



1859



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2022.

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

AUTORA:

Johanna Stefanía Carrión Vega

DIRECTORA:

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

Loja - Ecuador

2023

Certificación

Loja, 31 de julio del 2023

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Certifico:

Que he revisado y orientado todo el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2022**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de autoría de la estudiante **Johanna Stefanía Carrión Vega**, con cédula de identidad Nro. **1105705774**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

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

Firma: 

Cédula: 1105705774

Fecha: 31 de julio del 2023

Correo electrónico: johana.s.carrion@unl.edu.ec

Teléfono: 0960651348

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

Yo, **Johanna Stefanía Carrión Vega**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 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 treinta y un días del mes de julio del dos mil veintitrés.

Firma:



Autora: Johanna Stefanía Carrión Vega

Cédula: 1105705774

Dirección: Ciudad Alegría – Nicolas de la Peña y Anastacio Oleas

Correo electrónico: johanna.s.carrion@unl.edu.ec

Teléfono: 0960651348

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos.

Dedicatoria

Este Trabajo de Integración Curricular lo dedico primeramente a Dios, por haberme dado la vida y las fuerzas para llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, por ser el pilar fundamental de mi vida y demostrarme que siempre puedo contar con su cariño y apoyo incondicional, ya que con sus sabios consejos y esfuerzos me han ayudado a culminar mi carrera universitaria con éxito. A mis hermanos, familiares y amigos que, con sus muestras de cariño y palabras de ánimo, me motivaron a seguir adelante compartiendo mis alegrías y tristezas; gracias a todos por confiar en mí y ayudarme a crecer sobre todo como una persona humanitaria y profesional.

Johanna Stefanía Carrión Vega

Agradecimiento

Mi eterna gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

Agradezco de manera especial a la Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos Directora de mi Trabajo de Integración Curricular, quien con sus conocimientos ha sabido guiarme de manera acertada para la realización y culminación del presente Trabajo de Integración Curricular.

Finalmente hago extensivo agradecimiento al propietario y personal de la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín, por haberme brindado el tiempo y la oportunidad de acceder a la información necesaria para la realización del Trabajo de Integración Curricular.

Johanna Stefanía Carrión Vega

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras	viii
Índice de anexos	ix
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	6
5. Metodología	42
6. Resultado	45
7. Discusión	154
8. Conclusiones	155
9. Recomendaciones	156
10. Bibliografía	157
11. Anexos	160

Índice de tablas:

Tabla 1. Cuenta Contable.....	15
Tabla 2. Asiento de Inventario de Mercaderías	17
Tabla 3. Asiento de Compras	18
Tabla 4. Devolución en compras	18
Tabla 5. Descuento en compras.....	18
Tabla 6. Ventas.....	18
Tabla 7. Devolución en Ventas.....	19
Tabla 8. Descuento en Ventas.	19
Tabla 9. Costo de Ventas	19
Tabla 10. Utilidad Bruta en Ventas.....	19
Tabla 11. Compras Netas.....	20
Tabla 12. Ventas Netas	20
Tabla 13. Mercadería disponible para la venta.....	20
Tabla 14. Costo de Ventas	21
Tabla 15. Utilidad Bruta en Ventas.....	21
Tabla 16. Pérdida en Ventas	21
Tabla 17. Estructura del plan de cuentas.....	22
Tabla 18. Porcentajes y vida útil de los activos fijos.....	32
Tabla 19. RIMPE emprendedores y negocios populares	37
Tabla 20. Declaración del Impuesto a la Renta	38
Tabla 21. Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado	39

Índice de figuras:

Figura 1. Ecuación contable.....	16
Figura 2. Características del plan de cuentas	22
Figura 3. Ciclo contable.....	23
Figura 4. Formato de factura.....	25
Figura 5. Formato de cheque.....	25
Figura 6. Formato de nota de crédito.....	26
Figura 7. Formato de nota de débito.....	26
Figura 8. Formato de rol de pagos.....	27
Figura 9. Formato de rol de provisiones	27
Figura 10. Formato del inventario inicial.....	27
Figura 11. Formato del estado de situación inicial	28
Figura 12. Formato del libro diario	29
Figura 13. Formato del libro mayor.....	29

Figura 14. Formato del auxiliar de compras	29
Figura 15. Formato del auxiliar de ventas	29
Figura 16. Formato del auxiliar de cuentas por cobrar.....	30
Figura 17. Formato del auxiliar de cuentas por pagar.....	30
Figura 18. Formato del balance de comprobación	31
Figura 19. Formato de la hoja de trabajo.....	33
Figura 20. Formato del estado de situación financiera	34
Figura 21. Formato del estado de resultados	35
Figura 22. Formato del estado de flujo de efectivo	36
Figura 23. Croquis de la ubicación de la Farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín	42

Índice de anexos:

Anexo 1. Entrevista	160
Anexo 2. RUC.....	162
Anexo 3. Facturas de venta y compra	164
Anexo 4. Auxiliares de venta.....	174
Anexo 5. Auxiliares de compra.....	199
Anexo 6. Auxiliar de cuentas por pagar	207
Anexo 7. Auxiliar de cuentas por cobrar	213
Anexo 8. Auxiliar de devoluciones	214
Anexo 9. Auxiliar de rol de pagos mes de octubre 2022	214
Anexo 10. Auxiliar de rol de pagos mes de noviembre 2022	216
Anexo 11. Cálculo factor proporcional octubre.....	217
Anexo 12. Cálculo factor proporcional noviembre.....	218
Anexo 13. Auxiliar de consumos del inventario	219
Anexo 14. Auxiliar para el cálculo de las depreciaciones	220
Anexo 15. Inventario final.....	221
Anexo 16. Certificación de traducción del resumen	236

1. Título

Organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2022.

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado Organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2022 se lo realizó con el propósito de aplicar un proceso contable de acuerdo a las necesidades del negocio, a fin de conocer la situación económica-financiera a través de los estados financieros, contribuyendo al buen manejo de los recursos y a la correcta toma de decisiones. Mediante la elaboración de la organización contable se procedió a dar cumplimiento al objetivo general, el cual es organizar la contabilidad en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2022. Para dar cumplimiento a los objetivos específicos, se diseñó un plan y manual de cuentas, se elaboró auxiliares de venta, compra, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, posteriormente se realizó el levantamiento del inventario inicial de los valores, bienes, derechos y obligaciones contraídas por la farmacia, para continuar con la elaboración del estado de situación inicial hasta la presentación de estados financieros con sus respectivas notas explicativas. La metodología del trabajo tiene enfoque mixto de nivel exploratorio-descriptivo utilizando los métodos y las técnicas correspondientes. Finalmente, los resultados obtenidos del proceso contable realizado a la farmacia del Señor Alejandro Montalván Daniel Efraín, permitieron conocer por medio del estado de resultados una utilidad del ejercicio de \$14365.77; en el estado de situación financiera un activo de 86904.58; un pasivo de \$8774.76 y un patrimonio de \$78129.81, por lo que se concluye que la información reflejada en los estados financieros permitirá al propietario tomar decisiones para el crecimiento económico de su farmacia.

Palabras clave: contabilidad, decisiones, empresa, estados financieros, organización.

2.1 Abstract

The present work of curricular integration called ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE PHARMACY OF MR. ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM 01 OCTOBER TO 30 NOVEMBER 2022 was carried out with the purpose of applying an accounting process according to the needs of the business, in order to know the economic-financial situation through the financial statements, contributing to the good management of resources and the correct decision making. Through the elaboration of the accounting organization, we proceeded to fulfill the general objective, which is to organize the accounting in the pharmacy of Mr. Alejandro Montalván Daniel Efraín in the city of Loja, period from October 1 to November 30, 2022. To meet the specific objectives, a plan and manual of accounts was designed, sales, purchase, accounts receivable and accounts payable auxiliaries were prepared, then the initial inventory of values, goods, rights and obligations contracted by the pharmacy was carried out, to continue with the preparation of the initial situation statement until the presentation of financial statements with their respective explanatory notes. The methodology of the work has a mixed exploratory-descriptive approach using the corresponding methods and techniques. Finally, the results obtained from the accounting process carried out in the pharmacy of Mr. Alejandro Montalván Daniel Efraín, allowed to know through the income statement a profit for the year of \$14365.77; through the statement of financial position an asset of 86904.58; a liability of \$8774.76 and an equity of \$78129.81, so it is concluded that the information reflected in the financial statements will allow the owner to make decisions for the economic growth of his pharmacy.

Keywords: *accounting, decisions, company, financial statements, organization.*

3. Introducción

Como lo menciona Innovación en Formación Profesional (2022) la contabilidad es un pilar fundamental en la gestión empresarial debido a diferentes factores que controla una empresa como el estado de sus cuentas y su situación financiera, esta se emplea para recoger datos que permitan registrar diariamente movimientos contables con el fin de conocer la realidad económica a través de los estados financieros, los cuales darán a conocer si la empresa obtuvo utilidad o pérdida, con el fin de tomar buenas decisiones que permitan el desarrollo del negocio a corto plazo.

El Trabajo de Integración Curricular denominado Organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2022, fue elaborado con el propósito de proporcionar herramientas que faciliten al propietario la determinación de la situación económica y financiera del negocio, ofreciendo un modelo de registros auxiliares, de cuentas por pagar y por cobrar, cálculo de consumos y depreciaciones y roles de pago, basándose en la documentación fuente. De forma que estos sean utilizados como guía para el desarrollo de sus operaciones diarias, contribuyendo a un mejor control de sus registros, obligaciones con terceros y mantener al día sus obligaciones tributarias de acuerdo a la información obtenida de los estados financieros.

El presente trabajo se lo estructuró de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que contiene: **Título:** con el cual se detalla el tema del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen y traducido al inglés:** se describe de forma general el cumplimiento de los objetivos planteados, la metodología, resultados relevantes y conclusión; **Introducción:** se detalla la importancia del tema, el aporte a la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco teórico:** contiene la recopilación de conceptos y opiniones de diferentes autores que servirán para sustentar el Trabajo de Integración Curricular; **Metodología:** describe el enfoque mixto cualitativo-cuantitativo, así como los métodos y técnicas utilizadas en el proceso del Trabajo de Integración Curricular; **Resultados:** se inicia con el contexto empresarial, se desarrolla el proceso contable que inicia desde un plan y manual de cuentas hasta la elaboración de los estados financieros y notas aclaratorias; **Discusión:** se realiza un contraste de la situación inicial de la empresa con la situación que se refleja con el aporte del Trabajo de Integración Curricular; **Conclusiones:** se sintetiza los aspectos más relevantes y resultados obtenidos de la investigación en relación a la ejecución de los objetivos planteados; **Recomendaciones:** se manifiestan sugerencias que se identificaron al finalizar el proceso contable con la finalidad de que el propietario pueda tomar las medidas correspondientes para la mejora de su negocio; **Bibliografía:** se muestran las fuentes de información investigadas y utilizadas en el desarrollo del marco teórico del

trabajo; **Anexos:** se exponen los documentos que se utilizaron para sintetizar la información de documentos fuente y realizar el proceso contable.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

Según Espejo y López (2018) las empresas se refieren a una organización económica como una combinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos administrados para producir un bien o servicio para la sociedad, estas se crean con el propósito de obtener ganancias y necesitan información para rendir cuentas a sus partes interesadas. (p.15)

Importancia

De acuerdo a Grudemi (2022) la empresa será significativa en relación con los grupos de interés que la rodean, es decir personas o entidades que se preocupan por sus resultados económicos como propietarios, administradores, trabajadores, clientes, acreedores, diversos niveles de gobierno y la sociedad en general.

Objetivos

De acuerdo con Córdova (2019) el propósito de continuar cualquier negocio es obtener ganancias, crecer con el tiempo para obtener el máximo beneficio financiero en el futuro. Las pequeñas empresas suelen generar una rentabilidad constante, pero su crecimiento a menudo se retrasa o se detiene porque se centran en las ventas sin prestar atención a la gestión adecuada del inventario. (p.6)

Clasificación

El estudio de Espejo y López (2018) determinó que las empresas se clasifican considerando varios criterios:

Por la actividad

- ✓ **Industriales:** transformación de materia prima en productos terminados.
- ✓ **Comerciales:** adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos.
- ✓ **Servicios:** generación o venta de productos intangibles.
- ✓ **Extractivas:** explotación de recursos.
- ✓ **Agropecuarias:** actividades de agricultura y ganadería.

Por el sector al que pertenecen

- ✓ **Públicas:** son creadas por la Constitución o Ley, para la prestación de servicios públicos.
- ✓ **Privadas:** son personas naturales o jurídicas de derecho privado.
- ✓ **Mixtas:** su capital está constituido por aportes del sector privado y público.

Por el tamaño

- ✓ **Microempresas:** personales, familiares o artesanales.
- ✓ **Pequeñas:** manejan entre 10 y 49 empleados.

- ✓ **Medianas:** tienen entre 50 y 199 empleados.
- ✓ **Grandes:** tienen 200 o más empleados.

Por la función económica

- ✓ **Primarias:** agropecuarias y de construcción.
- ✓ **Secundarias:** transformación de materias primas.
- ✓ **Terciarias:** prestación de servicios.

Por la constitución

- ✓ **Negocios unipersonales o individuales:** pueden constituirse ante un juez como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada.
- ✓ **Sociedades o compañías:** se constituyen con el aporte de capital de personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.
- ✓ **Fideicomisos:** es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes conforman un patrimonio autónomo.
- ✓ **Consortios o asociaciones de empresas:** son empresas que buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad.
- ✓ **Instituciones sin fines de lucro:** son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro.

Por la inversión de capital

- ✓ **Subsidiarias:** entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%.
- ✓ **Asociadas:** Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista.
- ✓ **Controladoras:** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio.
- ✓ **Negocios conjuntos:** Son acuerdos convenidos entre dos o más personas que emprenden actividades económicas.
- ✓ **Grupos empresariales:** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

De acuerdo a lo antes mencionado se puede entender que la clasificación de las empresas va de acuerdo a criterios específicos para identificar diferentes empresas, así como los tipos de actividades y los resultados que pueden lograr.

Empresa Comercial

Definición

Como expresa Alexander (2021) las empresas comercializadoras son entidades comerciales responsables de comprar materias primas y productos para luego venderlos tal como están. Esto significa que actúan como intermediarios entre productores y consumidores.

Importancia

Como lo menciona Lemoine et al. (2018) una parte muy importante de los negocios comerciales está en brindar al consumidor un producto de calidad, estas empresas se dedican principalmente a la compra de bienes como productos terminados para su posterior comercialización. (p.101)

Objetivos

Según Prado (2020) los objetivos de una empresa son los siguientes:

- ✓ Obtener el mayor beneficio posible.
- ✓ Satisfacer las necesidades de los clientes.
- ✓ Objetivos de estabilidad y adaptabilidad al entorno.
- ✓ Objetivos de expansión y crecimiento de la empresa.
- ✓ Objetivos de responsabilidad social.
- ✓ Crear valor.

Características

Según Alexander (2021) las características principales de este tipo de empresas son:

- ✓ **Compraventa:** Sólo se utiliza para la compra y venta de mercancías, la empresa no realiza ningún proceso de fabricación.
- ✓ **Lucro:** Al igual que otras entidades, el objetivo principal de las empresas comerciales es ganar dinero y adquirir riqueza, lo cual es esencial para su crecimiento y expansión.
- ✓ **Demanda:** Las empresas intermediarias entre productores y compradores, se encargan de crear la demanda y el surgimiento de las necesidades específicas que cubre el producto.

Clasificación

De acuerdo como lo plantea Alexander (2021) existen cuatro tipos de empresas comerciales:

Empresa mayorista

Mueven mercancía a gran escala, adquiere grandes existencias y las vende en los mercados minoristas.

Empresa comercial al menudeo

Las empresas que se ubican en esta categoría son similares a las tiendas y almacenes. Se valen de un sistema de suministro directo.

Empresa minorista

Venden a pequeña escala, sin superar los límites territoriales de una población.

Empresas comisionistas

A diferencia de las otras, no compran productos, sino que los comercializan sobre el inventario de otras. Sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas cerradas.

Según el autor las empresas comerciales se clasifican de acuerdo a diferentes factores económico-social los cuales integran elementos humanos, técnicos y materiales, con el fin de desarrollar la actividad comercial (compra y venta) de bienes o servicios, el cual implica al comerciante llegar hasta el consumidor final.

Organización Contable

Concepto

De acuerdo con Bosch (2018) es un conjunto de métodos, procedimientos y recursos que utilizan las entidades para controlar y registrar sus actividades comerciales y económicas plasmar la información en informes que serán utilizados por diversas entidades económicas interesadas.

Objetivo

Ramírez (2018) Su propósito es establecer un adecuado control interno sobre las operaciones y actividades de una entidad, además de que constituye una herramienta eficaz para la administración de los recursos materiales y financieros, debido al registro de información de manera ordenada y cronológica.

Importancia

Nero (2021) Su importancia radica en el control de las operaciones de la empresa, basado en la administración, mediante la comparación de estados financieros con datos históricos lo cual permita supervivencia del negocio.

Elementos

Nero (2021) La organización contable cuenta con elementos acoplados al organismo, al sistema y al material contable elegido, en términos generales son los siguientes:

- ✓ **Plan y manual de cuentas:** Es una lista detallada y ordenada que contiene códigos y la descripción de la cuenta contable, que se utilizaran en el registro de operaciones de la empresa.
- ✓ **Documentos comprobatorios:** Son aquellos soportes que sirven de base para el registro de las operaciones, sirviendo de fuente para los siguientes.
- ✓ **Libros contables principales:** Son aquellos que reflejan información contable, económica financiera que deben llevarse por mandato de ley.
- ✓ **Libros auxiliares:** Son aquellos que registran información de forma analítica y detallada las operaciones que han sido anotadas en los libros principales.

- ✓ **Estados Financieros:** Son informes que plasman la situación económica de la empresa de cierto periodo en una fecha determinada, normalmente de un año.

Contabilidad

Concepto

Elizalde & Montero (2020) La contabilidad permite el análisis, clasificación y registro de cualquier actividad que conduzca al funcionamiento de la empresa, facilita información oportuna y relevante para que los gerentes tomen decisiones, realicen transacciones de manera sistemática para obtener información financiera útil, de tal forma que accionistas, dueños, inversionistas, directores, clientes, gobiernos y otras partes interesadas puedan entender la posición económica y financiera de la empresa.

Importancia

De acuerdo con Morales et al. (2019) Las empresas deben considerar la importancia de administrar adecuadamente su información económico-financiera para evitar pérdidas económicas o evasión fiscal; por lo tanto, es importante que los dueños de negocios se eduquen en los conceptos básicos de la contabilidad como una tecnología viable que puede salvar y sostener un negocio a largo plazo en un mercado cada vez más competitivo.

Objetivo

El objetivo principal de la contabilidad es generar información útil y trasladarla a los administradores de la empresa para que puedan tomar decisiones oportunas. Para lograrlo, la contabilidad se apoya en herramientas como los principios contables, las reglas de valoración, las reglas de presentación, los estados financieros y las normas y procedimientos contables generalmente aceptados para lograr resultados representativos para el negocio. Morales y Morales (2018).

Características

De acuerdo con Tello et al. (2018) se mencionan las siguientes características:

- ✓ **Entendible:** Los registros y reportes deben ser redactados en lenguaje sencillo y fácil de comprender por parte de los usuarios de la información.
- ✓ **Relevante:** Se mostrará los aspectos presentes y futuros más importantes y representativos de las actividades de las empresas, incluyendo aquellos que pudieran cambiar las condiciones actuales de la organización.
- ✓ **Confiable:** Los datos y valores económicos deberán ser confiables y comprobables.
- ✓ **Comparable:** Es indispensable preparar la información financiera bajo una normativa estándar y universal, mediante métodos y técnicas uniformes.

Según el autor las características de la contabilidad brindan total visibilidad y control sobre un negocio, permite tomar buenas decisiones y predecir lo que podría suceder.

Contabilidad Comercial

Definición

Como lo señala Espejo y López (2018) “Son 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, etc.” (p. 23)

En otras palabras, la contabilidad comercial es aquella que se aplica en algunas empresas dedicadas a la compra y venta de productos ya terminados, esta permite el registro de las operaciones generadas de ingresos y gastos con el objetivo de generar ganancias en un periodo determinado.

Importancia

Morales y Morales (2018) “La contabilidad es esencialmente importante en el ámbito empresarial, es la base que sostiene de forma transparente a las empresas, pues les permite a los directivos conocer la situación económica de la empresa constantemente, sus beneficios, posibilidades y gastos. “(p.52)

Objetivos

De acuerdo a Gamboa et al. (2018) los objetivos de una empresa comercial son los siguientes:

- ✓ Obtener ganancias
- ✓ Posición en el mercado
- ✓ Brindar productos

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Elizalde y Montero (2020) “Son el conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa”. (p.40)

Principios

De acuerdo con Elizalde y Montero (2020), se deben considerar los 15 principios de contabilidad generalmente aceptados, los mismos que se muestran a continuación:

1. **Equidad:** este principio establece que la contabilidad de una empresa debe sustentarse en la equidad, esto significa que, los hechos económicos y la información generada se han de sustentar en la equidad para todas las partes que tengan intereses en la empresa.
2. **Ente:** este principio considera que cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.

3. **Bienes económicos:** este principio determina que en los estados financieros deben constar siempre bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico.
4. **Moneda de cuenta:** según este principio, el patrimonio debe estar expresado en la moneda de curso legal del país.
5. **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.
6. **Ejercicio:** indica que la medición del plan contable se debe realizar en intervalos iguales de tiempo, mismo que podría ser cada 12 meses o, lo que es lo mismo, un año.
7. **Objetividad:** significa que las operaciones económicas y financieras que se han registrado deben ser verificables.
8. **Prudencia:** según este principio, no se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar su registro contable.
9. **Uniformidad:** significa que se deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto cuando las circunstancias requieren modificación de aquellos criterios, debido a cambios necesarios dentro de la empresa.
10. **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 acerca de los resultados de operación y la situación general de la empresa.
11. **Materialidad:** el profesional contador debe discernir qué aspectos son o no relevantes (materiales) de ser registrados en la información contable.
12. **Valuación al costo:** según este principio, los activos (tangibles o intangibles) deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos.
13. **Devengado:** este principio se refiere a la importancia de registrar los hechos económicos en el momento que suceden, independientemente de la fecha en que se realiza el pago o cobro.
14. **Realización:** este principio establece que solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados.
15. **Partida doble:** según este principio, toda transacción se debe registrar como mínimo en dos cuentas o partidas, aunque pueden ser más, es decir; que en toda transacción existirá un doble registro.

La contabilidad requiere de una serie de normas que deben respetarse para que la empresa pueda llevar su funcionamiento de la mejor manera, por esa razón deben cumplirse a cabalidad los principios antes mencionados basándose en la ética de una empresa.

Normas Internacionales de Contabilidad

Conforme lo indica el grupo IFS (2019) las NIC son “Un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países”.

Clasificación

De acuerdo con IFS (2019), se señalan las siguientes Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

NIC 1. Presentación de Estados Financieros. Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

NIC 2. Inventarios. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo. La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad 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 que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo.

NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Esta norma permite realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

NIC 12. Impuesto a las Ganancias. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias.

NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias. Los ingresos son definidos, en el marco conceptual para la Preparación y presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

NIC 19. Beneficios a los Empleados. Los beneficios a los empleados comprenden los proporcionados a los empleados o a quienes dependen o son beneficiarios de ellos, y pueden ser liquidados mediante pagos (o el suministro de bienes o servicios) realizados directamente a los empleados, a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquellos, o a terceros, tales como compañías de seguros.

Sistema Contable

En la opinión de Gallardo (2019) un sistema de información contable es un subsistema de elementos o componentes interrelacionados que funcionan de manera óptima para un propósito o meta común, con el fin de obtener información fiable y útil, que debe estar libre de errores para lograr satisfacer todas las necesidades del usuario. (p.76)

Componentes

Como lo menciona Hinojosa et al. (2021) Los elementos que animan un sistema de información contable y forman la estructura de su funcionamiento son la documentación de respaldo de las actividades comerciales y financieras de la empresa, la legislación fiscal, laboral y de seguridad social, así mismo la tecnología informática sirve para capturar, procesar, almacenar datos, interpretar, analizar y presentar información confiable para la toma oportuna de decisiones. (págs.71)

Objetivos

Carpio y Yagual (2018) El sistema contable tiene varios objetivos entre los que se destacan:

- ✓ Elaboración de información interna a los gerentes para el diseño de estrategias.
- ✓ Elaboración de información externa para los accionistas y partes interesadas.

Cuenta Contable

Carpio y Yagual (2018) Las cuentas son registros numéricos de transacciones que realiza una empresa como resultado de la actividad económica. Para ello, se debe utilizar la categoría de reconocimiento contable. Con la ayuda de los libros de contabilidad, es posible determinar el estado financiero y económico de la empresa en un período financiero determinado (mensual, semestral o anual). (p.16)

Como lo expresa Espejo y López (2018) "Cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible". (p.77-78)

De acuerdo al autor la denominación de las cuentas contables debe cumplir con ciertas características:

- ✓ Explícita, es decir, por sí solo debe explicarse y no dar opción a confundir los nombres de las cuentas contables.

- ✓ Completa, de tal manera que identifique fácilmente la naturaleza de las cuentas contables.
- ✓ Específica, evitar denominaciones generales como “varios” u “otros”, ya que da lugar a que se registren operaciones de distinta naturaleza, desvirtuando la transparencia de la información contable.

Identificación de la Cuenta Contable

Tabla 1.

Cuenta Contable

Transacciones comerciales	Cuenta Contable	Elemento y Categoría
Dinero en efectivo.	Caja	Activo corriente
Dinero depositado en cuentas bancarias.	Bancos	Activo corriente
Crédito concedido a los clientes por venta de mercaderías.	Cuentas y documentos por cobrar comerciales	Activo corriente
Artículos para la venta	Inventario de mercaderías	Activo corriente
Fondo para atender gastos urgentes y por montos pequeños	Caja chica	Activo corriente
Escritorios, sillas, archivadores, estantería para uso de la empresa.	Muebles y enseres	Activo no corriente
Máquinas registradoras para uso de la empresa y centrales telefónicas.	Equipos de oficina	Activo no corriente
Deudas con los proveedores por adquisición de mercaderías a crédito.	Cuentas y documentos por pagar comerciales	Pasivo corriente
Préstamos bancarios con hipoteca de inmuebles.	Obligaciones con instituciones financieras	Pasivo corriente y/o pasivo no corriente
Pago de servicios básicos	Servicios públicos	Gasto
Pago de arriendo de locales comerciales	Arrendamiento operativo	Gasto
Pago por publicidad en los diferentes medios de comunicación	Promoción y publicidad	Gasto
Pago de comisiones a los vendedores por el monto de ventas.	Comisiones a vendedores	Gasto
Adquisición de esferos, lápices, papel bond, correctores, borradores, etc. para uso del personal de la empresa.	Suministros y materiales	Gasto
Ventas al contado o crédito de las mercaderías que dispone una empresa comercial.	Ventas de bienes	Ingreso

Nota: muestra las transacciones comerciales el elemento y categoría de cada cuenta contable. Espejo y López (2018). (p. 78)

Ecuación Contable

De acuerdo con Espejo y López (2018) La ecuación contable se define como una técnica contable básica que permite medir los cambios en los activos, pasivos y patrimonio mediante una ecuación matemática denominada ecuación patrimonial caracterizada por la conservación de la igualdad. (p.62)

Figura 1.
Ecuación contable



La ecuación patrimonial, también se puede expresar de la siguiente manera:

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVOS} - \text{PATRIMONIO}$$

$$\text{PATRIMONIO} = \text{ACTIVOS} - \text{PASIVOS}$$

Activos: Los activos se dividen en activos corrientes y a largo plazo. Los activos circulantes son elementos que ocurren o se espera que ocurran durante el año; por otro lado, los activos fijos son artículos que se venden o duran más de un año.

Pasivos. Son las obligaciones presentes de una entidad que surgen de eventos pasados, vencen y se liquidan, la entidad espera liberar recursos que representan beneficios económicos, de esta forma las deudas se dividen a corto y largo plazo. Los pasivos a corto plazo tienen un vencimiento de hasta un año, mientras que los pasivos a largo plazo tienen un vencimiento de más de un año.

Patrimonio. El patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Mercaderías

Definición

Según Espejo y López (2018) Son los bienes adquiridos por una empresa para la venta en el curso ordinario de su negocio, en cuyo caso se refiere a los bienes físicos que la empresa mantiene para la venta sin transferir o cambiar la estructura y el etiquetado. (p. 178)

Inventario de Mercaderías

En contabilidad, el inventario se refiere a los materiales que una empresa produce o compra para su posterior comercialización. Son parte de los activos corrientes los cuales deben ser correctamente valorados a lo largo del período contable. Mendizabal (2020)

Sistemas de Registro y Control de Inventarios

Figueroa (2020) Los sistemas reconocidos por la ley de régimen tributario interno y avalados por las normas contables son:

- ✓ Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo y;

- ✓ Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Según Figueroa (2020) “Es apropiado a las necesidades de control e información, se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios”. (consulte la sección unidad 3)

Sus características son:

- ✓ Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.
- ✓ Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kardex), constataciones físicas de control.
- ✓ Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Tal como lo relata Manosalvas, Baque, y Peñafiel (2020) el sistema de inventario periódico se implementa realizando un inventario físico, por lo que el método del sistema de inventario periódico le permite calcular el costo de los bienes, el saldo dividido por el saldo unitario. (p. 289)

Según Figueroa (2020) sus características son:

- ✓ El inventario se obtiene de la bodega y valorando al último precio de costo o el menor en el mercado,
- ✓ Realiza asientos de regulación, para la utilidad en ventas y el inventario final,
- ✓ Sistema obsoleto, porque no genera información oportuna y confiable.

Cuentas que Intervienen

Según Domínguez (2020) en este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente. A continuación, se muestran las cuentas que intervienen de acuerdo con el autor.

Mercaderías. “En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo, al finalizar el mismo se registra el valor de inventario inicial (extracontable)”. (p.29)

Tabla 2.

Asiento de Inventario de Mercaderías

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Inventario de Mercaderías		XXX	
		Cuentas por pagar			XXX
		Capital			XXX
		P/r. Asiento de Apertura			

Nota. Asiento de apertura de la cuenta de mercaderías.

Compras. “En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de las mercaderías que realiza la empresa (costo)”. (p.29)

Tabla 3.*Asiento de Compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Compras		XXX	
		IVA Compras		XXX	
		Bancos			XXX
		P/r. Compra de Mercadería			

Nota. Asiento tipo de la cuenta compras.

Devolución en Compras. “En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa”. (p.29)

Tabla 4.*Devolución en compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Bancos		XXX	
		Devolución de Compras			XXX
		IVA Compras			XXX
		P/r. Devolución de compras			

Nota. Asiento tipo de la cuenta devolución en compras.

Descuento en Compras. “En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado”. (p.30)

Tabla 5.*Descuento en compras*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Compras		XXX	
		IVA Compras		XXX	
		Bancos			XXX
		Descuento en Compras			XXX
		P/r. Descuento de compras			

Nota. Asiento tipo de la cuenta descuento en compras.

Ventas. “En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, que realiza la empresa (precio de venta)”. (p.30)

Tabla 6.*Ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Caja		XXX	
		Ventas			XXX
		IVA Ventas			XXX
		P/r. Venta de mercadería			

Nota. Asiento tipo de la cuenta ventas.

Devolución en Ventas. “En esta cuenta se registran los valores que, por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa”. (p.31)

Tabla 7.*Devolución en Ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Devolución de Ventas		XXX	
		IVA Ventas		XXX	
		Caja			XXX
		P/r. Devolución de Ventas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta devolución en ventas.

Descuento en Ventas. “En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas”. (p.31)

Tabla 8.*Descuento en Ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Caja		XXX	
		Descuento de Ventas		XXX	
		Ventas			XXX
		IVA Ventas			XXX
		P/r. Descuento de Ventas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta de descuento en ventas.

Costo de Ventas. “En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta”. (p.32)

Tabla 9.*Costo de Ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Costo de Ventas		XXX	
		Inventario de Mercaderías			XXX
		P/r. Venta de mercadería			

Nota. Asiento tipo de la cuenta costo de ventas.

Utilidad Bruta en Ventas. “En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencias entre las ventas netas y el costo de ventas”. (p.32)

Tabla 10.*Utilidad Bruta en Ventas*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Ventas		XXX	
		Costo de Ventas			XXX
		Ganancia Bruta en Ventas			XXX
		P/r. Utilidad Bruta en Ventas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta utilidad bruta en ventas.

Pérdida en Ventas. “En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas”. (p.32)

Regulación de la Cuenta Mercaderías

Según Domínguez (2020) las cuentas de circulación de mercancías están controladas por un sistema de cuenta múltiple, al final del período contable, las mercancías deben ser expedidas o ajustadas para determinar:

- ✓ Compras netas
- ✓ Ventas netas
- ✓ Mercadería disponible para la venta
- ✓ Inventario final
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas

Compras Netas. “Se obtienen de las compras brutas menos los las devoluciones y descuentos más el transporte en compras”. (p.33)

$$CN = CB - Dv.C - Ds.C + Tp.C$$

Tabla 11.
Compras Netas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Devolución en compras		XXX	
		Descuento en compras		XXX	
		Compras			XXX
		Transporte en compras			XXX
		P/r. Compras netas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta de regulación de las compras netas.

Ventas Netas. “Se obtienen de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas”. (p.33)

$$VN = VB - Dv. V - Ds. V$$

Tabla 12.
Ventas Netas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Ventas		XXX	
		Devolución en ventas			XXX
		Descuento en ventas			XXX
		P/r. Ventas netas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta de regulación de las ventas netas

Mercadería Disponible para la Venta. “Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas”. (p.33)

$$MDV = MII + CN$$

Tabla 13.
Mercadería disponible para la venta

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Costo de ventas		XXX	

		Mercadería (inventario inicial)			XXX
		Compras (netas)			XXX
		P/r. Compras netas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta de regulación de la mercadería disponible para la venta

Costo de Ventas. “Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercaderías inventario final”. (p.33)

$$CV = MII + CN - MIF$$

Tabla 14.
Costo de Ventas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Mercadería (inventario final)		XXX	
		Costo de ventas			XXX
		P/r. Costo de ventas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta de regulación de costo de ventas

Utilidad Bruta en Ventas. “Se obtiene cuando las ventas son mayores que el costo de ventas”. (p.33)

$$UBV = VN - CV$$

Tabla 15.
Utilidad Bruta en Ventas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Ventas (netas)		XXX	
		Costo de ventas			XXX
		Utilidad bruta en ventas			XXX
		P/r. Utilidad bruta en ventas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta de regulación de la utilidad bruta en ventas

Pérdida en Ventas. “Se denomina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas”. (p.33)

$$UBV = VN - CV$$

Tabla 16.
Pérdida en Ventas

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
X-X-XX		Ventas		XXX	
		Pérdida en ventas		XXX	
		Costo de ventas			XXX
		P/r. Perdida en ventas			

Nota. Asiento tipo de la cuenta de regulación de la pérdida en ventas

Plan General de Cuentas

En la opinión de Espejo y López (2018) plan de cuentas es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados

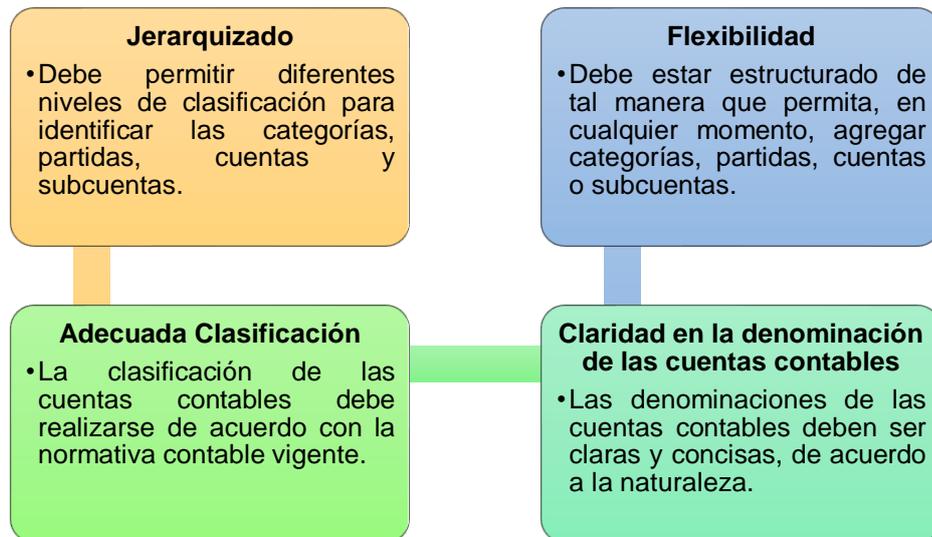
financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa. (p.80) Respecto a la opinión del autor considero que el plan de cuentas se trata de un conjunto de reglas generales que sirven de guía para establecer normas aplicables a los contadores para la aplicación en los estados financieros basado en los métodos y políticas contables.

Características

De acuerdo con Espejo y López (2018) “El plan de cuentas debe elaborarse de tal forma que permita cumplir con los objetivos de la contabilidad y se ajuste a las necesidades específicas de información de la empresa” (p.80)

Figura 2.

Características del plan de cuentas



Nota. El gráfico representa las características principales de un plan de cuentas para registrar los procesos contables.

Codificación

Según Espejo y López (2018) es el proceso de asignar series de números en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. (p.80) De acuerdo a lo señalado por el autor cabe resaltar que la codificación nos permite asignar un símbolo numérico para reconocer las cuentas de mayor a menor movimiento.

Tabla 17.

Estructura del plan de cuentas

Código	Detalle	Nivel
1	Activos	Elemento
1.01	Activos Corrientes	Categoría
1.01.01	Efectivo y Equivalentes al efectivo	Partida
1.01.01.01	Caja	Cuenta de mayor
1.01.01.02	Caja Chica	Cuenta de mayor

1.01.01.03	Bancos	Cuenta de mayor
1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Cta. Cte.	Cuenta de auxiliar

Nota. En la tabla se muestra la estructura del plan de cuentas, incluidos los 5 niveles. Espejo y López (2018)

Manual de Cuentas

Definición

De acuerdo con M.E.S.A (2021) “Un manual de cuentas es la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante las cuales se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos y cuentas de orden o memorando”. (p.4)

Importancia

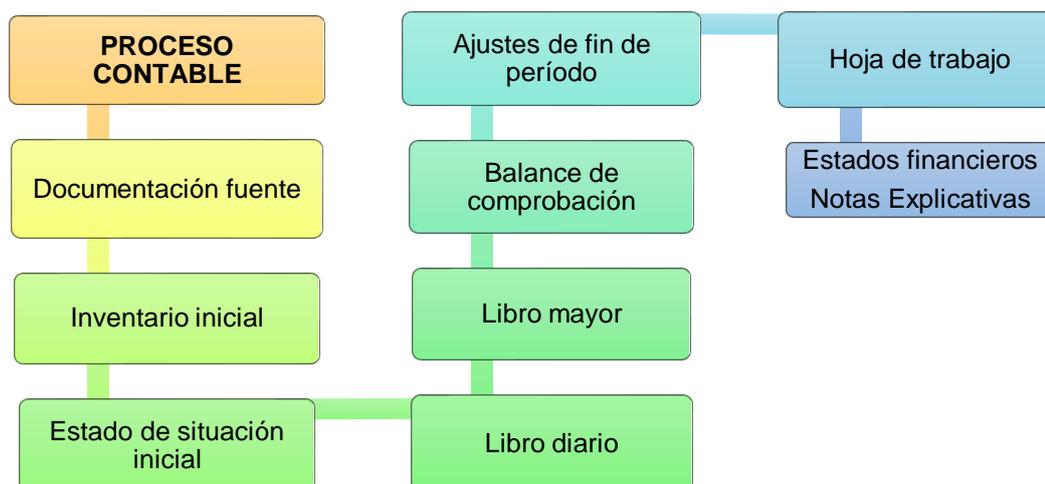
Según M.E.S.A (2021) Las instrucciones de administración de cuentas especifican la clasificación y naturaleza de cada cuenta en el catálogo, por qué se puede cargar o acreditar, qué cuentas se atenderán bajo el sistema de partida doble y cómo se calcularán los saldos de esas cuentas. (p.4)

Proceso Contable

Baneto y Teodomiro (2018) afirma que “Los procedimientos económicos de una entidad para la presentación de estados financieros, forman parte del proceso contable de la institución, son actividades que al ser identificadas en un proceso rutinario establecen las políticas para los procesos”. (p.80)

Figura 3.

Ciclo contable



Nota. Adaptado del libro de Contabilidad General. Espejo y López (2018)

Documentación Fuente

Empleando las palabras de Espejo y López (2018) Antes de realizar los asientos contables, es necesario analizar la información que sustente las acciones o transacciones de la empresa para asegurarse de que los montos sean adecuados y confiables, así como la validez de los documentos de respaldo. Este procedimiento es importante porque forma la

base contable de los elementos que componen los estados financieros y asegura la confiabilidad de la información financiera. Por otra parte, en este proceso se deben tener en cuenta las normas contables, las prácticas contables, las políticas de control interno y las normas legales. (p. 482)

Clasificación de la Documentación Fuente.

Como lo plantea Espejo y López (2018) la documentación fuente puede clasificarse considerando los siguientes criterios.

Por la Importancia

- ✓ **Documentos Principales:** Son aquellos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa, como: comprobantes de venta, rol de pagos, cheques, etc.
- ✓ **Documentos Secundarios:** Son aquellos que complementan la información de las transacciones realizadas por la empresa, como: facturas, proformas, guías de remisión, etc.

Por el Origen

- ✓ **Documentos Internos:** Son aquellos emitidos por la empresa como soporte de la contabilización de las operaciones realizadas, sustentando la esencia sobre la forma, como: comprobantes de venta emitidos por la empresa, comprobantes de ingreso y egreso, etc.
- ✓ **Documentos Externos:** Son aquellos recibidos de terceras personas como proveedores de bienes o servicios, que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa, como: comprobantes de venta por compra de bienes o servicios, contratos, etc.

Según lo planteado por el autor, la documentación fuente es la primera fase del proceso contable ya que nos permite recolectar información para llevar a cabo las transacciones y operaciones en los asientos de contabilidad, permite la veracidad y confiabilidad de datos.

Documentos Emitidos por la Entidad

Como parte del control interno, las transacciones realizadas por la empresa deben ser respaldadas por documentos internos que faciliten el control y registro de las operaciones. Principalmente se citan los siguientes:

Facturas. Se emiten por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados (IVA e ICE).

Figura 4.
Formato de factura

EMPRESA "XY" No obligado a llevar contabilidad		RUC:	
		FACTURA	
		N°	
		Aut. SRI	
		Fecha de autorización	
Dirección		Fecha de emisión:	
Cliente:		Dirección:	
RUC/C.I		Correo:	
Teléfono			
Ambiente:			
Cantidad	Descripción	Rec. Unit	Precio Total
Valido para su emisión hasta 00/00/00		Subtotal 12%	
Comercial Daniel		Subtotal 0%	
Original/adquiere, copia/emisor		Descuento	
		Subtotal	
		IVA 12%	
Forma de pago		TOTAL	
	Valor		

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.

Figura 5.
Formato de cheque

Banco:	Fecha: _____
PÁGUESE ESTE CHEQUE A:	\$
MONEDA NACIONAL	
Girador:	FIRMA
Fondo de cuenta:	
Pertenece a:	

Notas de Crédito. Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. Se debe consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

Figura 6.

Formato de nota de crédito

NOTA DE CRÉDITO				00/00/00
PROVENIENTE DE:		NÚMERO DE FACTURA:		
CON DESTINO A:		NÚMERO DE PEDIDO:		
		VENDEDOR:		
NÚMERO DE ARTICULO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	IMPORTE
			SUBTOTAL	
			TOTAL	
			IVA 12%	
			TOTAL, CRÉDITO:	
RAZÓN PARA EL CRÉDITO:				
NÚMERO DE FACTURACIÓN INTERNO:		APROBADO POR:		

Notas de Débito. Se emiten para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.

Figura 7.

Formato de nota de débito

Empresa: _____		NOTA DÉBITO	
Nit: _____			
Dirección: _____			
Teléfono: _____		N°	
Datos del cliente			
Nombre o razón social:		Fecha de elaboración:	
Dirección:		N° de factura:	
Teléfono:		Fecha de factura:	
Descripción		Cantidad	Valor unitario
			Valor total
			Subtotal
Valore en letras:		IVA	
		Retención	
		Total	
Elaborado	Recibido	Autorizado	Contabilizado

Rol de Pagos. Como lo explica Eduardo (2019) es un registro en el cual, el empleador y/o empresa indica todos los valores pagados a cambio de salarios y prestaciones sociales por el trabajo o servicios prestados al trabajador y la depreciación a pagar. Este documento

debe presentarse por separado cada mes y sirve como comprobante de pago para cualquier necesidad o futura.

Figura 8.

Formato de rol de pagos

EMPRESA "XX"										
ROL DE PAGOS										
N°	NOMBRES	CARGO	SUELDOS	HORAS EXTRAS	COMISION	BONIFICACION	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL EGRESOS	LIQUIDACION A PAGAR
TOTAL										

Figura 9.

Formato de rol de provisiones

EMPRESA "XX"							
ROLES DE PROVISIONES							
N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%
		TOTAL					

Inventarios

Según Montoya y Serpa (2019) se denomina inventarios a los artículos tangibles tales como bienes, materiales, suministros, productos y recursos renovables o no renovables que posee una empresa para satisfacer necesidades actuales o futuras y para ser transferidos, utilizados, arrendados o vendidos.

Inventario Inicial

De acuerdo con Montoya y Serpa (2019) estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.

Figura 10.

Formato del inventario inicial

EMPRESA "XX"						
INVENTARIO INICIAL						
COD.	CANT.	UNIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
TOTAL						
_____			_____			
F. GERENTE			F. CONTADOR			

Estado de Situación Inicial

Empleando las palabras de PICH (2021) Es un análisis de los viene que posee y debe la empresa al inicio de su operación, también se utiliza para comprobar el desempeño de la

empresa en el último ciclo contable, además explica la realidad financiera de la empresa y determina el valor de un nuevo ejercicio económico.

Figura 11.
Formato del estado de situación inicial

EMPRESA "XX"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		XXX	
Caja	XXX		
Bancos	XXX		
Mercaderías	XXX		
ACTIVO NO CORRIENTE		XXX	
Propiedad, planta y equipo	XXX		
TOTAL DE ACTIVO			<u>XXX</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		XXX	
Cuentas por pagar	XXX		
PASIVO NO CORRIENTE		XXX	
Préstamo Bancario	XXX		
TOTAL DE PASIVO			XXX
PATRIMONIO			
Capital	XXX		
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			<u>XXX</u>
		Loja:.....	
_____		_____	
F. GERENTE		F. CONTADOR	

Libro Diario

Espejo y López (2018) describe el diario general como el principal registro contable (manual o electrónico) que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos. (p. 489)

Figura 12.

Formato del libro diario

EMPRESA "XX"					
LIBRO DIARIO					FOLIO N°....
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN:					

Libro Mayor

Como expresa Espejo y López (2018) el libro mayor es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general; por 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.

Figura 13.

Formato del libro mayor

EMPRESA "XX"						
LIBRO MAYOR						CODIGO:.....
CUENTA:.....						
FECHA	DETALLE	FOLIO	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN:						

Libros Auxiliar

Según Delgado (2021) “Los libros auxiliares son aquellos en los que se registra de forma detallada los valores y la información que se ha registrado en los libros principales”.(p.2)

Figura 14.

Formato del auxiliar de compras

EMPRESA "XX"							
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS							
Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Descuento	Compras	IVA	Forma de pago
TOTAL							

Figura 15.

Formato del auxiliar de ventas

EMPRESA "XX"
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS

Fecha	Factura	Clientes	Ventas	Monto	Descuento	IVA	Forma de pago
TOTAL							

Figura 16.

Formato del auxiliar de cuentas por cobrar

EMPRESA "XX"				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
NOMBRE:				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
TOTAL				

Figura 17.

Formato del auxiliar de cuentas por pagar

EMPRESA "XX"				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
NOMBRE:				
FECHA	DETALLE	PAGO	DEUDA	SALDO
SUMAN:				

Balance de Comprobación

De acuerdo con Espejo y López (2018) el balance de comprobación 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. En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general o estado de situación financiera.

Figura 18.

Formato del balance de comprobación

EMPRESA "XX"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
Nº	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
SUMAN:						
Loja:.....						
_____			_____			
F. GERENTE			F. CONTADOR			

Ajustes

Como expresa Gherzi (2018) "Un ajuste es el asiento contable o registro contable, que se realiza para llevar el saldo de una cuenta a su valor real, usualmente afecta una cuenta del Estado de Situación Financiera y una del Estado de Resultados". (p.96)

Características

De acuerdo con Gherzi (2018) un ajuste contable se basa en las siguientes características:

- ✓ Realizarse al final de cada periodo.
- ✓ Realizarse antes de la preparación de los estados financieros.
- ✓ Estar en función del periodo contable. (p.96)

Tipos de Ajustes

(Gherzi, 2018) Hace referencia a los siguientes tipos de ajustes.

- ✓ Gastos diferidos ó gastos pagados por adelantado.
- ✓ Ingresos diferidos o ingresos no devengados.
- ✓ Gastos acumulados o pasivos acumulados.
- ✓ Ingresos acumulados o activos acumulados.
- ✓ Incobrables.
- ✓ Diferencia de cambio.
- ✓ Inventarios.
- ✓ Depreciación de activo fijo. (p.96)

Ajustes de Consumo

Según Montes (2020) el "Consumo es la acción de utilizar y/o gastar un producto, un bien o un servicio para atender necesidades humanas tanto primarias como secundarias".

De acuerdo a la definición del autor antes mencionada se puede entender como consumo al uso de activos, por lo que al momento de utilizarlos estos se agotan, es decir se considera al consumo como la fase final de un bien.

Depreciación

De acuerdo con Mendoza et al. (2021) el cálculo de la depreciación es un proceso matemático, el cual es directamente dependiente de varios factores para lograr obtener un resultado correcto, entre los que se ubican: el valor nuevo del bien a depreciar, el valor residual o de salvamento del bien, el valor a depreciar, la vida útil del bien, el estado de conservación del bien, la edad del bien y por supuesto el método por aplicar para obtener la depreciación.

Método Línea Recta

El método lineal se caracteriza por asignar a la construcción del bien inmueble durante toda su vida útil el mismo factor de depreciación o costo por desgaste, bajo la presunción que el desgaste por uso no tiene variación con el transcurso del tiempo. Mendoza et al. (2021)

La ecuación utilizada para este método se expresa así:

$$VD = \frac{CB - VR\%}{VP}$$

VD= Valor de Depreciación

CB= Costo de Bien

VR= Valor Residual

VP= Vida Útil

Tabla 18.

Porcentajes y vida útil de los activos fijos.

Activo Depreciable	Vida Útil	Depreciación anual
Construcciones, edificaciones, barcas, naves y aeronaves.	20 años	5%
Instalaciones, maquinaria y equipo.	10 años	10%
Muebles y equipo de oficina.	10 años	10%
Vehículos y equipo caminero de transporte.	5 años	20%
Equipo de computación y similares.	3 años	33%

Nota. En la tabla se muestra los porcentajes y vida útil de los activos fijos, según determina la Ley de Régimen Tributario Interno (2021)

Cierre de Libros

Según Moran (2022) los asientos de cierre están diseñados para cerrar o poner a cero todas las cuentas del estado de resultados. Estas cuentas, también conocidas como cuentas temporales o nominales, deben cerrarse al final del año para comenzar el siguiente período con saldo cero. El método de asiento de cierre significa que una cuenta de ingresos con saldo deudor (como gastos) debe acreditarse por el mismo valor, mientras que una cuenta temporal con saldo acreedor (como ingresos) debe acreditarse en la cuenta de ingresos, y pérdida equivalente.

Hoja de Trabajo

Saccsa y Yuly (2020) “este documento viene a ser un resumen del mayor, ya que muestra las sumas del debe y del haber de cada cuenta, así como su saldo deudor o acreedor”. (p.15)

Figura 19.*Formato de la hoja de trabajo*

EMPRESA "XX"													
HOJA DE TRABAJO													
Nº	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACION ECONOMICA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS. PATR.	

Estados Financieros

De acuerdo a Elizalde (2019) los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual. (p. 219)

Estado de Situación Financiera

Elizalde (2019) el estado de situación financiera, como el que muestra la situación económica de una entidad a una fecha determinada, por medio del estado de situación financiera presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio. La presentación de este se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable, la cual determina la forma en que se disponen las partidas en los estados financieros.

Figura 20.

Formato del estado de situación financiera

EMPRESA "XX"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO CORRIENTE		XXX	
Efectivo y sus equivalentes	XXX		
Cuentas por cobrar	XXX		
Documentos por cobrar	XXX		
Mercadería	XXX		
ACTIVO NO CORRIENTE		XXX	
Propiedad, Planta y Equipo	XXX		
(-) Depreciación acumulada	XXX		
TOTAL ACTIVO			<u>XXX</u>
PASIVO CORRIENTE		XXX	
Cuentas por pagar	XXX		
Documentos por pagar	XXX		
Préstamos a corto plazo por pagar	XXX		
Impuestos sobre la renta por pagar	XXX		
IVA por pagar	XXX		
PASIVO NO CORRIENTE		XXX	
Préstamos bancarios a largo plazo por pagar	XXX		
TOTAL PASIVO			XXX
PATRIMONIO		XXX	
Capital	XXX		
PASIVO MÁS PATRIMONIO			<u>XXX</u>
			Loja:.....
	_____	_____	
	F. GERENTE	F. CONTADOR	

Estado de Resultados

Elizalde (2019) el estado de resultado o llamado también estado de ganancias y pérdidas, el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias, habla de un periodo determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversa naturaleza realizada a lo largo del tiempo.

Figura 21.

Formato del estado de resultados

EMPRESA "XX"		
ESTADO DE RESULTADOS		
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS		XXX
Ventas 12%	XXX	
Ventas 0%	XXX	
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS OPERACIONALES		
COMPRAS		XXX
(-) Devolución en compras	XXX	
(-) Descuento en compras	XXX	
(+) Transporte en compras	XXX	
(=) COMPRAS NETAS	XXX	
(+) Inventario inicial de mercadería	XXX	
(=) MERCADERIA DISPONIBLE	XXX	
(-) Inventario final de mercadería	XXX	
(=) COSTO DE VENTAS		XXX
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXX
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		
Gasto sueldos	XXX	
Arriendo del local comercial	XXX	
Gasto depreciación Propiedad, Planta y Equipo	XXX	
GASTOS FINANCIEROS		
Servicios bancarios	XXX	
TOTAL GASTOS		XXX
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXX
		Loja:.....
F. GERENTE		F. CONTADOR

Estado de Flujo de Efectivo

Elizalde (2019) el propósito principal de un estado de flujo de efectivo es proporcionar información relevante, sobre los ingresos o desembolsos de efectivos o equivalente de efectivo de una entidad durante un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros.

Figura 22.

Formato del estado de flujo de efectivo

EMPRESA "XX"		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) Ingreso en efectivo de los clientes	XXX	
(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados	XXX	
(=) Efectivo generado por las operaciones	XXX	
(-) Intereses pagados	XXX	
(=) Efectivo neto por actividades operativas		XXX
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo	XXX	
(+) Intereses recibidos	XXX	
(=) Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		XXX
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(+) Préstamos a largo plazo	XXX	
(=) Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		XXX
4. AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
(+) Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	XXX	
(+) Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	XXX	
		Loja:.....
_____	_____	
F. GERENTE	F. CONTADOR	

Notas Explicativas

Tal como lo menciona el Consejo Nacional de Calidad (2018) las Notas Explicativas a los Estados Financieros representan la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados y que es de gran utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Esto implica que estas Notas Explicativas no sean en sí mismas un Estado Financiero, si no que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación considerando que la normativa no establece una fecha específica para que sean presentadas.

Características. Como lo expresa Consejo Nacional de Calidad (2018) algunas de las características de las Notas Explicativas son:

- ✓ Son parte integrante de los Estados Financieros.

- ✓ Son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros.

Obligaciones Tributarias

Como lo señala el Art. 15 de Código Tributario (2018) la obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Importancia

Galarza et al (2022) El sistema tributario es muy importante en cualquier sociedad moderna, pero es deseo de todo país lograr un sistema tributario justo y equitativo para garantizar un mejor nivel de desarrollo económico y con ello aumentar el bienestar social.

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

Como lo menciona el SRI (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.

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)

De acuerdo con el SRI (2022) los contribuyentes que se encuentran en este régimen son:

Tabla 19.

RIMPE emprendedores y negocios populares

RIMPE – Emprendedores	RIMPE – Negocios populares
Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).	Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

Nota. Son ingresos brutos aquellos gravados percibidos por el contribuyente, menos descuentos y devoluciones.

RIMPE Emprendedores

Según el SRI (2022) estos deben cumplir lo siguiente:

Comprobantes de Venta

- ✓ Los contribuyentes sujetos al régimen RIMPE deberán emitir facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda.
- ✓ Los contribuyentes que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiendo siempre y cuando incorporen la

leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión.

Impuestos

Según el SRI (2022) la recaudación por los siguientes rubros se conceptualiza de la siguiente forma:

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.

- ✓ Para calcular la base imponible considerarán los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen y se restará las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos.
- ✓ Son aplicables los beneficios tributarios relacionados con los ingresos previstos en la normativa legal.
- ✓ La tarifa impositiva de este régimen no estará sujeta a rebaja o disminución alguna.
- ✓ La declaración se efectuará de manera obligatoria, aunque no existieran valores de ingresos, retenciones o crédito tributario durante el período fiscal anual.
- ✓ La declaración y pago del Impuesto a la Renta se efectuará de forma anual, conforme la siguiente tabla:

Tabla 20.

Declaración del Impuesto a la Renta

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

Nota. Declaración del Impuesto a la Renta anual. Según el SRI (2022).

Impuesto al Valor Agregado IVA

Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

- ✓ La declaración y pago del IVA en forma semestral y acumulada por las transacciones generadas en actividades acogidas o no a este régimen.
- ✓ Sin perjuicio de la obligación semestral de IVA, el contribuyente podrá presentar declaraciones mensuales en los períodos que así lo requiera.

Tabla 21.*Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado*

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

Domiciliados en Galápagos: hasta el 28 de julio y enero

Nota. Esta tabla muestra las fechas mensuales y semestrales del Impuesto al Valor Agregado, dependiendo del número de RUC.

Deberes Formales RIMPLE

De acuerdo con el Código Tributario (2019) son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

- ✓ Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria.
- ✓ Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo
- ✓ Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
- ✓ Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

Comprobantes Electrónicos RIMPE

Como lo menciona el SRI (2022) Los contribuyentes que pertenecen al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) pueden emitir comprobantes electrónicos de acuerdo a las nuevas regulaciones tributarias establecidas en el Reglamento para la aplicación de la Ley para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia COVID-19; para ello, el Servicio de Rentas Internas (SRI) realizó los cambios tecnológicos necesarios en su sistema de comprobantes electrónicos. Los contribuyentes catalogados como Negocios Populares, podrían emitir comprobantes electrónicos en el caso de que requieran emitir facturas por las actividades excluyentes al régimen.

Beneficios Sociales

El Código de Trabajo (2020) determina los siguientes beneficios sociales a sus trabajadores:

Decimotercera remuneración o bono navideño

Artículo N°111. Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Decimocuarta remuneración

Artículo N°113. Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

Vacaciones anuales

Artículo N°69. Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

Fondo de reserva

Artículo N°196. Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.

Aporte Patronal y Personal

De acuerdo con el IESS (2023) al afiliado le corresponde entregar un aporte mensual al IESS, esto con el fin de recibir las prestaciones y servicios que ofrece la institución, para esto es necesario que el afiliado esté al día en los pagos de sus aportes, los cuales deben ser dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, por lo contrario tendrá que pagar una mora patronal según el tiempo de retraso en el pago.

En el sector privado el aporte al IESS es:

- ✓ Aporte personal mínimo: 9.45%
- ✓ Aporte patronal mínimo: 11.15%

- ✓ Aporte de afiliados voluntarios (Trabajadores independientes y ecuatorianos que viven en el exterior): 20.5%

5. Metodología

Área de estudio

La farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín con el nombre comercial "IKIGAI" se encuentra ubicada en la ciudad de Loja en las calles Juan de Salinas y 18 de noviembre frente al edificio CEM (Centro de Especialidades Médicas).

Figura 23.

Croquis de la ubicación de la Farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín.



Nota. La figura muestra la ubicación actual de la Farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín.

Procedimiento

El Trabajo de Integración Curricular se desarrolló con un enfoque cualitativo-cuantitativo: cualitativo porque brinda un enfoque contextualizado en relación al tema propuesto que busca el conocimiento de la situación económica del ente objeto de estudio; y cuantitativo porque se desarrolló un proceso contable que permitió la obtención de estados financieros.

El diseño es descriptivo porque caracteriza el estado económico-financiero de la empresa mediante la observación, proceso contable y análisis de la información contenida en los estados financieros. De tipo exploratorio porque se inició definiendo el problema de investigación, explorando las condiciones que presentó el ente objeto de estudio, lo que permitió realizar el proceso contable para conocer la situación económica financiera de la farmacia.

Enfoque metodológico

La ruta metodológica siguió la dinámica del método científico, se utilizó:

Científico

Se lo utilizó para la recopilación de información teórica, conceptos, definiciones de varios autores, leyes, normas contables, disposiciones legales, libros, revistas, artículos, sitios web, entre otros medios, con la finalidad de actualizar los conocimientos como se lo aplicó en el proceso contable contrastando la información teórica.

Deductivo

Se hizo referencia a los aspectos generales de la información, desde los principios, normas y reglamentos; los cuales permitieron desarrollar un conocimiento amplio de las teorías que se aplicaron en el proceso contable mediante los documentos fuente hasta la elaboración de los estados financieros y así conciliar información económica y financiera que permitirán al propietario tomar decisiones oportunas.

Inductivo

Se lo utilizó para el análisis de documentos fuente, revisando el registro de los hechos económicos para reestructurar la información en los asientos contables para la obtención de información real económica y financiera.

Analítico

Facilitó el análisis de los resultados obtenidos del proceso contable, de igual forma fue útil en el desarrollo de la problemática lo que permitió plantear los objetivos generales y específicos.

Sintético

Coadyuvó a recolectar y resumir información contable, la cual se reflejó en aspectos relevantes del proceso investigativo y sirvió como una herramienta para sintetizar y analizar la información financiera a través de las conclusiones y recomendaciones.

Descriptivo

Proporcionó datos cuantificables a través de la observación de las transacciones económicas que se realizaron en la empresa diariamente registrándolas mediante el plan de cuentas y especificando las cifras en el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Técnicas

Observación

Permitió verificar la documentación fuente de la actividad económica diaria que se desarrolla en la farmacia, así como el control que mantiene en los recursos que posee con la intención de precisar y respaldar la estructura contable.

Entrevista

Se la aplicó mediante la formulación de preguntas al gerente y a los colaboradores de la empresa, lo que permitió conocer la problemática actual y tener acceso directo a la información financiera necesaria para el registro de las actividades y operaciones.

Recolección Bibliográfica

Sirvió para la recopilación de información en la elaboración del marco teórico mediante distintas fuentes como libros, artículos, revistas, leyes, códigos, páginas de internet y demás referencias para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular y el proceso contable y tributario.

Procesamiento y análisis de datos

Matemático

Se lo utilizó para el cálculo en cada una de las fases del proceso contable hasta los estados financieros, seguidamente de anexos, los cuales permitieron sustentar la información y verificarla con los cálculos correspondientes.

6. Resultados

Contexto Empresarial

Las empresas comerciales impulsan el crecimiento socio económico del país constituyéndose en una fuente de ingresos para el sustento de las familias ecuatorianas. La empresa del propietario Alejandro Montalván Daniel Efraín con el nombre comercial "IKIGAI", se encuentra ubicada en la ciudad de Loja en las calles Juan de Salinas y 18 de noviembre frente al edificio CEM (Centro de Especialidades Médicas); inició sus actividades el 09 de junio del 2015 según RUC N.º 1104508740001, no obligado a llevar contabilidad; ofrece productos de buena calidad y busca la satisfacción de su clientela a través del buen servicio y calidez en los trabajadores de esta empresa.

Esta farmacia empezó su negocio con un pequeño capital y pocos productos, pero en el transcurso del tiempo logró ser reconocida por sus clientes y diferentes laboratorios de la ciudad lo que le permitió desplegar sus actividades de compra y venta de medicamentos generando liquidez y sostenibilidad económica.

Actualmente lleva siete años en el mercado y su principal actividad es la venta al por menor de productos farmacéuticos en establecimientos especializados; de acuerdo con las estrategias del propietario se aspira al incremento de ventas ofreciendo productos de calidad, así mismo seguir brindando una excelente atención al cliente, estableciendo contacto a través de diferentes medios, generando satisfacción al comprador y una favorable acogida por la sociedad. Desde su creación hasta la actualidad la farmacia ha brindado productos de calidad innovando en la variedad de medicamentos especializados para así ofrecer a sus clientes medicina de calidad conforme a sus necesidades, lo cual permitirá expandirse y obtener un crecimiento económico.

Base Legal

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria y su Reglamento
- ✓ Ley de Seguridad Social y su Reglamento
- ✓ Código Orgánico de la Producción
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Código Tributario
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✓ Normativa Técnica Funcionamiento de Farmacias y Botiquines Privados
- ✓ Ordenanzas Municipales

Código	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
1.01	Activos corrientes
1.01.01	Efectivo y equivalente de efectivo
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Caja Chica
1.01.01.03	Bancos
1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291
1.01.02	Cuentas y documentos por cobrar
1.01.02.01	Cuentas por cobrar
1.01.02.02	Documentos por cobrar
1.01.02.03	Otras cuentas y documentos por cobrar
1.01.02.04	Anticipo de sueldos
1.01.02.05	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.01.03	Inventarios
1.01.03.01	Inventario de mercaderías
1.01.03.01.01	Mercadería 12%
1.01.03.01.02	Mercadería 0%
1.01.03.02	Suministros y materiales de oficina
1.01.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza
1.01.03.04	Otros enseres corrientes
1.01.04	Activos por impuestos corrientes
1.01.04.01	IVA compras
1.01.04.02	Crédito tributario IVA
1.01.04.03	Anticipo retención IVA
1.01.04.04	Anticipo del impuesto a la renta
1.01.05	Gastos prepagados
1.01.05.01	Seguros pagados por anticipado
1.01.05.02	Arriendos pagados por anticipado
1.01.05.03	Publicidad pagada por anticipado
1.01.05.04	Anticipo a proveedores
1.02	Activos no corrientes
1.02.01	Propiedades, planta y equipo
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada edificios
1.02.01.04	Muebles y enseres
1.02.01.05	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.02.01.06	Equipos de computación
1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación
1.02.01.08	Vehículos
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada vehículos

1.02.01.10	Equipos de oficina
 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" Plan de Cuentas	
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de oficina
2	PASIVOS
2.01	Pasivos corrientes
2.01.01	Cuentas y documentos por pagar
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores
2.01.01.02	Documentos por pagar proveedores
2.01.01.03	Otras cuentas y documentos por pagar
2.01.02	Otras obligaciones corrientes
2.01.02.01	IVA ventas
2.01.02.02	IVA por pagar
2.01.02.03	Impuesto a la renta por pagar
2.01.02.04	Obligaciones con el IESS
2.01.02.04.01	Aporte individual al IESS por pagar
2.01.02.04.02	Aporte patronal al IESS por pagar
2.01.03	Obligaciones con el personal
2.01.03.01	Sueldos y salarios por pagar
2.01.04	Provisiones sociales
2.01.04.01	Decimotercera remuneración por pagar
2.01.04.02	Decimocuarta remuneración por pagar
2.01.04.03	Fondos de reserva por pagar
2.01.05	Pasivos por ingresos diferidos
2.01.05.01	Anticipo de clientes
2.02	Pasivos no corrientes
2.02.01	Cuentas y documentos por pagar
2.02.01.01	Cuentas y documentos por pagar proveedores
3	PATRIMONIO
3.01	Capital
3.01.01	Capital inicial
3.01.01.02	Capital propio
3.02.01	Resultados del ejercicio
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio
3.02.01.02	(-) Pérdida del ejercicio
3.02.01.03	Utilidad neta del ejercicio
4	INGRESOS
4.01	Ingresos por actividades corrientes
4.01.01	Ingresos operacionales
4.01.01.01	Ventas 0%
4.01.01.02	Ventas 12%
4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%
4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%
4.01.01.05	(-) Devolución en ventas 0%
4.01.01.06	(-) Devolución en ventas 12%
4.01.01.07	Utilidad bruta en ventas

5	COSTOS Y GASTOS
5.01	Costos
5.01.01	Costos operacionales
5.01.01.01	Costo de ventas
5.01.01.02	Compras 0%
5.01.01.03	Compras 12%
5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%
5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%
5.01.01.06	(-) Devolución en compras 0%
5.01.01.07	(-) Devolución en compras 12%
5.01.01.08	Transporte en compras
5.02	Gastos
5.02.01	Gastos administrativos
5.02.01.01	Sueldos y salarios
5.02.01.02	Bonificaciones
5.02.01.03	Horas extras
5.02.01.04	Aporte patronal al IESS
5.02.01.05	Provisiones sociales
5.02.01.05.01	Decimotercera remuneración
5.02.01.05.02	Decimocuarta remuneración
5.02.01.05.03	Fondos de reserva
5.02.01.06	Honorarios profesionales
5.02.01.07	Arriendo
5.02.01.08	Servicios básicos
5.02.01.08.01	Agua potable
5.02.01.08.02	Luz eléctrica
5.02.01.08.03	Teléfono
5.02.01.09	Suministros y materiales
5.02.01.09.01	Suministros y materiales de oficina
5.02.01.09.02	Suministro y materiales de aseo y limpieza
5.02.01.10	Servicio de internet
5.02.01.11	Mantenimiento y reparación
5.02.01.12	Depreciación edificios
5.02.01.13	Depreciación muebles y enseres
5.02.01.14	Depreciación equipos de computación
5.02.01.15	Depreciación vehículos
5.02.01.16	Depreciación de equipos de oficina
5.02.01.17	Transporte
5.02.01.18	Mantenimiento de Software Contable
5.02.02	Gastos de venta
5.02.02.01	Gasto factor proporcional



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
Plan de Cuentas

5.02.03	Gastos no operacionales
5.02.03.01	Gastos financieros
5.02.03.01.01	Intereses bancarios
5.02.03.01.02	Comisiones bancarias
5.02.03.01.03	Servicios bancarios

1 ACTIVO

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

1.01 Activo corriente

El activo corriente integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.

1.01.01 Efectivo y equivalente de efectivo

1.01.01.01 Caja

Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.✓ Por pagos en efectivo.✓ Por faltantes en caja, al realizar arqueos.
Saldo: Deudor	

1.01.01.02 Caja Chica

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor asignado para caja chica.✓ Por incrementos del fondo.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por eliminación del fondo de caja chica.✓ Por disminuciones del fondo.
Saldo: Deudor	

1.01.01.03 Bancos

Registra el dinero que dispone la empresa, depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">✓ Por depósitos.✓ Por notas de crédito.✓ Por cheques anulados con posterioridad.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por pagos realizados.✓ Por notas de débito.
Saldo: Deudor	

1.01.02 Cuentas y documentos por cobrar

1.01.02.01 Cuentas por cobrar

Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento. ✓ Por la venta de bienes y/o prestación de servicios a crédito. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los valores cancelados por los deudores. ✓ Por las devoluciones de las mercaderías o servicios no aceptados. ✓ Por descuentos o rebajas concedidos. ✓ Por baja de las cuentas.
Saldo: Deudor	

1.01.02.02 Documentos por Cobrar

Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento. ✓ Por la venta de bienes y/o prestación de servicios a crédito. ✓ Por intereses u otros recargos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los valores cancelados por los deudores. ✓ Por las devoluciones de las mercaderías o servicios no aceptados. ✓ Por descuentos o rebajas concedidos. ✓ Por baja de las cuentas.
Saldo: Deudor	

1.01.02.03 Otras cuentas y documentos por cobrar

Esta cuenta registra las transacciones realizadas por operaciones que no forman parte de las actividades ordinarias, son otras cuentas por cobrar diferentes a las ventas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de otras cuentas por cobrar a terceros con o sin respaldo de un documento. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los valores abonados en forma parcial o total por terceros.
Saldo: Deudor	

1.01.02.03 Anticipo de sueldos

Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el anticipo de sueldo concedido. ✓ Por el valor de faltante de caja e inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos.
Saldo: Deudor	

1.01.02.04 (-) Provisión de cuentas incobrables

Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los valores que se ha decidido dar de baja. ✓ Por ajustes cuando hay error en el registro contable. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. ✓ Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
Saldo: Acreedor	

1.01.03 Inventarios

1.01.03.01 Inventario de mercaderías

Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías. ✓ Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías. ✓ Por el valor del inventario inicial. ✓ Por la adquisición de mercadería. ✓ Por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial. ✓ Por la salida de mercaderías al precio de costo. ✓ Por la devolución de mercaderías al proveedor.
Saldo: Deudor	

1.01.03.02 Suministros y materiales de oficina

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo. ✓ Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.01.03.03 Suministros y materiales de aseo y limpieza

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo. ✓ Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.01.03.04 Otros enseres corrientes

Registra la compra de bienes para uso y consumo interno, que pasan a formar parte del inventario y no pudieron ser clasificados dentro de los otros tipos de inventarios descritos.

Se debita	Se acredita
-----------	-------------

✓ Por la compra de otros enseres corrientes que pasan a formar parte del inventario.	✓ Por el consumo. ✓ Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.01.04 Activos por Impuestos Corrientes

1.01.04.01 IVA compras

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

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

1.01.04.02 Crédito Tributario IVA

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

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

1.01.04.03 Anticipo retención IVA

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados.

Se debita	Se acredita
✓ Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	✓ Por la declaración del impuesto al valor agregado
Saldo: Deudor	

1.01.04.04 Anticipo del impuesto a la renta

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
✓ Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	✓ Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.01.05 Gastos prepagados

1.01.05.01 Seguros pagados por anticipado

Registra el valor de seguros pagados por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor pagado anticipadamente.	✓ Por el valor devengado en forma periódica. ✓ Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
Saldo: Deudor	

1.01.05.02 Arriendo pagados por anticipado

Registra el valor de arriendos pagados por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor pagado anticipadamente	✓ Por el valor devengado en forma periódica. ✓ Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
Saldo: Deudor	

1.01.05.03 Publicidad pagada por anticipado

Registra el valor de publicidad pagada por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor pagado anticipadamente	✓ Por el valor devengado en forma periódica. ✓ Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
Saldo: Deudor	

1.01.05.04 Anticipo a proveedores

Registra los valores cancelados en forma anticipada a proveedores de bienes y/o servicios.

Se debita	Se acredita
✓ Por los pagos anticipados realizados a proveedores.	✓ Por devolución de los pagos anticipados por falta de cumplimiento del contrato. ✓ Por liquidación del contrato.
Saldo: Deudor	

1.02 Activos no corrientes

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.02.01 Propiedades, planta y equipo

1.02.01.01 Terrenos

Registra los terrenos de propiedad de la empresa, que están destinados a prestar servicios a la misma.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">✓ Por el inventario inicial.✓ Por la adquisición.✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del terreno.✓ Por donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por la venta.✓ Por donaciones entregadas.✓ Por la baja de los activos.
Saldo: Deudor	

1.02.01.02 Edificios

Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">✓ Por los costos de adquisición, construcción o mejora.✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por la venta.✓ Por la pérdida de valor del edificio.✓ Por donaciones entregada.
Saldo: Deudor	

1.02.01.03 (-) Depreciación acumulada edificios

Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.✓ Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.02.01.04 Muebles y enseres

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">✓ Por la adquisición.✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por venta.✓ Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.✓ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.02.01.05 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres

Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.02.01.06 Equipos de computación

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. ✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por venta. ✓ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.02.01.07 (-) Depreciación acumulada equipos de computación

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.02.01.08 Vehículos

Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos. ✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por venta. ✓ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.02.01.09 Depreciación acumulada vehículos

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.02.01.10 Equipo de oficina

Representa los equipos electrónicos de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar actividades ordinarias.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor estimado en donaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta ✓ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

1.02.01.11 (-) Depreciación acumulada equipos de oficina

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados ✓ Por el valor de la depreciación en la venta o dada de baja. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación calculada mediante cualquier método de depreciación establecido.
Saldo: Acreedor	

2 PASIVOS

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.01 Pasivos corrientes

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

2.01.01 Cuentas y documentos por pagar

2.01.01.01 Cuentas por pagar proveedores

Representa las deudas contraídas por la empresa, sin respaldo de un documento.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la cancelación parcial o total de las obligaciones. ✓ Por notas de crédito recibidas de los proveedores de bienes o servicios. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la compra a crédito de la mercadería para la venta y demás Productos.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.02 Documentos por pagar proveedores

Representa las obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercadería a crédito y cuentan con documento respaldo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la cancelación parcial o total de las obligaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por las obligaciones contraídas durante el ejercicio económico por transacciones del giro del negocio, con respaldo de documentos como pagares u otros.
Saldo: Acreedor	

2.01.01.03 Otras cuentas y documentos por pagar

Registra diversas obligaciones adquiridas por la empresa, por transacciones diferentes de la actividad principal del negocio.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por pagos realizados en forma parcial o total. ✓ Por notas de crédito recibidas de acreedores varios. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico por transacciones diferentes a las del giro del negocio, con respaldo o no de documentos.
Saldo: Acreedor	

2.01.02 Otras obligaciones corrientes

2.01.02.01 IVA ventas

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. ✓ Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto al valor agregado.
Saldo: Acreedor	

2.01.02.02 IVA por pagar

Se presenta cuando el IVA pagado (en compras), es menor que el IVA cobrado (ventas), y la diferencia resultante debe ser cancelada al SRI tomando en consideración lo que determina la Ley de Régimen Tributario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el inventario inicial. ✓ Por el pago de la declaración semestral del impuesto. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la liquidación mensual del impuesto.
Saldo: Acreedor	

2.01.02.03 Impuesto a la renta por pagar

Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto, teniendo en cuenta los efectos del Anticipo de Impuesto a la Renta cuando aquel se constituya en pago definitivo del impuesto.

Se debita	Se acredita
✓ Por la cancelación del impuesto a la renta.	✓ Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.02.04 Obligaciones con el IESS

Son las obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aportes patronales, individual y otros aportes por pagar.

Se debita	Se acredita
✓ Por los valores pagados (depósito mensual de los aportes) al IESS.	✓ Por los valores retenidos a los empleados en el rol de pagos.
Saldo: Acreedor	

2.01.03 Obligaciones con el personal

2.01.03.01 Sueldos y salarios por pagar

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita	Se acredita
✓ El momento que se realiza el pago de las obligaciones.	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.01.04 Provisiones sociales

2.01.04.01 Decimotercera remuneración por pagar

Corresponde a la doceava parte del total ganado en un año y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en la fecha establecida en el Código de Trabajo (hasta el 24 de diciembre de cada año).

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

2.01.04.02 Decimocuarta remuneración por pagar

Corresponde a un salario mínimo unificado anual y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en las fechas establecidas en el Código de Trabajo (15 de marzo en las regiones Costa y Galápagos y 15 de agosto en las regiones Sierra y Oriente).

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

2.01.04.03 Fondos de reserva por pagar

Corresponde a los empleados que trabajen más de un año en la empresa, equivale al 8.33% de la remuneración gravable.

Se debita	Se acredita
✓ Al momento del pago de los fondos de reserva a los trabajadores.	✓ Por el valor de las provisiones pendientes de pago a los trabajadores.
Saldo: Acreedor	

2.01.05 Pasivos por ingresos diferidos

2.01.05.01 Anticipo de clientes

Representa los valores recibidos por adelantado con el objeto de asegurar la venta de bienes o prestación de servicios.

Se debita	Se acredita
✓ Por la entrega de los bienes y/o servicios.	✓ Por los valores recibidos en forma anticipada de parte de los clientes.
Saldo: Acreedor	

2.02 Pasivos no corrientes

Son las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

2.02.01 Cuentas y documentos por pagar

2.02.01.01 Cuentas y documentos por pagar proveedores

Comprende las cuentas y documentos por pagar con proveedores, de naturaleza no corriente, contraídos por compras, servicios contratados, préstamos recibidos o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a largo plazo.

Se debita	Se acredita
✓ Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.	✓ Por las obligaciones contraídas a largo plazo, sin respaldo de documento.
Saldo: Acreedor	

3 PATRIMONIO

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

3.01 Capital

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

3.01.01 Capital inicial

3.01.01.02 Capital propio

Está conformado por la inversión inicial realizada por el propietario y lo constituye la diferencia entre activos y pasivos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por disminución del capital. ✓ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la inversión inicial realizada por el propietario de la empresa. ✓ Por los incrementos de capital ✓ Por capitalizaciones de las utilidades del ejercicio.
Saldo: Acreedor	

3.02.01 Resultados del ejercicio

3.02.01.01 Utilidad del ejercicio

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor obtenido de las utilidades del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.02.01.02 (-) Pérdida del ejercicio

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

3.02.01.03 Utilidad neta del ejercicio

Representa los resultados favorables que ha tenido la empresa después de pagar utilidades a trabajadores y de impuestos, cuyo resultado se refleja en el estado de situación económica.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la distribución de utilidades a trabajadores y pago del impuesto a la renta. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la utilidad obtenida al finalizar el período contable.
Saldo: Acreedor	

4 INGRESOS

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

4.01 Ingresos por actividades corrientes

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

4.01.01 Ingresos operacionales

4.01.01.01 Ventas 0%

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías con tarifa 0% que posee la empresa para comercialización.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. ✓ Por el cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

4.01.01.02 Ventas 12%

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. ✓ Por el cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

4.01.01.03 (-) Descuento en ventas 0%

En esta cuenta se registrar todos los descuentos con tarifa 0% otorgados a los clientes por sus compras realizadas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas. ✓ Por el cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo: Deudor	

4.01.01.04 (-) Descuento en ventas 12%

En esta cuenta se registrar todos los descuentos con tarifa 12% otorgados a los clientes por sus compras realizadas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas. ✓ Por el cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo: Deudor	

4.01.01.05 (-) Devolución en ventas 0%

Representa el valor de la mercadería con tarifa 0% devuelta por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. ✓ Por el cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los descuentos que realiza la empresa al momento de la venta.
Saldo: Deudor	

4.01.01.06 (-) Devolución en ventas 12%

Representa el valor de la mercadería con tarifa 12% devuelta por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. ✓ Por el cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los descuentos que realiza la empresa al momento de la venta.
Saldo: Deudor	

4.01.01.07 Utilidad bruta en ventas

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 alguna intervención. 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.

5.01 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.

5.01.01 Costos operacionales

5.01.01.01 Costo de ventas

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico 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: Deudor	

5.01.01.02 Compras 0%

Registra los valores de todas las adquisiciones de existencias con tarifa 0% que realiza la empresa.

Se debita	Se acredita
✓ Por las compras de mercadería con tarifa 0% sea al contado o a crédito.	✓ Por el valor de las devoluciones y descuentos de las compras.
Saldo: Deudor	

5.01.01.03 Compras 12%

Registra los valores de todas las adquisiciones de existencias con tarifa 12% que realiza la empresa.

Se debita	Se acredita
✓ Por las compras de mercadería con tarifa 12% sea al contado o a crédito.	✓ Por el valor de las devoluciones y descuentos de las compras.
Saldo: Deudor	

5.01.01.04 (-) Descuento en compras 0%

Representa los descuentos con tarifa 0% que nos otorgan los proveedores en las compras de mercadería.

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

5.01.01.05 (-) Descuento en compras 12%

Representa los descuentos con tarifa 12% que nos otorgan los proveedores en las compras de mercadería.

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

5.01.01.06 (-) Devolución en compras 0%

Registra el valor de las devoluciones con tarifa 0% realizadas a los proveedores de mercaderías.

Se debita	Se acredita
✓ Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	✓ Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
Saldo: Acreedor	

5.01.01.07 (-) Devolución en compras 12%

Registra el valor de las devoluciones con tarifa 12% realizadas a los proveedores de mercaderías.

Se debita	Se acredita
✓ Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	✓ Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
Saldo: Acreedor	

5.01.01.08 Transporte en compras

Registra el pago de los fletes de las mercaderías adquiridas hasta el lugar de ubicación final.

Se debita	Se acredita
✓ Por el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de destino.	✓ Al final del ejercicio económico para anular los transportes en compras y cargar el valor del flete a las compras.
Saldo: Deudor	

5.02 Gastos

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.02.01 Gastos administrativos

5.02.01.01 Sueldos 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 pagado o 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	

5.02.01.02 Bonificaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de bonificación por responsabilidad al personal de la empresa que cumple funciones directivas.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor pagado o causado por concepto bonificación por responsabilidad del personal.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.03 Horas Extras

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de horas extras del personal de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.04 Aporte patronal al IESS

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
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.05 Provisiones Sociales

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.

5.02.01.05.01 Decimotercera remuneración

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.05.02 Decimocuarta remuneración

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarta sueldo del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.05.03 Fondos de reserva

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.06 Honorarios profesionales

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.07 Arriendo

Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.08 Servicios básicos

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono). 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.09 Suministros y materiales

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de suministros y materiales de uso general requeridos en la empresa.

5.02.01.09.01 Suministro y materiales 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
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.09.02 Suministros y materiales de aseo y limpieza

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.10 Servicio de internet

Registra el valor del gasto pagado por uso del servicio de internet.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de servicio de internet. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.11 Mantenimiento y reparación

Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.12 Depreciación edificios

Registra los valores de la depreciación de edificios, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.13 Depreciación muebles y enseres

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

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

5.02.01.14 Depreciación equipos de computación

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

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

5.02.01.15 Depreciación vehículos

Registra los valores de la depreciación de los vehículos, 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.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.16 Depreciación de equipos 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.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.01.17 Transporte

Registra los valores del pago de transporte en el traslado de documentación o empleados.

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

5.02.01.18 Mantenimiento de Software Contable

Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento de Software Contable, contratado por la farmacia por diferentes conceptos generalmente.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor pagado por mantenimiento del Sistema Software Contable.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.02 Gatos de venta

5.02.02.01 Gasto factor proporcional

Corresponde al IVA obtenido al aplicar el factor de proporcionalidad, cuando la empresa realiza ventas del 0% y 12% de IVA.

Se debita	Se acredita
✓ Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.	✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.03 Gastos no operacionales

5.02.03.01 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.

5.02.03.01.01 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.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.03.01.02 Comisiones bancarias

Registran los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.

Se debita	Se acredita
✓ Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.02.03.01.03 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
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las notas de débito bancarias. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 01

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
1		ACTIVO			<u>65,328.80</u>
1.01		Activo Corriente			61,608.80
1.01.01		Efectivo y Equivalentes de Efectivo			4,757.75
1.01.01.01		Caja		937.75	
	40	Billetes de	20.00	800.00	
	8	Billetes de	10.00	80.00	
	6	Billetes de	5.00	30.00	
	1	Billetes de	1.00	1.00	
	15	Monedas de	1.00	15.00	
	12	Monedas de	0.50	6.00	
	13	Monedas de	0.25	3.25	
	20	Monedas de	0.10	2.00	
	10	Monedas de	0.05	0.50	
1.01.01.03		Bancos		3,820.00	
1.01.01.03.01		Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	3,820.00		
1.01.02		Cuentas y documentos por cobrar			10.00
1.01.02.01		Cuentas por cobrar		10.00	
		Lucas Moreira Yuli Esperanza	10.00		
1.01.03		Inventarios			56,841.05
1.01.03.01		Inventario de mercaderías		56,743.35	
	2	Accu-chek guide	45.00	90.00	
	5	Accu-chek instant kit	45.00	225.00	
	6	Accu-chek instant x 50 tiras	35.00	210.00	
	200	Acemuk L (n-acetilcisteina-tirotricina- lidocaina) x 20	0.74	147.50	
	15	Acitip NF 250ml	6.84	102.60	
	2	Aero-om (simeticona 100 mg) gotas 15ml	3.60	7.20	
	1	Alarma - pastillero redondo	11.85	11.85	
	5	Alcohol 1 litro tapa atomizador	3.0181	15.09	
	12	Alcohol 1 litro tapa normal	2.10	25.20	
	5	Alcohol 1/2 litro tapa atomizador	1.90	9.50	
	3	Alcohol 1/2 litro tapa normal	1.63	4.89	
	12	Alcohol 100 ml tapa normal	0.73	8.73	
	6	Alcohol 120 ml tapa atomizadora	0.98	5.86	
	8	Alcohol 250 ml tapa atomizadora	1.68	13.44	
	3	Alcohol 250 ml tapa normal	1.38	4.14	
	1	Alcohol 60 ml tapa atomizador	0.70	0.70	
	1	Alcohol antimaterial 3.785ml	8.00	8.00	
SUMAN Y PASAN					889.70



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 02

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					889.70
	180	Aldactone 25 mg (espironolactona) tabletas #30 (treinta)	0.28	51.00	
	58	Alercet D (cetirizina 2hcl 5 mg - pseudoefedrina sulfato 120 mg) capsula #10 (diez)	0.69	39.94	
	50	Alercet df (cetirizina 2hcl 5 mg - fenilefrina hci 15 mg) comprimidos caja #10 (diez)	0.56	28.00	
	3	Algodón caricia 500g	8.39	25.18	
	4	Algodón hidrofilo fda 500gr	9.40	37.60	
	385	Alopurinol 300 mg (alopurinol) tabletas #30 (treinta)	0.06	21.41	
	284	Analgan 1 gr (paracetamol) comprimidos caja #20 (veinte)	0.22	62.25	
	12	Apevitin BC (clorhidrato de ciproheptadina + vitamina b + c) jarabe #1 (uno)	9.30	111.60	
	70	Argenon 5 amp bebible caja x 10 - genérico: l-arginina – aspartato	2.18	152.50	
	96	Aspirina 100mg (ácido acetilsalicílico) #100 (cien)	0.17	16.32	
	80	Aspirina advanced (ácido acetilsalicílico+cafeina advanceina) #40 (cuarenta)	0.28	22.40	
	48	Azitromicina (caplin) 500mg cja x 3 tab - genérico: azitromicina	1.29	61.85	
	50	Bafodix 200 mg (cefpodoxima) comprimidos caja #10 (diez)	1.81	90.48	
	61	Bieneflex (meloxicam 15 mg - pridinol mesilato 4 mh) comprimidos caja #10 (diez)	1.17	71.52	
	61	Bienex 15mg (meloxicam) capsula liquida #20 (veinte)	0.63	38.64	
	48	Bienex 7.5 mg (meloxicam) capsula liquida #10 (diez)	0.73	35.22	
	780	Bio digest forte (aminoácidos y probióticos) capsulas #20 (veinte)	1.23	955.50	
	30	Bio t zinc (biotina + zinc) ampolla bebible frasco #5 (cinco)	1.93	57.90	
	540	Biocrecimiento (biogrow kids + zinc) comprimidos frasco #30 (treinta)	0.97	522.02	
	420	Bladuril 200mg (flavoxato clorhidrato) comprimidos caja #20 (veinte)	0.59	247.80	
	147	Brunelle 2 mg (clormadinona acetato + etinilestradiol) comprimidos #21 (veintiuno)	0.31	45.00	
SUMAN Y PASAN					2,694.12



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 03

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					2,694.12
	5	Buprex migra (ibuprofeno, cafeína) comprimidos #20 (veinte)	0.50	2.51	
	13	Buscapina dúo antiespasmódico y analgésico (hioscina n-butilbromuro 10 mg - acetaminofén 325 mg) comprimidos recubiertos #20 (veinte)	0.34	4.43	
	98	Cabertrix 0.50 mg (cabergolina) comprimidos caja #2 (dos)	4.25	416.50	
	360	Calcibón d800 suplemento tabletas #30 (treinta)	0.46	163.94	
	240	Cicardin 2mg (melatonina) comprimidos #30 (treinta)	1.02	244.80	
	289	Cloruvitaly plus naranja x30 – iva	0.59	171.93	
	27	Colufase 500 mg (nitazoxanida) comprimidos caja #6 (seis)	1.00	26.95	
	270	Cistenose suplemento alimenticio 850mg (d'manosa - arándano rojo - colágeno) comprimidos caja #30 (treinta)	0.72	195.62	
	355	Colmibe 10/10 mg (atorvastatina + ezetimibacolmibe) comprimidos caja #10 (diez)	1.15	408.25	
	5	Colnatur sport10 colágeno natural complemento nutricional en polvo a base de colágeno hidrolizado enriquecido 330 g (magnesio, zinc, manganeso, vitamina b2-b3-c) sobres #30 (treinta)	1.36	6.82	
	950	Complejo B genética # 50 (cincuenta)	0.08	75.81	
	16	Complexan cp 120ml (complejo b) frasco #1 (uno)	4.13	66.03	
	66	Concor 1.25 mg (bisoprolol fumarato) comprimidos caja #30 (treinta)	0.25	16.50	
	1	Condomes dúo preserv hot action #3 (tre)	3.57	3.57	
	12	Condomes five original#5 (cinco)	2.23	26.79	
	160	Contrave (naltrexona clorhidrato + bupropion clorhidrato) comprimidos recubiertos de liberación prolongada caja#120 (ciento veinte)	1.33	212.80	
	10	Contumax (macrogol) polvo para solución en sobres #15 (quince)	1.03	10.33	
	150	Convertal 100mg (losartan potásico) comprimidos caja #10 (diez)	0.65	97.50	
SUMAN Y PASAN					2,151.06



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 04

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					2,151.06
	156	Convertal 50mg (losartan potásico) comprimidos caja #10 (diez)	0.50	78.00	
	40	Convertal d (losartan potásico - hidrocortiazida) comprimidos caja #10 (diez)	0.48	19.32	
	45	Cozaar 50mg (losartan) comprimidos #30 (treinta)	1.22	54.90	
	5	Cristal tears solución oftalmológica (carboximetilcelulosa) 10ml #1 (uno)	6.70	33.48	
	75	Curaflex dúo polvo (glucosamina + condroitin) sobres #15 (quince)	1.45	108.75	
	200	Cure band redondos #100 (cien)	0.04	8.92	
	22	Cure band venditas #100 (cien)	0.04	0.98	
	122	Curitas (cureband) #100 (cien)	0.04	5.44	
	56	Cymbalta 30 mg (duloxetina) capsulas con gránulos con recubierto entérico #28 (veintiocho)	1.67	93.78	
	150	Dafлон 1000 10 ml (fracción flavonoide purificada micronizada) sachet #30 (treinta)	1.56	233.96	
	126	Deblax 100.000 ui (vitamina d3) comprimidos caja #1 (uno)	12.75	1,606.50	
	10	Deoflora 2b viales bebibles #10 (diez)	0.94	9.44	
	10	Depoprovera 150 mg (medroxiprogesterona) jeringa #1 (uno)	10.88	108.80	
	60	Diamicron mr 60 mg (gliclazida) comprimidos caja #30 (treinta)	0.95	57.26	
	60	Diapresan 160mg (valsartan) comprimidos caja #30 (treinta)	1.10	66.27	
	30	Diapresan 80mg (valsartan) comprimidos caja #30 (treinta)	0.98	29.50	
	102	Dicasen 25 mg (diclofenac sódico tramadol clorhidrato) comprimidos #20 (veinte)	0.22	22.75	
	60	Diosmina hesperidina (diosmina 450 mg hesperidina 50 mg) comprimidos caja #30 (treinta)	0.36	21.36	
	5	Dixi suave 30 2mg/30mcg (ciproterona acetato/etinilestradiol) tabletas recubiertas #28 (veintiocho)	8.77	43.85	
	56	Dolo curaflex (meloxicam / glucosamina sulfato) sobres caja #15 (quince)	1.98	110.88	
SUMAN Y PASAN					2,714.14



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 05

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					2,714.14
	389	Dolorgesic 400mg (ibuprofeno) capsula blanda caja # 20 (veinte)	0.30	116.66	
	286	Dolorgesic 600 mg (ibuprofeno) comprimidos caja #20 (veinte)	0.42	121.49	
	24	Dulce gota frasco 40 ml	7.99	191.76	
	17	Dulcolax 5mg (bisacolido) comprimidos #10 (diez)	0.42	7.22	
	360	Enalapril 10 mg (enalapril) comprimidos caja #30 (treinta)	0.09	33.98	
	30	Enalten dn 5mg (enalapril/hidroclorotiazida) comprimidos # 30 (treinta)	0.11	3.30	
	150	Endial digest (cinitaprida 1 mg/ simeticona 200 mg pancreatina 8 x usp 100 mg) comprimidos caja #20 (veinte)	0.92	137.43	
	8	Enterogermina plus x 5ml (esporas de bacillus clausii) frascos bebibles #5 (cinco)	2.30	18.38	
	20	Enterogermina simple 5ml (esporas de bacillus clausii) frascos bebibles #10 (diez)	1.23	24.54	
	1964	Espironolactona 25mg (espironolactona) comprimidos #20 (veinte)	0.24	471.36	
	5	Espironolactona 25mg (espironolactona) comprimidos #20 (veinte)	7.75	38.75	
	60	Etec 1000 ui (vitamina e) capsulas blandas #30 (treinta)	0.48	28.81	
	672	Etron 500 mg (metronidazol) capsula #50 (cincuenta)	0.16	106.92	
	1100	Eutirox 100 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.07	81.84	
	269	Eutirox 112 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.10	26.23	
	450	Eutirox 125 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.09	40.55	
	250	Eutirox 137 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.15	36.50	
	500	Eutirox 25 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.03	13.20	
	561	Eutirox 50 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.06	31.47	
	925	Eutirox 75 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.07	68.82	
	395	Eutirox 88 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.08	30.42	
SUMAN Y PASAN					1,629.62



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 06

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,629.62
	36	Femen forte (ibuprofeno 400 mg) tabletas #50 (cincuenta)	0.32	11.56	
	89	Finalín forte (paracetamol / cafeína) comprimidos caja #100 (cien)	0.26	23.10	
	138	Flemisol gripe adulto (acetilcisteina + fenilefrina + acetaminofen) sobres #20 (veinte)	0.94	129.53	
	69	Floratil polvo 250 mg (saccharomyces boulardii) sobres #10 (diez)	0.88	60.74	
	99	Fluimucil 600mg tabletas (acetilcisteina) #20 (veinte)	0.96	94.60	
	12	Gaster 40mg (omeprazol) comprimidos caja #18 (dieciocho)	0.42	5.04	
	90	Genfargrip día (acetaminofén-fenilefrina) #24 sobres	0.42	37.54	
	92	Genfargrip noche (acetaminofén-fenilefrina-clorhidrato clorfeniramina maleato) #24 sobres	0.42	38.74	
	60	Gestavit dha- 30 capsulas blandas	0.42	25.13	
	147	Gestiva (enzimas digestivas-pancreatina - bromopride - simeticona) tabletas #20 (veinte)	0.40	59.18	
	1082	Giabri 100mg (ciprofibrato) comprimidos caja #30 (treinta)	0.77	833.14	
	19	Glanique 1 1.5mg (levonorgestrel) comprimidos #1 (uno)	4.00	76.00	
	60	Glemaz 4mg (glimepirida) comprimidos caja #30 (treinta)	0.61	36.41	
	300	Glemaz met 2/1000 (glimepirida - metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.58	174.99	
	270	Glemaz met 4/1000 (glimepirida + metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.95	257.58	
	1110	Glicenex 500mg (metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.20	218.34	
	930	Glicenex sr 1000 mg (metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.80	744.00	
	1140	Glicenex sr 500mg (metformina clorhidrato) comprimidos caja #30 (treinta)	0.40	456.00	
	1980	Glicenex sr 750 mg (metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.57	1,128.60	
	15	Glucerna fit 330 ml sabor vainilla	4.00	60.00	
	480	Glucophage xr 1000mg (metformina clorhidrato) tabletas de liberación prolongada #30 (treinta)	0.76	363.98	
SUMAN Y PASAN					4,834.20



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 07

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					4,834.20
	498	Glucophage xr 500mg (metformina clorhidrato) tabletas de liberación prolongada #30 (treinta)	0.55	274.50	
	210	Glucophage xr 750mg (metformina clorhidrato) tabletas de liberación prolongada #30 (treinta)	0.71	149.02	
	522	Glucophage xr 850mg (metformina) tabletas de liberación prolongada #60 (sesenta)	0.32	165.63	
	95	Glyxambi 25/5 mg (empagliflozina + linagliptina) comprimidos caja #30 (treinta)	2.35	223.25	
	21	Guante examinación talla s x 100.	0.13	2.81	
	1400	Guantes nitrilo azul #100 (cien)	0.13	187.46	
	525	Guantes nitrilo negro #100 (cien)	0.13	70.30	
	1	Hermesetas comprimidos caja #300 (trescientos)	3.21	3.21	
	7	Hidraplus sol oral 45meq+zinc x 400ml fresa	3.98	27.86	
	7	Hidraplus sol oral 45meq+zinc x 400ml uva	3.98	27.86	
	4	Hidraplus sol oral 75meq+zinc x 400ml coco	3.98	15.92	
	2	Hidribet loción Hidratante 10% (urea) frasco #1 (uno)	7.37	14.73	
	3	Hierrovit ultra jarabe 220 ml (jarabe antianemico, hierro + vitamina b) frasco #1 (uno)	4.82	14.46	
	1	Hilo dental reach menta 50 mt #1 (uno)	3.18	3.18	
	53	Hiperlipen 100mg (ciprofibrato= tabletas #20 (veinte)	0.83	43.91	
	11	Imazitron caja x 5 tabletas (4912)	0.89	9.74	
	318	Immuvit plus q10 (multivitaminas, minerales, coenzima q10 y ginseng) comprimidos caja #30 (treinta)	0.34	108.15	
	45	Inmunoferon (glucomanano-pro.de soja-sales cálcicas, sulfato de zinc calcio) #45 (cuarenta y cinco)	0.66	29.69	
	420	Inrelax B (valeriana, pasiflora, manzanilla y vitamina b) capsulas #30 (treinta)	0.30	124.32	
	209	Isla cassis 80mg (ingrediente activo herbal puro) pastillas #50 (cincuenta)	0.33	69.05	
	31	Isla mint 100mg (cetraria islandica) #50 (cincuenta)	0.25	7.68	
SUMAN Y PASAN					1,572.74



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 08

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,572.74
	180	Isoface 10mg (isotretinoína) comprimidos caja #30 (treinta)	0.82	148.41	
	90	Isoface 20mg (isotretinoína) comprimidos caja #30 (treinta)	1.19	107.10	
	2300	Istaril 15mg/92mg (fentermina) comprimidos caja #30(treinta)	3.97	9,124.10	
	2824	Istaril 3.75mg/23mg (fentermina) comprimidos caja #30(treinta)	3.97	11,201.96	
	2772	Istaril 7.5mg/46mg (fentermina/topiromato) comprimidos caja #30 (treinta)	3.97	10,995.69	
	112	Janumet 50 mg / 1000 mg (sitagliptina / metformina) comprimidos caja #28 (veintiocho)	0.80	89.21	
	205	Januvia 100 mg (sitagliptina) comprimidos caja #28 (veintiocho)	1.71	351.37	
	152	Januvia 50 mg (sitagliptina) comprimidos caja #14 (catorce)	1.73	263.28	
	10	Japicol 20 mg (tadalafilo) (viagra) tableta #1 (uno)	4.26	42.60	
	120	Jardiance 10mg (empagliflozina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.25	150.00	
	30	Jardiance 25mg (empagliflozina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.40	42.00	
	504	Jardiance dúo 12.5/1000mg (empagliflozina + metformina) comprimidos caja #60 (sesenta)	1.11	559.44	
	180	Jardiance dúo 12.5/850mg (empagliflozina + metformina) comprimidos caja #60 (sesenta)	1.11	199.80	
	190	Jeringuilla 1cc insulina aguja fija nipro	0.09	16.97	
	395	Jeringuilla 3ml idelife	0.05	21.05	
	200	Jeringuilla desechable estéril 5ml	0.53	106.52	
	7	klear tos menta 8mg #20 (veinte)	0.37	2.60	
	3	Lagrimas artificiales 15ml (hipromelosa hidroxipropil meticelulosa) frasco #1 (uno)	1.95	5.85	
	650	Lancetas	0.18	117.00	
	9	Lancetas accu-chek softclicx #25 (veinte y cinco)	4.70	42.32	
	200	Lancetas de seguridad	0.37	74.16	
	5	Lanzopral heli-pack (lanzopral 30 mg - amoxicilina 500 mg - claritromicina 500 mg) blister #10 (diez)	34.00	170.00	
	161	Lasea 80mg (lavandula angustifolia) capsulas blandas #28 (veintiocho)	0.58	92.88	
SUMAN Y PASAN					33,924.31



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 09

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					33,924.31
	2	Lemonflu jarabe expectorante 120 ml #1 (uno)	6.30	12.59	
	23	Linaza dorada 400gr (green life) funda #1 (uno)	4.99	114.77	
	270	Lipomega 20 mg (ac. eicosapent. + ac. docosahe. + atorvastatina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.67	449.90	
	20	Loratadina 10mg (loratadina) tabletas #10 (diez)	0.08	1.66	
	330	Magcyl polvo sobres caja x 30 - genérico: cloruro de mg + carbonato de mg + zinc	0.59	194.27	
	3	Mascarillas kn95 blanca	0.54	1.61	
	98	Mascarillas kn95 negra	0.54	52.50	
	294	Mascarillas quirúrgicas niños	0.15	44.10	
	7	Mascarillas c kf94 # (diez)	0.40	2.80	
	136	Mascarillas quirúrgicas de médico	0.15	20.40	
	8	Mebo herbal ungüento 0.25% 15gr (b-sitosterol) crema #1 (uno)	11.06	88.51	
	10	Mebo scar ungüento 30gr (coadyudante en la reducción de formación de cicatrices) crema #1 (uno)	16.52	165.20	
	2	Micozone 1% 15g (terbinafina clorhidrato) crema #1 (uno) - ubi: 2	5.66	11.33	
	12	Microbac (ofloxacino) tabletas recubiertas #10 (diez)	0.74	8.88	
	2	Monitor omron presión arterial	58.04	116.07	
	4	Monurol 3gr (fosfomicina trometamol) sobres #1 (uno)	12.32	49.29	
	3	Mulgatol complemento vitamínico 100g-sabor a naranja (vitaminas a,b,c,d,e) jalea #1 (uno)	3.73	11.19	
	90	Necroxil 500 mg (metadoxina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.05	94.50	
	70	Neogaival 3 (eszopiclona 3mg)	0.38	26.60	
	6	Neural 3 10000 (vitamina b1, b6, b12, lidocaina clorhidrato) solución inyectable #1 (uno)	2.90	17.38	
	5	Neural 3 25000 (vitamina b1, b6, b12, lidocaína clorhidrato) solución inyectable #1 (uno)	8.75	43.75	
	64	Neural plus 50mg tabletas recubiertas (tiamina, cianocobalamina, diclofenaco) #10	0.55	35.23	
	60	Oxa 15 mg (meloxicam) comprimidos #10 (diez)	0.64	38.18	
SUMAN Y PASAN					1,588.11



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 10

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,588.11
	11	Oxa 15mg/1.5ml (meloxicam) solución inyectable #3 (tres)	2.64	29.01	
	5	Pedialyte 30 meq frasco x 500ml-coco	3.69	18.45	
	4	Pharmaton vitality (suplemento alimenticio 40mg) comprimidos recubiertos #30 (treinta)	10.49	41.96	
	3	Pila energizer aax8x1 (*)	0.57	1.70	
	2	Pila energizer dx2 (*)	2.00	3.99	
	5	Poviral crema (aciclovir 5%) crema dérmica #1 (uno)	3.78	18.91	
	150	Preterax 10mg/2.5mg (perindopril arginina / indapamida) comprimidos caja #30 (treinta)	1.01	151.65	
	150	Preterax 5 mg (perindopril arginina / indapamida) comprimidos caja #30 (treinta)	1.46	218.70	
	1	Prod nut beauty fco x 300 gr - genérico: bio colágeno hidrolizado	52.90	52.90	
	2	Prod nut plus x 400 gr (avena + colágeno) frasco #1 (uno)	33.60	67.20	
	86	Proflora sci (probioticos) sobres #14 (catorce)	1.63	139.78	
	400	Protolif 10mg (propranolol) comprimidos #100 (cien)	0.05	18.16	
	200	Protolif 40mg (propranolol) comprimidos #100 (cien)	0.07	13.56	
	40	Recuperex forte 500 mg/ml (aspartato de arginina) ampolla bebible frasco #10 (diez)	2.05	82.19	
	4	Ruboril expert m 40 ml	24.57	98.29	
	21	Sal andrews clásica sobres #50 (cincuenta)	0.20	4.19	
	23	Semilla chía 300gr funda #1 (uno)	5.99	137.77	
	52	Sertal compuesto (clonixinato de lisina 125 mg / propinox clorhidrato 10 mg) comprimidos caja #20 (veinte)	0.32	16.45	
	3	Shampoo pilexil anticaída 300 ml (serenoa serrulata) frasco #1 (uno)	25.88	77.65	
	2	Shampoo tío nacho j-real manzanilla 415m #1 (uno)	6.48	12.96	
	1	Shampoo veronique (permetrina) frasco #1 (uno)	5.45	5.45	
	22	Sildenafil genfar 50 mg tabletas #2 (dos)	1.29	28.37	
	30	Stp safe test plus (prueba de embarazo) #1 (uno)	3.79	113.84	
SUMAN Y PASAN					1,353.13



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 11

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,353.13
	1	Suncare 100 crema 60 g #1 (uno)	15.41	15.41	
	1	Suncare 100 gel 60 g #1 (uno)	15.41	15.41	
	28	Supra c plus vitamina c	0.22	6.24	
	295	Tapazol 5mg (tiamazol) tabletas #100 (cien)	0.12	35.99	
	2	Tavor 150 mg (fluconazol) comprimidos caja #2 (dos)	5.68	11.35	
	150	Tioctan 600 mg x 30 comp(3501)life	1.10	164.87	
	7	Toallas de papel (elite)	2.00	14.00	
	60	Trayenta 5mg (linagliptina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.24	74.40	
	110	Trayenta dúo 2.5/1000mg (linagliptina/metformina) comprimidos caja #60 (sesenta)	0.62	68.20	
	60	Trifolium 100mg (trifolium pratense) comprimidos caja #30 (treinta)	0.53	32.00	
	2	Trigentax cr 25g (clotrimazol 1% + neomicina 0.5% + betametasona 0.04%) crema #1 (uno)	5.17	10.34	
	146	Umbral 500mg (paracetamol-acetaminofen) capsulas blandas #50 (cincuenta)	0.20	28.72	
	104	Umbral gripe gel (paracetamol-fenilefrina clorhidrato- cafeína anhidra-cetirizina diclorhidrato) capsulas blandas #20 (veinte)	0.51	53.46	
	180	Uro-vaxon (lisados bacterianos liofilizados de e. coli 6 mg) comprimidos caja #30 (treinta)	1.32	237.65	
	1175	Ursofalk 250mg (ácido ursodesoxicólico) comprimidos caja #25 (veinte y cinco)	0.88	1,034.00	
	72	Uvamin retard caja x 20 cap. - generico: nitrofurantoina	0.21	15.27	
	28	Valtrex 500 mg (valaciclovir) comprimidos caja #10 (diez)	1.99	55.73	
	1	Vaselina 100gr #1 (uno)	2.60	2.60	
	13	Vasoactin gotas 4% 15 ml (nimodipino) frasco #1 (uno)	9.89	128.57	
	40	Venostasin retard - antivaricoso (escina) comprimidos caja #20 (veinte)	0.51	20.32	
	218	Vilzer 50mg (vidagliptina) comprimidos #30 (treinta)	0.62	135.97	
	114	Vilzernet 50/1000 (vidagliptina/metformina clorhidrato) comprimidos #30 (treinta)	0.75	85.50	
SUMAN Y PASAN					2,245.99



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 12

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					2,245.99
	300	Vilzernet 50/500 (vidagliptina/metformina clorhidrato) comprimidos #30 (treinta)	0.71	212.52	
	90	Vilzernet 50/850 (vidagliptina/metformina clorhidrato) comprimidos #30 (treinta)	0.72	64.45	
	238	Vitango 200mg (extracto de rhodiola) comprimidos caja #30 (treinta)	0.46	110.43	
	60	Vitybell (biotina + ácido pantotenico + nicotinamida #30 (treina)	0.47	28.32	
	4	Warmi (extracto de ayak + naranja) capsula #90 (noventa)	21.99	87.96	
	4	Warmi vainilla polvo 330 gr (complemento alimenticio a base de leche, vitaminas y minerales) frasco #1 (uno)	16.96	67.86	
	24	Xumer 120 mg (etroricoxib) comprimidos caja #7 (siete)	1.81	43.38	
	84	Xumer 60 mg (etroricoxib) comprimidos caja #14 (catorce)	1.28	107.53	
	44	Xumer 90 mg (etroricoxib) comprimidos caja #14 (catorce)	1.42	62.30	
	120	Zentel 200 (albendazol) tabletas recubiertas #10 (diez)	0.66	79.68	
	2	Zinkids mk (sulfato de zinc) jarabe #1 (uno)	6.45	12.90	
	74	Zoltum 20mg (pantoprazol) comprimidos caja #14 (catorce)	0.56	41.69	
	240	Zoltum pack (pantoprazol40 mg - levofloxacin 500 mg - azitromicina 500 mg) comprimidos caja #40 (cuarenta)	0.89	214.63	
1.01.03.02		Suministros y materiales de oficina		52.20	
	2	Resma de papel bon	4.00	8.00	
	2	Calculadoras casio	17.00	34.00	
	1	Perforadora	3.00	3.00	
	1	Grapadora	2.50	2.50	
	1	Tijera	0.50	0.50	
	2	Cinta adhesiva	1.50	3.00	
	3	Esferos gráficos bic	0.40	1.20	
1.01.03.03		Suministros y materiales de aseo y limpieza		45.50	
	2	Escobas	4.50	9.00	
	1	Trapeador	6.00	6.00	
	2	Tachos de basura	5.00	10.00	
SUMAN Y PASAN					1,308.55



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 13

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,308.55
	2	Detergente	7.00	14.00	
	1	Cloro	3.00	3.00	
	1	Desinfectante	3.50	3.50	
1.02		Activos no corrientes			3,720.00
1.02.01		Propiedades, planta y equipo			3,720.00
1.02.01.04		Muebles y enseres		2,050.00	
	3	Perchas para colocar mercadería	300.00	900.00	
	2	Vitrinas para colocar mercadería	400.00	800.00	
	1	Escritorio para cajero	150.00	150.00	
	1	Escritorio de administración	200.00	200.00	
1.02.01.06		Equipos de computación		1,100.00	
	2	Computadoras de mesa + CPU	450.00	900.00	
	1	Impresora Epson	200.00	200.00	
1.02.01.10		Equipos de oficina		570.00	
	4	Cámaras de seguridad	80.00	320.00	
	1	Refrigeradora pequeña	250.00	250.00	
2		PASIVOS			1,564.75
2.01		Pasivos corrientes			1,564.75
2.01.01		Cuentas y documentos por pagar			1,564.75
2.01.01.01		Cuentas por pagar proveedores		1,564.75	
		Distribuidora Farmaceutica Ecuatoriana			
		Difare S.A	230.00		
		Naturel	140.00		
		Luzfarma Cia. Ltda.	10.45		
		Modesto Casajoana Cia. Ltda.	90.00		
		Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne	180.45		
		Quifatex S.A	300.00		
		Oncobiologico Cia. Ltda.	140.00		
		Biolact Ec Cia. Ltda.	230.00		
		Distribuidora Palacios Soto y Cia			
		Apromed	243.85		
3		PATRIMONIO			63,764.05
3.01		Capital			63,764.05
3.01.01		Capital inicial			63,764.05
3.01.01.02		Capital propio	63,764.05		
		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			65,328.80

Loja, 01 de octubre del 2022

Dr. Alejandro Montalván Daniel Efraín

Gerente

RUC: 1104508740001

Johanna Stefanía Carrión Vega

Contadora

C.I: 1105705774



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

1	ACTIVO		<u>65,328.80</u>
1.01	Activos corrientes		<u>61,608.80</u>
1.01.01	Efectivo y equivalente de efectivo	4,757.75	
1.01.01.01	Caja	937.75	
1.01.01.03	Bancos	3,820.00	
1.01.02	Cuentas y documentos por cobrar	10.00	
1.01.02.01	Cuentas por cobrar	10.00	
1.01.03	Inventarios	56,841.05	
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	56,743.35	
1.01.03.02	Suministros y materiales de oficina	52.20	
1.01.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza	45.50	
1.02	Activos no corrientes		<u>3,720.00</u>
1.02.01	Propiedades, planta y equipo	3,720.00	
1.02.01.04	Muebles y enseres	2,050.00	
1.02.01.06	Equipos de computación	1,100.00	
1.02.01.10	Equipos de oficina	570.00	
2	PASIVOS		1,564.75
2.01	Pasivos corrientes		<u>1,564.75</u>
2.01.01	Cuentas y documentos por pagar	1,564.75	
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	1,564.75	
3	PATRIMONIO		63,764.05
3.01	Capital		
3.01.01	Capital inicial		
3.01.01.02	Capital propio	63,764.05	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>65,328.80</u>

Loja, 01 de octubre del 2022

Dr. Alejandro Montalván Daniel Efraín
Gerente
RUC: 1104508740001

Johanna Stefanía Carrión Vega
Contadora
C.I: 1105705774

FARMACIA “ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN”
MEMORANDÚM DE TRANSACCIONES
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

La farmacia del Sr. Alejandro Montalván Daniel Efraín, de la ciudad de Loja, inicia sus operaciones el primero de octubre del dos mil veinte y dos, con los siguientes valores:

01 de octubre del 2022

Caja	937.75
Bancos	3820.00
Cuentas por cobrar	10.00
Inventario de mercaderías	56743.35
Suministros de oficina	52.20
Suministros de aseo y limpieza	45.50
Muebles y enseres	2050.00
Equipos de computación	1100.00
Equipos de oficina	570.00
Cuentas por pagar	1564.75
Capital propio	63764.05

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente al 01 de octubre del 2022, con tarifa 0% por un valor de \$744.88 y 12% por el valor de \$13.66 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de 464.56 y con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$212.02, según auxiliar de ventas N°001.
- ✓ Se registra el pago de internet a la empresa Puntonet S.A. con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$38,08 incluido IVA, según factura N°001-002-004364547.

03 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela el pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A por traslado de documentos internos, el valor de \$4,05 más IVA y con descuento de \$0.20, se realiza el pago en efectivo, según factura N° 239-021-000020887.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Quifatex S.A., el valor de \$300.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°009.
- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 01 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°001.

04 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela el pago por mantenimiento del sistema contable Imperium a la empresa Software y Procesos Divusware Cía. Ltda., el valor de \$54,17 incluido IVA, con

transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según factura N° 001-002-000002735.

05 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., el valor de \$230.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°001.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Biolact Ec Cía. Ltda., el valor de \$230.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°008.

07 de octubre del 2022

- ✓ Pago de honorarios profesionales a la contadora por declaración del impuesto IVA del mes de octubre del 2022 el valor de \$50,00 incluido IVA; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 001-001-000000002.
- ✓ Se cancela el pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A por traslado de documentos internos, el valor de \$5,60 más IVA y con descuento de \$0.28; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 239-021-000021027.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne., el valor de \$180.45 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed, el valor de \$243.85 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.

08 de octubre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes del 03 al 08 de octubre del 2022, con tarifa 0% un valor de \$7154.31 y con tarifa 12% el valor de \$213.47 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan en efectivo el valor de \$4332.82 y por transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$2386.39, según auxiliar de ventas N°002.
- ✓ Se registra la devolución de ventas con tarifa 0% del mes de octubre del 2022 un valor de \$ 255.02 según auxiliar de devoluciones N°001.
- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 03 al 08 de octubre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$1899.60 y con tarifa 12% el valor de \$1123.18 más IVA, nos realizan un descuento y se cancela por el transporte en mercadería, nos conceden a crédito según auxiliar de compras N°001.

10 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela el pago de arriendo del local del mes de octubre del 2022, con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291 por el valor de \$250.00 incluido IVA, según factura N°002-001-000000450.
- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°002.

15 de octubre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 10 al 15 de octubre del 2022, con tarifa 0% por un valor de \$4859.48 y 12% por el valor de \$188.84 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de 1106.07 y con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$3411.89, según auxiliar de ventas N°003.
- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 10 al 15 de octubre del 2022; con tarifa 0% un valor de \$885.00, nos realizan un descuento y nos conceden a crédito según auxiliar de compras N°002.

17 de octubre del 2022

- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°003.

18 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela el pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A por traslado de documentos internos, el valor de \$4.54 incluido IVA; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 239-021-000021294.

19 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Naturel, el valor de \$140.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°007.

20 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., el valor de \$90.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°002.

21 de octubre del 2022

- ✓ Pago de honorarios profesionales por servicio de bioquímica a trabajadora del mes de octubre del 2022 el valor de \$150,00 incluido IVA; se realiza el pago en efectivo, según factura N°001-100-000000005.

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor LuzFarma Cía. Ltda., el valor de \$10.45 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°006.

22 de octubre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 17 al 22 de octubre del 2022, con tarifa 0% por un valor de \$8896.73 y 12% por el valor de \$59.00 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de 7250.11, con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$1200.71 y a crédito el valor de \$102.00, según auxiliar de ventas N°004.
- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 17 al 22 de octubre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$547.54, nos realizan un descuento, se cancela con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291 y a crédito, según auxiliar de compras N°003.

24 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Ocnobiologico Cía. Ltda., el valor de \$140.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°003.
- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 10 al 17 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°004.

27 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela el pago de transporte a la Cooperativa de Transportes Loja por traslado de documentos internos, el valor de \$2.50 incluido IVA; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 001-014-000093224.

28 de octubre del 2022

- ✓ Se cancela el pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A por traslado de documentos internos, el valor de \$4.05 más IVA con descuento de \$0.20; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 239-021-000021591.

29 de octubre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 24 al 29 de octubre del 2022, con tarifa 0% por un valor de \$2883.72 y 12% por el valor de \$69.45 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de 1876.76, con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$848.63, según auxiliar de ventas N°005.
- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 24 al 29 de octubre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$4009.77, nos realizan un descuento, se cancela

con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291 y a crédito, según auxiliar de compras N°004.

31 de octubre del 2022

- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°005.
- ✓ Se realiza el registro de los sueldos al personal de la farmacia "Ikigai": Gerente el Dr. Telmo Alejandro la cantidad de \$1000.00 y Auxiliar de Farmacia el Sr. Cristhian Granda la cantidad de \$425.00, con sus respectivas provisiones sociales, correspondientes al mes de octubre del 2022, según rol de pagos.
- ✓ Liquidación del IVA del mes de octubre del 2022.

01 de noviembre del 2022

- ✓ Se registra el pago de internet a la empresa Puntonet S.A., el valor de \$38,08 incluido IVA, con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según factura N°001-002-004440814.

02 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela el pago por mantenimiento del sistema contable Imperium a la empresa Software y Procesos Divusware Cía. Ltda., el valor de \$52.63 incluido IVA, con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según factura N° 001-002-000002978.

03 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne., el valor de \$967.12 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.

04 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., el valor de \$459.98 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°001.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed, el valor de \$168.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.

05 de noviembre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, con tarifa 0% por un valor de \$5726.05 y 12% por el valor de \$85.83 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de 2556.09, con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$2703.07, según auxiliar de ventas N°006.

- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$442.80, nos realizan un descuento y nos conceden a crédito, según auxiliar de compras N°005.

07 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., el valor de \$158.47 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°001.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Quifatex S.A., el valor de \$987.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°009.
- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 31 al 05 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°006.

11 de noviembre del 2022

- ✓ Se compra materiales al Sr. Loayza Fernández Andrés Geovanny por mantenimiento y reparación de oficina, el valor de 28.69 incluido IVA; se cancela en efectivo, según factura N°002-005-000088141.
- ✓ Se cancela el pago de arriendo del local del mes de noviembre del 2022, con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291 por el valor de \$250.00 incluido IVA, según factura N°002-001-000000453.
- ✓ Se paga por mantenimiento y reparación de oficinas a la empresa Granda Villegas Cía. Ltda., por mantenimiento y reparación de oficina, el valor de \$1.75 incluido IVA; se cancela en efectivo, según factura N°001-008-000003234.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed, el valor de \$530.10 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.

12 de noviembre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 07 al 12 de noviembre del 2022, con tarifa 0% un valor de \$2737.41 y 12% por el valor de \$89.51 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de 2406.26 y con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$321.82, según auxiliar de ventas N°007.
- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 07 al 12 de noviembre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$5935.63 y con tarifa 12% el valor de \$407.00 más IVA, nos realizan un descuento y se paga por transporte de

mercadería, se cancela con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291 y nos conceden a crédito, según auxiliar de compras N°006.

14 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela el pago de transporte a la Cooperativa de Transportes Unión Yanzatza por traslado de documentos internos, el valor de \$2.00 incluido IVA; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 008-002-000178413.
- ✓ Se cancela el pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A por traslado de documentos internos, el valor de \$4.05 más IVA con descuento de \$0.20; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 239-021-000021993.
- ✓ Se cancela los aportes al IESS del mes de octubre del 2022, según rol de pagos.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed, el valor de \$270.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.
- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°007.

16 de noviembre del 2022

- ✓ Se paga por mantenimiento y reparación de oficinas al Sr. Cristian Andrés Vargas Torres por mantenimiento y reparación de oficina, el valor de 7.00 incluido IVA; se cancela en efectivo, según factura N° 003-001-000016604.
- ✓ Se paga por mantenimiento y reparación de oficina a la Sra. Sánchez Benavidez Victoria Eugenia, por mantenimiento y reparación de oficina, el valor de \$11.24 incluido IVA; se cancela en efectivo, según factura N° 002-002-000039800.
- ✓ Se paga por mantenimiento y reparación de oficina a la Sra. Marizaca Paccha Carmen Orfelina, por mantenimiento y reparación de oficina, el valor de \$11.45 incluido IVA; se cancela en efectivo, según factura N° 003-003-000004195.
- ✓ Pago de honorarios profesionales a la contadora por declaración del impuesto IVA del mes de noviembre el valor de \$25,00 incluido IVA; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 001-001-000000008.
- ✓ Se paga por mantenimiento y reparación de oficina al Sr. Cristian Andrés Vargas Torres por mantenimiento y reparación de oficina, el valor de \$142.30 incluido IVA; se cancela en efectivo, según factura N° 003-001-000016602.

18 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela el pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A por traslado de documentos internos, el valor de \$4.05 más IVA con descuento de \$0.20; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 239-021-000022158.

19 de noviembre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 14 al 19 de noviembre del 2022, con tarifa 0% un valor de \$2244.19 y 12% por el valor de \$126.38 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de \$944.11 y con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$1346.83, según auxiliar de ventas N°008.
- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 14 al 19 de noviembre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$1349.42 y con tarifa 12% el valor de \$43.68 más IVA, nos realizan un descuento, se cancela con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291 y nos conceden a crédito, según auxiliar de compras N°007.

21 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., el valor de \$180.00 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°002.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed, el valor de \$156.60 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.
- ✓ Se registra el pago de mercadería de la Sra. Lucas Moreira Yuli Esperanza, el valor de \$112.00 con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por cobrar N°001.
- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 14 al 19 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°008.

24 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Quifatex S.A., el valor de \$2421.34 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°009.

25 de noviembre del 2022

- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., el valor de \$356.51 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°001.
- ✓ Se cancela pago de deuda pendiente al proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., el valor de \$58.80 con transferencia de la Cta. Cte. N°02125014291, según auxiliar de cuentas por pagar N°002.

26 de noviembre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 21 al 26 de noviembre del 2022, con tarifa 0% un valor de \$4448.55 y 12% por el valor de \$119.89 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de

2352.77 y con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$1931.40, según auxiliar de ventas N°009.

- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 21 al 26 de noviembre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$765.19, nos realizan un descuento y nos conceden a crédito, según auxiliar de compras N°008.

28 de noviembre del 2022

- ✓ Pago de honorarios profesionales por servicio de bioquímica a trabajadora del mes de noviembre el valor de \$150,00 incluido IVA; se realiza el pago en efectivo, según factura N° 001-100-000000008.
- ✓ Se realiza un depósito al Banco de la Producción S.A., Cta. Cte. N°02125014291 de las ventas en efectivo del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°009.

30 de noviembre del 2022

- ✓ Se registra las ventas de mercadería a varios clientes correspondiente del 28 al 30 de noviembre del 2022, con tarifa 0% un valor de \$17401.20 y 12% por el valor de \$246.10 más IVA, se realiza un descuento y nos cancelan con efectivo el valor de 14095.10, con transferencia a la Cta. Cte. N°02125014291 el valor de \$2058.66, según auxiliar de ventas N°010.
- ✓ Se registra las compras de mercadería a varios proveedores del 28 al 30 de noviembre del 2022; con tarifa 0% el valor de \$1516.74 y con tarifa 12% el valor de \$667.50 más IVA, nos realizan un descuento y nos conceden a crédito, según auxiliar de compras N°009.
- ✓ Se realiza el registro de los sueldos al personal de la farmacia "Ikigai": Gerente el Dr. Telmo Alejandro la cantidad de \$1000.00 y Auxiliar de Farmacia el Sr. Cristhian Granda la cantidad de \$425.00, con sus respectivas provisiones sociales, correspondientes al mes de noviembre del 2022, según rol de pagos.
- ✓ Liquidación del IVA del mes de noviembre del 2022.
- ✓ Se realiza los respectivos asientos de regulación de mercadería y cierre del período contable.
- ✓ Se registran las depreciaciones de los activos no corrientes; muebles y enseres, equipo de computación y equipos de oficina de los meses de octubre a noviembre, por el método de línea recta de acuerdo a la ley de régimen tributario interno.
- ✓ Se registra el consumo de los suministros de oficina, de aseo y limpieza.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/22		1			
		En la ciudad de Loja al 01 de octubre del 2022, la Farmacia "IKIGAI", inicia sus operaciones comerciales con los siguientes valores:			
	1.01.01.01	Caja		937.75	
	1.01.01.03	Bancos		3,820.00	
	1.01.02	Cuentas por cobrar		10.00	
	1.01.03.01	Inventario de mercaderías		56,743.35	
	1.01.03.02	Suministros y materiales de oficina		52.20	
	1.01.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza		45.50	
	1.02.01.04	Muebles y enseres		2,050.00	
	1.02.01.06	Equipos de computación		1,100.00	
	1.02.01.10	Equipos de oficina		570.00	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1,564.75
	3.01.01.02	Capital propio			63,764.05
		P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial			
1/10/22		2			
	1.01.01.01	Caja		464.56	
	1.01.01.03	Bancos		212.02	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	212.02		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		81.76	
	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%		1.64	
	4.01.01.01	Ventas 0%			744.88
	4.01.01.02	Ventas 12%			13.66
	2.01.02.01	IVA ventas			1.44
		P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.			
1/10/22		3			
	1.01.04.01	IVA compras		4.08	
	5.02.01.10	Servicio de internet		34.00	
	1.01.01.03	Bancos			38.08
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	38.08		
		P/R Pago de servicio de internet a la empresa Puntonet S.A, se cancela con transferencia, s/f 001-002-004364547.			
SUMAN Y PASAN				66,126.86	66,126.86

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		66,126.86	66,126.86
3/10/22		4			
	1.01.04.01	IVA compras		0.46	
	5.02.01.17	Transporte		4.05	
	1.01.01.01	Caja			4.31
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			0.20
		P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000020887.			
3/10/22		5			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		300.00	
	1.01.01.03	Bancos			300.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	300.00		
		P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009			
3/10/22		6			
	1.01.01.03	Bancos		464.56	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	464.56		
	1.01.01.01	Caja			464.56
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 01 de octubre, según auxiliar de ventas N°001.			
4/10/22		7			
	1.01.04.01	IVA compras		5.80	
	5.02.01.18	Mantenimiento de Software Contable		48.37	
	1.01.01.03	Bancos			54.17
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	54.17		
		P/R Pago por mantenimiento del sistema contable Imperium, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002735.			
5/10/22		8			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		230.00	
	1.01.01.03	Bancos			230.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	230.00		
SUMAN Y PASAN				67,180.10	67,180.10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		67,180.10	67,180.10
5/10/22		P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmaceutica Ecuatoriana Difare S.A, según auxiliar de cuentas por pagar N°001.			
		9			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		230.00	
	1.01.01.03	Bancos			230.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	230.00		
7/10/22		P/R Pago a proveedor Biolact Ec Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°008.			
		10			
	1.01.04.01	IVA compras		5.36	
	5.02.01.06	Honorarios profesionales		44.64	
	1.01.01.01	Caja			50.00
7/10/22		P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000002.			
		11			
	1.01.04.01	IVA compras		0.64	
	5.02.01.17	Transporte		5.60	
	1.01.01.01	Caja			5.96
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			0.28
7/10/22		P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021027.			
		12			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		180.45	
	1.01.01.03	Bancos			180.45
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	180.45		
7/10/22		P/R Pago a proveedor Ribadeneira Perez Zulma Ivonne, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.			
		13			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		243.85	
	1.01.01.03	Bancos			243.85
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	243.85		
		P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto Y Cía. Apromed, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.			
SUMAN Y PASAN				67,890.64	67,890.64
FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"					
LIBRO DIARIO					
Expresado en dólares USD					

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		67,890.64	67,890.64
8/10/22		14			
	1.01.01.01	Caja		4,332.82	
	1.01.01.03	Bancos		2,386.39	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	2,386.39		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		674.18	
	4.01.01.01	Ventas 0%			7,154.31
	4.01.01.02	Ventas 12%			213.47
	2.01.02.01	IVA ventas			25.62
		P/R Venta de la semana del 03 al 08 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°002.			
8/10/22		15			
	4.01.01.05	(-) Devolución en ventas 0%		297.52	
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%			42.50
	1.01.01.01	Caja			255.02
		P/R Devolución en ventas del mes de octubre del 2022 según auxiliar de devoluciones N°001.			
8/10/22		16			
	1.01.04.01	IVA compras		122.81	
	5.01.01.02	Compras 0%		1,899.60	
	5.01.01.03	Compras 12%		1,123.18	
	5.01.01.08	Transporte en compras		7.00	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			305.29
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			106.73
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			2,740.57
		P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001			
10/10/22		17			
	1.01.04.01	IVA compras		26.79	
	5.02.01.07	Arriendo		223.21	
	1.01.01.03	Bancos			250.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	250.00		
		P/R Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.			
SUMAN Y PASAN				78,984.15	78,984.15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		78,984.15	78,984.15
10/10/22		18			
	1.01.01.03	Bancos		4,332.82	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	4,332.82		
	1.01.01.01	Caja			4,332.82
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°002.			
15/10/22		19			
	1.01.01.01	Caja		1,106.07	
	1.01.01.03	Bancos		3,411.89	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	3,411.89		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		547.18	
	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%		5.22	
	4.01.01.01	Ventas 0%			4,859.48
	4.01.01.02	Ventas 12%			188.84
	2.01.02.01	IVA ventas			22.03
		P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.			
15/10/22		20			
	5.01.01.02	Compras 0%		885.00	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			84.90
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			800.10
		P/R Compras de mercadería del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°002.			
17/10/22		21			
	1.01.01.03	Bancos		1,106.07	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	1,106.07		
	1.01.01.01	Caja			1,106.07
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°003.			
SUMAN Y PASAN				90,378.41	90,378.41



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
LIBRO DIARIO

Expresado en dólares USD

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		90,378.41	90,378.41
18/10/22		22			
	1.01.04.01	IVA compras		0.49	
	5.02.01.17	Transporte		4.05	
	1.01.01.01	Caja			4.54
		P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021294.			
19/10/22		23			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		140.00	
	1.01.01.03	Bancos			140.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	140.00		
		P/R Pago a proveedor Naturel., según auxiliar de cuentas por pagar N°007.			
20/10/22		24			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		90.00	
	1.01.01.03	Bancos			90.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	90.00		
		P/R Pago s proveedor Modesto Casajoana Cia. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.			
21/10/22		25			
	1.01.04.01	IVA compras		16.07	
	5.02.01.06	Honorarios profesionales		133.93	
	1.01.01.01	Caja			150.00
		P/R Pago de honorarios profesionales del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-100-000000005.			
21/10/22		26			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		10.45	
	1.01.01.03	Bancos			10.45
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	10.45		
		P/R Pago a proveedor LuzFarma Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°006.			
SUMAN Y PASAN				90,773.40	90,773.40

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		90,773.40	90,773.40
22/10/22		27			
	1.01.01.01	Caja		7,250.11	
	1.01.01.03	Bancos		1,200.71	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	1,200.71		
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar		102.00	
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		410.00	
	4.01.01.01	Ventas 0%			8,896.73
	4.01.01.02	Ventas 12%			59.00
	2.01.02.01	IVA ventas			7.08
		P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.			
22/10/22		28			
	5.01.01.02	Compras 0%		547.54	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			92.39
	1.01.01.03	Bancos			298.55
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	298.55		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			156.60
		P/R Compras de mercadería del 17 al 22 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°003.			
24/10/22		29			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		140.00	
	1.01.01.03	Bancos			140.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	140.00		
		P/R Pago a proveedor Ocnobiologico Cia. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°003.			
24/10/22		30			
	1.01.01.03	Bancos		7,250.11	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	7,250.11		
	1.01.01.01	Caja			7,250.11
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 10 al 17 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°004.			
SUMAN Y PASAN				107,673.86	107,673.86

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		107,673.86	107,673.86
27/10/22		31			
	1.01.04.01	IVA compras		0.27	
	5.02.01.17	Transporte		2.23	
	1.01.01.01	Caja			2.50
		P/R Pago de transporte a la empresa Cooperativa de Transportes Loja, se cancela en efectivo s/f 001-014-000093224.			
28/10/22		32			
	1.01.04.01	IVA compras		0.46	
	5.02.01.17	Transporte		4.05	
	1.01.01.01	Caja			4.31
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			0.20
		P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021591.			
29/10/22		33			
	1.01.01.01	Caja		1,876.76	
	1.01.01.03	Bancos		848.63	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	848.63		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		233.78	
	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%		2.08	
	4.01.01.01	Ventas 0%			2,883.72
	4.01.01.02	Ventas 12%			69.45
	2.01.02.01	IVA ventas			8.08
		P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.			
29/10/22		34			
	5.01.01.02	Compras 0%		4,009.77	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			623.89
	1.01.01.03	Bancos			369.23
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	369.23		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			3,016.65
		P/R Compras de mercadería del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°004.			
SUMAN Y PASAN				114,651.89	114,651.89

Expresado en dólares USD

FOLIO N° 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		114,651.89	114,651.89
31/10/22		35			
	1.01.01.03	Bancos		1,876.76	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	1,876.76		
	1.01.01.01	Caja			1,876.76
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°005.			
31/10/22		36			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		1,425.00	
	5.02.01.04	Aporte patronal al IESS		173.14	
	5.02.01.05	Provisiones sociales		308.29	
	5.02.01.05.01	Decimotercera remuneración	118.75		
	5.02.01.05.02	Decimocuarta remuneración	70.83		
	5.02.01.05.03	Fondos de reserva	118.70		
	1.01.01.03	Bancos			1,290.34
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	1,290.34		
	2.01.02.04	Obligaciones con el IESS			307.80
	2.01.02.04.01	Aporte individual al IESS por pagar	134.66		
	2.01.02.04.02	Aporte patronal al IESS por pagar	173.14		
	2.01.04.01	Decimotercera remuneración por pagar			118.75
	2.01.04.02	Decimocuarta remuneración por pagar			70.83
	2.01.04.03	Fondos de reserva por pagar			118.70
		P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.			
31/10/22		37			
	2.01.02.01	IVA ventas		64.26	
	5.02.02.01	Gasto factor proporcional		119.98	
	1.01.04.01	IVA compras			183.23
	2.01.02.02	IVA por pagar			1.01
		P/R Liquidación del IVA del mes de octubre			
1/11/22		38			
	1.01.04.01	IVA compras		4.08	
	5.02.01.10	Servicio de internet		34.00	
	1.01.01.03	Bancos			38.08
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	38.08		
SUMAN Y PASAN				118,657.39	118,657.39

Expresado en dólares USD

FOLIO N° 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		118,657.39	118,657.39
2/11/22		P/R Pago de servicio de internet a la empresa Puntonet S.A, se cancela con transferencia, s/f 001-002-004440814.			
		39			
	1.01.04.01	IVA compras		5.64	
	5.02.01.18	Mantenimiento de Software Contable		46.99	
	1.01.01.03	Bancos			52.63
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	52.63		
3/11/22		P/R Pago de sistema contable a la empresa Software y Procesos Divusware, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002978.			
		40			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		967.12	
	1.01.01.03	Bancos			967.12
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	967.12		
4/11/22		P/R Pago a proveedor Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.			
		41			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		459.98	
	1.01.01.03	Bancos			459.98
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	459.98		
4/11/22		P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.			
		42			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		168.00	
	1.01.01.03	Bancos			168.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	168.00		
		P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.			
SUMAN Y PASAN				120,305.12	120,305.12

FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		120,305.12	120,305.12
5/11/22		43			
	1.01.01.01	Caja		2,556.09	
	1.01.01.03	Bancos		2,703.07	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	2,703.07		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		563.02	
	4.01.01.01	Ventas 0%			5,726.05
	4.01.01.02	Ventas 12%			85.83
	2.01.02.01	IVA ventas			10.30
5/11/22		P/R Venta de la semana del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°006.			
		44			
	5.01.01.02	Compras 0%		442.80	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			18.46
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			424.34
		P/R Compra de mercadería del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°005			
7/11/22		45			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		158.47	
	1.01.01.03	Bancos			158.47
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	158.47		
		P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.			
7/11/22		46			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		987.00	
	1.01.01.03	Bancos			987.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	987.00		
		P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009.			
SUMAN Y PASAN				127,715.57	127,715.57

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		127,715.57	127,715.57
7/11/22		47			
	1.01.01.03	Bancos		2,556.09	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	2,556.09		
	1.01.01.01	Caja			2,556.09
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°006.			
11/11/22		48			
	1.01.04.01	IVA compras		3.07	
	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación		25.62	
	1.01.01.01	Caja			28.69
		P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-005-000088141, se cancela en efectivo.			
11/11/22		49			
	1.01.04.01	IVA compras		26.79	
	5.02.01.07	Arriendo		223.21	
	1.01.01.03	Bancos			250.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	250.00		
		P/R Pago de arriendo del mes de noviembre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.			
11/11/22		50			
	1.01.04.01	IVA compras		0.19	
	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación		1.56	
	1.01.01.01	Caja			1.75
		P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 001-008-000003234, se cancela en efectivo.			
11/11/22		51			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		530.10	
	1.01.01.03	Bancos			530.10
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	530.10		
		P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.			
SUMAN Y PASAN				131,082.20	131,082.20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		131,082.20	131,082.20
12/11/22		52			
	1.01.01.01	Caja		2,406.26	
	1.01.01.03	Bancos		321.82	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	321.82		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		107.75	
	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%		1.64	
	4.01.01.01	Ventas 0%			2,737.41
	4.01.01.02	Ventas 12%			89.51
	2.01.02.01	IVA ventas			10.54
		P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.			
12/11/22		53			
	1.01.04.01	IVA compras		37.68	
	5.01.01.02	Compras 0%		5,935.63	
	5.01.01.03	Compras 12%		407.00	
	5.01.01.08	Transporte en compras		7.00	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			1,766.39
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			100.00
	1.01.01.03	Bancos			336.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	336.00		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			4,184.92
		P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.			
14/11/22		54			
	1.01.04.01	IVA compras		0.21	
	5.02.01.17	Transporte		1.79	
	1.01.01.01	Caja			2.00
		P/R Pago de transporte a la Cooperativa de Transportes Unión Yanzatza, se cancela en efectivo, s/f 008-002-000178413.			
14/11/22		55			
	1.01.04.01	IVA compras		0.46	
	5.02.01.17	Transporte		4.05	
	1.01.01.01	Caja			4.31
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			0.20
		P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021993.			
SUMAN Y PASAN				140,313.49	140,313.49
FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"					

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		140,313.49	140,313.49
14/11/22		56			
	2.01.02.04	Obligaciones con el IESS		307.80	
	2.01.02.04.01	Aporte individual al IESS por pagar	134.66		
	2.01.02.04.02	Aporte patronal al IESS por pagar	173.14		
	1.01.01.03	Bancos			307.80
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	307.80		
		P/R Pago de aportes al IESS del mes de octubre del 2022			
14/11/22		57			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		270.00	
	1.01.01.03	Bancos			270.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	270.00		
		P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.			
14/11/22		58			
	1.01.01.03	Bancos		2,406.26	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	2,406.26		
	1.01.01.01	Caja			2,406.26
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 07 al 12 de noviembre del 2022 según auxiliar de ventas N°007.			
16/11/22		59			
	1.01.04.01	IVA compras		0.75	
	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación		6.25	
	1.01.01.01	Caja			7.00
		P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016604, se cancela en efectivo.			
16/11/22		60			
	1.01.04.01	IVA compras		1.20	
	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación		10.04	
	1.01.01.01	Caja			11.24
		P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-002-000039800, se cancela en efectivo.			
SUMAN Y PASAN				143,315.79	143,315.79

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		143,315.79	143,315.79
16/11/22		61			
	1.01.04.01	IVA compras		1.23	
	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación		10.22	
	1.01.01.01	Caja			11.45
		P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-003-000004195, se cancela en efectivo.			
16/11/22		62			
	1.01.04.01	IVA compras		2.68	
	5.02.01.06	Honorarios profesionales		22.32	
	1.01.01.01	Caja			25.00
		P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de noviembre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000008.			
16/11/22		63			
	1.01.04.01	IVA compras		15.25	
	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación		127.05	
	1.01.01.01	Caja			142.30
		P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016602, se cancela en efectivo.			
18/11/22		64			
	1.01.04.01	IVA compras		0.46	
	5.02.01.17	Transporte		4.05	
	1.01.01.01	Caja			4.31
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			0.20
		P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000022158.			
19/11/22		65			
	1.01.01.01	Caja		944.11	
	1.01.01.03	Bancos		1,346.83	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	1,346.83		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		94.80	
	4.01.01.01	Ventas 0%			2,244.19
	4.01.01.02	Ventas 12%			126.38
	2.01.02.01	IVA ventas			15.17
SUMAN Y PASAN				145,884.78	145,884.78

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		145,884.78	145,884.78
19/11/22		P/R Venta de la semana del 14 al 19 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°008.			
		66			
	1.01.04.01	IVA compras		4.98	
	5.01.01.02	Compras 0%		1,349.42	
	5.01.01.03	Compras 12%		43.68	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			370.47
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			2.22
	1.01.01.03	Bancos			211.75
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	211.75		
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			813.63
21/11/22		P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.			
		67			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		180.00	
	1.01.01.03	Bancos			180.00
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	180.00		
21/11/22		P/R Pago a proveedor Modesto Casajoana Cia. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.			
		68			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		156.60	
	1.01.01.03	Bancos			156.60
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	156.60		
21/11/22		P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.			
		69			
	1.01.01.03	Bancos		112.00	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	112.00		
	1.01.02.01	Cuentas por cobrar			112.00
		P/R Cobro de la Sra. Lucas Moreira Yuli Esperanza, según auxiliar de cuentas por cobrar N°001.			
SUMAN Y PASAN				147,731.45	147,731.45

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		147,731.45	147,731.45
21/11/22		70			
	1.01.01.03	Bancos		944.11	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	944.11		
	1.01.01.01	Caja			944.11
		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 14 al 19 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°008.			
24/11/22		71			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		2,421.34	
	1.01.01.03	Bancos			2,421.34
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	2,421.34		
		P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009.			
25/11/22		72			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		356.51	
	1.01.01.03	Bancos			356.51
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	356.51		
		P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.			
25/11/22		73			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		58.80	
	1.01.01.03	Bancos			58.80
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	58.80		
		P/R Pago a proveedor Modesto Casajoana Cia. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.			
26/11/22		74			
	1.01.01.01	Caja		2,352.77	
	1.01.01.03	Bancos		1,931.40	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	1,931.40		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		296.82	
	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%		1.64	
SUMAN Y PASAN				156,094.84	151,512.22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		156,094.84	151,512.22
	4.01.01.01	Ventas 0%			4,448.55
	4.01.01.02	Ventas 12%			119.89
	2.01.02.01	IVA ventas			14.19
26/11/22		P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.			
		75			
	5.01.01.02	Compras 0%		765.19	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			139.54
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			625.65
28/11/22		P/R Compra de mercadería del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°008.			
		76			
	1.01.04.01	IVA compras		16.07	
	5.02.01.06	Honorarios profesionales		133.93	
	1.01.01.01	Caja			150.00
28/11/22		P/R Pago de honorarios profesionales del mes de noviembre del 2022, s/f 001-100-000000008, se cancela en efectivo.			
		77			
	1.01.01.03	Bancos		2,352.77	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	2,352.77		
	1.01.01.01	Caja			2,352.77
30/11/22		P/R Depósito de las ventas en efectivo del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°009.			
		78			
	1.01.01.01	Caja		14,095.10	
	1.01.01.03	Bancos		2,058.66	
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	2,058.66		
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%		1,523.06	
	4.01.01.01	Ventas 0%			17,401.20
	4.01.01.02	Ventas 12%	15,878.14		246.10
	2.01.02.01	IVA ventas			29.53
		P/R Venta de la semana del 28 al 30 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°10.			
SUMAN Y PASAN				177,039.62	177,039.62

FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		177,039.62	177,039.62
30/11/22		79			
	1.01.04.01	IVA compras		57.60	
	5.01.01.02	Compras 0%		1,516.74	
	5.01.01.03	Compras 12%		667.50	
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%			253.50
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%			187.50
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1,800.84
		P/R Compra de mercadería del 28 al 30 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°009.			
30/11/22		80			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		1,425.00	
	5.02.01.04	Aporte patronal al IESS		173.14	
	5.02.01.05	Provisiones sociales		308.29	
	5.02.01.05.01	Decimotercera remuneración	118.75		
	5.02.01.05.02	Decimocuarta remuneración	70.83		
	5.02.01.05.03	Fondos de reserva	118.70		
	1.01.01.03	Bancos			1,290.34
	1.01.01.03.01	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	1,290.34		
	2.01.02.04	Obligaciones con el IESS			307.80
	2.01.02.04.01	Aporte individual al IESS por pagar	134.66		
	2.01.02.04.02	Aporte patronal al IESS por pagar	173.14		
	2.01.04.01	Decimotercera remuneración por pagar			118.75
	2.01.04.02	Decimocuarta remuneración por pagar			70.83
	2.01.04.03	Fondos de reserva por pagar			118.70
		P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.			
30/11/22		81			
	2.01.02.01	IVA ventas		79.73	
	5.02.02.01	Gasto factor proporcional		98.08	
	1.01.04.02	Crédito tributario IVA		0.52	
	1.01.04.01	IVA compras			178.34
		P/R Liquidación del IVA del mes de noviembre.			
30/11/22		ASIENTOS DE REGULACIÓN			
		82			
	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%		3,654.83	
	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%		397.53	
	5.01.01.02	Compras 0%			3,654.83
	5.01.01.03	Compras 12%			383.53
SUMAN Y PASAN				185,418.58	185,404.58

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		185,418.58	185,404.58
30/11/22	5.01.01.08	Transporte en compras P/R Determinación de compras netas 83			14.00
	4.01.01.01	Ventas 0%		4,787.37	
	4.01.01.02	Ventas 12%		12.22	
	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%			4,489.85
	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%			12.22
	4.01.01.05	(-) Devolución en ventas 0%			297.52
30/11/22		P/R Determinación de ventas netas 84			
	5.01.01.01	Costo de ventas		72,298.03	
	1.01.03.01	Inventario de mercadería (inicial)			56,743.35
	5.01.01.02	Compras 0%			13,696.85
	5.01.01.03	Compras 12%			1,857.83
30/11/22		P/R Mercadería disponible para la venta 85			
	1.01.03.01	Inventario de mercadería (final)		38,454.29	
	5.01.01.01	Costo de ventas			38,454.29
30/11/22		P/R Inventario final y costo de venta 86			
	4.01.01.01	Ventas 0%		52,309.15	
	4.01.01.02	Ventas 12%		1,199.91	
	5.01.01.01	Costo de ventas			33,843.74
	4.01.01.07	Utilidad bruta en ventas			19,665.33
30/11/22		P/R Utilidad bruta en ventas ASIENTOS DE AJUSTE 87			
	5.02.01.13	Depreciación muebles y enseres		30.75	
	5.02.01.14	Depreciación equipos de computación		40.94	
	5.02.01.16	Depreciación de equipos de oficina		8.55	
	1.02.01.05	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres			30.75
	1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación			40.94
	1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de oficina			8.55
30/11/22		P/R Depreciación acumulada de activos fijos 88			
	5.02.01.09	Suministros y materiales		33.20	
	5.02.01.09.01	Suministros y materiales de oficina	8.20		
	5.02.01.09.02	Suministro y materiales de aseo y limpieza	25.00		
SUMAN Y PASAN				354,593.00	354,559.80

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		354,593.00	354,559.80
	1.01.03.02	Suministros y materiales de oficina			8.20
	1.01.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza			25.00
		P/R Consumo de suministros y materiales de oficina y de aseo y limpieza, según auxiliares de consumo N°1 y 2.			
		ASIENTOS DE CIERRE			
		89			
30/11/22	4.01.01.07	Utilidad bruta en ventas		19,665.33	
	5.02.01.01	Sueldos y salarios			2,850.00
	5.02.01.04	Aporte patronal al IESS			346.28
	5.02.01.05	Provisiones sociales			616.57
	5.02.01.05.01	Decimotercera remuneración	237.50		
	5.02.01.05.02	Decimocuarta remuneración	141.67		
	5.02.01.05.03	Fondos de reserva	237.41		
	5.02.01.06	Honorarios profesionales			334.82
	5.02.01.07	Arriendo			446.43
	5.02.01.09	Suministros y materiales			33.20
	5.02.01.09.01	Suministros y materiales de oficina	8.20		
	5.02.01.09.02	Suministro y materiales de aseo y limpieza	25.00		
	5.02.01.10	Servicio de internet			68.00
	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación			180.74
	5.02.01.13	Depreciación muebles y enseres			30.75
	5.02.01.14	Depreciación equipos de computación			40.94
	5.02.01.16	Depreciación de equipos de oficina			8.55
	5.02.01.17	Transporte			29.86
	5.02.01.18	Mantenimiento de Software Contable			95.36
	5.02.02.01	Gasto factor proporcional			218.06
	3.02.01.01	Utilidad del ejercicio			14,365.77
		P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos			
SUMAN IGUALES				374,258.33	374,258.33

Cuenta: Caja		Código: 1.01.01.01				
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	Estado de situación inicial	1	1	937.75		937.75
1/10/22	P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.	2	1	464.56		1,402.31
3/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000020887.	4	2		4.31	1,398.00
3/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 01 de octubre, según auxiliar de ventas N°001.	6	2		464.56	933.44
7/10/22	P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000002.	10	3		50.00	883.44
7/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021027.	11	3		5.96	877.48
8/10/22	P/R Venta de la semana del 03 al 08 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°002.	14	4	4,332.82		5,210.30
8/10/22	P/R Devolución en ventas del mes de octubre según auxiliar de devoluciones N°001.	15	4		255.02	4,955.28
10/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°002.	18	5		4,332.82	622.46
15/10/22	P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.	19	5	1,106.07		1,728.53
17/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°003.	21	6		1,106.07	622.46
18/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021294.	22	6		4.54	617.92
21/10/22	P/R Pago de honorarios profesionales del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-100-000000005.	25	6		150.00	467.92
22/10/22	P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.	27	7	7,250.11		7,718.02
24/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 10 al 17 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°004.	30	8		7,250.11	467.92
27/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Cooperativa de Transportes Loja, se cancela en efectivo s/f 001-014-000093224.	31	8		2.50	465.42
28/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021591.	32	8		4.31	461.11

FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

Cuenta: Caja							Código: 1.01.01.01
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO	
29/10/22	P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.	33	8	1,876.76		2,337.87	
31/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°005.	35	9		1,876.76	461.11	
5/11/22	P/R Venta de la semana del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°006.	43	11	2,556.09		3,017.20	
7/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°006.	47	12		2,556.09	461.11	
11/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-005-000088141, se cancela en efectivo.	48	12		28.69	432.42	
11/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 001-008-000003234, se cancela en efectivo.	50	13		1.75	430.67	
12/11/22	P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.	52	13	2,406.26		2,836.93	
14/11/22	P/R Pago de transporte a la Cooperativa de Transportes Unión Yanzatza, se cancela en efectivo, s/f 008-002-000178413.	54	14		2.00	2,834.93	
14/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021993.	55	14		4.31	2,830.62	
14/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 07 al 12 de noviembre del 2022 según auxiliar de ventas N°007.	58	15		2,406.26	424.36	
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016604, se cancela en efectivo.	59	15		7.00	417.36	
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-002-000039800, se cancela en efectivo.	60	15		11.24	406.12	
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-003-000004195, se cancela en efectivo.	61	16		11.45	394.67	
16/11/22	P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de noviembre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000008.	62	16		25.00	369.67	
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016602, se cancela en efectivo.	63	16		142.30	227.38	
18/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000022158.	64	16		4.31	223.07	
19/11/22	P/R Venta de la semana del 14 al 19 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°008.	65	16	944.11		1,167.18	
21/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 14 al 19 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°008.	70	18		944.11	223.07	

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Caja				Código: 1.01.01.01		
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
26/11/22	P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.	74	18	2,352.77		2,575.84
28/11/22	P/R Pago de honorarios profesionales del mes de noviembre del 2022, s/f 001-100-000000008, se cancela en efectivo.	76	19		150.00	2,425.84
28/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°009.	77	19		2,352.77	73.07
30/11/22	P/R Venta de la semana del 38 al 30 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°10.	78	19	14,095.10		14,168.18
SUMAN				38,322.41	24,154.23	14,168.18

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Bancos				Código: 1.01.01.03		
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	Estado de situación inicial	1	1	3,820.00		3,820.00
1/10/22	P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.	2	1	212.02		4,032.02
1/10/22	P/R Pago de servicio de internet a la empresa Puntonet S.A, se cancela con transferencia, s/f 001-002-004364547.	3	1		38.08	3,993.94
3/10/22	P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009	5	2		300.00	3,693.94
3/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 01 de octubre, según auxiliar de ventas N°001.	6	2	464.56		4,158.50
4/10/22	P/R Pago por mantenimiento del sistema contable Imperium, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002735.	7	2		54.17	4,104.33
5/10/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A, según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	8	3		230.00	3,874.33
5/10/22	P/R Pago a proveedor Biolact Ec Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°008.	9	3		230.00	3,644.33
7/10/22	P/R Pago a proveedor Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.	12	3		180.45	3,463.88
7/10/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto Y Cía. Apromed, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	13	4		243.85	3,220.03
8/10/22	P/R Venta de la semana del 03 al 08 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°002.	14	4	2,386.39		5,606.43



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: Bancos							Código: 1.01.01.03
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO	
10/10/22	P/R Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.	17	5		250.00	5,356.43	
10/10/12	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°002.	18	5	4,332.82		9,689.25	
15/10/22	P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.	19	5	3,411.89		13,101.14	
17/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°003.	21	6	1,106.07		14,207.21	
19/10/22	P/R Pago a proveedor Naturel., según auxiliar de cuentas por pagar N°007.	23	6		140.00	14,067.21	
20/10/22	P/R Pago s proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.	24	6		90.00	13,977.21	
21/10/22	P/R Pago a proveedor LuzFarma Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°006.	26	7		10.45	13,966.76	
22/10/22	P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.	27	7	1,200.71		15,167.46	
22/10/22	P/R Compras de mercadería del 17 al 22 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°003.	28	7		298.55	14,868.91	
24/10/22	P/R Pago a proveedor Ocnobiologico Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°003.	29	7		140.00	14,728.91	
24/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 10 al 17 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°004.	30	8	7,250.11		21,979.02	
29/10/22	P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.	33	8	848.63		22,827.65	
29/10/22	P/R Compras de mercadería del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°004.	34	9		369.23	22,458.42	
31/10/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de ventas N°005.	35	9	1,876.76		24,335.18	
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9		1,290.34	23,044.85	
1/11/22	P/R Pago de servicio de internet a la empresa Puntonet S.A, se cancela con transferencia, s/f 001-002-004440814.	38	10		38.08	23,006.77	
2/11/22	P/R Pago de sistema contable a la empresa Software y Procesos Divusware, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002978.	39	10		52.63	22,954.14	
3/11/22	P/R Pago a proveedor Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.	40	11		967.12	21,987.02	
4/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	41	11		459.98	21,527.04	



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD

Cuenta: Bancos							Código:	1.01.01.03
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO		
4/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	42	11		168.00	21,359.04		
5/11/22	P/R Venta de la semana del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°006.	43	11	2,703.07		24,062.11		
7/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	45	12		158.47	23,903.63		
7/11/22	P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009.	46	12		987.00	22,916.63		
7/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°006.	47	12	2,556.09		25,472.72		
11/11/22	P/R Pago de arriendo del mes de noviembre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.	49	13		250.00	25,222.72		
11/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	51	13		530.10	24,692.62		
12/11/22	P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.	52	13	321.82		25,014.44		
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	14		336.00	24,678.44		
14/11/22	P/R Pago de aportes al IESS del mes de octubre del 2022	56	15		307.80	24,370.64		
14/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	57	15		270.00	24,100.64		
14/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 07 al 12 de noviembre del 2022 según auxiliar de ventas N°007.	58	15	2,406.26		26,506.90		
19/11/22	P/R Venta de la semana del 14 al 19 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°008.	65	16	1,346.83		27,853.73		
19/11/22	P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.	66	17		211.75	27,641.98		
21/11/22	P/R Pago a proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.	67	17		180.00	27,461.98		
21/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	68	17		156.60	27,305.38		
21/11/22	P/R Cobro de la Sra. Lucas Moreira Yuli Esperanza, según auxiliar de cuentas por cobrar N°001.	69	17	112.00		27,417.38		
21/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 14 al 19 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°008.	70	18	944.11		28,361.49		
24/11/22	P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009.	71	18		2,421.34	25,940.15		

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Bancos					Código: 1.01.01.03	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
25/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	72	18		356.51	25,583.64
25/11/22	P/R Pago a proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.	73	18		58.80	25,524.84
26/11/22	P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.	74	18	1,931.40		27,456.24
28/11/22	P/R Depósito de las ventas en efectivo del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de ventas N°009.	77	19	2,352.77		29,809.01
30/11/22	P/R Venta de la semana del 30 al 30 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°10.	78	19	2,058.66		31,867.67
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	20		1,290.34	30,577.33
SUMAN				43,642.97	13,065.64	30,577.33

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Cuentas por cobrar					Código: 1.01.02.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	Estado de situación inicial	1	1	10.00		10.00
22/10/22	P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.	27	7	102.00		112.00
21/11/22	P/R Cobro de la Sra. Lucas Moreira Yuli Esperanza, según auxiliar de cuentas por cobrar N°001.	69	17		112.00	-
SUMAN				112.00	112.00	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Inventario de mercaderías					Código: 1.01.03.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	Estado de situación inicial	1	1	56,743.35		56,743.35
SUMAN				56,743.35		56,743.35
30/11/22	P/R Mercadería disponible para la venta	84	20		56,743.35	-
30/11/22	P/R Inventario final y costo de venta	85	20	38,454.29		38,454.29
SUMAN				95,197.64	56,743.35	38,454.29

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Suministros y materiales de oficina					Código: 1.01.03.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1	1	52.20		52.20
SUMAN				52.20		52.20
30/11/22	P/R Consumo de suministros y materiales de oficina y de aseo y limpieza, según auxiliares de consumo N°1 y 2.	88	20		8.20	44.00
SUMAN				52.20	8.20	44.00

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Suministros y materiales de aseo y limpieza					Código: 1.01.03.03	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1	1	45.50		45.50
SUMAN				45.50		45.50
30/11/22	P/R Consumo de suministros y materiales de oficina y de aseo y limpieza, según auxiliares de consumo N°1 y 2.	88	20		25.00	20.50
SUMAN				45.50	25.00	20.50

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: IVA compras					Código: 1.01.04.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Pago de servicio de internet a la empresa Puntonet S.A, se cancela con transferencia, s/f 001-002-004364547.	3	1	4.08		4.08
3/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000020887.	4	1	0.46		4.54
4/10/22	P/R Pago por mantenimiento del sistema contable Imperium, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002735.	7	2	5.80		10.35
7/10/22	P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000002.	10	3	5.36		15.70
7/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021027.	11	3	0.64		16.34
8/10/22	P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001	16	4	122.81		139.16



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD

Cuenta: IVA compras		Código: 1.01.04.01				
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
10/10/22	P/R Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.	17	4	26.79		165.94
18/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021294.	22	4	0.49		166.43
21/10/22	P/R Pago de honorarios profesionales del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-100-000000005.	25	4	16.07		182.50
27/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Cooperativa de Transportes Loja, se cancela en efectivo s/f 001-014-000093224.	31	8	0.27		182.77
28/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021591.	32	8	0.46		183.23
31/10/22	P/R Liquidación del IVA del mes de octubre	37	9		183.23	-
1/11/22	P/R Pago de servicio de internet a la empresa Puntonet S.A, se cancela con transferencia, s/f 001-002-004440814.	38	10	4.08		4.08
2/11/22	P/R Pago de sistema contable a la empresa Software y Procesos Divusware, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002978.	39	10	5.64		9.72
11/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-005-000088141, se cancela en efectivo.	48	12	3.07		12.79
11/11/22	P/R Pago de arriendo del mes de noviembre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.	49	12	26.79		39.58
11/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 001-008-000003234, se cancela en efectivo.	50	12	0.19		39.77
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	13	37.68		77.45
14/11/22	P/R Pago de transporte a la Cooperativa de Transportes Unión Yanzatza, se cancela en efectivo, s/f 008-002-000178413.	54	13	0.21		77.66
14/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021993.	55	14	0.46		78.12
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016604, se cancela en efectivo.	59	14	0.75		78.87
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-002-000039800, se cancela en efectivo.	60	15	1.20		80.08
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-003-000004195, se cancela en efectivo.	61	15	1.23		81.30
16/11/22	P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de noviembre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000008.	62	15	2.68		83.98
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016602, se cancela en efectivo.	63	15	15.25		99.23
18/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000022158.	64	15	0.46		99.69

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: IVA compras					Código: 1.01.04.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
19/11/22	P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.	66	16	4.98		104.67
28/11/22	P/R Pago de honorarios profesionales del mes de noviembre del 2022, s/f 001-100-000000008, se cancela en efectivo.	76	18	16.07		120.74
30/11/22	P/R Compra de mercadería del 28 al 30 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°009.	79	19	57.60		178.34
30/11/22	P/R Liquidación del IVA del mes de noviembre.	81	21		178.34	-
SUMAN				361.56	361.56	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Crédito tributario IVA					Código: 1.01.04.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Liquidación del IVA del mes de noviembre.	81	19	0.52		0.52
SUMAN				0.52		0.52

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Muebles y enseres					Código: 1.02.01.04	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1	1	2,050.00		2,050.00
SUMAN				2,050.00		2,050.00

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres					Código: 1.02.01.05	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Depreciación acumulada de activos fijos	87	1		30.75	30.75
SUMAN					30.75	30.75

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Equipos de computación					Código:	1.02.01.06
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1	1	1,100.00		1,100.00
SUMAN				1,100.00		1,100.00

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de equipos de computación					Código:	1.02.01.07
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Depreciación acumulada de activos fijos	87	1		40.94	40.94
SUMAN					40.94	40.94

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Equipos de oficina					Código:	1.02.01.10
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1	1	570.00		570.00
SUMAN				570.00		570.00

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada equipos de oficina					Código:	1.02.01.11
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Depreciación acumulada de activos fijos	87	1		8.55	8.55
SUMAN					8.55	8.55

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Cuentas por pagar proveedores					Código:	2.01.01.01
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1	1		1,564.75	1,564.75
3/10/22	P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009	5	2	300.00		1,264.75
5/10/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A, según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	8	2	230.00		1,034.75



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD

Cuenta: Cuentas por pagar proveedores				Código: 2.01.01.01		
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
5/10/22	P/R Pago a proveedor Biolact Ec Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°008.	9	3	230.00		804.75
7/10/22	P/R Pago a proveedor Ribadeneira Perez Zulma Ivonne, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.	12	3	180.45		624.30
7/10/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto Y Cía. Apromed, según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	13	3	243.85		380.45
8/10/22	P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001	16	4		2,740.57	3,121.02
15/10/22	P/R Compras de mercadería del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°002.	20	5		800.10	3,921.12
19/10/22	P/R Pago a proveedor Naturel., según auxiliar de cuentas por pagar N°007.	23	6	140.00		3,781.12
20/10/22	P/R Pago s proveedor Modesto Casajoana Cia. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.	24	6	90.00		3,691.12
21/10/22	P/R Pago a proveedor LuzFarma Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°006.	26	6	10.45		3,680.67
22/10/22	P/R Compras de mercadería del 17 al 22 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°003.	28	7		156.60	3,837.27
24/10/22	P/R Pago a proveedor Ocnobiologico Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°003.	29	7	140.00		3,697.27
29/10/22	P/R Compras de mercadería del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°004.	34	8		3,016.65	6,713.92
3/11/22	P/R Pago a proveedor Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne, según auxiliar de cuentas por pagar N°004.	40	10	967.12		5,746.80
4/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	41	10	459.98		5,286.82
4/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	42	11	168.00		5,118.82
5/11/22	P/R Compra de mercadería del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°005	44	11		424.34	5,543.16
7/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	45	11	158.47		5,384.69
7/11/22	P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009.	46	12	987.00		4,397.69
11/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	51	13	530.10		3,867.59
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	13		4,184.92	8,052.51
14/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	57	14	270.00		7,782.51

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Cuentas por pagar proveedores					Código: 2.01.01.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
19/11/22	P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.	66	16		813.63	8,596.14
21/11/22	P/R Pago a proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.	67	16	180.00		8,416.14
21/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed., según auxiliar de cuentas por pagar N°005.	68	16	156.60		8,259.54
24/11/22	P/R Pago a proveedor Quifatex S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°009.	71	17	2,421.34		5,838.20
25/11/22	P/R Pago a proveedor Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A., según auxiliar de cuentas por pagar N°001.	72	17	356.51		5,481.69
25/11/22	P/R Pago a proveedor Modesto Casajoana Cía. Ltda., según auxiliar de cuentas por pagar N°002.	73	17	58.80		5,422.89
26/11/22	P/R Compra de mercadería del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°008.	75	18		625.65	6,048.54
30/11/22	P/R Compra de mercadería del 28 al 30 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°009.	79	19		1,800.84	7,849.38
SUMAN				8,278.67	16,128.05	7,849.38

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: IVA ventas					Código: 2.01.02.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.	2	1		1.44	1.44
8/10/22	P/R Venta de la semana del 03 al 08 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°002.	14	4		25.62	27.06
15/10/22	P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.	19	5		22.03	49.09
22/10/22	P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.	27	7		7.08	56.17
29/10/22	P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.	33	8		8.08	64.26
31/10/22	P/R Liquidación del IVA del mes de octubre	37	9	64.26		(0.00)
5/11/22	P/R Venta de la semana del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°006.	43	11		10.30	10.30

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: IVA ventas					Código: 2.01.02.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
12/11/22	P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.	52	13		10.54	20.84
19/11/22	P/R Venta de la semana del 14 al 19 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°008.	65	16		15.17	36.01
26/11/22	P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.	74	18		14.19	50.20
30/11/22	P/R Venta de la semana del 38 al 30 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°10.	78	19		29.53	79.73
30/11/22	P/R Liquidación del IVA del mes de noviembre.	81	19	79.73		-
SUMAN				143.99	143.99	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: IVA por pagar					Código: 2.01.02.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Liquidación del IVA del mes de octubre	37	9		1.01	1.01
SUMAN				-	1.01	1.01

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Obligaciones con el IESS					Código: 2.01.02.04	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9		307.80	307.80
14/11/22	P/R Pago de aportes al IESS del mes de octubre del 2022	56	14	307.80		-
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19		307.80	307.80
SUMAN				307.80	615.60	307.80

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Aporte individual al IESS por pagar					Código: 2.01.02.04.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9		134.66	134.66
14/11/22	P/R Pago de aportes al IESS del mes de octubre del 2022	56	14	134.66		-
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19		134.66	134.66
SUMAN				134.66	269.33	134.66

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Aporte patronal al IESS por pagar					Código: 2.01.02.04.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9		173.14	173.14
14/11/22	P/R Pago de aportes al IESS del mes de octubre del 2022	56	14	173.14		-
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19		173.14	173.14
SUMAN				173.14	346.28	173.14

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Decimotercera remuneración por pagar					Código: 2.01.04.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9		118.75	118.75
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19		118.75	237.50
SUMAN					237.50	237.50

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Decimocuarta remuneración por pagar					Código: 2.01.04.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9		70.83	70.83
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19		70.83	141.67
SUMAN					141.67	141.67

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Fondos de reserva por pagar					Código:	2.01.04.03
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9		118.70	118.70
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19		118.70	237.41
SUMAN					237.41	237.41

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Capital propio					Código:	3.01.01.02
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Asiento de apertura según Estado de Situación Inicial	1	1		63,764.05	63,764.05
SUMAN					63,764.05	63,764.05

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Utilidad del ejercicio					Código:	3.02.01.01
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		14,365.77	14,365.77
SUMAN					14,365.77	14,365.77

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Ventas 0%					Código:	4.01.01.01
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.	2	1		744.88	744.88
8/10/22	P/R Venta de la semana del 03 al 08 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°002.	14	4		7,154.31	7,899.19
15/10/22	P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.	19	5		4,859.48	12,758.68
22/10/22	P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.	27	7		8,896.73	21,655.41

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Ventas 0%					Código: 4.01.01.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
29/10/22	P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.	33	8		2,883.72	24,539.13
5/11/22	P/R Venta de la semana del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°006.	43	11		5,726.05	30,265.18
12/11/22	P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.	52	13		2,737.41	33,002.59
19/11/22	P/R Venta de la semana del 14 al 19 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°008.	65	16		2,244.19	35,246.78
26/11/22	P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.	74	18		4,448.55	39,695.33
30/11/22	P/R Venta de la semana del 38 al 30 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°10.	78	19		17,401.20	57,096.53
SUMAN					57,096.53	57,096.53
30/11/22	P/R Determinación de ventas netas	83	20	4,787.37		52,309.15
30/11/22	P/R Utilidad bruta en ventas	86	20	52,309.15		-
SUMAN				57,096.53	57,096.53	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Ventas 12%					Código: 4.01.01.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.	2	1		13.66	13.66
8/10/22	P/R Venta de la semana del 03 al 08 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°002.	14	4		213.47	227.13
15/10/22	P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.	19	5		188.84	415.98
22/10/22	P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.	27	7		59.00	474.97
29/10/22	P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.	33	8		69.45	544.43

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Ventas 12%					Código: 4.01.01.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
5/11/22	P/R Venta de la semana del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°006.	43	11		85.83	630.26
12/11/22	P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.	52	13		89.51	719.77
19/11/22	P/R Venta de la semana del 14 al 19 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°008.	65	16		126.38	846.15
26/11/22	P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.	74	18		119.89	966.04
30/11/22	P/R Venta de la semana del 38 al 30 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°10.	78	19		246.10	1,212.13
SUMAN					1,212.13	1,212.13
30/11/22	P/R Determinación de ventas netas	83	20	12.22		1,199.91
30/11/22	P/R Utilidad bruta en ventas	86	20	1,199.91		-
SUMAN				1,212.13	1,212.13	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Descuento en ventas 0%					Código: 4.01.01.03	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.	2	1	81.76		81.76
8/10/22	P/R Venta de la semana del 03 al 08 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°002.	14	4	674.18		755.94
8/10/22	P/R Devolución en ventas del mes de octubre según auxiliar de devoluciones N°001.	15	4		42.50	713.44
15/10/22	P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.	19	5	547.18		1,260.62
22/10/22	P/R Venta de la semana del 17 al 22 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo, transferencia y a crédito según auxiliar de ventas N°004.	27	7	410.00		1,670.62
29/10/22	P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.	33	8	233.78		1,904.40

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Descuento en ventas 0%					Código: 4.01.01.03	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
5/11/22	P/R Venta de la semana del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°006.	43	11	563.02		2,467.42
12/11/22	P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.	52	13	107.75		2,575.17
19/11/22	P/R Venta de la semana del 14 al 19 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°008.	65	16	94.80		2,669.97
26/11/22	P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.	74	18	296.82		2,966.79
30/11/22	P/R Venta de la semana del 38 al 30 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°10.	78	19	1,523.06		4,489.85
SUMAN				4,532.35	42.50	4,489.85
30/11/22	P/R Determinación de ventas netas	83	20		4,489.85	-
SUMAN				4,532.35	4,532.35	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Descuento en ventas 12%					Código: 4.01.01.04	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Venta de la semana al 01 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y por transferencia, según auxiliar de ventas N°001.	2	1	1.64		1.64
15/10/22	P/R Venta de la semana del 10 al 15 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°003.	19	5	5.22		6.86
29/10/22	P/R Venta de la semana del 24 al 29 de octubre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°005.	33	8	2.08		8.94
12/11/22	P/R Venta de la semana del 07 al 12 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°007.	52	13	1.64		10.58
26/11/22	P/R Venta de la semana del 21 al 26 de noviembre del 2022, nos cancelan en efectivo y transferencia, según auxiliar de ventas N°009.	74	18	1.64		12.22
SUMAN				12.22		12.22
30/11/22	P/R Determinación de ventas netas	83	20		12.22	-
SUMAN				12.22	12.22	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Devolución en ventas 0%					Código: 4.01.01.05	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
8/10/22	P/R Devolución en ventas del mes de octubre del 2022 según auxiliar de devoluciones N°001.	15	4	297.52		297.52
SUMAN				297.52		297.52
30/11/22	P/R Determinación de ventas netas	83	20		297.52	-
SUMAN				297.52	297.52	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Utilidad bruta en ventas					Código: 4.01.01.07	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Utilidad bruta en ventas	86	20		19,665.33	19,665.33
SUMAN					19,665.33	19,665.33
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	20	19,665.33		-
SUMAN				19,665.33	19,665.33	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Costo de ventas					Código: 5.01.01.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Mercadería disponible para la venta	84	20	72,298.03		72,298.03
30/11/22	P/R Inventario final y costo de venta	85	20		38,454.29	33,843.74
30/11/22	P/R Utilidad bruta en ventas	86	20		33,843.74	-
SUMAN				72,298.03	72,298.03	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Compras 0%					Código: 5.01.01.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
8/10/22	P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001	16	4	1,899.60		1,899.60
15/10/22	P/R Compras de mercadería del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°002.	20	5	885.00		2,784.60
22/10/22	P/R Compras de mercadería del 17 al 22 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°003.	28	7	547.54		3,332.14
29/10/22	P/R Compras de mercadería del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°004.	34	8	4,009.77		7,341.91

		FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"				
		LIBRO MAYOR				
		Expresado en dólares USD				
Cuenta: Compras 0%		Código: 5.01.01.02				
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
5/11/22	P/R Compra de mercadería del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°005	44	11	442.80		7,784.71
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	13	5,935.63		13,720.34
19/11/22	P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.	66	16	1,349.42		15,069.75
26/11/22	P/R Compra de mercadería del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°008.	75	18	765.19		15,834.94
30/11/22	P/R Compra de mercadería del 28 al 30 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°009.	79	19	1,516.74		17,351.68
SUMAN				17,351.68		17,351.68
30/11/22	P/R Determinación de compras netas	82	20		3,654.83	13,696.85
30/11/22	P/R Mercadería disponible para la venta	84	20		13,696.85	-
SUMAN				17,351.68	17,351.68	-

		FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"				
		LIBRO MAYOR				
		Expresado en dólares USD				
Cuenta: Compras 12%		Código: 5.01.01.03				
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
8/10/22	P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001	16	4	1,123.18		1,123.18
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	13	407.00		1,530.18
19/11/22	P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.	66	16	43.68		1,573.85
30/11/22	P/R Compra de mercadería del 28 al 30 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°009.	79	19	667.50		2,241.35
SUMAN				2,241.35		2,241.35
30/11/22	P/R Determinación de compras netas	82	20		383.53	1,857.83
30/11/22	P/R Mercadería disponible para la venta	84	20		1,857.83	-
SUMAN				2,241.35	2,241.35	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Descuento en compras 0%					Código: 5.01.01.04	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
8/10/22	P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001	16	4		305.29	305.29
15/10/22	P/R Compras de mercadería del 10 al 15 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°002.	20	5		84.90	390.19
22/10/22	P/R Compras de mercadería del 17 al 22 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°003.	28	7		92.39	482.58
29/10/22	P/R Compras de mercadería del 24 al 29 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°004.	34	8		623.89	1,106.47
5/11/22	P/R Compra de mercadería del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°005	44	11		18.46	1,124.93
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	13		1,766.39	2,891.32
19/11/22	P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.	66	16		370.47	3,261.79
26/11/22	P/R Compra de mercadería del 21 al 26 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°008.	75	18		139.54	3,401.33
30/11/22	P/R Compra de mercadería del 28 al 30 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°009.	79	19		253.50	3,654.83
SUMAN					3,654.83	3,654.83
30/11/22	P/R Determinación de compras netas	82	20	3,654.83		-
SUMAN				3,654.83	3,654.83	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Descuento en compras 12%					Código: 5.01.01.05	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
3/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000020887.	4	2		0.20	0.20
7/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021027.	11	3		0.28	0.48
8/10/22	P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001	16	4		106.73	107.21
28/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021591.	32	8		0.20	107.41

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: (-) Descuento en compras 12%					Código: 5.01.01.05	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	13		100.00	207.41
14/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021993.	55	14		0.20	207.61
18/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000022158.	64	15		0.20	207.81
19/11/22	P/R Compras de mercadería del 14 al 19 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N°007.	66	16		2.22	210.03
30/11/22	P/R Compra de mercadería del 28 al 30 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°009.	79	19		187.50	397.53
SUMAN					397.53	397.53
30/11/22	P/R Determinación de compras netas	82	20	397.53		-
SUMAN				397.53	397.53	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Transporte en compras					Código: 5.01.01.08	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
8/10/22	P/R Compras a proveedores de mercadería del 03 al 08 de octubre del 2022, según auxiliar de compras N° 001	16	4	7.00		7.00
12/11/22	P/R Compra de mercadería del 07 al 12 de noviembre del 2022, según auxiliar de compras N°006.	53	13	7.00		14.00
SUMAN				14.00	-	14.00
30/11/22	P/R Determinación de compras netas	82	20		14.00	-
SUMAN				14.00	14.00	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Sueldos y salarios					Código: 5.02.01.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9	1,425.00		1,425.00
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19	1,425.00		2,850.00
SUMAN				2,850.00	-	2,850.00
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		2,850.00	-
SUMAN				2,850.00	2,850.00	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Aporte patronal al IESS					Código: 5.02.01.04	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9	173.14		173.14
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19	173.14		346.28
SUMAN				346.28	-	346.28
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		346.28	-
SUMAN				346.28	346.28	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Provisiones sociales					Código: 5.02.01.05	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9	308.29		308.29
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19	308.29		616.57
SUMAN				616.57	-	616.57
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		616.57	-
SUMAN				616.57	616.57	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Decimotercera remuneración					Código: 5.02.01.05.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9	118.75		118.75
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19	118.75		237.50
SUMAN				237.50	-	237.50
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		237.50	-
SUMAN				237.50	237.50	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Decimocuarta remuneración					Código: 5.02.01.05.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9	70.83		70.83

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Decimocuarta remuneración					Código: 5.02.01.05.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19	70.83		141.67
SUMAN				141.67	-	141.67
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		141.67	-
SUMAN				141.67	141.67	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Fondos de reserva					Código: 5.02.01.05.03	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de octubre según rol de pagos.	36	9	118.70		118.70
30/11/22	P/R Pago de sueldos y salarios del mes de noviembre según rol de pagos.	80	19	118.70		237.41
SUMAN				237.41	-	237.41
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		237.41	-
SUMAN				237.41	237.41	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Honorarios profesionales					Código: 5.02.01.06	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
7/10/22	P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000002.	10	3	44.64		44.64
21/10/22	P/R Pago de honorarios profesionales del mes de octubre, se cancela en efectivo, s/f 001-100-000000005.	25	6	133.93		178.57
16/11/22	P/R Pago de honorarios profesionales a contadora del mes de noviembre, se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000008.	62	15	22.32		200.89
28/11/22	P/R Pago de honorarios profesionales del mes de noviembre del 2022, s/f 001-100-000000008, se cancela en efectivo.	76	18	133.93		334.82
SUMAN				334.82	-	334.82
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		334.82	-
SUMAN				334.82	334.82	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Arriendo				Código: 5.02.01.07		
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
10/10/22	P/R Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.	17	4	223.21		223.21
11/11/22	P/R Pago de arriendo del mes de noviembre s/f 002-001-000000450, se cancela con transferencia.	49	12	223.21		446.43
SUMAN				446.43	-	446.43
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		446.43	-
SUMAN				446.43	446.43	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Suministros y materiales				Código: 5.02.01.09		
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Consumo de suministros y materiales de oficina y de aseo y limpieza, según auxiliares de consumo N°1 y 2.	88	19	33.20		33.20
SUMAN				33.20	-	33.20
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		33.20	-
SUMAN				33.20	33.20	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Suministros y materiales de oficina				Código: 5.02.01.09.01		
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Consumo de suministros y materiales de oficina y de aseo y limpieza, según auxiliares de consumo N°1 y 2.	88	19	8.20		8.20
SUMAN				8.20	-	8.20
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		8.20	-
SUMAN				8.20	8.20	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Suministro y materiales de aseo y limpieza					Código: 5.02.01.09.02	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Consumo de suministros y materiales de oficina y de aseo y limpieza, según auxiliares de consumo N°1 y 2.	88	19	25.00		25.00
SUMAN				25.00	-	25.00
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		25.00	-
SUMAN				25.00	25.00	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Servicio de internet					Código: 5.02.01.10	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/10/22	P/R Pago de servicio de internet a la empresa Puntonet S.A, se cancela con transferencia, s/f 001-002-004364547.	3	1	34.00		34.00
1/11/22	Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	38	9	34.00		68.00
SUMAN				68.00	-	68.00
30/11/22	Mantenimiento de Software Contable	89	21		68.00	-
SUMAN				68.00	68.00	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Mantenimiento y reparación					Código: 5.02.01.11	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
11/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-005-000088141, se cancela en efectivo.	48	12	25.62		25.62
11/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 001-008-000003234, se cancela en efectivo.	50	12	1.56		27.18
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016604, se cancela en efectivo.	59	14	6.25		33.43
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 002-002-000039800, se cancela en efectivo.	60	14	10.04		43.46
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-003-000004195, se cancela en efectivo.	61	15	10.22		53.69

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Mantenimiento y reparación					Código:	5.02.01.11
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
16/11/22	P/R Compra de materiales para mantenimiento y reparación de oficina, s/f 003-001-000016602, se cancela en efectivo.	63	15	127.05		180.74
SUMAN				180.74	-	180.74
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		180.74	-
SUMAN				180.74	180.74	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Depreciación muebles y enseres					Código:	5.02.01.13
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Depreciación acumulada de activos fijos	87	20	30.75		30.75
SUMAN				30.75	-	30.75
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		30.75	-
SUMAN				30.75	30.75	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Depreciación equipos de computación					Código:	5.02.01.14
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Depreciación acumulada de activos fijos	87	20	40.94		40.94
SUMAN				40.94	-	40.94
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		40.94	-
SUMAN				40.94	40.94	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Depreciación de equipos de oficina					Código:	5.02.01.16
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/11/22	P/R Depreciación acumulada de activos fijos	87	20	8.55		8.55
SUMAN				8.55	-	8.55
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		8.55	-
SUMAN				8.55	8.55	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Transporte					Código: 5.02.01.17	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
3/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000020887.	4	2	4.05		4.05
7/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021027.	11	3	5.60		9.65
18/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021294.	22	6	4.05		13.70
27/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Cooperativa de Transportes Loja, se cancela en efectivo s/f 001-014-000093224.	31	8	2.23		15.93
28/10/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021591.	32	8	4.05		19.98
14/11/22	P/R Pago de transporte a la Cooperativa de Transportes Unión Yanzatza, se cancela en efectivo, s/f 008-002-000178413.	54	13	1.79		21.77
14/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000021993.	55	13	4.05		25.82
18/11/22	P/R Pago de transporte a la empresa Servientrega Ecuador S.A, se cancela en efectivo s/f 239-021-000022158.	64	15	4.05		29.86
SUMAN				29.86	-	29.86
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		29.86	-
SUMAN				29.86	29.86	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Mantenimiento de Software Contable					Código: 5.02.01.18	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
4/10/22	P/R Pago por mantenimiento del sistema contable Imperium, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002735.	7	2	48.37		48.37
2/11/22	P/R Pago de sistema contable a la empresa Software y Procesos Divusware, se cancela con transferencia, s/f 001-002-000002978.	39	10	46.99		95.36
SUMAN				95.36	-	95.36
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		95.36	-
SUMAN				95.36	95.36	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" LIBRO MAYOR Expresado en dólares USD						
Cuenta: Gasto factor proporcional					Código: 5.02.02.01	
FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
31/10/22	P/R Liquidación del IVA del mes de octubre	37	9	119.98		119.98
30/11/22	P/R Liquidación del IVA del mes de noviembre.	81	19	98.08		218.06
SUMAN				218.06	-	218.06
30/11/22	P/R Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	89	21		218.06	
SUMAN				218.06	218.06	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022 Expresado en dólares USD						
Nº	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	38,322.41	24,154.23	14,168.18	
2	1.01.01.03	Bancos	43,642.97	13,065.64	30,577.33	
3	1.01.02.01	Cuentas por cobrar	112.00	112.00	(0.00)	
4	1.01.03.01	Inventario de mercaderías	56,743.35	-	56,743.35	
5	1.01.03.02	Suministros y materiales de oficina	52.20	-	52.20	
6	1.01.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza	45.50	-	45.50	
7	1.01.04.01	IVA compras	361.56	361.56	-	
8	1.01.04.02	Crédito tributario IVA	0.52	-	0.52	
9	1.02.01.04	Muebles y enseres	2,050.00	-	2,050.00	
10	1.02.01.06	Equipos de computación	1,100.00	-	1,100.00	
11	1.02.01.10	Equipos de oficina	570.00	-	570.00	
12	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	8,278.67	16,128.05		7,849.38
13	2.01.02.01	IVA ventas	143.99	143.99		(0.00)
14	2.01.02.02	IVA por pagar		1.01		1.01
15	2.01.02.04	Obligaciones con el IESS	307.80	615.60		307.80
16	2.01.04.01	Decimotercera remuneración por pagar		237.50		237.50
17	2.01.04.02	Decimocuarta remuneración por pagar		141.67		141.67
18	2.01.04.03	Fondos de reserva por pagar		237.41		237.41
19	3.01.01.02	Capital propio		63,764.05		63,764.05
20	4.01.01.01	Ventas 0%		57,096.53		57,096.53
21	4.01.01.02	Ventas 12%		1,212.13		1,212.13
22	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%	4,532.35	42.50	4,489.85	
23	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%	12.22		12.22	
24	4.01.01.05	(-) Devolución en ventas 0%	297.52		297.52	
25	5.01.01.02	Compras 0%	17,351.68		17,351.68	
26	5.01.01.03	Compras 12%	2,241.35		2,241.35	
27	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%		3,654.83		3,654.83
28	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%		397.53		397.53
29	5.01.01.08	Transporte en compras	14.00		14.00	
30	5.02.01.01	Sueldos y salarios	2,850.00		2,850.00	

31	5.02.01.04	Aporte patronal al IESS	346.28		346.28	
32	5.02.01.05	Provisiones sociales	616.57		616.57	
33	5.02.01.06	Honorarios profesionales	334.82		334.82	
34	5.02.01.07	Arriendo	446.43		446.43	
35	5.02.01.10	Servicio de internet	68.00		68.00	
36	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación	180.74		180.74	
37	5.02.01.17	Transporte	29.86		29.86	
38	5.02.01.18	Mantenimiento de Software Contable	95.36		95.36	
39	5.02.02.01	Gasto factor proporcional	218.06		218.06	
SUMAN			181,366.22	181,366.22	134,899.82	134,899.82
Loja, 30 de noviembre del 2022						
Dr. Alejandro Montalván Daniel Efraín			Johanna Stefanía Carrión Vega			
Gerente			Contadora			
RUC: 1104508740001			C.I: 1105705774			



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Nº	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACION ECONOMICA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS. PATR.
1	1.01.01.01	Caja	14,168.18				14,168.18				14,168.18	
2	1.01.01.03	Bancos	30,577.33				30,577.33				30,577.33	
4	1.01.03.01	Inventario de mercaderías	56,743.35		38,454.29	56,743.35	38,454.29				38,454.29	
5	1.01.03.02	Suministros y materiales de oficina	52.20			8.20	44.00				44.00	
6	1.01.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza	45.50			25.00	20.50				20.50	
8	1.01.04.02	Crédito tributario IVA	0.52				0.52				0.52	
9	1.02.01.04	Muebles y enseres	2,050.00				2,050.00				2,050.00	
10	1.02.01.06	Equipos de computación	1,100.00				1,100.00				1,100.00	
11	1.02.01.10	Equipos de oficina	570.00				570.00				570.00	
12	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		7,849.38				7,849.38				7,849.38
14	2.01.02.02	IVA por pagar		1.01				1.01				1.01
15	2.01.02.04	Obligaciones con el IESS		307.80				307.80				307.80
16	2.01.04.01	Decimotercera remuneración por pagar		237.50				237.50				237.50
17	2.01.04.02	Decimocuarta remuneración por pagar		141.67				141.67				141.67
18	2.01.04.03	Fondos de reserva por pagar		237.41				237.41				237.41
19	3.01.01.02	Capital propio		63,764.05				63,764.05				63,764.05
20	4.01.01.01	Ventas 0%		57,096.53	57,096.53			-				
21	4.01.01.02	Ventas 12%		1,212.13	1,212.13			-				
SUMAN Y PASAN			105,307.08	130,847.46	96,762.95	56,776.55	86,984.82	72,538.80	0.00	0.00	86,984.82	72,538.80



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Nº	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACION ECONOMICA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS. PATR.
VIENEN			105,307.08	130,847.46	96,762.95	56,776.55	86,984.82	72,538.80	0.00	0.00	86,984.82	72,538.80
22	4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%	4,489.85			4,489.85						
23	4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%	12.22			12.22						
24	4.01.01.05	(-) Devolución en ventas 0%	297.52			297.52						
25	5.01.01.02	Compras 0%	17,351.68			17,351.68						
26	5.01.01.03	Compras 12%	2,241.35			2,241.35						
27	5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%		3,654.83	3,654.83							
28	5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%		397.53	397.53							
29	5.01.01.08	Transporte en compras	14.00			14.00						
30	5.02.01.01	Sueldos y salarios	2,850.00				2,850.00		2,850.00			
31	5.02.01.04	Aporte patronal al IESS	346.28				346.28		346.28			
32	5.02.01.05	Provisiones sociales	616.57				616.57		616.57			
33	5.02.01.06	Honorarios profesionales	334.82				334.82		334.82			
34	5.02.01.07	Arriendo	446.43				446.43		446.43			
35	5.02.01.10	Servicio de internet	68.00				68.00		68.00			
36	5.02.01.11	Mantenimiento y reparación	180.74				180.74		180.74			
37	5.02.01.17	Transporte	29.86				29.86		29.86			
SUMAN Y PASAN			134,586.41	134,899.82	100,815.31	81,183.18	91,857.52	72,538.80	4,872.70	-	86,984.82	72,538.80



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Nº	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACION ECONOMICA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS. PATR.
VIENEN			134,586.41	134,899.82	100,815.31	81,183.18	91,857.52	72,538.80	4,872.70	-	86,984.82	72,538.80
38	5.02.01.18	Mantenimiento de Software Contable	95.36				95.36		95.36			
39	5.02.02.01	Gasto factor proporcional	218.06	-			218.06		218.06			
40	1.02.01.05	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres				30.75		30.75			(30.75)	
41	1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación				40.94		40.94			(40.94)	
42	1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de oficina				8.55		8.55			(8.55)	
43	5.02.01.13	Depreciación muebles y enseres			30.75		30.75		30.75			
44	5.02.01.14	Depreciación equipos de computación			40.94		40.94		40.94			
45	5.02.01.16	Depreciación de equipos de oficina			8.55		8.55		8.55			
46	5.02.01.09	Suministros y materiales			33.20		33.20		33.20			
47	5.01.01.01	Costo de ventas				19,665.33		19,665.33				
48	4.01.01.07	Utilidad bruta en ventas			72,298.03	72,298.03				19,665.33		
SUMAN IGUALES			134,899.82	134,899.82	173,226.78	173,226.78	92,284.38	92,284.38	5,299.56	19,665.33		
49	3.02.01.01	Utilidad del ejercicio							14,365.77			14,365.77
SUMAN IGUALES									19,665.33	19,665.33	86,904.58	86,904.58



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

1	ACTIVO		
1.01	Activos corrientes		
1.01.01	Efectivo y equivalente de efectivo		44,745.51
1.01.01.01	Caja	14,168.18	
1.01.01.03	Bancos	30,577.33	
1.01.03	Inventarios		38,518.79
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	38,454.29	
1.01.03.02	Suministros y materiales de oficina	44.00	
1.01.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza	20.50	
1.01.04	Activos por impuestos corrientes		0.52
1.01.04.02	Crédito tributario IVA	0.52	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		83,264.82
1.02	Activos no corrientes		
1.02.01	Propiedades, planta y equipo		3,639.76
1.02.01.04	Muebles y enseres	2,050.00	
1.02.01.05	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	(30.75)	
1.02.01.06	Equipos de computación	1,100.00	
1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación	(40.94)	
1.02.01.10	Equipos de oficina	570.00	
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de oficina	(8.55)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3,639.76
	TOTAL ACTIVO		<u>86,904.58</u>
2	PASIVOS		
2.01	Pasivos corrientes		
2.01.01	Cuentas y documentos por pagar		7,849.38
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	7,849.38	
2.01.02	Otras obligaciones corrientes		308.81
2.01.02.02	IVA por pagar	1.01	
2.01.02.04	Obligaciones con el IESS	307.80	
2.01.04	Provisiones sociales		616.57
2.01.04.01	Decimotercera remuneración por pagar	237.50	
2.01.04.02	Decimocuarta remuneración por pagar	141.67	
2.01.04.03	Fondos de reserva por pagar	237.41	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>8,774.76</u>
	TOTAL PASIVO		8,774.76
3	PATRIMONIO		
3.01	Capital		
3.01.01	Capital inicial		63,764.05
3.01.01.02	Capital propio	63,764.05	
3.02.01	Resultados del ejercicio		14,365.77
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio	14,365.77	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>78,129.81</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>86,904.58</u>

Loja, 30 de noviembre del 2022

Dr. Alejandro Montalván Daniel Efraín

Gerente

RUC: 1104508740001

Johanna Stefanía Carrión Vega

Contadora

C.I: 1105705774



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

4	INGRESOS	
4.01	Ingresos por actividades corrientes	
4.01.01	Ingresos operacionales	
4.01.01.01	Ventas 0%	57,096.53
4.01.01.02	Ventas 12%	1,212.13
4.01.01.03	(-) Descuento en ventas 0%	(4,489.85)
4.01.01.04	(-) Descuento en ventas 12%	(12.22)
4.01.01.05	(-) Devolución en ventas 0%	(297.52)
	(=) Ventas netas	53,509.07
1.01.03	Inventarios	
1.01.03.01	Inventario de mercadería (inicial)	56,743.35
5.01	Costos	
5.01.01	Costos operacionales	
5.01.01.02	Compras 0%	17,351.68
5.01.01.03	Compras 12%	2,241.35
5.01.01.04	(-) Descuento en compras 0%	(3,654.83)
5.01.01.05	(-) Descuento en compras 12%	(397.53)
5.01.01.08	Transporte en compras	14.00
	(=) Compras netas	15,554.68
	(=) Mercadería disponible para la venta	72,298.03
1.01.03.01	Inventario de mercadería (final)	38,454.29
5.01.01.01	(-) Costo de ventas	33,843.74
4.01.01.07	Utilidad bruta en ventas	19,665.33
5.02	Gastos	
5.02.01	Gastos administrativos	
5.02.01.01	Sueldos y salarios	2,850.00
5.02.01.04	Aporte patronal al IESS	346.28
5.02.01.05	Provisiones sociales	616.57
5.02.01.06	Honorarios profesionales	334.82
5.02.01.07	Arriendo	446.43
5.02.01.09	Suministros y materiales	33.20
5.02.01.10	Servicio de internet	68.00
5.02.01.11	Mantenimiento y reparación	180.74
5.02.01.13	Depreciación muebles y enseres	30.75
5.02.01.14	Depreciación equipos de computación	40.94
5.02.01.16	Depreciación de equipos de oficina	8.55
5.02.01.17	Transporte	29.86
5.02.01.18	Mantenimiento de Software Contable	95.36
	Total gastos administrativos	5,081.50
5.02.02	Gastos de venta	
5.02.02.01	Gasto factor proporcional	218.06
	Total gastos de venta	218.06
	Total gastos	5,299.56
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio	14,365.77
		Loja, 30 de noviembre del 2022
	Dr. Alejandro Montalván Daniel Efraín	Johana Stefanía Carrión Vega
	Gerente	Contadora
	RUC: 1104508740001	C.I: 1105705774



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Expresado en dólares

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS

53,918.07

Ventas

53,806.07

Recaudaciones de Cuentas por Cobrar

112.00

SALIDAS

13,930.32

Proveedores

8,278.67

Mercaderías

1,215.53

Mantenimiento de software contable

106.80

Servicio de internet

76.16

Honorarios profesionales

375.00

Obligaciones con el IESS

307.80

Sueldos y Salarios

2,580.68

Arriendo

500.00

Mantenimiento de activos fijos

202.42

Transporte

32.24

Devolución en ventas

255.02

Efectivo neto de las actividades de operación

39,987.76

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ENTRADAS

0.00

Propiedad, Planta y Equipo

0.00

SALIDAS

0.00

Pago por la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

0.00

Efectivo neto de las actividades de inversión

0.00

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

ENTRADAS

0.00

Cobro de Dividendos

0.00

SALIDAS

0.00

Préstamos bancarios a largo plazo

0.00

Efectivo neto de las actividades de financiamiento

0.00

Incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo

39,987.76

Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período

4,757.75

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período

44,745.51

Loja, 30 de noviembre del 2022

Dr. Alejandro Montalván Daniel Efraín

Johanna Stefanía Carrión Vega

Gerente

Contadora

RUC: 1104508740001

C.I: 1105705774



FARMACIA “ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAÍN”
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

NOTA 1

ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La farmacia del señor “Alejandro Montalván Daniel Efraín” con RUC número 1104508740001, tiene como representante legal al señor Alejandro Montalván Daniel Efraín, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad que tiene como objeto principal la comercialización al por menor de productos farmacéuticos en establecimientos especializados, 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 realizo 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 30 de noviembre del 2022.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La composición de este rubro al 30 de noviembre del 2022 corresponde por los siguientes conceptos:

Caja	14168.18
Bancos	30577.33

Efectivo y equivalentes de efectivo	44745.51
--	-----------------

NOTA 4

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y enseres	2050.00
Equipos de computación	1100.00
Equipos de oficina	570.00
Propiedad, planta y equipo	3720.00

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 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 \$80.24 que se suma a las depreciaciones acumuladas.

NOTA 5

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Durante el periodo contable se determinó una utilidad del ejercicio de \$14365.77; producto del incremento de ventas.

7. Discusión

Previo a la organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín en la ciudad de Loja, la cual se dedica a la venta al por menor de productos farmacéuticos, constituida como persona natural no obligada a llevar contabilidad, mediante una entrevista realizada al propietario se pudo constatar que no contaba con un plan y manual de cuentas lo que dificultaba el registro de las cuentas de sus operaciones, así mismo no se realizaba periódicamente control del inventario de mercadería afectando el control de stock, mantenía la documentación fuente desordenada impidiendo el registro de la información cronológica y ordenadamente, y referente a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar no se contaba con un registro lo que dificultaba tener conocimiento de la mercadería comprada y vendida a crédito; por lo expuesto anteriormente se identificó dichos problemas, dificultando conocer la información financiera generada, impidiendo la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la farmacia.

Con la finalidad de dar soluciones a los problemas encontrados, se considera la necesidad de una implementación contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín, iniciando por el diseño de un plan de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, así mismo se procedió con el levantamiento del inventario inicial mediante la constatación física de todos los bienes, derechos y obligaciones para determinar el estado de situación inicial, en base a la documentación fuente se realizó el registro de los auxiliares de compra y venta de mercadería, cuentas por pagar y cuentas por cobrar, y mediante la normativa legal vigente, normas internacionales de contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados se procedió con el registro de las operaciones diarias en el libro diario, consiguiente se elaboró el libro mayor lo permitió obtener saldos para la elaboración del balance de comprobación y la hoja de trabajo con sus respectivos ajustes, al final del periodo con la regulación de las cuentas de ingresos y gastos, depreciaciones y consumos, para en base a esta información elaborar el estado de situación financiera, estado de resultados y estado de flujo del efectivo con sus respectivas notas explicativas, dando cumplimiento a los objetivos planteados.

Actualmente la farmacia dispone de un plan y manual de cuentas, auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar y estados financieros, lo que permite al propietario contar con información real que le permitirá tomar decisiones acertadas y el control de sus recursos económicos, logrando generar rentabilidad y cumplir con sus obligaciones fiscales y sociales.

8. Conclusiones

- ✓ Se elaboró un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades y a la actividad económica de la farmacia del Sr. Alejandro Montalván Daniel Efraín, el cual permitió mantener el control y registro de las transacciones diarias que se realizaban en la farmacia.
- ✓ Se diseñaron registros auxiliares de compra y venta de mercadería, cuentas por pagar proveedores y cuentas por cobrar clientes, esto con el objeto de simplificar las operaciones que se realizaban diariamente y mantener un control y transparencia de las actividades económicas para luego reflejar la información en el proceso contable.
- ✓ Se elaboró el proceso contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín, de conformidad con la normativa vigente, iniciando con la elaboración del plan y manual de cuentas y el inventario inicial hasta la emisión de los estados financieros; entre los cuales inicia con el estado de situación financiera que mantiene un activo de \$86904.58; un pasivo de \$8774.76 y un patrimonio de \$78129.81; en tanto que el estado de resultados refleja un total de ingresos de \$19665.33 y gastos \$5299.56 determinando una utilidad del ejercicio de \$14365.77, en cuanto al flujo de efectivo se refleja que las actividades de operación son de \$39987.76 resultado de las actividades comerciales que maneja la empresa.
- ✓ La farmacia no cuenta con un fondo de caja chica, debido a que el propietario usa la caja general para realizar desembolsos menores o gastos imprevistos.
- ✓ No se realizan conciliaciones bancarias, debido a que el propietario utiliza su cuenta bancaria para situaciones personales, por lo que no se puede conocer el estado de cuenta de los valores relacionados con la farmacia.

9. Recomendaciones

- ✓ Considerar el plan y manual de cuentas diseñado a las necesidades de la farmacia, lo que permitirá la identificación y manejo de cada cuenta utilizada además de facilitar el registro ordenado en el registro de las operaciones diarias.
- ✓ Hacer uso de los formatos y registros auxiliares propuestos, ya que permitirán mantener información actualizada de las operaciones de compra y venta de mercadería, además de dar seguimiento a los valores pendientes de pago y a los créditos emitidos a clientes, lo que permitirá al gerente tomar decisiones financieras que influirán en el crecimiento de la empresa.
- ✓ Continuar con el diseño de la organización contable para mantener el registro de las operaciones diarias de la empresa de forma ordenada y cronológica, con el propósito de que el gerente pueda conocer la situación real económica-financiera y así tome decisiones para el buen funcionamiento de la empresa.
- ✓ Abrir un fondo de caja chica de acuerdo a las políticas de la farmacia con el fin de conocer los valores exactos de los desembolsos menores de efectivo y así tener constancia y control de las salidas de dinero.
- ✓ Mantener una cuenta bancaria de uso exclusivo de la farmacia, a fin de conocer el saldo real del estado de cuenta y prevenir o detectar errores en la información financiera, para así tomar decisiones que contribuyan al desarrollo de la empresa.

10. Bibliografía

- (PICH), B. P. (22 de septiembre de 2021). *Balance de situación inicial: todo lo que debes saber*.
- Alexander. (05 de mayo de 2021). *Empresa comercial: ¿Qué es y qué ejemplos se pueden encontrar en el mercado?* Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/empresa-comercial-que-es-y-que-ejemplos-se-pueden-encontrar-en-el-mercado/#:~:text=Una%20empresa%20comercial%20es%20aquella,los%20productos%20y%20los%20consumidores>.
- Baneto , & Teodomiro. (2018). *Visionario Digital*. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/1914/4676>
- Bosch, M. A. (2018). *Gestión contable*. Antequera: IC Editorial.
- Carpio, J., & Yagual, K. (2018). *"Propuesta de un sistema contable para la distribuidora de insumos medicos Briones"*. Guayaquil.
- Código de Trabajo, C. 1. (2020). *Remuneraciones*. LEXISFINDER.
- Código Tributario, C. 9. (21 de agosto de 2018). *CODIGO TRIBUTARIO*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Código Tributario, C. 9. (2019). *Deberes formales del contribuyente o responsable*. LEXISFINDER.
- Consejo Nacional de Calidad, E. S. (2018). *NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2018*. El Salvador.
- Córdova, K. F. (agosto de 2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial*. Obtenido de UNIVERSIDAD DE PIURA: https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP_CyA_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CYTE. (21 de febrero de 2019). *NiIF para PYMES*. Obtenido de <https://www.cyte.com.ec/niif-para-pymes/>
- Delgado, M. G. (19 de febrero de 2021). Obtenido de LIBROS AUXILIARES.
- Domínguez, T. K. (2020). *Organización Contable en la Farmacia "Pichincha Principal" de la ciudad de Loja, periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2019*. Loja.
- Eduardo, A. S. (2019). *El rol de pagos aplicado a diferentes tipos de contratos de trabajo*. Guayaquil.
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*.
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). Riobamba, Ecuador: La Caracola Editores.
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General*. Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Figuerola, L. (2020). *Guía Metológica*.

- Galarza, J., Ordoñez Parra, J., & Zamora, E. (08 de marzo de 2022). Importancia de las estrategias en las Obligaciones Tributarias frente a la Emergencia Sanitaria Covid-19 en Pymes de Cuenca, Ecuador.
- Gallardo, A. T. (13 de abril de 2019). ELEMENTOS DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EFECTIVO . *ARTÍCULO DE REVISIÓN*, pág. 76.
- Gamboa, J., Jordán, J., & Pérez, M. (2018). *APLICACIÓN BÁSICA DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL*. Ambato: MEGAGRAF.
- Gherzi, J. H. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Lima: Universida Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Grudemi, E. (julio de 2022). *Empresa*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Hinojosa, C., Epiquién, M., & Morate, M. (2021). *Entornos virtuales como herramienta de apoyo al sistema de aprendizaje contable: Un desarrollo necesario*. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 64-75.
- IESS. (2023). *Servicios y prestaciones*. Obtenido de <https://www.iess.gob.ec/en/web/afiliado/servicios-y-prestaciones>
- IFS. (12 de noviembre de 2019). *NORMATIVA VIGENTE NIC*. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic#:~:text=NIC%3A%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD,que%20opera%20en%20distintos%20pa%C3%ADses.>
- Innovación en Formación Profesional, i. (27 de abril de 2022). *La importancia de la contabilidad en la empresa*. Obtenido de <https://www.ifp.es/blog/la-importancia-de-la-contabilidad-en-la-empresa>
- Lemoine, F., Delgado, Y., & Hernández, N. (2018). *ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL PARA LA SOSTENIBILIDAD EN LOS NEGOCIOS DEL CANTÓN SUCRE*. Cuba.
- Ley de Régimen Tributario Interno, L. (2021). LEXIS S.A.
- M.E.S.A. (2021). *MANUAL DE CONTABILIDAD* .
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, pág. 289.
- Mendizabal, R. (14 de septiembre de 2020). *Linkedin*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/inventarios-de-mercader%C3%ADa-y-su-control-renato-mendizabal>
- Mendoza, J., Suarez, D., & Rozo, J. (2021). *ANÁLISIS DE LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN PARA AVALÚOS DE BIENES INMUEBLES DE USO RESIDENCIAL EN LA CIUDAD DE SAN JOSÉ CÚCUTA-NORTE DE SANTANDER*. Bogotá.

- Montes , J. (01 de marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Consumo: <https://economipedia.com/definiciones/consumo.html>
- Montoya, S. M., & Serpa, S. R. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba*. Montería, Córdoba.
- Morales Antamba , L. R., Sánchez Cando, A. M., Viscaino de la Cruz, C. J., & Avellán Herrera, N. A. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso coontable en una empresa comercial. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA/Vol. 06, N°1, (84-100)*.
- Morales, D., & Morales, J. (2018). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Revista Trimestral del Instituto Superior Tecnológico Espíritu Santo*, 55-68.
- Moran, R. I. (2022). *EL CONTROL CONTABLE DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIA "BAPESA" DEL CANTÓN PUEBLO VIEJO-2021*.
- Nero, C. A. (2021). *"ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA ACADEMIA DE INGLÉS CADIL ENGLISH CENTER, PERÍODO ENERO-JUNIO DEL 2020"*. Loja.
- Prado, G. (2020). *Empresa y Administración*. Paraninfo.
- Ramírez, J. J. (2018). *ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL "TALLER J.G" DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017*. Loja.
- Saccca, P., & Yuly, E. (2020). *Proceso Contable e Información Financiera, En la Empresa Inversiones Del Campo SAC, Ate Vitarte, Lima 2020*. Lima.
- SRI. (2022). *INFORMACIÓN GENERAL*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/informacion-general>
- Tello Ayala, I., Tul Tipantuña, L., Vaca Zarate , A., & Villavicencio Armijos, N. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL*. Guayaquil: Ediciones Grupo Compás 2018.

11. Anexos

Anexo 1. Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Entrevista al Señor Alejandro Montalván Daniel Efraín propietario de la farmacia "IKIGAI"

¿Su empresa es obligada a llevar contabilidad?

Sí No

¿Lleva un registro de ingresos, gastos, cuentas por cobrar y pagar?

Sí No

¿Referente a la pregunta anterior su registro es manualmente o mantiene un sistema contable?

Manualmente Sistema contable Ambas

¿Sabe si ha tenido ganancia o pérdida a fin de mes?

Sí No

¿Mantiene algún préstamo bancario con alguna entidad financiera?

Sí No

¿Realiza rol de pagos a sus trabajadores?

Sí No

¿Realiza control de inventario?

Si No A veces

¿Realiza facturación electrónica?

Sí No

¿Las declaraciones del IVA las realiza mensualmente o semestralmente?

Mensualmente Semestralmente

¿Cuenta con un contador de planta o solo para realizar las declaraciones correspondientes?

De planta

Ocasional

Gracias por su colaboración

Anexo 2. RUC



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN		Número RUC 1104508740001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 09/06/2015	Fecha de actualización 29/07/2021	
Inicio de actividades 09/06/2015	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: JUAN DE SALINAS **Número:** 15413 **Intersección:** 18 DE NOVIEMBRE **Número de oficina:** 104 **Número de piso:** 1 **Referencia:** EDIFICIO CEM CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS

Medios de contacto

Email: danielito__ale@hotmail.com **Celular:** 0991819863

Actividades económicas

- G47720101 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- Q86200101 - CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS EN CONSULTORIOS PRIVADOS.

Establecimientos

Abiertos

2

Cerrados

5

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA



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

Números del RUC anteriores

No registra

1/2

www.sri.gob.ec

Apellidos y nombres

ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Número RUC

1104508740001



Código de verificación:

CATRCR2022001224897

Fecha y hora de emisión:

28 de mayo de 2022 10:30

Dirección IP:

10.1.2.143

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

Anexo 3. Facturas de venta y compra



ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Dir. Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS
SN Y 18 DE NOVIEMBRE

Dir. Sucursal: JUAN DE SALINAS SN Y 18 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

RUC: 1104508740001

FACTURA

No. 007-003-000001657

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

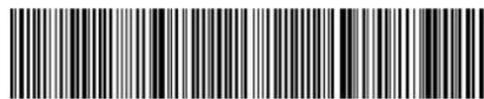
0110202201110450874000120070030000016577
371703411

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-10-
01T09:38:27-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0110202201110450874000120070030000016577371703411

Razón Social / Nombres y Apellidos:	ENCALADA GOMEZ ELIECER ANIBAL	Identificación: 1102404066
Fecha Emisión:	01/10/2022	Guía Remisión:
Dirección	Las Pitás	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
76226	DEBLAX 100.000 UI (VITAMINA D3) COMPRIMIDOS CAJA #1 (UNO)	1.00	\$ 12.75	\$ 0.00	\$ 12.75
7703454124430	CALCIBON D800 SUPLEMENTO TABLETAS #30 (TREINTA) (*)	30.00	\$ 0.455357	\$ 1.64	\$ 12.02
7730979091947	CABERTRIX 0.50 MG (CABERGOLINA) COMPRIMIDOS CAJA #2 (DOS)	2.00	\$ 4.25	\$ 0.00	\$ 8.50
20833	ESPIRONOLACTONA 25MG (ESPIRONOLACTONA) COMPRIMIDOS #20 (VEINTE)	40.00	\$ 0.24	\$ 0.00	\$ 9.60

Información adicional	
Email	elieceranibal@hotmail.com
Teléfono	0997828182

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	44.31	0	

SUBTOTAL IVA 12%	\$ 12.02
SUBTOTAL IVA 0%	\$ 30.85
SUBTOTAL	\$ 42.87
DESCUENTO	\$ 1.64
IVA 12%	\$ 1.44
Descuento IVA 12%	\$ 0
TOTAL	\$ 44.31



RUC: 1104508740001

FACTURA

No. 007-003-000001658

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

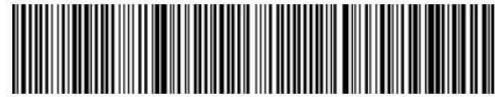
0110202201110450874000120070030000016587
371703514

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-10-01T11:35:12-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0110202201110450874000120070030000016587371703514

ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Dir. Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS
SN Y 18 DE NOVIEMBRE

Dir. Sucursal: JUAN DE SALINAS SN Y 18 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CARAGUAY CUENCA DIANA NOEMI	Identificación: 1104586340
Fecha Emisión:	01/10/2022	Guía Remisión:
Dirección	ISAAC ORDOÑEZ	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
78411410041444	Istaril 15 / 92 (FENTERMINA / TOPIROMATO) COMPRIMIDOS CAJA #30 (TREINTA)	30.00	\$ 3.967	\$ 17.00	\$ 102.01
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 102.01
SUBTOTAL					\$ 102.01
DESCUENTO					\$ 17.00
TOTAL					\$ 102.01

Información adicional			
Email	dncaraguay@gmail.com		
Teléfono	0960462657		

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	102.01		0



ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Dir. Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS
SN Y 18 DE NOVIEMBRE

Dir. Sucursal: JUAN DE SALINAS SN Y 18 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

RUC: 1104508740001

FACTURA

No. 007-003-000001659

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

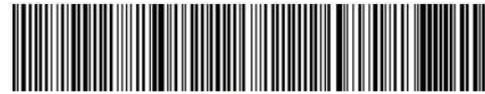
0110202201110450874000120070030000016597
371703617

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-10-
01T12:22:19-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0110202201110450874000120070030000016597371703617

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JARAMILLO OJEDA ROSA INES	Identificación: 1102774344
Fecha Emisión:	01/10/2022	Guía Remisión:
Dirección	AV. RIO MARAÑON 132-20 Y PILCOMAYO, LOJA	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
7841141004167	ISTARIL 7.5/46 (FENTERMINA / TOPIROMATO) COMPRIMIDOS CAJA #30 (TREINTA)	90.00	\$ 3.966666	\$ 38.76	\$ 318.24
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 318.24
SUBTOTAL					\$ 318.24
DESCUENTO					\$ 38.76
TOTAL					\$ 318.24

Información adicional			
Email	rjaramillo@hotmail.es		
Teléfono	0997539855		

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	318.24		0



ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Dir. Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS
SN Y 18 DE NOVIEMBRE

Dir. Sucursal: JUAN DE SALINAS SN Y 18 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

RUC: 1104508740001

FACTURA

No. 007-003-000001660

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0110202201110450874000120070030000016607
371705811

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-10-
01T12:53:02-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0110202201110450874000120070030000016607371705811

Razón Social / Nombres y Apellidos:	QUEZADA BARRIGAS TATIANA LIZBETH	Identificación: 1105040784
Fecha Emisión:	01/10/2022	Guía Remisión:
Dirección:	ZAMORA, LOJA	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
78411410041444	Istaril 15 / 92 (FENTERMINA / TOPIROMATO) COMPRIMIDOS CAJA #30 (TREINTA)	60.00	\$ 3.967	\$ 26.00	\$ 212.02
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 212.02
SUBTOTAL					\$ 212.02
DESCUENTO					\$ 26.00
TOTAL					\$ 212.02

Información adicional					
Email	quezadatatiana91@gmail.com				
Teléfono	0985366727				

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
TARJETA DE DÉBITO	212.02	0	



RUC: 1104508740001

FACTURA

No. 007-003-000001861

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0111202201110450874000120070030000018617
094806017

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-11-
01T08:00:45-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0111202201110450874000120070030000018617094806017

ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Dir. Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS
SN Y 18 DE NOVIEMBRE

Dir. Sucursal: JUAN DE SALINAS SN Y 18 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:	GONZAGA IMAICELA YECENIA PATRICIA	Identificación: 1105258063
Fecha Emisión:	01/11/2022	Guía Remisión:
Dirección	AV BEJAMIN CARRION DORMINGO SA	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
7841141004150	ISTARIL 3.75/23 (FENTERMINA / TOPIROMATO) COMPRIMIDOS CAJA #30 (TREINTA)	15.00	\$ 3.966666	\$ 5.44	\$ 54.06
7841141004167	ISTARIL 7.5/46 (FENTERMINA / TOPIROMATO) COMPRIMIDOS CAJA #30 (TREINTA)	30.00	\$ 3.966666	\$ 10.88	\$ 108.12

Información adicional	
Para comunicarse por WhatsApp: 0994925476	Para llamadas y WhatsApp: 0979827177
Email: chenita2118@hotmail.com	
Teléfono: 0991011778	

SUBTOTAL IVA 0%	\$ 162.18
SUBTOTAL	\$ 162.18
DESCUENTO	\$ 16.32
TOTAL	\$ 162.18

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
TARJETA DE CRÉDITO	162.18	0	



RUC: 1104508740001

FACTURA

No. 007-003-000001862

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0111202201110450874000120070030000018627
094805911

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-11-
01T09:30:48-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0111202201110450874000120070030000018627094805911

ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Dir. Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS
SN Y 18 DE NOVIEMBRE

Dir. Sucursal: JUAN DE SALINAS SN Y 18 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:	QUIZHPE RODRIGUEZ FRANKLIN GABRIEL	Identificación: 1103635668
Fecha Emisión:	01/11/2022	Guía Remisión:
Dirección	YAGUARCUNA	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
208	DULCE GOTA FRASCO 40 ml	1.00	\$ 7.99	\$ 0.00	\$ 7.99
61288	SEMILLA CHIA 300GR FUNDA #1 (UNO)	1.00	\$ 5.50	\$ 0.00	\$ 5.50
68721	LINAZA MOLIDA DORADA 400GR FUNDA #1 (UNA)	1.00	\$ 5.50	\$ 0.00	\$ 5.50

Información adicional	
Para comunicarse por WhatsApp: 0994925476	Para llamadas y WhatsApp: 0979827177
Email: fgqr@hotmail.com	
Teléfono: 0986720661	

SUBTOTAL IVA 0%	\$ 18.99
SUBTOTAL	\$ 18.99
DESCUENTO	\$ 0.00
TOTAL	\$ 18.99

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	18.99		0



RUC: 1104508740001

FACTURA

No. 007-003-000001863

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0111202201110450874000120070030000018637
094805811

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-11-
01T09:51:06-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0111202201110450874000120070030000018637094805811

ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN

Dir. Matriz: LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / JUAN DE SALINAS
SN Y 18 DE NOVIEMBRE

Dir. Sucursal: JUAN DE SALINAS SN Y 18 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:	MOGROVEJO LEON GINA DEL CARMEN	Identificación: 1102539234
Fecha Emisión:	01/11/2022	Guía Remisión:
Dirección	BRASIL Y ANDORRAS CIUDELA EPOCA	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
76733	WARMI (EXTRACTO DE AYAK + NARANJA) CAPSULA #90 (NOVENTA)	1.00	\$ 22.99	\$ 0.00	\$ 22.99
220505	EUTIROX 137 MCG (LEVOTIROXINA) TABLETAS #50 (CINCUENTA)	50.00	\$ 0.048106	\$ 0.00	\$ 2.41
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 25.40
SUBTOTAL					\$ 25.40
DESCUENTO					\$ 0.00
TOTAL					\$ 25.40

Información adicional	
Para comunicarse por WhatsApp:	Para llamadas y WhatsApp: 0979827177
0994925476	
Email	ginamog19@gmail.com
Teléfono	0996673578

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	25.40	0	

Método pago: Credito | Lote: --- | Vence: 02/12/2022 | Registro: 05/10/2022 14:14 - ikigaiadmin

FACTURA -

Proveedor 1713316311001 - RIBADENEIRA PEREZ ZULMA IVONNE -
 N° Autorización 0310202201171331631100120039010000013481234567810
 Clave acceso 0310202201171331631100120039010000013481234567810
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 003-901-000001348
 Fecha 03/10/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
201	COLASIL SILICIO ORGANICO 40 MG * 60 CAPSULAS (PHYTOITALIA)	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	1080.000000	0.417261	0.00	Unidad	450.64
348	GLUCONTROL - Control Glucosa natural - * 30 cap (PHYTOITALIA)	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	540.000000	0.751587	0.00	Unidad	405.86
293	LOGISTICA Y ENVIOS	Bien	312(1.75%)	5.08.02.01.01 - TRANSPORTE	1.000000	7.000000	0.00	Unidad	7.00
Subtotal:									863.50
Descuento:									0.00
Subtotal IVA 12%:									863.50
IVA 12%:									103.62
Total:									967.12

Método pago: Credito | Lote: --- | Vence: 03/12/2022 | Registro: 05/10/2022 13:59 - ikigaiadmin

FACTURA -

Proveedor 1190081105001 - DISTRIBUIDORA PALACIOS SOTO Y CIA APROMED
 N° Autorización 0410202201119008110500120010020002474738765432118
 Clave acceso 0410202201119008110500120010020002474738765432118
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 001-002-000247473
 Fecha 04/10/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
88865	*VITYBELL CAJA X 30 UNID (0116)	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	510.000000	0.500000	105.00	Unidad	150.00
Subtotal:									150.00
Descuento:									105.00
Subtotal IVA 12%:									150.00
IVA 12%:									18.00
Total:									168.00

Método pago: Credito | Lote: --- | Vence: 03/12/2022 | Registro: 05/10/2022 14:22 - ikigaiadmin

FACTURA -

Proveedor 0990858322001 - DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A
 N° Autorización 0410202201099085832200125770210012168830121688312
 Clave acceso 0410202201099085832200125770210012168830121688312
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 577-021-001216883
 Fecha 04/10/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
9843	ESPIRONOLACTONA COMx25Mx20 CHILE	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	2400.000000	0.230000	92.02	Unidad	459.98
Subtotal:									459.98
Descuento:									92.02
Subtotal IVA 0:									459.98
IVA 0:									0.00
Total:									459.98

Método pago: Credito | Lote: -- | Vence: 07/10/2022 | Registro: 16/11/2022 20:31 - ikigaicontador



Proveedor 1790371506001 - QUIFATEX S.A.
 Nº Autorización 0610202201179037150600120080200010424480104244818
 Clave acceso 0610202201179037150600120080200010424480104244818
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 008-020-001042448
 Fecha 06/10/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
286799	VILZERMET 50MG/1000MG COMP X30	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	50.000000	23.500000	188.00	Unidad	987.00
Subtotal:									987.00
Descuento:									188.00
Subtotal IVA 0:									987.00
IVA 0:									0.00
Total:									987.00

Método pago: Credito | Lote: -- | Vence: 12/10/2022 | Registro: 12/10/2022 10:43 - ikigialadmin



Proveedor 1190081105001 - DISTRIBUIDORA PALACIOS SOTO Y CIA APROMED -
 Nº Autorización 1110202201119008110500120010020002482968765432114
 Clave acceso 1110202201119008110500120010020002482968765432114
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 001-002-000248296
 Fecha 11/10/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
34273	JARDIANCE DUO 12.5/1000MG X 60 (1367)	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	10.000000	57.000000	39.90	Unidad	530.10
Subtotal:									530.10
Descuento:									39.90
Subtotal IVA 12%:									0.00
IVA 12%:									0.00
Subtotal IVA 0:									530.10
IVA 0:									0.00
Total:									530.10

Método pago: Credito | Lote: -- | Vence: 14/10/2022 | Registro: 14/10/2022 11:30 - ikigialadmin



Proveedor 1190081105001 - DISTRIBUIDORA PALACIOS SOTO Y CIA APROMED -
 Nº Autorización 1310202201119008110500120010020002487738765432116
 Clave acceso 1310202201119008110500120010020002487738765432116
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 001-002-000248773
 Fecha 13/10/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
76733	WARMi X 90 CAPSULAS (8389)	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	14.000000	22.500000	45.00	Unidad	270.00
Subtotal:									270.00
Descuento:									45.00
Subtotal IVA 12%:									0.00
IVA 12%:									0.00
Subtotal IVA 0:									270.00
IVA 0:									0.00
Total:									270.00

Método pago: Crédito | Lote: --- | Vence: 08/11/2022 | Registro: 08/11/2022 08:27 - ikigaiadmin

FACTURA -

Proveedor 0990858322001 - DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A -
 Nº Autorización 0211202201099085832200125770210012670740126707416
 Clave acceso 0211202201099085832200125770210012670740126707416
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 577-021-001267074
 Fecha 02/11/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
28592	GLUCOFAGE XR TABx500MGx30	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	900.000000	0.492000	18.46	Unidad	424.34
Subtotal:									424.34
Descuento:									18.46
Subtotal IVA 0:									424.34
IVA 0:									0.00
Total:									424.34

Método pago: Crédito | Lote: --- | Vence: 08/11/2022 | Registro: 09/11/2022 18:17 - ikigaiadmin

FACTURA -

Proveedor 0990858322001 - DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A -
 Nº Autorización 0711202201099085832200125770210012733900127339017
 Clave acceso 0711202201099085832200125770210012733900127339017
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 577-021-001273390
 Fecha 07/11/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
81431	CONTRAVE COM-REC-LIB-PROx8/90MGx120	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	600.000000	1.300000	234.00	Unidad	546.00
Subtotal:									546.00
Descuento:									234.00
Subtotal IVA 0:									546.00
IVA 0:									0.00
Total:									546.00

Método pago: Crédito | Lote: --- | Vence: 09/11/2022 | Registro: 09/11/2022 18:22 - ikigaiadmin

FACTURA -

Proveedor 0190339831001 - ONCOBIOLOGICO CIA LTDA -
 Nº Autorización 0811202201019033983100120010020000241080000000114
 Clave acceso 0811202201019033983100120010020000241080000000114
 Establecimiento 007 - FARMACIA
 Nota
 Movimiento stock Compra

Número 001-002-000024108
 Fecha 08/11/2022
 Estado Finalizado

Código	Nombre Externo	Tipo	Ret. IR	C.Contable	Cantidad	Precio	Descuento	Unidad	Total
01278	DIPHERELINE 11.25 MG	Bien	312(1.75%)	1.01.07.04.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	1.000000	391.000000	0.00	Unidad	391.00
Subtotal:									391.00
Descuento:									0.00
Subtotal IVA 0:									391.00
IVA 0:									0.00
Total:									391.00

Anexo 4. Auxiliaries de venta

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" AUXILIAR DE VENTAS N° 001 Expresado en dólares USD Semana 1: Al 01 de octubre del 2022														
Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
1/10/22	007-003-000001657	Encalada Eliecer	44.51	30.85	13.66		1.64	30.85	12.02	1.44	44.31	44.31		
1/10/22	007-003-000001658	Caraguay Diana	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
1/10/22	007-003-000001659	Jaramillo Rosa	357.00	357.00		38.76		318.24			318.24	318.24		
1/10/22	007-003-000001660	Quezada Tatiana	238.02	238.02		26.00		212.02			212.02		212.02	
TOTAL			758.54	744.88	13.66	81.76	1.64	663.12	12.02	1.44	676.58	464.56	212.02	-

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" AUXILIAR DE VENTAS N° 002 Expresado en dólares USD Semana 2: Del 03 al 08 de octubre del 2022														
Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
3/10/22	007-003-000001661	Cañart Luis	124.00	124.00		17.00		107.00			107.00	107.00		
3/10/22	007-003-000001662	Roa Laura	64.70	29.00	35.70			29.00	35.70	4.28	68.98	68.98		
3/10/22	007-003-000001663	Consumidor final	2.80	2.80				2.80			2.80	2.80		
3/10/22	007-003-000001664	Salinas Eliana	152.43	152.43				152.43			152.43		152.43	
3/10/22	007-003-000001665	Macas Luis	49.90	49.90				49.90			49.90	49.90		
3/10/22	007-003-000001666	Torres Linda	178.50	178.50		25.50		153.00			153.00	153.00		
SUMAN Y PASAN			572.33	536.63	35.70	42.50	-	494.13	35.70	4.28	534.11	381.68	152.43	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 002**

Expresado en dólares USD

Semana 2: Del 03 al 08 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			572.33	536.63	35.70	42.50	-	494.13	35.70	4.28	534.11	381.68	152.43	-
3/10/22	007-003-000001667	Ríos Walter	25.50	25.50				25.50			25.50	25.50		
3/10/22	007-003-000001668	Araujo Glenda	57.60	57.60				57.60			57.60		57.60	
3/10/22	007-003-000001669	Romero Audrey	29.00	29.00				29.00			29.00	29.00		
3/10/22	007-003-000001670	Paladines Verónica	126.44	126.44				126.44			126.44		126.44	
4/10/22	007-003-000001671	Suing Ana	12.75	12.75				12.75			12.75	12.75		
4/10/22	007-003-000001672	Minga Betty	249.73	249.73		25.50		224.23			224.23	224.23		
4/10/22	007-003-000001673	Ochoa Xavier	90.96	90.96				90.96			90.96	90.96		
4/10/22	007-001-000001683	Aguirre Mercedes	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
4/10/22	007-001-000001684	Bonilla María	238.02	238.02		34.00		204.02			204.02	204.02		
4/10/22	007-003-000001674	Rojas Gloria	34.74	34.74				34.74			34.74		34.74	
4/10/22	007-003-000001675	Maldonado Mónica	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00		102.00	
4/10/22	007-003-000001676	Curimilma Patricia	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
4/10/22	007-003-000001677	Aguirre Mauricio	190.96	190.96		5.96		185.00			185.00		185.00	
4/10/22	007-003-000001678	Quizhpe Ana	133.23	133.23		8.50		124.73			124.73	124.73		
4/11/22	007-001-000001685	Aguirre José	238.02	238.02		34.00		204.02			204.02	204.02		
4/10/22	007-003-000001679	Medina Mayra	126.09	119.01	7.08	17.00		102.01	7.08	0.85	109.94	109.94		
4/10/22	007-003-000001680	Jaramillo Bernardita	70.74	70.74				70.74			70.74	70.74		
4/10/22	007-003-000001681	Salgado Jorge	208.52	208.52		17.00		191.52			191.52	191.52		
4/10/22	007-003-000001682	Rojas Gabriela	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00	306.00		
4/10/22	007-003-000001683	Carrión Karla	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
SUMAN Y PASAN			3,178.14	3,135.36	42.78	294.96	-	2,840.40	42.78	5.13	2,888.31	2,230.10	658.21	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 002**

Expresado en dólares USD

Semana 2: Del 03 al 08 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago			
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito	
VIENEN			3,178.14	3,135.36	42.78	294.96	-		2,840.40	42.78	5.13	2,888.31	2,230.10	658.21	-
4/10/22	007-003-000001684	Zabaleta Luz	147.45	147.45			17.00		130.45			130.45		130.45	
4/10/22	007-003-000001685	Lima Francisco	11.80	11.80					11.80			11.80	11.80		
5/10/22	007-003-000001686	Jumbo Zoila	17.55	17.55					17.55			17.55	17.55		
5/10/22	007-003-000001687	Rivas Dayuma	119.01	119.01			10.88		108.13			108.13		108.13	
5/10/22	007-003-000001688	Coronel Manuel	58.00	58.00					58.00			58.00	58.00		
5/10/22	007-003-000001689	Aguilar Segundo	17.85		17.85					17.85	2.14	19.99	19.99		
5/10/22	007-003-000001690	Tandazo Carlos	44.25	44.25					44.25			44.25	44.25		
5/10/22	007-003-000001691	Pauta Gabriela	253.76	253.76			16.32		237.44			237.44		237.44	
5/10/22	007-003-000001692	Consumidor final	1.00	1.00					1.00			1.00	1.00		
5/10/22	007-003-000001693	Proaño Rosa	106.00	106.00					106.00			106.00		106.00	
5/10/22	007-003-000001694	Consumidor final	0.66	0.66					0.66			0.66	0.66		
6/10/22	007-003-000001695	Celi Esther	59.50	59.50			8.50		51.00			51.00	51.00		
6/11/22	007-003-000001696	Armijos Edinson	3.57		3.57				-	3.57	0.43	4.00	4.00		
6/12/22	007-003-000001697	Luna Georgina	119.00	119.00			10.88		108.12			108.12		108.12	
6/13/22	007-003-000001698	Cobos Ramiro	4.80	4.80					4.80			4.80	4.80		
6/10/22	007-003-000001699	Corporación Medica Ikigai	49.07	8.00	41.07				8.00	41.07	4.93	54.00	54.00		
6/10/22	007-003-000001700	Corporación Medica Ikigai	4.20	4.20					4.20			4.20	4.20		
6/10/22	007-003-000001701	Zabaleta Luz	261.24	261.24			25.50		235.74			235.74	235.74		
6/10/22	007-003-000001702	Muñoz Nancy	72.70	72.70			8.50		64.20			64.20	64.20		
6/10/22	007-003-000001703	Barreiro Marfita	46.79	46.79					46.79			46.79	46.79		
SUMAN Y PASAN			4,576.34	4,471.07	105.27	392.54	-		4,078.53	105.27	12.63	4,196.43	2,848.08	1,348.35	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 002**

Expresado en dólares USD

Semana 2: Del 03 al 08 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			4,576.34	4,471.07	105.27	392.54	-	4,078.53	105.27	12.63	4,196.43	2,848.08	1,348.35	-
6/10/22	007-003-000001704	Calva Ramón	139.01	139.01		17.00		122.01			122.01	122.01		
6/10/22	007-003-000001705	Ríos Miriam	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
6/10/22	007-003-000001706	García Harley	53.80	53.80				53.80			53.80	53.80		
6/10/22	007-003-000001707	Orbe Juan	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
6/10/22	007-003-000001708	Montoya Norman	481.16	481.16		32.64		448.52			448.52	448.52		
6/10/22	007-003-000001709	Samaniego Walter	238.00	238.00		34.00		204.00			204.00	204.00		
7/10/22	007-003-000001710	Añazco Edith	125.16	54.01	71.15			54.01	71.15	8.54	133.70		133.70	
7/10/22	007-003-000001711	Guamán Carlos	29.00	29.00				29.00			29.00	29.00		
7/10/22	007-003-000001712	Quezada Rómulo	16.96		16.96			-	16.96	2.04	19.00	19.00		
7/10/22	007-003-000001713	Vivanco Andrea	119.00	119.00		11.00		108.00			108.00		108.00	
7/10/22	007-003-000001714	Celi Esther	22.00	22.00				22.00			22.00	22.00		
7/10/22	007-003-000001715	Bolaños Marco	173.15	173.15		8.50		164.65			164.65		164.65	
7/10/22	007-003-000001716	Zhapa Carlos	206.49	206.49		25.50		180.99			180.99	180.99		
8/10/22	007-003-000001717	Quezada Tatiana	263.09	243.00	20.09	34.00		209.00	20.09	2.41	231.50		231.50	
8/10/22	007-003-000001718	Vivanco Oswaldo	36.42	36.42				36.42			36.42	36.42		
8/10/22	007-001-000001687	Maldonado Mónica	238.00	238.00		34.00		204.00			204.00		204.00	
8/10/22	007-001-000001689	Aguirre José	238.02	238.02		34.00		204.02			204.02	204.02		
8/10/22	007-003-000001719	Quizhpe Yomara	221.70	221.70		25.50		196.20			196.20		196.20	
8/10/22	007-003-000001720	Jiménez Jefferson	11.98	11.98				11.98			11.98	11.98		
TOTAL			7,367.79	7,154.31	213.47	674.18	-	6,480.13	213.47	25.62	6,719.22	4,332.82	2,386.39	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 003**

Expresado en dólares USD

Semana 3: Del 10 al 15 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desc. 0%	Desc. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
11/10/22	007-003-000001721	Carlos Barnuevo	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00		306.00	
11/10/22	007-003-000001722	López Maritza	26.39	26.39		1.33		25.06			25.06		25.06	
11/10/22	007-003-000001723	Cevallos Teresa	72.25	72.25		8.50		63.75			63.75		63.75	
11/10/22	007-003-000001724	Cevallos Silvana	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00		306.00	
11/10/22	007-003-000001725	Jenny Rivera	31.11	31.11				31.11			31.11		31.11	
11/10/22	007-003-000001726	Loján Ana	265.86	250.77	15.09	22.00		228.77	15.09	1.81	245.67		245.67	
11/10/22	007-003-000001727	Consumidor final	4.00	4.00				4.00			4.00	4.00		
11/10/22	007-003-000001728	Rodríguez Carlos	59.50	59.50		6.50		53.00			53.00		53.00	
11/10/22	007-003-000001729	Gallo Ana	73.09	49.93	23.17	4.63	2.61	45.30	20.56	2.47	68.32		68.32	
11/10/22	007-003-000001730	Ojeda Nidia	186.49	186.49		25.50		160.99			160.99	160.99		
11/10/22	007-003-000001731	Guamán Julio	15.00	15.00				15.00			15.00	15.00		
11/10/22	007-003-000001732	Consumidor final	1.68	1.68				1.68			1.68	1.68		
11/10/22	007-003-000001733	Consumidor final	0.50	0.50				0.50			0.50	0.50		
11/10/22	007-003-000001734	Consumidor final	4.99	4.99				4.99			4.99	4.99		
11/10/22	007-003-000001735	Muñoz María	122.81	119.00	3.81	12.92		106.08	3.81	0.46	110.35		110.35	
11/10/22	007-003-000001736	Quizhpe Alex	357.03	357.03		51.00		306.03			306.03		306.03	
12/10/22	007-003-000001737	Ortega Lucia	131.01	131.01		17.00		114.01			114.01	114.01		
12/10/22	007-003-000001738	Cartuche Luis	71.11	71.11		8.00		63.11			63.11	63.11		
12/10/22	007-003-000001739	Consumidor final	0.96	0.96				0.96			0.96	0.96		
12/10/22	007-003-000001740	Guamán Fany	58.00	58.00				58.00			58.00	58.00		
12/10/22	007-003-000001741	María Armijos	178.51	178.51		25.50		153.01			153.01		153.01	
12/10/22	007-003-000001742	Consumidor final	4.00	4.00				4.00			4.00	4.00		
SUMAN Y PASAN			2,137.77	2,095.71	42.06	259.37	2.61	1,836.34	39.45	4.73	1,880.52	365.24	1,515.28	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 003**

Expresado en dólares USD

Semana 3: Del 10 al 15 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			2,137.77	2,095.71	42.06	259.37	2.61	1,836.34	39.45	4.73	1,880.52	365.24	1,515.28	-
12/10/22	007-003-000001740	Guamán Fany	58.00	58.00				58.00			58.00	58.00		
12/10/22	007-003-000001741	María Armijos	178.51	178.51		25.50		153.01			153.01		153.01	
12/10/22	007-003-000001742	Consumidor final	4.00	4.00				4.00			4.00	4.00		
12/10/22	007-003-000001743	Alejandro Fabian	21.99	21.99				21.99			21.99	21.99		
13/10/22	007-003-000001744	Christian Granda	12.83	12.83				12.83			12.83	12.83		
13/10/22	007-003-000001745	Carrión Mirian	4.46		4.46				4.46	0.54	5.00	5.00		
13/10/22	007-003-000001746	Rojas Vicenta	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
13/10/22	007-003-000001747	González Priscila	201.37	201.37		16.37		185.00			185.00		185.00	
13/10/22	007-003-000001748	Castillo Clara	21.79		21.79		2.61		19.18	2.30	21.48	21.48		
13/10/22	007-003-000001749	Rocío Valarezo	21.99	21.99				21.99			21.99	21.99		
13/10/22	007-003-000001750	Mosquera Fausto	238.02	238.02		34.00		204.02			204.02		204.02	
13/10/22	007-003-000001751	Orellana Katherine	119.00	119.00		11.00		108.00			108.00	108.00		
13/10/22	007-003-000001752	Aguirre María	238.00	238.00		21.76		216.24			216.24		216.24	
13/10/22	007-003-000001753	Reyes Santiago	81.50	81.50		8.50		73.00			73.00		73.00	
13/10/22	007-003-000001754	Espinosa María	125.00	125.00		12.92		112.08			112.08		112.08	
14/10/22	007-003-000001755	Granda Christian	8.75	8.75				8.75			8.75	8.75		
14/10/22	007-003-000001756	Dora Calderón	425.29	304.75	120.54	34.00		270.75	120.54	14.46	405.75		405.75	
14/10/22	007-003-000001757	Jumbo Dubal	15.00	15.00				15.00			15.00	15.00		
15/10/22	007-003-000001758	Aguirre Mauricio	317.54	317.54		25.50		292.04			292.04		292.04	
15/10/22	007-001-000001690	Carrión Silvia	263.97	263.97		21.76		242.21			242.21		242.21	
SUMAN Y PASAN			4,613.78	4,424.93	188.84	487.68	5.22	3,937.25	183.62	22.03	4,142.91	744.27	3,398.64	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 003**

Expresado en dólares USD

Semana 3: Del 10 al 15 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			4,613.78	4,424.93	188.84	487.68	5.22	3,937.25	183.62	22.03	4,142.91	744.27	3,398.64	-
15/10/22	007-003-000001759	Celi Santos	4.80	4.80				4.80			4.80	4.80		
15/10/22	007-003-000001760	Valladares Marcia	238.00	238.00		34.00		204.00			204.00	204.00		
15/10/22	007-003-000001761	Claudia Salinas	13.25	13.25				13.25			13.25		13.25	
15/10/22	007-003-000001762	Paucar Santiago	178.50	178.50		25.50		153.00			153.00	153.00		
TOTAL			5,048.33	4,859.48	188.84	547.18	5.22	4,312.30	183.62	22.03	4,517.96	1,106.07	3,411.89	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 004**

Expresado en dólares USD

Semana 4: Del 17 al 22 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
17/10/22	007-003-000001763	Jimenez Juan	10.98	10.98				10.98			10.98	10.98		
17/10/22	007-003-000001764	Macas María	357.03	357.03		51.00		306.03			306.03	306.03		
17/10/22	007-003-000001765	Jaramillo María	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
17/10/22	007-003-000001766	Romero Andres	319.60	319.60				319.60			319.60		319.60	
17/10/22	007-003-000001767	Ontaneda Andrea	204.00	204.00		25.50		178.50			178.50		178.50	
17/10/22	007-003-000001768	Quezada Carlos	21.96	21.96				21.96			21.96	21.96		
17/10/22	007-003-000001769	Lucas Yuly	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00			102.00
17/10/22	007-003-000001770	Quezada Karen	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00		51.00	
SUMAN Y PASAN			1,032.56	1,032.56	-	93.50	-	939.06			939.06	440.96	498.10	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 004**

Expresado en dólares USD

Semana 4: Del 17 al 22 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			1,032.56	1,032.56	-	93.50	-	939.06	-	-	939.06	440.96	498.10	-
17/10/22	007-003-000001771	Sarango María	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
17/10/22	007-003-000001772	Armijos Isabel	12.75	12.75				12.75			12.75		12.75	
17/10/22	007-003-000001773	Carrión Mirian	3.73		3.73				3.73	0.45	4.18	4.18		
17/10/22	007-003-000001774	Obando Ana	303.27	303.27		8.50		294.77			294.77		294.77	
17/10/22	007-003-000001775	García María	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
17/10/22	007-003-000001776	Córdova Santiago	258.60	258.60		34.00		224.60			224.60	224.60		
18/10/22	007-003-000001777	Tapia Rodrigo	36.99	36.99				36.99			36.99		36.99	
18/10/22	007-003-000001778	Espinosa Shandrin	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
18/10/22	007-003-000001779	Daniela Regalado	18.52	18.52				18.52			18.52	18.52		
18/10/22	007-003-000001780	Pinza Byron	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00	306.00		
18/10/22	007-003-000001781	Ríos Walter	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
19/10/22	007-003-000001782	Vire Jhon	84.25	84.25		8.50		75.75			75.75		75.75	
19/10/22	007-003-000001783	Burneo Monserrath	22.10	22.10				22.10			22.10		22.10	
19/10/22	007-003-000001784	Samantha Chuquimarca	33.11	33.11				33.11			33.11	33.11		
19/10/22	007-003-000001785	Carche Patricio	412.28	357.01	55.27	51.00		306.01	55.27	6.63	367.91	367.91		
20/10/22	007-003-000001786	Paladines Maritza	17.00	17.00				17.00			17.00	17.00		
20/10/22	007-003-000001787	Rodríguez Luis	119.75	119.75		8.50		111.25			111.25	111.25		
20/10/22	007-003-000001788	Marín Miguel	357.02	357.02		51.00		306.02			306.02	306.02		
20/10/22	007-003-000001789	Morocho Teresa	17.30	17.30				17.30			17.30	17.30		
SUMAN Y PASAN			3,443.24	3,384.24	59.00	357.00	-	3,027.24	59.00	7.08	3,093.31	2,152.86	940.46	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 004**

Expresado en dólares USD

Semana 4: Del 17 al 22 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			3,443.24	3,384.24	59.00	357.00	-	3,027.24	59.00	7.08	3,093.31	2,152.86	940.46	-
20/10/22	007-003-000001790	Ortega José	101.25	101.25				101.25			101.25		101.25	
21/10/22	007-003-000001791	Rodríguez Stiwari	357.03	357.03				357.03			357.03	357.03		
21/10/22	007-003-000001792	Granda Christian	265.79	265.79				265.79			265.79	265.79		
21/10/22	007-003-000001793	Granda Christian	23.80	23.80				23.80			23.80	23.80		
21/10/22	007-003-000001794	Noemi Toalongo	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001795	Torres Alba	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001796	Sarango Jackeline	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001797	Perez Mayra	119.01	119.01		11.01		108.00			108.00		108.00	
21/10/22	007-003-000001798	Bertha Valladares	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001799	Marcia Guaman	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001800	Tacuri Yadira	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001801	Eddy Villalta	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001802	Saca Carmen	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001803	Armijos Edinson	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001804	Armijos Fanny	357.00	357.00				357.00			357.00	357.00		
21/10/22	007-003-000001805	Rojas Vanessa	66.60	66.60		7.99		58.61			58.61	58.61		
21/10/22	007-003-000001806	Castillo Sonia	273.70	273.70				273.70			273.70	273.70		
21/10/22	007-003-000001807	Valdiviezo Marili	150.73	150.73				150.73			150.73	150.73		
21/10/22	007-003-000001808	Macas Luis	35.25	35.25				35.25			35.25	35.25		
21/10/22	007-003-000001809	Toledo Francia	251.93	251.93				251.93			251.93	251.93		
22/10/22	007-003-000001810	Celi Esther	99.08	99.08		8.50		90.58			90.58	90.58		
22/10/22	007-001-000001691	Celi Esther	19.83	19.83				19.83			19.83	19.83		
TOTAL			8,955.73	8,896.73	59.00	410.00	-	8,486.73	59.00	7.08	8,552.81	7,250.11	1,200.71	102.00



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 005**

Expresado en dólares USD

Semana 5: Del 24 al 29 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
24/10/22	007-003-000001811	Vásquez Genesis	131.75	131.75		13.00		118.75			118.75		118.75	
24/10/22	007-003-000001812	Contento María	29.00	29.00				29.00			29.00	29.00		
24/10/22	007-003-000001813	Jaramillo Sara	119.01	119.01		13.00		106.01			106.01		106.01	
24/10/22	007-003-000001814	Añazco Daicy	238.02	238.02		21.86		216.16			216.16	216.16		
25/10/22	007-003-000001815	Villa Doris	24.50	24.50				24.50			24.50	24.50		
25/10/22	007-003-000001816	Alejandro Patricia	39.70	39.70				39.70			39.70	39.70		
25/10/22	007-003-000001817	María Loyola	16.15	16.15				16.15			16.15	16.15		
25/10/22	007-003-000001818	Aguirre Mauricio	5.99	5.99				5.99			5.99	5.99		
25/10/22	007-003-000001819	Alejandro Daniel	46.00	46.00				46.00			46.00	46.00		
25/10/22	007-003-000001820	Herrera Nelson	26.60	26.60				26.60			26.60	26.60		
26/10/22	007-003-000001821	Consumidor final	3.37	3.37				3.37			3.37	3.37		
26/10/22	007-003-000001822	Rodríguez Ximena	288.00	288.00		25.50		262.50			262.50		262.50	
26/10/22	007-003-000001823	Luz Esparza	16.92	16.92		2.36		14.56			14.56	14.56		
26/10/22	007-003-000001824	Silverio Janet	38.25	38.25				38.25			38.25	38.25		
26/10/22	007-003-000001825	Loaiza Edith	22.50	22.50				22.50			22.50	22.50		
26/10/22	007-003-000001826	Granda Christian	5.36		5.36				5.36	0.64	6.00	6.00		
26/10/22	007-003-000001827	Gonzaga Yacenia	24.50	24.50				24.50			24.50	24.50		
26/10/22	007-003-000001828	Ordoñez Jorge	187.15	187.15		8.50		178.65			178.65	178.65		
27/10/22	007-003-000001829	Quezada Orlando	8.93		8.93				8.93	1.07	10.00	10.00		
27/10/22	007-003-000001830	Consumidor final	1.87	1.87				1.87			1.87	1.87		
27/10/22	007-003-000001831	Consumidor final	1.83	1.83				1.83			1.83	1.83		
SUMAN Y PASAN			1,275.40	1,261.11	14.29	84.22	-	1,176.89	14.29	1.71	1,192.89	705.63	487.26	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 005**

Expresado en dólares USD

Semana 5: Del 24 al 29 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			1,275.40	1,261.11	14.29	84.22	-	1,176.89	14.29	1.71	1,192.89	705.63	487.26	-
27/10/22	007-003-000001832	Consumidor final	1.98	1.98				1.98			1.98	1.98		
27/10/22	007-003-000001833	Diego Apolo	15.57	15.57				15.57			15.57	15.57		
27/10/22	007-003-000001834	Granda Christian	6.84	6.84				6.84			6.84	6.84		
27/10/22	007-003-000001835	Consumidor final	1.63	1.63				1.63			1.63	1.63		
27/10/22	007-003-000001836	Consumidor final	1.71	1.71				1.71			1.71	1.71		
27/10/22	007-003-000001837	Carrión Mirian	11.17	11.17				11.17			11.17	11.17		
27/10/22	007-003-000001838	Consumidor final	0.89	0.89				0.89			0.89	0.89		
27/10/22	007-003-000001839	Consumidor final	3.64		3.64		0.44		3.20	0.38	3.59	3.59		
27/10/22	007-003-000001840	Reyes Santiago	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
27/10/22	007-003-000001841	Herrera Irma	11.00	11.00				11.00			11.00	11.00		
27/10/22	007-003-000001842	Consumidor final	2.68		2.68				2.68	0.32	3.00	3.00		
27/10/22	007-003-000001843	Hoyos Livia	5.50	5.50				5.50			5.50	5.50		
27/10/22	007-003-000001844	Cevallos Teresa	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
27/10/22	007-003-000001845	Briceño María	316.67	316.67		25.50		291.17			291.17		291.17	
28/10/22	007-003-000001846	Paladines Maritza	15.00	15.00				15.00			15.00	15.00		
28/10/22	007-003-000001847	Sandoval Ivannova	70.20	70.20				70.20			70.20		70.20	
28/10/22	007-003-000001848	Alejandro Patricia	42.66	29.00	13.66		1.64	29.00	12.02	1.44	42.46	42.46		
28/10/22	007-003-000001849	Torres Servio	83.50	83.50		8.50		75.00			75.00	75.00		
28/10/22	007-003-000001850	Contento Nathalie	74.59	59.50	15.09	5.06		54.44	15.09	1.81	71.34	71.34		
28/10/22	007-003-000001851	López Maritza	14.99	14.99				14.99			14.99	14.99		
SUMAN Y PASAN			2,134.12	2,084.76	49.36	148.78	2.08	1,935.98	47.28	5.67	1,988.93	1,140.30	848.63	-



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 005

Expresado en dólares USD

Semana 5: Del 24 al 29 de octubre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
SUMAN Y PASAN			2,134.12	2,084.76	49.36	148.78	2.08	1,935.98	47.28	5.67	1,988.93	1,140.30	848.63	-
29/10/22	007-003-000001852	Granda Christian	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00	306.00		
29/10/22	007-003-000001853	Ramírez María	169.09	149.00	20.09	17.00		132.00	20.09	2.41	154.50	154.50		
29/10/22	007-003-000001854	Ramírez María	134.49	134.49		17.00		117.49			117.49	117.49		
29/10/22	007-003-000001855	Villacis Carlos	158.47	158.47				158.47			158.47	158.47		
TOTAL			2,953.17	2,883.72	69.45	233.78	2.08	2,649.94	67.37	8.08	2,725.39	1,876.76	848.63	-



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 006

Expresado en dólares USD

Semana 6: Del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
31/10/22	007-003-000001856	Jaramillo Jimmy	21.98	21.98				21.98			21.98	21.98		
31/10/22	007-003-000001857	Curimilma Patricia	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00	306.00		
31/10/22	007-003-000001858	Vivanco Paola	26.60	26.60				26.60			26.60		26.60	
31/10/22	007-003-000001859	Lituma Vaneza	102.00	102.00				102.00			102.00	102.00		
31/10/22	007-003-000001860	Mogrovejo Gina	279.00	279.00		25.50		253.50			253.50	253.50		
1/11/22	007-003-000001861	Gonzaga Yacenia	178.50	178.50		16.32		162.18			162.18		162.18	
SUMAN Y PASAN			965.08	965.08	-	92.82	-	872.26	-	-	872.26	683.48	188.78	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 006**

Expresado en dólares USD

Semana 6: Del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			965.08	965.08	-	92.82	-	872.26	-	-	872.26	683.48	188.78	-
1/11/22	007-003-000001862	Quizhpe Franklin	19.00	19.00				19.00			19.00	19.00		
1/11/22	007-003-000001863	Mogrovejo Gina	25.40	25.40				25.40			25.40	25.40		
1/11/22	007-003-000001864	Coronel María	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01		102.01	
1/11/22	007-003-000001865	Espinosa Alexandra	134.92	134.92		10.88		124.04			124.04		124.04	
1/11/22	007-003-000001866	Rodríguez Carlos	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00	306.00		
1/11/22	007-003-000001867	Rodríguez Carlos	7.99	7.99				7.99			7.99	7.99		
1/11/22	007-003-000001868	Hoyos Livia	357.03	357.03		51.00		306.03			306.03		306.03	
1/11/22	007-003-000001869	Tacuri Andrea	357.03	357.03		51.00		306.03			306.03	306.03		
1/11/22	007-003-000001870	Coronel María	357.03	357.03		51.00		306.03			306.03	306.03		
1/11/22	007-003-000001871	Valarezo Andrea	226.00	226.00				226.00			226.00	226.00		
1/11/22	007-003-000001872	Guerrero Trotsky	238.02	238.02		21.76		216.26			216.26		216.26	
2/11/22	007-003-000001873	Riofrio Efrén	18.99	18.99				18.99			18.99	18.99		
2/11/22	007-003-000001874	Jaramillo Rosa	119.00	119.00		10.88		108.12			108.12		108.12	
2/11/22	007-003-000001875	Vivanco Walter	49.90	49.90				49.90			49.90	49.90		
2/11/22	007-003-000001876	Ojeda José Luis	89.91	89.91				89.91			89.91	89.91		
2/11/22	007-003-000001877	Guamán Julio	15.00	15.00				15.00			15.00	15.00		
2/11/22	007-003-000001878	Celi Santos	185.84	142.48	43.36			142.48	43.36	5.20	191.04		191.04	
2/11/22	007-003-000001879	Aguirre Yeleny	130.01	130.01		17.00		113.01			113.01	113.01		
SUMAN Y PASAN			3,772.16	3,728.80	43.36	374.34	-	3,354.46	43.36	5.20	3,403.02	2,166.74	1,236.28	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 006**

Expresado en dólares USD

Semana 6: Del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			3,772.16	3,728.80	43.36	374.34	-	3,354.46	43.36	5.20	3,403.02	2,166.74	1,236.28	-
2/11/22	007-003-000001880	Alejandro Patricia	11.09	11.09				11.09			11.09	11.09		
2/11/22	007-003-000001881	Doménica Obando	58.00	58.00				58.00			58.00	58.00		
2/11/22	007-003-000001882	Rivera Ruth	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
2/11/22	007-003-000001883	Bustos Adriana	200.50	200.50		25.50		175.00			175.00		175.00	
2/11/22	007-003-000001884	Ríos Walter	72.25	72.25		8.50		63.75			63.75	63.75		
2/11/22	007-003-000001885	Caraguay Diana	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
2/11/22	007-003-000001886	Navas María	467.51	467.51		26.00		441.51			441.51		441.51	
2/11/22	007-003-000001887	Sarango María	59.50	59.50		5.42		54.08			54.08		54.08	
3/11/22	007-003-000001888	Tene Susana	357.03	357.03		89.26		267.77			267.77		267.77	
3/11/22	007-003-000001889	López Maritza	23.50	23.50				23.50			23.50	23.50		
3/11/22	007-003-000001890	Guamán Carlos	29.00	29.00				29.00			29.00	29.00		
3/11/22	007-003-000001891	López Vanessa	301.17	290.97	10.20			290.97	10.20	1.22	302.39		302.39	
3/11/22	007-003-000001892	Ruque Regina	222.16	189.89	32.27			189.89	32.27	3.87	226.03		226.03	
TOTAL			5,811.88	5,726.05	85.83	563.02	-	5,163.03	85.83	10.30	5,259.16	2,556.09	2,703.07	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 007**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 7 al 12 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago			
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito	
7/11/22	007-003-000001893	Sempertegui Berenice	54.50	54.50					54.50			54.50	54.50		
7/11/22	007-003-000001894	López Alexandra	149.50	149.50					149.50			149.50	149.50		
7/11/22	007-003-000001895	Armijos Jaime	121.50	121.50		1.50			120.00			120.00	120.00		
7/11/22	007-003-000001896	Ordoñez Norberto	7.99	7.99					7.99			7.99	7.99		
7/11/22	007-003-000001897	Ney Lima	42.77	27.77	15.00				27.77	15.00	1.80	44.57	44.57		
7/11/22	007-003-000001898	Consumidor final	2.23		2.23					2.23	0.27	2.50	2.50		
7/11/22	007-003-000001899	Proaño Rosa	158.47	158.47					158.47			158.47		158.47	
7/11/22	007-003-000001900	Consumidor final	3.99	3.99					3.99			3.99	3.99		
8/11/22	007-003-000001901	Arias Edgar	28.80	28.80					28.80			28.80	28.80		
8/11/22	007-003-000001902	Añazco Tatiana	7.99	7.99					7.99			7.99	7.99		
8/11/22	007-003-000001903	Rebeca Chamba	60.35	42.50	17.85				42.50	17.85	2.14	62.49	62.49		
8/11/22	007-001-000001692	Gallo Ana	69.67	69.67					69.67			69.67	69.67		
8/11/22	007-003-000001904	Valarezo Naida	163.35	163.35					163.35			163.35		163.35	
8/11/22	007-003-000001905	Gordon Renato	4.80	4.80					4.80			4.80	4.80		
9/11/22	007-003-000001906	Riofrio Efrén	7.99	7.99					7.99			7.99	7.99		
9/11/22	007-003-000001907	Carrión Mirian	4.79	4.79					4.79			4.79	4.79		
9/11/22	007-003-000001908	Torres María	149.50	149.50					149.50			149.50	149.50		
9/11/22	007-003-000001909	Coloma María	462.75	462.75					462.75			462.75	462.75		
9/11/22	007-003-000001910	Ramón Stefania	12.75	12.75					12.75			12.75	12.75		
SUMAN Y PASAN			1,513.68	1,478.60	35.08	1.50	-	1,477.10	35.08	4.21	1,516.39	1,194.57	321.82	-	



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 007**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 7 al 12 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			1,513.68	1,478.60	35.08	1.50	-	1,477.10	35.08	4.21	1,516.39	1,194.57	321.82	-
9/11/22	007-003-000001911	Ochoa Raúl	7.99	7.99				7.99			7.99	7.99		
9/11/22	007-003-000001912	Christian Granda	3.57		3.57				3.57	0.43	4.00	4.00		
9/11/22	007-003-000001913	Merchán Graciela	7.47	7.47				7.47			7.47	7.47		
10/11/22	007-003-000001914	Medina Carlos	70.92	70.92				70.92			70.92	70.92		
10/11/22	007-003-000001915	María Loyola	16.00	16.00				16.00			16.00	16.00		
10/11/22	007-003-000001916	García Julian	16.00	16.00				16.00			16.00	16.00		
11/11/22	007-003-000001917	Contreras Fleiderson	54.23	54.23				54.23			54.23	54.23		
11/11/22	007-003-000001918	Ríos Byron	119.00	119.00		29.75		89.25			89.25	89.25		
11/11/22	007-003-000001919	Pacheco Jessenia	450.00	450.00				450.00			450.00	450.00		
11/11/22	007-003-000001920	Rueda Yolanda	15.41		15.41				15.41	1.85	17.26	17.26		
11/11/22	007-003-000001921	Quezada Carina	121.99	121.99				121.99			121.99	121.99		
11/11/22	007-003-000001922	Encalada Eliecer	47.66	34.00	13.66		1.64	34.00	12.02	1.44	47.46	47.46		
12/11/22	007-003-000001923	Corporación Medica Ikigai	25.99	4.20	21.79			4.20	21.79	2.61	28.60	28.60		
12/11/22	007-003-000001924	Zabaleta Luz	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
12/11/22	007-003-000001925	Aguirre José	119.01	119.01		29.75		89.26			89.26	89.26		
12/11/22	007-003-000001926	Cabrera Ana	119.00	119.00		29.75		89.25			89.25	89.25		
TOTAL			2,826.92	2,737.41	89.51	107.75	1.64	2,629.66	87.87	10.54	2,728.08	2,406.26	321.82	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 008**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 14 al 19 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago			
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito	
14/11/22	007-003-000001927	Quizhpe Franklin	8.00	8.00					8.00			8.00	8.00		
14/11/22	007-003-000001928	Espinosa Fredi	7.99	7.99					7.99			7.99	7.99		
14/11/22	007-003-000001929	Mora Nelson	30.76	30.76					30.76			30.76		30.76	
14/11/22	007-003-000001930	Cartuche Jhuliana	53.00	53.00					53.00			53.00		53.00	
14/11/22	007-003-000001931	Vega María	22.50	22.50					22.50			22.50	22.50		
14/11/22	007-003-000001932	Pinzón Ana	111.27	111.27		8.50			102.77			102.77	102.77		
15/11/22	007-003-000001933	Román Segundo	70.50	70.50					70.50			70.50	70.50		
15/11/22	007-003-000001934	Rodas María	74.25	74.25					74.25			74.25	74.25		
15/11/22	007-003-000001935	Hurtado Marco	317.16	317.16		25.50			291.66			291.66		291.66	
15/11/22	007-003-000001936	Quizhpe Yanina	174.00	174.00					174.00			174.00		174.00	
15/11/22	007-003-000001937	Feijoo José	88.07	56.71	31.37				56.71	31.37	3.76	91.84		91.84	
15/11/22	007-003-000001938	Morales Eliana	87.00	87.00					87.00			87.00	87.00		
15/11/22	007-003-000001939	Granda Christian	3.79		3.79					3.79	0.46	4.25	4.25		
15/11/22	007-003-000001940	López Maritza	23.50	23.50					23.50			23.50	23.50		
16/11/22	007-003-000001941	Granda Christian	3.79		3.79					3.79	0.46	4.25	4.25		
16/11/22	007-003-000001942	Vivanco Maura	119.00	119.00		17.00			102.00			102.00		102.00	
17/11/22	007-003-000001943	Ojeda José Luis	155.83	155.83		8.50			147.33			147.33		147.33	
SUMAN Y PASAN			1,350.42	1,311.46	38.96	59.50	-		1,251.96	38.96	4.67	1,295.59	405.01	890.58	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 008**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 14 al 19 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			1,350.42	1,311.46	38.96	59.50	-	1,251.96	38.96	4.67	1,295.59	405.01	890.58	-
17/11/22	007-003-000001944	Banegas Ángel	7.99	7.99				7.99			7.99	7.99		
17/11/22	007-003-000001945	Consumidor final	1.96	1.96				1.96			1.96	1.96		
17/11/22	007-003-000001946	Diego Torres	72.60	51.00	21.60			51.00	21.60	2.59	75.19	75.19		
17/11/22	007-003-000001947	Pacheco Jessenia	22.00	22.00				22.00			22.00	22.00		
17/11/22	007-003-000001948	Pacheco Jessenia	29.00	29.00				29.00			29.00	29.00		
18/11/22	007-003-000001949	Chocho Alba	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
18/11/22	007-003-000001950	Duarte Daniel	38.57	38.57				38.57			38.57	38.57		
19/11/22	007-003-000001951	Verónica Carrión	142.80	94.82	47.98			94.82	47.98	5.76	148.56		148.56	
19/11/22	007-003-000001952	Espinosa Alex	80.00	80.00				80.00			80.00	80.00		
19/11/22	007-003-000001953	Amari Evita	32.40	32.40				32.40			32.40	32.40		
19/11/22	007-003-000001954	Estrella Pablo	17.85		17.85				17.85	2.14	19.99	19.99		
19/11/22	007-003-000001955	Nuve Briceño	138.50	138.50		8.50		130.00			130.00	130.00		
19/11/22	007-003-000001956	Espinosa María	317.49	317.49		9.80		307.69			307.69		307.69	
TOTAL			2,370.57	2,244.19	126.38	94.80	-	2,149.39	126.38	15.17	2,290.94	944.11	1,346.83	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 009**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 21 al 26 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
21/11/22	007-003-000001957	Villa Doris	63.17	22.99	40.18			22.99	40.18	4.82	67.99		67.99	
21/11/22	007-003-000001958	Ludeña Carlos	178.50	178.50		25.50		153.00			153.00	153.00		
21/11/22	007-003-000001959	Sempertegui Berenice	24.75	24.75				24.75			24.75	24.75		
21/11/22	007-003-000001960	Ludeña Rosario	137.16	137.16				137.16			137.16	137.16		
21/11/22	007-001-000001693	Guamán Julio	30.00	30.00				30.00			30.00	30.00		
22/11/22	007-003-000001961	Granda Christian	4.00	4.00				4.00			4.00	4.00		
22/11/22	007-003-000001962	Espinosa María	197.12	197.12				197.12			197.12		197.12	
22/11/22	007-003-000001963	Zhapa Carlos	85.27	85.27				85.27			85.27		85.27	
22/11/22	007-003-000001964	Salas Eulalia	75.63	61.97	13.66			61.97	13.66	1.64	77.27	77.27		
23/11/22	007-003-000001965	Macas Luis	73.40	73.40				73.40			73.40	73.40		
23/11/22	007-003-000001966	Esparza Gladys	14.61	14.61				14.61			14.61	14.61		
23/11/22	007-003-000001967	Medina Mónica	8.91	8.91				8.91			8.91	8.91		
23/11/22	007-003-000001968	Espinosa Iván	17.00	17.00				17.00			17.00	17.00		
23/11/22	007-003-000001969	Luna Guissella	13.66		13.66		1.64		12.02	1.44	13.46		13.46	
23/11/22	007-003-000001970	María Tandazo	102.74	79.98	22.76			79.98	22.76	2.73	105.47	105.47		
24/11/22	007-003-000001971	Rojas Vanessa	66.60	66.60		7.99		58.61			58.61	58.61		
24/11/22	007-003-000001972	Salgado Jorge	163.72	163.72		17.00		146.72			146.72	146.72		
24/11/22	007-003-000001973	García María	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01		102.01	
24/11/22	007-003-000001974	Ortega José	200.50	200.50		25.50		175.00			175.00	175.00		
SUMAN Y PASAN			1,575.75	1,485.49	90.26	92.99	1.64	1,392.50	88.62	10.63	1,491.75	1,025.90	465.85	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 009**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 21 al 26 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
SUMAN			1,575.75	1,485.49	90.26	92.99	1.64	1,392.50	88.62	10.63	1,491.75	1,025.90	465.85	-
24/11/22	007-003-000001975	Ortega José	202.50	202.50		25.50		177.00			177.00	177.00		
24/11/22	007-003-000001976	Riofrio Efrén	17.97	17.97				17.97			17.97	17.97		
24/11/22	007-003-000001977	Hurtado Engrid	146.75	146.75		8.50		138.25			138.25		138.25	
24/11/22	007-003-000001978	Hurtado Engrid	119.00	119.00		29.75		89.25			89.25	89.25		
24/11/22	007-001-000001694	Zhapa Carlos	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
24/11/22	007-003-000001979	Susana Macas	357.03	357.03				357.03			357.03	357.03		
24/11/22	007-003-000001980	Rodríguez Miguel	38.25	38.25				38.25			38.25	38.25		
24/11/22	07-003-000001981	Panchana Sara	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
25/11/22	007-003-000001982	Montero Nimia	123.67	123.67				123.67			123.67		123.67	
25/11/22	007-003-000001983	Villalta Franco	136.24	136.24				136.24			136.24	136.24		
25/11/22	007-003-000001984	León Karina	421.55	421.55		16.32		405.23			405.23		405.23	
25/11/22	007-003-000001985	Paladines Diana	10.71		10.71				10.71	1.29	12.00	12.00		
25/11/22	007-003-000001986	Bailón Natalia	326.00	326.00		25.50		300.50			300.50		300.50	
25/11/22	007-003-000001987	Sara Martinez	238.01	238.01		21.76		216.25			216.25		216.25	
25/11/22	007-003-000001988	Saetama Gianella	177.38	158.47	18.92			158.47	18.92	2.27	179.66		179.66	
25/11/22	007-003-000001989	Guzmán Rosa	173.24	173.24		8.50		164.74			164.74	164.74		
25/11/22	007-003-000001990	López Maritza	23.50	23.50				23.50			23.50	23.50		
25/11/22	007-003-000001991	Esparza Gladys	4.90	4.90				4.90			4.90	4.90		
SUMAN Y PASAN			1,575.75	4,240.18	2,815.32	122.62	171.47	1,392.50	2,643.85	40.26	1,495.31	3,614.31	1,690.72	1,363.55



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

AUXILIAR DE VENTAS N° 009

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 21 al 26 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
SUMAN			4,330.44	4,210.55	119.89	262.82	1.64	3,947.73	118.25	14.19	4,080.17	2,250.77	1,829.40	-
26/11/22	007-003-000001992	Pinzón Ana	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
26/11/22	007-003-000001993	Calva Ketty	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00		102.00	
TOTAL			4,568.44	4,448.55	119.89	296.82	1.64	4,151.73	118.25	14.19	4,284.17	2,352.77	1,931.40	-



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

AUXILIAR DE VENTAS N° 0010

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 28 al 30 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
28/11/22	007-003-000001994	Pacheco Jessenia	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
28/11/22	007-003-000001995	Aguilar Paulina	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
28/11/22	007-003-000001996	Espinosa Shandrin	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00		51.00	
28/11/22	007-003-000001997	Feijoo José	201.82	201.82		16.32		185.50			185.50		185.50	
28/11/22	007-003-000001998	Gordillo Guicela	119.01	119.01		29.75		89.26			89.26	89.26		
SUMAN Y PASAN			558.84	558.84	-	80.07	-	478.77	-	-	478.77	242.27	236.50	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 0010**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 28 al 30 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			558.84	558.84	-	80.07	-	478.77	-	-	478.77	242.27	236.50	-
28/11/22	007-003-000001999	Gordillo Guicela	119.01	119.01		29.75		89.26			89.26	89.26		
28/11/22	007-003-000002000	Gordillo Guicela	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
28/11/22	007-003-000002001	Armijos Diana	100.53		100.53			-	100.53	12.06	112.60	112.60		
28/11/22	007-003-000002002	Salazar Betty	238.00	238.00		59.50		178.50			178.50	178.50		
28/11/22	007-003-000002003	Vire Josselyn	119.00	119.00		29.75		89.25			89.25	89.25		
28/11/22	007-003-000002004	Orbe Juan	268.51	268.51		29.75		238.76			238.76	238.76		
28/11/22	007-003-000002005	Iñiguez Yenifer	158.47	158.47				158.47			158.47		158.47	
28/11/22	007-003-000002006	Pardo Jeofrey	357.00	357.00		89.25		267.75			267.75		267.75	
28/11/22	007-003-000002007	Armijos Diana	40.18		40.18				40.18	4.82	45.00	45.00		
28/11/22	007-003-000002008	Orellana María	314.17	273.99	40.18	34.00		239.99	40.18	4.82	284.99	284.99		
28/11/22	007-003-000002009	Verdezoto Danilo	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
28/11/22	007-003-000002010	Castillo Sonia	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
28/11/22	007-001-000001695	Correa Julio	153.58	153.58				153.58			153.58		153.58	
28/11/22	007-001-000001696	Correa Julio	119.00	119.00				119.00			119.00		119.00	
28/11/22	007-001-000001697	Medina Mónica	292.49	292.49		32.50		259.99			259.99		259.99	
28/11/22	007-001-000001698	Vásquez Genesis	238.00	238.00		34.00		204.00			204.00	204.00		
28/11/22	007-001-000001699	León Karina	5,417.03	5,417.03		51.00		5,366.03			5,366.03	5,366.03		
28/11/22	007-001-000001700	Ludeña Rosario	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
28/11/22	007-001-000001701	Pauta Gabriela	238.00	238.00		34.00		204.00			204.00	204.00		
SUMAN Y PASAN			9,088.81	8,907.92	180.89	554.57	-	8,353.35	180.89	21.71	8,555.94	7,360.65	1,195.29	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 0010**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 28 al 30 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			9,088.81	8,907.92	180.89	554.57	-	8,353.35	180.89	21.71	8,555.94	7,360.65	1,195.29	-
28/11/22	007-001-000001702	Duarte Daniel	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
28/11/22	007-001-000001703	Aguirre Mauricio	238.00	238.00		59.50		178.50			178.50	178.50		
28/11/22	007-001-000001704	Contento Nathalie	119.01	119.01		29.75		89.26			89.26	89.26		
28/11/22	007-001-000001705	Contento Nathalie	81.50	81.50		8.50		73.00			73.00	73.00		
28/11/22	007-001-000001706	Rojas Gloria	368.94	368.94		25.50		343.44			343.44	343.44		
28/11/22	007-001-000001707	Aguilar Paulina	72.26	72.26		8.50		63.76			63.76	63.76		
28/11/22	007-001-000001708	Espinosa Paola	249.50	249.50		25.50		224.00			224.00	224.00		
28/11/22	007-001-000001709	Quezada Carina	178.50	178.50		25.50		153.00			153.00	153.00		
28/11/22	007-001-000001710	Macao Karen	267.38	267.38		21.76		245.62			245.62		245.62	
28/11/22	007-001-000001711	Bolaños Rosalía	170.00	170.00		10.88		159.12			159.12		159.12	
28/11/22	007-001-000001712	Ríos Walter	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
28/11/22	007-001-000001713	Gualan Dolores	130.99	130.99		17.00		113.99			113.99	113.99		
28/11/22	007-001-000001714	Pérez Mayra	119.01	119.01		17.00		102.01			102.01	102.01		
28/11/22	007-001-000001715	Verónica Carrión	357.03	357.03		51.00		306.03			306.03	306.03		
28/11/22	007-003-000002011	Bravo Santiago	201.82	201.82		16.32		185.50			185.50		185.50	
28/11/22	007-003-000002012	Guamán Pamela	49.98	49.98				49.98			49.98		49.98	
28/11/22	007-001-000001716	Curimilma Patricia	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
28/11/22	007-001-000001717	Riofrio Efrén	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
SUMAN Y PASAN			12,049.72	11,868.83	180.89	922.28	-	10,946.55	180.89	21.71	11,149.15	9,313.64	1,835.51	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 0010**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 28 al 30 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			12,049.72	11,868.83	180.89	922.28	-	10,946.55	180.89	21.71	11,149.15	9,313.64	1,835.51	-
28/11/22	007-001-000001718	Sarango María	67.50	67.50		8.50		59.00			59.00		59.00	
28/11/22	007-001-000001719	Segarra Doris	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
28/11/22	007-001-000001720	Avila Beatriz	238.02	238.02				238.02			238.02	238.02		
28/11/22	007-001-000001721	Quezada Karen	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
28/11/22	007-001-000001722	Barnuevo Carlos	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
28/11/22	007-001-000001723	Luna Georgina	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00	102.00		
29/11/22	007-003-000002013	Consumidor final	4.26	4.26		0.51		3.75			3.75	3.75		
29/11/22	007-001-000001727	Majeny López	358.14	326.77	31.37	25.50		301.27	31.37	3.76	336.40	336.40		
29/11/22	007-001-000001728	Paredes María	203.00	203.00		25.50		177.50			177.50	177.50		
29/11/22	007-003-000002014	Carrión Eduardo	24.47	24.47				24.47			24.47		24.47	
29/11/22	007-003-000002015	Corporación Medica Ikigai	14.40	14.40				14.40			14.40	14.40		
29/11/22	007-003-000002016	Vivanco Oswaldo	19.83	19.83				19.83			19.83	19.83		
29/11/22	007-003-000002017	Loaiza Fanny	109.60	109.60				109.60			109.60	109.60		
29/11/22	007-003-000002018	Paucar Santiago	119.00	119.00		17.00		102.00			102.00		102.00	
30/11/22	007-003-000002019	Consumidor final	2.30	2.30				2.30			2.30	2.30		
30/11/22	007-003-000002020	Consumidor final	2.07	2.07				2.07			2.07	2.07		
30/11/22	007-003-000002021	León Karla	17.00	17.00				17.00			17.00	17.00		
30/11/22	007-003-000002022	Viteri Daniela	430.32	396.48	33.84	20.00		376.48	33.84	4.06	414.38	414.38		
SUMAN Y PASAN			14,135.64	13,889.53	246.10	1,087.29	-	12,802.24	246.10	29.53	13,077.87	11,056.89	2,020.98	-



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE VENTAS N° 0010**

Expresado en dólares USD

Semana 7: Del 28 al 30 de noviembre del 2022

Fecha	Factura	Clientes	Ventas									Formas de pago		
			Monto	Monto 0%	Monto 12%	Descuento 0%	Descuento 12%	Sub. T. IVA 0%	Sub. T. IVA 12%	IVA 12%	Total	Efectivo	Bancos	Crédito
VIENEN			14,135.64	13,889.53	246.10	1,087.29	-	12,802.24	246.10	29.53	13,077.87	11,056.89	2,020.98	-
30/11/22	007-003-000002023	Jaramillo Rosa	37.68	37.68				37.68			37.68		37.68	
30/11/22	007-003-000002024	Sánchez Santiago	146.60	146.60		17.99		128.61			128.61	128.61		
30/11/22	007-003-000002025	Consumidor final	2.10	2.10				2.10			2.10	2.10		
30/11/22	007-003-000002026	Lima Rafael	18.73	18.73		3.15		15.58			15.58	15.58		
30/11/22	007-003-000002027	Lima Francisco	5.51	5.51				5.51			5.51	5.51		
30/11/22	007-003-000002028	Vivanco Andrea	373.42	373.42		51.00		322.42			322.42	322.42		
30/11/22	007-003-000002029	Dayanna Arias	357.00	357.00		51.00		306.00			306.00	306.00		
30/11/22	007-003-000002030	Pazmiño Vilma	238.00	238.00		34.00		204.00			204.00	204.00		
30/11/22	007-003-000002031	Pazmiño Vilma	59.50	59.50		8.50		51.00			51.00	51.00		
30/11/22	007-003-000002032	María Pozo	378.45	378.45				378.45			378.45	378.45		
30/11/22	007-001-000001729	Valdivieso Fabian	242.99	242.99		25.50		217.49			217.49	217.49		
30/11/22	007-001-000001730	Tene Susana	357.03	357.03		51.00		306.03			306.03	306.03		
30/11/22	007-001-000001731	Álvarez Fidelina	379.99	379.99		51.00		328.99			328.99	328.99		
30/11/22	007-001-000001732	Feijoo José	319.50	319.50		42.50		277.00			277.00	277.00		
30/11/22	007-001-000001733	Loaiza Otto	223.15	223.15		10.88		212.27			212.27	212.27		
30/11/22	007-001-000001734	Salazar Betty	134.00	134.00		29.75		104.25			104.25	104.25		
30/11/22	007-003-000002033	Salas Eulalia	238.02	238.02		59.50		178.52			178.52	178.52		
TOTAL			17,647.30	17,401.20	246.10	1,523.06	-	15,878.14	246.10	29.53	16,153.76	14,095.10	2,058.66	-

Anexo 5. Auxiliares de compra



**FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 001**

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 03 al 08 de octubre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago		
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito
3/10/22	Ribadeneira Zulma	003-901-000001348	856.50		856.50			7.00		863.50	103.62			967.12
4/10/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000247473	255.00		255.00		105.00			150.00	18.00			168.00
4/10/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A	577-021-001216883	552.00	552.00		92.02			459.98					459.98
6/10/22	Quifatex S.A	008-020-001042448	1,175.00	1,175.00		188.00			987.00					987.00
6/10/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A	577-021-001221100	184.28	172.60	11.68	25.27	1.73		147.33	9.95	1.19			158.47
TOTAL			3,022.77	1,899.60	1,123.18	305.29	106.73	7.00	1,594.31	1,023.45	122.81	-	-	2,740.57



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 002

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 10 al 15 de octubre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago			
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito	
11/10/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000248296	570.00	570.00		39.90			530.10						530.10
13/10/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000248773	315.00	315.00		45.00			270.00						270.00
TOTAL			885.00	885.00	-	84.90	-	-	800.10	-	-	-	-	-	800.10



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 003

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 17 al 22 de octubre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago			
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito	
21/10/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000249695	156.60	156.60					156.60						156.60
22/10/22	Leterago del Ecuador S. A	002-102-001159272	390.94	390.94		92.39			298.55				298.55		
TOTAL			547.54	547.54	-	92.39	-	-	455.15	-	-	-	298.55		156.60



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 004

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 24 al 29 de octubre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago		
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito
24/10/22	Leterago del Ecuador S. A	002-102-001159613	168.80	168.80		42.20			126.60				126.60	
24/10/22	Quifatex S.A	008-020-001048160	2,882.55	2,882.55		461.21			2,421.34					2,421.34
25/10/22	Modesto Casajoana Cía. Ltda.	001-100-000093874	180.00	180.00					180.00					180.00
25/10/22	Modesto Casajoana Cía. Ltda.	001-100-000093873	58.80	58.80					58.80					58.80
25/10/22	Leterago del Ecuador S. A	002-102-001160244	303.29	303.29		60.66			242.63				242.63	
26/10/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S. A	577-021-001255040	416.33	416.33		59.82			356.51					356.51
TOTAL			4,009.77	4,009.77	-	623.89	-	-	3,385.88	-	-	-	369.23	3,016.65



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 005

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 31 de octubre al 05 de noviembre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desc. 0%	Desc. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago			
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito	
2/11/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S. A	577-021-001267074	442.80	442.80		18.46			424.34						424.34
TOTAL			442.80	442.80	-	18.46	-	-	424.34	-	-	-	-	-	424.34



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 006

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 07 al 12 de noviembre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desc. 0%	Desc. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago			
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito	
7/11/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S. A	577-021-001273390	780.00	780.00		234.00			546.00						546.00
8/11/22	Oncobiologico Cía. Ltda.	001-002-000024103	391.00	391.00					391.00						391.00
8/11/22	Oncobiologico Cía. Ltda.	001-002-000024108	391.00	391.00					391.00						391.00
9/11/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S. A	577-021-001278141	552.00	552.00		92.02			459.98						459.98
10/11/22	Ribadeneira Zulma	003-901-000001446	1,189.20	1,189.20		440.20		7.00	749.00	7.00	0.84				756.84
10/11/22	Ribadeneira Zulma	003-901-000001448	1,246.20	1,239.20	7.00	497.80			741.40	7.00	0.84				749.24
10/11/22	Quifatex S.A	008-020-001054089	924.50	924.50		433.90			490.60						490.60
10/11/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000251722	50.22	50.22		1.51			48.71						48.71
11/11/22	Quifatex S.A	008-020-001054731	418.51	418.51		66.96			351.55						351.55
11/11/22	Leterago del Ecuador S. A	002-102-001168247	400.00		400.00		100.00			300.00	36.00		336.00		
TOTAL			6,342.63	5,935.63	407.00	1,766.39	100.00	7.00	4,169.24	314.00	37.68	-	336.00	4,184.92	



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 007

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 14 al 19 de noviembre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desc. 0%	Desc. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago		
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito
14/11/22	Leterago del Ecuador S. A	002-102-001169040	190.30	190.30		81.05			109.25				109.25	
16/11/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000252378	208.47	208.47		4.17			204.30					204.30
17/11/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S. A	577-021-001294011	780.00	780.00		234.00			546.00					546.00
17/11/22	LuzFarma Cía. Ltda.	001-101-000003810	60.59	16.90	43.68		2.22		16.90	41.46	4.98			63.34
19/11/22	Leterago del Ecuador S. A	001-101-001040528	153.75	153.75		51.25			102.50				102.50	
TOTAL			1,393.10	1,349.42	43.68	370.47	2.22	-	978.95	41.46	4.98	-	211.75	813.63



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 008

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 21 al 26 de noviembre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago			
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito	
21/11/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000252746	554.28	554.28		139.54			414.74						414.74
24/11/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000253357	210.91	210.91					210.91						210.91
TOTAL			765.19	765.19	-	139.54	-	-	625.65	-	-	-	-	-	625.65



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE COMPRAS DE MERCADERÍA N° 009

Expresado en dólares USD

Semana 1: del 28 al 30 de noviembre del 2022

Fecha	Proveedor	N° de Factura	Monto	Monto 0%	Monto 12%	Desct. 0%	Desct. 12%	Transp.	Compras		IVA	Forma de Pago			
									0%	12%		Efectivo	Bancos	Crédito	
28/11/22	Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S. A	577-021-001311384	701.24	701.24		123.75			577.49						577.49
28/11/22	Biolact Ec Cía. Ltda.	001-001-000002785	630.00	630.00		90.00			540.00						540.00
30/11/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000253925	185.50	185.50		39.75			145.75						145.75
30/11/22	Naturel	001-003-000000825	412.50		412.50		82.50			330.00	39.60				369.60
30/11/22	Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	001-002-000253923	255.00		255.00		105.00			150.00	18.00				168.00
TOTAL			2,184.24	1,516.74	667.50	253.50	187.50	-	1,263.24	480.00	57.60	-	-	1,800.84	

Anexo 6. Auxiliar de cuentas por pagar

FECHA		DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial			230.00		230.00		
4/10/22	Compra de mercadería		577-021-001216883	459.98		689.98		
5/10/22	Pago de deuda pendiente				230.00	459.98		230.00
6/10/22	Compra de mercadería		577-021-001221100	158.47		618.45		
26/10/22	Compra de mercadería		577-021-001255040	356.51		974.96		
2/11/22	Compra de mercadería		577-021-001267074	424.34		1,399.30		
4/11/22	Pago de deuda pendiente				459.98	939.32		459.98
7/11/22	Pago de deuda pendiente				158.47	780.85		158.47
7/11/22	Compra de mercadería		577-021-001273390	546.00		1,326.85		
9/11/22	Compra de mercadería		577-021-001278141	459.98		1,786.83		
17/11/22	Compra de mercadería		577-021-001294011	546.00		2,332.83		
25/11/22	Pago de deuda pendiente				356.51	1,976.32		356.51
28/11/22	Compra de mercadería		577-021-001311384	577.49		2,553.81		
TOTAL				3,758.77	1,204.96	2,553.81	-	1,204.96



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°002

Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: Modesto Casajoana Cía. Ltda.

FECHA	DETALLE	N°FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		90.00		90.00		
20/10/22	Pago de deuda pendiente			90.00			90.00
25/10/22	Compra de mercadería	001-100-000093874	180.00		180.00		
25/10/22	Compra de mercadería	001-100-000093873	58.80		238.80		
21/11/22	Pago de deuda pendiente			180.00	58.80		180.00
25/11/22	Pago de deuda pendiente			58.80			58.80
TOTAL			328.80	328.80	-	-	328.80



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°003

Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: Ocnobiologico Cía. Ltda.

FECHA	DETALLE	N°FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		140.00		140.00		
24/10/22	Pago de deuda pendiente			140.00			140.00
8/11/22	Compra de mercadería	001-002-000024103	391.00		391.00		
8/11/22	Compra de mercadería	001-002-000024108	391.00		782.00		
TOTAL			922.00	140.00	782.00	-	140.00



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°004

Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne

FECHA	DETALLE	N°FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		180.45		180.45		
3/10/22	Compra de mercadería	003-901-000001348	967.12		1,147.57		
7/10/22	Pago de deuda pendiente			180.45	967.12		180.45
3/11/22	Pago de deuda pendiente			967.12			967.12
10/11/22	Compra de mercadería	003-901-000001448	749.24		749.24		
10/11/22	Compra de mercadería	003-901-000001446	756.84		1,506.08		
TOTAL			1,506.08	1,147.57	1,506.08	-	1,147.57



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°005

Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed

FECHA	DETALLE	N°FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		243.85		243.85		
4/10/22	Compra de mercadería	001-002-000247473	168.00		411.85		
7/10/22	Pago de deuda pendiente			243.85	168.00		243.85
11/10/22	Compra de mercadería	001-002-000248296	530.10		698.10		
13/10/22	Compra de mercadería	001-002-000248773	270.00		968.10		
21/10/22	Compra de mercadería	001-002-000249695	156.60		1,124.70		
4/11/22	Pago de deuda pendiente			168.00	956.70		168.00
10/11/22	Compra de mercadería	001-002-000251722	48.71		1,005.41		
11/11/22	Pago de deuda pendiente			530.10	475.31		530.10
14/11/22	Pago de deuda pendiente			270.00	205.31		270.00
16/11/22	Compra de mercadería	001-002-000252378	204.30		409.61		
21/11/22	Pago de deuda pendiente			156.60	253.01		156.60
21/11/22	Compra de mercadería	001-002-000252746	414.74		667.75		
24/11/22	Compra de mercadería	001-002-000253357	210.91		878.66		
30/11/22	Compra de mercadería	001-002-000253923	168.00		1,046.66		
30/11/22	Compra de mercadería	001-002-000253925	145.75		1,192.41		
TOTAL			2,560.96	1,368.55	1,192.41	-	1,368.55



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°006
Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: LuzFarma Cía. Ltda.

FECHA	DETALLE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		10.45		10.45		
21/10/22	Pago de deuda pendiente			10.45			10.45
17/11/22	Compra de mercadería	001-101-000003810	63.34		63.34		
TOTAL			73.79	10.45	63.34	-	10.45



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°007
Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: Naturel

FECHA	DETALLE	N°FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		140.00		140.00		
19/10/22	Pago de deuda pendiente			140.00			140.00
30/11/22	Compra de mercadería	001-003-000000825	369.60		369.60		
TOTAL			509.60	140.00	369.60	-	140.00



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°008

Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: Biolact Ec Cía. Ltda.

FECHA	DETALLE	N°FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		230.00		230.00		
5/10/22	Pago de deuda pendiente			230.00			230.00
28/11/2022	Compra de mercadería	001-001-000002785	540.00		540.00		
TOTAL			770.00	230.00	540.00	-	230.00



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N°009

Expresado en dólares USD

PROVEEDOR: Quifatex S.A

FECHA	DETALLE	N°FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		300.00		300.00		
3/10/22	Pago de deuda pendiente			300.00			300.00
6/10/22	Compra de mercadería	008-020-001047888	987.00		987.00		
24/10/22	Compra de mercadería	008-020-001048160	2,421.34		3,408.34		
7/11/22	Pago de deuda pendiente			987.00	2,421.34		987.00
10/11/22	Compra de mercadería	008-020-001054089	490.60		2,911.94		
11/11/22	Compra de mercadería	008-020-001054731	351.55		3,263.49		
24/11/22	Pago de deuda pendiente			2,421.34	842.15		2,421.34
TOTAL			4,550.49	3,708.34	842.15	-	3,708.34

Anexo 7. Auxiliar de cuentas por cobrar

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N°001 Expresado en dólares USD							
CLIENTE: Lucas Moreira Yuli Esperanza							
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
1/10/22	Estado de situación inicial		10.00		10.00		
17/10/22	Venta de mercadería	007-003-000001769	102.00		112.00		
21/10/22	Pago de mercadería			112.00			112.00
TOTAL			112.00	112.00	-	-	112.00

Anexo 8. Auxiliar de devoluciones

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" AUXILIAR DE DEVOLUCIONES N°001. Mes de octubre 2022									
Fecha	N° Nota de Crédito	Factura	Cliente	Ventas		Descuento		IVA Ventas	Total
				0%	12%	0%	12%		
8/10/2022	007-001-000000081	007-003-000001676	Curimilma Villa Patricia Jacqueline	59.50		8.50			51.00
8/10/2022	007-001-000000082	007-001-000001685	Aguirre Montaña José Miguel	238.02		34.00			204.02
TOTAL				297.52	-	42.50	-	-	255.02

Anexo 9. Auxiliar de rol de pagos mes de octubre 2022

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" MES DE OCTUBRE 2022							
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR
			SUELDOS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL EGRESOS	
1	Telmo Alejandro	Gerente	1,000.00	1,000.00	94.50	94.50	905.50
2	Cristhian Granda	Auxiliar de Farmacia	425.00	425.00	40.16	40.16	384.84
TOTAL			1,425.00	1,425.00	134.66	134.66	1,290.34

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" ROLES DE PROVISIONES MES DE OCTUBRE 2022							
N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%
1	Telmo Alejandro	Gerente	1,000.00	121.50	83.33	35.42	83.30
2	Cristhian Granda	Auxiliar de Farmacia	425.00	51.64	35.42	35.42	35.40
TOTAL			1,425.00	173.14	118.75	70.83	118.70

Anexo 10. Auxiliar de rol de pagos mes de noviembre 2022

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"							
MES DE NOVIEMBRE 2022							
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR
			SUELDOS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL EGRESOS	
1	Telmo Alejandro	Gerente	1,000.00	1,000.00	94.50	94.50	905.50
2	Cristhian Granda	Auxiliar de Farmacia	425.00	425.00	40.16	40.16	384.84
TOTAL			1,425.00	1,425.00	134.66	134.66	1,290.34

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"							
MES DE NOVIEMBRE 2022							
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR
			SUELDOS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL EGRESOS	
1	Telmo Alejandro	Gerente	1,000.00	1,000.00	94.50	94.50	905.50
2	Cristhian Granda	Auxiliar de Farmacia	425.00	425.00	40.16	40.16	384.84
TOTAL			1,425.00	1,425.00	134.66	134.66	1,290.34

Anexo 11. Cálculo factor proporcional octubre

Compras y ventas	Total	Transporte	N/C	Total	IVA
Compras 12%	1.123,18	7,00	106,73	1.023,45	122,81
Compras 0%	7.341,91		1.106,47	6.235,44	
Ventas 12%	544,43		8,94	535,49	64,26
Ventas 0%	24.539,13		1.904,40	22.634,72	

1. Se suman las ventas 0% y 12%

Ventas 12%	535,49
Ventas 0%	22.634,72
Total ventas	23.170,21

2. Se procede a dividir el valor de ventas 12% para el total de ventas.

$$\frac{\text{Ventas 12\%}}{\text{Total ventas}} = \frac{535,49}{23.170,21} = 0,02311096$$

NOTA 1: El valor de 0,02311096 puede quedar como tal; o también convertirlo en porcentaje.
2,31%

NOTA 2: El porcentaje antes determinado, indica que tanto por ciento del IVA en compras se reconocerá como crédito tributario.

CALCULO 1=	122,81	x	0,02311096	=	2,84
CALCULO 2=	122,81	x	2,31%	=	2,84

3. Se procede a determinar el factor proporcional.

Factor Proporcional=	IVA compras	menos	Crédito Tributario
Factor Proporcional=	122,81	menos	2,84
Factor Proporcional=	119,98		

Anexo 12. Cálculo factor proporcional noviembre

Compras y ventas	Total	Transporte	N/C	Total	IVA
Compras 12%	1.118,18	7,00	289,72	835,46	100,26
Compras 0%	10.009,77		2.548,36	7.461,41	
Ventas 12%	667,71		3,28	664,43	79,73
Ventas 0%	32.557,40		2.585,45	29.971,95	

1. Se suman las ventas 0% y 12%

Ventas 12%	664,43
Ventas 0%	29.971,95
Total ventas	30.636,38

2. Se procede a dividir el valor de ventas 12% para el total de ventas.

$$\frac{\text{Ventas 12\%}}{\text{Total ventas}} = \frac{664,43}{30.636,38} = 0,02168758$$

NOTA 1: El valor de 0,02311096 puede quedar como tal; o también convertirlo en porcentaje.
2,17%

NOTA 2: El porcentaje antes determinado, indica que tanto por ciento del IVA en compras se reconocerá como crédito tributario.

CALCULO 1=	100,26	x	0,02168758	=	2,17
CALCULO 2=	100,26	x	2,17%	=	2,17

3. Se procede a determinar el factor proporcional.

Factor Proporcional=	IVA compras	menos	Crédito Tributario
Factor Proporcional=	100,26	menos	2,17
Factor Proporcional=	98,08		

Anexo 13. Auxiliar de consumos del inventario

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" AUXILIAR DE CONSUMO N°001 SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA					
CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR INV.INICIAL	CONSUMO	VALOR INV. FINAL
2	Resma de papel bon	4.00	8.00	4.00	4.00
2	Calculadoras casio	17.00	34.00	-	34.00
1	Perforadora	3.00	3.00	-	3.00
1	Grapadora	2.50	2.50	-	2.50
1	Tijera	0.50	0.50	-	0.50
2	Cinta adhesiva	1.50	3.00	3.00	-
3	Esferos gráficos bic	0.40	1.20	1.20	-
TOTAL		28.90	52.20	8.20	44.00

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" AUXILIAR DE CONSUMO N°002 SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA					
CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR INV.INICIAL	CONSUMO	VALOR INV. FINAL
2	Escobas	4.50	9.00	4.50	4.50
1	Trapeador	6.00	6.00	-	6.00
2	Tachos de basura	5.00	10.00	-	10.00
2	Detergente	7.00	14.00	14.00	-
1	Cloro	3.00	3.00	3.00	-
1	Desinfectante	3.50	3.50	3.50	-
TOTAL		29.00	45.50	25.00	20.50

Anexo 14. Auxiliar para el cálculo de las depreciaciones

 FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" TABLA DE DEPRECIACIÓN DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022 Expresado en dólares USD								
Método: Línea recta				Depreciación = $\frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$				
CÓDIGO	ACTIVO	VALOR NOMINAL	%	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA UTIL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA
1.02.01.04	Muebles y enseres	2,050.00	10%	205.00	10	184.50	15.38	30.75
1.02.01.06	Equipos de computación	1,100.00	33%	363.00	3	245.67	20.47	40.94
1.02.01.10	Equipos de oficina	570.00	10%	57.00	10	51.30	4.28	8.55
TOTAL		3,720.00		625.00		481.47	40.12	80.24

Anexo 15. Inventario final

FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN" INVENTARIO FINAL AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022 Expresado en dólares USD					
		Folio N° 01			
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
1		ACTIVO			<u>86,904.58</u>
1.01		Activo Corriente			83,264.83
1.01.01		Efectivo y Equivalentes de Efectivo			44,745.51
1.01.01.01		Caja		14,168.18	
	450	Billetes de 20.00	20.00	9,000.00	
	400	Billetes de 10.00	10.00	4,000.00	
	185	Billetes de 5.00	5.00	925.00	
	5	Billetes de 1.00	1.00	5.00	
	155	Monedas de 1.00	1.00	155.00	
	92	Monedas de 0.50	0.50	46.00	
	80	Monedas de 0.25	0.25	20.00	
	101	Monedas de 0.10	0.10	10.10	
	141	Monedas de 0.05	0.05	7.05	
	3	Monedas de 0.01	0.01	0.03	
1.01.01.03		Bancos		30,577.33	
1.01.01.03.01		Banco de la Producción S.A Produbanco Cta. Cte. N°02125014291	30,577.33		
1.01.03		Inventarios			38,519.32
1.01.03.01		Inventario de mercaderías		38,454.29	
	2	Accu-chek guide	45.00	90.00	
	5	Accu-chek instant Kit	45.00	225.00	
	4	Accu-chek instant x 50 tiras	35.00	140.00	
	180	Acemuk L (N-acetilcisteina-tirotricina-lidocaina) x 20	0.74	132.75	
	32	Acitip NF 250ml	6.84	218.88	
	2	Aero-om (simeticona 100 mg) gotas 15ml	3.60	7.20	
	6	Agua destilada tipo II	4.20	25.20	
	25	Aguja ultra-fine pen needle 32gx4mmx100	0.18	4.46	
	1	Alarma - pastillero redondo	11.85	11.85	
	9	Alcohol 1 litro tapa atomizador	3.02	27.16	
	11	Alcohol 1 litro tapa normal	2.10	23.10	
	5	Alcohol 1/2 litro tapa atomizador	1.90	9.50	
	3	Alcohol 1/2 litro tapa normal	1.63	4.89	
	12	Alcohol 100 ml tapa normal	0.73	8.73	
	5	Alcohol 120 ml tapa atomizadora	0.98	4.89	
	8	Alcohol 250 ml tapa atomizadora	1.68	13.44	
	3	Alcohol 250 ml tapa normal	1.38	4.14	
	1	Alcohol 60 ml tapa atomizador	0.70	0.70	
	1	Alcohol antibacterial 3.785ml	8.00	8.00	
SUMAN Y PASAN					959.89



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 02

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					959.89
	20	Aldactone 25 mg (espironolactona) tabletas #30 (treinta)	0.28	5.67	
	55	Alercet D (cetirizina 2hcl 5 mg - pseudoefedrina sulfato 120 mg) capsula #10 (diez)	0.69	37.87	
	100	Alercet df (cetirizina 2hcl 5 mg - fenilefrina hci 15 mg) comprimidos caja #10 (diez)	0.56	56.00	
	3	Algodón caricia 500g	8.39	25.18	
	3	Algodón hidrofilo fda 500gr	9.40	28.20	
	385	Alopurinol 300 mg (alopurinol) tabletas #30 (treinta)	0.06	21.41	
	281	Analgan 1 gr (paracetamol) comprimidos caja #20 (veinte)	0.22	61.60	
	12	Apevitin BC (clorhidrato de ciproheptadina + vitamina b + c) jarabe #1 (uno)	9.30	111.60	
	50	Argenon 5 amp bebible caja x 10 - genérico: l-arginina – aspartato	2.18	108.93	
	390	Asarel 10mg x30	0.73	284.70	
	96	Aspirina 100mg (ácido acetilsalicílico) #100 (cien)	0.17	16.32	
	80	Aspirina advanced (ácido acetilsalicílico+cafeína advanceína) #40 (cuarenta)	0.28	22.40	
	48	Azitromicina (caplin) 500mg cja x 3 tab - genérico: azitromicina	1.29	61.85	
	50	Bafodix 200 mg (cefepodoxima) comprimidos caja #10 (diez)	1.81	90.48	
	61	Bieneflex (meloxicam 15 mg - pridinol mesilato 4 mh) comprimidos caja #10 (diez)	1.17	71.52	
	61	Bienex 15mg (meloxicam) capsula liquida #20 (veinte)	0.63	38.64	
	48	Bienex 7.5 mg (meloxicam) capsula liquida #10 (diez)	0.73	35.22	
	700	Bio digest forte (aminoácidos y probióticos) capsulas #20 (veinte)	1.23	857.50	
	130	Bio t zinc (biotina + zinc) ampolla bebible frasco #5 (cinco)	1.93	250.90	
	60	Biocrecimiento (biogrow kids + zinc) comprimidos frasco #30 (treinta)	0.97	58.00	
	365	Bladuril 200mg (flavoxato clorhidrato) comprimidos caja #20 (veinte)	0.59	215.35	
SUMAN Y PASAN					2,459.33



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 03

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					2,459.33
	126	Brunelle 2 mg (clormadinona acetato + etinilestradiol) comprimidos #21 (veintiuno)	0.31	38.57	
	43	Buprex migra (ibuprofeno, cafeína) comprimidos #20 (veinte)	0.50	21.59	
	13	Buscapina dúo antiespasmódico y analgésico (hioscina n-butilbromuro 10 mg - acetaminofén 325 mg) comprimidos recubiertos #20 (veinte)	0.34	4.43	
	88	Cabertrix 0.50 mg (cabergolina) comprimidos caja #2 (dos)	4.25	374.00	
	1162	Calcibon d800 suplemento tabletas #30 (treinta)	0.46	529.17	
	235	Cicardin 2mg (melatonina) comprimidos #30 (treinta)	1.02	239.70	
	661	Cloruvitaly plus naranja x30 – iva	0.59	393.23	
	540	Colasil silicio orgánico 40mg x60	0.67	361.26	
	42	Colufase 500 mg (nitazoxanida) comprimidos caja #6 (seis)	1.00	41.93	
	300	Cognitus 25mg #60 comp	0.48	144.00	
	210	Cistenose suplemento alimenticio 850mg (d'manosa - arándano rojo - colágeno) comprimidos caja #30 (treinta)	0.72	152.15	
	163	Ciruelax forte comp x24	0.34	55.75	
	6	Ciruelax forte jalea x300g	11.17	67.01	
	260	Colmibe 10/10 mg (atorvastatina + ezetimibacolmibe) comprimidos caja #10 (diez)	1.15	299.00	
	5	Colnatur sport10 colágeno natural complemento nutricional en polvo a base de colágeno hidrolizado enriquecido 330 g (magnesio, zinc, manganeso, vitamina b2-b3-c) sobres #30	1.36	6.82	
	950	Complejo B genética # 50 (cincuenta)	0.08	75.81	
	16	Complexan cp 120ml (complejo b) frasco #1 (uno)	4.13	66.03	
	66	Concor 1.25 mg (bisoprolol fumarato) comprimidos caja #30 (treinta)	0.25	16.50	
	3	Condomes dúo preserv hot action #3 (tres)	3.57	10.71	
SUMAN Y PASAN					3,112.99



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 04

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					3,112.99
	11	Condomes five original#5 (cinco)	2.23	24.55	
	1	Condomes dúo ultrasensible #3	1.19	1.19	
	40	Contrave (naltrexona clorhidrato + bupropion clorhidrato) comprimidos caja#120 (ciento veinte)	1.33	53.20	
	10	Contumax (macrogol) polvo para solución en sobres #15 (quince)	1.10	11.00	
	140	Convertal 100mg (losartan potásico) comprimidos caja #10 (diez)	0.65	91.00	
	146	Convertal 50mg (losartan potásico) comprimidos caja #10 (diez)	0.50	73.00	
	40	Convertal d (losartan potásico - hidroclorotiazida) comprimidos caja #10 (diez)	0.48	19.32	
	45	Cozaar 50mg (losartan) comprimidos #30 (treinta)	1.22	54.90	
	5	Cristal tears solución oftalmológica (carboximetilcelulosa) 10ml #1 (uno)	6.70	33.48	
	75	Curaflex dúo polvo (glucosamina + condroitin) sobres #15 (quince)	1.45	108.75	
	0	Cure band redondas #100 (cien)	0.04	-	
	22	Cure band vendas #100 (cien)	0.04	0.98	
	122	Curitas (cureband) #100 (cien)	0.04	5.44	
	28	Cymbalta 30 mg (duloxetina) capsulas con gránulos con recubierto entérico #28 (veintiocho)	1.67	46.89	
	60	Daflon 1000 10 ml (fracción flavonoide purificada micronizada) sachets #30 (treinta)	1.56	93.58	
	51	Deblax 100.000 ui (vitamina d3) comprimidos caja #1 (uno)	12.75	650.25	
	10	Deoflora 2b viales bebibles #10 (diez)	0.94	9.44	
	10	Depoprovera 150 mg (medroxiprogesterona) jeringa #1 (uno)	10.88	108.80	
	60	Diamicron mr 60 mg (gliclazida) comprimidos caja #30 (treinta)	0.95	57.26	
SUMAN Y PASAN					1,443.05



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 05

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,443.05
	60	Diapresan 160mg (valsartan) comprimidos caja #30 (treinta)	1.10	66.27	
	30	Diapresan 80mg (valsartan) comprimidos caja #30 (treinta)	0.98	29.50	
	102	Dicasen 25 mg (diclofenac sódico tramadol clorhidrato) comprimidos #20 (veinte)	0.22	22.75	
	420	Digestyc suplemento x30 sobres	0.41	172.20	
	60	Diosmina hesperidina (diosmina 450 mg hesperidina 50 mg) comprimidos caja #30 (treinta)	0.36	21.36	
	28	Divanon dúo (clindamicina 100mg, ketoconazol 400mg) #7	2.79	78.10	
	5	Dixi suave 30 2mg/30mcg (ciproterona acetato/etinilestradiol) tabletas recubiertas #28 (veintiocho)	8.77	43.85	
	0	Diphereline 11.25mg (triptorelina) #1	450.00	-	
	56	Dolo curaflex (meloxicam / glucosamina sulfato) sobres caja #15 (quince)	1.98	110.88	
	374	Dolorgesic 400mg (ibuprofeno) capsula blanda caja # 20 (veinte)	0.30	112.16	
	286	Dolorgesic 600 mg (ibuprofeno) comprimidos caja #20 (veinte)	0.42	121.49	
	242	Dulce gota frasco 40 ml	7.99	1,933.58	
	17	Dulcolax 5mg (bisacolido) comprimidos #10 (diez)	0.42	7.22	
	270	Enalapril 10 mg (enalapril) comprimidos caja #30 (treinta)	0.09	25.49	
	30	Enalten dn 5mg (enalapril/hidroclorotiazida) comprimidos # 30 (treinta)	0.11	3.30	
	148	Endial digest (cinitaprida 1 mg/ simeticona 200 mg pancreatina 8 x usp 100 mg) comprimidos caja #20 (veinte)	0.92	135.60	
	7	Enterogermina plus x 5ml (esporas de bacillus clausii) frascos bebibles #5 (cinco)	2.30	16.09	
	130	Enterogermina simple 5ml (esporas de bacillus clausii) frascos bebibles #10 (diez)	1.23	159.48	
	2944	Espironolactona 25mg (espironolactona) comprimidos #20 (veinte)	0.24	706.56	
	30	Etec 1000 ui (vitamina e) capsulas blandas #30 (treinta)	0.48	14.40	
SUMAN Y PASAN					3,780.28

FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"



**INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD**

Folio N° 06

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					3,780.28
	651	Etron 500 mg (metronidazol) capsula #50 (cincuenta)	0.16	103.57	
	965	Eutirox 100 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.07	71.80	
	169	Eutirox 112 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.10	16.48	
	300	Eutirox 125 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.09	27.03	
	200	Eutirox 137 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.15	29.20	
	400	Eutirox 25 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.03	10.56	
	761	Eutirox 50 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.06	42.69	
	1075	Eutirox 75 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.07	79.98	
	295	Eutirox 88 mcg (levotiroxina) tabletas #50 (cincuenta)	0.08	22.72	
	36	Femen forte (ibuprofeno 400 mg) tabletas #50 (cincuenta)	0.32	11.56	
	79	Finalín forte (paracetamol / cafeína) comprimidos caja #100 (cien)	0.26	20.51	
	138	Flemisol gripe adulto (acetilcisteina + fenilefrina + acetaminofen) sobres #20 (veinte)	0.94	129.53	
	68	Floratil polvo 250 mg (saccharomyces boulardii) sobres #10 (diez)	0.88	59.86	
	98	Fluimucil 600mg tabletas (acetilcisteina) #20 (veinte)	0.96	93.65	
	12	Gaster 40mg (omeprazol) comprimidos caja #18 (dieciocho)	0.42	5.04	
	88	Genfargrip día (acetaminofén-fenilefrina) #24 sobres	0.42	36.70	
	90	Genfargrip noche (acetaminofén-fenilefrina-clorhidrato clorfeniramina maleato) #24 sobres	0.42	37.90	
	540	Gestavit dha- 30 capsulas blandas	0.42	226.15	
	147	Gestiva (enzimas digestivas-pancreatina - bromopride - simeticona) tabletas #20 (veinte)	0.40	59.18	
	915	Giabri 100mg (ciprofibrato) comprimidos caja #30 (treinta)	0.77	704.55	
	16	Glaniq 1 1.5mg (levonorgestrel) comprimidos #1 (uno)	4.00	64.00	
SUMAN Y PASAN					1,852.65



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

**INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD**

Folio N° 07

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,852.65
	60	Glemaz 4mg (glimepirida) comprimidos caja #30 (treinta)	0.61	36.41	
	300	Glemaz met 2/1000 (glimepirida - metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.58	174.99	
	270	Glemaz met 4/1000 (glimepirida + metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.95	257.58	
	1080	Glicenex 500mg (metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.20	212.44	
	1470	Glicenex sr 1000 mg (metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.80	1,176.00	
	840	Glicenex sr 500mg (metformina clorhidrato) comprimidos caja #30 (treinta)	0.40	336.00	
	1200	Glicenex sr 750 mg (metformina) comprimidos caja #30 (treinta)	0.57	684.00	
	4	Glucerna triple c-chocolate polvo x400g	15.00	60.00	
	14	Glucerna fit 330 ml sabor vainilla	3.81	53.29	
	420	Glucofage xr 1000mg (metformina chlorhidrato) tabletas de liberación prolongada #30 (treinta)	0.76	318.49	
	1398	Glucofage xr 500mg (metformina chlorhidrato) tabletas de liberación prolongada #30 (treinta)	0.55	770.58	
	1350	Glucofage xr 750mg (metformina chlorhidrato) tabletas de liberación prolongada #30 (treinta)	0.71	957.96	
	522	Glucofage xr 850mg (metformina) tabletas de liberación prolongada #60 (sesenta)	0.32	165.63	
	480	Glucontrol control glucosa natural #30	1.05	501.86	
	40	Glyxambi 25/5 mg (empagliflozina + linagliptina) comprimidos caja #30 (treinta)	2.35	94.00	
	21	Guante examinación talla s x 100.	0.13	2.81	
	1100	Guantes nitrilo azul #100 (cien)	0.13	147.29	
	525	Guantes nitrilo negro #100 (cien)	0.13	70.30	
	1	Hermesetas comprimidos caja #300 (trescientos)	3.21	3.21	
	7	Hidraplus sol oral 45meq+zinc x 400ml fresa	3.98	27.86	
	6	Hidraplus sol oral 45meq+zinc x 400ml uva	3.98	23.88	
SUMAN Y PASAN					6,074.57



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 08

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					6,074.57
	4	Hidraplus sol oral 75meq+zinc x 400ml coco	3.98	15.92	
	1	hidribet locion hidratante 10% (urea) frasco #1 (uno)	7.37	7.37	
	3	Hierrovit ultra jarabe 220 ml (jarabe antianemico, hierro + vitamina b) frasco #1 (uno)	4.82	14.46	
	1	Hilo dental reach menta 50 mt #1 (uno)	3.18	3.18	
	53	Hiperlipen 100mg (ciprofibrato= tabletas #20 (veinte)	0.83	43.91	
	11	Imazitron caja x 5 tabletas (4912)	0.89	9.74	
	288	Immuvit plus q10 (multivitaminas, minerales, coenzima q10 y ginseng) comprimidos caja #30 (treinta)	0.34	97.95	
	45	Inmunoferon (glucomanano-pro.de soja-sales cálcicas, sulfato de zinc calcio) #45 (cuarenta y cinco)	0.66	29.69	
	390	Inrelax B (valeriana, pasiflora, manzanilla y vitamina b) capsulas #30 (treinta)	0.30	115.44	
	203	Isla cassis 80mg (ingrediente activo herbal puro) pastillas #50 (cincuenta)	0.33	67.07	
	27	Islamint 100mg (cetraria islandica) #50 (cincuenta)	0.25	6.69	
	180	Isoface 10mg (isotretinoína) comprimidos caja #30 (treinta)	0.82	148.41	
	90	Isoface 20mg (isotretinoína) comprimidos caja #30 (treinta)	1.19	107.10	
	267	Istaril 15/92mg (fentermina) comprimidos caja #30(treinta)	3.97	1,059.19	
	1586	Istaril 3.75mg/23mg (fentermina) comprimidos caja #30(treinta)	3.97	6,291.19	
	388	Istaril 7.5mg/46mg (fentermina/topiromato) comprimidos caja #30 (treinta)	3.97	1,539.08	
	112	Janumet 50 mg / 1000 mg (sitagliptina / metformina) comprimidos caja #28 (veintiocho)	0.80	89.21	
	205	Januvia 100 mg (sitagliptina) comprimidos caja #28 (veintiocho)	1.71	351.37	
	152	Januvia 50 mg (sitagliptina) comprimidos caja #14 (catorce)	1.73	263.28	
	9	Japicol 20 mg (tadalafilo) (viagra) tableta #1 (uno)	4.26	38.34	
SUMAN Y PASAN					10,298.58



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N° 09

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					10,298.58
	120	Jardiance 10mg (empagliflozina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.25	150.00	
	30	Jardiance 25mg (empagliflozina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.40	42.00	
	854	Jardiance dúo 12.5/1000mg (empagliflozina + metformina) comprimidos caja #60 (sesenta)	1.11	947.94	
	180	Jardiance dúo 12.5/850mg (empagliflozina + metformina) comprimidos caja #60 (sesenta)	1.11	199.80	
	190	Jeringuilla 1cc insulina aguja fija nipro	0.09	16.97	
	395	Jeringuilla 3ml idelife	0.05	21.05	
	200	Jeringuilla desechable estéril 5ml	0.53	106.52	
	7	klear tos menta 8mg #20 (veinte)	0.37	2.60	
	2	Lagrimas artificiales 15ml (hipromelosa hidroxipropil meticelulosa) frasco #1 (uno)	1.95	3.90	
	600	Lancetas	0.18	108.00	
	8	lancetas accu-chek softclix #25 (veinte y cinco)	4.70	37.61	
	200	Lancetas de seguridad	0.37	74.16	
	4	Lanzopral heli-pack (lanzopral 30 mg - amoxicilina 500 mg - claritromicina 500 mg) blister #10 (diez)	34.00	136.00	
	133	Lasea 80mg (lavandula angustifolia) capsulas blandas #28 (veintiocho)	0.58	76.73	
	2	Lemonflu jarabe expectorante 120 ml #1 (uno)	6.30	12.59	
	1	Llinaza dorada 400gr (green life) funda #1 (uno)	4.99	4.99	
	300	Lipomega 20 mg (ac. eicosapent. + ac. docosahe. + atorvastatina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.67	499.89	
	20	Loratadina 10mg (loratadina) tabletas #10 (diez)	0.08	1.66	
	330	Magcyl polvo sobres caja x 30 - generico: cloruro de mg + carbonato de mg + zinc	0.59	194.27	
	88	Mascarillas kn95 blanca	0.54	47.14	
	88	Mascarillas kn95 negra	0.54	47.14	
	294	Mascarillas quirúrgicas niños	0.15	44.10	
	7	Mascarillas c kf94 # (diez)	0.40	2.80	
	136	Mascarillas quirúrgicas de médico	0.15	20.40	
SUMAN Y PASAN					2,798.27

FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"



INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 10

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					2,798.27
	7	Mebo herbal ungüento 0.25% 15gr (b-sitosterol) crema #1 (uno)	11.06	77.45	
	10	Mebo scar ungüento 30gr (coadyudante en la reducción de formación de cicatrices) crema #1 (uno)	16.52	165.20	
	2	Micozone 1% 15g (terbinafina clorhidrato) crema #1 (uno) - ubi: 2	5.66	11.33	
	12	Microbac (ofloxacino) tabletas recubiertas #10 (diez)	0.74	8.88	
	157	Migradorixina (clinixinato de lisina 125mg/ergotamina tartrato 1mg) comprimidos recubiertos #20	0.54	85.17	
	2	Monitor omron presión arterial	58.04	116.07	
	4	Monurol 3gr (fosfomicina trometamol) sobres #1 (uno)	12.32	49.29	
	2	Mulgatol complemento vitamínico 100g-sabor a naranja (vitaminas a,b,c,d,e) jalea #1 (uno)	3.73	7.46	
	90	Necroxil 500 mg (metadoxina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.05	94.50	
	70	Neogaival 3 (eszopiclona 3mg)	0.38	26.60	
	60	Neogaival 2 (eszopiclona 2mg) #20	0.40	24.00	
	14	Neolax polvo para solución oral 250g frasco#1	21.26	297.64	
	1	Neural 3 10000 (vitamina b1, b6, b12, lidocaína clorhidrato) solución inyectable #1 (uno)	2.90	2.90	
	4	Neural 3 25000 (vitamina b1, b6, b12, lidocaína clorhidrato) solución inyectable #1 (uno)	8.75	35.00	
	54	Neural plus 50mg tabletas recubiertas (tiamina, cianocobalamina, diclofenaco) #10	0.55	29.72	
	60	Oxa 15 mg (meloxicam) comprimidos #10 (diez)	0.64	38.18	
	11	Oxa 15mg/1.5ml (meloxicam) solución inyectable #3 (tres)	2.64	29.01	
	5	Pedialyte 30 meq frasco x 500ml-coco	3.69	18.45	
	4	Pharmaton vitality (suplemento alimenticio 40mg) comprimidos recubiertos #30 (treinta)	10.49	41.96	
	3	Pila energizer aax8x1 (*)	0.57	1.70	
	2	Pila energizer dx2 (*)	2.00	3.99	
	5	Poviral crema (aciclovir 5%) crema dérmica #1 (uno)	3.78	18.91	
SUMAN Y PASAN					1,183.40



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 11

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,183.40
	150	Preterax 10mg/2.5mg (perindopril arginina / indapamida) comprimidos caja #30 (treinta)	1.01	151.65	
	150	Preterax 5 mg (perindopril arginina / indapamida) comprimidos caja #30 (treinta)	1.46	218.70	
	1	Prod nut beauty fco x 300 gr - genérico: bio colágeno hidrolizado	52.90	52.90	
	2	Prod nut plus x 400 gr (avena + colágeno) frasco #1 (uno)	33.60	67.20	
	72	Proflora sci (probioticos) sobres #14 (catorce)	1.63	117.03	
	400	Protolif 10mg (propranolol) comprimidos #100 (cien)	0.05	18.16	
	200	Protolif 40mg (propranolol) comprimidos #100 (cien)	0.07	13.56	
	140	Recuperex forte 500 mg/ml (aspartato de arginina) ampolla bebible frasco #10 (diez)	2.05	287.67	
	4	Ruboril expert m 40 ml	24.57	98.29	
	21	Sal andrews clásica sobres #50 (cincuenta)	0.20	4.19	
	27	Semilla chía 300gr funda #1 (uno)	5.99	161.73	
	4	Soliqua solostar 3ml (insulina glargina 100u+lixisenatida 50ug) lapiz #3	14.99	59.96	
	50	Sertal compuesto (clonixinato de lisina 125 mg / propinox clorhidrato 10 mg) comprimidos caja #20 (veinte)	0.32	15.82	
	2	Shampoo pilexil anticaída 300 ml (serenoa serrulata) frasco #1 (uno)	25.88	51.77	
	2	Shampoo tío nacho j-real manzanilla 415ml #1 (uno)	6.48	12.96	
	1	Shampoo Veronique (permetrina) frasco #1 (uno)	5.45	5.45	
	22	Sildenafil genfar 50 mg tabletas #2 (dos)	1.29	28.37	
	28	Stp safe test plus (prueba de embarazo) #1 (uno)	3.79	106.25	
	0	Suncare 100 crema 60 g #1 (uno)	15.41	-	
	1	Suncare 100 gel 60 g #1 (uno)	15.41	15.41	
	28	Supra c plus vitamina c	0.22	6.24	
	295	Tapazol 5mg (tiamazol) tabletas #100 (cien)	0.12	35.99	
	150	Tamsulon dúo 0.5mg/0.4mg x30	1.11	166.50	
SUMAN Y PASAN					1,695.79

FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"



**INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD**

Folio N° 12

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,695.79
	1	Tavor 150 mg (fluconazol) comprimidos caja #2 (dos)	5.68	5.68	
	90	Tioctan 600 mg x 30 comp(3501)life	1.10	98.92	
	12	Toallas de papel (elite)	2.00	24.00	
	60	Trayenta 5mg (linagliptina) comprimidos caja #30 (treinta)	1.24	74.40	
	110	Trayenta dúo 2.5/1000mg (linagliptina/metformina) comprimidos caja #60 (sesenta)	0.62	68.20	
	2	Tresiba flextouch 100u/ml	26.40	52.80	
	60	Trifolium 100mg (trifolium pratense) comprimidos caja #30 (treinta)	0.53	32.00	
	2	Trigentax cr 25g (clotrimazol 1% + neomicina0.5% + betametasona 0.04%) crema #1 (uno)	5.17	10.34	
	146	Umbral 500mg (paracetamol-acetaminofen) capsulas blandas #50 (cincuenta)	0.20	28.72	
	104	Umbral gripe gel (paracetamol-fenilefrina clorhidrato- cafeína anhidra-cetirizina diclorhidrato) capsulas blandas #20 (veinte)	0.51	53.46	
	180	Uro-vaxon (lisados bacterianos liofilizados de e. coli 6 mg) comprimidos caja #30 (treinta)	1.32	237.65	
	519	Ursofalk 250mg (ácido ursodesoxicólico) comprimidos caja #25 (veinte y cinco)	0.88	456.72	
	32	Uvamin retard caja x 20 cap. - genérico: nitrofurantoina	0.21	6.79	
	28	Valtrex 500 mg (valaciclovir) comprimidos caja #10 (diez)	1.99	55.73	
	1	Vaselina 100gr #1 (uno)	2.60	2.60	
	11	Vasoactin gotas 4% 15 ml (nimodipino) frasco #1 (uno)	9.89	108.79	
	40	Venostasin retard - antivaricoso (escina) comprimidos caja #20 (veinte)	0.51	20.32	
	218	Vilzer 50mg (vidagliptina) comprimidos #30 (treinta)	0.62	135.97	
	104	Vilzermet 50/1000 (vidagliptina/metformina clorhidrato) comprimidos #30 (treinta)	0.75	78.00	
	300	Vilzermet 50/500 (vidagliptina/metformina clorhidrato) comprimidos #30 (treinta)	0.71	212.52	
SUMAN Y PASAN					1,763.59



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 13

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,763.59
	90	Vilzemet 50/850 (vidagliptina/metformina clorhidrato) comprimidos #30 (treinta)	0.72	64.45	
	204	Vitango 200mg (extracto de rhodiola) comprimidos caja #30 (treinta)	0.46	94.66	
	645	Vitybell (biotina + ácido pantoténico + nicotinamida #30 (treinta)	0.47	304.44	
	8	Warmi (extracto de ayak + naranja) capsula #90 (noventa)	21.99	175.92	
	4	Warmi vainilla polvo 330 gr (complemento alimenticio a base de leche, vitaminas y minerales) frasco #1 (uno)	16.96	67.86	
	24	Xumer 120 mg (etroricoxib) comprimidos caja #7 (siete)	1.81	43.38	
	84	Xumer 60 mg (etroricoxib) comprimidos caja #14 (catorce)	1.28	107.53	
	44	Xumer 90 mg (etroricoxib) comprimidos caja #14 (catorce)	1.42	62.30	
	110	Zentel 200 (albendazol) tabletas recubiertas #10 (diez)	0.66	73.04	
	190	Zimaquin 50mg #10	0.98	185.87	
	2	Zinkids mk (sulfato de zinc) jarabe #1 (uno)	6.45	12.90	
	34	Zoltum 20mg (pantoprazol) comprimidos caja #14 (catorce)	0.56	19.16	
	40	Zoltum pack (pantoprazol40 mg - levofloxacina 500 mg - azitromicina 500 mg) comprimidos caja #40 (cuarenta)	0.89	35.77	
1.01.03.02		Suministros y materiales de oficina		44.00	
	1	Resma de papel bon	4.00	4.00	
	2	Calculadoras casio	17.00	34.00	
	1	Perforadora	3.00	3.00	
	1	Grapadora	2.50	2.50	
	1	Tijera	0.50	0.50	
1.01.03.03		Suministros y materiales de aseo y limpieza		20.50	
	1	Escobas	4.50	4.50	
	1	Trapeador	6.00	6.00	
	2	Tachos de basura	5.00	10.00	
1.01.04		Activos por impuestos corrientes		0.52	
1.01.04.02	1	Crédito tributario IVA	0.52	0.52	
SUMAN Y PASAN					1,312.30



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"

**INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N° 14

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					1,312.30
1.02		Activos no corrientes			3,639.76
1.02.01		Propiedades, planta y equipo			3,639.76
1.02.01.04		Muebles y enseres		2,019.25	
	3	Perchas para colocar mercadería	300.00	900.00	
	2	Vitrinas para colocar mercadería	400.00	800.00	
	1	Escritorio para cajero	150.00	150.00	
	1	Escritorio de administración	200.00	200.00	
1.02.01.05		(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres		(30.75)	
1.02.01.06		Equipos de computación		1,059.06	
	2	Computadoras de mesa + CPU	450.00	900.00	
	1	Impresora EPSON	200.00	200.00	
1.02.01.07		(-) Depreciación acumulada de equipos de computación		(40.94)	
1.02.01.10		Equipos de oficina		561.45	
	4	Cámaras de seguridad	80.00	320.00	
	1	Refrigeradora pequeña	250.00	250.00	
1.02.01.11		(-) Depreciación acumulada equipos de oficina		(8.55)	
2		PASIVOS			8,774.76
2.01		Pasivos corrientes			8,774.76
2.01.01		Cuentas y documentos por pagar		7,849.38	
2.01.01.01		Cuentas por pagar proveedores		7,849.38	
		Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A	2,553.81		
		Naturel	369.60		
		Luzfarma Cía. Ltda.	63.34		
		Ribadeneira Pérez Zulma Ivonne	1,506.08		
		Quifatex S.A	842.15		
		Oncobiologico Cía. Ltda.	782.00		
		Biolact Ec Cía. Ltda.	540.00		
		Distribuidora Palacios Soto y Cía. Apromed	1,192.41		
2.01.02		Otras obligaciones corrientes		308.81	
2.01.02.02		IVA por pagar	1.01		
2.01.02.04		Obligaciones con el IESS	307.80		
2.01.04		Provisiones sociales		616.57	
2.01.04.01		Decimotercera remuneración por pagar	237.50		
2.01.04.02		Decimocuarta remuneración por pagar	141.67		
2.01.04.03		Fondos de reserva por pagar	237.41		
SUMAN Y PASAN					12,334.27



FARMACIA "ALEJANDRO MONTALVAN DANIEL EFRAIN"
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022
Expresado en dólares USD

Folio N° 15

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR. UNIT	TOTAL	SALDOS
VIENEN					12,334.27
3		PATRIMONIO			78,129.81
3.01		Capital		78,129.81	
3.01.01		Capital inicial			
3.01.01.02		Capital propio	63,764.05		
3.02.01		Resultados del ejercicio			
3.02.01.01		Utilidad del ejercicio	14,365.77		
		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			<u>86,904.58</u>

Loja, 30 de noviembre del 2022

Dr. Alejandro Montalván Daniel Efraín

Gerente

RUC: 1104508740001

Johanna Stefanía Carrión Vega

Contadora

C.I: 1105705774

Anexo 16. Certificado de traducción del resumen

Loja, 24 de julio del 2023

Angie Nicole Valarezo Lima

Licenciada en Ciencias de la Educación Mención Idioma Inglés

CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español a inglés del resumen del Trabajo de Integración Curricular: **Organización contable en la farmacia del señor Alejandro Montalván Daniel Efraín de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2022.**, de autoría de la Srta. Johanna Stefania Carrión Vega, con cédula N°1105705774, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja.

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



Lcda. Angie Nicole Valarezo Lima

C.I: 1150760435

Registro Senescyt: 1008-2021-2368840

Celular: 0989301637