro diario, donde se registra todas las actividades de la empresa; se elabora el libro mayor; balance de comprobación; hoja de trabajo; estado de situación financiera; estado de resultados; estado de flujo de efectivo, y notas a los estados financieros que proporciona información confiable para facilitar la toma de decisiones; **Discusión:** muestra cómo se encontró la Empresa Comercial “Home Atelier” y cuál es su situación actual al implementar la contabilidad; **Conclusiones:** es

la síntesis que se presenta de los resultados que se obtuvieron en el Trabajo de Integración Curricular; **Recomendaciones:** sugerencias para el buen manejo y desarrollo de la empresa; **Bibliografía:** se presentan las diferentes fuentes de consultas utilizadas para el desarrollo del Trabajo de Titulación; **Anexos:** hacen referencia a la documentación que complementa la información y justifica el desarrollo del Trabajo de Titulación.

4. Marco Teórico

Empresa

En general, la empresa se define como un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios, para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos. (Zapata Sanchez, Contabilidad General NIIF, 2017)

Como lo mencionan Elizalde y Montero (2020) al hablar de empresa se refiere a las actividades realizadas por una persona o conjunto de personas que se organizan para satisfacer una o varias necesidades existentes en una sociedad. Esto se realiza mediante la utilización de ciertos recursos materiales y financieros que son empleados para producir los bienes y servicios que cubrirán las necesidades detectadas. Las empresas se originan cuando se descubre que existe una necesidad insatisfecha en el mercado. (pág. 12)

Objetivos

Los objetivos son aquellos resultados que se espera obtener mediante determinadas acciones, ya que se considera que dichos resultados son positivos para la organización y para los miembros que la conforman.

Cualquier empresa se plantea los siguientes objetivos:

- Maximizar beneficios.
- Crecer y expandirse.
- Adaptarse al medio.
- Diferenciar sus productos y fidelizar a los clientes.
- Aumentar la productividad. (Fisico, 2020)

Clasificación de las empresas

Según Espejo y López (2018) las empresas se clasifican:

Por la actividad:

- **Industriales:** La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.

- **Comerciales:** Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.
- **Servicios:** La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles.
- **Extractivas:** Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.

Por la función económica:

- **Primarias:** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- **Secundarias:** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materia prima.
- **Terciarias:** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios.
- **Agropecuarias:** Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.

Por el sector al que pertenecen

- **Públicas:** Son entidades creadas por la constitución o ley, por actos legislativos seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.
- **Privadas:** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.
- **Mixtas:** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público.

Por el tamaño:

- **Microempresas:** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$300.000.

- **Pequeñas:** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; tienen de 10 a 49 empleados, ventas brutas anuales de \$300.001 a \$100.000 y activos totales de \$3000.001 hasta \$1.000.000
- **Medianas:** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$5.000.000.
- **Grandes:** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 en adelante y activos totales mayor o igual a \$5.000.001 en adelante. (Reglamento de inversiones del código orgánico de la producción, 2018)

Por la constitución:

- **Negocios unipersonales o individuales:** Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser menor a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución.
- **Sociedades o compañías:** Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar en las ganancias comunes.
- **Fidecomisos:** Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.
- **Instituciones sin fines de lucro:** son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones.

Por la inversión de capital:

- **Subsidiarias:** Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa e indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.
- **Asociadas:** Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
- **Controladoras:** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio.
- **Negocios conjuntos:** Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras actividades controladoras.
- **Grupos empresariales:** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común. (págs. 16 - 18)

Empresa Comercial

Concepto

Una empresa comercial es aquella que desarrolla actividades de compra y venta de productos ya elaborados para el consumo humano o de materia prima para la producción de otros productos.

Es decir que este tipo de empresas no contempla entre sus actividades la transformación de la materia prima, sino que son intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final. (Enciclopedia Economica, 2019)

Funciones

Según Riquelme (2023) la empresa comercial tiene varias funciones entre ellas están:

- Conociendo las necesidades existentes en el mercado, bien sea del consumidor final o de otras empresas, según el producto que comercialice.
- Desarrollando la demanda, es decir generar una necesidad específica del producto que comercializa.

- Servir a la demanda suministrándole lo que necesita. Para ello tendrá que tener a disposición productos en función de las necesidades del consumidor, además tener en cuenta la competencia, la rentabilidad, cumplir con objetivos de ventas.

Características

Se caracteriza porque dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso productivo, no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos, a diferencia de las empresas manufactureras o industriales.

Las empresas pueden ser de tipo público o privado, suelen haber muchos casos de empresas mixtas que se dedican tanto a la producción como a la comercialización de productos y otro tipo de empresa mixta es aquella que compra y vende productos y además ofrece servicio de mantenimiento y reparación. (Riquelme , 2023)

Clasificación

Las empresas comerciales se clasifican según determinados factores:

- Por el valor de operaciones, lo cual se convierte en mayoristas o minoristas.
- Según el tipo de producto que utilizan para sus labores. (Actualicese, 2021)

Contabilidad

Concepto

La contabilidad permite analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones que originan como resultado la actividad de una empresa. Proporciona información oportuna y relevante a los administradores para que estos tomen decisiones. Mediante la actividad contable se registran operaciones de forma sistemática y ordenada con el fin de obtener información útil y veraz para los accionistas, propietarios, inversionistas, administradores, clientes, gobierno y otros que requieren conocer la situación económica y financiera de la empresa. (Elizalde y Montero , 2020)

Importancia

Permite conocer con exactitud la situación real económica financiera de la empresa, en cambio cuando no llevamos la contabilidad no conocemos con precisión, cuanto tiene, cuanto nos deben, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en fin,

solo se tiene una idea empírica de la situación económica de la empresa. (Saquicela Sanmartin , 2018)

Objetivos de la Contabilidad

Como lo menciona Zapata (2021) dentro de los objetivos generales de la contabilidad se encuentran:

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

Fases de la Contabilidad

- **Ordenar:** Esta fase se basa en ordenar todos los documentos que se tengan y sean soporte de las actividades y operaciones que se realizan en un tiempo determinado.
- **Clasificar:** Se clasifican por actividades económicas todos los documentos que se tenga.
- **Registrar:** Es la etapa en la cual se anota en los libros cada una de las actividades realizadas.
- **Resumir:** Consiste en presentar información financiera de un tiempo determinado de una manera compacta para mayor comprensión y se puede realizar mediante los estados financieros. (Poncio Tzul, 2018)

Clasificación

Según Espejo y López (2018) la contabilidad se clasifica en:

- **Contabilidad Comercial:** Esta contabilidad es aplicada en las empresas que se dedican a la compra – venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales. La contabilidad comercial es una rama de la contabilidad que se encarga de la compra y venta de mercadería de productos ya elaborados con el fin de venderlas a un precio superior al de su compra para que mediante esta actividad la empresa genere ganancias y utilidades.
- **Contabilidad de Costos:** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materia prima, en productos terminados. Ejemplos: Fábricas de calzado, ropa y muebles.
- **Contabilidad Bancaria:** La contabilidad bancaria es aquella que se aplica en las instituciones del sistema financiero, como: bancos, cooperativas de ahorro y crédito. (abiertas al público).
- **Contabilidad Gubernamental:** Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales.
- **Contabilidad Agropecuaria:** Es aquella que se aplica en las empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería, como: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas.
- **Contabilidad de Servicios:** Es aquella que se aplica en las empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Como: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales. (pág. 23)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Concepto

Estas normas establecen la forma en que deben elaborarse los estados financieros, las normas internacionales de la contabilidad surgen por la necesidad de contar con la información uniforme que permita acceder a información contable que sea útil al momento de establecer comparaciones entre los estados financieros de diferentes empresas. (Elizalde & Montero , 2020)

- **NIC 1:** Presentación de los estados financieros
- **NIC 2:** Inventarios
- **NIC 7:** Estado de flujo de efectivo
- **NIC 8:** Políticas contables, cambios en las estimaciones contables
- **NIC 16:** Propiedad, planta y equipo
- **NIC 23:** Préstamos
- **NIC 24:** Información a relevar sobre partes relacionadas
- **NIC 36:** Deterioro de valor activos.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Concepto

Son un conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financiera de una empresa, además, constituyen parámetros para la elaboración de estados financieros teniendo en cuenta la uniformidad, de tal forma que la información generada en la técnica contables pueda ser comparable entre distintas empresas independientemente de la región en la que se encuentren. (Elizalde & Montero , 2020)

Clasificación

Según Elizalde y Montero (2020) detallan a continuación los principios propuestos que hacen a la estructura general de los estados financieros.

Equidad: Establece que la contabilidad de una empresa debe sustentarse en la equidad, esto significa que los hechos económicos y la información se han de sustentar en la equidad para todas las partes que tengan intereses en la empresa.

Ente: Considera que dada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.

Bienes Económicos: Este principio determina que los estados financieros deben constar siempre de bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico.

Moneda de Cuenta: Según este principio, el patrimonio debe estar expresado en la moneda de curso legal del país. Esto importante ya que de esta forma se pueden agrupar

dentro de un mismo recurso todos los componentes del patrimonio y asignarles un precio por cada unidad.

Empresa en Marcha: Se refiere al supuesto de que toda actividad contable debe ser realizada considerando que la empresa se encuentra en marcha y no prevé cerrar en el corto plazo.

Ejercicio: También se lo conoce con el nombre de periodo. Este principio se refiere a los resultados de la gestión, se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables.

Objetividad: Los cambios en los activos, pasivos y patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente en los registros contables siguiendo todos los principios.

Prudencia: No se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar, es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo.

Uniformidad: Significa que deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto cuando las circunstancias requieran modificación de aquellos criterios, debido a cambios dentro de la empresa.

Exposición: Este principio establece que los estados financieros deben ser elaborados de forma clara y concisa, de tal manera que permita interpretar y obtener un juicio de los resultados de la empresa.

Materialidad: Establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.

Valuación de Costo: Según este principio, los activos deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos.

Realización: Este principio establece que solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados.

Devengado: Las variaciones patrimoniales que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio sin considerar si ya han cobrado o pagado. (págs. 40 - 47)

Cuenta Contable

Concepto

Cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar información de los hechos económicos de manera clara y ordenada.

Para asignar nombres a las cuentas contables, en el caso de las empresas del sector privado, se aplica el criterio profesional del contador, atendiendo la naturaleza de las transacciones, el giro del negocio y necesidad de información de la empresa. En el caso de las instituciones financieras y organismos del sector público, las cuentas contables están definidas en el catálogo único de cuentas, emitido por los organismos de control correspondientes. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Las partes de una cuenta contable son las siguientes:

- **Debe.** – En él debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.
- **Haber.** – En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.
- **Saldo.** – Es la diferencia entre él debe y el haber de la misma cuenta.

Ecuación Contable

Concepto

Según Espejo y López (2018) la ecuación contable también se define como una técnica básica de la contabilidad, que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial, que se caracteriza por mantener la igualdad:

Tabla 1. Ecuación Contable

ACTIVOS	=	PASIVO	+	PATRIMONIO
Recursos (bienes y derechos) de la empresa		Obligaciones (deudas) con terceras personas		Derechos de los propietarios sobre el activo

Nota. Elaboración propia

Sistema Contable

Concepto

Según Restrepo (2018) el sistema contable se trata del conjunto de elementos que registran la información financiera de estos datos. Los pilares de todo sistema contable son tres:

- Registro de la actividad financiera, que debe estar al día y que debe estar recogida en el documento establecido.
- Clasificación de la información en grupos y categorías para que pueda ser estudiada, analizada y utilizada de la manera más adecuada posible.
- Resumen de toda la información de la contabilidad de la empresa en cuestión, para que se tome en cuenta por las personas que se encuentran al frente de la entidad. (pág. 53)

Sistema de Control de Inventarios

Concepto

El sistema de control de inventarios permite controlar los bienes y el stock, registrar movimientos y hacer un seguimiento de las compras, manteniendo organizados los suministros sin ningún contratiempo. La buena organización y el funcionamiento de estos factores es determinante en el resultado que obtenga tu empresa, Estos sistemas se sirven de códigos de barras, imágenes o listas importadas para conocer las existencias en un almacén, con cálculos hechos a partir de las compras y ventas. (García V. , 2021)

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Para la aplicación de este sistema se utiliza varias cuentas contables que permiten obtener información aplicada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

- **Mercaderías:** Pertenece al activo corriente representa los productos que tiene la empresa para su venta. Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercaderías y al final del periodo para registrar el valor del inventario final de mercaderías. El inventario de mercaderías constituye la existencia de artículos que se encuentran en la bodega o en el almacén del negocio que aún no ha sido vendido.

Se debita por ingreso de la mercadería, se acredita al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial y posee un saldo deudor; manteniéndose invariable hasta el final del ejercicio contable que se realiza la regulación y se ingresa el valor del inventario final de mercaderías.

- **Ventas:** Constituye un ingreso operacional sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta esta puede ser al contado o crédito, el respaldo de esta transacción es la factura o nota de venta.

Se debita al final del ejercicio para determinar las ventas netas y eliminar el valor de las ventas y se acredita por el valor de las ventas de mercaderías al contado o a crédito.

- **Devolución en Ventas:** Los clientes pueden realizar el retorno de las mercaderías a la empresa por no estar de acuerdo al pedido, los artículos no están en buenas condiciones.

Se registra como una cuenta de gasto. Se debita por devolución de mercaderías que realizan los clientes y se acredita al final del ejercicio para eliminar la cuenta devolución en ventas.

- **Descuento en Ventas:** Cuando la empresa concede descuento en ventas ya sea por pago al contado, por pronto pago o cualquier otro motivo se utiliza dicha cuenta, se considera como cuenta de gasto.

El registro contable de los descuentos, se puede realizar de dos maneras: la primera es utilizando la cuenta descuento en ventas y la segunda es deducir directamente el valor de las mercaderías vendidas, es decir se registra el valor neto de la venta

- **Compras:** Toda empresa requiere efectuar adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito y para su registro se utiliza la cuenta compras que pertenece al grupo de gastos.

Se debita por la adquisición realizada de mercaderías al contado o a crédito y al final del ejercicio por el valor de transporte en compras incrementa el valor de las compras, y se acredita al final del ejercicio económico para determinar las compras netas y eliminar el valor de compras.

- **Devolución en Compras:** Cuando la empresa compra mercaderías es probable que por el monto y la forma de pago le concedan descuentos, en este caso para el registro contable se utiliza la cuenta antes mencionada la cual se considera como un ingreso.

Se debita al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta descuento en compras y determinar las compras netas, y se acredita por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.

- **Descuento en Compras:** Cuando la empresa adquiere mercaderías, dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos, en este caso para el registro contable se utiliza la cuenta descuento en compras y se considera un ingreso.
- **Transporte en Compras:** Por lo general, la empresa adquiere mercaderías en otras ciudades o en lugares que se encuentran distantes y es necesario el pago de transporte de las mercaderías hasta el lugar de destino y entonces utilizamos esta cuenta que se ubica en el grupo de gastos siempre y cuando el costo sea pequeño.

Se debita por el pago efectuado por fletes de las mercaderías y se acredita al final del ejercicio económico para cargar el valor de transporte a compras, o el cierre de la cuenta de gasto

Al final del ejercicio económico para la regulación de cuentas mercaderías se utiliza las cuentas:

- **Costo de Ventas:** Representa la salida de mercaderías al precio de costo, esta cuenta se debita por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas, y se acredita por el ingreso del inventario final de mercaderías y para cerrar las ventas netas y determinar la utilidad bruta en ventas.
- **Utilidad Bruta en Ventas:** Es considerada como un ingreso operacional, representa entre las ventas netas. Puede ocurrir que el valor del costo de ventas sea superior al valor del costo de ventas en este caso “Perdida bruta en ventas”, cuenta que se ubica como un gasto. Esta cuenta se debita al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso y se acredita por el cierre de las ventas netas y costo de ventas y la utilidad bruta en ventas (Garcia B. , 2017)

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Espejo y López (2018), consideran que el sistema de cuenta permanente permite un adecuado control de las existencias a través de registros individuales de los movimientos de cada partida del inventario, que se conocen con el nombre de kárdex, en el que se registran las entradas y salidas de productos de la misma naturaleza, lo que permite establecer el saldo en unidades y el saldo en valores de cada producto a una fecha determinada. El sistema de cuenta permanente es utilizado en la mayoría de empresas comerciales, como es el caso de negocios de muebles, equipos informáticos, electrodomésticos, entre otros. Una de las ventajas, es que en cualquier momento se puede determinar el saldo del inventario de mercaderías, el costo de las mercaderías vendidas y conocer la utilidad bruta en ventas (ventas menos costo de ventas).

Asientos de Regulación de Mercadería

Concepto

Al finalizar el periodo contable se realiza el proceso denominado regulación de mercaderías permitiendo establecer la utilidad o pérdida, ventas netas, compras netas, mercadería disponible para la venta, establecer costo de ventas, etc. (Arguello, 2020)

Tipos

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Compras		XXX	
	XXX	IVA en compras		XXX	
	XXX	Caja			XXX
		P/r compra de mercaderías			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	(-) Devolución en compras		XXX	
	XXX	IVA en Compras			XXX
	XXX	P/r Cierre de devolución en compras y determinación de compras netas.			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Caja		XXX	
	XXX	(-) Descuento en compras			XXX
	XXX	IVA en Compras			XXX
		P/r descuento en compras.			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Transporte en compras		XXX	
	XXX	Bancos			XXX
		P/r pago de transporte de mercaderías			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Caja		XXX	
	XXX	Ventas			XXX
	XXX	IVA en ventas			XXX
		P/r venta de mercaderías.			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Devolución en ventas		XXX	
	XXX	IVA en ventas		XXX	
	XXX	Caja			XXX
		P/r Devolución de ventas			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Descuento en ventas		XXX	
	XXX	Caja			XXX
		P/r Descuento en ventas			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Costo de ventas		XXX	
	XXX	Mercadería 12% (inicial)			XXX
	XXX	Compras 12%			XXX
		P/r Mercadería disponible para la venta			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Mercadería Final		XXX	
	XXX	Costo de ventas			XXX
		P/r Costo de ventas y el valor del inventario final.			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Ventas		XXX	
	XXX	Ganancia bruta en ventas			XXX
		P/r Determinar la ganancia bruta en ventas			

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Ventas		XXX	
	XXX	Costo de ventas			XXX
	XXX	Utilidad bruta en ventas			XXX
		P/r Utilidad bruta en ventas			

Plan de Cuentas**Concepto**

Es un listado conformado por cuentas necesarias que permuten el registro de hechos económicos, están cuentas deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una. El plan de cuentas debe ser codificado, que es asignar y símbolo numérico, letra o la combinación de ambas; con la finalidad de reconocer las cuentas. (Tello Ayala, Tul Tipantuña, Vaca Zarate , y Villavicencio Armijos, 2018)

Codificación

La codificación de las cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas (Espejo Jaramillo y López, 2018)

De las cuentas que constan en un plan de cuentas, se pueden considerar los siguientes sistemas de codificación:

- **Numérico:** Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- **Alfabético:** Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas.
- **Alfanumérico:** Realiza la identificación de una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.
- **Nemotécnico:** Se basa en el uso de las letras que denotan una característica o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.
- **Decimal:** Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación se utiliza con mayor frecuencia en las empresas. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Aspectos a considerar para la elaboración de un plan de cuentas

En la elaboración del plan de cuentas se debe considerar una serie de aspectos:

- Determinar el criterio de clasificación, para las cuentas del estado de situación financiera y para las cuentas de resultados.
- Identificar los niveles que correspondan a las categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman los elementos de los estados financieros.
- Determinar los números de dígitos que identifica a cada nivel de plan de cuentas.

Estructura del Plan de Cuentas

Estructura según Espejo y López (2018) la estructura de codificación se la realiza de la siguiente manera:

- **Primer Nivel.** Asignación del primer dígito a los elementos, ejemplo 1 activo.
- **Segundo Nivel.** La asignación del segundo nivel y segundo y tercer dígito, ejemplo 1.01 Activo Corriente.

- **Tercer Nivel.** La asignación del tercer nivel y del cuarto y quinto dígitos ejemplo 1.01.01 Efectivo y Equivalente al efectivo.
- **Cuarto Nivel.** Asignación del cuarto nivel y el sexto y séptimo dígito, ejemplo 1.01.01.03 Bancos.
- **Quinto Nivel.** Asignación del quinto nivel y el octavo y noveno dígitos que corresponden a las cuentas auxiliares, ejemplo 1.01.01.03.01 Banco de Loja (págs. 81-83)

Según Espejo y López (2018) existen métodos de codificación tal como se muestran a continuación:

- **Método Serial Simple:** Se deben ordenar los datos bajo algún criterio; luego se les asigna un número, comenzando por el uno, respetando la serie numérica. Este método no permite una clasificación jerarquizada y sería un grupo.
- **Método Serial Simple Saltado:** Ordenado los datos bajo algún criterio, se salta o interrumpe la serie, con el objeto de intercalar en el futuro nuevos datos. Tampoco permiten jerarquizar los datos y sería cuenta.
- **Método Serial en Bloques:** Establece un tipo de agrupamiento y jerarquía al determinar límites, respetando la serie numérica, para el grupo o la categoría. Generalmente, el límite está dado por el cero y sería subcuenta.
- **Método decimal puntuado:** Ordenando los datos según algún criterio, se salta o interrumpe la serie con el objeto de intercalar en un futuro nuevos datos. (págs. 50- 51)

Manual de Cuentas

Concepto

Es un conjunto de reglas contables que explican detalladamente el concepto y significado de cada cuenta usada en la contabilidad de la empresa. Gracias a la definición desarrollada en un manual de cuentas se puede tener conocimiento a la clasificación y función que cumple cada una de las cuentas contables, además ayuda como guía de elaboración para identificar cuando se debitan, cuando se acreditan y cuál será el saldo que nos arrojará. El manual de cuentas es elaborado internamente por la empresa y comprende información específica enfocada a los distintos departamentos de la organización. No obstante, el contador que realiza las funciones de contabilidad dentro

de una empresa debe estar al tanto del catálogo de instrucciones que indica el manual de cuentas. (El contador profesional, 2019)

Proceso Contable

Concepto

Para Certus (2019) el proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía.

Figura 1. Estructura del Proceso Contable



Nota. Adaptado del Libro de Contabilidad General (p.480), por Espejo & López, (2018)

Documentos Fuente

Definición

Los documentos fuente son la representación física que respalda las transacciones comerciales de toda empresa y son fundamentalmente documentos de apoyo e informativos siendo la fuente de datos del proceso contable.

Importancia

La documentación fuente es de gran importancia ya que gracias a ellos podemos obtener información que sea válida para que se pueda registrar los asientos contables, además estos son usados como comprobantes en caso que hubiera un error.

Clasificación

Según Tello Ayala, Tul Tipantuña, Vaca Zarate y Villavicencio Armijos (2018) los documentos fuente se clasifican en documentos negociables y documentos no negociables.

Documentos Negociables

Constituyen al dinero en efectivo, son aquellos documentos que vienen a completar la actividad comercial, generalmente se emplean para cancelar una de una, para garantizar una obligación, para financiar una obra. **Ejemplo:** Cheques, letras de cambio, pagare, acciones y bonos.

Cheque: Es un documento de pago a la vista, a la orden del beneficiario, mediante el cual el girador ordena a una entidad financiera, realice el pago contra los fondos que mantiene en cuentas corrientes.

Nota de depósito: Es un documento emitido por la entidad financiera, respalda los valores depositados en cuenta corriente o de ahorro.

Nota de retiro cuenta de ahorros: Es un documento emitido por la entidad financiera, respalda el retiro de dinero de la cuenta de ahorros.

Nota de débito bancaria: Es un documento emitido por la entidad bancaria, por regulaciones o servicios que no sean facturados, como el abono al capital de un crédito.

Letra de cambio: es un documento de cobro en donde se ordena el pago de una determinada suma de dinero en la fecha de vencimiento. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Figura 2. Formato de una letra de cambio

Nota. Elaboración Propia

Documentos no Negociables

Son aquellos que facilitan la puesta en marcha de las empresas por cuanto permiten el control de las actividades. **Ejemplo:** comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de venta, facturas, roles de pago, recibos. (pág. 20)

Comprobantes de Venta: Son aquellos documentos que acreditan la transferencia de bienes o prestación de un servicio o la realización de otras transacciones gravadas con tributos entre ellos tenemos facturas, notas de ventas, tiquetes emitidos por máquinas registradoras, boletos o entradas a espectáculos públicos

Factura: Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

- Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales;
- Cuando se realicen operaciones de exportación. (Finder, 2020)

Figura 3. Formato de la factura

NO TIENE LOGO

CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
CNT EP

CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
CNT EP

Dirección Matriz: AV. AMAZONAS N36-49 Y COREA

Dirección Sucursal: AV. AMAZONAS N36-49 Y COREA

Contribuyente Especial: 1398

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1768152560001

FACTURA

No. 001-777-205216422

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0301202301176815256000120017772052164220301202317

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/01/2023 21:03:01

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0301202301176815256000120017772052164220301202317

0301202301176815256000120017772052164220301202317

Razón Social / Nombres y Apellidos:		VALLADARES FERNANDEZ HENRRY FABIAN	
Identificación	1103504856001	Placa / Matrícula:	Guía
Fecha	03/01/2023		
Direccion:			

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
811	0	1.000000	PEN BAS INTERNET RESIDENC GPON-03/04/2019-14/01/20	n/a 0.000	18.000000	0.00	0.00	0.00	18.00
7	0	1.000000	SERVICIO CLIP-14/01/2011- 18/01/2011	n/a 0.000	0.720000	0.00	0.00	0.00	0.72
1	0	1.000000	TLF COM. GPON S. EMPRESARIAL-03/04/2019- 14/01/2011	n/a 0.000	12.000000	0.00	0.00	0.00	12.00

Información Adicional	
I.C.E (15%):	0.00
INTERES POR MORA:	0.37
TOTAL A PAGAR:	104.95
TOTAL FACTURA:	34.41
VALOR IMPAGO:	70.17
Mensaje:	PARA ATENCION DE RECLAMOS NO RESUELTOS POR LA OPERADORA LLAME GRATIS A LA ARCOTEL: 1800-567-567
PeriodoConsumo:	DICIEMBRE 2022
FechaMaximaPago:	PAGO_INMEDIATO
Numero:	72573665
RucFirmante:	1710246040
Descuento IVA Tercera Edad:	0.00

SUBTOTAL 12%	30.72
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	30.72
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	3.69
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	34.41

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	34.41

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Nota. Factura electrónica de la empresa.

Rol de Pagos

Definición

El rol de pagos, es el registro que realiza toda empresa para llevar el control de pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. Y otra parte para registrar los descuentos como aportes al seguro social. (Legal, 2023)

- **Sueldo y Salario:** Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración.
- **Aporte Personal:** El aporte personal mínimo es del 9,45% para los trabajadores en relación de dependencia, este importe corre a cargo del trabajador el cual es descontado de su remuneración mensual. La base de cálculo es el sueldo más horas, comisiones, bonos y otros los cuales se encuentren notificados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (Tello Ayala, Tul Tipantuña, Vaca Zarate , & Villavicencio Armijos, 2018)

Tabla 2. Modelo de Rol de Pagos

EMPRESA COMERCIAL								
Rol de Pagos								
MES:								
No.	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDOS	TOTAL, INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL, EGRESOS		
TOTAL:								

Nota. Elaboración propia

Rol de Provisiones Sociales

Concepto

Es un documento en el cual consta el sueldo o salario, más los beneficios sociales que un patrono debe pagar a sus trabajadores por la prestación de sus servicios. (Romero, 2017)

Beneficios a empleados

- **Aporte Patronal:** El aporte patronal al IESS, es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS, el aporte patronal mínimo es de 12.15%. El empleador debe cancelar los aportes dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal.

Mora Patronal: Es el incumplimiento en el pago de aporte del Seguro General Obligatorio o de Seguros Adicionales contratados, fondos de reserva y otras obligaciones, dentro de los plazos establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

- **Décimo Tercer Sueldo:** Los trabajadores en general tienen derecho a la doceava parte del total de las remuneraciones percibidas durante el periodo comprendido desde diciembre del año anterior hasta noviembre del presente, el pago de este beneficio se realiza hasta el veinticuatro de diciembre de cada año en el caso de trabajadores que hubieran expresado su voluntad de acumular o de forma mensual para quienes no.

Se suma todas las remuneraciones (**Sueldo + Horas extras + comisiones + otras remuneraciones**) recibidas por el trabajador durante el período de cálculo y se **divide para 12**

- **Décimo Cuarto Sueldo:** los trabajadores en general tienen derecho a una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada vigentes a la fecha de pago. Este pago se lo realiza hasta el 15 de marzo para las regiones de la Costa e Insular y hasta el 15 de agosto para la Sierra y Amazonia, en cuanto al cálculo se encuentra en función de los días trabajados durante el año, así, si un trabajador fuera separado de su trabajo antes de las fechas antes mencionadas, recibirá la parte proporcional hasta la fecha de su retiro, el monto para calcular el décimo cuarto sueldo se determina según el sueldo básico vigente.

- **Fondos de Reserva:** La Ley de Seguridad Social establece “El IESS será recaudador del Fondo de Reserva de los empleados, obreros, y servidores públicos, afiliados al Seguro General Obligatorio, que prestaren servicios por más de un (1) año para un mismo empleador, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo y otras leyes sobre la misma materia, y transferirá los aportes recibidos en forma nominativa a una cuenta individual de ahorro obligatorio del afiliado. El valor que corresponde por concepto de fondos de reserva, se calcula utilizando el 8.33% de la remuneración mensual percibida y aportada al IESS (horas suplementarias y extraordinarias, a destajo, comisiones, participación en beneficios). (Tello Ayala, Tul Tipantuña, Vaca Zarate , y Villavicencio Armijos, 2018)

Tabla 3. Modelo de Rol de Provisiones

EMPESA COMERCIAL.....								
Rol de Provisiones								
MES:								
No.	NOMBRE	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA 8,33%	TOTAL DE PROVISIONES
	TOTAL:							

Nota. Elaboración propia

Inventario Inicial

Concepto

Determinar el inventario es crucial de cara a planificar el ejercicio contable presente y futuro. Por una parte, si sobreestimamos el inventario que tenemos es posible que nos quedemos en algún momento del ejercicio sin stock, y tengamos que pausar nuestra actividad parcial e incluso totalmente. Por otra parte, si infravaloramos el stock incurrimos en el error de aprovisionar por encima de lo que necesitamos. Esto conllevaría a utilizar los recursos de la empresa de forma poco eficiente, ya que estamos destinándolos a un departamento que no lo necesita, mientras es probable que otro sí se vea en la necesidad de esos recursos. (Llamas, 2020)

Tabla 4. Modelo de Inventario Inicial

EMPRESA COMERCIAL						
INVENTARIO INICIAL						
AL de..... de 202X						
Código	Cantidad	Medida o Unidad	Detalle	Valor unitario	Valor parcial	Valor total
Fecha:						
.....					
F. Gerente			F. Contador			

Nota. Adaptado del Libro de Contabilidad General (p.480), por Espejo y López, (2018)

Estado de Situación Inicial

Concepto

El estado de situación inicial es un documento contable que elabora al iniciar las operaciones en una fecha específica, mediante el cual se refleja la situación de una empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio, y en el que se cumple la ecuación fundamental de contabilidad ($A=P+C$) dando paso al principio básico de contabilidad “Partida doble”. El estado de situación inicial se estructura a través de tres conceptos:

- **Activo:** Incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad.
- **Pasivo:** Se detalla lo que la empresa debe a segundas o terceras personas.
- **Patrimonio:** Capital con la que una empresa inicia sus actividades económicas.(Espejo Jaramillo y López, 2018)

El estado de situación inicial constituye el primer estado financiero del proceso contable representa la posición financiera inicial de una empresa, es la primera anotación que se realiza en el libro diario de la empresa. El estado de situación inicial se estructura por tres elementos que son el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. (Elizalde y Montero , 2020)

Tabla 5. Modelo Estado de Situación Inicial

EMPRESA COMERCIAL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL XX DEDEL 202X Expresado en dólares USD				FOLIO N°1
1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	Efectivo y sus Equivalentes al Efecti	XXX		
1.1.01.01	Caja	XXX		
1.1.01.03	Bancos	XXX		
1.1.02	Activos Financieros	XXX		
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar	XXX		
1.1.03	Inventario	XXX		
1.1.03.01	Mercadería	XXX		
1.1.03.02	Suministros de Oficina	XXX		
1.1.03.03	Materiales de Aseo y Limpieza	XXX		
1.1.05	Propiedad, Planta y Equipo	XXX		
1.1.05.01	Muebles y Enseres	XXX		
1.1.05.02	Equipos de Oficina	XXX		
1.1.05.03	Equipo de Computo	XXX		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX	
	TOTAL ACTIVOS			XXX
2	PASIVOS			
2.1	PASIVOS CORRIENTES			
2.1.01	Cuentas y documentos por pagar	XXX		
	Cuentas por pagar	XXX		
2.1.03	Obligaciones con el IESS	XXX		
1.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar	XXX		
1.1.03.02	Aporte individual al IESS por pagar	XXX		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01	Obligaciones con instituciones financ	XXX		
2.2.01.01	Préstamos bancarios	XXX		
2.2.01.01.01	Préstamos Banco Pichincha	XXX		
2.2.01.01.02	Prestamo cooperativa jep	XXX		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XXX	
	TOTAL PASIVOS			XXX
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
3.1.01	Capital inicial	XXX		
3.1.01.01	Capital propio	XXX		
	TOTAL PATRIMONIO		XXX	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXX
Loja, 0X de de 202X				
PROPIETARIO		CONTADOR		

Nota. Elaboración propia

Libro Diario

Concepto

El objeto principal del libro diario, es resumir en una sola las anotaciones de todas las operaciones efectuadas diariamente con la finalidad de trasladar dicha información al libro mayor.

Es un libro obligatorio y principal, en el que se anotan las operaciones mercantiles que efectúa la empresa día por día y en forma cronológica.

Los objetivos del libro diario en la contabilidad son los siguientes:

- Registrar los hechos económicos en forma de asientos contables.
- Anotar cronológicamente todas las operaciones comerciales.
- Informar los hechos de acuerdo a la fecha, anotando el día en cual se originó el documento fuente.
- La totalidad de los movimientos de débito y crédito de cada cuenta.
- Los saldos finales de cada cuenta y su traslado a las cuentas del mayor. (Velásquez Peralta, 2020)

Tabla 6. Formato Libro Diario

EMPRESA COMERCIAL					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Nota. Elaboración propia

Libro Mayor

Concepto

Según Espejo y López (2018) el libro mayor es el registro contable que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas, que constan en el diario general; por lo tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo. Este proceso se conoce con el nombre de mayorización.

La mayorización se realiza de acuerdo al tipo de cuenta principal y auxiliar y cada una corresponde a un libro mayor:

Tabla 7. Libro Mayor (Folio Principal)

EMPRESA COMERCIAL					
LIBRO MAYOR					
DEL AL DEL 20XX					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

Nota. Elaboración propia

Tabla 8. Libro Mayor (Folio Auxiliar)

EMPRESA COMERCIAL					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
DEL AL DEL 20XX					
CUENTA:			CÓDIGO:		
SUBCUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

Nota. Elaboración propia

Libros Auxiliares

Concepto

Son libros complementarios a los principales libros de contabilidad. Su función es registrar todas las operaciones que le son propias y centralizarlas en el Libro Diario mediante un solo asiento contable. Existen, entre otros, los siguientes libros auxiliares: Caja, Remuneraciones, Clientes, Compra y Ventas, etc. (Diccionario Tributario, 2017)

Auxiliar de Venta

Concepto

En estos libros auxiliares se plasmará toda la información relativa a las operaciones de ventas que haya llevado a cabo la empresa, lo que resultará muy útil para llevar un control adecuado de los impuestos que se aplican a estas operaciones. (Torrecillas, 2020)

Tabla 9. Auxiliar de Ventas

EMPRESA COMERCIAL.....								
AUXILIAR DE VENTAS								
Expresado en dólares (USD)								
Semana:						Anexo N°		
FECHA	N° DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	DSCT	IVA 12 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
							Contado	Crédito
TOTAL								

Nota. Elaboración propia

Auxiliar de Compras

Concepto

En este libro auxiliar se plasmará toda la información relativa a las operaciones de las compras que realiza la empresa, lo que será muy útil para llevar un control adecuado de los impuestos que se aplican a estas operaciones. (Torrecillas, 2020)

Tabla 10. Auxiliar de Compras

EMPRESA COMERCIAL.....								
AUXILIAR DE COMPRAS								
Expresado en dólares (USD)								
Semana:						Anexo N°		
FECHA	N° DE FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	DSCT	IVA 12 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
							Crédito	Efectivo
TOTAL								

Nota. Elaboración propia

Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Concepto

Un libro auxiliar de cuentas por cobrar es un libro de contabilidad que muestra el historial de transacciones y pagos de cada cliente a quien la empresa otorga crédito. El saldo de cada cuenta de cliente se concilia periódicamente con el saldo de las cuentas por cobrar en el libro mayor para garantizar la precisión. (Torrecillas, 2020)

Tabla 11. Auxiliar de Cuentas por Cobrar

EMPRESA COMERCIAL				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
NOMBRE:				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO

Nota. Elaboración propia

Auxiliar de Cuentas por Pagar

Concepto

Las empresas utilizan un libro de cuentas por pagar o un libro auxiliar de cuentas por pagar para registrar y hacer un seguimiento de los pagos de créditos a prestamistas, proveedores, inversores y deudores.

Las cuentas por pagar registran todas las transacciones de crédito e incluyen los pasivos y las deudas resultantes de las operaciones de la empresa. (Torrecillas, 2020)

Tabla 12. Auxiliar de Cuentas por Pagar

EMPRESA COMERCIAL				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
NOMBRE:				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO

Nota. Elaboración propia

Balance de Comprobación

Concepto

Es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo. La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.

La finalidad de este balance radica en establecer un resumen básico de las cuentas para estructurar el conjunto de estados financieros. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Tabla 13. Modelo de Balance de Comprobación

EMPRESA COMERCIAL						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
N	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL						

Nota. Elaboración propia

Ajustes Contables

Definición

A medida que transcurre el período contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado, ya que, al no constituir movimiento de dinero, ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia.

Es por esto que al finalizar el período contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si estos reflejan la verdad en la fecha del cierre. Si es así, la cuenta está lista para ocupar su lugar en el estado financiero que le corresponde, de lo contrario habrá que modificar el saldo para que exprese la realidad en esa fecha.

Estas modificaciones se hacen por medio de asientos de diario que se denominan ajustes periódicos. Todas las cuentas pueden ser ajustadas si su saldo no es correcto. (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018)

Tipos

Ajustes por provisiones para posibles incobrables: Una provisión para cuentas incobrables es un tipo de cuenta de salvaguardia establecidas por muchas empresas. La función principal de este tipo de cuenta es proporcionar un colchón contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos prolongados de tiempo.

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX	XXX XXX	-X- Gasto de cuentas incobrables Provisión de cuentas incobrables P/r Ajuste de cálculo de la provisión de cuentas incobrables.		XXX	XXX

Ajustes por Consumo de Suministros de Oficina: Se realiza al final del ejercicio económico para dejar con un valor real los inventarios de suministros de oficina.

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX	XXX XXX	-X- Gasto suministros de oficina Suministros de oficina P/r Consumo de suministros de oficina		XXX	XXX

Ajustes por Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza: Se realiza al final del ejercicio económico para dejar con un valor real los inventarios de materiales de aseo y limpieza.

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX	XXX XXX	-X- Gasto materiales de aseo y limpieza Materiales de aseo y limpieza P/r Consumo de materiales de aseo y limpieza.		XXX	XXX

Ajustes diferidos (pre cobrados y prepagados): Son ajustes en pagos o cobros anticipados que se deben realizar en la cuenta, ya que dichos prepagos o pre cobrados cambian con el tiempo y por tal razón se deben actualizar los saldos y las cuentas.

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX	XXX XXX	-X- Gasto arriendo Arriendo prepagados P/r Arriendo devengado		XXX	XXX

30/12/20XX	XXX XXX	-X- Arriendos precobrados Arriendos ganados P/r Arriendo ganado		XXX	XXX
------------	------------	--	--	-----	-----

Depreciación

La Depreciación supone la disminución de valor de un bien propiedad de una empresa, debido al gastaste por el uso, al paso del tiempo o a la obsolescencia. La Depreciación de un bien, se puede calcular de diversas formas, por ejemplo, las siguientes:

- **Método lineal:** Supone aplicar una amortización constante durante un tiempo que es el resultado de dividir el valor del bien por el periodo de vida útil de ese bien.

Para aplicar este método se debe conocer, mediante facturas, consultas, etc., los siguientes aspectos:

- **Costo de adquisición:** Es el valor pagado o pendiente de pago por un bien, en el que incluyen todos los conceptos legalmente atribuibles al activo hasta su funcionamiento o puesta en marcha (impuestos, fletes, instalación, etc.).
- **Vida útil:** Es el tiempo que se espera que el activo contribuya a la generación de ingresos o que sea económicamente productivo para la empresa; es estimado de vida, expresado en años o meses, e incluso en horas. Este dato se obtiene de catálogos o de opiniones técnicas basadas en experiencias o conocimiento pleno del producto. En este caso, el propio fabricante puede aportar decididamente a resolver este asunto.
- **Valor residual:** Corresponde al valor estimado de última recuperación, es decir precio en el que se podría vender el bien cuando éste se encuentre obsoleto o fuera de uso. Puede incluso ser cero. (Zapata , 2021)

Fórmula de Cálculo

Es la siguiente según Zapata (2021):

$$\text{Depreciación} = \frac{(\text{Costo histórico o valor actual} - \text{Valor residual vida útil estimada})}{\text{Vida útil estimada (años, meses, días)}}$$

El método de línea recta, es un método que distribuye el valor depreciable a lo largo de la vida útil de forma igual y uniforme por lo que sería adecuado para activos cuyo desgaste físico u obsolescencia no sucede inmediatamente. (Fuentes, 2018)

Los porcentajes de Depreciación y la vida útil de los activos fijos se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 14. Tabla de Depreciación de los Activos Fijos

Activo Depreciable	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual (%)
Construcciones, edificios, barcas, naves y aeronaves	20	5%
Instalaciones, Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Equipo de Oficina	10	10%
Vehículos y equipo camionero y de transporte	5	20%
Equipo de computación y similares	3	33,33%

Nota. Elaboración propia

Tipos

Ajustes por Depreciación: Corresponde al desgaste que sufren los activos fijos por el paso del tiempo el uso, el avance tecnológico, etc. (pág. 25)

Asiento tipo

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/20XX		-X-			
	XXX	Depreciación Equipo de computo		XXX	
	XXX	Depreciación acum. equipo de computo			XXX
		P/r ajuste por Depreciación de equipo de cómputo.			

Hoja de Trabajo

Definición

El concepto de hoja de trabajo se emplea en el terreno de la contabilidad para aludir al borrador que desarrolla un contador mientras lleva las cuentas. Se trata de un documento interno que contribuye a ordenar la información para elaborar un estado financiero, aunque su utilización no es obligatoria. La hoja de trabajo contiene: Saldo del

Balance de Comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación.

El profesional, en este marco, puede analizar movimientos y observar ajustes de manera sencilla. Es importante tener en cuenta que la hoja de trabajo no se elabora con fines de publicación ni de presentación. Por lo general, la hoja de trabajo presenta un encabezamiento (con la denominación de la empresa y la fecha del periodo registrado) y columnas como los nombres de las cuentas, la balanza de comprobación con los saldos y movimientos y el estado de ganancias y pérdidas, entre otras.

Existen diversos modelos de hojas de trabajo: las hojas de trabajo con ocho columnas y las hojas de trabajo con doce columnas son las más habituales, aunque también hay hojas de trabajo con seis, diez, catorce y hasta dieciséis columnas. (Perez Porto, 2018)

Tabla 15. Modelo Hoja de Trabajo

EMPRESA COMERCIAL.....											
HOJA DE TRABAJO											
AL DEL 202X											
(expresado en dólares americanos)											
Código	Cuenta	Saldos		Ajuste		Balance Ajustado		Estado de resultados		Balance General	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Debe	Haber

Nota. Elaboración propia

Estados Financieros

Concepto

El producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. Según las Normas Internacionales de Contabilidad, los estados financieros constituyen una representación de la situación financiera y del desempeño financiero de la entidad.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. (Guajardo Cantú & Andrade, 2018)

Utilidad

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento, de financiamiento y de inversión de la empresa.

Usuarios

Según afirma Román Fuentes (2018) los usuarios generales de la información financiera pueden clasificarse en los siguientes grupos:

- **Accionistas o Dueños:** Que incluyen a socios, asociados y miembros, que proporcionan recursos a la entidad que son directa y proporcionalmente compensados de acuerdo a sus aportaciones;
- **Patrocinadores:** que incluyen a patronos, donantes, asociados y miembros, que proporcionan recursos que no son directamente compensados;
- **Órganos de Supervisión y Vigilancia Corporativos:** internos o externos, que son responsables de supervisar y evaluar la administración de las entidades;
- **Administradores:** que son responsables de cumplir con el mandato de los cuerpos de gobierno y dirigir las actividades operativas;

- **Proveedores:** que son los que proporcionan bienes y servicios para la operación de la entidad;
- **Acreedores:** incluyendo a instituciones financieras y otro tipo de acreedores;
- **Clientes y Beneficiarios:** quienes reciben servicios o productos de las entidades;
- **Unidades Gubernamentales:** responsables de establecer políticas económicas, monetarias y fiscales, así como, participar en la actividad económica al conseguir financiamientos y asignar presupuesto gubernamental;
- **Contribuyentes de Impuestos:** aquellos que fundamentalmente aportan fisco y están interesados en la actuación y rendición de cuentas
- **Otros Usuarios:** que incluyen a otros interesados no comprendidos en los apartados anteriores, tales como público inversionista, analistas financieros y consultores.

Estado de Situación Financiera

Concepto

Las empresas para la presentación del Balance de situación integral deben clasificar los activos y pasivos en corrientes y no corrientes como categorías separadas dentro del balance, esta clasificación responde al grado de liquidación.

Para clasificar como activos corrientes se deberá tener en cuenta las siguientes características:

- Se espera realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad;

Mientras que los activos no corrientes incluyen bienes tangibles, intangibles y financieros que son de naturaleza a largo plazo. Un pasivo corriente se reconocerá cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- La entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.
- Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes. (Tello Ayala, Tul Tipantuña, Vaca Zarate , y Villavicencio Armijos, 2018)

Tabla 16. Modelo Estado de Situación Financiera

EMPRESA COMERCIAL..... ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 3X DE DEL 202X Expresado en dolares		
1 ACTIVO		
1.1 ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01 Efectivo y equivalente al efectivo		XXX
1.1.01.01 Caja	XXX	
1.1.01.02 Caja Chica	XXX	
1.1.01.03 Bancos	XXX	
1.1.03 Activos Financieros		XXX
1.1.03.01 Cuentas por cobrar	XXX	
1.1.03 Inventario		XXX
1.1.03.01 Mercadería 12%	XXX	
1.1.03.02 Suministros de oficina	XXX	
1.1.03.03 Materiales de aseo y limpieza	XXX	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		<u>XXX</u>
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE		
1.1.05 Propiedad, planta y equipo		XXX
1.1.05.01 Muebles y enseres	XXX	
1.1.05.02 Equipo de oficina	XXX	
1.1.05.03 Equipo de computo	XXX	
1.2.02 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		XXX
1.1.06.01 (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	XXX	
1.1.06.02 (-) Depreciación acumulada de equipo de oficina	XXX	
1.1.06.03 (-) Depreciación acumulada de equipo de computo	XXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>XXX</u>
2 PASIVO		
2.1 PASIVO CORRIENTE		
2.1.01 Cuentas y documentos por pagar		XXX
2.1.01.01 Cuentas por pagar	XXX	
2.1.03 Obligaciones con el IESS		XXX
2.01.03.01 Aporte patronal al IESS por paga	XXX	
2.01.03.02 Aporte personal al IESS por pagar	XXX	
2.1.04 Provisiones sociales por pagar		XXX
2.1.04.01 Décimo tercer sueldo por pagar	XXX	
2.1.04.02 Décimo cuarto sueldo por pagar	XXX	
2.1.04.03 Fondo de reserva por pagar	XXX	
2.1.06 Obligaciones con la administración tributaria		XXX
2.1.06.02 IVA por pagar	XXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01.01 Prestamos bancarios por pagar	XXX	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>
TOTAL PASIVOS		<u>XXX</u>
3 PATRIMONIO		
3.1 CAPITAL		
3.1.01 Capital		XXX
3.1.01.01 Capital propio	XXX	
3.2 RESULTADOS		
3.2.01 Resultados del ejercicio		XXX
3.2.01.01 Ganancia del ejercicio	XXX	
TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXX</u>
_____	_____	Loja, 31X de de 202X
PROPIETARIO	CONTADOR	

Nota. Elaboración propia

Estado de Resultados

Definición

El estado del resultado integrales o pérdidas y ganancias es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico; cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Tabla 17. Modelo Estado de Resultados

 EMPRESA COMERCIAL ESTADO DE RESULTADOS AL..... DEL 20XX Expresado en dolares	
INGRESOS DEL.....	
OPERACIONALES	
Ventas 12%	XXX
(-) Costo de ventas	<u>XXX</u>
Mecaderia	XXX
(+) Compras	<u>XXX</u>
(=) Mercaderia disponible para la venta	XXX
(-) Inventario final de mercaderia	XXX
(=) Utilidad buta en ventas	
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES	<u>XXX</u>
TOTAL INGRESOS	
GASTOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Gasto sueldos y salarios	XXX
Gasto aporte patronal	XXX
Gasto décimo tercer sueldo	XXX
Gasto décimo cuarto sueldo	XXX
Gasto fondo de reserva	XXX
Depreciación muebles y enseres	XXX
Depreciación equipo de oficina	XXX
Depreciación equipo de computo	XXX
Gasto sum. y materiales de oficina	XXX
Gasto sum. y mat. de aseo y limpiez	XXX
Arriendo	XXX
Gasto agua	XXX
Gasto luz	XXX
Gasto telefono	XXX
Gasto transporte	XXX
TOTAL DE GASTOS OPERACION	<u>XXX</u>
TOTAL GASTOS	<u>XXX</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	
Utilidad del ejercicio	XXX
Utilidad neta del ejercicio	<u>XXX</u>
<u>PROPIETARIO</u>	<u>CONTADOR</u>
Al 20XX	

Nota. Elaboración propia

Estado de Flujo de Efectivo

Definición

El Estado de flujo de efectivo suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

Este estado permite una adecuada planificación financiera por parte de la gerencia al proporcionar guías de conducción y control de las actividades de la empresa manteniendo un equilibrio en función de una liquidez saludable y generación de resultados. (Rey Pombo, 2017)

Objetivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos retrospectivos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación

Actividades de Operación

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos;
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- Pagos a y por cuenta de los empleados;
- Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación;
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos. Algunas transacciones, tales como la venta de un elemento de la partida propiedades, planta y equipo, puede dar lugar a una pérdida o ganancia que se incluirá en la ganancia neta. Sin embargo, los flujos derivados de tales transacciones se incluirán entre las actividades de inversión.

Actividades de Inversión

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costos de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo;
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;

- Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras);
- Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras);
- pagos derivados de contratos a plazo, de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación;
- cobros procedentes de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación. Cuando un contrato se trata contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasifican de la misma forma que los procedentes de la posición que se está cubriendo.

Actividades de Financiamiento

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;

- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- Reembolsos de los fondos tomados en préstamo;
- Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero. (Guajardo Cantú & Andrade, 2018)

Tabla 18. Modelo de Estado de Flujo de Efectivo

 EMPRESA COMERCIAL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL.....AL.....20XX Expresado en dolares	
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibidos de clientes	
Ingresos en efectivo por ventas	
Ingreso en efectivo por cobro de cuentas	_____
Flujo recibido de clientes	
Pago a proveedores	
Compra de mercadería	
Pago a proveedores	
Pago de arriendo	
Pago aporte al IESS	
Pago de sueldos	
Pago de servicios básicos	
Pago SRI	_____
Flujo pagado a proveedores	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamos	_____
Salidas por actividad de financiamiento	
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento	
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	_____
	AL..... 20XX
_____	_____
PROPIETARIO	CONTADOR

Nota. Elaboración propia

Notas a los Estados Financieros

Concepto

Dentro del conjunto completo de estados financieros requeridos por la NIC 1, se incluyen las notas que comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con el propósito que los usuarios dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente.

La elaboración de las notas a los estados financieros se basa por una parte en la información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, para detallar ciertos aspectos relevantes requeridos por las NIIF, en el reconocimiento y medición de las transacciones. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

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

Aspectos Tributarios

Concepto

La obligación tributaria es el vínculo jurídico- personal existente entre el Estado y los contribuyentes, por medio del cual se debe aportar a la sociedad a través del pago de los impuestos y el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias que existen en nuestro país.

Es de suma importancia para el Estado, pues permite que se pueda proporcionar a la población los servicios básicos que ésta requiere. El Derecho Tributario se clasifica en: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

- **Impuestos:** Los impuestos son una contribución que paga un ciudadano por vivir en sociedad, sirven para financiar servicios y obras de carácter general que proporciona el estado a la ciudadanía.

- **Tasas:** Las tasas son contribuciones económicas que realizan los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por lo tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.
- **Contribuciones Especiales:** Las contribuciones especiales son tributos cuya obligación tiene como fin imponible el beneficio que los particulares obtienen como consecuencia de la realización de una obra pública. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2022)

Obligaciones Fiscales

Concepto

Son aquellas obligaciones que tiene el contribuyente con la administración tributaria derivadas de la actividad económica que realiza entre las cuales se menciona las siguientes:

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

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

Sujetos

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) existen 2 tipos de sujetos:

Sujeto Activo: El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Sujetos Pasivos: Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de contribuyentes: las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno y sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que obtengan ingresos gravados. Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de agentes de retención: las personas naturales y las sucesiones

individuas obligadas a llevar contabilidad, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno, las instituciones del Estado y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y las sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban.

RIMPE - Emprendedores

Se encuentran en este régimen las personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales desde 20.000,00 hasta USD 300.000 al 31 de diciembre del año anterior.

Elementos Sustanciales y Formales del Régimen RIMPE - Emprendedores

Para el desarrollo de este punto nos basaremos en los aspectos sustanciales y formales del impuesto, con base a doctrina y el ordenamiento jurídico ecuatoriano. En los elementos sustanciales se abordará el hecho generador, sujetos, la base imponible, tarifa, las deducciones y exenciones. En los elementos formales se expondrá los plazos y formas de pago, la exigibilidad y las limitaciones al régimen.

Elementos Sustanciales RIMPE – Emprendedores

- ***Hecho Generador:*** Que cumpla las actividades económicas dentro de este régimen.
- ***Sujeto Activo:*** Estado y es administrado por el Servicio de Rentas Internas.
- ***Sujeto Pasivo:*** Son las personas naturales con ingresos anuales desde \$ 20.000,00 hasta 300.000,00 al 31 de diciembre del año 2021, que sea catalogado como emprendedor
- ***Base Imponible:*** Para el cálculo se considerará los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen.
- ***Tarifa:*** La tarifa es fija y no estará sujeta a rebaja o disminución alguna, se aplicarán los valores establecidos en la tabla de Impuesto a la Renta.
- ***Deducciones:*** Se restará las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumará o restará, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos. También se aplican los beneficios tributarios relacionados con los ingresos previstos en la normativa legal.

Elementos formales del impuesto a la renta del Régimen Simplificado RIMPE - Emprendedores.

- **Plazos y Formas de Pago:** La declaración y pago se realizará de forma anual de acuerdo a la tabla de Impuesto a la Renta. No aplica cuotas mensuales. El pago se realiza luego de presentar la declaración, el monto depende del resultado de la liquidación del impuesto en cuestión.
- **Exigibilidad:** Cuando el contribuyente presente su declaración de impuesto a la renta luego de haber vencido los plazos previstos, adicional al valor respectivo, deberá pagar las multas e intereses que serán cancelados en la misma declaración
- **Limitaciones al Régimen:** Actividades relacionadas a contratos de construcción, profesionales, transporte, agropecuarias, comercializadoras de combustible, minería, petroquímica, laboratorios médicos y farmacéuticas, industrias básicas, financiero, seguros y Economía Popular y Solidaria. Los que tengan ingresos superiores a USD. 300.000,00 en el año anterior, lo que estén inscritos en el RUC sin actividad económica registrada.

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares – RIMPE

Se establece un nuevo Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), para el pago del impuesto a la renta dirigido a los emprendedores y negocios populares previsto en la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia COVID19

Infracciones tributarias por incumplimiento de Obligaciones y deberes formales de los contribuyentes RIMPE

De acuerdo al Art. 314 del Código Tributario constituye una infracción tributaria “Toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias sustantivas o adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión” por ello, en el art. 315 del Código Tributario se observa la clasificación en Contravenciones y Faltas Reglamentarias. Contravenciones:

- Violan, no acatan e incumplen los deberes formales descritos en las leyes tributarias. Art. 315 y 348 CT.

- Inobservancia de: Código Tributario y Leyes Tributarias Faltas reglamentarias:
- Violan los reglamentos o normas de obligatoriedad general, establecidos para el cumplimiento de los deberes formales de acuerdo al Art. 315 y 351 del Código tributario.
- Inobservancia de normativa tributaria secundaria: Reglamentos tributarios y Resoluciones de carácter general.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) esta obligación es la más común por parte de las empresas que pertenezcan al régimen común, de acuerdo al calendario tributario propio para el año en curso de cada país.

Este impuesto, es un sobre costo fiscal indirecto, grabado en la mayoría de productos que compramos, que afecta única y directamente al consumidor. Es decir, el IVA es un impuesto exclusivo de los consumidores.

Porcentajes de Retención del Impuesto al Valor Agregado

De acuerdo a la normativa vigente los porcentajes de retención del IVA, varían dependiendo del concepto de la factura.

Tabla 19. Porcentaje de Retención del Impuesto al Valor Agregado

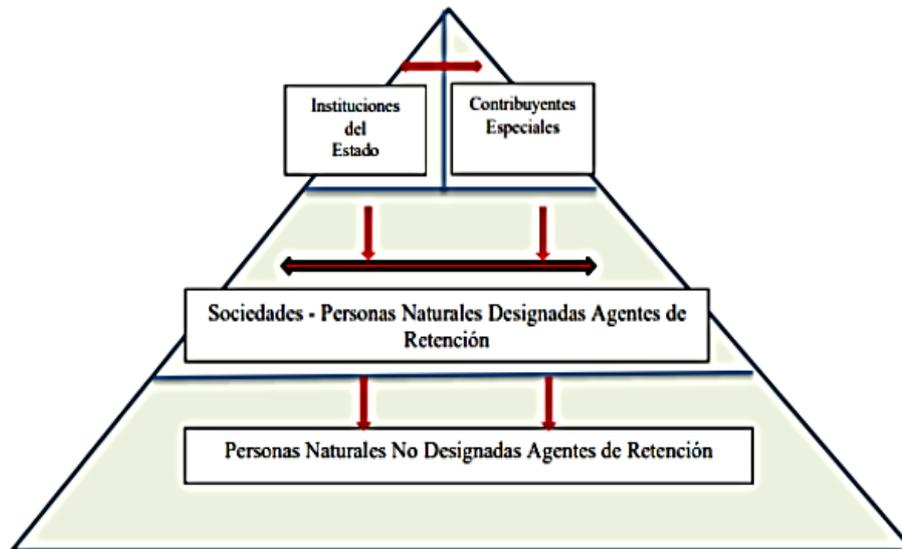
Porcentaje	Concepto
10%	Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros C.E.
20%	Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la contratación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros C.E.
30%	Adquisición de bienes gravados con tarifa diferente de 0% de IVA
70%	Prestación de servicios
100%	Prestación de servicios profesionales prestados por personas naturales con instrucción superior-Arrendamiento de inmuebles de personas naturales Liquidación de compra de bienes y prestación de servicios

Nota. Datos obtenidos de la página del SRI

Liquidación IVA

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) La liquidación del IVA es un procedimiento de las depuraciones correspondientes al total del valor recaudado por tu negocio o empresa. De este modo se determina el valor del impuesto que debes declarar y pagar.

Figura 4. Pirámide para la aplicación de retención del IVA



Nota. La figura ilustra la jerarquía para la aplicación de retenciones del IVA

Declaración de Impuesto al Valor Agregado

El Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2022 establece sobre la declaración del Impuesto al Valor Agregado que:

Quienes transfieran bienes o presten servicios gravados únicamente con tarifa 0%, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán declaraciones semestrales; sin embargo, si tales sujetos pasivos deben actuar también como agentes de retención del IVA, obligatoriamente sus declaraciones serán mensuales.

Las obligaciones mencionadas, deberán ser cumplidas, aunque en uno o varios períodos no se hayan registrado ventas de bienes o prestaciones de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones por el Impuesto al Valor Agregado.

Tabla 20. Plazo para la declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA de Forma Mensual

Noveno dígito RUC/CÉDULA	Plazo para Sociedades
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 d 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	25 del mes siguiente
0	26 del mes siguiente

Nota: Esta tabla muestra la fecha de vencimiento en la que se debe realizar la declaración mensual del IVA dependiendo del noveno dígito del RUC.

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 1 de enero al 31 de diciembre.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2022, determina que se entiende como renta los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales. Para calcular el Impuesto a la Renta que debe pagar un contribuyente se debe considerar lo siguiente: de la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos "base imponible". (Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 2)

Tabla 21. Porcentaje de Retención del Impuesto a la Renta

Porcentaje	Concepto
1%	Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga
1,75%	Régimen General - Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad (1.75 %)- Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal
2%	Prestación de servicios en donde prevalezca la mano de obra
2,75%	Los pagos o créditos en cuentas no contemplados en los porcentajes específicos de retención - Otras retenciones Aplicables
8%	Prestación de servicio de intelecto no relacionados con el título profesional Arrendamiento de bienes inmuebles Pago a notarios, registradores de la propiedad y deportistas
100%	Honorarios profesionales y demás pagos relacionados con el título profesional

Nota. Datos obtenidos de la página del SRI

Fechas de vencimiento de las declaraciones

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) Las fechas de las declaraciones se las hace de acuerdo a noveno dígito del RUC.

Tabla 22. Plazo de declaración Impuesto a la Renta

Noveno dígito RUC/CÉDULA	Plazo para Personas Naturales	Plazo para Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	25 de marzo	25 de abril
0	26 de marzo	26 de abril

Nota. Datos obtenidos de la página del SRI

Cuando una fecha de vencimiento coincida con fines de semana o feriados nacionales o locales, se trasladará al siguiente día hábil, en caso de que esta nueva fecha

de vencimiento se traslade al siguiente mes, la fecha de vencimiento corresponderá al último día hábil del mes de vencimiento.

Crédito tributario

En el artículo 66 de la Ley del Régimen Tributario define que tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración.

Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención. El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado podrá ser usado de acuerdo con las siguientes reglas:

Podrán utilizar el cien por ciento (100%) del crédito tributario los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, en los siguientes casos:

- a) En la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%)
- b) En la prestación de servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%)
- c) En la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador.
- d) En la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportadores.
- e) En la exportación de bienes y servicios.

Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados

con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%), considerando:

- a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo.

5. Metodología

Métodos

Científico

Permitió conocer la viabilidad de la empresa, mismo que estuvo orientado en la elaboración de fundamentos teóricos, en donde se obtuvo información en libros, revistas, artículos, normativas contables etc., esto ayudó al análisis de la información teórica y de esta manera se logró el cumplimiento satisfactorio de los objetivos planteados.

Deductivo

Consintió en analizar y recoger datos relacionados con la organización contable dentro de la empresa “Home Atelier”, permitiendo cronológicamente clasificar toda la documentación fuente de cada una de las operaciones diarias que realiza y de esta manera se obtuvo información relevante para el desarrollo de todo el proceso contable.

Inductivo

Ayudó a formular juicios específicos como: plan y manual de cuentas, libro diario, y todas las fases del proceso contable, siendo uno de los primeros pasos a realizar en el proceso contable, para la elaboración se partió con el registro de las transacciones económicas diarias terminando en los estados financieros, con el propósito de presentar la situación económico financiero de la empresa.

Analítico

Se analizó, clasificó y ordenó la información proveniente de las actividades que realiza la empresa, como son facturas de compras y ventas, roles de pagos, roles de provisiones, entre otros registros para la elaboración del proceso contable.

Sintético

Permitió recopilar información que se obtuvo en el marco teórico del Trabajo de Integración Curricular, permitiendo así resumir y construir un criterio referente al proceso contable, mediante esto emitir conclusiones y recomendaciones a partir de la actividad económica empresarial.

Matemático

Se utilizó para realizar los cálculos matemáticos permitiendo obtener de forma exacta los valores y resultados en el desarrollo de la practica contable.

6. Resultados

CONTEXTO EMPRESARIAL DE LA EMPRESA “HOME ATELIER”

Reseña Histórica

En la ciudad de Loja en 10 de marzo del 2006 el Sr. Henry Fabián Valladares Fernández inicio sus actividades comerciales en su empresa a la cual denomino Empresa Comercial “**Atelier Deco**” con RUC N° 1103504856001, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad; comenzó con un pequeño capital que le permitió desarrollar sus actividades comerciales garantizando liquidez y rentabilidad.

En el año 2012 el Sr. Henry Fabián Valladares Fernández junto a su esposa deciden cambiar el nombre de la empresa por Empresa Comercial “**Home Atelier**” teniendo como compromiso ofrecer verdadero lujo y excelencia a precios accesibles.

Actualmente la empresa se encuentra ubicada en las calles Imbabura y 18 de noviembre, su principal actividad económica es la venta al por mayor de hilos (hilados), lanas y tejidos (telas), venta al por mayor de alfombras y venta al por menor de alfombras, tapices, moquetas, las estrategias que su propietario aplica han permitido tener un incremento de ventas, ofreciendo a sus clientes mercadería de calidad.

En la actualidad la empresa “Home Atelier” se mantiene en el mercado brindando un servicio de calidad e innovando oportunamente su inventario con nuevos y modernos diseños, para poder ofrecer a la ciudadanía lojana una gama amplia de mercadería, que permitirá el crecimiento económico.

Misión

Comercializar telas, tapizados y artículos varios, ofreciendo al cliente un producto de calidad y de buen servicio, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, que habitan dentro y fuera de la provincia de Loja, trabajando con responsabilidad, ética, honestidad y respeto que caracteriza a la empresa.

Visión

Ser el mejor en ventas de telas y tapizados, logrando la distinción de los clientes, buscando constantemente mantener siempre sus expectativas encendidas apoyándonos en la calidad y servicio de todo el personal.

Valores

- Responsabilidad
- Honestidad
- Excelencia en el servicio
- Creación de valor

Base legal

La Empresa Comercial “Home Atelier” al ser legalmente constituida como Régimen General para un correcto funcionamiento de sus actividades se rige a las siguientes disposiciones legales.

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento
- Código de Trabajo
- Código Tributario

**EMPRESA COMERCIAL “Home Atelier”****PLAN DE CUENTAS****FOLIO N°1**

Código	Cuentas
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Efectivo y equivalente al efectivo
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Caja Chica
1.1.01.03	Bancos
1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros #290304329
1.1.02	Activos Financieros
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar
1.1.02.02	Préstamos y Anticipos a Empleados
1.1.02.03	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.03	Inventario
1.1.03.01	Mercaderia
1.1.03.02	Suministros de Oficina
1.1.03.03	Materiales de Aseo y Limpieza
1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes
1.1.04.01	IVA Compras
1.1.04.02	Credito Tributario
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.1.05	Propiedad, Planta y Equipo
1.1.05.01	Muebles y Enseres
1.1.05.02	Equipo de Oficina
1.1.05.03	Equipo de Computo
1.1.06	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

**EMPRESA COMERCIAL “Home Atelier”****PLAN DE CUENTAS****FOLIO N°2**

Código	Cuentas
1.1.06.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.1.06.02	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.1.06.03	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo
2	Pasivo
2.1	Pasivo Corriente
2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar
2.1.01.01	Cuentas por Pagar
2.1.01.02	Documentos por Pagar
2.1.02	Obligaciones a Empleados
2.1.02.01	Sueldos por Pagar
2.1.03	Obligaciones con el IESS
2.1.03.01	Aporte Patronal al IESS por Pagar
2.1.03.02	Apote Personal al IESS por Pagar
2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar
2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.04.04	15% Participaciones por Pagar
2.1.06	Obligaciones con la Administración Tributaria
2.1.06.01	IVA Ventas
2.1.06.02	IVA por Pagar
2.2	Pasivo No Corriente
2.2.01	Obligaciones con Instituciones Financieras
2.2.01.01	Préstamos Bancarios

**EMPRESA COMERCIAL “Home Atelier”****PLAN DE CUENTAS****FOLIO N°3**

Código	Cuentas
2.2.01.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar Banco Pichincha
2.2.01.01.02	Préstamos Bancarios por Pagar Cooperativa Juventud Ecuatoriana JEP
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01.01	Capital Propio
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Resultado del Ejercicio
3.2.01.01	Ganancia del Ejercicio
3.2.01.02	(-) Pérdida del Ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas de Bienes
4.1.01.01	Ventas 12%
4.1.02	(-) Descuento en Ventas
4.1.03	(-) Devoluciones en Venta
4.1.04	Utilidad Bruta en Venta
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.01	Costos Operacionales
5.1.01.01	Costo de Venta
5.1.01.02	Compras
5.1.01.03	(-) Descuentos en Compras
5.1.01.04	(-) Devoluciones en Compras
5.2	Gastos
5.2.01	Gastos Operacionales



EMPRESA COMERCIAL "Home Atelier"

PLAN DE CUENTAS

FOLIO Nº4

Código	Cuentas
5.2.01.01	Gasto Sueldos y Salarios
5.2.01.02	Gasto Honorarios Profesionales
5.2.01.03	Gasto Aporte Patronal
5.2.01.04	Gasto Horas Extras
5.2.01.05	Gasto Décimo Tercer Sueldo
5.2.01.06	Gasto Décimo Cuarto Sueldo
5.2.01.07	Gasto Fondo de Reserva
5.2.01.08	Gasto Suministros de Oficina
5.2.01.09	Gastos Materiales de Aseo y Limpieza
5.2.01.10	Gasto Arriendo
5.2.01.11	Gasto Agua
5.2.01.12	Gasto Luz
5.2.01.13	Gasto Teléfono
5.2.01.14	Gasto Transporte
5.2.01.15	Depreciación Muebles y Enseres
5.2.01.16	Depreciación Equipo de Oficina
5.2.01.17	Depreciación Equipo de Computo
5.2.02	Gastos no Operacionales
5.2.02.01	Gastos Financieros
5.2.02.01.01	Gastos Servicios Bancarios
5.2.02.01.02	Intereses Bancarios



MANUAL DE CUENTAS

EMPRESA COMERCIAL “HOME ATELIER”

1 ACTIVO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinadas al logro de sus objetivos, que, por lo general, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

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

1.1.01 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Son los recursos de alta liquidez inmediata que mantiene la empresa y que pueden ser utilizar para el desarrollo de sus operaciones diarias. Son fácilmente convertibles en importes de efectivo.

1.1.01.01 Caja

Representa durante el ejercicio económico el valor nominal del dinero en efectivo que dispone físicamente una empresa en monedas, billetes y cheques a la vista.

Se debita	Se acredita
Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.	Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. Pagos en efectivo. Faltante de caja.
Saldo: Deudor.	

1.1.01.02 Caja Chica

Registra el monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños.

Se debita	Se acredita
Por los valores de apertura o reposición	Por su disminución o suspensión Por el valor de los gastos pendientes de su reposición.
Saldo: Deudor.	

1.1.01.03 Bancos

Representa el dinero disponible en las cuentas corrientes o de ahorros que la empresa mantiene disponible en las instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
Por los depósitos de las ventas y cobros pueden ser en efectivo o cheques. Por la apertura de las cuentas bancaria. Por notas de crédito bancarias, cheques anulados posterior a su contabilización.	Por emisión de transferencias, cheques girados a terceros, notas de débito del banco por gastos o comisiones bancarias, o por débitos mediante convenio de pago a proveedores o entidades públicas.
Saldo: Deudor.	

1.1.02.01 Cuentas por Cobrar

Representan todas las cuentas pendientes de cobro que tiene la empresa ocasionada por la venta de mercadería que realiza a crédito a personas naturales o jurídicas.

Se debita	Se acredita
Por las ventas a crédito concedida a un cliente, anticipo a proveedores que pueden ser por notas de crédito o retenciones y por cheques emitidos por los clientes.	Cuando la venta a crédito es cancela total o parcialmente sin importar la forma de pago, por cobro o utilización del anticipo de proveedores y por el depósito de los cheques
Saldo: Deudor.	

1.1.02.02 Préstamos y Anticipo a Empleados

Representa la deuda que mantienen los empleados con la empresa por concepto de anticipos de sueldos.

Se debita	Se acredita
Por los valores que origina la deuda.	Por el cobro total o parcial de la deuda.
Saldo: Deudor.	

1.1.02.03 (-) Provisión Cuentas Incobrables

Registra los valores que se estiman sobre el saldo de las cuentas por cobrar que permite cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro de las deudas.

Se debita	Se acredita
Por los valores que se decidió dar de baja, y por ajustes cuando hay errores en el registro contable.	Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes, y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable
Saldo: Deudor.	

1.1.03 Inventario

Inventario son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el consumo normal de la operación; (b) en proceso de producción con vista a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

1.1.03.01 Mercadería

Representa los productos que mantiene la empresa para la comercialización que gravan tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
Por el inventario inicial y final al terminar un periodo contable.	Por el costo de las mercaderías vendidas. Por el importe de las devoluciones sobre compras.
Saldo: Deudor.	

1.1.03.02 Suministros de Oficina

Representa los artículos y útiles que son necesarios para realizar las actividades diarias correctamente como: papel bond, esferos, carpetas, archivadores, grapadoras, perforadoras, etc.

Se debita	Se acredita
Por el valor de compras de suministros y materiales.	Por el valor de ajuste por consumo de suministros y materiales.
Saldo: Deudor.	

1.1.03.03 Materiales de Aseo y Limpieza

Representa los artículos que son necesarios para realizar las actividades diarias correctamente como: escoba, trapeador, botes de basura

Se debita	Se acredita
Por el valor de compras de materiales de aseo y limpieza	Por el valor de ajuste por consumo de materiales de aseo y limpieza
Saldo: Deudor.	

1.1.04.01 IVA Compras

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto del valor agregado.	Por devoluciones de bienes o servicios, y por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor.	

1.1.04.02 Crédito Tributario

Representan un valor a favor de la empresa cuando el valor del IVA en compras es mayor al IVA en ventas.

Se debita	Se acredita
Al momento de realizar la declaración de IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al saldo del IVA en ventas.	Por las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor.	

1.1.05.01 Muebles y Enseres

Representa los muebles de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar sus actividades ordinarias.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición. Por el valor estimado en donaciones.	Por la venta. Por la baja de bienes. Por pérdida, robo, casos fortuitos o fuerza mayor.
Saldo: Deudor.	

1.1.05.02 Equipo de Oficina

Se registra la compra de computadoras, que sirven para procesar la información contable de las operaciones efectuadas.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición. Por el valor estimado en donaciones.	Por la venta. Por la baja de bienes por pérdida, robo, casos fortuitos y fuerza mayor.
Saldo: Deudor.	

1.1.05.03 Equipos de Computo

Se registra la compra de computadoras, que sirven para procesar la información contable de las operaciones efectuadas.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición. Por el valor estimado en donaciones.	Por la venta. Por la baja de bienes por pérdida, robo, casos fortuitos y fuerza mayor.
Saldo: Deudor.	

1.1.06.01 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el desgaste u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Por el valor de la Depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método de Depreciación.
Saldo: Acreedor	

1.1.06.02 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el desgaste u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Por el valor de la Depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método de Depreciación.
Saldo: Acreedor	

1.1.06.03 Depreciación Acumulada de Equipo de Computo

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por el desgaste u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Por el valor de la Depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método.
Saldo: Acreedor	

2 PASIVO

Son todas las obligaciones o deudas que contrae la empresa con terceros para financiar sus actividades. Son deudas contraídas en el pasado y las mantiene hasta el presente.

2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente o pasivo circulante contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año.

2.1.01 Cuentas y Documentos por Pagar

Son las obligaciones que provienen exclusivamente de las actividades comerciales de la empresa con terceros y deben ser canceladas hasta un año.

2.1.01.02 Documentos por Pagar

Registra las obligaciones contraídas por la empresa con proveedores que están respaldadas con la firma de un documento y se esperan ser cubiertas en un plazo inferior a un año.

Se debita	Se acredita
Por el pago total o parcial de las obligaciones contraídas por concepto se compra de mercaderías a crédito.	Por el monto del crédito recibido al momento de la operación.
Saldo: Acreedor	

2.1.02 Obligaciones a Empleados

Son todas las obligaciones que tiene el empleador con sus trabajadores que colaboran en las actividades diarias de la empresa, las mismas que son: sueldo y utilidades.

2.1.02.01 Sueldos por Pagar

Representan las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por conceptos de sueldos.

Se debita	Se acredita
Al momento que se realiza el pago de los sueldos.	Por el valor de los sueldos que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.1.03 Obligaciones con el IESS

Comprende los valores adeudados que se originan por las aportaciones personales y patronales que se deben efectuar de forma mensual con el rol de pagos.

2.1.03.01 Aporte Patronal al IESS por Pagar

Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS por concepto de aporte patronal.

Se debita	Se acredita
Por el depósito mensual del valor del aporte patronal al IESS.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

2.1.03.02 Aporte Personal al IESS por Pagar

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Se debita	Se acredita
Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos por aporte personal.
Saldo: Acreedor	

2.1.04 Provisiones Sociales por Pagar

Registra los valores adecuados por concepto de décimo tercero y cuarto, fondos de reservas y vacaciones a favor del empleado que no ha sido cancelado.

2.1.04.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Registra los valores que son provisionados cada mes por concepto de décimo tercer sueldo.

Se debita	Se acredita
Al momento del pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores.	Por el valor de las provisiones mensuales.
Saldo: Acreedor	

2.1.04.02 Décimo Cuarto por Pagar

Registra los valores que son provisionados mensualmente por concepto de décimo cuarto sueldo.

Se debita	Se acredita
Al momento del pago del décimo cuarto sueldo a los trabajadores.	Por el valor de las provisiones mensuales.
Saldo: Acreedor	

2.1.04.03 Fondos de Reserva por Pagar

Registra los beneficios ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Acreedor	

2.1.04.04 15% Participaciones por Pagar

Registra el valor de la utilidad a trabajadores que les corresponde anualmente a los empleados de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y que se encuentran pendientes de pago
Saldo: Acreedor	

2.1.06 Obligaciones con la Administración Tributaria

Es toda aquella obligación que surge como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado, como consecuencia de la obligatoriedad del pago de los tributos surgen obligaciones entre los contribuyentes y la administración. Estas deben ser cumplidas en fechas específicas.

2.1.06.01 IVA en Ventas

Representa el impuesto recaudado al momento de la venta de bienes o prestación de servicios gravadas con tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
Por las devoluciones que realicen los clientes. Por la declaración del IVA.	Por la venta de bienes que gravan IVA.
Saldo: Acreedor	

2.1.06.02 IVA por Pagar

Representa los valores que se tiene que cancelar al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue mayor que el IVA en compras.

Se debita	Se acredita
Por el pago al SRI del valor del impuesto al valor agregado.	Por los valores pendientes de pago al SRI, de impuesto al valor agregado causado.
Saldo: Acreedor	

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Son todas las deudas u obligaciones que contrae la empresa para financiar sus actividades, estas deudas u obligaciones son mayores a un año

2.2.01 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se registrarán los créditos obtenidos de entidades financieras los mismos que tienen un vencimiento a más de un año.

2.2.01.01 Préstamos Bancarios

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año.

Se debita	Se acredita
Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.	Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.
Saldo: Acreedor	

3 PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por el capital aportado por el propietario de la empresa, más las reservas, superávit y los resultados del ejercicio económico.

3.1 CAPITAL

Es el aporte en bienes o dinero entregado por el propietario de la empresa, el que consta en la respectiva escritura de constitución.

3.1.01.01. Capital Propio

Es el aporte que realiza el propietario con el fin de disponer de recursos económicos para su gestión empresarial.

Se debita	Se acredita
Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas y por las capitalizaciones de utilidades.
Saldo: Acreedor	

3.2 RESULTADOS

Registra las variaciones cuantitativas producidas por los hechos económicos contabilizados durante el período.

3.2.01 Resultados del Ejercicio

Refleja la utilidad pérdida obtenida en el ejercicio en el ejercicio económico actual.

3.2.01.01 Ganancia del Ejercicio

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita	Se acredita
Por la distribución de las utilidades y por la determinación de las reservas	Por el valor obtenidos como utilidades del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.2.01.02 (-) Pérdida del Ejercicio

Es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos, los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos.

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

4 INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4.1.01 Ventas de Bienes

Comprende los ingresos obtenidos en el desarrollo del objeto social principal de la empresa.

4.1.01.01 Ventas

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías con tarifa 12% que posee la empresa para la comercialización.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas y por el cierre de ventas netas.	Por la venta mercadería al contado o a crédito.
Saldo: Acreedor	

4.1.02 (-) Descuento en Ventas

En esta cuenta se registrar todos los descuentos otorgados a los clientes por sus compras realizadas, las mismas que no están reflejadas en las facturas, por lo que se debe realizar una nota de crédito.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.
Saldo: Acreedor	

4.1.03 (-) Devolución en Ventas

Representa el valor de la mercadería devuelta por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
Por el retorno de las mercaderías.	Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas.
Saldo: Acreedor	

4.1.04 Utilidad Bruta en Ventas

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas.
Saldo: Acreedor	

5 COSTOS Y GASTOS

Los costos son los que se calculan dentro del régimen comercial de la compra y venta sin que haya habido intervención alguna. Los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos.

5.1 COSTOS

Son los valores que la empresa invierte en la adquisición de productos para la venta que se esperan serán recuperados durante el desarrollo de las actividades empresariales.

5.1.01 Costos Operacionales

Son considerados aquellos desembolsos que se encuentran vinculados con la comercialización de mercaderías que existe en la empresa.

5.1.01.01 Costo de Venta

Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Al final del ejercicio económica por el ingreso del inventario final de mercaderías y por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Acreedor	

5.1.01.02 Compras

Esta subcuenta registra los valores de todas las adquisiciones de existencias 12% que realiza el comercial.

Se debita	Se acredita
Por todas las adquisiciones o compras de mercadería 12% sea al contado o a crédito.	Por el valor de las devoluciones y descuentos de las compras.
Saldo: Acreedor	

5.1.01.03 (-) Descuento en Compras

Representa los descuentos que nos otorgan los proveedores en las compras de mercadería.

Se debita	Se acredita
Por la regulación de la cuenta de inventario de mercaderías.	Por los descuentos que nos conceden en las compras
Saldo: Acreedor	

5.1.01.04 (-) Devoluciones en Compras

Representa el valor de la mercadería devuelta a los proveedores por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas.	Por el retorno de las mercaderías a los proveedores.
Saldo: Acreedor	

5.2 GASTOS

Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa y que deben liquidarse en un ejercicio económica.

5.2.01 Gastos Operacionales

Representan las disminuciones de los beneficios económicos o salida de efectivo que se encuentran relacionadas con las actividades de la empresa.

5.2.01.01 Gasto Sueldo y Salarios

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.02 Gasto Honorarios Profesionales

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias
Saldo: Deudor	

5.2.01.03 Gasto Aporte Patronal

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.04 Gasto Horas Extras

Registra el valor que se paga a los empleados por horas extras mensuales.

Se debita	Se acredita
Por el valor de las horas extras que se paga de acuerdo al rol.	Por ajustes y por el cierre de libros al final del período económico.
Saldo: Deudor	

5.2.01.05 Gasto Décimo Tercer Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto del decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto del decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.06 Gasto Décimo Cuarto Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.07 Gastos Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

5.2.01.08 Gasto Suministro de Oficina

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

5.2.01.09 Gasto Materiales de Aseo y Limpieza

Registra las compras y/o consumo de los suministros de aseo y limpieza durante un periodo.

Se debita	Se acredita
Por el consumo del periodo.	Al cierre de las cuentas.
Saldo: Deudor	

5.2.01.10 Gasto Arriendo

Registra los valores de arriendos pagados por la utilización de local comercial.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de arriendo de local comercial	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.11 Gasto Agua

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como el agua potable, utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

5.2.01.12 Gasto Luz

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como la luz utilizada en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

5.2.01.13 Gasto Teléfono

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como el teléfono utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

5.2.01.14 Gasto Transporte

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicio de transporte utilizada en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

5.2.01.15 Depreciación Muebles y Enseres

Registra los valores de la Depreciación de los muebles y enseres de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de Depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.16 Depreciación Equipo de Oficina

Registra los valores de la Depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de Depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.17 Depreciación Equipo de Cómputo

Registra los valores de la Depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de Depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.02 Gastos no Operacionales

Son los gastos no relacionados directamente con la explotación del giro principal de la empresa.

5.2.02.01 Gastos Financieros

Son los desembolsos que realizan las entidades financieras ya puede ser por intereses de préstamos, por comisiones, chequera y servicios bancarios que transcurren durante el ejercicio económico.

5.2.02.01.01 Gasto Servicios Bancarios

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por servicios prestados; como entrega de los estados de cuenta corrientes, chequeras entre otros.

Se debita	Se acredita
Por el valor de las notas de débito bancarias	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.02.01.02 Intereses Bancarios

Registra los valores causados por concepto de intereses financieros pagados por la empresa en créditos solicitados.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

FOLIO N°1

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
1			ACTIVO			50.339,15
1.1			ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01.01			CAJA		443,00	
	10		Billetes	20,00	200,00	
	7		Billetes	10,00	70,00	
	12		Billetes	5,00	60,00	
	60		Monedas	1,00	60,00	
	92		Monedas	0,50	46,00	
	50		Monedas	0,10	5,00	
	40		Monedas	0,05	2,00	
1.1.01.03			BANCOS		8.486,50	
			Banco de Loja Cuenta de Ahorros #2903043291		8.486,50	
1.1.02.01			CUENTAS POR COBRAR		1.580,00	
			Sra. María Antonieta Gutierrez	400,00		
			Sr. David Aponte	350,00		
			Sra. Mariana Torres	220,00		
			Sra. Ibelia Alvarado	160,00		
			Sr. Carlos Ruales	450,00		
1.1.03.01			MERCADERIAS		35.562,65	
	157	mts	New jastek 5 aria	2,91	456,87	
	300	mts	New jastek 7 ivet	3,75	1.125,00	
	17	mts	New jastek 8 primium	3,90	66,30	
	137	und	Almohada (45x 45)	2,04	279,48	
	26	und	Almohada (50x35)	2,00	52,00	
	21	und	Almohada (50x50)	2,33	48,93	
	2	und	Forro saco de navideño	6,14	12,28	
	6	und	Forro de silla ultrasonido 1 puesto	3,57	21,42	
	65	und	Gobelino diseños navideños 45x45	2,15	139,75	
	2	und	Jastek 9-15 super-primium	7,37	14,74	
	33	und	Jastek aurelio (50x50)	3,25	107,25	
	40	und	Jastek costillero (50x35)	2,78	111,20	
	43	und	Jastek costillero (60x40)	3,42	147,06	
	30	und	Jastek gobelino diseños (45x45)	4,52	135,60	
	6	und	Jastek navideño (40x70)	7,79	46,74	
	13	und	Jastek navideño (45x45)	4,15	53,95	
	49	und	Jastek randa (50x35)	3,17	155,33	
	10	und	Jastek redondo	5,14	51,40	
	12	mts	Limpión 100% Algodón -	1,90	22,80	
	6	mts	Ca castilla-161305 habano- (jhon)	13,35	83,44	
	4	und	Cortina-ter plizado liso	5,76	25,34	
	1	und	Curtain roma plizado 1.25x2.30	19,50	19,50	
	1	und	Curtain roma plizado 2.50x2.30	33,75	33,75	
	2	und	Curtain roma reata	19,11	38,22	
	5	und	Curtain semipesados argolla de tela	12,46	62,30	
	12	und	Curtain semipesados embutido	5,00	60,00	
	15	und	New almohada (60x40)	2,81	42,15	
	3	und	New almohada (60x60)	4,52	13,56	
	11	und	New almohada (70x40)	3,02	33,22	
	99	und	Tz gobelino diseño navideño (40x70)	2,72	269,28	
	3	und	Cenefa lamas	3,97	10,32	
	3	und	Persiana vertical lamas.	18,20	47,32	
	6	und	Persiana zebra floss 2 tone ashtree [ancho 2.8]-	30,26	181,56	
	3	und	Persiana zebra normal brown a245	14,35	43,05	
	8	und	Persiana zebra verona white [ancho 2.8/3.10]-	26,00	208,00	
	1	und	Persin zebra wood look mushroom	19,77	19,77	
	1	und	Esponja de 8 cm amarilla	25,00	25,00	
	16	mts	Line l001 bosse colores	2,93	46,88	
	37	mts	Lux p000 tranvia gris	8,48	313,76	
	208	mts	Lux p001 cortina pesada	5,51	1.146,08	
	42	mts	Lux p001 tafeta tornasol llano	3,25	136,50	
			Suman y pasan		5.907,10	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

FOLIO N°2

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		5.907,10	
	6	mts	Lux p002 jacquard gris con negro	9,97	59,82	
	32	mts	Lux p010 otoman plomo	4,96	158,72	
	28	mts	Lux p011 otoman habano#2	5,06	141,68	
	53	mts	Lux p013 otoman cafe	5,06	268,18	
	6	mts	Lux p020 jacquard llano plomo	4,98	29,88	
	10	mts	Lux tranvia vainilla-	8,48	84,80	
	7	mts	Lux verano habano #2	6,74	47,18	
	4	mts	Mantel confeccionado navideño 2.70x1.70	60,00	240,00	
	29	mts	Mantel mesa 2.50x1.50	10,03	290,87	
	6	mts	Mantel redondo 1.95 mt	9,65	57,90	
	65	mts	Mantel termico conex (05-17)	1,80	117,00	
	8	mts	Manzanar amarillo	2,20	17,60	
	15	und	New almohada (60x40)	2,81	42,15	
	3	und	New almohada (60x60)	4,52	13,56	
	11	und	New almohada (70x40)	3,02	33,22	
	21	und	Onix curtain 2.30x1.70 (embutido)	10,74	225,54	
	13	mts	Plumón 1 kilo - moreno-	3,12	40,56	
	6	mts	Plumón en plancha epluma m-30 (260grs)	2,04	12,24	
	16	und	Retazos tela de cortina	3,00	48,00	
	3	und	Rolex curtain 2.30x2.30 argolla de tela	13,70	41,10	
	8	und	Rolex curtain 2.80x2.30 (argolla de tela)	17,27	138,16	
	3	und	Tc l119 katan faltante	2,41	7,23	
	2	und	Tc l120 katan blanco	2,42	4,84	
	9	und	Tc l124 katan naranja	2,23	20,07	
	20	und	Tc l129 lino cafe	1,21	24,20	
	182	und	Tc l130 lino colores	1,20	218,40	
	7	mts	Terciopelo uva eco	5,00	35,00	
	9	mts	Terciopelo verde esmeralda	4,00	36,00	
	67	mts	Tergal 097 crema claro (cod 127)	1,27	85,09	
	45	mts	Tergal 098 blanco (cod 301)	1,28	57,60	
	53	mts	Tergal 098 crema oscuro	1,27	67,31	
	8	mts	Tergal 099 crema tmp (loja)	2,23	17,84	
	37	mts	Tergal 104 amarillo - gtel	1,20	44,40	
	52	mts	Tergal 107 negro	2,00	104,00	
	8	mts	Tergal 108 celeste	1,71	13,68	
	31	mts	Tergal 111 lila	1,72	53,32	
	4	mts	Tergal 120 corrugado tmp	2,65	10,60	
	46	mts	Tergal 300 tornasol llano-hb	2,12	97,52	
	15	mts	Tlaf liso suizo ultr - 2409- bir	4,38	65,70	
	20	mts	Topelx topelx tope luxury-	0,40	8,00	
	3	mts	Tverus2409 crushed-2409-110104 perla lafayette-	8,00	24,00	
	3	mts	Tz 1541 zeus turquesa-	6,47	19,41	
	2	mts	Tz 6030 malaga camel	7,00	14,00	
	27	mts	Tz a102 bacau azul -	2,40	64,80	
	2	mts	Tz a105 bosnia beige	2,68	5,36	
	7	mts	Tz a106 bosnia gris	2,68	18,76	
	31	mts	Tz a111 lenin verde	2,59	80,29	
	3	mts	Tz a118 sabi 04 arena	4,44	13,32	
	13	mts	Tz a115 praga arena	2,77	36,01	
	33	mts	Tz a120 dubai taupe	2,99	98,67	
	11	mts	Tz a122 jep cafe claro	3,57	39,27	
	19	mts	Tz a123 samana khaky	2,97	56,43	
	1	mts	Tz a125 liuan rojo	3,47	3,47	
	8	mts	Tz a126 golden arena	3,48	27,84	
	9	mts	Tz a127 golden vino	3,48	31,32	
	11	mts	Tz a128 golden negro	3,53	38,83	
			Suman y pasan		9.557,84	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

FOLIO N°3

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		9.557,84	
	109	mts	Tz a130 toriles active dl crudo	5,40	588,60	
	8	mts	Tz a131 toriles azul	5,40	43,20	
	34	mts	Tz a133 toriles negro	5,40	183,60	
	190	mts	Tz a134 toriles urvan dl	5,40	1.026,00	
	7	mts	Tz a136 Metálico habano	3,97	27,79	
	25	mts	Tz a137 Metálico oro	2,99	74,75	
	3	mts	Tz a138 Metálico gris	4,42	13,26	
	14	mts	Tz a140 parana gris	3,50	49,00	
	30	mts	Tz a141 parana plata	3,50	105,00	
	40	mts	Tz a141 quebec plata-	4,01	160,40	
	5	mts	Tz a142 parana marfil	3,50	17,50	
	48	mts	Tz a142 quebec crudo	4,02	192,96	
	17	mts	Tz a143 parana indigo	3,50	59,50	
	44	mts	Tz a145 velvet beige bh	2,95	129,80	
	24	mts	Tz a147 velvet camel bh	2,95	70,80	
	25	mts	Tz a155 lino turquesa	2,63	65,75	
	13	mts	Tz a156 lino arena	2,63	34,19	
	4	mts	Tz a160 rings crudo-	3,83	15,32	
	27	mts	Tz a161 rings hielo-	3,84	103,68	
	24	mts	Tz a162 rings gris plata-	3,84	92,16	
	5	mts	Tz a163 rings chocolate-	3,84	19,20	
	36	mts	Tz a165 palermo mostaza-	2,68	96,48	
	46	mts	Tz a166 palermo Tómate dp-	2,68	123,28	
	52	mts	Tz a167 palermo plata-	2,68	139,36	
	145	mts	Tz a200 antiluido tx 500 azul-negro gt	1,95	282,75	
	91	mts	Tz a201 lienzo crudo 0.91 mt ancho	1,37	124,67	
	17	mts	Tz alfl00 Plumón en plancha 1 cm	2,25	38,25	
	7	und	Tz alfl10 cierre hueso	0,15	1,05	
	315	und	Tz alfl10 cierre perdido de 50 cm	0,12	37,80	
	100	und	Tz alfl10 cierre rojo	0,12	12,00	
	25	und	Tz alfl10 cordon millare pariciano st maiz muebles	0,34	8,50	
	5	mts	Tz alfl20 esponja 10 cm amarilla	31,34	156,70	
	5	mts	Tz b 172 teheran almendra	5,39	26,95	
	1	mts	Tz b100 casa blanca verde	14,10	14,10	
	14	mts	Tz b100 terciopelo 26 camel	5,00	70,00	
	7	mts	Tz b101 terciopelo 32 arena	5,00	35,00	
	5	mts	Tz b102 terciopelo uva	5,00	25,00	
	15	mts	Tz b103 terciopelo azul	5,88	88,20	
	40	mts	Tz b103 terciopelo azul eco	3,00	120,00	
	75	mts	Tz b103 terciopelo azul italy velvet azul - rocha	8,04	603,00	
	12	mts	Tz b103 terciopelo perla eco	3,80	45,60	
	4	mts	Tz b104 terciopelo coral	4,48	17,92	
	51	mts	Tz b105 terciopelo humo	4,46	227,46	
	40	mts	Tz b106 terciopelo esmeralda	5,00	200,00	
	94	mts	Tz b107 terciopelo jade	4,46	419,24	
	10	mts	Tz b108 terciopelo rosa	5,00	50,00	
	40	mts	Tz b109 terciopelo petróleo	4,48	179,20	
	11	mts	Tz b110 terciopelo atiss taupe -	5,86	64,46	
	3	mts	Tz b112 euro noali 630 silver	34,00	102,00	
	19	mts	Tz b115 zeus plata-	6,30	119,70	
	30	mts	Tz b118 zeus coral	5,44	163,20	
	33	mts	Tz b119 zeus marfil	6,30	207,90	
	33	mts	Tz b125 harbin beige -	6,00	198,00	
	34	mts	Tz b128 harbin humo	6,93	235,62	
	19	mts	Tz b133 chelsea indigo	6,00	114,00	
	15	mts	Tz b136 malaga petróleo	6,00	90,00	
			Suman y pasan		17.067,69	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

FOLIO N° 4

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		17.067,69	
	35	mts	Tz b142 hera taupe	5,50	192,50	
	5	mts	Tz b150 terciopelo relieve arena	5,50	27,50	
	29	mts	Tz b151 terciopelo relieve negro	5,50	159,50	
	33	mts	Tz b152 terciopelo relieve taupe	5,50	181,50	
	45	mts	Tz b166 micro cuero ivory	4,60	207,00	
	24	mts	Tz b167 micro cuero plata	4,60	110,40	
	44	mts	Tz b170 plain indigo blue	6,50	286,00	
	74	mts	Tz b171 zorba crema	5,70	421,80	
	10	mts	Tz b173 osaka azul	5,09	50,90	
	47	mts	Tz b174 allison beige	5,10	239,70	
	30	mts	Tz b175 escorial azul	6,45	193,50	
	38	mts	Tz b177 bogota marfil	5,18	196,84	
	15	mts	Tz b180 bromius avellana-	5,99	89,85	
	18	mts	Tz b181 bromius beige	5,70	102,60	
	56	mts	Tz b182 bromius crudo-	5,70	319,20	
	25	mts	Tz b200 suntech azul zafiro-	11,02	275,50	
	19	mts	Tz belmon rojo-	5,56	105,64	
	24	mts	Tz est 001 holland 6086-3b-	4,02	96,48	
	8	mts	Tz est 001 holland 6086-7b-	4,02	32,16	
	22	mts	Tz est 001 macón lagoon-	6,25	137,50	
	45	mts	Tz est 001 macón opal-	6,25	281,25	
	33	mts	Tz est 001 springsong marina-	6,25	206,25	
	59	mts	Tz est100 terciopelo est flores morado-	2,50	147,50	
	27	mts	Tz est103 onda naranja	2,68	72,36	
	44	mts	Tz est104 micro-pincel crudo	3,12	137,28	
	15	mts	Tz est124 lize triangulo turqueza	3,90	58,50	
	17	mts	Tz est125 lize diseño amarillo	3,90	66,30	
	53	mts	Tz est126 lize diseño naranja	4,20	222,60	
	25	mts	Tz est135 water olivo verde	4,99	124,75	
	39	mts	Tz est145 randa escamas plata	4,50	175,50	
	49	mts	Tz est146 randa lentejuelas negro	4,50	220,50	
	32	mts	Tz est147 randa micro platino	4,50	144,00	
	42	mts	Tz est149 randa plata negro	4,50	189,00	
	23	mts	Tz est151 lore. Marilyn	5,80	133,40	
	11	mts	Tz est153 hoja violeta	6,83	75,13	
	86	mts	Tz est153 palma allover	13,84	1.190,24	
	11	mts	Tz est160 veneza aquatec	12,50	137,50	
	10	mts	Tz est170 waterblock gris flor roja	4,99	49,90	
	19	mts	Tz fantasy uva	6,99	132,81	
	11	mts	Tz mueble poltrona completa rojo	115,00	1.265,00	
	9	mts	Tz mueble poltrona eco turqueza	85,00	765,00	
	19	mts	Tz mueble puff filo dorado terciopelo	45,50	864,50	
	12	mts	Tz mueble puff silla de (0,45x1,00) de sabi	106,10	1.273,20	
	35	mts	Tz serbia plata	6,59	230,65	
	9	mts	Tz tb-14-	4,01	36,09	
	10	mts	Tz terciopelo amarillo eco	4,00	40,00	
	47	mts	Tz terciopelo rojo eco	3,00	141,00	
	25	mts	Tz tup300 col 01-	5,35	133,75	
	23	mts	Tz tup300 col 03-	5,36	123,28	
	13	mts	Tz vin100 vinil-sup rojo 17	3,48	45,24	
	44	mts	Tz vin101 vinil sup rojo 35	3,48	153,12	
	83	mts	Tz vin102 vinil olmo negro-	3,99	331,17	
	23	mts	Ve men windows 30-	5,50	126,50	
	55	mts	Ve tlaf liso blanco suizo 1000-	4,45	244,75	
	44	mts	Ve tlaf liso velo llano plus-1000 (mena)	4,41	194,04	
	50	mts	Ve tvwindxix-09 windows - 09-	4,97	248,50	
			Suman y pasan		30.474,32	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

FOLIO N°5

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		30.474,32	
	40	mts	Velo 1 cuadros-itex verde-lim	2,63	105,20	
	97	mts	Velo 1 niños velo ben-10 pucca, marinero, aviones	2,45	237,65	
	6	mts	Velo 1 niños velo corazones	2,50	15,00	
	19	mts	Velo 2 gar lino alicia	4,02	76,38	
	10	mts	Velo 2 gar lino poly 26008	4,60	46,00	
	13	mts	Velo 2 gar26006 lino poly natural	3,66	47,58	
	6	mts	Velo 2 gar26030 lino poly cc-	3,86	23,16	
	40	mts	Velo 2 gar26081 lino poly natural	3,66	146,40	
	16	mts	Velo 3 tlaf dali crema	3,42	54,72	
	18	mts	Velo 3 tlaf nieve ultra 2409	6,82	122,76	
	94	mts	Velo 4 cocina cenefa gip	3,30	310,20	
	15	mts	Velo 4 cocina frenchpress-	6,26	93,90	
	18	mts	Verano habano tmp jorg	5,35	96,30	
	408	mts	Zac 1 argolla bla	0,08	32,64	
	591	mts	Zac 1 argolla café	0,08	47,28	
	7	mts	Zac 1 argolla dor	0,12	0,84	
	15	mts	Zac 1 bastón bla	1,05	15,75	
	25	mts	Zac 1 bastón café	1,05	26,25	
	3	mts	Zac 1 dor adorno rosas	2,04	6,12	
	55	mts	Zac 1 plafón	0,14	7,70	
	30	mts	Zac 1 plafón dor	0,20	6,00	
	20	mts	Zac 1 reata crudo	1,40	28,00	
	26	mts	Zac 1 sop amaderado pared	0,15	3,90	
	38	mts	Zac 1 sop bla doble	0,50	19,00	
	105	mts	Zac 1 sop bla techo	0,18	18,90	
	69	mts	Zac 1 sop café doble	0,50	34,50	
	72	mts	Zac 1 sop café pared	0,14	10,08	
	69	mts	Zac 1 sop café techo	0,14	9,66	
	7	mts	Zac 1 sop café triple fierro	2,25	15,75	
	75	mts	Zac 1 sop dor pared	0,27	20,25	
	43	mts	Zac 1 terminal bla	0,14	6,02	
	16	mts	Zac 1 terminal café cupula	0,38	6,08	
	27	mts	Zac 1 terminal dor	0,20	5,40	
	20	mts	Zac 1 union	0,48	9,60	
	6	mts	Zac 1/2 terminal dor	0,08	0,48	
	155	mts	Zac 3 argolla bla	0,07	10,85	
	398	mts	Zac 3 argolla café	0,05	19,90	
	9	mts	Zac 3 bastón café	0,95	8,55	
	32	mts	Zac 3 plafón	0,14	4,48	
	8	mts	Zac 3 reata crudo	0,85	6,80	
	23	mts	Zac 3 sop café doble	0,50	11,50	
	751	mts	Zac 3 sop café pared	0,13	97,63	
	73	mts	Zac 3 sop café techo	0,13	9,49	
	38	mts	Zac 3 sop dor doble	0,54	20,52	
	269	mts	Zac 3 sop dor pared	0,25	67,25	
	20	mts	Zac 3 terminal bla	0,09	1,80	
	54	mts	Zac 5 argolla metalica 5/8	0,08	4,32	
	3	mts	Zac 5 escalerilla 25mm gris ml-	0,32	0,96	
	87	mts	Zac 5 gancho plástico cortina hospitalaria	0,23	20,01	
	172	mts	Zac escuadra corta galvanizada- persiana 2022	0,32	55,04	
	2	mts	Zac escuadra doble galv. (15 x 6) 2022	1,05	2,10	
	6	mts	Zac escuadra doble galvanizada (10 x 15)-	1,20	7,20	
	13	mts	Zac escuadra mediana persiana	0,59	7,67	
	39	mts	Zac escuadra mediana persiana.	0,40	15,60	
	36	mts	Zac fleco millare eco dorado	0,36	12,96	
	19	mts	Zac gancho aguja curvo	8,20	155,80	
			Suman y pasan		32.720,20	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

FOLIO N° 6

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		32.720,20	
	400	mts	Zac gancho regulable grande	0,10	40,00	
	36	mts	Zac madera boton	0,53	19,08	
	2	mts	Zac madera terminal café 33mm	1,40	2,80	
	455	mts	Zac margarita cisne bla	0,33	150,15	
	287	mts	Zac margarita cisne café	0,32	91,84	
	53	mts	Zac margarita cisne dor	0,35	18,55	
	10	mts	Zac margarita cisne espejo de angel flauta	1,70	17,00	
	40	mts	Zac margarita cuello de cisne café	0,30	12,00	
	4	mts	Zac margaritas cisne trebol broncez	1,25	5,00	
	4	mts	Zac ojalon para cortina blanco 71x45x465cm medida:set bodega:4-	0,14	0,56	
	52	und	Zac plastico de refuerzo (kilos)-	4,25	221,00	
	15	und	Zac reata 1 crudo-bla loja	1,96	29,40	
	150	und	Zac reata onda perfecta transparente-	1,10	165,00	
	4	und	Zac riel aluminio tráfico pesado	14,71	58,84	
	88	und	Zac riel bastón super riel (0.80)-	0,98	86,24	
	2	und	Zac riel flexiriel crusador Metálico	1,25	2,50	
	22	und	Zac riel flexiriel pasador tambor	12,95	284,90	
	19	und	Zac riel flexiriel sop techo	0,14	2,66	
	8	und	Zac riel flexiriel terminal	0,88	7,04	
	3	und	Zac riel luxury	19,00	57,00	
	0,5	und	Zac riel luxury	19,00	9,50	
	265	und	Zac riel rodachin carro mini plus sup riel	0,10	26,50	
	867	und	Zac riel rodachin carro universal	0,11	95,37	
	93	und	Zac riel rodachin cilindrico	0,20	18,60	
	6	und	Zac riel romana aluminio natural 2022	14,00	84,00	
	71	und	Zac riel sop doble super riel-	0,85	60,35	
	21	und	Zac riel sop pared simple	0,57	11,97	
	70	und	Zac riel tope freno tráfico pesado plus	0,08	5,60	
	2	und	Zac riel tope perfil luxury	0,40	0,80	
	17	und	Zac riel tráfico pesado plus	15,00	255,00	
	2	und	Zac riel tráfico pesado plus	16,00	32,00	
	5	und	Zac riel tráfico pesado plus- (4.70 mt)	15,00	75,00	
	57	und	Zac riel uña c/nylon	0,30	17,10	
	70	und	Zac riel uña techo con nylon	0,30	21,00	
	900	mts	Zac rodachin onda perfecta easy	0,90	810,00	
	26	mts	Zac soporte techo luxury-	0,50	13,00	
	7	mts	Zac tiras 6 cm para galerías	1,90	13,30	
	26	mts	Zac tope bottom rail plano 2022	0,70	18,20	
	12	mts	Zac uña techo nylon -2022	0,30	3,60	
1.1.03.02			SUMINISTROS DE OFICINA		104,25	
	2		Perforadoras	2,00	4,00	
	2		Grapadoras	1,50	3,00	
	1		Sumadora	35,00	35,00	
	1		Lector de códigos de barras	40,00	40,00	
	4		Resmas de papel bond	5,00	20,00	
	5		Esferos	0,45	2,25	
1.1.03.03			MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA		24,75	
	2		Escobas	3,00	6,00	
	1		Trapeador	4,50	4,50	
	3		Basureros	3,25	9,75	
	1		Recogedor	4,50	4,50	
1.1.05.0			MUEBLES Y ENSERES		1.500,00	
	3		Escritorios pequeños	100,00	300,00	
	1		Vitrina horizontal	300,00	300,00	
	3		Sillas Giratorias	150,00	450,00	
	2		Escritorios Grandes	225,00	450,00	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022

FOLIO N°7

CODIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
1.1.05.02	2	EQUIPOS DE OFICINA Teléfonos Inalambricos ID CONTESTADOR PANASONIC	119,00	238,00 238,00	
1.1.05.03	1	EQUIPO DE COMPUTO Computadora de mesa	150,00	2.400,00 150,00	
	2	Computadoras portatiles	900,00	1.800,00	
	1	Impresora Epson	450,00	450,00	
2		PASIVOS			28.850,61
2.1		PASIVOS CORRIENTES		11.850,61	
2.1.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		11.667,00	
		Almacenes Gran Colombiano	3.000,00		
		Sr. Carlos López	5.000,00		
		El Palacio de las cortinas	1.567,00		
		Sra. María Pineda	2.000,00		
		Sra. Luz América Fernandez	100,00		
2.1.03		OBLIGACIONES CON EL IESS		183,61	
		Aporte patronal por pagar	103,28		
		Aporte personal por pagar	80,33		
2.2		PASIVO NO CORRIENTE		17.000,00	
2.2.01.01		PRÉSTAMOS BANCARIOS		17.000,00	
		Préstamo Banco Pichincha	10.000,00		
		Préstamo Cooperativa Jep	7.000,00		
3		PATRIMONIO			21.488,54
3.1		CAPITAL			
		Capital propio		21.488,54	
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			50.339,15

Fecha 01 de octubre de 2022

Firma



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

FOLIO N°1

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo	8.929,50	
1.1.01.01	Caja	443,00	
1.1.01.03	Bancos	8.486,50	
1.1.02	Activos Financieros	1.580,00	
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar	1.580,00	
1.1.03	Inventario	35.562,65	
1.1.03.01	Mercadería	35.562,65	
1.1.03.02	Suministros de Oficina	104,25	
1.1.03.03	Materiales de Aseo y Limpieza	24,75	
1.1.05	Propiedad, Planta y Equipo	4.267,00	
1.1.05.01	Muebles y Enseres	1.500,00	
1.1.05.02	Equipos de Oficina	238,00	
1.1.05.03	Equipo de Cómputo	2.400,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		50.339,15
	TOTAL ACTIVOS		<u>50.339,15</u>
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01	Cuentas y documentos por pagar	11.667,00	
	Cuentas por pagar	11.667,00	
2.1.03	Obligaciones con el IESS	183,61	
1.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar	103,28	
1.1.03.02	Aporte individual al IESS por pagar	80,33	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		11.850,61
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	Obligaciones con instituciones financiera	17.000,00	
2.2.01.01	Préstamos bancarios	17.000,00	
2.2.01.01.01	Préstamos Banco Pichincha	10.000,00	
2.2.01.01.02	Préstamo cooperativa jep	7.000,00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17.000,00	
	TOTAL PASIVOS		28.850,61
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	Capital inicial	21.488,54	
3.1.01.01	Capital propio	21.488,54	
	TOTAL PATRIMONIO		21.488,54
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>50.339,15</u>

Loja, 01 de octubre de 2022

PROPIETARIO

CONTADOR

MEMORANDO TRANSACCIONES

OCTUBRE 01: La empresa comercial “Home Atelier”, dedicada a la venta al por mayor de hilos (hilados), lanas y tejidos (telas) inicia su control contable el 01 de octubre del 2022 con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

Caja	\$ 443,00
Bancos	\$ 8.486,50
Mercaderías	\$ 35.562,65
Cuentas por cobrar	\$ 1.580,00
Equipos de Oficina	\$ 238,00
Suministros de oficina	\$ 104,25
Materiales de aseo y limpieza	\$ 24,75
Muebles y enseres	\$ 1.500,00
Equipo de cómputo	\$ 2.400,00
Cuentas por pagar	\$ 11.667,00
IESS por pagar	\$ 183,61
Préstamos bancarios	\$ 17.000,00
Capital	\$ 21.488,54

OCTUBRE 01:

- Se realiza una venta Al Sr. Carlos Cueva de 3 metros de lux p001 tafeta tornasol llano con N° de factura 001-002-5976 por el valor de \$3.25 cada metro más IVA.

OCTUBRE 03:

- Se cancela a la Sra. María Eugenia Villavicencio \$250,00 más IVA por el arriendo del local comercial con cheque #1.

OCTUBRE 04:

- Se registra la venta de 7 metros de tela line 1001 bosse colores al Sr. Andrés González con N° de factura 001-002-5977 el valor de \$20,51 más IVA.

OCTUBRE 05:

- El Sr. José Martínez compra 22 unidades de zac riel flexiriel pasador tambor con N° de Factura 001-002-5978 por el valor de \$284,90 más IVA.
- El Sr. Christian Jaramillo realiza una compra de 150 metros de tela NEW JASTEK 5 ARIA con N° de factura 001-002-5979 por el valor de \$2,91 cada metro más IVA.

OCTUBRE 06:

- El Sr. Roberto Maldonado compra tela de tapiz 7 metros de tz b136 malaga petróleo con N° de factura 001-002-5980 por el valor de \$42.00 más IVA.

OCTUBRE 07:

- Se realiza la venta de 1 metro de tela tapiz tz b136 malaga petróleo al Sr. Pedro Ordoñez con N° de 001-002-5981 por el valor de \$6.00 más IVA.

OCTUBRE 08:

- Se cancela Almacenes Gran Colombiano el valor de \$500,00 según factura # 003 - 012 - 000000022

OCTUBRE 10:

- Se realiza un depósito al Banco de Loja cuenta de ahorros #290304329, el valor de \$500,00

OCTUBRE 11:

- La Sra. Ibelia Alvarado cancela el valor pendiente de una compra de 12 unidades de zac riel flexiriel sop techo con N° de factura 001-002-5982 por el valor de \$160,00.

OCTUBRE 12:

- Se cancela los Servicios Básicos en efectivo el valor de \$64,23 por servicio de Energía Eléctrica; \$13,34 por servicio de agua potable y \$9,67 por el servicio de telefonía más IVA, correspondiente al mes de octubre.
- Se registra la venta a la Sr. María Augusta Pérez de 48 unidades de zac plástico de refuerzo (kilos) por un valor de \$204,00 más IVA, según factura N° 001-002-5984

OCTUBRE 13:

- Se registra la venta al Sr. Mauricio Valdiviezo de 9 metros de tela tapiz tz a102 bacau azul por un valor de \$21.60 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-5986.

OCTUBRE 14:

- Se cancela al Sr. Rodrigo López el valor de \$500,00 según factura # 003 -012 – 000000025

OCTUBRE 15:

- La Sra. Rosa Villavicencio realiza la compra de 15 metros de zac reata 1 crudo-bla por un valor de \$21,00 por transferencia factura N° 001-002-5987
- Se cancela el aporte al IESS por un valor de \$183,61 correspondientes al mes de septiembre.
- Se realiza el pago correspondiente al préstamo bancario del Banco Pichincha por el valor de \$742,41 mediante Transferencia bancaria del Banco de Loja.

OCTUBRE 17:

- Se registra la venta de 3 unidades de zac gancho aguja curvo a la Sra. Rosa Villavicencio por un valor de \$25,60 más IVA, por transferencia según factura N° 001-002-5988.

OCTUBRE 18:

- Se realiza una venta al Sr. Carlos Ruales de 6 metros de tz terciopelo uva eco, por el valor de \$30,00 más IVA según factura 001-002-5989.

OCTUBRE 19:

- Se realiza el depósito a la Cta. Ahorros Del Banco De Loja, el valor de \$200,00 del efectivo existente en caja.
- El sr. Alberto González realiza la compra de 90 metros de tz a130 toriles active dl crudo por el valor de \$486,00 más IVA, según factura N° 001-002-5990. Paga mediante transferencia

OCTUBRE 20:

- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor El Palacio de las Cortinas por el valor de \$68,00 efectivo.

OCTUBRE 21:

- Se compra telas a Almacenes Gran Colombiano, el valor de \$19,42 + IVA, se cancela con cheque N. 0038.

OCTUBRE 22:

- La Sra. Jenny Iñiguez compra 3 metros de tz mueble puff filo dorado terciopelo según factura 001-002-5991, por el valor de \$136,50 más IVA.
- El Sr. Henry Valladares hace la apertura de una caja chica por el valor de \$20 para el local, Según Comprobantes de Diario Nro. 000024473.

OCTUBRE 24:

- Se vende 10 metros de tela tz est151 lore. marilyn al Sr. José Gutiérrez, por un valor de \$58,00 más IVA, paga en efectivo según factura 001-002-5992.
- Se realiza la compra de 2 metros tz est153 palma allover por el valor de \$15,07 más IVA al Palacio de las Cortinas Según Comprobante de Egreso Nro. 000005810.

OCTUBRE 25:

- Se registra el cobro en efectivo de la cuenta pendiente del Sr. Carlos Ruales por el valor de \$33,93 de la factura N° 001-002-5989.

OCTUBRE 26:

- El Sr. Rubén Cajamarca compra 4 unidades de zac plástico de refuerzo (kilos) por un valor de \$17,00 más IVA, según factura 001-002-5993.

OCTUBRE 27:

- Se cancela al proveedor Sr. Carlos López el valor de \$100,00 según factura # 003 - 012 – 000000026
- Se realiza un anticipo al Sr. Cristhian Niveló de \$30.00 Según Comprobante de Diario Nro. 000024474

OCTUBRE 28:

- Se registra la venta al Sr. Rodrigo Acaro de 250 metros de new jastek 7 ivet por un valor de \$937.50 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-5994.

OCTUBRE 29:

- Se registra la venta a la Sra. Betty Alvarado de 17 metros de tela tapiz tergal 098 crema obscuro por un valor de \$21.59 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-5995.
- Se realiza un pago a la Sra. Luz América Fernández se cancela \$100.00 en efectivo con N° de comprobante de egreso Nro. 000005770.
- El Sr. David Aponte abona \$55,00 a la deuda que tiene con la empresa, por concepto de compra de tela del día 30 de septiembre. Según Comprobante de Ingreso Nro. 000003741

OCTUBRE 31:

- Se registra la venta a la Sra. Judith Castillo de 9 metros de terciopelo verde esmeralda por el valor de \$36,00 + IVA, según factura N° 001-002-5996.

- Se cancela por transferencia a la Sra. María Pineda el valor de \$106.08 según Comprobante de Egreso Nro. 000005774.
- Se cancela en efectivo el valor de \$12.00 a cooperativa de transporte alma lojana según Comprobante de egreso Nro. 000005775.
- Pago plan celular \$17,50 Según Comprobante de Egreso Nro. 000005781
- Se realiza la compra de útiles de aseo y limpieza a la Sra. Hilda Leonela Esmeralda Castro, por el valor de 4,02 más IVA, según comprobante Nro. 000005825

OCTUBRE 31:

- Se registra el pago a los trabajadores mediante rol de pagos octubre 2022, el valor de \$739,68.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre 2022, el valor de \$300,03.

NOVIEMBRE 01

- Se registra la venta de 9 metros de tela tz b100 terciopelo 26 camel a la Sra. Karla Ontaneda por el valor de 45,00 + IVA, según factura N° 001-002-5997.
- Se registra la venta de 70 metros de tela tapiz tz b103 terciopelo azul italy velvet azul - rocha a la Sra. Nuve Romero por el valor de \$562,80 más IVA. N° 001-002-5998.

NOVIEMBRE 02

- Se registra la venta de 2 metros de tela tapiz tz b102 terciopelo uva al Sr. Pedro Rojas por un valor de \$10,00 más IVA, al contado como se describe en la factura N°001-002-5999.
- Se cancela a la empresa de Transporte Alma Lojana por transporte de Telas por el valor de \$4.00, según Comprobante Nro. 000005906.

NOVIEMBRE 07

- La Sra. Itamar Vélez compra 4 metros de tz terciopelo amarillo eco según factura 001-002-6000, por el valor de \$16,00 más IVA.
- Se registra un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$163.68 en efectivo, Según Comprobantes de Diario Nro. 000024868.

NOVIEMBRE 08

- Se registra la venta de 65 fundas de cojines gobelino diseño navideño (40X70) a la Sra. Cando Jiménez Paulina de Jesús por el valor de \$139,75 más IVA se paga por transferencia al Banco de Loja, según factura 001-002-6001.

NOVIEMBRE 09

- Se cancela al proveedor Almacenes Gran Colombiano el valor de \$200,00 según factura # 003 -012 – 000000028.
- Se registra la venta de cojines terminados 55 gobelino diseños navideños 45x45 al Sr. Víctor Chingo por el valor de \$118,25 más IVA, según factura 001-002-6002.

NOVIEMBRE 10

- Se registra la venta de 9 metros de tela tapiz tz est 001 macon opal- al Sr. Alex Zapata por un valor de \$56.25 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6003.
- Se registra una venta de 3 unidades al Sr. Joel Machuca de new almohada (60x40), por el valor de \$8.43 más IVA, según factura 001-002-6004

NOVIEMBRE 11

- Se realiza una venta a la Sra. Gloria Alejandro de 11 metros de tz terciopelo rojo eco, por el valor de \$33,00 más IVA según factura 001-002-6005.
- Se registra un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$50,00 en efectivo, Según Comprobantes de Diario Nro. 000024869.

NOVIEMBRE 12

- Se cancela a la Cooperativa de transporte interprovincial Pullman Viajeros Internacional, por la Movilización de telas el valor de \$4.00 según Comprobante de Egreso Nro. 000005910.

NOVIEMBRE 14

- Se registra la venta de 9 metros de tela lux p001 cortina pesada al Sr. Delicio Jaramillo, por el valor de \$49,59 más IVA, según FACTURA 001-002-6006

NOVIEMBRE 15

- Se registra el pago de Taxi para realizar la instalación de una persiana y traer un bulto, por el valor de \$6.00 según Comprobante de egreso Nro. 000005913.
- Se cancela el aporte al IESS por un valor de \$183,61 correspondientes al mes de octubre.

NOVIEMBRE 16

- Se registra un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$24,53 en efectivo, Según Comprobantes de Diario Nro. 000024908.
- Se registra la venta de 2 metros de tela tapiz tz a111 lenin verde al Sr. Ángel Marín por un valor de \$5,18 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6007.

NOVIEMBRE 17

- Se registra la compra de fundas para el local a la Sra. Tatiana Loján por el valor de \$18.00 se cancela en efectivo según Comprobante Nro. 000005921.
- Para registrar un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$105.00 en efectivo, Según Comprobantes de Diario Nro. 000024907.
- Se realiza el pago correspondiente al préstamo bancario del Banco Pichincha por el valor de \$741,36 mediante débito bancario Banco Pichincha.

NOVIEMBRE 18

- Se registra la venta a la Sr. Verónica Jiménez de 12 metros de tela tergal 300 tornasol llano-hb por un valor de 25,44 más IVA, al contado como se describe en la factura N°001-002-6008.
- Se realiza el pago de la liquidación del IVA por un valor de \$300,03 correspondiente al mes de octubre del 2022, se cancela mediante transferencia bancaria.

NOVIMEMBRE 19

- Se registra la venta de 130 unidades de almohada (45X 45) al Sr. Edgar Novillo, por un valor de \$265,20 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6009.

- Se registra la venta de 33 metros de Tela tapiz tz a120 dubai taupe al Sr. Jorge Brito por un valor de \$98,67 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6010.

NOVIEMBRE 21

- Se realiza la compra de útiles de aseo y limpieza a Hilda Leonela Esmeralda Castro, por el valor de \$2,00 según comprobante Nro. 000005926

NOVIEMBRE 22

- Se realiza la compra de 2 metros de tela cenefa lamas por el valor de \$ 7,54 más IVA y realiza el pago del transporte a la Cooperativa Loja por el valor de \$ 5,30, según comprobante Nro. 000005973, se paga mediante depósito.

NOVIEMBRE 23

- Para registrar un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$50.00 en efectivo, Según Comprobantes de Diario Nro. 000025148.
- Se registra la venta de 3 unidades de new almohada (60x60) al Sr. Jon Lafebre por un valor de \$13,56 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6011, se cancela mediante transferencia a la Cta. de ahorros del Banco de Loja.

NOVIEMBRE 24

- Se cancela al proveedor Carlos López el valor de \$25,00 según factura # 000005959.
- Se registra la venta de 8 almohadas (50x35) a la Sra. Paola Narváez por un valor de \$16,00 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6012 se cancela mediante transferencia a la Cta. de ahorros del Banco de Loja.

NOVIEMBRE 25

- Se registra la venta de 3 metros de Tela para cortinas lux tranvía vainilla a la Sra. Olga Ojeda por un valor de \$25,44 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6013.
- Se registra la venta de 3 cojines new almohada (60X40) a la Sra. Ivana Espinoza por un valor de \$8,43 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6014.

NOVIEMBRE 26

- Se cancela los Servicios Básicos en efectivo el valor de \$53,24 por servicio de Energía Eléctrica; \$17,79 por servicio de agua potable y \$8,76 por el servicio de telefonía más IVA, correspondiente al mes de noviembre.

NOVIEMBRE 28

- Se registra la venta de 6 cojines new almohada (70X40) a la Sra. Mariana Chimbo por un valor de \$18,12 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6015
- Se registra la venta de 8 Cojines jastek navideño (40X70) al CENTRO PSICOTERAPEUTICO "LA CABAÑA" por un valor de \$62,32 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6016 se cancela mediante transferencia a la Cta. de ahorros del Banco de Loja.

NOVIEMBRE 29

- Se registra la venta de 11 Cojines jastek randa (50x35) al Sr. Luis Galeano por un valor de \$34,87 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6017 se cancela mediante efectivo.
- Se registra la venta de 6 Cojines jastek costillero (60X40) a la Sra. María Abad por un valor de \$20,52 más IVA, como se describe en la factura N°001-002-6018, se cancela mediante efectivo.

NOVIEMBRE 30

- Se registra la venta a la Sra. Guadalupe Montoya de 3 metros de tela tz a127 golden vino por un valor de \$10,44 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6019, se cancela en efectivo.
- Se registra la venta al Sr. Alejandro Sánchez de 4 metros de tela tapiz tz a131 toriles azul, por un valor de \$21,60 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6020, se cancela mediante transferencia a la Cta. de ahorros del Banco de Loja.

NOVIEMBRE 30

- Se registra el pago a los trabajadores mediante rol de pagos noviembre 2022, el valor de \$769,68.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre 2022, por el valor de \$197,83

DICIEMBRE 01

- Se registra la venta al Sr. Luis Rojas de 13 metros de tela tapiz tz b180 bromius avellana- por un valor de \$77,87 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6021
- Se registra una venta a la Sra. Brenda Ruiz de 2 cojines new almohada (60x60), por el valor de \$9,04 más IVA, según factura N° 001-002-6022.

DICIEMBRE 02

- Se registra la venta a la Sra. Rosa Ochoa de 2 metros tela lux p010 otomán plomo por un valor de \$9,92 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6023, se cancela en efectivo.
- Se registra la venta a la Sra. Mariana Rojas de 85 metros de tela tz a134 toriles urvan dl, por un valor de \$459,00 más IVA, como se describe en la factura N° 001-002-6024, se cancela mediante transferencia a la Cta. de ahorros del Banco de Loja.
- Se registra la venta de 6 metros Tela lux p011 otomán habano#2 a la Sra. María Castillo por un valor de \$30,36 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6025.
- Se registra la venta a la Sra. Paola Vélez 2 metros de mantel mesa 2.50x1.50 por un valor de \$20,06 más IVA, pagan mediante transferencia a la cuenta de la empresa como se describe en la factura N°001-002-6026.

DICIEMBRE 03

- La Sra. Rosa Andrade realiza la compra de 4 metros de tela MANZANAR AMARILLO por un valor de \$8,80 paga mediante transferencia factura N° 001-002-6027

- Se vende tela de cortina 9 metros de new jastek 8 primium al Sr. Alberto González con N° de factura 001-002-6028 el valor de \$35,10 más IVA.
- Se registra la venta al Sr. Edgar Gavilanes de 4 persiana zebra floss 2 tone ashtree [ANCHO 2.8]- por un valor de \$121,04 más IVA, según factura N° 001-002-6029

DICIEMBRE 05

- Se cancela en efectivo a Almacenes Gran Colombiano el valor de \$250,00 según factura # 003 -012 – 000000027
- Se realiza un depósito al Banco de Loja cuenta de ahorros #290304329, el valor de \$100,00

DICIEMBRE 06

- El sr. Andrés Rojas realiza la compra de 19 metros de Tela Tapiz, tz vin102 vinil olmo negro- por el valor de 75,81 más IVA, el valor lo paga mediante transferencia según factura 001-002-6030.

DICIEMBRE 07

- Se registra la venta a la Sra. Rita Valdiviezo de tela tapiz 11 metros tz vin100 vinil-sup rojo por un valor de \$38,28 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6031
- Se registra una venta al Sr. Carlos Ochoa de 3 metros de velo niños corazones, por el valor de \$7,50 más IVA, según factura 001-002-6032

DICIEMBRE 08

- Se realiza el depósito a la Cta. Ahorros Del Banco De Loja, el valor de \$60,00 del efectivo existente en caja.
- La Sra. María Loja compra 6 metros TZ B103 TERCIOPELO PERLA ECO según factura 001-002-6033 por el valor de \$11.40 más IVA.

DICIEMBRE 09

- Se registra la venta al Sr. Alfredo Alvarado 2 metros de tela tz b104 terciopelo coral por el valor de \$8,96 + IVA, según factura N° 001-002-6034.

DICIEMBRE 10

- Se realiza una venta al Sr. Carlos Poma de 14 metros de tz b103 terciopelo azul eco, por el valor de \$42,00 más IVA según factura 001-002-6035.

DICIEMBRE 12

- Se realiza una venta a la Sr. Vanessa Pintado de 45 metros de tz b105 terciopelo humo, por el valor de \$200,70 más IVA según factura 001-002-6036.

DICIEMBRE 13

- Se registra la venta al Sr. Héctor Carpio de 18 metros de tela tz b115 zeus plata por un valor de \$113,40 más IVA, como se describe en la factura N° factura 001-002-6037 se cancela en efectivo.
- Se realiza una venta al Sr. Lenin Pardo de 6 metros de tela tz b119 zeus marfil, por el valor de \$37,80 más IVA según factura 001-002-6038

DICIEMBRE 14

- Se cancela los Servicios Básicos en efectivo el valor de \$59,23 por servicio de Energía Eléctrica; \$19,90 por servicio de agua potable y \$9,76 por el servicio de telefonía más IVA, correspondiente al mes de diciembre.

DICIEMBRE 15

- Para registrar un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, por el valor de \$100 en efectivo, Según Comprobantes de Diario Nro. 000024870.
- Se cancela el aporte al IESS por un valor de \$183,61 correspondientes al mes de diciembre.

DICIEMBRE 16

- Se registra la venta al Sr. Héctor Tandazo de 11 metro tela tz b110 terciopelo atiss taupe por el valor de \$64,46 + IVA, según factura N° 001-002-6039.

DICIEMBRE 17

- Se cancela en efectivo el valor de \$10.00 a COOPERATIVA DE TRANSPORTE ALMA LOJANA según Comprobante Nro. 000005776.

- Se realiza el pago de la liquidación del IVA por un valor de \$197,83 correspondiente al mes de noviembre del 2022, se cancela mediante transferencia bancaria,

DICIEMBRE 19

- El Sr. Roberto Maldonado compra 30 metros de tela de tapiz tz b128 harbin humo por el valor de \$207,90 con N° de factura 001-002-6040

DICIEMBRE 21

- El Sr. Pedro Pintado compra 30 metros de tela de tapiz tz b118 zeus coral, con N° de factura 001-002-6041 por el valor de \$163,20 más IVA.
- La Sra. Rosa Alvarado compra de 19 metros de tela de tapiz tz b133 chelsea indigo con N° de factura 001-002-6042 por el valor de \$114,00 más IVA.

DICIEMBRE 22

- Se realiza una venta al Sr. José Loja de 29 metros de tela tz b151 terciopelo relieve negro, por el valor de \$159,50 más IVA según factura 001-002-6043.
- Se realiza una venta al Sr. Jorge Loja de 29 metros de tela TZ tapiz, por el valor de \$35,70 más IVA según factura 001-002-6044

DICIEMBRE 23

- La Sra. Natalia Maldonado compra de 44 metros de tela de tapiz tz b174 allison beige por el valor de \$286,00 con N° de factura 001-002-6045

DICIEMBRE 28

- Se cancela en efectivo el valor de \$16.00 a COOPERATIVA DE TRANSPORTE ALMA LOJANA.

DICIEMBRE 29

- El Sr. Roberto Maldonado compra 25 metros de tela de tapiz tz b200 suntech azul zafiro-con N° de factura 001-002-6046 por el valor de \$275,50 + IVA.

DICIEMBRE 30

- Se registra la venta a la Sra. Jackeline Cango de 45 metros de tela tapiz tz b166 micro cuero ivory por un valor de \$207,00 más IVA, al contado como se describe en la factura N° 001-002-6047
- Se realiza una venta de 30 metros de tz b175 escorial azul al Sr. Linder Pinta, por el valor de \$193,50 más IVA según factura 001-002-6048

DICIEMBRE 30

- Se registra el pago a los trabajadores mediante rol de pagos diciembre 2022, por el valor de \$769,68.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre del 2022, el valor de \$360,48.

DATOS ADICIONALES

- Se registra el consumo de suministros de oficina por el valor de \$25,90 y materiales de aseo y limpieza por el valor de \$17,25.
- Se registran las Depreciaciones correspondientes.
- Se realiza la regulación de la cuenta mercaderías por el sistema de cuenta múltiple.
- Se registra el cierre de cuentas de ingreso gastos.



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

LIBRO DIARIO

(expresado en dolares americanos)

AÑO:202

FOLIO N°1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/2022		1			
	1.1.01.01	Caja		443,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		8.486,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		1.580,00	
	1.1.03.01	Mercaderías		35.562,65	
	1.1.05.01	Suministros de Oficina		104,25	
	1.1.05.02	Materiales de Aseo y Limpieza		24,75	
	1.1.05.03	Muebles y enseres		1.500,00	
	1.1.05.04	Equipo de oficina		238,00	
	1.1.05.05	Equipo de cómputo		2.400,00	
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			11.667,00
	2.1.03.01	Aporte patronal por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal por pagar			80,33
	2.2.01.01	Préstamos bancarios			17.000,00
	3.1.01.01	Capital propio			21.488,54
		P/R el estado de Situacion Inicial			
1/10/2022		2			
	1.1.01.01	Caja		10,92	
	4.1.01.01	Ventas			9,75
	2.1.06.01	IVA ventas			1,17
		P/R venta de 3 metros de LUX P001 TAFETA TORNASOL LLANO s/f N°001 -002 - 5976			
3/10/2022		3			
	5.2.01.13	Gasto Arriendo		250,00	
	1.1.04.01	IVA compras		30,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			280,00
		P/R Pago de arriendo del local comercial			
4/10/2022		4			
	1.1.01.01	Caja		22,97	
	4.1.01.01	Ventas			20,51
	2.1.06.01	IVA ventas			2,46
		P/R Venta de tela LINE L001 BOSSE COLORES s/f N° 001 - 002 - 5977			
5/10/2022		5			
	1.1.01.01	Caja		319,09	
	4.1.01.01	Ventas			284,90
	2.1.06.01	IVA ventas			34,19
		P/R Venta de RIEL PASADOR TAMBOR s/f N°001-002-5978			
5/10/2022		6			
	1.1.01.01	Caja		488,88	
	4.1.01.01	Ventas			436,50
	2.1.06.01	IVA ventas			52,38
		P/R venta de 150 metros de tela New Jastek s/f N°001 -002- 5979			
6/10/2022		7			
	1.1.01.01	Caja		47,04	
	4.1.01.01	Ventas			42,00
	2.1.06.01	IVA ventas			5,04
		P/R venta de tela tapiz MALAGA PETROLEO s/f N°001 -002- 5980			
7/10/2022		8			
	1.1.01.01	Caja		6,72	
	4.1.01.01	Ventas			6,00
	2.1.06.01	IVA ventas			0,72
		P/R Venta de tela de tapiz al Sr. Pedro Ordoñez s/f N° 001 -002- 5981			
8/10/2022		9			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		500,00	
	1.1.01.01	Caja			500,00
		P/R pago a proveedor Almacenes Gran Colombiano s/f N° 022			
		SUMAN Y PASAN		52.014,77	52.014,77



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

LIBRO DIARIO

(expresado en dolares americanos)

AÑO:2022

FOLIO N°2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		52.014,77	52.014,77
10/10/2022		10			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		500,00	
	1.1.01.01	Caja			500,00
		P/R Depósito en la Cta. De ahorros del Banco de			
11/10/2022		11			
	1.1.01.01	Caja		160,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			160,00
		P/R Cobro pendiente de factura 001-002-5982			
		pago de Ibelia Alvarado			
12/10/2022		12			
		Gasto Servicios Basicos		87,24	
	5.2.01.14	Agua Potable	13,34		
	5.2.01.15	Energía Eléctrica	64,23		
	5.2.01.16	Teléfono	9,67		
	1.1.04.01	IVA Compras		1,16	
	1.1.01.01	Caja			88,40
		P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al			
		mes de Octubre			
12/10/2022		13			
	1.1.01.01	Caja		228,48	
	4.1.01.01	Ventas			204,00
	2.1.06.01	IVA ventas			24,48
		P/R la venta de plástico de refuerzo por Kilos s/f N°			
		001-002-5984			
13/10/2022		14			
	1.1.01.01	Caja		24,19	
	4.1.01.01	Ventas			21,60
	2.1.06.01	IVA ventas			2,59
		P/R venta TZ BACAU AZUL s/f N° 001-002-5986.			
14/10/2022		15			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		500,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			500,00
		P/R pago a proveedor Sr. Rodrigo Lopez s/f N° 025			
15/10/2022		16			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		23,52	
	4.1.01.01	Ventas			21,00
	2.1.06.01	IVA ventas			2,52
		P/R la venta de reata Bla se paga por transferencia			
		s/f N° 001-002-5987			
15/10/2022		17			
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar		103,28	
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar		80,33	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			183,61
		P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes			
		de septiembre del 2022.			
15/10/2022		18			
	2.2.01.01	Préstamos Bancarios		512,10	
	2.2.01.01.01	Préstamo Bancario por Pagar Banco Pichincha	512,10		
	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios		230,31	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			742,41
		P/R cuota mensual del Préstamo bancario por pagar			
17/10/2022		19			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		28,67	
	4.1.01.01	Ventas			25,60
	2.1.06.01	IVA ventas			3,07
		P/R la venta de gancho aguja curva a la Sra Rosa			
		Villavicencio s/f N° 001-002-5988			
		SUMAN Y PASAN		54.494,06	54.494,06



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

LIBRO DIARIO
(expresado en dolares americanos)

AÑO: 2022

FOLIO N°3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		54.494,06	54.494,06
18/10/2022		20			
	1.1.01.01	Caja		33,60	
	4.1.01.01	Ventas			30,00
	2.1.06.01	IVA ventas			3,60
		P/R venta de TZ TERCIOPELO UVA ECO al Sr. Carlos Ruales s/f 001-002-5989.			
19/10/2022		21			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		200,00	
	1.1.01.01	Caja			200,00
		P/R Depósito a la cuenta de ahorros del Banco de Loja			
19/10/2022		22			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		544,32	
	4.1.01.01	Ventas			486,00
	2.1.06.01	IVA ventas			58,32
		P/R Venta de 90 metros de TZ A130 TORILES ACTIVE DL CRUDO s/f 001-002-5990.			
20/10/2022		23			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		68,00	
	1.1.01.01	Caja			68,00
		P/R pago de mercaderia pendiente a proveedor El Palacio de las Cortinas			
20/10/2022		24			
	5.1.01.02	Compras		19,42	
	1.1.04.01	IVA Compras		2,33	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			21,75
		P/R compra de telas a Almacenes Gran Colombiano, se cancela con cheque N° 0038			
22/10/2022		25			
	1.1.01.01	Caja		152,88	
	4.1.01.01	Ventas			136,50
	2.1.06.01	IVA ventas			16,38
		P/R la venta de TZ MUEBLE PUFF FILO DORADO TERCIOPELO según factura 001-002-5991			
22/10/2022		26			
	1.1.01.02	Caja Chica		20,00	
	1.1.01.01	Caja			20,00
		P/R Apertura de caja chica para tener sueltos en el almacen Segun Comprobantes de Diario Nro. 000024473			
24/10/2022		27			
	1.1.01.01	Caja		64,96	
	4.1.01.01	Ventas			58,00
	2.1.06.01	IVA ventas			6,96
		P/r. Venta de tela TZ EST151 LORE. MARILYN s/f 001-002-5992.			
24/10/2022		28			
	5.1.01.02	Compras		15,07	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		1,81	
	1.1.01.01	Caja			16,88
		P/R compra de 2 metros TZ EST153 PALMA ALLOVER al Palacio de las Cortinas			
25/10/2022		29			
	1.1.02.01	Caja		33,93	
	1.1.01.01	Cuentas por cobrar			33,93
		P/R el cobro en efectivo de la cuenta pendiente del Sr. Carlos Ruales, de la factura N° 001-002-5989			
		Suman y pasan		55.650,38	55.650,38



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
LIBRO DIARIO
 (expresado en dolares americanos)

AÑO 2022						FOLIO N°4
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		Vienen		55.650,38	55.650,38	
26/10/2022		30				
	1.1.01.01	Caja		19,04		
	4.1.01.01	Ventas			17,00	
	2.1.06.01	IVA ventas			2,04	
		P/R venta de ZAC plástico DE REFUERZO (KILOS) según factura N° 001-002-5993.				
27/10/2022		31				
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		100,00		
	1.1.01.01	Caja			100,00	
		P/R pago a proveedor Sr. Carlos Lopez s/fN° 003 -012 – 000000026				
27/10/2022		32				
	1.1.02.02	Anticipo a empleados		30,00		
	1.1.01.01	Caja			30,00	
		P/R anticipo Cristhian Nivelo Segun Comprobantes de Diario Nro. 000024474				
28/10/2022		33				
	1.1.01.01	Caja		1.050,00		
	4.1.01.01	Ventas			937,50	
	2.1.06.01	IVA ventas			112,50	
		P/R La ventade NEW JASTEK 7 IVET al contado como se describe en la factura N° 001-002-5994.				
29/10/2022		34				
	1.1.01.01	Caja		24,18		
	4.1.01.01	Ventas			21,59	
	2.1.06.01	IVA ventas			2,59	
		P/R la venta de tela tapiz TERGAL 098 CREMA OBSCURO, al contado como se describe en la factura N° 001-002-5995				
29/10/2022		35				
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		100,00		
	1.1.01.01	Caja			100,00	
		P/R Depósito en Cuentas por pagar Segun Comprobante de Egreso Nro. 000005770				
29/10/2022		36				
	1.1.01.01	Caja		55,00		
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			55,00	
		P/R Comprobante de Ingreso Nro. 000003741				
31/10/2022		37				
	1.1.01.01	Caja		40,32		
	4.1.01.01	Ventas			36,00	
	2.1.06.01	IVA ventas			4,32	
		P/R la venta 9 metros de TERCIOPELO VERDE ESMERALDA , según factura N° 001-002-5996.				
31/10/2022		38				
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		106,08		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			106,08	
		P/R Cancelación a proveedor María Pineda Segun Comprobante de Egreso Nro. 000005774				
31/10/2022		39				
	5.2.01.17	Gasto transporte		12,00		
	1.1.01.01	Caja			12,00	
		P/R Se cancela a la COOPERATIVA DE TRANSPORTE ALMA LOJANA, Según Nro. 000005775				
		Suman y pasan		57.187,00	57.187,00	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
LIBRO DIARIO
(expresado en dolares americanos)

AÑO: 2022

FOLIO N°5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		57.187,00	57.187,00
31/10/2022		40			
	5.2.01.25	Gto. Telefonía Celular 0997528785		17,50	
	1.1.01.01	Caja			17,50
		P/R PAGO PLAN CELULAR Según Comprobante de Egreso Nro. 000005781			
31/10/2022		41			
	5.1.01.02	Materiales de aseo y limpieza		4,50	
	1.1.01.01	Caja			4,50
		P/R compra de útiles de aseo y limpieza a CASTRO HILDA, s/c Nro. 000005825			
31/10/2022		42			
	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios		850,00	
	5.2.01.03	Gasto aporte patronal		103,28	
	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo		70,83	
	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo		106,25	
	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva		70,81	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			739,68
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar			80,33
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar			106,25
	2.1.04.03	Fondo de reserva por pagar			70,81
	1.1.02.02	Anticipo a empleados			30,00
		P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022			
31/10/2022		43			
	2.1.06.01	IVA ventas		335,33	
		IVA Compras			35,30
		IVA por pagar			300,03
		P/R liquidación de IVA del mes de Octubre			
1/11/2022		44			
	1.1.01.01	Caja		50,40	
	4.1.01.01	Ventas			45,00
	2.1.06.01	IVA ventas			5,40
		P/R venta terciopelo camel S/F 001-002-5997			
1/11/2022		45			
	1.1.01.01	Caja		630,34	
	4.1.01.01	Ventas			562,80
	2.1.06.01	IVA ventas			67,54
		P/R venta TZ B103 TERCIOPELO AZUL ITALY VELVET AZUL - ROCHA 001-002-5998.			
2/11/2022		46			
	1.1.01.01	Caja		11,20	
	4.1.01.01	Ventas			10,00
	2.1.06.01	IVA ventas			1,20
		P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-5999.			
2/11/2022		47			
	5.2.01.17	Gasto Transporte		4,00	
	1.1.01.01	Caja			4,00
		P/R Transporte Alma Lojana por transporte de Telas según Comprobante Nro. 000005906.			
7/11/2022		48			
	1.1.01.01	Caja		17,92	
	4.1.01.01	Ventas			16,00
	2.1.06.01	IVA ventas			1,92
		P/R Venta de TZ TERCIOPELO AMARILLO ECO s/f 001-002-6000			
		Suman y pasan		59.459,35	59.459,35



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
LIBRO DIARIO
 (expresado en dolares americanos)

AÑO 2022						FOLIO N°6
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		Viene n		59.459,35	59.459,35	
7/11/2022		49				
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		163,68		
	1.1.01.01	Caja			163,68	
		P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024868.				
8/11/2022		50				
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		156,52		
	4.1.01.01	Ventas			139,75	
	2.1.06.01	IVA Ventas			16,77	
		P/R venta de cojines terminados S/f 001-002-6001.				
9/11/2022		51				
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		200,00		
	1.1.01.01	Caja			200,00	
		P/R cancelación al proveedor Almacenes Gran Colombiano S/F 003 -012 – 000000028.				
9/11/2022		52				
	1.1.01.01	Caja		132,44		
	4.1.01.01	Ventas			118,25	
	2.1.06.01	IVA Ventas			14,19	
		P/R venta de cojines al Sr. Victor Chingo según Fac Nro. 001-002-6002.				
10/11/2022		53				
	1.1.01.01	Caja		63,00		
	4.1.01.01	Ventas			56,25	
	2.1.06.01	IVA Ventas			6,75	
		P/R venta de tela tapiz según factura N° 001-002-6003.				
10/11/2022		54				
	1.1.01.01	Caja		9,44		
	4.1.01.01	Ventas			8,43	
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,01	
		P/R venta de cojines terminados según factura N° 001-002-6004				
11/11/2022		55				
	1.1.01.01	Caja		36,96		
	4.1.01.01	Ventas			33,00	
	2.1.06.01	IVA Ventas			3,96	
		P/R venta de TZ TERCIOPELO ROJO ECO, s/f 001-002-6005.				
11/11/2022		56				
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		50,00		
	1.1.01.01	Caja			50,00	
		P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024869				
12/11/2022		57				
	5.2.01.17	Gasto Transporte		4,00		
	1.1.01.01	Caja			4,00	
		P/R Transporte Pullman Viajeros Internacional por transporte de Telas según Comprobante Nro. 000005910.				
14/11/2022		58				
	1.1.01.01	Caja		55,54		
	4.1.01.01	Ventas			49,59	
	2.1.06.01	IVA Ventas			5,95	
		P/R venta de Tela para cortinas s/f 001-002-6006				
		Suman y pasan		60.330,93	60.330,93	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

LIBRO DIARIO

(expresado en dolares americanos)

AÑO 2022

FOLIO N°7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		60.330,93	60.330,93
15/11/2022		59			
	5.2.01.17	Gasto Transporte		6,00	
	1.1.01.01	Caja			6,00
		P/R Taxi para realizar la instalación y traer un bulto según Comprobante Nro. 000005913.			
15/11/2022		60			
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar		103,28	
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar		80,33	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			183,61
		P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de octubre del 2022.			
16/11/2022		61			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		24,53	
	1.1.01.01	Caja			24,53
		P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024908.			
16/11/2022		62			
	1.1.01.01	Caja		5,80	
	4.1.01.01	Ventas			5,18
	2.1.06.01	IVA Ventas			0,62
		P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Ángel Marín como se describe en la factura N° 001-002-6007.			
17/11/2022		63			
	51.01.02	Materiales de aseo y limpieza		18,00	
	1.1.01.01	Caja			18,00
		P/R compra de fundas para el local S/F 000005921.			
17/11/2022		64			
	2.2.01.01	Préstamos Bancarios		528,01	
	2.2.01.01.02	Préstamo Bancario por Pagar CooperatIVA JEP	528,01		
	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios		213,35	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			741,36
		P/R cuota mensual del Préstamo bancario por pagar			
17/11/2022		65			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		105,00	
	1.1.01.01	Caja			105,00
		P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024907			
18/11/2022		66			
	1.1.01.01	Caja		28,49	
	4.1.01.01	Ventas			25,44
	2.1.06.01	IVA Ventas			3,05
		P/R venta de Tela tela tapiz, como se describe en la factura N° 001-002-6008.			
18/11/2022		67			
		IVA por pagar		300,03	
		Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			300,03
		P/R Pago de liquidación de IVA, del mes de octubre			
19/11/2022		68			
	1.1.01.01	Caja		297,02	
	4.1.01.01	Ventas			265,20
	2.1.06.01	IVA Ventas			31,82
		P/R venta de Almohadas de (45X45) al SR. Edgar Novillo factura N° 001-002-6009,			
19/11/2022		69			
	1.1.01.01	Caja		110,51	
	4.1.01.01	Ventas			98,67
	2.1.06.01	IVA Ventas			11,84
		P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Jorge Brito como se describe en la factura N° 001-002-6010.			
		SUMAN Y PASAN		62.151,29	62.151,29



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
LIBRO DIARIO
 (expresado en dolares americanos)

AÑO 2022

FOLIO N°8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		62.151,29	62.151,29
		70			
21/11/2022	51.01.02	Materiales de aseo y limpieza		2,00	
	1.1.01.01	Caja			2,00
		P/r Compra de Papel para el almacen según comprobante Nro. 000005926			
22/11/2022		71			
	5.1.01.02	Compras		7,54	
	1.1.04.01	IVA Compras		0,90	
	5.2.01.17	Gasto Transporte		5,30	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			13,74
		P/R compra de tela de Cortina y pago del Transporte comprobante Nro. 000005973			
23/11/2022		72			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		50,00	
	1.1.01.01	Caja			50,00
		P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000025148			
23/11/2022		73			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		15,19	
	4.1.01.01	Ventas			13,56
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,63
		P/R venta de cojines terminados al Sr. Jon Lafebre s/f ° 001-002-6011			
24/11/2022		74			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		25,00	
	1.1.01.01	Caja			25,00
		P/R cancelación al proveedor Carlos Lopez, según factura #			
24/11/2022		75			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		17,92	
	4.1.01.01	Ventas			16,00
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,92
		P/R venta de cojines terminados a la Sra Paola Narvaez segun			
25/11/2022		76			
	1.1.01.01	Caja		28,49	
	4.1.01.01	Ventas			25,44
	2.1.06.01	IVA Ventas			3,05
		P/R venta de tela para cortinas a la Sra. Olga Ojeda factura N°			
25/11/2022		77			
	1.1.01.01	Caja		9,44	
	4.1.01.01	Ventas			8,43
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,01
		P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6014.			
26/11/2022		78			
		Gasto Servicios Basicos		79,79	
	5.2.01.14	Agua Potable	17,79		
	5.2.01.15	Energía Eléctrica	53,24		
	5.2.01.16	Teléfono	8,76		
	1.1.04.01	IVA Compras		1,05	
	1.1.01.01	Caja			80,84
		P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Noviembre			
		Suman y pasan		62.393,92	62.393,92



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
LIBRO DIARIO
 (expresado en dolares americanos)

AÑO:2022

FOLIO N°9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		62.393,92	62.393,92
28/11/2022		79			
	1.1.01.01	Caja		20,29	
	4.1.01.01	Ventas			18,12
	2.1.06.01	IVA Ventas			2,17
		P/R venta Cojines terminados a la Sra. Mariana Chimbo factura N° 001-002-6015			
28/11/2022		80			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		69,80	
	4.1.01.01	Ventas			62,32
	2.1.06.01	IVA Ventas			7,48
		P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6016			
29/11/2022		81			
	1.1.01.01	Caja		39,05	
	4.1.01.01	Ventas			34,87
	2.1.06.01	IVA Ventas			4,18
		P/R venta Cojines terminados s/f N°001-002-6017			
29/11/2022		82			
	1.1.01.01	Caja		22,98	
	4.1.01.01	Ventas			20,52
	2.1.06.01	IVA Ventas			2,46
		P/R venta Cojines terminados S/F N° 001-002-6018			
30/11/2022		83			
	1.1.01.01	Caja		11,69	
	4.1.01.01	Ventas			10,44
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,25
		P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6019			
30/11/2022		84			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		24,19	
	4.1.01.01	Ventas			21,60
	2.1.06.01	IVA Ventas			2,59
		P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-6020			
30/11/2022		85			
	5.2.01.02	Gasto sueldos y salarios		850,00	
	5.2.01.04	Gasto aporte patronal		103,28	
	5.2.01.06	Gasto décimo tercer sueldo		70,83	
	5.2.01.07	Gasto décimo cuarto sueldo		106,25	
	5.2.01.08	Gasto fondo de reserva		70,81	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			769,68
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar			80,33
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar			106,25
	2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar			70,81
		P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022			
30/11/2022		86			
	2.1.06.01	IVA Ventas		199,78	
	1.1.04.01	IVA Compras			1,96
	2.1.06.02	IVA por pagar			197,83
		P/R liquidación de IVA del mes de noviembre			
1/12/2022		87			
	1.1.01.01	Caja		87,21	
	4.1.01.01	Ventas			77,87
	2.1.06.01	IVA Ventas			9,34
		P/R venta de tela tapiz S/F N° 001-002-6021			
		Suman y pasan		64.070,09	64.070,09



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

LIBRO DIARIO

(expresado en dolares americanos)

FOLIO N°10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		64.070,09	64.070,09
1/12/2022		88			
	1.1.01.01	Caja		10,12	
	4.1.01.01	Ventas			9,04
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,08
		P/R Venta de cojines S/F N° 001-002-6022.			
2/12/2022		89			
	1.1.01.01	Caja		11,11	
	4.1.01.01	Ventas			9,92
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,19
		P/R la venta de tela LUX P010 OTOMAN PLOMO S/ factura N° 001-002-6023			
2/12/2022		90			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		514,08	
	4.1.01.01	Ventas			459,00
	2.1.06.01	IVA Ventas			55,08
		P/R la venta de tela TZA134 TORILES URVAN DL s/f 001-002-6024.			
2/12/2022		91			
	1.1.01.01	Caja		34,00	
	4.1.01.01	Ventas			30,36
	2.1.06.01	IVA Ventas			3,64
		P/R venta de tela OTOMAN H S/F 001-002-6025.			
2/12/2022		92			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		22,47	
	4.1.01.01	Ventas			20,06
	2.1.06.01	IVA Ventas			2,41
		P/R la venta de mantel de mesa, S/F °001-002-6026.			
3/12/2022		93			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		9,86	
	4.1.01.01	Ventas			8,80
	2.1.06.01	IVA Ventas			1,06
		P/R la venta de tela manzanar amarillo, se paga mediante transferencia s/f 001-002-6027.			
3/12/2022		94			
	1.1.01.01	Caja		39,31	
	4.1.01.01	Ventas			35,10
	2.1.06.01	IVA Ventas			4,21
		P/R la venta de tela NEW JASTEK 8 PRIMIUM s/f 001-002-6028			
3/12/2022		95			
	1.1.01.01	Caja		135,56	
	4.1.01.01	Ventas			121,04
	2.1.06.01	IVA Ventas			14,52
		P/R la venta de 4 persianas zebra s/f 001-002-6029			
		96			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		250,00	
	1.1.01.01	Caja			250,00
		P/R pago a proveedor almacenes gran colombiano 003 -012 -			
5/12/2022		97			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		100,00	
	1.1.01.01	Caja			100,00
		P/R Depósito en la cuenta de ahorros de la empresa			
		Suman y pasan		65.196,61	65.196,61



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
LIBRO DIARIO
 (expresado en dolares americanos)

AÑO:2022

FOLIO N°11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		65.196,61	65.196,61
6/12/2022		98			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		84,91	
	4.1.01.01	Ventas			75,81
	2.1.06.01	IVA ventas			9,10
		P/R la venta de tela tapiz se paga mediante transferencia S/F 001-002-6030.			
7/12/2022		99			
	1.1.01.01	Caja		42,87	
	4.1.01.01	Ventas			38,28
	2.1.06.01	IVA ventas			4,59
		P/R Lla venta de tela tapiz vinil sup rojo s/f 001-002-6031			
7/12/2022		100			
	1.1.01.01	Caja		8,40	
	4.1.01.01	Ventas			7,50
	2.1.06.01	IVA ventas			0,90
		P/R la venta de velo para niños con diseño de corazones s/f 001-002-6032			
8/12/2022		101			
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		60,00	
	1.1.01.01	Caja			60,00
		P/R depósito en la cta de ahorros de la empresa.			
8/12/2022		102			
	1.1.01.01	Caja		12,77	
	4.1.01.01	Ventas			11,40
	2.1.06.01	IVA ventas			1,37
		P/R venta de tela terciopelo s/f 001-002-6033			
9/12/2022		103			
	1.1.01.01	Caja		10,04	
	4.1.01.01	Ventas			8,96
	2.1.06.01	IVA ventas			1,08
		P/R la venta 2 metros de tela TZ B104 TERCIOPELO CORAL según factura N° 001-002-6034.			
10/12/2022		104			
	1.1.01.01	Caja		47,04	
	4.1.01.01	Ventas			42,00
	2.1.06.01	IVA ventas			5,04
		P/R venta de tela terciopelo azul s/f 001-002-6035			
12/12/2022		105			
	1.1.01.01	Caja		224,78	
	4.1.01.01	Ventas			200,70
	2.1.06.01	IVA ventas			24,08
		P/R venta de tela terciopelo humo s/f 001-002-6036.			
13/12/2022		106			
	1.1.01.01	Caja		127,01	
	4.1.01.01	Ventas			113,40
	2.1.06.01	IVA ventas			13,61
		P/R venta de tela zeus plata s/f 001-002-6037			
13/12/2022		107			
	1.1.01.01	Caja		42,34	
	4.1.01.01	Ventas			37,80
	2.1.06.01	IVA ventas			4,54
		P/R venta de tela zeus marfil s/f 001-002-6038			
		Suman y Pasan		65.856,76	65.856,76



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

LIBRO DIARIO

(expresado en dolares americanos)

AÑO:2022

FOLIO N°12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		65.856,76	65.856,76
		108			
14/12/2022		Gasto Servicios Basicos		88,89	
	5.2.01.14	Agua Potable	19,90		
	5.2.01.15	Energía Eléctrica	59,23		
	5.2.01.16	Teléfono	9,76		
	1.1.04.02	IVA Compras		1,17	
	1.1.01.01	Caja			90,06
		P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Diciembre			
		109			
15/12/2022	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329		100,00	
	1.1.01.01	Caja			100,00
		P/R deposito en la cta de ahorros de la empresa.			
		110			
15/12/2022	2.1.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar		103,28	
	2.1.03.03	Aporte personal al IESS por pagar		80,33	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			183,61
		P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de noviembre del 2022.			
		111			
16/12/2022	1.1.01.01	Caja		72,20	
	4.1.01.01	Ventas			64,46
	2.1.06.01	IVA ventas			7,74
		P/R venta de tela teciopelo s/f 001-002-6039.			
		112			
17/12/2022	5.2.01.17	Gasto Transporte		10,00	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/R cancelación al transporte alma loja			
		113			
17/12/2022	2.1.06.02	IVA por pagar		197,83	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			197,83
		P/R Pago de liquidación de IVA, correspondiente al mes de noviembre			
		114			
19/12/2022	1.1.01.01	Caja		232,85	
	4.1.01.01	Ventas			207,90
	2.1.06.01	IVA ventas			24,95
		P/R venta de tela Habin Humo s/f 001-002-6040			
		115			
21/12/2022	1.1.01.01	Caja		182,78	
	4.1.01.01	Ventas			163,20
	2.1.06.01	IVA ventas			19,58
		P/R venta de tela Zeus Coral s/f 001-002-6041			
		116			
21/12/2022	1.1.01.01	Caja		127,68	
	4.1.01.01	Ventas			114,00
	2.1.06.01	IVA ventas			13,68
		P/R venta de tela Chelsea Indigo s/f 001-002-6042			
		117			
22/12/2022	1.1.01.01	Caja		178,64	
	4.1.01.01	Ventas			159,50
	2.1.06.01	IVA ventas			19,14
		P/R venta de tela teciopelo relieve negro			
		118			
22/12/2022	1.1.01.01	Caja		39,98	
	4.1.01.01	Ventas			35,70
	2.1.06.01	IVA ventas			4,28
		P/R venta de tela tapiz s/f 001-002-6044			
		Suman y pasan		67.272,39	67.272,39



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"

LIBRO DIARIO

(expresado en dolares americanos)

FOLIO N°13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		67.272,39	67.272,39
23/12/2022		119			
	1.1.01.01	Caja		320,32	
	4.1.01.01	Ventas			286,00
	2.1.06.01	IVA ventas			34,32
		P/R venta de tela tapiz s/f 0001-002-6045			
28/12/2022		120			
	5.2.01.17	Gasto Transporte		16,00	
	1.1.01.01	Caja			16,00
		P/R pago de transporte alma lojana			
29/12/2022		121			
	1.1.01.01	Caja		308,56	
	4.1.01.01	Ventas			275,50
	2.1.06.01	IVA ventas			33,06
		P/R venta de tela tapiz TZ B200 SUNTECH AZUL ZAFIRO-con N° de factura 001-002-6046			
30/12/2022		122			
	1.1.01.01	Caja		231,84	
	4.1.01.01	Ventas			207,00
	2.1.06.01	IVA ventas			24,84
		P/R venta de tela tapiz la venta de TZ B166 MICRO CUERO IVORY N° 001-002-6047			
30/12/2022		123			
	1.1.01.01	Caja		216,72	
	4.1.01.01	Ventas			193,50
	2.1.06.01	IVA ventas			23,22
		P/R venta de tela tapiz escorial azul s/f 001-002-6048			
30/12/2022		124			
	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios		850,00	
	5.2.01.03	Gasto aporte patronal		103,28	
	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo		70,83	
	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo		106,25	
	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva		70,81	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329			769,68
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar			80,33
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar			106,25
	2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar			70,81
		P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022			
30/12/2022		125			
	2.1.06.01	IVA ventas		361,66	
	1.1.04.01	IVA compras			1,17
	2.1.06.02	IVA por pagar			360,48
		P/R liquidación de IVA del mes de diciembre			
30/12/2022		AJUSTES			
		126			
	5.2.01.11	Gasto suministros de oficina		25,90	
	1.1.03.02	Suministros de oficina			25,90
		P/R Consumo de suministros de oficina			
30/12/2022		127			
	5.2.01.12	Gasto de materiales de aseo y limpieza		17,25	
	1.1.03.03	Materiales de aseo y limpieza			17,25
		P/R Consumo de materiales de aseo y limpieza			
30/12/2022		128			
	5.2.01.08	Depreciación muebles y enseres		33,75	
	1.1.06.01	(-) Depreciación acum. De muebles y enseres			33,75
		P/r. Depreciación de muebles y enseres.			
30/12/2022		129		134,00	
	5.2.01.09	Depreciación equipo de oficina			
	1.1.06.02	(-) Depreciación acum. De equipo de oficina			134,00
		P/r. Depreciación de equipos de cómputo.			
		Suman y pasan		70.139,55	70.139,55



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
LIBRO DIARIO
 (expresado en dolares americanos)

FOLIO N°14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		70.139,55	70.139,55
30/12/2022		130			
	5.2.01.10	Depreciación equipo de cómputo		5,36	
	1.1.06.03	(-) Depreciación acum. De equipo de cómputo			5,36
		P/r. Depreciación de equipos de equipo de oficina			
		ASIENTOS DE REGULACIÓN			
30/12/2022		131			
	5.1.01.01	Costo de venta		35.604,68	
	1.1.03.01	Mercadería 12% (inicial)			35.562,65
	5.1.01.02	Compra 12%			42,03
		P/r. Mercadería disponible para la venta.			
30/12/2022		132			
	1.1.03.01	Mercadería final		33.015,19	
	5.1.01.01	Costo de venta			33.015,19
		P/r. Costo de ventas y el valor del inventario final			
30/12/2022		133			
	4.1.01.01	Ventas 12%		7.154,11	
	5.1.01.01	Costo de venta			2.589,49
	4.1.04	Utilidad bruta en venta			4.564,62
		P/r. Utilidad Bruta en ventas			
		ASIENTOS DE AJUSTES			
30/12/2022		134			
	4.1.04	Utilidad bruta en venta		4.564,62	
	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios			2.550,00
	5.2.01.03	Gasto aporte patronal			309,83
	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo			212,50
	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo			318,75
	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva			212,42
	5.2.01.08	Depreciación muebles y enseres			33,75
	5.2.01.19	Depreciación equipo de cómputo			134,00
	5.2.01.10	Depreciación equipo de oficina			5,36
	5.2.01.11	Gasto suministros de oficina			25,90
	5.2.01.12	Gasto materiales de aseo y limpieza			17,25
	5.2.01.13	Gasto Arriendo			250,00
	5.2.01.14	Gasto agua			51,03
	5.2.01.15	Gasto luz			176,70
	5.2.01.16	Gasto Teléfono			28,19
	5.2.01.17	Gasto Transporte			57,30
	3.2.01.02	Ganancias del ejercicio			181,66
		P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.			
30/12/2022		135			
	3.2.01.02	Ganancias del ejercicio		181,66	
		Utilidad neta del ejercicio			181,66
		P/r. Cierre y utilidad del ejercicio			
		SUMAS IGUALES		150.665,17	150.665,17

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Caja					
Codigo 1.1.01.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO / FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	443,00		443,00
01/10/2022	P/R venta de 3 metros de LUX P001 TAFETA TORNASOL LLANO s/fN°001-002 - 5976	2/1	10,92		453,92
04/10/2022	P/R Venta de tela LINE L001 BOSSE COLORES s/fN° 001 - 002 - 5977	4/1	22,97		476,89
05/10/2022	P/R Venta de RIEL PASADOR TAMBOR s/fN°001-002-5978	5/1	319,09		795,98
05/10/2022	P/R venta de 150 metros de tela New Jastek s/fN°001-002-5979	6/1	488,88		1.284,86
06/10/2022	P/R venta de tela tapiz MALAGA PETROLEO s/fN°001 - 002-5980	7/1	47,04		1.331,90
07/10/2022	P/R Venta de tela de tapiz al Sr. Pedro Ordoñez s/fN° 001 - 002 - 5981	8/1	6,72		1.338,62
08/10/2022	P/R pago a proveedor Almacenes Gran Colombiano s/fN° 022	9/1		500,00	838,62
10/10/2022	P/R Deposito en la Cta. De ahorros del Banco de Loja.	10/2		500,00	338,62
11/10/2022	P/R Cobro pendiente de factura 001-002-5982 pago de Ibelia Alvarado	11/2	160,00		498,62
12/10/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Octubre	12/2		88,40	410,22
12/10/2022	P/R la venta de Plastico de refuerzo por Kilos s/fN° 001-002-5984	13/2	228,48		638,70
13/10/2022	P/R venta TZ BACAU AZUL s/fN° 001-002-5986.	14/2	24,19		662,89
18/10/2022	P/R venta de TZ TERCIOPELO UVA ECO al Sr. Carlos Ruales s/f001-002-5989.	20/3	33,60		696,49
19/10/2022	P/R deposito a la cuenta de ahorros del Banco de Loja	21/3		200,00	496,49
20/10/2022	P/R pago de mercaderia pendiente a proveedor El Palacio de las Cortinas	23/3		68,00	428,49
22/10/2022	P/R la venta de TZ MUEBLE PUFF FILO DORADO TERCIOPELO según factura 001-002-5991	25/3	152,88		581,37
22/10/2022	P/R Apertura de caja chica para tener sueltos en el almacen Segun Comprobantes de Diario Nro. 000024473	26/3		20,00	561,37
24/10/2022	P/r. Venta de tela TZ EST151 LORE. MARILYN s/f001-002-5992.	27/3	64,96		626,33
24/10/2022	P/R compra de 2 metros TZ EST153 PALMA ALLOVER al Palacio de las Cortinas	28/3		16,88	609,45
25/10/2022	P/R el cobro en efectivo de la cuenta pendiente del Sr.Carlos Ruales, de la factura N° 001-002-5989	29/3		33,93	575,52
26/10/2022	P/R venta de ZAC PLASTICO DE REFUERZO (KILOS) según factura N° 001-002-5993.	30/4	19,04		594,56
27/10/2022	P/R pago a proveedor Sr. Carlos Lopez s/fN° 003 -012 – 000000026	31/4		100,00	494,56
27/10/2022	P/R anticipo Cristhian Nivel Segun Comprobantes de Diario Nro. 000024474	32/4		30,00	464,56
28/10/2022	P/R La ventade NEW JASTEK 7 IVET al contado como se describe en la factura N° 001-002-5994.	33/4	1.050,00		1.514,56
29/10/2022	P/R la venta de tela tapiz TERGAL 098 CREMA OBSCURO, al contado como se describe en la factura N° 001-002-5995	34/4	24,18		1.538,74
29/10/2022	P/R Deposito en Cuentas por pagar Segun Comprobante de Egreso Nro. 000005770	35/4		100,00	1.438,74
29/10/2022	P/R Comprobante de Ingreso Nro. 000003741	36/4	55,00		1.493,74
31/10/2022	P/R la venta 9 metros de TERCIOPELO VERDE ESMERALDA , según factura N° 001-002-5996.	37/4	40,32		1.534,06
31/10/2022	P/R Se cancela a la COOPERATIVA DE TRANSPORTE ALMA LOJANA, Según Nro. 000005775	39/4		12,00	1.522,06
SUMAN Y PASAN			3.191,27	1.669,21	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Caja				
Codigo:	1.1.01.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO / FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		3.191,27	1.669,21	1.522,06
31/10/2022	P/R PAGO PLAN CELULAR Según Comprobante de Egreso Nro. 000005781	40/5		17,50	1.504,56
31/10/2022	P/R compra de útiles de aseo y limpieza a CASTRO HILDA, s/c Nro. 000005825	41/5		4,50	1.500,06
01/11/2022	P/R venta terciopelo camel S/F 001-002-5997	44/5	50,40		1.550,46
01/11/2022	P/R venta TZ B103 TERCIOPELO AZUL ITALY VELVET AZUL - ROCHA 001-002-5998.	45/5	630,34		2.180,80
02/11/2022	P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-5999.	46/5	11,20		2.192,00
02/11/2022	P/R Transporte Alma Lojana por transporte de Telas según Comprobante Nro. 000005906.	47/5		4,00	2.188,00
07/11/2022	P/R Venta de TZ TERCIOPELO AMARILLO ECO s/f 001-002-6000	48/5	17,92		2.205,92
07/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024868.	49/6		163,68	2.042,24
09/11/2022	P/R cancelación al proveedor Almacenes Gran Colombiano S/F 003 -012 – 000000028.	51/6		200,00	1.842,24
09/11/2022	P/R venta de cojines al Sr. Victor Chingo según Fac Nro. 001-002-6002.	52/6	132,44		1.974,68
10/11/2022	P/R venta de tela tapiz según factura N° 001-002-6003.	53/6	63,00		2.037,68
10/11/2022	P/R venta de cojines terminados según factura N° 001-002-6004	54/6	9,44		2.047,12
11/11/2022	P/R venta de TZ TERCIOPELO ROJO ECO, s/f 001-002-6005.	55/6	36,96		2.084,08
11/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024869	56/6		50,00	2.034,08
12/11/2022	P/R Transporte Pullman Viajeros Internacional por transporte de Telas según Comprobante Nro. 000005910.	57/6		4,00	2.030,08
14/11/2022	P/R venta de Tela para cortinas s/f 001-002-6006	58/6	55,54		2.085,62
15/11/2022	P/R Taxi para realizar la instalación y traer un bulto según Comprobante Nro. 000005913.	59/7		6,00	2.079,62
16/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024908.	61/7		24,53	2.055,09
16/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Ángel Marín como se describe en la factura N° 001-002-6007.	62/7	5,80		2.060,89
17/11/2022	P/R compra de fundas para las ventas del local S/F 000005921.	63/7		18,00	2.042,89
17/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024907	65/7		105,00	1.937,89
18/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz, como se describe en la factura N° 001-002-6008.	66/7	28,49		1.966,38
19/11/2022	P/R venta de Almohadas de (45X45) al SR. Edgar Novillo factura N° 001-002-6009,	68/7	297,02		2.263,41
19/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Jorge Brito como se describe en la factura N° 001-002-6010.	69/7	110,51		2.373,92
22/11/2022	P/r Compra de Papel para el almacen según comprobante Nro. 000005926	70/8		2,00	2.371,92
23/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000025148	72/8		50,00	2.321,92
24/11/2022	P/R cancelación al proveedor Carlos Lopez, según factura # 000005959.	74/8		25,00	2.296,92
25/11/2022	P/R venta de tela para cortinas a la Sra. Olga Ojeda factura N° 001-002-6013.	76/8	28,49		2.325,41
25/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6014.	77/8	9,44		2.334,85
SUMAN Y PASAN			4.678,27	2.343,42	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Caja				
Codigo	1.1.01.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO / FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
			4.678,27	2.343,42	2.334,85
26/11/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Noviembre	78/8		80,84	2.254,01
28/11/2022	P/R venta Cojines terminados a la Sra. Mariana Chimbo factura N° 001-002-6015	79/9	20,29		2.274,31
29/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/fN°001-002-6017	81/9	39,05		2.313,36
29/11/2022	P/R venta Cojines terminados S/F N° 001-002-6018	82/9	22,98		2.336,34
30/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/fN° 001-002-6019	83/9	11,69		2.348,04
01/12/2022	P/R venta de tela tapiz S/F N° 001-002-6021	87/9	87,21		2.435,25
01/12/2022	P/R Venta de cojines S/F N° 001-002-6022.	88/10	10,12		2.445,37
02/12/2022	P/R la venta de tela LUX P010 OTOMAN PLOMO S/ factura N° 001-002-6023	89/10	11,11		2.456,48
02/12/2022	P/R venta de tela OTOMAN H S/F 001-002-6025.	91/10	34,00		2.490,49
03/12/2022	P/R la venta de tela NEW JASTEK 8 PRIMIUUM s/f 001-002-6028	94/10	39,31		2.529,80
03/12/2022	P/R la venta de 4 persianas zebra s/f 001-002-6029	95/10	135,56		2.665,36
05/12/2022	P/R pago a proveedor almacenes gran colombiano 003 -012 - 000000027	96/10		250,00	2.415,36
05/12/2022	P/R deposito en la cuenta de ahorros de la empresa	97/11		100,00	2.315,36
07/12/2022	P/R Lla venta de tela tapiz vinil sup rojo s/f 001-002-6031	99/11	42,87		2.358,24
07/12/2022	P/R la venta de velo para niños con diseño de corazones s/f 001-002-6032	100/11	8,40		2.366,64
08/12/2022	P/R deposito en la cta de ahorros de la empresa.	101/11		60,00	2.306,64
08/12/2022	P/R venta de tela terciopelo s/f 001-002-6033	102/11	12,77		2.319,41
09/12/2022	P/R la venta 2 metros de tela TZ B104 TERCIOPELO CORAL según factura N° 001-002-6034.	103/11	10,04		2.329,44
10/12/2022	P/R venta de tela terciopelo azul s/f 001-002-6035	104/11	47,04		2.376,48
12/12/2022	P/R venta de tela terciopelo humo s/f 001-002-6036.	105/11	224,78		2.601,27
13/12/2022	P/R venta de tela zeus plata s/f 001-002-6037	106/11	127,01		2.728,27
13/12/2022	P/R venta de tela zeus marfil s/f 001-002-6038	107/12	42,34		2.770,61
14/12/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Diciembre	108/12		90,06	2.680,55
15/12/2022	P/R deposito en la cta de ahorros de la empresa.	109/12		100,00	2.580,55
16/12/2022	P/R venta de tela terciopelo s/f 001-002-6039.	111/12	72,20		2.652,74
17/12/2022	P/R cancelación al transporte alma loja	112/12		10,00	2.642,74
19/12/2022	P/R venta de tela Habin Humo s/f 001-002-6040	114/12	232,85		2.875,59
21/12/2022	P/R venta de tela Zeus Coral s/f 001-002-6041	115/12	182,78		3.058,38
21/12/2022	P/R venta de tela Chelsea Indigo s/f 001-002-6042	116/12	127,68		3.186,06
22/12/2022	P/R venta de tela terciopelo relieve negro s/f 001-002-6043.	117/12	178,64		3.364,70
22/12/2022	P/R venta de tela tapiz s/f 001-002-6044	118/12	39,98		3.404,68
23/12/2022	P/R venta de tela tapiz s/f 0001-002-6045	119/13	320,32		3.725,00
28/12/2022	P/R pago de transporte alma lojana	120/13		16,00	3.709,00
29/12/2022	P/R venta de tela tapiz TZ B200 SUNTECH AZUL ZAFIRO-con N° de factura 001-002-6046	121/11	172,79		3.881,79
30/12/2022	P/R venta de tela tapiz la venta de TZ B166 MICRO CUERO IVORY N° 001-002-6047	122/13	72,13		3.953,92
30/12/2022	P/R venta de tela tapiz escorial azul s/f 001-002-6048	123/13	79,46		4.033,39
	SUMAN		7.083,71	3.050,32	

LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Caja Chica					
Codigo 1.1.01.02					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2022	P/R Apertura de caja chica para tener sueltos en el almacen Segun Comprobantes de Diario Nro. 000024473	26/3	20,00		20,00
	SUMAN		20,00	-	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329					
Codigo 1.1.01.03.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	8.486,50		8.486,50
03/10/2022	P/R Pago de arriendo del local comercial	3/1		280,00	8.206,50
10/10/2022	P/R Deposito en la Cta. De ahorros del Banco de Loja.	10/2	500,00		8.706,50
14/10/2022	P/R pago a proveedor Sr. Rodrigo Lopez s/f N° 025	15/2		500,00	8.206,50
15/10/2022	P/R la venta de reata Bla se paga por transferencia s/f N° 001-002-5987	16/2	23,52		8.230,02
15/10/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de septiembre del 2022.	17/2		183,61	8.046,41
17/10/2022	P/R cuota mensual del prestamo bancario por pagar	18/2		742,41	7.304,00
17/10/2022	P/R la venta de gancho aguja curva a la Sra Rosa Villavicencio s/f N° 001-002-5988	19/2	28,67		7.332,67
19/10/2022	P/R deposito a la cuenta de ahorros del Banco de Loja	21/3	200,00		7.532,67
19/10/2022	P/R Venta de 90 metros de TZ A 130 TORILES ACTIVE DL CRUDO s/f 001-002-5990.	22/3	544,32		8.076,99
19/10/2022	P/R compra de telas a Almacenes Gran Colombiano, se cancela con cheque N° 0038	24/3		21,75	8.055,24
31/10/2022	P/R Cancelación a proveedor Maria Pineda Segun Comprobante de Egreso Nro. 000005774	38/4		106,08	7.949,16
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5		739,68	7.209,49
07/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024868.	49/6	163,68		7.373,17
08/11/2022	P/R venta de cojines terminados S/f 001-002-6001.	50/6	156,52		7.529,69
11/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024869	56/6	50,00		7.579,69
15/11/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de octubre del 2022.	60/7		183,61	7.396,08
16/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024908.	61/7	24,53		7.420,61
17/11/2022	P/R cuota mensual del prestamo bancario por pagar	64/7		741,36	6.679,25
17/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000024907	65/7	105,00		6.784,25
17/11/2022	P/R Pago de liquidación de IVA, del mes de octubre	67/7		300,03	6.484,22
22/11/2022	P/R compra de tela de Cortina y pago del Transporte comprobante Nro. 000005973	71/8		13,74	6.470,47
23/11/2022	P/R un depósito en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, Según Comprobante Nro. 000025148	72/8	50,00		6.520,47
23/11/2022	P/R venta de cojines terminados al Sr. Jon Lafebre s/f° 001-002-6011	73/8	15,19		6.535,66
24/11/2022	P/R venta de cojines terminados a la Sra Paola Narvaez segun factura N° 001-002-6012	75/8	17,92		6.553,58
28/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6016	80/9	69,80		6.623,38
30/11/2022	P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-6020	84/9	24,19		6.647,57
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9		769,68	5.877,89
	SUMAN Y PASAN		10.459,84	4.581,95	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Banco de Loja Cta de Ahorros # 290304329				
Codigo	1.1.01.03.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		10.459,84	4.581,95	5.877,89
02/12/2022	P/R la venta de tela TZ A 134 TORILES URVAN DL s/f001-002-6024.	90/10	514,08		6.391,97
02/12/2022	P/R la venta de mantel de mesa, S/F °001-002-6026.	92/10	22,47		6.414,44
03/12/2022	P/R la venta de tela manzanar amarillo, se paga mediante transferencia s/f001-002-6027.	93/10	9,86		6.424,30
05/12/2022	P/R deposito en la cuenta de ahorros de la empresa	97/10	100,00		6.524,30
06/12/2022	P/R la venta de tela tapiz se paga mediante transferencia S/F 001-002-6030.	98/11	84,91		6.609,20
08/12/2022	P/R deposito en la cta de ahorros de la empresa.	101/11	60,00		6.669,20
15/12/2022	P/R deposito en la cta de ahorros de la empresa.	109/12	100,00		6.769,20
15/12/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de noviembre del 2022.	110/12		183,61	6.585,60
17/12/2022	P/R Pago de liquidación de IVA, correspondiente al mes de noviembre	113/12		197,83	6.387,77
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/14		769,68	6.041,01
	SUMAN		11.774,06	5.733,05	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Cuentas por Cobrar				
Codigo	1.1.02.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	1.580,00		1.580,00
11/10/2022	P/R Cobro pendiente de factura 001-002-5982 pago de Ibelia Alvarado	11/2		160,00	1.420,00
25/10/2022	P/R el cobro en efectivo de la cuenta pendiente del Sr.Carlos Ruales, de la factura N° 001-002-5989	29/3		33,93	1.386,07
29/10/2022	P/R Comprobante de Ingreso Nro. 000003741	36/4		55,00	1.331,07
	SUMAN		1.580,00	248,93	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Anticipo a empleados				
Codigo	1.1.02.02				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
27/10/2022	P/R anticipo Cristhian Nivel Segun Comprobantes de Diario Nro. 000024474	32/4	30,00		30,00
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5		30,00	-
	SUMAN		30,00	30,00	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Mercadería				
Codigo	1.1.03.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	35.562,65		35.562,65
			35.562,65	-	35.562,65
30/12/2022	P/r. Mercadería disponible para la venta.	131/14		35.562,65	-
30/12/2022	P/r. Costo de ventas y el valor del inventario final	132/14	32.122,44		32.122,44
	SUMAN		67.685,09	35.562,65	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Suministros de oficina				
Codigo	1.1.03.02				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	104,25		104,25
			104,25	-	104,25
30/12/2022	P/R Consumo de suministros de oficina	126/13		25,90	78,35
	SUMAN		104,25	25,90	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Materiales de aseo y limpieza				
Codigo	1.1.03.03				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	24,75	-	24,75
31/10/2022	P/R compra de útiles de aseo y limpieza a CASTRO HILDA, s/c Nro. 000005825	41/5	4,50		29,25
17/11/2022	P/R compra de fundas para el local S/F 000005921.	63/7	18,00		47,25
00/01/1900	P/r Compra de Papel para el almacen según comprobante Nro. 000005926	70/8	2,00		49,25
			49,25	-	49,25
30/12/2022	P/R Consumo de materiales de aseo y limpieza	127/13		17,25	32,00
	SUMAN		49,25	17,25	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	IVA Compras				
Codigo	1.1.04.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
03/10/2022	P/R Pago de arriendo del local comercial	3/1	30,00		30,00
12/10/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Octubre	12/2	1,16		31,16
20/10/2022	P/R compra de telas a Almacenes Gran Colombiano, se cancela con cheque N° 0038	24/3	2,33		33,49
24/10/2022	P/R compra de 2 metros TZ EST153 PALMA ALLOVER al Palacio de las Cortinas	28/3	1,81		35,30
31/10/2022	P/R liquidación de IVA del mes de Octubre	43/5		35,30	-
22/11/2022	P/R compra de tela de Cortina y pago del Transporte comprobante Nro. 000005973	71/8	0,90		0,90
26/11/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Noviembre	78/8	1,05		1,96
30/11/2022	P/R liquidación de IVA del mes de noviembre	86/9		1,96	-
14/12/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Diciembre	108/12	1,17		1,17
30/12/2022	P/R liquidación de IVA del mes de diciembre	125/13		1,17	-
	SUMAN		38,43	38,43	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Muebles y enseres					
Codigo 1.1.05.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	1.500,00		1.500,00
	SUMAN		1.500,00	-	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Equipo de oficina					
Codigo 1.1.05.02					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	238,00		238,00
	SUMAN		238,00	-	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Equipo de computo					
Codigo 1.1.05.03					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1	2.400,00		2.400,00
	SUMAN		2.400,00	-	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres					
Codigo 1.1.06.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Depreciación de muebles y enseres.	125/13		33,75	33,75
	SUMAN		-	33,75	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de equipo de oficina					
Codigo 1.1.06.02					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Depreciación de equipos de equipo de oficina	126/13		134,00	134,00
	SUMAN		-	134,00	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de equipo de computo					
Codigo 1.1.06.03					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Depreciación de equipos de computo.	127/14		5,36	5,36
	SUMAN		-	5,36	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Cuentas por pagar				
Codigo	2.1.01.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1		11.667,00	11.667,00
08/10/2022	P/R pago a proveedor Almacenes Gran Colombiano s/fN° 022	9/1	500,00		11.167,00
14/10/2022	P/R pago a proveedor Sr. Rodrigo Lopez s/fN° 025	15/2	500,00		10.667,00
20/10/2022	P/R pago de mercaderia pendiente a proveedor El Palacio de las Cortinas	23/3	68,00		10.599,00
27/10/2022	P/R pago a proveedor Sr. Carlos Lopez s/fN° 003 -012 – 000000026	31/4	100,00		10.499,00
29/10/2022	P/R Deposito en Cuentas por pagar Segun Comprobante de Egreso Nro. 000005770	35/4	100,00		10.399,00
31/10/2022	P/R Cancelación a proveedor Maria Pineda Segun Comprobante de Egreso Nro. 000005774	38/4	106,08		10.292,92
09/11/2022	P/R cancelación al proveedor Almacenes Gran Colombiano S/F 003 -012 – 000000028.	51/6	200,00		10.092,92
24/11/2022	P/R cancelación al proveedor Carlos Lopez, según factura # 000005959.	74/8	25,00		10.067,92
05/12/2022	P/R pago a proveedor almacenes gran colombiano 003 -012 – 000000027	96/10	250,00		9.817,92
	SUMAN		1.849,08	11.667,00	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Apote patronal al IESS por pagar				
Codigo	2.1.03.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1		103,28	103,28
15/10/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de septiembre del 2022.	17/2	103,28		-
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5		103,28	103,28
15/11/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de octubre del 2022.	60/7	103,28		-
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9		103,28	103,28
15/12/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de noviembre del 2022.	110/12	103,28		-
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13		103,28	103,28
	SUMAN		309,84	413,12	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:		Aporte personal al IESS por pagar			
Codigo		2.1.03.02			
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1		80,33	80,33
15/10/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de septiembre del 2022.	17/2	80,33		-
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5		80,33	80,33
15/11/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de octubre del 2022.	60/7	80,33		-
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9		80,33	80,33
15/12/2022	P/R Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de noviembre del 2022.	110/12	80,33		-
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13		80,33	80,33
	SUMAN		240,99	321,32	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:		Décimo tercer sueldo por pagar			
Codigo		2.1.04.01			
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5		212,50	212,50
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9		212,50	425,00
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13		212,50	637,50
	SUMAN		-	637,50	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:		Décimo cuarto sueldo por pagar			
Codigo		2.1.04.02			
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5		106,25	106,25
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9		106,25	212,50
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13		106,25	318,75
	SUMAN		-	318,75	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Fondos de reserva por pagar					
Codigo: 2.1.04.03					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5		212,42	212,42
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes de noviembre 2022	85/9		212,42	424,83
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13		212,42	637,25
	SUMAN			637,25	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: IVA ventas					
Codigo: 2.1.06.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R venta de 3 metros de LUX P001 TAFETA TORNASOL LLANO s/f N°001 -002 - 5976	2/1		1,17	1,17
04/10/2022	P/R Venta de tela LINE L001 BOSSE COLORES s/f N° 001 - 002 - 5977	4/1		2,46	3,63
05/10/2022	P/R Venta de RIEL PASADOR TAMBOR s/f N°001-002-5978	5/1		34,19	37,82
05/10/2022	P/R venta de 150 metros de tela New Jastek s/f N°001 -002-5979	6/1		52,38	90,20
06/10/2022	P/R venta de tela tapiz MALAGA PETROLEO s/f N°001 - 002-5980	7/1		5,04	95,24
07/10/2022	P/R Venta de tela de tapiz al Sr. Pedro Ordoñez s/f N° 001 - 002 - 5981	8/1		0,72	95,96
12/10/2022	P/R la venta de Plastico de refuerzo por Kilos s/f N° 001-002-5984	13/2		24,48	120,44
13/10/2022	P/R venta TZ BACAU AZUL s/f N° 001-002-5986.	14/2		2,59	123,03
15/10/2022	P/R la venta de reata Bla se paga por transferencia s/f N° 001-002-5987	16/2		2,52	125,55
17/10/2022	P/R la venta de gancho aguja curva a la Sra Rosa Villavicencio s/f N° 001-002-5988	19/2		3,07	128,62
18/10/2022	P/R venta de TZ TERCIOPELO UVA ECO al Sr. Carlos Ruales s/f 001-002-5989.	20/3		3,60	132,22
19/10/2022	P/R Venta de 90 metros de TZ A130 TORILES ACTIVE DL CRUDO s/f 001-002-5990.	22/3		58,32	190,54
	SUMAN Y PASAN		-	190,54	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	IVA ventas				
Codigo	2.1.06.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
			-	190,54	190,54
22/10/2022	P/R la venta de TZ MUEBLE PUFF FILO DORADO TERCIOPELO según factura 001-002-5991	25/3		16,38	174,16
24/10/2022	P/r. Venta de tela TZ EST151 LORE. MARILYN s/f 001-002-5992.	27/3		6,96	181,12
26/10/2022	P/R venta de ZAC PLASTICO DE REFUERZO (KILOS) según factura N° 001-002-5993.	30/4		2,04	183,16
28/10/2022	P/R La ventade NEW JASTEK 7 IVET al contado como se describe en la factura N° 001-002-5994.	33/4		112,50	295,66
29/10/2022	P/R la venta de tela tapiz TERGAL 098 CREMA OBSCURO, al contado como se describe en la factura N° 001-002-5995	34/4		2,59	298,25
31/10/2022	P/R la venta 9 metros de TERCIOPELO VERDE ESMERALDA , según factura N° 001-002-5996.	37/4		4,32	302,57
31/10/2022	P/R liquidación de IVA del mes de Octubre	43/5	335,33		32,76
01/11/2022	P/R venta terciopelo camel S/F 001-002-5997	44/5		5,40	38,16
01/11/2022	P/R venta TZ B103 TERCIOPELO AZUL ITALY VELVET AZUL - ROCHA 001-002-5998.	45/5		67,54	105,70
02/11/2022	P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-5999.	46/5		1,20	106,90
07/11/2022	P/R Venta de TZ TERCIOPELO AMARILLO ECO s/f 001- 002-6000	48/5		1,92	108,82
08/11/2022	P/R venta de cojines terminados S/f 001-002-6001.	50/6		16,77	125,59
09/11/2022	P/R venta de cojines al Sr. Víctor Chingo según Fac Nro. 001-002-6002.	52/6		14,19	139,78
10/11/2022	P/R venta de tela tapiz según factura N° 001-002-6003.	53/6		6,75	146,53
10/11/2022	P/R venta de cojines terminados según factura N° 001-002- 6004	54/6		1,01	147,54
11/11/2022	P/R venta de TZ TERCIOPELO ROJO ECO, s/f 001-002- 6005.	55/6		3,96	151,50
14/11/2022	P/R venta de Tela para cortinas s/f 001-002-6006	58/6		5,95	157,45
16/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Ángel Marín como se describe en la factura N° 001-002-6007.	62/7		0,62	158,07
18/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz, como se describe en la factura N° 001-002-6008.	66/7		3,05	161,12
19/11/2022	P/R venta de Almohadas de (45X45) al SR. Edgar Novillo factura N° 001-002-6009,	68/7		31,82	192,95
19/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Jorge Brito como se describe en la factura N° 001-002-6010.	69/7		11,84	204,79
23/11/2022	P/R venta de cojines terminados al Sr. Jon Lafebre s/f° 001- 002-6011	73/8		1,63	206,41
24/11/2022	P/R venta de cojines terminados a la Sra Paola Narvaez segun factura N° 001-002-6012	75/8		1,92	208,33
25/11/2022	P/R venta de tela para cortinas a la Sra. Olga Ojeda factura N° 001-002-6013.	76/8		3,05	211,39
25/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6014.	77/8		1,01	212,40
28/11/2022	P/R venta Cojines terminados a la Sra. Mariana Chimbo factura N° 001-002-6015	79/9		2,17	214,57
28/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6016	80/9		7,48	222,05
29/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6017	81/9		4,18	226,24
29/11/2022	P/R venta Cojines terminados S/F N° 001-002-6018	82/9		2,46	228,70
SUMAN Y PASAN			335,33	531,27	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	IVA ventas				
Codigo	2.1.06.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		335,33	531,27	195,94
30/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6019	83/9		1,25	194,69
30/11/2022	P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-6020	84/9		2,59	197,28
30/11/2022	P/R liquidación de IVA del mes de noviembre	86/9	199,78		397,06
01/12/2022	P/R venta de tela tapiz S/F N° 001-002-6021	87/9		9,34	9,34
01/12/2022	P/R Venta de cojines S/F N° 001-002-6022.	88/10		1,08	10,43
02/12/2022	P/R la venta de tela LUX P010 OTOMAN PLOMO S/ factura N° 001-002-6023	89/10		1,19	11,62
02/12/2022	P/R la venta de tela TZ A134 TORILES URVAN DL s/f 001-002-6024.	90/10		55,08	66,70
02/12/2022	P/R venta de tela OTOMAN H S/F 001-002-6025.	91/10		3,64	70,34
02/12/2022	P/R la venta de mantel de mesa, S/F °001-002-6026.	92/10		2,41	72,75
03/12/2022	P/R la venta de tela manzanar amarillo, se paga mediante transferencia s/f 001-002-6027.	93/10		1,06	73,81
03/12/2022	P/R la venta de tela NEW JASTEK 8 PRIMIUM s/f 001-002-6028	94/10		4,21	78,02
03/12/2022	P/R la venta de 4 persianas zebra s/f 001-002-6029	95/10		14,52	92,54
06/12/2022	P/R la venta de tela tapiz se paga mediante transferencia S/F 001-002-6030.	98/11		9,10	101,64
07/12/2022	P/R Lla venta de tela tapiz vinil sup rojo s/f 001-002-6031	99/11		4,59	106,23
07/12/2022	P/R la venta de velo para niños con diseño de corazones s/f 001-002-6032	100/11		0,90	107,13
08/12/2022	P/R venta de tela terciopelo s/f 001-002-6033	102/11		1,37	108,50
09/12/2022	P/R la venta 2 metros de tela TZ B104 TERCIOPELO CORAL según factura N° 001-002-6034.	103/11		1,08	109,58
10/12/2022	P/R venta de tela terciopelo azul s/f 001-002-6035	104/11		5,04	114,62
12/12/2022	P/R venta de tela terciopelo humo s/f 001-002-6036.	105/11		24,08	138,70
13/12/2022	P/R venta de tela zeus plata s/f 001-002-6037	106/11		13,61	152,31
13/12/2022	P/R venta de tela zeus marfil s/f 001-002-6038	107/11		4,54	156,84
16/12/2022	P/R venta de tela terciopelo s/f 001-002-6039.	111/12		7,74	164,58
19/12/2022	P/R venta de tela Habin Humo s/f 001-002-6040	114/12		24,95	189,53
21/12/2022	P/R venta de tela Zeus Coral s/f 001-002-6041	115/12		19,58	209,11
21/12/2022	P/R venta de tela Chelsea Indigo s/f 001-002-6042	116/12		13,68	222,79
22/12/2022	P/R venta de tela terciopelo relieve negro s/f 001-002-6043.	117/12		19,14	241,93
22/12/2022	P/R venta de tela tapiz s/f 001-002-6044	118/12		4,28	246,22
23/12/2022	P/R venta de tela tapiz s/f 0001-002-6045	119/13		34,32	280,54
29/12/2022	P/R venta de tela tapiz TZ B200 SUNTECH AZUL ZAFIRO- con N° de factura 001-002-6046	121/13		33,06	313,60
30/12/2022	P/R venta de tela tapiz la venta de TZ B166 MICRO CUERO IVORY N° 001-002-6047	122/13		24,84	338,44
30/12/2022	P/R venta de tela tapiz escorial azul s/f 001-002-6048	123/13		23,22	361,66
30/12/2022	P/R liquidación de IVA del mes de diciembre	125/13	361,66		-
	SUMAN		896,77	896,77	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: IVA por pagar					
Codigo 2.1.06.02					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R liquidación de IVA del mes de Octubre	43/5		300,03	300,03
00/01/1900	P/R Pago de liquidación de IVA, del mes de octubre	67/7	300,03		0,00
30/11/2022	P/R liquidación de IVA del mes de noviembre	86/9		197,83	197,83
17/12/2022	P/R Pago de liquidación de IVA, correspondiente al mes de noviembre	113/12	197,83		-
30/12/2022	P/R liquidación de IVA del mes de diciembre	125/13		360,48	360,48
	SUMAN		497,86	858,35	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Préstamos bancarios					
Codigo 2.2.01.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1		17.000,00	17.000,00
15/10/2022	P/R cuota mensual del prestamo bancario por pagar	18/2	512,10		16.487,90
17/11/2022	P/R cuota mensual del prestamo bancario por pagar	64/7	528,01		15.959,89
	SUMAN		1.040,11	17.000,00	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Capital propio					
Codigo 3.1.01.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R el estado de Situacion Inicial	1/1		21.488,54	21.488,54
	SUMAN			21.488,54	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Ganancia del ejercicio					
Codigo 3.2.01.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Cierre y utilidad del ejercicio	135/14	181,66		181,66
	SUMAN		181,66	-	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Ventas				
Codigo	4.1.01.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	P/R venta de 3 metros de LUX P001 TAFETA TORNASOL LLANO s/f N°001 -002 - 5976	2/1		9,75	9,75
04/10/2022	P/R Venta de tela LINE L001 BOSSE COLORES s/f N° 001 - 002 - 5977	4/1		20,51	30,26
05/10/2022	P/R Venta de RIEL PASADOR TAMBOR s/f N°001-002-5978	5/1		284,90	315,16
05/10/2022	P/R venta de 150 metros de tela New Jastek s/f N°001 -002-5979	6/1		436,50	751,66
06/10/2022	P/R venta de tela tapiz MALAGA PETROLEO s/f N°001 - 002-5980	7/1		42,00	793,66
07/10/2022	P/R Venta de tela de tapiz al Sr. Pedro Ordoñez s/f N° 001 - 002 - 5981	8/1		6,00	799,66
12/10/2022	P/R la venta de Plastico de refuerzo por Kilos s/f N° 001-002-5984	13/2		204,00	1.003,66
13/10/2022	P/R venta TZ BACAU AZUL s/f N° 001-002-5986.	14/2		21,60	1.025,26
15/10/2022	P/R la venta de reata Bla se paga por transferencia s/f N° 001-002-5987	16/2		21,00	1.046,26
17/10/2022	P/R la venta de gancho aguja curva a la Sra Rosa Villavicencio s/f N° 001-002-5988	19/2		25,60	1.071,86
18/10/2022	P/R venta de TZ TERCIOPELO UVA ECO al Sr. Carlos Ruales s/f 001-002-5989.	20/3		30,00	1.101,86
19/10/2022	P/R Venta de 90 metros de TZ A 130 TORILES ACTIVE DL CRUDO s/f 001-002-5990.	22/3		486,00	1.587,86
22/10/2022	P/R la venta de TZ MUEBLE PUFF FILO DORADO TERCIOPELO según factura 001-002-5991	25/3		136,50	1.724,36
24/10/2022	P/r. Venta de tela TZ EST151 LORE. MARILYN s/f 001-002-5992.	27/3		58,00	1.782,36
26/10/2022	P/R venta de ZAC PLASTICO DE REFUERZO (KILOS) según factura N° 001-002-5993.	30/4		17,00	1.799,36
28/10/2022	P/R La ventade NEW JASTEK 7 IVET al contado como se describe en la factura N° 001-002-5994.	33/4		937,50	2.736,86
29/10/2022	P/R la venta de tela tapiz TERGAL 098 CREMA OBSCURO, al contado como se describe en la factura N° 001-002-5995	34/4		21,59	2.758,45
31/10/2022	P/R la venta 9 metros de TERCIOPELO VERDE ESMERALDA , según factura N° 001-002-5996.	37/4		36,00	2.794,45
01/11/2022	P/R venta terciopelo camel S/F 001-002-5997	44/5		45,00	2.839,45
01/11/2022	P/R venta TZ B103 TERCIOPELO AZUL ITALY VELVET AZUL - ROCHA 001-002-5998.	45/5		562,80	3.402,25
02/11/2022	P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-5999.	46/5		10,00	3.412,25
07/11/2022	P/R Venta de TZ TERCIOPELO AMARILLO ECO s/f 001-002-6000	48/5		16,00	3.428,25
08/11/2022	P/R venta de cojines terminados S/f 001-002-6001.	50/6		139,75	3.568,00
09/11/2022	P/R venta de cojines al Sr. Víctor Chingo según Fac Nro. 001-002-6002.	52/6		118,25	3.686,25
10/11/2022	P/R venta de tela tapiz según factura N° 001-002-6003.	53/6		56,25	3.742,50
10/11/2022	P/R venta de cojines terminados según factura N° 001-002-6004	54/6		8,43	3.750,93
11/11/2022	P/R venta de TZ TERCIOPELO ROJO ECO, s/f 001-002-6005.	55/6		33,00	3.783,93
14/11/2022	P/R venta de Tela para cortinas s/f 001-002-6006	58/6		49,59	3.833,52
16/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Ángel Marín como se describe en la factura N° 001-002-6007.	62/6		5,18	3.838,70
	SUMAN Y PASAN			3.838,70	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Ventas					
Codigo 4.1.01.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			3.838,70	3.838,70
18/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz, como se describe en la factura N° 001-002-6008.	66/7		25,44	3.813,26
19/11/2022	P/R venta de Almohadas de (45X45) al SR. Edgar Novillo factura N° 001-002-6009,	68/7		265,20	4.078,46
19/11/2022	P/R venta de Tela tela tapiz al Sr. Jorge Brito como se describe en la factura N° 001-002-6010.	69/7		98,67	4.177,13
23/11/2022	P/R venta de cojines terminados al Sr. Jon Lafebre s/f° 001-002-6011	73/8		13,56	4.190,69
24/11/2022	P/R venta de cojines terminados a la Sra Paola Narvaez segun factura N° 001-002-6012	75/8		16,00	4.206,69
25/11/2022	P/R venta de tela para cortinas a la Sra. Olga Ojeda factura N° 001-002-6013.	76/8		25,44	4.232,13
25/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6014.	77/8		8,43	4.240,56
28/11/2022	P/R venta Cojines terminados a la Sra. Mariana Chimbo factura N° 001-002-6015	79/9		18,12	4.258,68
28/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6016	80/9		62,32	4.321,00
29/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N°001-002-6017	81/9		34,87	4.355,87
29/11/2022	P/R venta Cojines terminados S/F N° 001-002-6018	82/9		20,52	4.376,39
30/11/2022	P/R venta Cojines terminados s/f N° 001-002-6019	83/9		10,44	4.386,83
30/11/2022	P/R Venta de tela tapiz S/F 001-002-6020	84/9		21,60	4.408,43
01/12/2022	P/R venta de tela tapiz S/F N° 001-002-6001	87/9		77,87	4.486,30
01/12/2022	P/R Venta de cojines S/F N° 000026002	88/10		9,04	4.495,34
02/12/2022	P/R la venta de tela LUX P010 OTOMAN PLOMO S/ factura N° 000026003	89/10		9,92	4.505,26
02/12/2022	P/R la venta de tela TZ A134 TORILES URVAN DL s/f 000026024	90/10		459,00	4.964,26
02/12/2022	P/R venta de tela LUX P011 OTOMAN HABANO#2 a la SRA. Maria Castillo, s/f 000026005.	91/10		30,36	4.994,62
02/12/2022	P/R la venta de 2 m de mantel de mesa, se paga mediante transferencia s/f 000026006.	92/10		20,06	5.014,68
03/12/2022	P/R la venta de tela manzanar amarillo, se paga mediante transferencia s/f 001-002-6007.	93/10		8,80	5.023,48
03/12/2022	P/R la venta de tela NEW JASTEK 8 PRIMIUM s/f 001-002-6008	94/10		35,10	5.058,58
03/12/2022	P/R la venta de 4 persianas zebra s/f 001-002-6009.	95/10		121,04	5.179,62
06/12/2022	P/R la venta de tela tapiz se paga mediante transferencia comprobantes de Diario Nro. 000026010	98/11		75,81	5.255,43
07/12/2022	P/R Lla venta de tela tapiz vinil sup rojo s/f 001-002-6011.	99/11		38,28	5.293,71
07/12/2022	P/R la venta de velo para niños con diseño de corazones s/f 00002612.	100/11		7,50	5.301,21
08/12/2022	P/R venta de tela terciopelo s/f 001-002-6033	102/11		11,40	5.312,61
09/12/2022	P/R la venta 2 metros de tela TZ B104 TERCIPELO CORAL según factura N° 001-002-6034.	103/11		8,96	5.321,57
10/12/2022	P/R venta de tela terciopelo azul s/f 001-002-6035	104/11		42,00	5.363,57
12/12/2022	P/R venta de tela terciopelo humo s/f 001-002-6036.	105/11		200,70	5.564,27
13/12/2022	P/R venta de tela zeus plata s/f 001-002-6037	106/11		113,40	5.791,67
16/12/2022	P/R venta de tela zeus marfil s/f 001-002-6038	107/11		37,80	5.829,47
19/12/2022	P/R venta de tela terciopelo s/f 001-002-6039.	111/12		64,46	5.893,93
21/12/2022	P/R venta de tela Habin Humo s/f 001-002-6040	114/12		207,90	6.101,83
21/12/2022	P/R venta de tela Zeus Coral s/f 001-002-6041	115/12		163,20	6.265,03
13/12/2022	P/R venta de tela Chelsea Indigo s/f 001-002-6042	116/12		114,00	5.678,27
SUMAN Y PASAN				6.315,91	

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Ventas					
Codigo 4.1.01.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			6.315,91	6.315,91
22/12/2022	P/R venta de tela teciopelo relieve negro s/f 001-002-6028	117/12		159,50	6.156,41
23/12/2022	P/R venta de tela tapiz s/f 001-002-6029	118/12		35,70	6.192,11
27/12/2022	P/R venta de tela tapiz s/f 001-002-6030	119/13		286,00	6.478,11
29/12/2022	P/R venta de tela tapiz TZ B200 SUNTECH AZUL ZAFIRO-con N° de factura 001-002-6032	121/13		275,50	6.753,61
30/12/2022	P/R venta de tela tapiz la venta de TZ B166 MICRO CUERO IVORY N° 001-002-6034.	122/13		207,00	6.960,61
30/12/2022	P/R venta de tela tapiz escorial azul s/f 001-002-6035.	123/13		193,50	7.154,11
30/12/2022	P/r. Utilidad Bruta en ventas	133/14	7.154,11		-
	SUMAN		7.154,11	7.154,11	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Utilidad bruta en ventas					
Codigo 4.1.04					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Utilidad Bruta en ventas	133/14		4.564,62	4.564,62
	SUMAN		-	4.564,62	4.564,62
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14	4.564,62	-	-
	SUMAN		4.564,62	4.564,62	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Costo de ventas					
Codigo 5.1.01.01					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Mercadería disponible para la venta.	131/14	35.604,68	-	35.604,68
30/12/2022	P/r. Costo de ventas y el valor del inventario final	132/14		33.015,19	2.589,49
30/12/2022	P/r. Utilidad Bruta en ventas	133/14		2.589,49	-
			35.604,68	35.604,68	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Compras					
Codigo 5.1.01.02					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
20/10/2022	P/R compra de telas a Almacenes Gran Colombiano, se cancela con cheque N° 0038	24/3	19,42		19,42
24/10/2022	P/R compra de 2 metros TZ EST153 PALMA ALLOVER al Palacio de las Cortinas	28/3	15,07		34,49
22/11/2022	P/R compra de tela de Cortina y pago del Transporte comprobante Nro. 000005973	71/8	7,54		42,03
			42,03	-	42,03
30/12/2022	P/r. Mercadería disponible para la venta.			42,03	-
	SUMAN		42,03	42,03	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Gasto sueldos y salarios				
Codigo	5.2.01.01				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5	850,00		850,00
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9	850,00		1.700,00
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13	850,00	-	2.550,00
	SUMAN		2.550,00	-	2.550,00
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		2.550,00	-
	SUMAN		2.550,00	2.550,00	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Gasto aporte patronal				
Codigo	5.2.01.03				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5	103,28		103,28
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9	103,28		206,55
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13	103,28		309,83
	SUMAN		309,83	-	309,83
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		309,83	-
	SUMAN		309,83	309,83	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Gasto décimo tercer sueldo				
Codigo	5.2.01.05				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5	70,83		70,83
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9	70,83		141,67
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13	70,83		212,50
	SUMAN		212,50	-	212,50
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		212,50	-
	SUMAN		212,50	212,50	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto décimo cuarto sueldo					
Codigo 5.2.01.06					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5	106,25		106,25
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9	106,25		212,50
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13	106,25		318,75
	SUMAN		318,75		318,75
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		318,75	-
	SUMAN		318,75	318,75	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto fondo de reserva					
Codigo 5.2.01.07					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes octubre 2022	42/5	70,81	-	70,81
30/11/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes noviembre 2022	85/9	70,81		141,61
30/12/2022	P/R pago de sueldos a los trabajadores del mes diciembre 2022	124/13	70,81		212,42
	SUMAN		212,42	-	212,42
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		212,42	-
	SUMAN		212,42	212,42	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto materiales de aseo y limpieza					
Codigo 5.2.01.09					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/R Consumo de materiales de aseo y limpieza	127/13	17,25		17,25
	SUMAN		17,25	-	17,25
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		17,25	-
	SUMAN		17,25	17,25	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto suministros de oficina					
Codigo 5.2.01.08					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/R Consumo de suministros de oficina	126/13	25,90		25,90
	SUMAN		25,90	-	25,90
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		25,90	-
	SUMAN		25,90	25,90	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto Arriendo					
Codigo 5.2.01.10					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
03/10/2022	P/R Pago de arriendo del local comercial	3/1	250,00		250,00
	SUMAN		250,00	-	250,00
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		250,00	-
	SUMAN		250,00	250,00	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto. Agua					
Codigo 5.2.01.11					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
12/10/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Octubre	12/2	13,34	-	13,34
26/11/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Noviembre	78/8	17,79	-	31,13
14/12/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Diciembre	108/12	19,90	-	51,03
	SUMAN		51,03	-	51,03
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		51,03	-
	SUMAN		51,03	51,03	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto luz					
Codigo 5.2.01.12					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
12/10/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Octubre	12/2	64,23	-	64,23
26/11/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Noviembre	78/8	53,24	-	117,47
14/12/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Diciembre	108/12	59,23	-	176,70
	SUMAN		176,70	-	176,70
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		176,70	-
	SUMAN		176,70	176,70	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Gasto telefono					
Codigo 5.2.01.13					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
12/10/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Octubre	12/2	9,67		9,67
26/11/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Noviembre	78/8	8,76		18,43
30/12/2022	P/R Pago de Servicios Básicos correspondiente al mes de Diciembre	108/12	9,76		28,19
	SUMAN		28,19	-	28,19
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		28,19	-
	SUMAN		28,19	28,19	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Gasto Transporte				
Codigo	5.2.01.14				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2022	P/R Se cancela a la COOPERATIVA DE TRANSPORTE ALMA LOJANA, Según Nro. 000005775	39/4	12,00	-	12,00
02/11/2022	P/R Transporte Alma Lojana por transporte de Telas según Comprobante Nro. 000005906.	47/5	4,00		16,00
12/11/2022	P/R Transporte Pullman Viajeros Internacional por transporte de Telas según Comprobante Nro. 000005910.	57/6	4,00		20,00
15/11/2022	P/R Taxi para realizar la instalación y traer un bulto según Comprobante Nro. 000005913.	59/7	6,00	-	26,00
12/11/2022	P/R compra de tela de Cortina y pago del Transporte comprobante Nro. 000005973	71/8	5,30	-	31,30
30/12/2022	P/R cancelación al transporte alma loja	112/12	10,00	-	41,30
30/12/2022	P/R pago de transporte alma lojana	121/13	16,00		57,30
	SUMAN		57,30	-	57,30
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		57,30	-
	SUMAN		57,30	57,30	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Depreciación muebles y enseres				
Codigo	5.2.01.15				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Depreciación de muebles y enseres.	128/13	33,75		33,75
	SUMAN		33,75	-	33,75
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		33,75	-
	SUMAN		33,75	33,75	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Depreciación de equipo de oficina				
Codigo	5.2.01.16				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Depreciación de equipos de computo.	129/13	134,00	-	134,00
	SUMAN		134,00	-	134,00
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		134,00	-
	SUMAN		134,00	134,00	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"					
LIBRO MAYOR					
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta:	Depreciación de equipo de computo				
Codigo	5.2.01.17				
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2022	P/r. Depreciación de equipos de equipo de oficina	130/14	5,36	-	5,36
	SUMAN		5,36	-	5,36
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	134/14		5,36	-
	SUMAN		5,36	5,36	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)					
Cuenta: Intereses Bancarios Codigo 5.2.02.01.02					
Fecha	DETALLE	ASIENTO/ FOLIO	DEBE	HABER	SALDO
15/10/2022	P/R cuota mensual del prestamo bancario por pagar	18/2	230,31	-	230,31
17/11/2022	P/R cuota mensual del prestamo bancario por pagar	64/7	213,35		443,66
	SUMAN		443,66	-	443,66
30/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.			443,66	
	SUMAN		443,66	443,66	-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Expresados en dólares americanos)

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01.01	Caja	\$ 7.083,71	\$ 3.050,32	\$ 4.033,39	
1.1.01.02	Caja Chica	\$ 20,00		\$ 20,00	
1.1.01.03	Bancos	\$ 11.774,06	\$ 5.733,05	\$ 6.041,01	
1.1.02.01	Cuentas por cobrar	\$ 1.580,00	\$ 248,93	\$ 1.331,07	
1.1.02.02	Anticipo a empleados	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ -	
1.1.02.02	Mercaderia	\$ 35.562,65		\$ 35.562,65	
1.2.03.02	Suministros de oficina	\$ 104,25		\$ 104,25	
1.2.03.03	Materiales de aseo y limpieza	\$ 49,25		\$ 49,25	
1.1.04.01	IVA compras	\$ 38,43	\$ 38,43	\$ -	
1.1.05.01	Muebles y enseres	\$ 1.500,00		\$ 1.500,00	
1.1.05.02	Equipo de oficina	\$ 238,00		\$ 238,00	
1.1.05.03	Equipo de computo	\$ 2.400,00		\$ 2.400,00	
2.1.01.01	Cuentas por pagar	\$ 1.849,08	\$ 11.667,00		\$ 9.817,92
2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar	\$ 309,84	\$ 413,12		\$ 103,28
2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar	\$ 240,99	\$ 321,32		\$ 80,33
2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar		\$ 637,50		\$ 637,50
2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar		\$ 318,75		\$ 318,75
2.1.04.03	Fondo de reserva por pagar		\$ 637,25		\$ 637,25
2.1.06.01	IVA en ventas	\$ 896,77	\$ 896,77		\$ -
2.1.06.02	IVA por pagar	\$ 497,86	\$ 858,35		\$ 360,49
2.1.01.01	Préstamos bancarios	\$ 1.040,11	\$ 17.000,00		\$ 15.959,89
3.1.01.01	Capital propio		\$ 21.488,54		\$ 21.488,54
4.1.01.01	Ventas		\$ 7.154,11		\$ 7.154,11
5.1.01.01	Compras	\$ 42,03		\$ 42,03	
5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios	\$ 2.550,00		\$ 2.550,00	
5.2.01.03	Gasto aporte patronal	\$ 309,83		\$ 309,83	
5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo	\$ 212,50		\$ 212,50	
5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 318,75		\$ 318,75	
5.2.01.07	Gasto fondo de reserva	\$ 212,42		\$ 212,42	
5.2.01.10	Gasto Arriendo	\$ 250,00		\$ 250,00	
5.2.01.11	Gasto agua	\$ 51,03		\$ 51,03	
5.2.01.12	Gasto luz	\$ 176,70		\$ 176,70	
5.2.01.13	Gasto Teléfono	\$ 28,19		\$ 28,19	
5.2.01.14	Gto. Transporte	\$ 57,30		\$ 57,30	
5.2.02.01.02	Intereses Bancarios	\$ 443,66		\$ 443,66	
	SUMAS IGUALES	\$ 70.493,44	\$ 70.493,44	\$ 56.558,06	\$ 56.558,06

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresados en dólares americanos)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1.1.01.01	Caja	4.033,39				4.033,39				4.033,39	
1.1.01.02	Caja Chica	20,00				20,00				20,00	
1.1.01.03	Bancos	6.041,01				6.041,01				6.041,01	
1.1.02.01	Cuentas por cobrar	1.331,07				1.331,07				1.331,07	
1.1.02.02	Mercadería	35.562,65		32.122,44	35.562,65	32.122,44				32.122,44	
1.2.03.02	Suministros de oficina	104,25			25,90	78,35				78,35	
1.2.03.03	Materiales de aseo y limpieza	49,25			17,25	32,00				32,00	
1.1.05.01	Muebles y enseres	1.500,00				1.500,00				1.500,00	
1.1.05.02	Equipo de oficina	238,00				238,00				238,00	
1.1.05.03	Equipo de computo	2.400,00				2.400,00				2.400,00	
2.1.01.01	Cuentas por pagar		9.817,92				9.817,92				9.817,92
2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar		103,28				103,28				103,28
2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar		80,33				80,33				80,33
2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar		637,50				637,50				637,50
2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar		318,75				318,75				318,75
2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar		637,25				637,25				637,25
2.1.01.01	Préstamos bancarios		15.959,89				15.959,89				15.959,89
2.1.06.02	IVA por pagar		360,49				360,49				360,49
3.1.01.01	Capital propio		21.488,54				21.488,54				21.488,54
4.1.01.01	Ventas		7.154,11	7.154,11							
5.1.01.01	Compras	42,03			42,03						
5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios	2.550,00				2.550,00		2.550,00			
5.2.01.03	Gasto aporte patronal	309,83				309,83		309,83			
5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo	212,50				212,50		212,50			
5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo	212,50				212,50		212,50			
5.2.01.07	Gasto fondo de reserva	318,75				318,75		318,75			
5.2.01.08	Gasto suministros de oficina	104,25		25,90		25,90		25,90			
5.2.01.09	Gasto materiales de aseo y limpieza	49,25		17,25		17,25		17,25			
5.2.01.10	Gasto Arriendo	250,00				250,00		250,00			
5.2.01.11	Gasto agua	51,03				51,03		51,03			
5.2.01.12	Gasto luz	176,70				176,70		176,70			
5.2.01.13	Gasto Teléfono	28,19				28,19		28,19			
5.2.01.14	Gto. Transporte	57,30				57,30		57,30			
	SUMAS IGUALES	56.558,06	56.558,06								
5.1.01.01	Costo de ventas			2.589,49	2.589,49						
5.2.01.15	Depre. De muebles y enseres			33,75		33,75		33,75			
5.2.01.16	Depre. de equipo de oficina			134,00		134,00		134,00			
5.2.01.17	Depre. De equipo de computo			5,36		5,36		5,36			
1.1.06.01	(-) Depre. Acum. De muebles y enseres				33,75	1,00	33,75			-33,75	
1.1.06.02	(-) Depre. Acum. de equipo de oficina				134,00	1.580,57	134,00			-134,00	
1.1.06.03	(-) Depre. Acum. de equipo de computo				5,36	5,36				-5,36	
4.1.04	Utilidad buta en ventas				4.564,62	4.564,62			4.564,62		
	SUMAN			42.975,05	42.975,05	54.141,67	54.141,67	4.383,05	4.564,62	49.585,60	49.403,95
	Utilidad del ejercicio							181,66			181,66
	TOTAL	56.558,06	56.558,06	42.975,05	42.975,05	54.141,67	54.141,67	4.564,62	4.564,62	49.585,60	49.585,60



EMPRESA COMERCIAL HOME ATELIER
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Expreado en dolares

1 ACTIVO		
1.1 ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01 Efectivo y equivalente al efectivo		10.094,39
1.1.01.01 Caja	4.033,39	
1.1.01.02 Caja Chica	20,00	
1.1.01.03 Bancos	6.041,01	
1.1.03 Activos Financieros		1.331,07
1.1.03.01 Cuentas por cobrar	1.331,07	
1.1.03 Inventario		32.232,79
1.1.03.01 Mercadería 12%	32.122,44	
1.1.03.02 Suministros de oficina	78,35	
1.1.03.03 Materiales de aseo y limpieza	32,00	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		45.974,45
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE		
1.1.05 Propiedad, planta y equipo		4.138,04
1.1.05.01 Muebles y enseres	1.500,00	
1.1.05.02 Equipo de oficina	238,00	
1.1.05.03 Equipo de cómputo	2.400,00	
1.2.02 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		173,11
1.1.06.01 (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	33,75	
1.1.06.02 (-) Depreciación acumulada de equipo de oficina	134,00	
1.1.06.03 (-) Depreciación acumulada de equipo de computo	5,36	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.311,15
TOTAL ACTIVOS		50.285,60
2 PASIVO		
2.1 PASIVO CORRIENTE		
2.1.01 Cuentas y documentos por pagar		10.517,92
2.1.01.01 Cuentas por pagar	10.517,92	
2.1.03 Obligaciones con el IESS		183,61
2.01.03.01 Aporte patronal al IESS por paga	103,28	
2.01.03.02 Aporte personal al IESS por pagar	80,33	
2.1.04 Provisiones sociales por pagar		1.593,50
2.1.04.01 Décimo tercer sueldo por pagar	637,50	
2.1.04.02 Décimo cuarto sueldo por pagar	318,75	
2.1.04.03 Fondo de reserva por pagar	637,25	
2.1.06 Obligaciones con la administración tributaria		360,49
2.1.06.02 IVA por pagar	360,49	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12.655,51
PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01.01 Préstamos bancarios por pagar	15.959,89	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		15.959,89
TOTAL PASIVOS		28.615,40
3 PATRIMONIO		
3.1 CAPITAL		
3.1.01 Capital social		21.488,54
3.1.01.01 Capital propio	21.488,54	
3.2 RESULTADOS		
3.2.01 Resultados del ejercicio		181,66
3.2.01.01 Ganancia del ejercicio	181,66	
TOTAL PATRIMONIO		21.670,20
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		50.285,60

Loja, 31 de diciembre de 2022

PROPIETARIO

CONTADOR



EMPRESA COMERCIAL HOME ATELIER
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Expresado en dolares

4	INGRESOS		
4.1	OPERACIONALES		
4.1.01.01	Ventas 12%	7.154,11	
5.1.01.01	(-) Costo de ventas	<u>2.589,49</u>	
1.1.03.01	Mercadería		
5.1.01.01	(+) Compras	\$ 42,03	
	(=) Mercadería disponible para la venta	\$ 35.562,65	
	(-) Inventario final de mercadería	\$ 32.122,44	
4.1.04	(=) Utilidad bruta en ventas		\$ 4.564,62
	TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		\$ 4.564,62
	TOTAL INGRESOS		
5	GASTOS		
5.2.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios	\$ 2.550,00	
5.2.01.03	Gasto aporte patronal	\$ 309,83	
5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo	\$ 212,50	
5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 212,50	
5.2.01.07	Gasto fondo de reserva	\$ 318,75	
5.2.01.09	Gasto sum. y materiales de oficina	\$ 17,25	
5.2.01.08	Gasto sum. y mat. de aseo y limpieza	\$ 25,90	
5.2.01.10	Arriendo	\$ 250,00	
5.2.01.11	Gasto agua	\$ 51,03	
5.2.01.12	Gasto luz	\$ 176,70	
5.2.01.13	Gasto Teléfono	\$ 28,10	
5.2.01.14	Gasto transporte	\$ 57,30	
5.2.01.15	Depreciación muebles y enseres	\$ 33,75	
5.2.01.16	Depreciación equipo de oficina	\$ 134,00	
5.2.01.17	Depreciación equipo de computo	\$ 5,36	
	TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	\$ 4.382,96	
	TOTAL GASTOS		\$ 4.382,96
	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 181,66
	Utilidad del ejercicio	\$ 181,66	
	Utilidad neta del ejercicio		\$ 4.564,62

Loja, 31 de diciembre de 2022

PROPIETARIO

CONTADOR



EMPRESA COMERCIAL HOME ATELIER
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Expresado en dolares

**1. FLUJO DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Recibidos de clientes

Ingresos en efectivo por ventas	8.013,65	
Ingreso en efectivo por cobro de cuentas	248,93	
Flujo recibido de clientes	8.262,58	

Pago a proveedores

Compra de mercaderia	42,03	
Pago a proveedores	1.681,08	
Pago de arriendo	250,00	
Pago aporte al IESS	550,80	
Pago de sueldos	2.279,03	
Pago de servicios básicos	255,83	
Pago transporte	57,30	
Pago SRI	497,86	
Flujo pagado a proveedores	-5.613,92	

Flujo neto de efectivo por actividades de operación 2.648,66

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Flujo neto de efectivo por actividades de inversión

**3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE
FINANCIAMIENTO**

Préstamos bancarios	1.483,77	
Salidas por actividad de financiamiento	1.483,77	

Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento **-1.483,77**

Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1.164,89	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	8.929,50	
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	<u>10.094,39</u>	

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PROPIETARIO

CONTADOR



EMPRESA COMERCIAL “HOME ATELIER”
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

NOTA 1

ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La Empresa Comercial “Home Atelier” con RUC número 1103504856001, tiene como representante legal a el señor Henry Fabián Valladares Fernández, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad que tiene como objeto principal la comercialización al por mayor de hilos (hilados), lanas y tejidos (telas), su actividad económica la desarrolla en la ciudad de Loja.

NOTA 2

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se presenta los estados financieros los mismos que están conformados por:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de flujo de Efectivo
- Notas explicativas a los Estados Financieros

Los estados financieros han sido realizados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El control de la cuenta Mercadería se lo realizó mediante el Sistema de Cuenta Múltiple.

Las Notas a los Estados Financieros que presentamos son de cumplimiento a las políticas contables de las cuentas más relevantes o cuyos saldos, sean significativos en su rubro, dentro de los estados financieros.

NOTA 2.01 PERIODO CONTABLE

Los presentes estados financieros cubren el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2022 corresponde por los siguientes conceptos:

Caja	4.033,39
Caja Chica	20,00
Bancos	6.041,01
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.094,39

NOTA 4

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

La cartera es analizada individual o por deudor, de acuerdo con su antigüedad de saldos, posterior a la fecha de vencimiento del crédito otorgados, las mismas que se encuentran a su valor razonable, con los siguientes saldos:

- Cuentas por cobrar 1.331,07

NOTA 5

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y enseres	1.500,00
Equipo de cómputo	2.400,00
Equipo de oficina	238,00
Propiedad, planta y equipo	4.138,04

Se conoció como Propiedad, Planta y Equipo a los activos que cumplieron con las siguientes condiciones:

Que sea controlada por la empresa; que el costo del activo puede medirse con fiabilidad; que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo; que sea tangible; y que se esperan que el bien se utilice por más de un periodo.

La Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se calculó usando el método de línea recta, además se lleva un registro de dichos cálculos de la Depreciación, con un valor de \$173,11 que se suma a las Depreciaciones acumuladas.

NOTA 6

RESULTADOS DEL EJECICIO

Durante el periodo contable se determinó una utilidad del ejercicio de \$181,66; producto del incremento de ventas.

7. Discusión

La empresa comercial “Home Atelier”, situada en la ciudad de Loja en las calles Imbabura y 18 de noviembre, tiene como actividades principales la venta al por mayor de hilos (hilados), lanas y tejidos (telas), ventas al por mayor de alfombras y ventas al por menor de tapices y moquetas dirigida y administrada por el Sr. Henry Fabián Valladares Fernández como gerente propietario; de la visita previa realizada al local y de los resultados obtenidos de la entrevista realizada al propietario de la empresa, se pudo evidenciar que existen algunas falencias en el manejo contable, pues el propietario desconocía la importancia de llevar una contabilidad interna acorde a sus necesidades, es decir la información financiera es manejada por un profesional contable externo que se encarga de cumplir solamente con las obligaciones tributarias, como consecuencia no se conocía su situación económica- financiera real que le pueda servir de guía para la toma de decisiones futuras; así mismo no existe un registro ordenado de inventarios por lo tanto se desconocían los bienes que poseían en ese momento.

Para mejorar el manejo de la contabilidad de la empresa, primeramente, se llevó a cabo una constatación física de sus bienes, derechos y obligaciones para estructurar el inventario inicial e implementar un plan y manual de cuentas que se adapte a las necesidades de su actividad económica. Posterior a esto, se elaboraron los formatos y registros auxiliares necesarios para llevar un control minucioso de los movimientos operacionales que permitan realizar el registro contable de manera cronológica en los libros principales, la elaboración de libros mayores para luego realizar el balance de comprobación, consecutivamente el registro de los asientos de ajuste, de Depreciaciones, consumo y cierre del ejercicio, determinando valores reales de cada una de las cuentas al final del ejercicio con lo cual se elaboró el estado de situación financiera, el estado de

resultados y estado de flujo de efectivo que muestran de manera resumida la información económica financiera de la empresa en la que se determinó una utilidad del ejercicio de \$181,66.

Con la Organización Contable que se ha realizado, el propietario de la empresa comercial “Home Atelier” ahora cuenta con información acerca de los hechos económicos que le ayudarán a tener una perspectiva más clara de la situación actual, para tomar las decisiones adecuadas y oportunas; de la misma manera se estableció las obligaciones tributarias vigentes que tiene que cumplir la empresa como parte del régimen Rimpe Emprendedor, con la finalidad de que se mantenga al día en sus deberes tributarios, ayudando al desarrollo y crecimiento de la empresa.

8. Conclusiones

- Se estructuró un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades y naturaleza de la empresa que permitió codificar y clasificar las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; con la finalidad de registrar adecuadamente las actividades económicas de la entidad.
- Se diseñó los registros de cuentas por pagar y cuentas por cobrar, para facilitar el registro de las operaciones diarias, los mismos que fueron utilizados en el desarrollo del proceso contable.
- Se efectuó el proceso contable de acuerdo con normas y principios vigentes, iniciando con el inventario inicial hasta la obtención de los estados financieros, los que dieron como resultado final una utilidad de \$181,66, durante el periodo 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, siendo estos una herramienta básica al momento de tomar decisiones que contribuyan al mejoramiento empresarial y así mismo determinar la situación económica – financiera de la empresa.
- La entidad no elabora conciliación bancaria debido a que el propietario maneja la cuenta bancaria para situaciones personales, por lo tanto, no se puede conocer el estado de cuenta de todos los movimientos relacionados con la empresa.

9. Recomendaciones

- Se sugiere tomar en cuenta el plan y manual de cuentas diseñado acorde a las necesidades y características de la empresa, de tal forma pueda llevar un registro ordenado de las operaciones que se realizan diariamente en la empresa.
- Considerar los diseños para el registro de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, con la finalidad de registrar de forma oportuna las operaciones.
- Se recomienda a la empresa tener una cuenta bancaria de uso exclusivo para el negocio, con la finalidad de que pueda conocer el saldo real del estado de cuenta.
- Considerar la propuesta de la organización contable, la misma que ayudara al propietario a tener la información correcta sobre los ingresos y gastos que mantiene la empresa, y así conocer la situación económica para una correcta toma de decisiones.

10. Bibliografía

- Actualicese*. (23 de Julio de 2021). Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-una-empresa-comercial/>
- Arguello, A. (2020). *Administración de Empresas*. Bolivar-Guayas: Pons Publishing House/Pons ASBL.
- Certus. (24 de Junio de 2019). Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Diccionario Tributario*. (2017). Obtenido de https://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_1.htm#:~:text=Libro%20Auxiliar%3A%20Es%20un%20libro,mediante%20un%20solo%20asiento%20contable.
- El contador profesional*. (2019). Obtenido de <https://www.elcontadorprofesional.com/2019/04/que-es-un-manual-de-cuentas-contables.html>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba - Ecuador: La Caracola Editores.
- Enciclopedia Economica*. (Julio de 2019). Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- Espejo Jaramillo, L. B., & López, G. d. (2018). *Contabilidad General Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja-Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Espejo, L., & López, G. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)*. Loja: EDILOJA.
- Finder, L. (04 de Agosto de 2020). *REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y COMPLEMENTARIOS*. Obtenido de <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+DE+COMPROBANTES+DE+VENTA%2C%20RETENCION+Y+COMPLEMETARIOS/25565027-060b-4485-9ae9-3e0d7296f913>
- Fisico, M. (2020). *Economía de la empresa*. España: Editex. S.A.
- Fuentes, J. C. (2018). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS*. CIUDAD DE MÉXICO: ISEF EMPRESA LIDER.
- García, B. (29 de Diciembre de 2017). Obtenido de http://www.contaups.blogspot.com/2011/12/sistema-de-cuenta-multiple-o-inventario_29.html

- Garcia, V. (31 de Agosto de 2021). Obtenido de <https://www.kizeo-forms.com/es-lat/que-es-un-sistema-de-control-de-inventarios/>
- Gerencia.com. (26 de 08 de 2022). Obtenido de <https://www.gerencia.com/importancia-de-la-contabilidad.html>
- Gerencia.com. (02 de 11 de 2022). Obtenido de <https://www.gerencia.com/sistema-de-inventarios-permanente.html>
- Guajardo Cantú, G., & Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Impresora Apolo S.A de C.V.
- IESS. (Febrero de 2022). Obtenido de <https://www.iess.gob.ec/es/afiliacion-obligatoria>
- Legal, E. (11 de Enero de 2023). Obtenido de <https://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/rol-de-pagos/>
- Letty Elizalde y Edgar Montero. (2018). *CONTABILIDAD INICIAL*. Caracas - Venezuela: LA CARACOLA EDITORES.
- Ley de Regimen Tributario Interno*. (2022). Ecuador.
- Llamas, J. (02 de Julio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inventario-inicial.html>
- Páez, A. (09 de Octubre de 2021). Obtenido de <https://www.pbplaw.com/es/que-es-el-ruc/>
- Perez Porto, G. (01 de Mayo de 2018). Obtenido de <https://definicion.de/hoja-de-trabajo/>
- Pichincha, B. (2021). Obtenido de <https://www.pichincha.com/portal/blog/post/balance-situacion-inicial>
- Poncio Tzul, J. F. (2018). *Contabilidad General*. Guatemala.
- Restrepo, D. (2018). *Contabilidad*. Perú: Editorial Mirahadas.
- Rey Pombo, J. (2017). *Contabilidad General*. España: Graficas Eujoa.
- Riquelme , M. (02 de Febrero de 2023). Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/empresa-comercial/>
- Ritert Riquelmer, N. (2019). *Contabilidad General I*. Iquitos - Perú.
- Romero, L. (08 de Agosto de 2017). Obtenido de <https://prezi.com/vet1cjrxfwp/rol-de-pagos-y-provisiones/?fallback=1>
- Saquicela Sanmartin , B. (2018). *Contabilidad General*. Ecuador: Editorial works.

- SRI. (2022). *SRI*. Recuperado el 18 de JULIO de 2022, de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Tello Ayala, I. A., Tul Tipantuña, L., Vaca Zarate , A. G., & Villavicencio Armijos, N. E. (2018). *Contabilidad General*. Guayaquil- Ecuador: Grupo Compás.
- Todo sobre contabilidad*. (12 de Septiembre de 2017). Obtenido de <http://deberescontabilidad.blogspot.com/2012/09/ajustes-contables.html>
- Torrecillas, A. (2020). *Actualidad Juridica*. Murcia: Aselec.
- Valverde Villamarin, P. A. (2020). *Documentos Fuente*. Ecuador: Puce.
- Velásquez Peralta, N. (2020). *Contabilidad Básica I*. Chimbote - Perú: Ediciones Carolina.
- Zapata , P. (2021). *Contabilidad General*. Colombia: Alpha Editorial.
- Zapata Sanchez, P. (2017). *Contabilidad General NIIF*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Zapata Sanchez, P. (2019). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Colombia S.A.

11. Anexos

Anexo 1. Registro Único de Contribuyentes (RUC)

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres VALLADARES FERNANDEZ HENRRY FABIAN		Número RUC 1103504856001
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	Artesano No registra
Fecha de registro 10/03/2006	Fecha de actualización 24/03/2023	
Inicio de actividades 10/03/2006	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO		
Dirección		
Calle: IMBABURA Número: 15-84 Intersección: 18 DE NOVIEMBRE Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE SIMON BOLIVAR		
Medios de contacto		
Celular: 0997528785 Teléfono domicilio: 072587583 Teléfono trabajo: 072573667		
Email: telashomeatelier@gmail.com		
Actividades económicas		
• G46411101 - VENTA AL POR MAYOR DE HILOS (HILADOS), LANAS Y TEJIDOS (TELAS).		
• G46491303 - VENTA AL POR MAYOR DE ALFOMBRAS.		
• G47530101 - VENTA AL POR MENOR DE ALFOMBRAS, TAPICES, MOQUETAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.		
Establecimientos		
Abiertos	Cerrados	
1	1	
Obligaciones tributarias		
• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		
• 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA		
i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec .		

Apellidos y nombres
VALLADARES FERNANDEZ HENRRY
FABIAN

Número RUC
1103504856001

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1684767653370333
Fecha y hora de emisión: 22 de mayo de 2023 10:00
Dirección IP: 186.101.15.149

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

Anexo 2. Auxiliares de cuentas por pagar

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
NOMBRE: Almacenes Gran colombiano				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		3.000,00	3.000,00
8/10/2022	Abono de deuda	500,00		2.500,00
8/10/2022	Abono de deuda	250,00		2.250,00

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
NOMBRE: El Palacio de las Cortinas				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		1.567,00	1.567,00
20/10/2022	Abono de deuda	68,00		1.499,00

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
NOMBRE: Sr. Carlos López				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		5.000,00	5.000,00
27/10/2022	Abono de deuda	100,00		4.900,00
24/11/2022	Abono de deuda	25,00		4.875,00

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
NOMBRE: Luz América Fernández				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		100,00	100,00
31/10/2022	Cancelación total de la deuda	100,00		-

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE: María Pineda

FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		2.000,00	2.000,00
31/10/2022	Abono de deuda	106,08		1.893,92

Anexo 3. *Auxiliares cuentas por cobrar*

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
NOMBRE: Sra. María Antonieta Gutiérrez				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		400,00	400,00

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
NOMBRE: Sra. Mariana Torres				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		220,00	220,00

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
NOMBRE: Sr. Carlos Ruales				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		450,00	450,00
28/10/2022	Abono de deuda	33,93		416,07

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
NOMBRE: Sr. David Aponte				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		350,00	350,00
29/10/2022	Abono de deuda	55,00		295,00

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
NOMBRE: Sra. Ibelia Alvarado				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
1/10/2022	Saldo inicial		160,00	160,00
11/10/2022	Cancelación total de la deuda	160,00		-

Anexo 4. Tabla de Depreciación y consumo

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" TABLA DE DEPRECIACIÓN DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE Expresado en dólares USD Metodo: Linea Recta $DP = \frac{\text{Valor nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$							
Activo Fijo	Valor Nominal	%	Valor Residual	Años de vida útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada
Muebles y enseres	1500,00	10%	150,00	10	135,00	11,25	33,75
Equipos de computación	2400,00	33%	792,00	3	536,00	44,67	134,00
Equipos de oficina	238,00	10%	23,80	10	21,42	1,79	5,36

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA			
SUMINISTROS DE OFICINA			
5	Resma de papel	5,00	25,00
2	Esferos	0,45	0,90
TOTAL			25,90
Consumo de suministros de oficina			
Consumo de suministros de oficina		25,90	
EMPRESA COMERCIAL "Home Atelier" CONSUMO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			
MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			
1	Trapeador	4,5	4,5
3	Basureros pequeños	3,25	9,75
1	Escoba	3,00	3,00
TOTAL			17,25
Consumo de materiales de aseo y limpieza			
Consumo de materiales de aseo y limpieza		17,25	

Anexo 5. Rol de Pagos y Rol de provisiones

EMPRESA COMERCIAL HOME ATELIER									
Rol de Pagos									
MES: OCTUBRE2022									
No.	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDOS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	ANTICIPO DE SUELDO			
1	Henry Valladares	Gerente	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16		\$ 40,16	\$ 384,84	
2	Cristhian Niveló	Bodeguero	\$ 212,50	\$ 212,50	\$ 20,08	\$ 30,00	\$ 50,08	\$ 162,42	
3	Imelda Ordoñez	Vendedor	\$ 212,50	\$ 212,50	\$ 20,08		\$ 20,08	\$ 192,42	
TOTAL:			\$ 850,00	\$ 850,00	\$ 80,33		\$ 110,33	\$ 739,68	

EMPESA COMERCIAL "HOME ATELIER"									
Rol de Provisiones									
MES: OCTUBRE/2022									
No.	NOMBRE	CARGO	TOTAL DE INGESOS	APORTE PATRONAL 12,15	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA 8,33%	TOTAL DE PROVISIONES	
1	Henry Valladares	Gerente	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$ 157,87	
2	Cristhian Niveló	Bodeguero	\$ 212,50	\$ 25,82	\$ 17,71	\$ 35,42	\$ 17,70	\$ 96,65	
3	Imelda Ordoñez	Vendedora	\$ 212,50	\$ 25,82	\$ 17,71	\$ 35,42	\$ 17,70	\$ 96,65	
TOTAL:			\$ 850,00	\$ 103,28	\$ 70,83	\$ 106,25	\$ 70,81	\$ 351,16	

EMPRESA COMERCIAL HOME ATELIER									
Rol de Pagos									
MES:NOVIEMBRE/2022									
No.	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS	
			SUELDOS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL EGRESOS			
1	Henry Valladares	Gerente	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84		
2	Cristhian Niveló	Bodeguero	\$ 212,50	\$ 212,50	\$ 20,08	\$ 20,08	\$ 192,42		
3	Imelda Ordoñez	Vendedor	\$ 212,50	\$ 212,50	\$ 20,08	\$ 20,08	\$ 192,42		
TOTAL:			\$ 850,00	\$ 850,00	\$ 80,33	\$ 80,33	\$ 769,68		

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"									
Rol de Provisiones									
MES: NOVIEMBRE/2022									
No.	NOMBRE	CARGO	TOTAL DE INGESOS	APORTE PATRONAL 12,15	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA 8,33%	TOTAL DE PROVISIONES	
1	Henry Valladares	Gerente	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$ 157,87	
2	Cristhian Niveló	Bodeguero	\$ 212,50	\$ 25,82	\$ 17,71	\$ 35,42	\$ 17,70	\$ 96,65	
3	Imelda Ordoñez	Vendedora	\$ 212,50	\$ 25,82	\$ 17,71	\$ 35,42	\$ 17,70	\$ 96,65	
TOTAL:			\$ 850,00	\$ 103,28	\$ 70,83	\$ 106,25	\$ 70,81	\$ 351,16	

EMPRESA COMERCIAL HOME ATELIER								
Rol de Pagos								
MES: DICIEMBRE/2022								
No.	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDOS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL AL 9,45%	TOTAL EGRESOS		
1	Henry Valladares	Gerente	\$ 425,00	\$ 425,00	\$ 40,16	\$ 40,16	\$ 384,84	
2	Cristhian Niveló	Bodeguero	\$ 212,50	\$ 212,50	\$ 20,08	\$ 20,08	\$ 192,42	
3	Imelda Ordoñez	Vendedor	\$ 212,50	\$ 212,50	\$ 20,08	\$ 20,08	\$ 192,42	
TOTAL:			\$ 850,00	\$ 850,00	\$ 80,33	\$ 80,33	\$ 769,68	

EMPESA COMERCIAL "HOME ATELIER"								
Rol de Provisiones								
MES: DICIEMBRE/2022								
No.	NOMBRE	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA 8,33%	TOTAL DE PROVISIONES
1	Henry Valladares	Gerente	\$ 425,00	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 35,40	\$ 157,87
2	Cristhian Niveló	Bodeguero	\$ 212,50	\$ 25,82	\$ 17,71	\$ 35,42	\$ 17,70	\$ 96,65
3	Imelda Ordoñez	Vendedora	\$ 212,50	\$ 25,82	\$ 17,71	\$ 35,42	\$ 17,70	\$ 96,65
TOTAL:			\$ 850,00	\$ 103,28	\$ 70,83	\$ 106,25	\$ 70,81	\$ 351,16

Anexo 6. *Regulación de mercadería*

EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"	
REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIA	
Determinación de compras netas	
Compras brutas	42,03
(-) Descuento en compras	-
(-) Devolución en compras	-
Compras neta	42,03
Determinación de ventas netas	
Ventas netas 12%	7.154,11
(-) Descuento en ventas	-
(-) Devolución en ventas	-
Ventas netas	7.154,11
Determinación del valor del costo de venta	
Mercadería inicial 12%	35.562,65
(+) Compras netas	42,03
(=) Mercadería disponible para la venta	35.604,68
(-) Mercadería final 12%	33.015,19
=) Costo de ventas	2.589,49
Determinación de utilidad bruta en ventas	
Ventas netas 12%	7.154,11
(-) Costo de ventas	2.589,49
(=) Utilidad bruta en ventas	4.564,62
Determinación del valor del inventario de mercadería final	
Mercadería inicial 12%	35.562,65
(+) Compras netas	42,03
(=) Mercadería disponible para la venta	35.604,68
(-) Costo de ventas	2.589,49
(=) Inventario de mercadería final	33.015,19

Anexo 7. Inventario Final de mercadería

		EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" INVENTARIO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				FOLIO N°1
CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
1.1.03			INVENTARIO			33.015,19
1.1.03.01			MERCADERIAS			
	7	m	New jastek 5 aria	2,91	20,37	
	50	m	New jastek 7 ivet	3,75	187,50	
	8	m	New jastek 8 primium	3,90	31,20	
	7	u	Almohada (45x 45)	2,04	14,28	
	26	u	Almohada (50x35)	2,00	52,00	
	21	u	Almohada (50x50)	2,33	48,93	
	2	u	Forro saco de navideño	6,14	12,28	
	6	u	Forro de silla ultrasonido 1 puesto	3,57	21,42	
	10	u	Gobelino diseños navideños 45x45	2,15	21,50	
	2	u	Jastek 9-15 super-primium	7,37	14,74	
	33	u	Jastek aurelio (50x50)	3,25	107,25	
	40	u	Jastek costillero (50x35)	2,78	111,20	
	37	u	Jastek costillero (60x40)	3,42	126,54	
	30	u	Jastek gobelino diseños (45x45)	4,52	135,60	
	3	u	Jastek navideño (40x70)	7,79	23,37	
	13	u	Jastek navideño (45x45)	4,15	53,95	
	38	u	Jastek randa (50x35)	3,17	120,46	
	10	u	Jastek redondo	5,14	51,40	
	12	m	Limpion 100% algodón -	1,90	22,80	
	6	m	Ca castilla-161305 habano- (jhon)	13,35	83,44	
	4	u	Cortina-ter plizado liso	5,76	25,34	
	1	u	Curtain roma plizado 1.25x2.30	19,50	19,50	
	1	u	Curtain roma plizado 2.50x2.30	33,75	33,75	
	2	u	Curtain roma reata	19,11	38,22	
	5	u	Curtain semipesados argolla de tela	12,46	62,30	
	12	u	Curtain semipesados embutido	5,00	60,00	
	12	u	New almohada (60x40)	2,81	33,72	
	0	u	New almohada (60x60)	4,52	-	
	11	u	New almohada (70x40)	3,02	33,22	
	34	u	Tz gobelino diseño navideño (40x70)	2,72	92,48	
	3	u	Cenefa lamas	3,97	10,32	
	3	u	Persiana vertical lamas.	18,20	47,32	
	2	u	Persiana zebra floss 2 tone ashtree [ancho 2.8]-	30,26	60,52	
	3	u	Persiana zebra normal brown a245	14,35	43,05	
	8	u	Persiana zebra verona white [ancho 2.8/3.10]-	26,00	208,00	
	1	u	Persin zebra wood look mushroom	19,77	19,77	
	1	u	Esponja de 8 cm amarilla	25,00	25,00	
	9	m	Line 1001 bosse colores	2,93	26,37	
	37	m	Lux p000 tranvia gris	8,48	313,76	
	199	m	Lux p001 cortina pesada	5,51	1.096,49	
	39	m	Lux p001 tafeta tornasol llano	3,25	126,75	
	6	m	Lux p002 jacquard gris con negro	9,97	59,82	
	30	m	Lux p010 otoman plomo	4,96	148,80	
	28	m	Lux p011 otoman habano#2	5,06	141,68	
	53	m	Lux p013 otoman cafe	5,06	268,18	
	6	m	Lux p020 jacquard llano plomo	4,98	29,88	
	7	m	Lux tranvia vainilla-	8,48	59,36	
	7	m	Lux verano habano #2	6,74	47,18	
	4	m	Mantel confeccionado navideño 2.70x1.70	60,00	240,00	
	27	m	Mantel mesa 2.50x1.50	10,03	270,81	
	6	m	Mantel redondo 1.95 mt	9,65	57,90	
	65	m	Mantel termico conex (05-17)	1,80	117,00	
	4	m	Manzanar amarillo	2,20	8,80	
			Suman y pasan		5.085,52	

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		5.085,52	
	9	u	New almohada (60x40)	2,81	25,29	
	3	u	New almohada (60x60)	4,52	13,56	
	5	u	New almohada (70x40)	3,02	15,10	
	21	u	Onix curtain 2.30x1.70 (embutido)	10,74	225,54	
	13	m	Plumon 1 kilo - moreno-	3,12	40,56	
	6	m	Plumon en plancha epluma m-30 (260grs)	2,04	12,24	
	16	u	Retazos tela de cortina	3,00	48,00	
	3	u	Rolex curtain 2.30x2.30 argolla de tela	13,70	41,10	
	8	u	Rolex curtain 2.80x2.30 (argolla de tela)	17,27	138,16	
	3	u	Tc II 19 katan faltante	2,41	7,23	
	2	u	Tc II 20 katan blanco	2,42	4,84	
	9	u	Tc II 24 katan naranja	2,23	20,07	
	20	u	Tc II 29 lino cafe	1,21	24,20	
	182	u	Tc II 30 lino colores	1,20	218,40	
	1	m	Terciopelo uva eco	5,00	5,00	
	0	m	Terciopelo verde esmeralda	4,00	-	
	67	m	Tergal 097 crema claro (cod 127)	1,27	85,09	
	45	m	Tergal 098 blanco (cod 301)	1,28	57,60	
	36	m	Tergal 098 crema obscuro	1,27	45,72	
	8	m	Tergal 099 crema tmp (loja)	2,23	17,84	
	37	m	Tergal 104 amarillo - gtel	1,20	44,40	
	52	m	Tergal 107 negro	2,00	104,00	
	8	m	Tergal 108 celeste	1,71	13,68	
	31	m	Tergal 111 lila	1,72	53,32	
	4	m	Tergal 120 corrugado tmp	2,65	10,60	
	34	m	Tergal 300 tornasol llano-hb	2,12	72,08	
	15	m	Tlaf liso suizo ultr - 2409- bir	4,38	65,70	
	20	m	Topelx topelx tope luxury-	0,40	8,00	
	3	m	Tvcrus2409 crushed-2409-110104 perla lafayette-	8,00	24,00	
	3	m	Tz 1541 zeus turquesa-	6,47	19,41	
	2	m	Tz 6030 malaga camel	7,00	14,00	
	18	m	Tz a102 bacau azul -	2,40	43,20	
	2	m	Tz a105 bosnia beige	2,68	5,36	
	7	m	Tz a106 bosnia gris	2,68	18,76	
	29	m	Tz a111 lenin verde	2,59	75,11	
	3	m	Tz a118 sabi 04 arena	4,44	13,32	
	13	m	Tz a115 praga arena	2,77	36,01	
	0	m	Tz a120 dubai taupe	2,99	-	
	11	m	Tz a122 jep cafe claro	3,57	39,27	
	0	m	Tz a123 samana khaky	2,97	-	
	1	m	Tz a125 liuan rojo	3,47	3,47	
	8	m	Tz a126 golden arena	3,48	27,84	
	6	m	Tz a127 golden vino	3,48	20,88	
	11	m	Tz a128 golden negro	3,53	38,83	
	19	m	Tz a130 toriles active dl crudo	5,40	102,60	
	4	m	Tz a131 toriles azul	5,40	21,60	
	34	m	Tz a133 toriles negro	5,40	183,60	
	105	m	Tz a134 toriles urvan dl	5,40	567,00	
	7	m	Tz a136 metalico habano	3,97	27,79	
	25	m	Tz a137 metalico oro	2,99	74,75	
	3	m	Tz a138 metalico gris	4,42	13,26	
	14	m	Tz a140 parana gris	3,50	49,00	
			Suman y pasan		7.921,90	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

FOLIO N°3

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		7.921,90	
	30	m	Tz a141 parana plata	3,50	105,00	
	40	m	Tz a141 quebec plata-	4,01	160,40	
	5	m	Tz a142 parana marfil	3,50	17,50	
	48	m	Tz a142 quebec crudo	4,02	192,96	
	17	m	Tz a143 parana indigo	3,50	59,50	
	44	m	Tz a145 velvet beige bh	2,95	129,80	
	24	m	Tz a147 velvet camel bh	2,95	70,80	
	25	m	Tz a155 lino turquesa	2,63	65,75	
	13	m	Tz a156 lino arena	2,63	34,19	
	4	m	Tz a160 rings crudo-	3,83	15,32	
	27	m	Tz a161 rings hielo-	3,84	103,68	
	24	m	Tz a162 rings gris plata-	3,84	92,16	
	5	m	Tz a163 rings chocolate-	3,84	19,20	
	36	m	Tz a165 palermo mostaza-	2,68	96,48	
	46	m	Tz a166 palermo tomate dp-	2,68	123,28	
	52	m	Tz a167 palermo plata-	2,68	139,36	
	123	m	Tz a200 antifluído tx 500 azul-negro gt	1,95	239,85	
	91	m	Tz a201 lienzo crudo 0.91 mt ancho	1,37	124,67	
	17	m	Tz alf100 plumon en plancha 1 cm	2,25	38,25	
	7	u	Tz alf110 cierre hues	0,15	1,05	
	315	u	Tz alf110 cierre perdido de 50 cm	0,12	37,80	
	34	u	Tz alf110 cierre rojo	0,12	4,08	
	25	u	Tz alf110 cordon millare pariciano st maiz muebles	0,34	8,50	
	5	m	Tz alf120 esponja 10 cm amarilla	31,34	156,70	
	5	m	Tz b 172 teheran almendra	5,39	26,95	
	1	m	Tz b100 casa blanca verde	14,10	14,10	
	5	m	Tz b100 terciopelo 26 camel	5,00	25,00	
	7	m	Tz b101 terciopelo 32 arena	5,00	35,00	
	3	m	Tz b102 terciopelo uva	5,00	15,00	
	15	m	Tz b103 terciopelo azul	5,88	88,20	
	26	m	Tz b103 terciopelo azul eco	3,00	78,00	
	5	m	Tz b103 terciopelo azul italy velvet azul - rocha	8,04	40,20	
	6	m	Tz b103 terciopelo perla eco	3,80	22,80	
	2	m	Tz b104 terciopelo coral	4,48	8,96	
	6	m	Tz b105 terciopelo humo	4,46	26,76	
	40	m	Tz b106 terciopelo esmeralda	5,00	200,00	
	94	m	Tz b107 terciopelo jade	4,46	419,24	
	10	m	Tz b108 terciopelo rosa	5,00	50,00	
	40	m	Tz b109 terciopelo petroleo	4,48	179,20	
	22	m	Tz b110 terciopelo atiss taupe -	5,86	128,92	
	3	m	Tz b112 euro noali 630 silver	34,00	102,00	
	1	m	Tz b115 zeus plata-	6,30	6,30	
	27	m	Tz b118 zeus coral	5,44	146,88	
	27	m	Tz b119 zeus marfil	6,30	170,10	
	33	m	Tz b125 harbin beige -	6,00	198,00	
	21	m	Tz b128 harbin humo	6,93	145,53	
	0	m	Tz b133 chelsea indigo	6,00	-	
	14	m	Tz b136 malaga petroleo	6,00	84,00	
	35	m	Tz b142 hera taupe	5,50	192,50	
	5	m	Tz b150 terciopelo relieve arena	5,50	27,50	
	0	m	Tz b151 terciopelo relieve negro	5,50	-	
	33	m	Tz b152 terciopelo relieve taupe	5,50	181,50	
			Suman y pasan		12.570,82	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

FOLIO N° 4

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		12.570,82	
	0	m	Tz b166 micro cuero ivory	4,60	-	
	24	m	Tz b167 micro cuero plata	4,60	110,40	
	42	m	Tz b170 plain indigo blue	6,50	273,00	
	74	m	Tz b171 zorba crema	5,70	421,80	
	10	m	Tz b173 osaka azul	5,09	50,90	
	3	m	Tz b174 allison beige	5,10	15,30	
	0	m	Tz b175 escorial azul	6,45	-	
	38	m	Tz b177 bogota marfil	5,18	196,84	
	2	m	Tz b180 bromius avellana-	5,99	11,98	
	18	m	Tz b181 bromius beige	5,70	102,60	
	56	m	Tz b182 bromius crudo-	5,70	319,20	
	0	m	Tz b200 suntech azul zafiro-	11,02	-	
	19	m	Tz belmon rojo-	5,56	105,64	
	24	m	Tz est 001 holland 6086-3b-	4,02	96,48	
	8	m	Tz est 001 holland 6086-7b-	4,02	32,16	
	22	m	Tz est 001 macon lagoon-	6,25	137,50	
	36	m	Tz est 001 macon opal-	6,25	225,00	
	33	m	Tz est 001 springsong marina-	6,25	206,25	
	59	m	Tz est100 terciopelo est flores morado-	2,50	147,50	
	27	m	Tz est103 onda naranja	2,68	72,36	
	44	m	Tz est104 micro-pincel crudo	3,12	137,28	
	15	m	Tz est124 lize triangulo turqueza	3,90	58,50	
	17	m	Tz est125 lize diseño amarillo	3,90	66,30	
	53	m	Tz est126 lize diseño naranja	4,20	222,60	
	25	m	Tz est135 water olivo verde	4,99	124,75	
	39	m	Tz est145 randa escamas plata	4,50	175,50	
	49	m	Tz est146 randa lentejuelas negro	4,50	220,50	
	32	m	Tz est147 randa micro platino	4,50	144,00	
	42	m	Tz est149 randa plata negro	4,50	189,00	
	13	m	Tz est151 lore. Marilyn	5,80	75,40	
	11	m	Tz est153 hoja violeta	6,83	75,13	
	84	m	Tz est153 palma allover	13,84	1.162,56	
	11	m	Tz est160 veneza aquatec	12,50	137,50	
	10	m	Tz est170 waterblock gris flor roja	4,99	49,90	
	19	m	Tz fantasy uva	6,99	132,81	
	11	m	Tz mueble poltrona completa rojo	115,00	1.265,00	
	9	m	Tz mueble poltrona eco turqueza	85,00	765,00	
	16	m	Tz mueble puff filo dorado terciopelo	45,50	728,00	
	12	m	Tz mueble puff silla de (0,45x1,00) de sabi	106,10	1.273,20	
	35	m	Tz serbia plata	6,59	230,65	
	9	m	Tz tb-14-	4,01	36,09	
	6	m	Tz terciopelo amarillo eco	4,00	24,00	
	36	m	Tz terciopelo rojo eco	3,00	108,00	
	25	m	Tz tup300 col 01-	5,35	133,75	
	23	m	Tz tup300 col 03-	5,36	123,28	
	2	m	Tz vin100 vinil-sup rojo 17	3,48	6,96	
	44	m	Tz vin101 vinil sup rojo 35	3,48	153,12	
	64	m	Tz vin102 vinil olmo negro-	3,99	255,36	
	23	m	Ve men windows 30-	5,50	126,50	
	55	m	Ve tlafliso blanco suizo 1000-	4,45	244,75	
	44	m	Ve tlafliso velo llano plus-1000 (mena)	4,41	194,04	
	50	m	Ve tvwindxix-09 windows - 09-	4,97	248,50	
			Suman y pasan		23.983,66	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

FOLIO N°5

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		23.983,66	
	40	m	Velo 1 cuadros-itex verde-lim	2,63	105,20	
	97	m	Velo 1 niños velo ben-10 pucca, marinero, aviones	2,45	237,65	
	3	m	Velo 1 niños velo corazones	2,50	7,50	
	19	m	Velo 2 gar lino alicia	4,02	76,38	
	10	m	Velo 2 gar lino poly 26008	4,60	46,00	
	13	m	Velo 2 gar26006 lino poly natural	3,66	47,58	
	6	m	Velo 2 gar26030 lino poly cc-	3,86	23,16	
	40	m	Velo 2 gar26081 lino poly natural	3,66	146,40	
	16	m	Velo 3 tlaf dali crema	3,42	54,72	
	18	m	Velo 3 tlaf nieve ultra 2409	6,82	122,76	
	94	m	Velo 4 cocina cenefa gip	3,30	310,20	
	15	m	Velo 4 cocina frenchpress-	6,26	93,90	
	18	m	Verano habano tmp jorg	5,35	96,30	
	408	m	Zac 1 argolla bla	0,08	32,64	
	591	m	Zac 1 argolla cafe	0,08	47,28	
	7	m	Zac 1 argolla dor	0,12	0,84	
	15	m	Zac 1 baston bla	1,05	15,75	
	25	m	Zac 1 baston cafe	1,05	26,25	
	3	m	Zac 1 dor adorno rosas	2,04	6,12	
	55	m	Zac 1 plafon	0,14	7,70	
	30	m	Zac 1 plafon dor	0,20	6,00	
	20	m	Zac 1 reata crudo	1,40	28,00	
	26	m	Zac 1 sop amaderado pared	0,15	3,90	
	38	m	Zac 1 sop bla doble	0,50	19,00	
	105	m	Zac 1 sop bla techo	0,18	18,90	
	69	m	Zac 1 sop cafe doble	0,50	34,50	
	72	m	Zac 1 sop cafe pared	0,14	10,08	
	69	m	Zac 1 sop cafe techo	0,14	9,66	
	7	m	Zac 1 sop cafe triple fierro	2,25	15,75	
	75	m	Zac 1 sop dor pared	0,27	20,25	
	43	m	Zac 1 terminal bla	0,14	6,02	
	16	m	Zac 1 terminal cafe cupula	0,38	6,08	
	27	m	Zac 1 terminal dor	0,20	5,40	
	20	m	Zac 1 union	0,48	9,60	
	6	m	Zac 1/2 terminal dor	0,08	0,48	
	155	m	Zac 3 argolla bla	0,07	10,85	
	398	m	Zac 3 argolla cafe	0,05	19,90	
	9	m	Zac 3 baston cafe	0,95	8,55	
	32	m	Zac 3 plafon	0,14	4,48	
	8	m	Zac 3 reata crudo	0,85	6,80	
	23	m	Zac 3 sop cafe doble	0,50	11,50	
	751	m	Zac 3 sop cafe pared	0,13	97,63	
	73	m	Zac 3 sop cafe techo	0,13	9,49	
	38	m	Zac 3 sop dor doble	0,54	20,52	
	269	m	Zac 3 sop dor pared	0,25	67,25	
	20	m	Zac 3 terminal bla	0,09	1,80	
	54	m	Zac 5 argolla metalica 5/8	0,08	4,32	
	3	m	Zac 5 escalerilla 25mm gris ml-	0,32	0,96	
	87	m	Zac 5 gancho plastico cortina hospitalaria	0,23	20,01	
	172	m	Zac escuadra corta galvanizada- persiana 2022	0,32	55,04	
	2	m	Zac escuadra doble galv. (15 x 6) 2022	1,05	2,10	
	6	m	Zac escuadra doble galvanizada (10 x 15)-	1,20	7,20	
			Suman y pasan		26.030,01	



EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
INVENTARIO FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

FOLIO N° 6

CODIGO	CANT.		DESCRIPCIÓN	V/UNIT	PRECIO TOTAL	TOTAL
			VIENEN		26.030,01	
	13	m	Zac escuadra mediana persiana	0,59	7,67	
	39	m	Zac escuadra mediana persiana.	0,40	15,60	
	36	m	Zac fleco millare eco dorado	0,36	12,96	
	16	u	Zac gancho aguja curvo	8,20	131,20	
	400	m	Zac gancho regulable grande	0,10	40,00	
	36	m	Zac madera boton	0,53	19,08	
	2	m	Zac madera terminal cafe 33mm	1,40	2,80	
	455	m	Zac margarita cisne bla	0,33	150,15	
	267	m	Zac margarita cisne cafe	0,32	85,44	
	53	m	Zac margarita cisne dor	0,35	18,55	
	10	m	Zac margarita cisne espejo de angel flauta	1,70	17,00	
	40	m	Zac margarita cuello de cisne cafe	0,30	12,00	
	4	m	Zac margaritas cisne trebol broncez	1,25	5,00	
	4	m	Zac ojalon para cortina blanco 71x45x465cm medida:set	0,14	0,56	
	4	u	Zac plastico de refuerzo (kilos)-	4,25	17,00	
	0	m	Zac reata 1 crudo-bla loja	1,96	-	
	150	u	Zac reata onda perfecta transparente-	1,10	165,00	
	4	u	Zac riel aluminio trafico pesado	14,71	58,84	
	88	u	Zac riel baston super riel (0.80)-	0,98	86,24	
	2	u	Zac riel flexiriel crusador metalico	1,25	2,50	
	0	u	Zac riel flexiriel pasador tambor	12,95	-	
	19	u	Zac riel flexiriel sop techo	0,14	2,66	
	8	u	Zac riel flexiriel terminal	0,88	7,04	
	3	u	Zac riel luxury	19,00	57,00	
	0,5	u	Zac riel luxury	19,00	9,50	
	265	u	Zac riel rodachin carro mini plus sup riel	0,10	26,50	
	867	u	Zac riel rodachin carro universal	0,11	95,37	
	93	u	Zac riel rodachin cilindrico	0,20	18,60	
	6	u	Zac riel romana aluminio natural 2022	14,00	84,00	
	71	u	Zac riel sop doble super riel-	0,85	60,35	
	21	u	Zac riel sop pared simple	0,57	11,97	
	70	u	Zac riel tope freno trafico pesado plus	0,08	5,60	
	2	u	Zac riel tope perfil luxury	0,40	0,80	
	17	u	Zac riel trafico pesado plus	15,00	255,00	
	2	u	Zac riel trafico pesado plus	16,00	32,00	
	5	u	Zac riel trafico pesado plus- (4.70 mt)	15,00	75,00	
	57	u	Zac riel uña c/nylon	0,30	17,10	
	70	u	Zac riel uña techo con nylon	0,30	21,00	
	900	m	Zac rodachin onda perfecta easy	0,90	810,00	
	26	m	Zac soporte techo luxury-	0,50	13,00	
	7	m	Zac tiras 6 cm para galerias	1,90	13,30	
	26	m	Zac tope bottom rail plano 2022	0,70	18,20	
	12	m	Zac uña techo nylon -2022	0,30	3,60	
			TOTAL			33.015,19

Anexo 8. **Oficio designación de directora de Trabajo de Integración Curricular**



Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy, 28 de octubre del 2022, a las 08:00 minutos. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.10.28 11:39:22
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 28 de octubre del 2022, a las 10:00 minutos, Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Doctora Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc. Se designa a la Doctora Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto trabajo de titulación con el tema "**ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" DEL SR. HENRRY FABIÁN VALLADAREZ FERNÁNDEZ DE LA CIUDAD DE LOJA, OCTUBRE - DICIEMBRE**", De autoría de la Srta. Ginger Stephania Niveló Andrade. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "*será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación*". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado digitalmente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 28 de octubre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Doctora Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc. para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO



Firmado digitalmente por:
FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILOVA

C.c. Freddy P. Ochoa R.
C.c. Ginger Stephania Niveló Andrade

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.10.28 11:39:30 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA

Anexo 9. Oficio a la Empresa Comercial “Home Atelier”



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

dc

Of. No. 386-GA-CCA-FJSA-UNL
Loja 30 de junio del 2022

Sr. Henry Fabián Valladares Fernández,
PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL “HOME ATELIER”
Ciudad.-

De mi consideración:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarlo deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y conocedores de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Ginger Stephania Niveló Andrade**, estudiante del **Ciclo VII paralelo “C”**, portadora del número de cédula de ciudadanía N.º 1150333134, para que realice su Proyecto de Titulación en el presente periodo académico **Abril – Septiembre del 2022**, así como su Trabajo de Integración Curricular en el próximo período académico **Octubre 2022–Marzo 2023** sobre el tema denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA COMERCIAL “HOME ATELIER” DEL SR. HENRRY FABIÁN VALLADARES FERNÁNDEZ DE LA CIUDAD DE LOJA, OCTUBRE – DICIEMBRE 2022.**



Firmado electrónicamente por:
**DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

072-54 7252 Ext. 10
Ciudad Universitaria “Guillermo Falconi Espinosa”
Casilla letra “S”, Sector La Argelia · Loja - Ecuador

Anexo 10. **Respuesta de la Empresa Comercial "Home Atelier"**

Loja, 05 de julio del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**
Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de **Propietario de la Empresa Comercial "Home Atelier"**, y en contestación a su **Of. N. 386-GA-CCA-FJSA-UNL** con fecha 30 de junio del 2022, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Srta. GINGER STEPHANIA NIVEL ANDRADE, portadora de la cédula de ciudadanía N° 1150333134 a realizar su Proyecto y Trabajo de Integración Curricular en la Empresa Comercial "Home Atelier" a la que represento con el tema denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" DEL SR. HENRRY FABIÁN VALLADARES FERNÁNDEZ DE LA CIUDAD DE LOJA, OCUTUBRE - DICIEMBRE 2022**, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,

nome
atelier
TELA DECORATIVA

Ing. Henry Valladares F
18 de Noviembre 06-28 y Colon
☎ 097528785 / 2587583
LOJA ECUADOR

Sr. Henry Fabián Valladares Fernández
PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER"
CI: 1103504856

Scanned by TapScanner

Anexo 11. *Aprobación del Título de Trabajo de Integración Curricular*

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" DEL SR. HENRRY FABIAN VALLADARES FERNÁNDEZ DE LA CIUDAD DE LOJA, OCTUBRE - DICIEMBRE 2022**. Presentado por la señorita: **Ginger Stephania Niveló Andrade** estudiante del Séptimo Ciclo período Académico **Abril- septiembre del 2022**, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciada** en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 21 junio de 2022, a las 12h00pm.



Validado electrónicamente por:
**DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA**

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa
C.c. Archivo

Anexo 12. *Certificación de traducción del abstract*

Loja, 1 de junio de 2023

Lic.

Juliana Carolina Maza Valladares.

DOCENTE DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN MINEDUC

A petición de la interesada:

Certifica:

Que, según lo solicitado por la egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional Loja Srta. **Ginger Stephania Niveló Andrade**, con cédula de ciudadanía No. **1150333134**, cuyo tema de investigación se denomina **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "HOME ATELIER" DEL SR. HENRRY FABIÁN VALLADARES FERNÁNDEZ, DE LA CIUDAD DE LOJA, OCTUBRE - DICIEMBRE 2022**, el apartado de Resumen se tradujo del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales.

Así lo certifico, en base a la formación de grado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera, facultando al portador del presente documento hacer el uso legal pertinente

Atentamente



Firma electrónica por:
JULIANA CAROLINA
MAZA VALLADARES

Lic. Juliana Carolina Maza Valladares

CI:1104899933

Docente del Ministerio de Educación MINEDUC

Registros SENESCYT: 1008-2016-1770566