



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional De Loja
Facultad Jurídica, Social Y Administrativa
Carrera De Contabilidad Y Auditoría

**IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL
“MOLINOS JARAMILLO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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

AUTORA:

Andrea Anabell Rivera Vega

DIRECTORA:

Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas Mg. Sc

LOJA-ECUADOR

2022

Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas Mg. Sc, Docente De La Carrera De Contabilidad Y Auditoría De La Facultad Jurídica, Social Y Administrativa De La Universidad Nacional De Loja Y Directora De Tesis.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada “**IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “MOLINOS JARAMILLO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**”, elaborada por la egresada Andrea Anabell Rivera Vega, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido técnico-práctico, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 13 de junio de 2022



Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas, PhD
DIRECTORA DE TESIS

Autoría

Yo, Andrea Anabell Rivera Vega, declaro ser autora del presente trabajo de titulación denominado: IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “MOLINOS JARAMILLO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido del mismo.

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



Firma: _____

Cédula: 1105836835

Fecha: Loja, 15 de junio de 2022

Correo electrónico: andrea.rivera@unl.edu.ec

Célular: 0979490958

Carta de autorización del trabajo de titulación por parte de la autora, para la consulta, reproducción parcial o total, y publicación electrónica del texto completo.

Yo, Andrea Anabell Rivera Vega, declaro ser la autora del trabajo de titulación denominada: IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “MOLINOS JARAMILLO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, como requisito para optar el Grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios 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 titulación que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los quince días del mes de junio de dos mil veintidós, firma la autora.



Firma: _____

Autora: Andrea Anabell Rivera Vega

Cédula: 1105836835

Dirección: Malacatos/Barrio El Retorno/Av. Pio Jaramillo

Correo Electrónico: andreaanabellriveravega@yahoo.com

Celular: 0979490958

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora De Tesis: Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas Mg. Sc

Presidente Del Tribunal: Lic. Yenny De Jesús Moreno Salazar. Mg. Sc

Integrante Del Tribunal: Dra. Gladys Ludeña Eras. Mg. Sc

Integrante Del Tribunal: Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc

Dedicatoria

La presente Tesis está dedicada en primer lugar a Dios, por guiarme en el camino y fortalecerme espiritualmente para empezar un camino lleno de éxito.

A mis padres Rogelio Rivera y Guadalupe Vega, mis padres que con su trabajo incesante e impecadero han sido mi mejor ejemplo para seguir siempre adelante.

A mi amado hijo Alexander por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis hermanos por acompañarme siempre con su cariño y comprensión en todos los momentos de mi vida.

A Orlando, mi compañero de vida por darme su compañía y brindarme su apoyo incondicional en la consecución de mis metas.

A mis compañeros, con quienes compartí mi vida universitaria, por los inolvidables momentos compartidos.

Andrea Anabell Rivera Vega

Agradecimiento

A través de esta página expreso mi especial gratitud a la Universidad Nacional de Loja por haberme acogido en sus aulas y mi gratitud imperecedera para cada uno de los catedráticos que de manera democrática haciendo gala de su espíritu de maestros y de docentes supieron brindarme sus enseñanzas y experiencias profesionales.

De manera especial a la Dra. Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas Mg. Sc, joven profesional de la contabilidad y auditoría que, con excelente don de catedrática y mujer de principios, supo asumir la dirección de este trabajo orientándome para su mejor desarrollo.

Al propietario de “MOLINOS JARAMILLO” Sr. Max Lenin Vivanco Riofrio por haber aceptado y brindado las facilidades para acceder a la información necesaria para realizar la tesis.

Andrea Anabell Rivera Vega

Índice

Portada	i
Certificación.....	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iiiv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Índice de Figuras.....	viii
Índice de Tablas.....	ix
Índice de Anexos.....	x
1. Título.....	1
2. Resumen	2
2.1 Abstrac	3
3. Introducción	5
4. Revisión de Literatura	6
5. Materiales y Métodos	52
6. Resultados	54
7. Discusión.....	148
8. Conclusiones.....	149
9. Recomendaciones	150
10. Bibliografía	151
11. Anexos	153

Índice de Figuras

Figura 1. Ciclo operativo de la empresa comercial.....	9
Figura 2. Proceso contable.....	23
Figura 3. Factura.....	27
Figura 4. Objetivo de los estados financieros.....	36
Figura 5. Deberes formales de los contribuyentes.....	48

Índice de Tablas

Tabla 1. Dinámica de la cuenta inventario de mercaderías	18
Tabla 2. Diseño de Kárdex.....	19
Tabla 3. Características del plan de cuentas	20
Tabla 4. Estructura del plan de cuentas	21
Tabla 5. Clasificación de los documentos.....	25
Tabla 6. Esquema del Inventario inicial	28
Tabla 7. Esquema del estado de situacion inicial	29
Tabla 8. Esquema libro diario.....	30
Tabla 9. Esquema libro mayor	31
Tabla 10. Esquema libro auxiliar compras	32
Tabla 11. Esquema libro auxiliar ventas.....	32
Tabla 12. Esquema balance de comprobación	33
Tabla 13. Ajuste por consumo de suministros de aseo y limpieza	34
Tabla 14. Ajuste por provisiones de cuentas incobrables	35
Tabla 15. Ajuste por depreciaciones.....	35
Tabla 16. Esquema de estado de situación financiera.....	38
Tabla 17. Esquema de estado de situación económica	39
Tabla 18. Esquema de estado de flujo del efectivo	41
Tabla 19. Plazo para la declaración del IVA	44
Tabla 20. Base imponible del IR para personas naturales	46
Tabla 21. Plazo para la declaración del IR.....	47
Tabla 22. Resumen de obligaciones tributarias sujetos al régimen microempresarial	49

Índice de Anexos

Anexo 1. Auxiliar de compras	153
Anexo 2. Auxiliar de ventas.....	160
Anexo 3. Tarjeta de control Kárdex.....	176
Anexo 4. Roles de pago y provisiones.....	196
Anexo 5. Cálculo de rol de pagos y provisiones.....	199
Anexo 6. Cálculo de depreciaciones.....	200
Anexo 7. Cálculo de ajustes por consumo y provisión cuentas incobrables	201
Anexo 8. Facturas	202
Anexo 9. Certificado registro único de contribuyentes	208

1. **Título**

IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “MOLINOS
JARAMILLO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31
DE DICIEMBRE DE 2021

2. Resumen

El trabajo de Tesis denominado IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “MOLINOS JARAMILLO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, se desarrolló tomando en cuenta las necesidades de la empresa mediante una implementación contable en donde se integren todas las actividades ejecutadas por la entidad, lo que permitirá conocer la situación económica-financiera, ayudando a la toma de decisiones pertinentes y a la detección de errores que surjan durante el proceso, logrando así mejorar el funcionamiento de la empresa y alcanzar los objetivos propuestos por la misma.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el proyecto de tesis se procedió a realizar el Inventario mediante la constatación física de todos sus bienes, derechos y obligaciones que posee el negocio, posteriormente se realizó el Estado de Situación Inicial. Posteriormente se estructuró el Plan de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, el mismo que sirvió para desarrollar el Manual de Cuentas en donde constan la descripción de cada una de las cuentas, su movimiento y saldo, seguidamente se clasificó de forma ordenada la documentación fuente para diseñar los registros auxiliares en donde se detallaron las facturas de venta y de compra, facilitando el control de las operaciones realizadas por el negocio, una vez obtenidos estos resultados se dio inicio a la journalización de los valores en el libro diario, para trasladar los valores al Libro Mayor y obtener los saldos de cada cuenta, las mismas que permitieron la elaboración del Balance de Comprobación, a continuación los respectivos ajustes hasta la obtención de estados financieros como: Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo del Efectivo.

Finalmente se culminó con la descripción de las conclusiones y recomendaciones que se consideraron adecuadas para la implementación de la contabilidad en la Empresa Comercial “Molinos Jaramillo” mencionando que la importancia de este proceso beneficia de manera positiva al desarrollo económico del negocio, por lo que al obtener información económica-financiera se constituye una fuente de apoyo para que el propietario lleve un adecuado registro, control y consolidación de las operaciones efectuadas, y por ende para la buena toma de decisiones.

2.1 Abstrac

The thesis project entitled The Accounting implementation in the “Molinos Jaramillo” commercial company in Loja city, period from October 1st to December 31st, 2021 was developed taking into account the company’s needs through an accounting implementation where all the activities carried out by it are integrated, it will allow to know the economic-financial situation, take relevant decisions and find out errors arise during the process, therefore improving the operation of the company and achieving the objectives proposed by it.

In order to accomplish with the objectives proposed in the thesis project, the stocktaking was carried out through the physical verification of all the properties, rights and obligations of the company, followed by the Initial Situation Statement. Subsequently, the Chart of Accounts was structured according to the company’s needs, which was used to develop the Book Accounts containing the description movement and balance of each of them, then the source documentation was arranged properly to design the auxiliary records where the sales and purchase bills were detailed, facilitating the control of the operations carried out, once these results were obtained, the values in the daily journal were entered in order to transfer the values to the General book and obtain the balances of each account, allowing the preparation of the Trial Balance, followed by the respective adjustments until the financial statements were obtained, such as Income Statement, Statement of Financial Position and Statement of Cash Flows.

Finally, it was concluded with the descriptions of the conclusions and the recommendations that were considered appropriate for the implementation of accounting in the commercial company "Molinos Jaramillo", mentioning that the importance of this process benefits in a positive way the economic development of the business, so that by obtaining economic-financial information it is a source of support for the owner to keep an adequate record, control and consolidation of the operations carried out, and therefore for good decision making.

3. Introducción

La Contabilidad es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa en un momento determinado, para ello una implementación contable en el negocio cuantifica, mide y analiza la realidad económica y las operaciones que se llevan a cabo. De esta forma presentan información de manera sistemática y ordenada para los diferentes interesados de tal manera que se les facilite y le den soporte para la toma de decisiones.

El propósito del trabajo de tesis titulado: “IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “MOLINOS JARAMILLO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021”, constituye un aporte significativo para la empresa, ya que mediante la implementación de este proceso contable facilita tener un adecuado control y registro de sus operaciones diarias de manera sistematizada hasta la respectiva elaboración de los Estados Financieros, teniendo como fin reflejar la situación real de la empresa y su rentabilidad tanto actual como futura, de tal manera le ayude al propietario se oriente a tomar decisiones acertadas que contribuyan al mejorar su rentabilidad.

La estructura del trabajo de tesis está estructurado en base al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja y consta de: **Título** donde hace referencia al tema del trabajo de tesis; **Resumen** donde se da cumplimiento a los objetivos planteados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones; **Introducción** destaca la importancia de la implementación contable, el aporte brindado a la empresa y la estructura de la tesis; **Revisión de Literatura** muestra el sustento teórico detallando los conceptos más relevantes sobre la empresa, organización contable y tributaria; **Materiales y Métodos** describen todos los materiales y métodos utilizados en el desarrollo de la tesis; **Resultados** inicia con el contexto empresarial, base legal y culmina con el proceso contable, el mismo que está compuesto por un plan y manual de cuentas, inventario inicial, memorándum de operaciones, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, ajustes hasta la obtención de los estados financieros; **Discusión** se realiza una comparación entre la situación inicial y final que presenta la empresa mediante los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se basa en los aspectos más importantes obtenidas del proceso contable se puntualizan las deficiencias encontradas en la empresa; **Recomendaciones** se proponen alternativas de solución en base a las conclusiones; **Bibliografía** recopila las fuentes de

información que sirvieron de apoyo para la conformación de los referentes teóricos que respaldan la investigación y, finalmente **Anexos** consta la información adicional que permite verificar y respaldar la información presentada en el trabajo de tesis como: libros auxiliares (compras-ventas), tarjetas de control Kardex, rol de pagos y provisiones, cálculo de depreciaciones, facturas y registro único de contribuyentes (RUC).

4. Marco Teórico

La Empresa

Según Zapata Sánchez (2017) define a la empresa como “Ente económico creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos, el propósito es la consecución de utilidades para sus dueños” (p. 24).

En otras palabras, la empresa es una entidad económica organizada, formada por personas, capital y trabajo, factores que se reúnen para la producción, transformación, distribución, administración de bienes o para la prestación de un servicio, con el ánimo de generar utilidades y distribuirlas entre las personas que la integran.

Objetivo

Según Espejo Jaramillo y López (2018), menciona que “La finalidad de la empresa es desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y de esta manera obtener rendimientos sobre la inversión realizada” (p. 13).

Importancia

Una empresa es una asociación de personas que se unen para lograr objetivos en común y de esta manera poder obtener beneficios, la misma que generan fuentes de trabajo y por ende contribuyen con el desarrollo del país, a través del pago de tributos y el cumplimiento de las formalidades legales. (Espejo Jaramillo y López, 2018, p. 14)

Clasificación

Desde el punto de vista de Espejo Jaramillo y López (2018), las empresas se clasifican considerando varios criterios los cuales se detallan a continuación:

Por la actividad

Industriales. La actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas. Ejemplos: empresas industriales que fabrican muebles, zapatos, ropa, etc.

Comerciales. Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias. Ejemplos: supermercados, librerías, mueblerías, empresas que comercializan autos, equipos informativos, etc.

Servicios. La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles. Ejemplos: empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.

Extractivas. son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. Ejemplos: empresas que se dedican a la extracción de petróleo, gas natural, piedras preciosas, explotación de minas, etc.

Agropecuarias. son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas, ganaderías, florícolas, etc.

Por el sector al que pertenecen

Públicas. Pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad. Ejemplos: Organismos y entidades del Gobierno Nacional, de las funciones ejecutiva, Legislativa y Judicial, Organismos Electorales, Organismos de Control y Regulación, Consejos Provinciales y Municipales, etc.

Privadas. El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada. Ejemplos: Grupo Produbanco, profesionales, trabajadores autónomos, comisionistas, etc.

Mixtas. El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público. Ejemplos: Compañía de Economía Mixta Austrogas, Compañía de Economía Mixta Lojagas.

Por el tamaño

Microempresas. Es aquella unidad económica, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales y se caracterizan por tener un máximo de 9 empleados.

Pequeña empresa. Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos y se manejan entre 10 y 49 empleados.

Mediana empresa. En este tipo de empresas la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa y se caracterizan por tener entre 50 y 199 empleados.

Grande empresa. Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto, las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos, comprenden entre los 200 o más empleados.

Por la función económica

Primarias. Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción. Ejemplos: granjas y haciendas agrícolas, empresas mineras, empresas de explotación petrolera, empresas de pesca de atún, etc,

Secundarias. Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo: empresas industriales.

Terciarias. Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

Por la constitución del capital

Negocios personales o individuales. Se constituyen con un solo propietario. Ejemplos: Ferretería “San Agustín” Cía. Ltda. Unipersonal, Comercial Mil Maravillas.

Sociedades o compañías. Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas. Ejemplos: Banco de Loja S.A., Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. (pp. 15-16)

Empresa Comercial

Como lo expresa Gamboa Salinas, Jordán Vaca, y Pérez Salinas (2017) la empresa comercial es “Aquellas intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra - venta de productos terminados” (p. 15). De esta manera pueda obtener ingresos y utilidades los mismos que serán a provechados al máximo por la misma.

Por lo expuesto la empresa comercial es la unidad económica que, a partir de la combinación de diferentes factores humanos, materiales y funcionales, compra bienes y servicios a los productores con el fin de ponerlos en el mercado para cubrir las necesidades de los consumidores y por ende obtener beneficios económicos.

Objetivo

Según Gamboa Salinas, Jordán Vaca, y Pérez Salinas (2017) el objetivo de las empresas comerciales es “El de comercializar productos terminados, es decir, comprar productos para luego venderlos, recuperando así su costo y obteniendo una utilidad”.

Características

Según la Enciclopedia Económica (2019) entre las principales características de una empresa comercial podemos mencionar las siguientes:

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Generalmente, prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer la demanda del consumidor.
- Impulsan la actividad comercial que la economía necesita para desarrollarse.
- Sirven de intermediarios entre las compañías industriales y el consumidor final.

Ciclo Operativo

Gamboa Salinas, Jordán Vaca, y Pérez Salinas (2017), menciona que el ciclo operativo de una empresa comercial es comprar y vender productos o servicios como lo demuestra en el siguiente gráfico:

Figura 1

Ciclo Operativo de la Empresa Comercial



Nota: Formado por varios estadios que parte desde la adquisición de productos o servicios hasta el cobro de estos y el pago al proveedor. Tomado de la Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial, por Gamboa Salinas, Jordán Vaca, y Pérez Salinas, 2017, Universidad Técnica de Ambato.

Elaborado por: La Autora

Clasificación

Desde el punto de vista de Mero Vélez (2018) clasifica a la empresa comercial de la siguiente manera:

Empresas Mayoristas

Estas efectúan ventas en gran escala a otras empresas llamadas minoristas, quienes a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.

Empresas Minoristas o Detallistas

Son las que venden productos al menudeo, o en pequeñas cantidades al consumidor.

Empresas Comisionistas

Son aquellas que se dedican a vender mercancía que los productores le dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión. (p. 4)

Contabilidad

La contabilidad es una disciplina que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio y la situación económica financiera en la que se encuentra una empresa u organización, cuyo fin es el de facilitar la toma de decisiones oportunas. Según Zapata Sánchez (2017):

Define a la contabilidad como la ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones gerenciales. (p. 22)

Objetivo

El objetivo final de la contabilidad es la utilización de registros e informes, para su respectivo análisis y posterior interpretación.

Características

Según Zapata Sánchez (2017), la empresa debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas las cuales detalla a continuación:

Oportuna

Los registros contables deben encontrarse actualizados, no debe existir retraso en la información, de esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esta fuente de información.

Confiable

Todas las operaciones deben ser registradas con base en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustenten plenamente las decisiones empresariales.

Razonable

La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

Comprensible

La información contable debe ser clara y fácil de entender. (p. 21)

Usuarios de la Información Contable

Según Zapata Sánchez (2017) se pueden identificar dos tipos de usuarios el cual detalla a continuación:

Usuarios Internos

Los que se encuentran involucrados en las actividades propias de la empresa y que requieren la información contable para la toma de decisiones como:

- Propietarios o accionistas.
- Administradores.
- Gerentes.
- Contadores y analistas financieros.
- Jefes departamentales.
- Asociaciones o sindicatos de trabajadores, etc.

Usuarios Externos

Son aquellas personas o entidades que de una u otra forma se encuentran vinculadas o que mantienen relaciones comerciales con la empresa, a quienes les interesa conocer la situación de esta porque pueden ser potenciales inversionistas, futuras fuentes de financiamiento o porque constituyen organismos de control y vigilancia como:

- El Gobierno, como representante de la nación (SRI).
- Instituciones bancarias y financieras.
- Empresas que proveen de bienes y servicios a la empresa.
- Clientes que utilizan nuestros servicios o consumen nuestra mercadería.

- Inversionistas actuales o potenciales.
- Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y otros organismos de control. (p. 22)

Importancia

La contabilidad es un proceso sistemático que, mediante la aplicación de la técnica, registra todos los eventos económicos de una entidad y genera información que permite a los diferentes usuarios tomar decisiones en función de los objetivos propuestos. Prácticamente este sistema de contabilidad constituye el principal sistema de información en toda organización, ya que proporciona un valioso recurso para diferentes fines como: preparar informes internos y externos para la posterior toma de decisiones. (Espejo Jaramillo y López, 2018, p. 26)

Clasificación

Según Espejo Jaramillo y López (2018) clasifica a la contabilidad de la siguiente manera:

Contabilidad Comercial

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, etc.

Contabilidad de Costos o Industrial

Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. *Ejemplos:* fábricas de calzado, de ropa, de muebles, etc.

Contabilidad Bancaria

Registra las operaciones de los bancos o corporaciones de ahorro y crédito, como son los depósitos en cuenta corriente y en cuenta de ahorros, liquidación de intereses, giros, remesas, comisiones, créditos y otros servicios bancarios. *Ejemplos:* Bancos, Cooperativas, etc.

Contabilidad Gubernamental

Registro sistemático, cronológico y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del Sector. *Ejemplos:* Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales, etc.

Contabilidad Agropecuaria

Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. *Ejemplos:* granjas agrícolas, porcinas, haciendas.

Contabilidad Hotelera

Registra los ingresos, costos, y gastos derivados de la prestación de servicios de hospedaje y restaurante. *Ejemplos:* Hotel Libertador, Hotel La Castellana, Hotel Grand Victoria.

Contabilidad Minera

Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo. *Ejemplo:* empresas petroleras, auríferas, piedras preciosas, entre otros minerales.

Contabilidad de Construcciones

Cuantifica y distribuye el resultado de las operaciones incurridas en la construcción de una obra, dicho resultado debe asignarse a distintos periodos contables. (p. 26)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Ente Contable

El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera es la actividad económica de la empresa.

Equidad

La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.

Medición de Recursos

La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto son susceptibles de ser valuados en términos

monetarios. La contabilidad financiera se ocupa, por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

Período de Tiempo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio a otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

Continuidad del Ente Contable

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento. Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.

Medición en Términos Monetarios

La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. En la actualidad la unidad monetaria en nuestro país es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Uniformidad

Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez informar sobre los efectos que causen en la información contable. Cabe recalcar que el concepto de uniformidad permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los estados financieros.

Unidad de Medida

Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida, por regla general se utiliza como unidad de medida la moneda de curso legal de cada país.

Conservatismo

La convención del conservatismo, la cual es expresada en ciertas reglas adoptadas, tales como las reglas por las cuales los inventarios deben ser determinados al valor más bajo de costo o de mercado y que deben reconocerse las pérdidas acumuladas sobre compromisos de compras en firme de artículos para inventario. (p. 30)

Devengado

Devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha eventos o transacciones contabilizables. Aquí se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento de soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente; así mismo este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de dichos resultados. (Rodríguez, 2015)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares que establecen como deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse. Estas normas fueron emitidas por IASC (Internacional Accounting Standards Committee)”

NIC 1 Presentación De Estados Financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Esta Norma establece 26 requerimientos generales para la presentación de estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (NIC 1, 2016).

NIC 2 Existencias

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias (NIC 2, 2016).

NIC 7 Estado De Flujo De Efectivo

El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación

de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación (NIC 7, 2016).

NIC 16 Propiedad, 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 hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la Contabilización de activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (NIC 16, 2016).

Contabilidad Comercial

La contabilidad comercial se dedica al estudio y control del patrimonio de las empresas comerciales, especialmente los movimientos de compra y venta de productos. Según Gamboa, Jordán y Pérez (2017):

Define a la contabilidad comercial como una rama de la contabilidad que se encarga de la compra y venta de mercadería de productos ya elaborados con el fin de venderlas a un precio superior al de su compra para que mediante esta actividad la empresa genere ganancias y utilidades. (p. 41)

Objetivos

- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada
- Suministrar información razonada, con base al proceso contable realizadas por un ente privado o público
- Proporcionar información a dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas. (Gamboa, Jordán y Pérez, 2017, p. 44)

Importancia

La contabilidad es una técnica importante dentro de las empresas comerciales, sirve para la elaboración y presentación de la información financiera de las actividades realizadas dentro de las mismas, y se utilizan para la toma de decisiones, de acuerdo con lo que expresa Rey Pombo (2014)

“La empresa no solo compra y vende, sino que realiza más operaciones y todas deben ser controladas y registradas por la Contabilidad” (Rey Pombo, 2014, p. 8).

Características

Desde el punto de vista de Sánchez Galán (2019) la contabilidad comercial cuenta con las siguientes características:

- Es una disciplina económica más habitual en empresas de mayor tamaño y que pueden dedicar más esfuerzos y recursos a la especialización
- Permite el seguimiento más continuado en el tiempo de los aspectos contables, no limitando este a la cumplimentación formal y habitual de cada ciclo contable
- En el sector logístico es especialmente destacado, al evaluar de forma continuada las salidas y entradas de producto mediante ventas y la necesidad de reposición de mercaderías para el inventario
- Engloba la contabilización de mecanismos empresariales como los descuentos, sobre compra y venta.

Mercaderías

Una mercadería es todo bien susceptible de ser comercializado, ya sea de manera física o no, a través de actividades económicas conocidas como la compra y la venta de mercancías.

Según Zapata Sánchez (2017), “Se conocen como mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo” (p. 119).

Sistema de Registro y Control de Inventarios

Los sistemas de control del inventario de mercaderías más utilizados. Según Zapata Sánchez (2017) en el ambiente comercial es:

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Este es el sistema apropiado a las necesidades actuales y futuras de control e información; dadas las enormes ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios entre sus características tenemos:

- Utiliza tres cuentas directas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.

- Por necesidades de control se deberán efectuar constataciones físicas periódicas al universo o mejor si se lo realiza sobre bases de rotación (muestreo) de manera recurrente.
- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente. (p. 120)

Este sistema involucra activamente las cuentas de inventario de mercaderías, ventas y su costo, de la manera que se explica a continuación:

Inventario de mercaderías. Llamada también almacén, esta cuenta estará en constante actividad, toda vez que cada instante mostrará el valor del inventario final.

Tabla 1
Dinámica de Cuenta de Inventario de Mercaderías

INVENTARIO DE MERCADERIAS	
DÉBITOS	CRÉDITOS
• Por el registro del inventario inicial	• Para registrar las ventas de mercaderías al costo
• Para registrar las compras (precio de lista más transportes, ms seguros, etc.)	• Para registrar las notas de crédito comercial por devoluciones de compras previas y otros conceptos que permitan reducir costos
• Por el registro al costo, de las devoluciones efectuadas por los clientes	• Para registrar bajas o castigos autorizados de inventarios que deben salir de las bodegas en mal estado
Por las regulaciones que consten en notas de débito comercial	

Nota. Esta tabla muestra la forma en que debe utilizarse la cuenta y realizar los diferentes movimientos contables que la afectan. Tomado de *Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Contabilidad* (p. 120), por P. Zapata Sánchez, 2017, Alfaomega.

El saldo de la cuenta será deudor y solo cuando se hubiere agotado totalmente el *stock* podría presentar saldo cero.

Valoración de la Compra. La NIC 2 regula el reconocimiento, presentación y valoración de los inventarios; concretamente, respecto a la forma de determinar el costo de la compra,

establece que los inventarios inicialmente deben incluir aspectos como: precio de lista, transporte nacional e internacional, seguros, estibaje, tasas e impuestos no recuperables, etc.

Registro Auxiliar – Kárdex. Libro auxiliar abierto por cada grupo homogéneo de artículos de la misma naturaleza y características. Dicha fortaleza está en la actualización permanente de los saldos, lo que produce un control riguroso en la bodega y genera información demasiado útil para tomar decisiones de reabastecimiento. (Zapata Sánchez, 2017, pp. 122-124)

Tabla 2

Diseño de Kárdex

MOLINOS JARAMILLO										
KÁRDEX										
Artículo:					Código:					
Unidad de medida:					Cantidad máxima:					
Método de valoración:					Cantidad mínima:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo total USD	Cant.	Costo unit. USD	Costo total USD	Cant.	Costo unit. USD	Costo total USD
	Suman									

Nota. Documento administrativo de control, el cual se da como un registro estructurado sobre la existencia de mercancía en un almacén o empresa. *Tomado de Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Contabilidad* (p. 123), por P. Zapata Sánchez, 2017, Alfaomega.

Valoración de la Ventas. El precio de venta que la empresa asigna a cada producto de comercio dependerá de muchos factores uno de ellos y quizá el principal es el costo, contablemente se las registra y controla bajo una cuenta de resultados denominada ventas que registra en el haber (crédito de la cuenta) las ventas que se perfecciona con transferencia y entrega de las mercaderías; así mismo tendrá movimientos en el sector débitos de la cuenta por las correcciones de facturación y devoluciones que los clientes efectúen. (Espejo Jaramillo y López, 2018, pág. 126)

Valoración del Costo de las Ventas Realizadas. Toda venta que haya sido adquirida o producida e incluso de servicios tiene un costo necesario para producirlos o simplemente adquirirlos, como es el caso de la mercadería aquí registra y valora en una cuenta de resultados

denominada costos de ventas que anotará todas las ventas facturadas, esta vez al costo, la misma que está definida en las tarjetas auxiliares o Kárdex. (Espejo Jaramillo y López, 2018, pág. 127)

Método de Valoración del Kárdex

El movimiento de entradas, salidas y saldos por cada tipo de producto a través de esta tarjeta *Kárdex* conlleva un control exigente y minucioso de cantidades físicas, pero fundamentalmente de valores tanto a nivel unitario como total. La valoración inicial y recurrente será el de costo histórico utilizando cualquiera de los métodos de valuación reconocidos por las NIIF para este propósito:

Método Promedio Ponderado

Se lo llama así porque se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo, para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias para el número de unidades, este costo promedio permite registro de la salida de los artículos.

Plan de Cuentas

Desde el punto de vista de Espejo Jaramillo (2007) define “Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código” (p. 64). El mismo que facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa.

Tabla 3

Características del Plan de Cuentas

Jerarquizado: Permite diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas a fin de presentar el detalle de información que sea necesario.

Adecuada Clasificación: La clasificación de las diferentes cuentas contables debe realizarse de acuerdo con la normativa vigente.

Claridad en la denominación de las cuentas contables: deben ser claras y concisas, de acuerdo a la naturaleza. Se debe evitar denominaciones generales o ambiguas.

Flexibilidad: debe estar estructurada de tal manera que permita en cualquier momento agregar categorías, partidas, cuentas o subcuentas, según las necesidades de la información de la empresa.

Nota: Características que muestran cómo debe estar estructurado de tal manera que oriente la elaboración de los estados financieros. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. (p. 119), por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja

Estructura del Plan de Cuentas

Como lo expresa Espejo Jaramillo y López (2018), la estructura del plan de cuentas de uso general es la siguiente:

Primer Nivel

Asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera (1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonio) y del Estado del Resultado Integral (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado integral).

Segundo Nivel

Asignación de los dos dígitos siguientes (segundo y tercero) corresponden a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel, según lo dispuesto en la NIC 1.

Tercer Nivel

Asignación del cuarto y quinto dígitos corresponden a las partidas del activo y pasivo.

Cuarto Nivel

Los dígitos sexto y séptimo se asignan a la subclasificación de las partidas, representan las cuentas de mayor.

Quinto Nivel

Asignación de los dígitos octavo y noveno corresponderán aquellas cuentas auxiliares. (pp. 67-68)

A continuación, se presenta de manera resumida la estructura del plan de cuentas:

Tabla 4

Estructura del Plan de Cuentas

Elementos	Categorías	Partidas	Cuentas de mayor	Cuentas auxiliares
Primer nivel	Segundo nivel	Tercer nivel	Cuarto nivel	Quinto nivel

Primer dígito	Segundo y tercer dígito	Cuarto y quinto dígitos	Sexto y séptimo dígitos	Octavo y noveno dígitos
1	1.01	1.01.01	1.01.01.03	1.01.01.03.01
Activos	Activos corrientes	Efectivo y equivalentes al efectivo	Bancos	Banco de Loja Cta. Cte. No...

Nota: El número de niveles y de dígitos a utilizar en cada nivel dependerá de la necesidad de detalle y volumen de información que requiera la empresa (*Espejo y López, 2018, pp. 81-82-83-84*).

Proceso Contable

El Proceso Contable constituye el ciclo ordenado y sistemático de los registros contables, inicia en base a la documentación fuente, posteriormente se efectúa los registros contables: Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación para obtener los estados financieros, que son la base para el análisis financiero y la respectiva toma de decisiones. (Gamboa Salinas, Jordán Vaca y Pérez Salinas, 2017, p. 44)

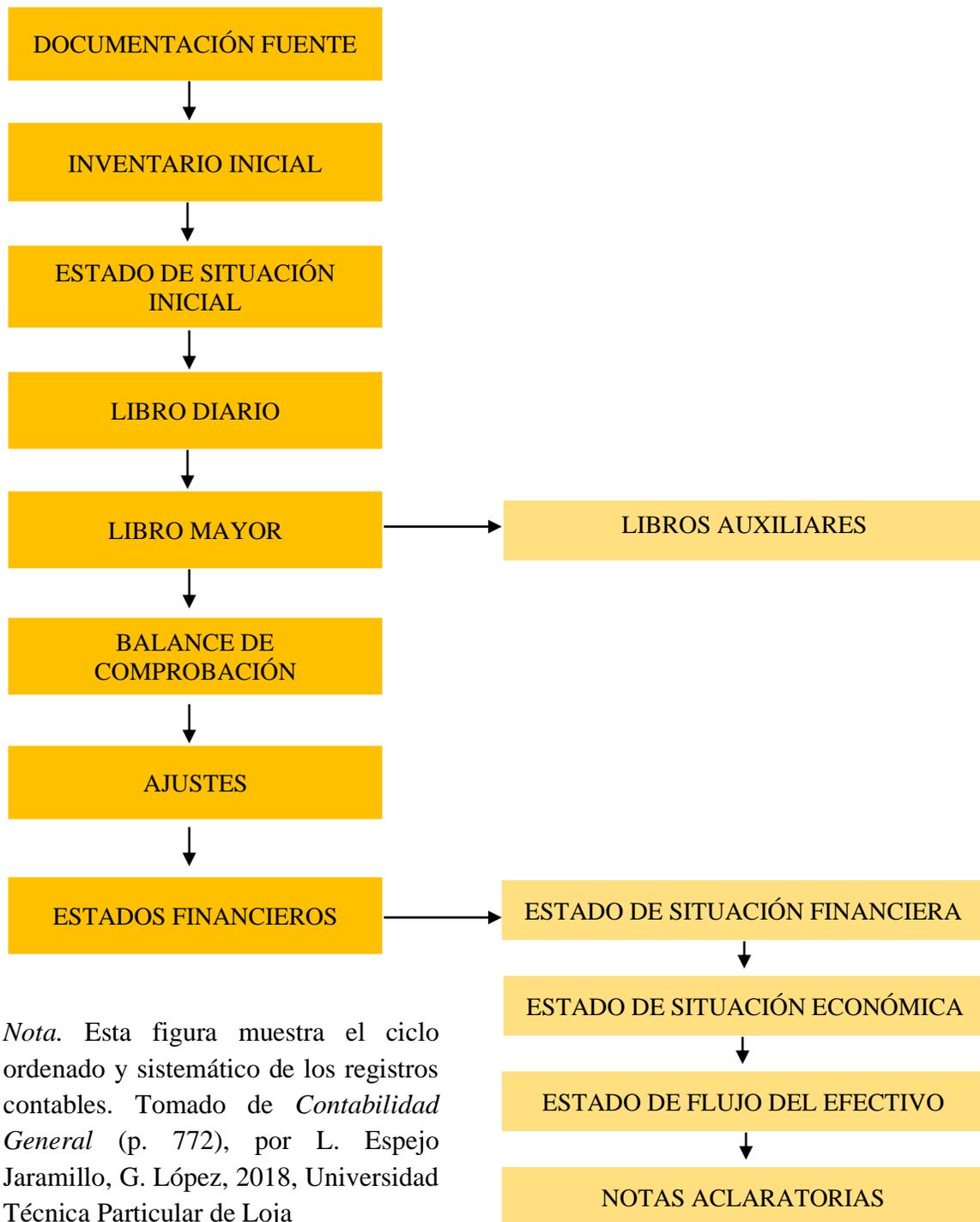
Toda empresa debe tener un proceso contable que le ayude con el registro tanto de ingresos como de egresos generados a partir de actividad económica realizada ya sea esto por la venta de bienes o inmuebles.

La contabilidad es entonces ese este ciclo o proceso que permite que se realice en la empresa para tener un registro detallado de lo que se recibe, compra y vende.

Es importante que para llevar una contabilidad de la empresa debe estar actualizado en las fechas de entrega de gastos, pagos de impuestos y normatividad; esto ayudará a la empresa que el proceso sea mas efectivo y en lo futuro no existan problemas legales.

Cabe destacar que la contabilidad es un proceso muy importante para el funcionamiento de la empresa pues esto ayudará a definir la viabilidad y rentabilidad de la inversión que se está haciendo, la toma de desiciones en las adquisiciones y las ventajas legales que se tienen, es recomendable que la empresa maneje un sistema contable que le permita realizar de manera ágil y segura la contabilidad .

Figura 2
Proceso Contable



Nota. Esta figura muestra el ciclo ordenado y sistemático de los registros contables. Tomado de *Contabilidad General* (p. 772), por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja

Documentación Fuente

Un documento contable contiene la información necesaria para el registro contable de una operación. Según Zapata Sánchez (2017) argumenta:

La documentación fuente constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagares, nota de ventas, roles o planillas de pagos de remuneraciones, etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción ya que deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo. (p. 30)

Entre los requisitos generales principales menciona los siguientes:

- Diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Ejemplo: facturas y similares.
- Diseñados, emitidos y socializados con base en necesidades internas, establecidos por resolución de la gerencia, y reconocidos formalmente dentro de la empresa para el caso de movimientos internos y operaciones que no afecten a otros entes. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de ingreso y egreso.
- Cumplimiento de normas de presentación que den fe de su validez y veracidad, tales como no presentar tachones, borrones o enmendaduras. Archivados debidamente por un buen tiempo, mientras no prescriban acciones que pudieran ser reclamadas por terceros.

Importancia

El reconocimiento de los actos de comercio solo es posible mediante la presencia de documentos fuente. Estos dejan constancia inequívoca de que ha ocurrido una transferencia, una posesión, una consignación, en fin, todo acto que modifica las condiciones actuales o la propiedad, el dominio o los usos de bienes y servicios; por tanto, la documentación es tan importante como el hecho o acto de comercio propiamente dicho. De allí que se deben tener en cuenta los aspectos que pueden ayudar a identificarlos correctamente. (p. 30)

Características

Desde el punto de vista de Zapata Sánchez (2017) las características básicas de todo documento dependen de su tipo y alcance. Sin embargo, a continuación, se citan datos que están presentes en toda clase de documentos, sean estos internos o externos, negociables o no.

Formalidad

Un documento oficializa un hecho económico o administrativo; por tanto, genera derechos y obligaciones. A manera de ejemplo, un contrato de trabajo establece los derechos y las obligaciones del empleador y del empleado.

Aprobación

Todo documento debe tener un respaldo legal para su diseño y emisión. No se permite que una persona sin la facultad para crear formatos de documentos los ponga en circulación, así como tampoco puede modificar datos, diseño o contenido sin autorización de jefes o superiores con capacidad para hacerlo.

Responsabilidad

En todo documento debe identificarse, mediante la firma o escritura del nombre, a la persona o personas que emiten, completan, controlan o efectúan el seguimiento del documento. Así mismo, al pie del documento, debe constar la firma corta de quien emite (sea que llene parte o todo el documento en su contenido básico), y además constaran las firmas (corta o larga) de quienes a continuación van actuando, controlando, informando, etc.

Vinculación

Todo documento se caracteriza por vincular a las partes que intervienen o relacionan en el acto o contrato; por lo general involucran a dos partes, o a su vez pueden ser vinculadas más personas o empresas. (p. 32-33)

Clasificación

Como afirma Zapata Sánchez (2017) clasifica a la documentación de la siguiente manera:

Tabla 5

Clasificación de los Documentos

POR SU ORIGEN	Internos	Son aquellos que se generan, emiten o elaboran en la empresa, con el fin de evidenciar una venta, una disposición, un traspaso interno de bienes.
	Externos	Son aquellos documentos que se generan, emiten o elaboran en otras empresas y que llegan a la nuestra como constancia de una compra
POR SU NATURALEZA	Negociables	Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídico; así, por Ejemplo: la letra de cambio,

		que evidencia una deuda, la póliza de acumulación, que deja constancia de una inversión financiera en un banco
	No negociables	Son aquellos documentos que evidencia hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito.
POR EL ALCANCE	De efecto múltiple	Son aquellos que conllevan más de un efecto o acción; es decir, pueden servir para realizar más de una acción o mostrar varios efectos. Ejemplo: el contrato de trabajo, un voucher de tarjeta de crédito, la factura-pagaré.
	De efecto Simple	Son aquellos documentos que producen una sola acción; es decir, sirven exclusivamente para un propósito o finalidad. Ejemplo: la letra de cambio, nota de depósito.
	Comerciales	Son aquellos que se originan en el sector comercial; estos son expedidos en negocios de compra y venta de bienes y servicios no financieros. Ejemplo: factura, nota de venta.
	Financieros	Son aquellos que se originan en bancos, financieras, mutualistas, es decir, en operaciones efectuadas por empresas del sector financiero. Ejemplo: notas de retiro de depósito, notas de transferencia, nota de liquidación de intereses.
POR EL SECTOR	Industriales	Son aquellos documentos exclusivos de las empresas industriales, como: orden de producción, nota de egreso de materiales.
	Principales	Son aquellos que formalmente se consideran básicos y trascendentes para justificar o evidenciar una operación. Ejemplo: En la venta de mercaderías los principales serán: la factura y el comprobante de ingreso a caja.
POR LA IMPORTANCIA RELATIVA	Secundarios	Son aquellos que complementan la información contenida en los documentos principales, o también aquellos que evidencian actos subsecuentes de la acción principal. Ejemplo: en la misma venta de mercaderías, la guía de remisión se constituye en documento secundario.

Inventario Inicial

El inventario inicial representa el valor de las mercaderías y demás bienes, valores y obligaciones que se registra al comienzo de un ejercicio contable, es decir, se trata del inventario con el que cuenta una empresa o negocio en forma física al inicio del ejercicio.

Tabla 6

Esquema del Inventario Inicial

MOLINOS JARAMILLO Inventario Inicial Al ... del ... Expresado en dólares					
					Folio:
CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARCIAL	VALOR TOTAL
SUMA TOTAL					
					Fecha: _____
F..... PROPIETARIO			F..... CONTADORA		

Nota: Representa el valor de la existencia de mercancías aproximadamente en la fecha donde empezó el período contable. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).* (p. 381), por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable. (Espejo Jaramillo y López, 2018, p. 383)

Tabla 7*Esquema Estado de Situación Inicial*

MOLINOS JARAMILLO			
Estado de Situación Inicial			
Al ... del ...			
Expresado en dólares			
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	Caja	xxx	
1.01.01.02	Bancos	xxx	
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías	xxx	
	<i>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</i>		xxxx
1.02.01	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.01	Muebles y Enseres	xxx	
1.02.01.50	Dep. Acum. Muebles y enseres	xxx	
	<i>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</i>		xxxx
	TOTAL ACTIVO		xxxxx
2.	PASIVO		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
2.01.01.01	Cuentas y documentos por pagar	xxxx	
	<i>TOTAL PASIVO CORRIENTE</i>		xxxx
	TOTAL PASIVO		xxxx
3.	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	Capital	xxxx	
	TOTAL PATRIMONIO		xxxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		xxxxx
			Fecha: _____
	F.....	F.....	
	PROPIETARIO	CONTADORA	

Nota: Estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. Tomado de *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. (p. 383), por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Libro Diario

La jurnalización es el registro inicial e inmediato de toda transacción que realiza una empresa en uno de los libros principales de la contabilidad, denominado libro diario o diario general. Este registro debe hacerse bajo la fórmula de asiento contable, cuidando siempre el cumplimiento del principio de partida doble. (Zapata Sánchez, 2017)

Tabla 8

Esquema Libro Diario

MOLINOS JARAMILLO						
Libro Diario						
Expresado en dólares						
						Folio:
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	F/A	PARCIAL	DEBE	HABER
PASAN						

Nota: Registro contable donde se anotan todas las transacciones económicas de una empresa de forma crónologica. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Libro Mayor

El libro mayor es un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el diario general, agrupa individualmente el movimiento debe o haber de cada una de las partidas; por tanto, en un período contable se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas participantes existan, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. (Espejo Jaramillo y López, 2018, p. 794)

Tabla 9
Libro Mayor

MOLINOS JARAMILLO Libro Mayor Expresado en dólares					
Nombre de la cuenta:				Código:	
Año:					
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Totales					

Nota: Documento que recoge de manera cronológica todas las operaciones contables de la empresa registradas en cada una de las cuentas. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Libros Auxiliares

Según Espejo Jaramillo y López (2018) define “Son libros contables necesarios en los que se desglosa la información global contenida en el libro mayor principal, con el propósito de identificar en cada caso las partes que integran una cuenta principal” (p. 387)

Auxiliar de Compras

Registra las compras de mercadería realizadas por la empresa ya sea al contado o a crédito, este libro de compras es un diario especial que se lo utiliza para registrar todas las adquisiciones que nuestra empresa está haciendo a dichos proveedores externos que nos emiten factura, siendo obligatorio para los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado (IVA).

- Registra las operaciones cronológicas
- Detalla las actividades realizadas
- Se anotan las compras que son realizadas a crédito y el pago que se hace a los proveedores

Tabla 10*Esquema Libro Auxiliar de Compras*

MOLINOS JARAMILLO										
Auxiliar de Compras										
Fecha _____										
Anexo N° __										
Fecha	No. Factura	Proveedor	Subtotal	Desc.	Compras		IVA compras	Total	Forma de pago	
					0%	12%			Contado	Crédito
TOTAL										

Nota: Se registran todas las adquisiciones que se realizan ya sea al contado o crédito. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Auxiliar de Ventas

Registra a detalle todas las ventas realizadas de la mercadería ya sea al contado, a crédito o mediante otra forma de pago.

Tabla 11*Esquema Libro Auxiliar de Ventas*

MOLINOS JARAMILLO										
Auxiliar de Ventas										
Fecha _____										
Anexo N° __										
Fecha	No. Factura	Cliente	Subtotal	Subtotal		IVA 12%	Total factura	Forma de pago		
				0%	12%			Contado	Crédito	
Total										

Nota: Se registran todas las ventas que se realizan ya sea al contado o crédito. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Balance de Comprobación

Este registro puede ser apreciado como un informe preliminar de la contabilidad, ya que es consultado eventualmente por la gerencia. Según Espejo Jaramillo y López (2018) define:

El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble. (p. 806), y de esta manera dispone de datos que serán verificados con el ánimo de comprobar la razonabilidad de los saldos.

Tabla 12

Esquema Balance de Comprobación

MOLINOS JARAMILLO Balance de Comprobación Del ... al Expresado en dólares					
Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Suma total				
Fecha: _____ <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> F..... F..... </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> GERENTE - PROPIETARIO CONTADORA </div>					

Nota: Instrumento contable utilizado para establecer un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas en la empresa durante un periodo determinado. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Ajuste Contable

Son registros o anotaciones que deben hacerse necesariamente en el libro diario y luego

llevarlos al libro mayor, con el fin de corregir o modificar los saldos de ciertas cuentas que, por una u otra razón, no presentan un valor razonable; es por esto que al finalizar el periodo contable se debe revisar los saldos de todas las cuentas para ver si estos reflejan la verdad en la fecha del cierre. (Espejo Jaramillo y López, 2018, p. 814)

Características

Por lo regular, un ajuste ocasiona el reconocimiento de un ingreso o un gasto, por lo que todo asiento de ajuste afecta tanto una cuenta del estado de resultado (ingresos o gastos) como una cuenta del balance general (activo, pasivo y capital). (Espejo Jaramillo y López, 2018, p. 809)

Ajustes por Consumo

Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Estos ajustes constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran dichos consumos. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Tabla 13

Ajuste por Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
XX-XX		<p style="text-align: center;">-----XXX-----</p> <p>Consumo de suministros de aseo y limpieza</p> <p style="padding-left: 40px;">Suministros de aseo y limpieza</p> <p><i>P/r consumo de suministros de aseo y limpieza</i></p>			xxx	xxx

Nota: Se registra al culminar el ejercicio contable con el fin de dejar el valor real de dichos inventarios. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Ajuste por provisiones

Representan el costo que asume la empresa en determinados clientes que no cancelarán sus deudas. El porcentaje para tomar en cuenta para la provisión de cuentas por cobrar es del 1%. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Tabla 14*Ajuste por Provisiones de Cuentas Incobrables*

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
XX-XX		-----XXX----- Cuentas incobrables Provisión de cuentas incobrables <i>P/r Provisión de cuentas incobrables</i>			xxx	xxx

Nota: Son aquellas que una empresa ya no puede recuperar luego de haber efectuado una venta a crédito. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Ajuste por depreciaciones

La depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando eran nuevos. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

Tabla 15*Ajuste por Depreciaciones*

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
XX-XX		-----XXX----- Depreciación de muebles y enseres Deprec. Acum. Muebles y Enseres <i>P/r ajuste por depreciación de muebles y enseres</i>			xxx	xxx

Nota: Consiste en aplicar el mismo valor de depreciación a cada período de la vida útil. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Estados Financieros

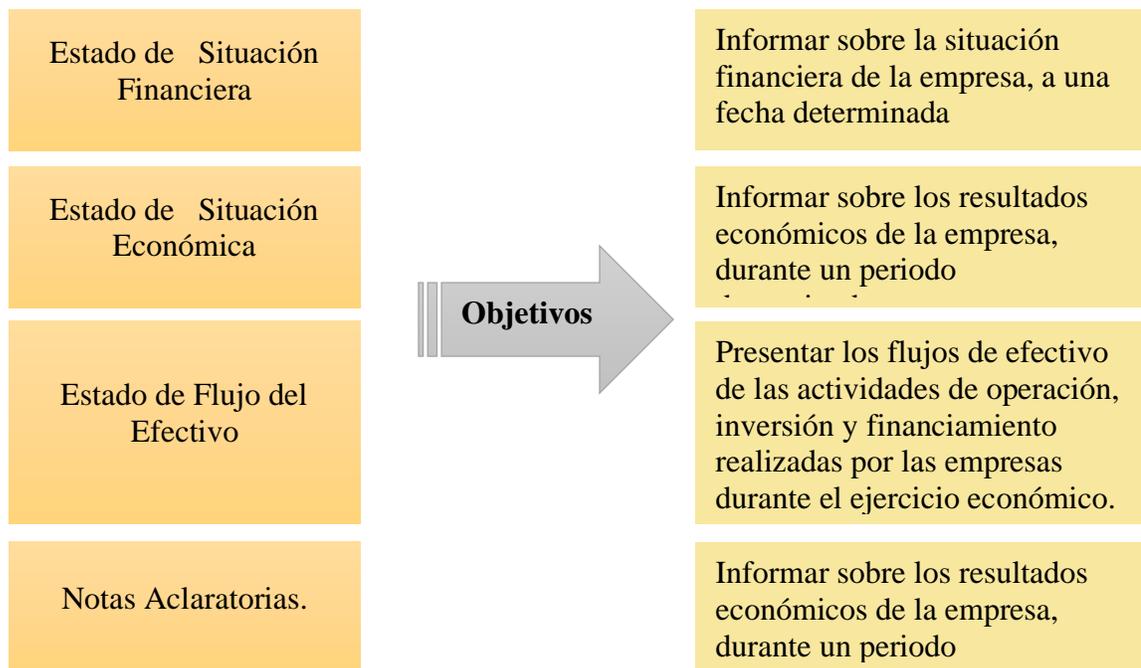
Como afirma Gamboa Salinas, Jordán Vaca y Pérez Salinas (2017) define:

Son el producto final del proceso contable y son estructurados de acuerdo con los principios contables. Estos informes utilizan las Sociedades, Personas Naturales obligadas a llevar

contabilidad con la finalidad de conocer la situación financiera. Representa una información útil para propietarios, accionistas, entidades de control, para la correcta toma de decisiones. (p. 47)

Figura 4

Objetivos de los Estados Financieros



Nota: Suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Características

Para que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que fueron creados. Según Espejo Jaramillo y López (2018) deben reunir las siguientes características de calidad:

Comprensibilidad

Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.

Relevancia

La información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.

Confiabilidad

Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables.

Comparabilidad

Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un período a otro. (p. 830)

Usuarios

La información reflejada en los estados financieros. Como expresa Zapata Sánchez (2017) sirve para la toma de decisiones para las personas interesadas en la información, el cual se presentan a continuación:

Accionistas y propietarios

Los dueños del negocio o empresa están interesados en los resultados que esta obtenga; básicamente, suelen estar interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión

Administradores

Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.

Acreedores

Con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si estos son a largo plazo.

Inversionistas potenciales

Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión. (p. 89)

Estado de Situación Financiera

Según Espejo Jaramillo y López (2018) lo define como “El informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera” (p. 835). Siendo este balance

importante porque permite evaluar el desempeño de la gerencia y de esta manera tomar decisiones oportunas.

Tabla 16

Esquema de Estado de Situación Financiera

MOLINOS JARAMILLO			
Estado de Situación Financiera			
Al.....del.....			
Expresado en dólares			
1.	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	Caja	XXXX	
1.01.01.02	Bancos	XXXX	
1.01.02.01	Inventario de mercadería	XXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXX
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.02	Edificio	XXXX	
1.02.01.03	Muebles y enseres	XXXX	
1.02.02.01	(-) Dep. acumulada edificio	(xxx)	
1.02.02.02	(-) Dep. acumulada muebles y enseres	(xxx)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXX
	TOTAL ACTIVO		XXXXXX
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
2.01.01.01	Cuentas y documentos por pagar	XXXX	
2.01.03.01	Obligaciones IESS por pagar	XXXX	
2.01.03.02	Provisiones sociales por pagar	XXXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXX
	TOTAL PASIVO		XXXXX
3.	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	Capital	XXXX	
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio	XXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXXX
		Fecha:	
	F.....	F.....	
	GERENTE-PROPIETARIO	CONTADORA	

Nota: Muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Estado de Situación Económica

Informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, así como también los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico. (Espejo Jaramillo y López, 2018, p. 839)

Tabla 17

Esquema de Estado de Situación Económica

MOLINOS JARAMILLO			
Estado de Situación Económica			
Del..... Al.....			
Expresado en dólares			
4.	INGRESOS		
4.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01	VENTAS OPERACIONALES		
4.01.01.01	Ventas	xxx	
5.01.01.01	(-) Costo de ventas	(xxx)	
4.01.01.02	Utilidad Bruta en ventas		xxxx
	TOTAL INGRESOS		xxxx
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.02	GASTOS		
5.02.01	GASTOS OPERACIONALES		
5.02.01.01	Sueldos y salarios y demás Remunerac.		xxx
5.02.01.08	Deprec. Propiedad, Planta Y Equipo		xxx
	TOTAL GASTO		xxxx
3.02	RESULTADOS		
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio		xxxxxxx
			xxxxxxx
		Fecha:	
	F.....	F.....	
	GERENTE-PROPIETARIO	CONTADORA	

Nota: Se refiere al conjunto de bienes que integran su patrimonio (solvencia). *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Estado de Flujo del Efectivo

Es uno de los estados básicos el cual informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en una fecha determinada. Según (Espejo Jaramillo y López, 2018) define:

El estado de flujos de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo por una empresa en un período dado, lo que trae consigo mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera tanto en sus inversiones como en su financiamiento. (p. 848)

A fin de que los usuarios puedan tomar decisiones oportunas en conjunto con los otros estados básicos, referente en términos de liquidez o solvencia de la entidad se detalla lo siguiente:

- Evaluar la habilidad de la empresa para generar en el futuro flujos de efectivo netos positivos
- Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con el pago de sus obligaciones como pago a empleados, proveedores, dividendos y financiamiento externo.
- Evaluar las razones para las diferencias entre la utilidad neta y el flujo operativo de la empresa
- Evaluar los efectos que sobre la posición financiera de la empresa tienen las transacciones de inversión y financiamiento que no requiere de efectivo, durante un período dado. (p. 848)

Tipos de actividades

Según Espejo Jaramillo y López (2018) el estado de flujos de efectivo debe clasificar los ingresos y egresos de efectivo distinguiendo tres tipos de actividades:

- De operación
- De inversión
- De financiamiento

Actividades de operación. Incluyen todas aquellas actividades no definidas como inversión o financiamiento, comprende la producción y distribución de bienes y la provisión de servicios; son transacciones que se incluyen en el cómputo de la utilidad neta.

Actividades de inversión. Incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, así como la adquisición y venta de instrumentos de deuda o accionarios, propiedades, planta y equipo y otros

activos productivos; esto es, retenidos o usados por la empresa para la producción de bienes y servicios.

Actividades de financiamiento. Incluye la obtención de recursos de los accionistas (emisión de nuevas acciones en efectivo), así como facilitar un rendimiento sobre la inversión y el retorno de la misma (dividendos en efectivo), tomar dinero a préstamo y su pago, o liquidar otra forma de obligación, la obtención y pago de otros recursos a largo plazo. (pp. 849-852)

Tabla18

Esquema Estado de Flujo del Efectivo

MOLINOS JARAMILLO Estado de Flujo del Efectivo Del..... Al..... Expresado en dólares		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		XXXX
Ventas	XXXX	
Ingresos varios	XXXX	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	XXXX	
(+) EFECTIVO RECIBIDO POR DEVOLUCIONES EN COMPRA		XXXX
Devolución de mercadería	XXXX	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		XXXX
(-) Compra de mercadería	XXXX	
(-) Efectivo pagado a proveedores	XXXX	
(-) Efectivo pagado sueldos	XXXX	
(-) Efectivo pagado por Servicios básicos	XXXX	
(=) TOTAL DE FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXXXX
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes		XXXX
Efectivo y sus Equivalentes al inicio del periodo		XXXX
Efectivo y sus Equivalentes al final del periodo		XXXX
F.....	Fecha:	
GERENTE-PROPIETARIO	F.....	CONTADORA

Nota: Informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo determinado. *Tomado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, por L. Espejo Jaramillo, G. López, 2018, Universidad Técnica Particular de Loja.

Notas Aclaratorias

Las notas aclaratorias son esclarecimientos que amplían el origen y significado de datos y cifras que se presentan en los estados financieros; así mismo proporcionan información relevante de los hechos o sucesos económicos que han afectado o podrían afectar a dicha entidad.

Según Espejo Jaramillo y López (2018) expresa que:

La elaboración de las notas a los estados financieros por parte del contador exige un arduo trabajo, ya que la información no se obtiene únicamente de los registros contables, se requiere un conocimiento profundo de la empresa y sus operaciones, las políticas contables adoptadas, los principios contables aplicados, entre otros aspectos. (p. 868)

Como consta en la NIC 1, relacionado a las notas de los estados financieros, la empresa debe:

- Presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para las transacciones y sucesos significativos
- Incluir la información de acuerdo como lo exige las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Suministrar información adicional que no se presenta en los estados financieros principales, que resulte necesaria para la presentación de la imagen fiel. (p. 869)

Obligaciones Tributarias

Entre el Estado ecuatoriano y la ciudadanía existen varias relaciones jurídicas. Una de ellas es la obligación tributaria, esta relación personal convierte a los ciudadanos y ciudadanas en contribuyentes, es decir, responsables del pago de tributos, ya sea en efectivo, servicios o especies. La obligación tributaria es una exigencia legal con el Estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Contribuyente

Manifiesta que el contribuyente “Es quien, según la Ley, debe soportar la carga tributaria al darse el hecho generador, es decir, cuando reúne las características establecidas en la legislación tributaria” (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Registro Único de Contribuyentes

El Servicio de Rentas Internas (2021) define al Registro Único de Contribuyentes como:

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.

Personas Naturales no Obligadas a Llevar Contabilidad

De acuerdo con el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, estipulado en su artículo No. 38 del capítulo V referente a la obligación de llevar contabilidad cita lo siguiente:

Las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos que servirá de base para declarar sus impuestos. La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de esta y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes. (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2021)

Impuestos

Impuesto al Valor Agregado

El Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2021) establece sobre la declaración del Impuesto al Valor Agregado que:

Son sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado quienes realicen transferencias de dominio de bienes muebles corporales, en todas sus etapas de comercialización, sean éstas a título oneroso o a título gratuito, realizadas en el Ecuador por parte de personas naturales y sociedades, así como el valor de los servicios prestados.

¿Quién debe pagar?

Todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Quienes hayan pagado el IVA podrán utilizarlo como crédito tributario en los casos contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno. Adicionalmente, las personas y sociedades designadas como agentes de retención mediante la normativa tributaria vigente realizarán una retención del IVA en los casos que amerite. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Declaración de Impuesto al Valor Agregado

El Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2021) establece sobre la declaración del Impuesto al Valor Agregado que:

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

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

Los sujetos pasivos que deban presentar su declaración semestral se sujetarán a los días descritos en la tabla descrita a continuación:

Tabla 19

Plazo para la declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA

Impuesto al Valor Agregado IVA		
Noveno dígito (RUC)	Fecha máxima (Declaración semestral)	
	Primer semestre	Segundo semestre
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero

4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero

Nota: Las personas naturales que declaren semestralmente el impuesto y actúen como agentes de retención de IVA, de manera ocasional durante un mes en particular, retornarán a su periodicidad semestral a partir del semestre inmediato posterior a aquel en que actuaron como agentes de retención de IVA. Tomado de SRI 2021.

La declaración se realiza en el formulario 104; para personas naturales obligadas a llevar contabilidad y que realizan actividades de comercio exterior, y en el 104A, para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2019) determina que se entiende como renta los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

¿Quién debe pagar?

La declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los resultados de su actividad económica; aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

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

- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

¿Sobre qué se debe pagar?

Para calcular el Impuesto a la Renta que debe pagar un contribuyente se debe considerar lo siguiente: de la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Declaración del Impuesto a la Renta

Las personas naturales presentarán una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla que se fija para cada año, al ser una persona natural no obligada a llevar contabilidad, se debe utilizar el formulario 102A para declarar su Impuesto a la Renta, en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior. (Servicio de Rentas Internas, 2012)

Tabla 20

Base Imponible del Impuesto a la Renta 2022 para personas naturales

AÑO 2022 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Básica
0	11.310	0	0%
11.130,01	14.410	0	5%
14.410,10	18.010	155	10%
18.010,01	21.630	515	12%
21.630,01	31.630	949	15%
31.630,01	41.630	2.449	20%
41.630,01	51.630	4.449	25%
51.630,01	61.630	6.949	30%
61.630,01	100.000	9.949	35%
100.000,01	En adelante	23.379	37%

Nota. En la presente tabla se indica los montos para realizar la declaración del impuesto a la renta. *Tomado de SRI 2022.*

Tarifa

Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de

aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2019)

Tabla 21

Plazos para la declaración del Pago de Impuesto a la Renta IR

IR (Impuesto a la Renta)	
Personas Naturales	Sociedades
10 de marzo	10 de abril
12 de marzo	12 de abril
14 de marzo	14 de abril
16 de marzo	16 de abril
18 de marzo	18 de abril
20 de marzo	20 de abril
22 de marzo	22 de abril
24 de marzo	24 de abril
26 de marzo	26 de abril
28 de marzo	28 de abril

Nota: Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán la declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento. Servicio de Rentas Internas 2021.

Régimen Impositivo para Microempresas

El Régimen Impositivo para Microempresas, es un régimen obligatorio, aplicable a los impuestos a la renta, valor agregado y a los consumos especiales para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas según lo establecido en el COPCI. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

El Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2021) establece sobre quienes están no sujetos a este régimen:

No podrán acogerse al régimen de microempresas los contribuyentes cuyas actividades económicas sean las previstas en los artículos 28 y 29 de esta Ley, ni tampoco aquellos sujetos pasivos cuya actividad económica sea la prestación de servicios profesionales, ocupación liberal,

relación de dependencia; así como aquellos que perciban exclusivamente rentas de capital. Para la categorización de microempresas se considerará a aquellos contribuyentes con ingresos de hasta USD 300.000 y que cuenten con hasta 9 trabajadores a la fecha de publicación del catastro.

Catastro del Régimen Impositivo para Microempresas.

La inclusión o exclusión del régimen, se ejecutará sin necesidad de comunicación previa; cabe recalcar que el Servicio de Rentas Internas publicará en su página web, hasta el mes de septiembre de cada año, el catastro de los contribuyentes incluidos y excluidos de este régimen, conforme a las condiciones que se establece.

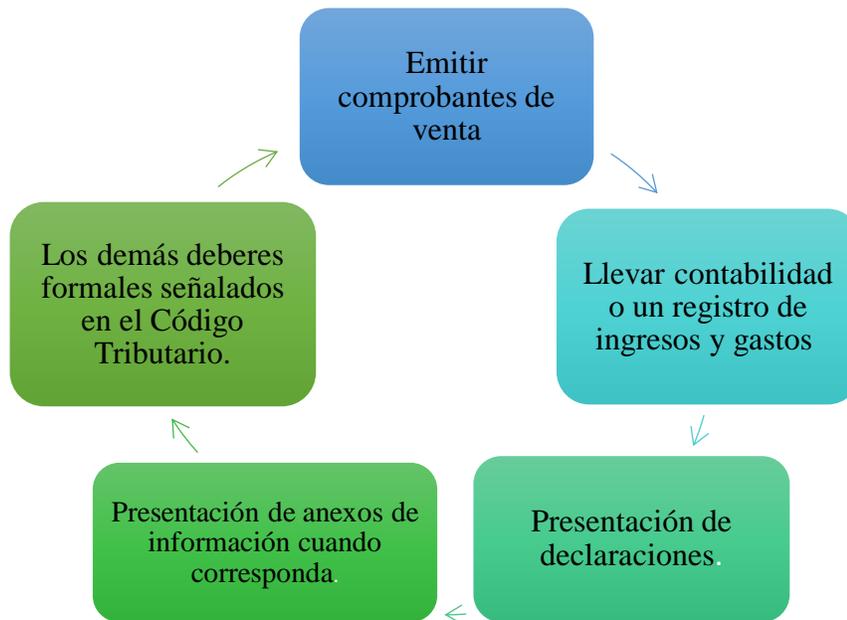
Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure su condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a cinco (5) ejercicios fiscales, posteriormente, se sujetarán al régimen general. (Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2019)

Deberes Formales

Los contribuyentes que estén sujetos a este régimen deberán cumplir con los deberes formales y materiales según en la normativa tributaria vigente menciona:

Figura 5

Deberes Formales de los Contribuyentes Sujetos al Régimen Impositivo Microempresarial



Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno 2019.

Elaborado por: La Autora

A continuación, se resumen la forma de presentación de obligaciones tributarias para los contribuyentes sujetos al régimen impositivo para microempresas:

Tabla 22

Resumen de Obligaciones Tributarias sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas

RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS			
Obligación Tributaria	Periodicidad	Fecha de presentación (noveno dígito del RUC)	Importante
IVA	Semestral	<p>Enero-junio: En julio de cada año según el noveno dígito del RUC.</p> <p>Julio-Diciembre: En enero del siguiente año según el noveno dígito del RUC.</p>	<p>Deberán presentar su declaración del IVA de forma semestral; sin embargo, pueden optar por hacerlo de forma mensual.</p>
	Mensual	<p>Mes siguiente del período fiscal declarado según el noveno dígito del RUC</p>	<p>Puede optar por presentar sus declaraciones de forma mensual para lo cual presentará su declaración de IVA del período fiscal enero o durante el ejercicio fiscal anual, con lo que se verificará su intención de adoptar la declaración en forma mensual por el resto del año.</p>
IR	Anual	<p>Persona natural: hasta marzo del siguiente ejercicio fiscal.</p> <p>Sociedades: hasta abril del siguiente ejercicio fiscal</p>	<p>Es obligatorio para:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las sociedades y los establecimientos permanentes de sociedades no residentes, en todos los casos. 2. Las personas naturales que obtengan ingresos por otras fuentes adicionales a la actividad

empresarial sujeta al Régimen Impositivo para Microempresas.

3. Las personas naturales que requieran solicitar el pago en exceso o presentar el reclamo de pago indebido del impuesto a la renta.

Nota: El Régimen Impositivo para Microempresas aplica a los impuestos a la renta, valor agregado y a los consumos especiales, por tanto, los impuestos no definidos para este régimen deberán ser declarados en la forma y medios definidos por la ley tributaria correspondiente y su reglamento de aplicación. Servicio de Rentas Internas 2021

Obligaciones Laborales

De acuerdo con el Art. 10 del Código de Trabajo, define al Empleador como la persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio.

En el Art. 42 del mismo código menciona que las Obligaciones del Empleador son las siguientes: pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos 66 del contrato, e indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales.

Beneficios Sociales del Trabajador

Corresponde a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normal y periódica. Entre ellos están:

Afiliación a la seguridad social. El trabajador tiene derecho al seguro de enfermedad, maternidad, invalidez, vejez, cesantía, muerte y riesgo del trabajo, ya que esta afiliación al Seguridad Social es un proceso obligatorio para cualquier trabajador, ya sea de nacionalidad ecuatoriana o extranjera que desempeñe una determinada actividad económica en el territorio (Morales, 2021).

Décima cuarta remuneración. “Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago que debe ser cancelado en la región sierra hasta el 15 de agosto, mientras para la región costa hasta el 15 de marzo” (Ecuador Legal Online, 2019).

Décima tercera remuneración. Se cancela a todos los trabajadores hasta el 24 de diciembre. Es la suma de todos los valores percibidos durante el año, esto es, remuneración mensual, viáticos, y emolumentos correspondientes a bonificaciones por trabajos realizados; dividido para 12 meses laborados (Ecuador Legal Online, 2019).

Aportaciones en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Las aportaciones en el IESS están formadas por el aporte del trabajador y del empleador.

Aporte Personal. El aporte personal mínimo al IESS se de 9,45% para los trabajadores en relación de dependencia. El aporte personal corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual, podrá también asumirlo el empleador. El empleador debe cancelar el aporte dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal (Ecuador Legal Online, 2019).

Aporte Patronal. El aporte patronal al IESS es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS, que corresponde al 12,15% (Ecuador Legal Online, 2019).

5. Metodología

Materiales

Son todos aquellos elementos necesarios para el desarrollo de un fin específico, empleados en la realización de la tesis, lo cual se detallan a continuación:

Bibliográficos:

- Documentos
- Libros
- Revistas
- Artículos

Informáticos:

- Calculadora
- Computadora
- Internet
- Flash memory

Suministros de Oficina:

- Lápiz
- Hojas papel bond
- Copias
- Bolígrafo

Métodos

Método Científico. Se aplicó para la obtención de fundamentos teóricos y prácticos de diferentes fuentes, logrando obtener información confiable y razonable, el mismo que permitió contrastar las distintas teorías y enfoques para la elaboración del contenido teórico y su respectivo análisis mediante la revisión de literatura; así mismo permitió conocer el proceso contable realizada dentro de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos planteados.

Método Deductivo. Se recopiló y ordenó la información de carácter general, mediante el estudio y análisis de conceptos de contabilidad, principios, leyes, reglamentos y demás

disposiciones legales que fueron aplicados en el desarrollo del proceso contable a partir de un plan de cuentas hasta las respectivas notas a los estados financieros, para consecuentemente emitir conclusiones que sirvan de base al propietario para la correcta toma de decisiones.

Método Inductivo. Permitió la recolección y análisis de la información partiendo de lo particular a lo general desde la recopilación de la documentación fuente que sustente las operaciones diarias como punto de partida hasta la realización del proceso contable, con la finalidad que la información proporcionada sea clara, oportuna y confiable y en base a ello tomar las correctas decisiones pertinentes.

Método Analítico. Se utilizó para el estudio y análisis de la documentación fuente con el fin de clasificar, sintetizar e interpretar de acuerdo con su naturaleza para su posterior registrar en el libro diario, libro mayor y demás registros auxiliares propios de la contabilidad y en base a los resultados obtenidos permitió determinar la situación económica y financiera del negocio.

Método Sintético. Permitió resumir la información contable obtenida de las operaciones diarias efectuadas por la empresa, consecuentemente se realizó el proceso contable, y en base a los resultados obtenidos se logró formular las respectivas conclusiones y recomendaciones pertinentes que permitan al propietario tomar en su momento decisiones oportunas.

Método Matemático. Se aplicó mediante la utilización de operaciones matemáticas como parte fundamental, el cual se efectuó los respectivos cálculos necesarios en el proceso contable que se desarrolló en el negocio, iniciando desde un plan de cuentas hasta las notas a los estados financieros y de esta forma se consiguió determinar su situación económica -financiera.

6. Resultados

CONTEXTO EMPRESARIAL

La empresa “MOLINOS JARAMILLO” de propiedad del señor Max Lenin Vivanco Riofrio, pertenece al Régimen Impositivo para Microempresas con RUC 1102975081001, según su registro fue calificado como persona natural no obligado a llevar Contabilidad, inició sus actividades comerciales el 30 de abril de 1998 con un capital aproximado de \$ 16.000,00 dólares; ubicado en la ciudad de Loja parroquia Sucre, en las calles Miguel Riofrio y Lauro Guerrero, su actividad principal es la venta al por mayor de cereales (granos), lleva 23 años de funcionamiento tiempo en el cual se ha preocupado siempre por la atención y la satisfacción del cliente, que le permitan diferenciarse y ganar mayor popularidad frente a la competencia, ofreciendo productos de calidad a los precios más accesibles del mercado.

Objetivos Propuestos

- Aumentar las ventas en un 10% cada uno para fin de año y obtener una buena rentabilidad.
- Garantizar la satisfacción del cliente y construir una base de clientes recurrentes
- Brindar una adecuada atención al cliente
- Ofrecer productos de calidad y a un menor precio

Valores

Para que la empresa aporte significativamente al funcionamiento eficiente y satisfactorio se basa en los siguientes valores principales que son:

Integridad. Ser recto y honesto: cumplir los compromisos.

Responsabilidad. Ser consciente de nuestras palabras, decisiones o actos, libre de decidir para cumplir un compromiso.

Trabajo. Esfuerzo físico e intelectual que perfecciona a la persona, encaminado a un bien común.

Eficiencia. Realizar bien una función, generando más con el uso moderado de los recursos.

Espíritu de Servicio. Ser útil y colaborar en alguna actividad para satisfacer una necesidad.

Calidad. Actitud permanente de satisfacer y superar las expectativas del cliente interno y externo.

Obligaciones Tributarias

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA
- Declaración del Impuesto a la Renta (IR)

Base Legal

Para el correcto funcionamiento la empresa debe adaptarse a disposiciones legales que rigen la actividad comercial entre ellas tenemos:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Ordenanza Municipal – Permiso de Funcionamiento
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

MOLINOS JARAMILLO
PLAN DE CUENTAS
AÑO 2021

1	ACTIVO
1.01	ACTIVOS CORRIENTES
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	CAJA
1.01.01.02	BANCOS
1.01.01.02.01	Banco de Loja. Cta. Cte.
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
1.01.03.02.01	Materiales y Suministros de Oficina
1.01.03.02.02	Materiales y Suministros de Aseo
1.01.03.03	OTROS INVENTARIOS
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1.01.04.01.01	Iva compras
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.02.01.50	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.51	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
2	PASIVO
2.01	PASIVOS CORRIENTES
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.02	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.01.02.02.01	IESS Individual por Pagar
2.01.02.02.02	IESS Patronal por Pagar
2.01.02.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL
2.01.02.03.01	Sueldos por Pagar
2.01.02.03.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.01.02.03.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.01.02.04	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	CAPITAL
3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.02.01	GANANCIA NETA DEL PERÍODO

3.02.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.02.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01.01	VENTAS
4.01.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS
5	COSTOS Y GASTOS
5.01	COSTOS
5.01.01	COSTOS OPERACIONALES
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS
5.02	GASTOS
5.02.01	GASTOS OPERACIONALES
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios
5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
5.02.01.02.01	Aporte Patronal IESS
5.02.01.03	FONDO DE RESERVA
5.02.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.02.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo
5.02.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.02.01.04.03	Participación a Trabajadores
5.02.01.05	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS
5.02.01.05.01	Materiales y Suministros de Oficina
5.02.01.05.02	Materiales y Suministros de Aseo
5.02.01.05.03	Otros
5.02.01.06	CUENTAS INCOBRABLES
5.02.01.07	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES
5.02.01.08	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.02.01.08.01	Depreciación Muebles y Enseres
5.02.01.08.02	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.02.01.09	GASTO IVA

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

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

1.01 ACTIVO CORRIENTE

Activo corriente, está conformado por las partidas que el comercial pretende vender o consumir en el ciclo normal de sus operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

1.01.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez que dispone el comercial para sus operaciones normales y que tengan restricciones sobre su uso. Se registran en la partida de efectivo o equivalente al efectivo cuentas contables como: caja, caja chica, bancos e inversiones financieras.

1.01.01.01 CAJA

Esta cuenta registra la existencia del efectivo ya sea en monedas, billetes o cheques que se encuentran disponibles en el comercial.

Se debita:

- Por los valores recibidos por el comercial en monedas, billetes y/o cheques.
- Por ventas de mercaderías, recuperación de créditos concedidos a los clientes.
- Por sobrantes de caja, al realizar arqueos.

Se acredita:

- Por los depósitos realizados en las cuentas bancarias del comercial
- Por el valor de los pagos que realiza el comercial en efectivo.
- Por faltantes en la caja al realizar arqueos.

Saldo: Deudor

1.01.01.03 BANCOS

La cuenta bancos pertenece a la partida del efectivo y equivalentes al efectivo, del activo corriente, registra el dinero que tiene el comercial en cuentas corrientes y de ahorro en las instituciones financieras.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la apertura de las cuentas bancarias (cuentas corrientes y/o cuentas de ahorro), por los depósitos.• Por las notas de crédito emitidas a favor del comercial y transferencias recibidas.• Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.	<ul style="list-style-type: none">• Por los pagos que realiza el comercial mediante cheque.• Por transferencias bancarias.• Por las notas de débito emitidas por el banco.

Saldo: Deudor.

1.01.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra los créditos concedidos a los clientes por la venta de bienes o servicios en el transcurso de las operaciones ordinarias del comercial. Se identificará en cuentas auxiliares, los saldos individuales de cada cliente.

1.01.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta subcuenta controla el movimiento de los créditos personales o simples, concedidos por la venta de mercaderías

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los créditos concedidos a clientes.• 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 abonados en forma parcial o total por los clientes.• Por las devoluciones de las mercaderías o servicios no aceptados.

-
- Por descuentos o rebajas concedidos o por baja de las cuentas.
-

Saldo: Deudor.

1.01.02.02 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Se debita:

- Por los valores que se ha decidido dar de baja.

Se acredita:

- Por los valores estimados como incobrables
-

Saldo: Acreedor.

1.01.03 INVENTARIOS

En esta cuenta se registra las existencias de bienes que se tiene disponible para la venta, según los recuentos físicos valuados al costo o valor neto realizable, es el conjunto de mercancías que tiene el comercial para comerciar, permitiendo la compra y venta en un período económico determinado.

1.01.03.01 INVENTARIO MERCADERÍAS

Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla los movimientos de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

Se debita:

- Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías existentes en el comercial
- Por las compras realizadas.

Se acredita:

- Por las devoluciones en compras o cuando se realiza una venta.
-

Saldo: Deudor.

1.01.03.02 INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES

Esta cuenta registra la compra de bienes para consumo interno y que forman parte del inventario.

1.01.03.02.01 Inventario y Suministros de Oficina

Esta subcuenta representa los suministros que están destinados para el uso del comercial para el desarrollo de las actividades del comercial.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la compra de suministros de oficina que pasan a formar parte del inventario.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">• Por el valor del consumo de los artículos utilizados.• Por el valor de las devoluciones efectuadas al proveedor durante el ejercicio económico.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Saldo: Deudor.

1.01.03.02.02 Inventario y Suministros de Aseo

Esta subcuenta registra la compra de la mercadería de aseo, que han sido adquiridas para satisfacer las necesidades internas del comercial.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">• Por adquisición de los suministros de aseo.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">• Por el consumo, transferencias o devoluciones.
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Saldo: Deudor.

1.01.03.03 OTROS INVENTARIOS

Registra el valor de ciertos artículos que, aunque no entran en forma directa, son necesarios para el buen funcionamiento del negocio.

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

-
- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial• Por la adquisición de determinados artículos que pasan a formar parte del inventario | <ul style="list-style-type: none">• Por el consumo, transferencias o devoluciones. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
-

Saldo: Deudor.

1.01.04 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son valores constituidos en base a la legislación tributaria, los mismos que pueden ser recuperados mediante la compensación con impuestos de la misma naturaleza o mediante reclamos administrativos ante la autoridad tributaria.

1.01.04.01 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL COMERCIAL (IVA)

Esta cuenta registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor del comercial.

1.01.04.01.01 Iva Compras

Esta cuenta registra los valores cancelados por concepto del impuesto al valor agregado (12%), en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

Se debita:

- Por el pago del IVA en las adquisiciones de bienes y servicios.

Se acredita:

- Por la liquidación del IVA en los asientos de Ajuste.

Saldo: Deudor.

1.02 ACTIVOS NO CORRIENTES

Activo no corriente, comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año. Ejemplos: Propiedades, planta y equipo,

Propiedades de inversión, Inversiones financieras, Activos intangibles, Activos por impuestos diferidos, etc.

1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles que posee el comercial para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.

1.02.01.01 MUEBLES Y ENSERES

Esta cuenta constituye todos los valores que el comercial posee en bienes muebles y enseres tangibles utilizados durante el desarrollo de sus operaciones diarias, para el logro de sus objetivos propuestos.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición de los activos.• Por mejoras y donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Por donación o baja de los activos.• Por la anulación de la depreciación acumulada el momento de aplicar el método de revaluación.

Saldo: Deudor.

1.02.01.02 MAQUINARIA Y EQUIPO

Esta cuenta representa el valor de la maquinaria y equipos de propiedad de la empresa, adquiridos o construidos y se utilizan para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición de los activos.• Por mejoras y donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Por donación o baja de los activos.• Por la anulación de la depreciación acumulada el momento de aplicar el método de revaluación.

Saldo: Deudor.

1.02.01.50 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Esta cuenta registra el valor que se va separando y acumulando por el desgaste que sufren los activos fijos por el uso que se les da.

Se debita:

- Por el cierre de las cuentas al final del periodo

Se acredita:

- Por la disminución que se acumula en la cuenta
-

Saldo: Acreedor

1.02.01.51 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

Esta cuenta registra el valor que se va separando y acumulando por el desgaste que sufren los activos fijos por el uso que se les da.

Se debita:

- Por el cierre de las cuentas al final del periodo
- Por la venta, remate o baja o por ajustes realizados.

Se acredita:

- Por la disminución que se acumula en la cuenta
-

Saldo: Acreedor

2. PASIVO

Se agrupan las cuentas que demuestran las obligaciones que tienen con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo del comercial.

2.01 PASIVOS CORRIENTES

Pasivo corriente, son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Ejemplos: Cuentas y documento

por pagar, Beneficios a empleados, Porción corriente de beneficios a empleados de largo plazo, Impuestos por pagar, Obligaciones financieras (porción corriente), etc.

2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Son obligaciones contraídas por el comercial por la compra de bienes y servicios relacionados con la actividad comercial a la que se dedica la empresa.

2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Las cuentas por pagar proveedores pueden contraerse con terceros independientes (proveedores de bienes y servicios) o con relacionados (socios, administradores, sus familiares cercanos que tengan influencia o el personal clave de la empresa).

Se debita: <ul style="list-style-type: none">• Por los pagos realizados en forma parcial o total o por notas de crédito recibidas de los proveedores de bienes o servicios.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">• Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico por transacciones del giro del negocio, con respaldo o no de documentos.
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Saldo: Acreedor.

2.01.01.02 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra diversas obligaciones adquiridas por el comercial por transacciones diferentes de la actividad principal del negocio, necesarias para el desarrollo de esta. Esta cuenta puede incluir cuentas por pagar por servicios profesionales, por arrendamientos operativos, por comisiones, etc.

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

Saldo: Acreedor.

2.01.02 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago de impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

2.01.02.01 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Representa el valor de las obligaciones de carácter general y obligatorio a cargo de las empresas comerciales y a favor del Estado, por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, calculado con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos.

2.01.02.01 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

La cuenta retención impuesto a la renta por pagar pertenece al pasivo corriente, representa los valores que el comercial retiene por impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios, de acuerdo con los conceptos y porcentajes establecidos en la LORTI.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago mensual de las retenciones del impuesto a la renta efectuadas por la empresa.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores retenidos del impuesto a la renta en la compra de bienes o adquisición de servicios, según los porcentajes establecidos para el efecto.

Saldo: Acreedor.

2.01.02.02 OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal del comercial por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

2.01.02.02.01 IESS Individual por Pagar

Esta subcuenta registra el valor que se descuenta del rol de pagos al personal del comercial como aporte individual al IESS.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por las retenciones realizadas en el rol de pagos.
Saldo: Acreedor.	

2.01.02.02.02 IESS Patronal por Pagar

Son aquellas obligaciones del comercial a favor del IESS.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor cancelado por aporte patronal.
Saldo: Acreedor.	

2.01.02.03 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Esta cuenta registra los valores pendientes de pago a los empleados del comercial según en el rol de pagos.

2.01.02.03.01 Sueldos por Pagar

Esta subcuenta representa las obligaciones pendientes de pago al personal del comercial por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • El momento que se realiza el pago de las obligaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor.	

2.01.02.03.02 Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Esta subcuenta registra los pagos ocasionados por décimo tercer sueldo, equivalente a una remuneración anual al que tiene derecho el trabajador.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado por concepto de décimo tercer sueldo. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones mensuales.
Saldo: Acreedor.	

2.01.02.03.03 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

Esta subcuenta registra los valores adeudados por los beneficios sociales a favor de los empleados que no han sido cancelados.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el pago parcial o total. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor adeudado a los empleados
Saldo: Acreedor.	

2.01.02.04 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR

Esta cuenta registra las obligaciones del comercial a favor del IESS, por concepto de aporte patronal.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo: Acreedor.	

3 PATRIMONIO

Patrimonio, comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Reservas, Resultados acumulados y Otros resultados integrales.

Contablemente, el patrimonio constituye la diferencia entre activos y pasivos. Las cuentas que forman parte del patrimonio son de naturaleza acreedora.

3.01 CAPITAL

Es el derecho de los propietarios o poseedores sobre activos que surgen por aportaciones de dueños.

3.01.01 CAPITAL

El capital social constituye la inversión a largo plazo que realiza el dueño de un negocio unipersonal o los aportes en efectivo o en especies realizados por una persona natural o jurídica, en una sociedad o compañía para el desarrollo de las actividades empresariales, con el objetivo de generar ingresos y obtener rendimientos.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la disminución del capital.• Por absorción de pérdidas del ejercicio económico o pérdidas acumuladas.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la inversión inicial realizada por el propietario.• Por el incremento del capital, por capitalización de las utilidades del ejercicio.

Saldo: Acreedor.

3.02 RESULTADO DEL EJERCICIO

Representan las utilidades o pérdidas de todo el ejercicio; expresados finalmente en superávit o déficit empresarial.

3.02.01 GANANCIA NETA DEL PERÍODO

Esta cuenta registra el resultado positivo que ha tenido el comercial 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 (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta, etc.)	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

3.02.02 (-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO

Esta cuenta registra el resultado negativo que ha tenido el comercial 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.	

3.02.03 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Esta cuenta registra el a utilidad del ejercicio es lo que el comercial gana en un período determinado que por lo general es de un año.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por el traspaso de la cuenta de pérdidas y ganancias, de la utilidad neta contable de cada ejercicio.
Saldo: Acreedor.	

4 INGRESOS

Son todos los ingresos monetarios obtenidos en la gestión comercial y su estructura se liquida al final de un ejercicio económico.

4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

4.01.01 INGRESOS OPERACIONALES

Este grupo controla los ingresos a favor del comercial por reflejo propio de su actividad.

4.01.01.01 VENTAS

Esta cuenta se ubica en el grupo de ingresos, como parte de los ingresos de actividades ordinarias y comprende la comercialización de productos que el comercial realiza en el giro normal de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> Al momento de realizar la regulación de la cuenta de mercaderías y cierre del ejercicio. 	<ul style="list-style-type: none"> Al momento que se incrementan las ventas de mercaderías facturadas.
Saldo: Acreedor	

4.01.01.02 GANANCIA BRUTA EN VENTAS

Esta cuenta registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas y el costo de ventas.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> Por los ajustes realizados al cierre del ejercicio contable. 	<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas.
Saldo: Acreedor.	

5 COSTOS Y GASTOS

Comprenden los costos y gastos efectuados durante un determinado período económico determinado, necesarios para realizar la actividad del comercial.

5.01 COSTOS

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

5.01.01 COSTOS OPERACIONALES

Son todos aquellos necesarios para poner en marcha su actividad, sostiene todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendido durante el período

5.01.01.01 COSTO DE VENTAS

En esta cuenta se registra el costo de los inventarios vendidos por el comercial, durante el ejercicio económico.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el costo de las mercaderías vendidas, según el método de valoración de inventarios definido en las políticas contables del comercial. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el costo de las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes y por el cierre al final del ejercicio.
<p>Saldo: Deudor.</p>	

5.02 GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con la distribución realizada a los propietarios de este patrimonio.

5.02.01 GASTOS OPERACIONALES

Son los gastos en los que una empresa incurre como parte de sus actividades regulares del negocio, sin incluir los costos de bienes vendidos. Estos gastos incluyen los administrativos, como los suministros, materiales y repuestos, salarios, arrendamientos, agua, luz, etc.

5.02.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

En esta cuenta se registra los gastos del personal, constituyen uno de los rubros más significativos en los costos de las empresas, ya que su contingente es necesario en las diferentes áreas (ventas, administración, producción).

5.02.01.01.01 Sueldos y Salarios

En esta subcuenta se registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el reconocimiento de los beneficios a empleados, de acuerdo con los cálculos realizados en el rol de pagos, 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes o reversos de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

planilla de beneficios adicionales,
respectivamente.

Saldo: Deudor.

5.02.01.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

En esta cuenta se registra el valor de los gastos pagados o causados por el comercial por concepto de aporte a la seguridad social, de conformidad con las disposiciones legales.

5.02.01.02.01 Aporte Patronal IESS

En esta subcuenta se registra el valor de los gastos pagados o causados por el comercial por concepto de aporte a la seguridad social, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:

- Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal.

Se acredita:

- Por ajustes realizados
 - Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.
-

Saldo: Deudor.

5.02.01.03 FONDO DE RESERVA

Esta cuenta constituye el beneficio social que el empleador reconoce a sus trabajadores que hayan cumplido por lo menos un año de servicios en la empresa. Depositados en el IESS.

Se debita:

- Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva al personal.

Se acredita:

- Por ajustes realizados al final del ejercicio económico.
-

Saldo: Deudor.

5.02.01.04 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

En esta cuenta se registra los gastos ocasionados por concepto de beneficios sociales al personal del comercial que cumple funciones directivas.

5.02.01.04.01 Décimo Tercer Sueldo

Registra el gasto ocasionado por concepto de decimotercer sueldo del comercial 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 décimo tercer sueldo al personal.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	

5.02.01.04.02 Décimo Cuarto Sueldo

Registra el gasto ocasionado por concepto de decimocuarto sueldo del comercial 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 décimo cuarto sueldo al personal.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.
Saldo: Deudor.	

5.02.01.04.03 Participación a Trabajadores

Registra el valor pagado por concepto beneficios sociales del personal del comercial.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto beneficios sociales del personal del comercial	<ul style="list-style-type: none">• Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto
Saldo: Deudor.	

5.02.01.05 SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS

La cuenta suministros, materiales y repuestos registra la compra y/o consumo de suministros y materiales para el uso interno del comercial para el cumplimiento de sus actividades. Ejemplos: suministros de oficina, materiales de aseo y limpieza, etc.

5.02.01.05.01 Materiales y Suministros de Oficina

Esta cuenta registra los valores pagados en materiales y suministros de oficina que se hayan consumido en el ejercicio económico.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento del gasto por compra y/o consumo de materiales y suministros de oficina.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.02.01.05.02 Materiales y Suministros de Aseo

Esta cuenta registra los valores pagados en materiales y suministros de aseo que se hayan consumido en el ejercicio económico.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento del gasto por compra y/o consumo de materiales y suministros de aseo.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.02.01.05.03 Otros

Registra los valores pagados por otros conceptos que se hayan consumido en el ejercicio

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento del gasto que no han sido clasificados anteriormente.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.02.01.06 CUENTAS INCOBRABLES

Es una cuenta reguladora del Activo. Registra las cuentas estimadas para cubrir la perdida de la imposibilidad de cobro de los créditos otorgados.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la alícuota para este concepto.	<ul style="list-style-type: none">• Por el ajuste y cierre al final del período.
Saldo: Deudor.	

5.02.01.07 AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES

Esta cuenta registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizado en el desarrollo de las actividades del comercial.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz y teléfono).	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.
Saldo: Deudor.	

5.02.01.08 DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Esta cuenta registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de los elementos de propiedades, planta y equipo a lo largo de la vida útil.

5.02.01.08.01 Depreciación Muebles y Enseres

Esta subcuenta registra el valor del desgaste del mobiliario existente ya sea por el uso o por el paso del tiempo.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación muebles y enseres reconocida durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	

5.02.01.08.02 Depreciación Maquinaria y Equipo

Representa el valor del desgaste de maquinaria y equipo por su uso.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación muebles y enseres reconocida durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	

5.02.01.09 GASTO IVA

Comprende las cuentas que registran las disminuciones indirectas por el pago de intereses tributarios, seguros y otras operaciones de igual naturaleza.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por el gasto que se ha originado de las diferencias establecidas	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	

MOLINOS JARAMILLO
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 1

Código	Cant.	Detalle	V/Unit.	V/Parcial	V/Total
1		ACTIVO			
1.01		ACTIVOS CORRIENTES			
1.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1.01.01.01		CAJA			11.572,50
	500	Monedas de \$ 0,01	0,01	5,00	
	500	Monedas de \$ 0,05	0,05	25,00	
	300	Monedas de \$ 0,10	0,10	30,00	
	450	Monedas de \$ 0,25	0,25	112,50	
	400	Monedas de \$ 0,50	0,50	200,00	
	300	Monedas de \$ 1,00	1,00	300,00	
	200	Billetes de \$ 1,00	1,00	200,00	
	200	Billetes de \$ 5,00	5,00	1.000,00	
	170	Billetes de \$ 10,00	10,00	1.700,00	
	300	Billetes de \$ 20,00	20,00	6.000,00	
	20	Billetes de \$ 100,00	100,00	2.000,00	
1.01.01.02		BANCOS			370,00
1.01.01.02.01		Banco de Loja Cta Cte 1101239777	370,00		
1.01.02		CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLIENTES			
1.01.02.01		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			11.180,50
1.01.02.01.01		Daniela Gonzáles	790,00	790,00	
1.01.02.01.02		Joe Torres	440,00	440,00	
1.01.02.01.03		Cinthy Gaona Castillo	1.455,00	1.455,00	
1.01.02.01.04		Ximena Maldonado	281,00	281,00	
1.01.02.01.05		María Galvan	3.038,00	3.038,00	
1.01.02.01.06		Judith Carrera	2.712,50	2.712,50	
1.01.02.01.07		Diego Eguiguren	677,50	677,50	
1.01.02.01.08		Walter Romero	316,50	316,50	
1.01.02.01.09		Luis León Hurtado	350,00	350,00	
1.01.02.01.10		Francisco Riofrio	1.020,00	1.020,00	
1.01.02.01.11		María Zhanay	100,00	100,00	
1.01.03		INVENTARIOS			
1.01.03.01		INVENTARIO DE MERCADERIAS			30.332,90
	1	Quintal de arveja	48,00	48,00	
	20	Quintales de arrocillo (consumo animal)	17,50	350,00	
	8	Quintales de arroz GOURMET	50,00	400,00	
	48	Arrobas arroz GOURMET	12,50	600,00	
	34	Arrobas arroz macareño "DON JUANITO"	9,75	331,50	
	6	Arrobas arroz macareño "ALEJA" saco rojo	9,25	55,50	
	7	Arrobas arroz macareño "GALLITO" saco rojo	9,00	63,00	
	25	Arrobas arroz SAN MATEO	9,75	243,75	
	1	Quintal azúcar blanca 50 Kg MONTERREY	34,00	34,00	
	3	Quintales azúcar blanca 2 Kg MONTERREY	37,00	111,00	
	35	Quintales balanceado de crecimiento finquero AVI-	26,25	918,75	
		SUMAN Y PASAN			53.455,90

MOLINOS JARAMILLO
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 2

Código	Cant.	Detalle	V/Unit.	V/Parcial	V/Total
		VIENEN			53.455,90
	5	Arrobas balanceado de crecimiento AVI-PAZ	7,75	38,75	
	14	Arrobas balanceado de engorde AVI-PAZ	7,75	108,50	
	18	Arrobas balanceado de postura AVI-PAZ	7,75	139,50	
	12	Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	29,90	358,80	
	12	Quintales balanceado PRONACA Iniciador Engord	29,90	358,80	
	12	Quintales balanceado PRONACA Crec. Engorde 2	29,90	358,80	
	7	Quintales balanceado de postura granulado INPRO	25,50	178,50	
	11	Quintales cemita "EL GALLO"	23,00	253,00	
	6	Quintales de canguil	24,40	146,40	
	4	Quintales de avena	18,30	73,20	
	2	Cajas de paniplus austro premium (50kg)	35,50	71,00	
	31	Cubetas de Huevo	2,25	69,75	
	2	Quintales de firiguelo	56,00	112,00	
	1	Quintal Fréjol	51,00	51,00	
	2	Quintales Haba	58,00	116,00	
	2	Quintales lenteja	82,00	164,00	
	1200	Quintales maíz en grano	17,00	20.400,00	
	90	Arrobas maíz en grano	4,50	405,00	
	1	Quintal maní	88,00	88,00	
	14	Quintales molido grueso sarandeadado (sernido)	17,00	238,00	
	26	Quintales molido grueso normal	18,00	468,00	
	30	Quintales molido mediano	18,00	540,00	
	25	Qintales molido fino	18,00	450,00	
	114	Arrobas molido grueso normal	4,50	513,00	
	73	Arrobas molido mediano	4,50	328,50	
	82	Arrobas molido fino	4,50	369,00	
	4	Quintales mote pelado	50,00	200,00	
	1	Quintal de trigo	29,90	29,90	
	2	Quintales mote con cáscara	42,00	84,00	
	10	Quintales sal molida fina "VAQUITA"	12,00	120,00	
	3	Quintales sal molida "LA VACONITA"	11,00	33,00	
	8	Quintales sal molida #3 Industrial (consumo animal)	8,50	68,00	
	13	Quintales sal en grano (consumo animal)	5,00	65,00	
	4	Quintales sal CRIS SAL	17,50	70,00	
	2	Quintales zarandaja	55,00	110,00	
1.01.03.02		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATER.			115,00
1.01.03.02.01		Materiales Suministros de Oficina		<u>66,00</u>	
	2	Calculadora	15,00	30,00	
	4	Cuadernos	1,25	5,00	
	5	Esferos	0,30	1,50	
	2	Grapadoras	4,50	9,00	
	2	Perforadoras	4,00	8,00	
	3	Portafolios	2,50	7,50	
		SUMAN Y PASAN			53.570,90

MOLINOS JARAMILLO
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 3

Código	Cant.	Detalle	V/Unit.	V/Parcial	V/Total
		VIENEN			53.570,90
	2	Tijeras	2,50	5,00	
1.01.03.02.02		Materiales Suministros de Aseo		<u>49,00</u>	
	2	Basurero	4,50	9,00	
	2	Cloro	3,00	6,00	
	3	Desinfectante	3,50	10,50	
	1	Detergente Ciclón Polvo 3K Surt	5,00	5,00	
	3	Escobas	3,75	11,25	
	1	Trapeador	3,75	3,75	
	2	Recogedor de basura	1,75	3,50	
1.01.03.03		OTROS INVENTARIOS			156,00
	1	Extintor	60,00	60,00	
	2	Perchas	48,00	96,00	
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			<u>53.726,90</u>
1.02		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.01		MUEBLES Y ENSERES			100,00
	1	Escritorio de madera	100,00	100,00	
1.02.01.02		MAQUINARIA Y EQUIPO			8.100,00
	1	Balanza pequeña	200,00	200,00	
	1	Balanza quintalera digital	400,00	400,00	
	1	Cosedora NEWLONG	450,00	450,00	
	1	Molino Industrial	6.500,00	6.500,00	
	1	Motor Difásico	550,00	550,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>8.200,00</u>
		TOTAL ACTIVO			<u>61.926,90</u>
2		PASIVO			
2.01		PASIVO CORRIENTE			
2.01.01		CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
2.01.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			10.760,10
		Comercializadora Avícola del Sur COMAVISUR C	4.272,10	4.272,10	
		Distribuciones Mena	953,00	953,00	
		Oswaldo Pineda Torres	3.391,00	3.391,00	
		Distribuidora Don Juanito	900,00	900,00	
		Pastificio Tomebamba Cia. Ltda	1.244,00	1.244,00	
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			<u>10.760,10</u>
		TOTAL PASIVO			<u>10.760,10</u>
		SUMAN Y PASAN			51.166,80

MOLINOS JARAMILLO
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 4

Código	Cant.	Detalle	V/Unit.	V/Parcial	V/Total
		VIENEN			51.166,80
3		PATRIMONIO			
3.01		CAPITAL			
3.01.01		CAPITAL		51.166,80	
		TOTAL PATRIMONIO			<u>51.166,80</u>
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>61.926,90</u>

Loja, 01 de octubre del 2021

 Sr. Max Lenin Vivanco Riofrio
PROPIETARIO EMPRESA“ MOLINOS
RUC: 1102975081001

 Andrea Anabell Rivera Vega
CONTADORA
C.I: 1105836835

MOLINOS JARAMILLO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 1 de octubre del 2021
Expresado en Dólares

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	CAJA	11.572,50	
1.01.01.02	BANCOS	370,00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11.180,50	
1.01.03	INVENTARIOS		
1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	30.332,90	
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	115,00	
1.01.03.03	OTROS INVENTARIOS	156,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		53.726,90
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	100,00	
1.02.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.100,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.200,00
	TOTAL ACTIVO		<u>61.926,90</u>
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES		
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.760,10	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.760,10
	TOTAL PASIVO		10.760,10
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL	51.166,80	
	TOTAL PATRIMONIO		51.166,80
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>61.926,90</u>

Loja, 01 de octubre del 2021

Sr. Max Lenin Vivanco Riofrio
PROPIETARIO EMPRESA "MOLINOS JARAMILLO"
RUC: 1102975081001

Andrea Anabell Rivera Vega
CONTADORA
C.I: 1105836835

EMPRESA COMERCIAL “MOLINOS JARAMILLO”
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

La Empresa Comercial “MOLINOS JARAMILLO” de la ciudad de Loja inicia sus actividades económicas con los siguientes valores, derechos y obligaciones:

CAJA	11.572,50
BANCOS	370,00
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11.180,50
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	30.332,90
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	115,00
OTROS INVENTARIOS	156,00
MUEBLES Y ENSERES	100,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.100,00
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.760,10
CAPITAL	51.166,80

01 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra el asiento de apertura según estado de situación inicial al 1 de octubre del 2021

01 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 915,30 según Anexo de Ventas N°1 nos cancela en efectivo.

02 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 224,50 según Anexo de Ventas N°2 nos cancela en efectivo.

04 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 225,00 según Anexo de Compras N°1 se cancela a crédito

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 100,00 según Anexo de Ventas N°3 nos cancela en efectivo.

05 DE OCTUBRE DEL 2021

Nos cancelan en efectivo la deuda pendiente de la Sra. Daniela Gonzáles por el valor de \$ 460,00 por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028041

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 1.200,00 según Anexo de Ventas N°4 nos cancela en efectivo.

7 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 783,00 según Anexo de Compras N°2 se cancela en efectivo

8 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 600,35 según Anexo de Compras N°3 se cancela a crédito

09 DE OCTUBRE DEL 2021

Se realiza el pago al proveedor Distribuciones Mena por el valor de \$ 953,00, mediante transferencia bancaria

11 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 227,50 según Anexo de Compras N°4 se cancela a crédito

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 252,25 según Anexo de Ventas N°5 nos cancela en efectivo.

14 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 335,00 según Anexo de Ventas N°6 nos cancela en efectivo.

15 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 603,45 según Anexo de Compras N°5 se cancela a crédito.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 137,00 según Anexo de Ventas N°7 nos cancela en efectivo.

16 DE OCTUBRE DEL 2021

Se realiza el depósito en la cuenta del Banco de Loja todo el efectivo existente en caja

18 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 299,90 según Anexo de Compras N°6

se cancela a crédito.

20 DE OCTUBRE DEL 2021

Se realiza el pago en efectivo por concepto de servicios básicos correspondientes al mes de octubre: agua \$10,00; luz \$23,00 e internet \$ 20,00 más IVA.

23 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 1.797,50 según Anexo de Compras N°7 se cancela a crédito.

26 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 498,00 según Anexo de Ventas N°8 nos cancela en efectivo.

28 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 217,00 según Anexo de Compras N°8 se cancela a crédito.

30 DE OCTUBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 310,00 según Anexo de Ventas N°9 nos cancela en efectivo.

31 DE OCTUBRE DEL 2021

Se realiza el depósito en la cuenta del Banco de Loja todo el efectivo existente en caja
Se cancela en efectivo los sueldos a los trabajadores, según rol de pagos correspondientes al mes de octubre.

01 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 299,90 según Anexo de Compras N°9 se cancela a crédito

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 93,00 según Anexo de Ventas N°10 nos cancela en efectivo.

03 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 52,00 según Anexo de Ventas N°11 nos cancela en efectivo.

04 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 429,75 según Anexo de Ventas N°12 nos cancela en efectivo.

05 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 1.066,10 según Anexo de Compras N°10 se cancela en efectivo

06 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 234,00 según Anexo de Compras N°11 se cancela en efectivo

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 212,50 según Anexo de Ventas N°13 nos cancela en efectivo.

07 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Nos cancelan en efectivo la deuda pendiente de la Sra. María Galván por el valor de \$ 3.038,00 por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028083 y factura 001-001-0028282

08 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 299,90 según Anexo de Compras N°12 se cancela a crédito.

09 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 104,50 según Anexo de Ventas N°14 nos cancela en efectivo.

10 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 173,00 según Anexo de Ventas N°15 nos cancela en efectivo.

11 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 40,00 según Anexo de Ventas N°16 nos cancela en efectivo.

Nos cancelan en efectivo la deuda pendiente del Sr Francisco Riofrío por el valor de \$ 1.020,00 por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028292

12 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 220,00 según Anexo de Compras N°13 se cancela en efectivo.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 252,00 según Anexo de Ventas N°17 nos cancela en efectivo.

13 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 975,00 según Anexo de Compras N°14 se cancela en efectivo.

Se cancela al IESS, los aportes del mes anterior en efectivo

14 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 110,00 según Anexo de Ventas N°18 nos cancela en efectivo.

15 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 150,45 según Anexo de Compras N°15 se cancela a crédito.

16 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 3.378,05 según Anexo de Compras N°16 se cancela en efectivo.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 200,15 según Anexo de Ventas N°19 nos cancela en efectivo.

Se realiza el pago al proveedor COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA por el valor de \$ 299,99 mediante transferencia bancaria

17 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 77,40 según Anexo de Ventas N°20 nos cancela en efectivo.

18 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se realiza el pago al proveedor PINEDA TORRES JILBER por el valor de \$ 3.391,00 mediante transferencia bancaria

19 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 457,00 según Anexo de Ventas N°21 nos cancela en efectivo.

22 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 21,00 según Anexo de Ventas N°22 nos cancela en efectivo.

23 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 209,00 según Anexo de Ventas N°23

nos cancela en efectivo.

24 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 796,20 según Anexo de Ventas N°24 nos cancela en efectivo.

26 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 669,90 según Anexo de Compras N°17 se cancela en efectivo.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 134,80 según Anexo de Ventas N°25 nos cancela en efectivo.

Se realiza el pago al proveedor COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA por el valor de \$ 450,35 mediante transferencia bancaria

27 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se realiza el pago en efectivo por concepto de servicios básicos correspondientes al mes de noviembre: agua \$17,00; luz \$23,00 e internet \$ 20,00 más IVA.

29 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 1.316,80 según Anexo de Compras N°18 se cancela en efectivo y a crédito.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 172,60 según Anexo de Ventas N°26 nos cancela en efectivo.

30 DE NOVIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 1.253,00 según Anexo de Ventas N°27 nos cancela en efectivo.

Se realiza el depósito en la cuenta del Banco de Loja todo el efectivo existente en caja

Se cancela en efectivo los sueldos a los trabajadores, según rol de pagos correspondientes al mes de noviembre.

01 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 562,65 según Anexo de Ventas N°28 nos cancela en efectivo.

02 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 150,45 según Anexo de Compras N°19 se cancela a crédito.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 210,00 según Anexo de Ventas N°29 nos cancela en efectivo.

03 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 752,00 según Anexo de Ventas N°30 nos cancela en efectivo.

06 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 165,00 según Anexo de Ventas N°31 nos cancela en efectivo.

07 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 265,70 según Anexo de Ventas N°32 nos cancela en efectivo.

09 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 52,00 según Anexo de Ventas N°33 nos cancela en efectivo.

10 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 910,00 según Anexo de Compras N°20 se cancela a crédito.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 18,00 según Anexo de Ventas N°34 nos cancela en efectivo.

11 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 552,50 según Anexo de Ventas N°35 nos cancela en efectivo.

13 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se cancela al IESS, los aportes del mes anterior (noviembre) en efectivo

14 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 1.063,85 según Anexo de Compras N°21 se cancela a crédito.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 1.063,50 según Anexo de Ventas N°36 nos cancela en efectivo.

16 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 200,00 según Anexo de Ventas N°37

nos cancela en efectivo.

17 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 583,80 según Anexo de Ventas N°38 nos cancela en efectivo.

18 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 70,50 según Anexo de Ventas N°39 nos cancela en efectivo.

19 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$43,50 según Anexo de Ventas N°40 nos cancela en efectivo.

20 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se realiza el pago en efectivo por concepto de servicios básicos correspondientes al mes de diciembre: agua \$19,00; luz \$22,00 e internet \$ 20,00 más IVA.

22 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 105,00 según Anexo de Ventas N°41 nos cancela en efectivo.

23 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 292,00 según Anexo de Ventas N°42 nos cancela en efectivo.

26 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 420,00 según Anexo de Ventas N°43 nos cancela en efectivo.

27 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la compra de mercadería por el valor de \$ 600,90 según Anexo de Compras N°22 se cancela a crédito.

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 495,00 según Anexo de Ventas N°44 nos cancela en efectivo.

28 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 630,60 según Anexo de Ventas N°45 nos cancela en efectivo.

30 DE DICIEMBRE DEL 2021

Nos cancelan en efectivo la deuda pendiente de la Sra Cinthya Gaona Castillo por el valor de \$ 1.455,00 por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028052 y S/F 001-001-0028057

31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se registra la venta de mercadería por el valor de \$ 607,00 según Anexo de Ventas N°46 nos cancela en efectivo.

Se realiza el depósito en la cuenta del Banco de Loja todo el efectivo existente en caja

Se cancela en efectivo los sueldos a los trabajadores, según rol de pagos correspondientes al mes de diciembre.

Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre del 2021

INFORMACIÓN ADICIONAL

AJUSTES			
Se registra las depreciaciones de los activos no corrientes, consumo y desgaste y provisión de cuentas incobrables de los meses de octubre a diciembre, por el método de línea recta de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, considerando la siguiente información:			
CONSUMOS			
Código	Cuentas	% Consumo	
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		
1.01.03.02.01	Materiales Suministros de Oficina	15%	
1.01.03.02.02	Materiales Suministros de Aseo	20%	
1.01.03.03	OTROS INVENTARIOS	10%	
DEPRECIACIONES			
Código	Cuentas	Vida Útil	% Depreciación
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	10 años	10%
1.02.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	10 años	10%
CUENTAS INCOBRABLES			
Código	Cuenta	% Provisión	
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1%	

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/2021		1			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		11.572,50	
	1.01.01.02	BANCOS		370,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja. Cta. Cte.	370,00		
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		11.180,50	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		30.332,90	
	1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMIN. Y MATERIALES		115,00	
	1.01.03.02.01	Materiales y Suministros de Oficina	66,00		
	1.01.03.02.02	Materiales y Suministros de Aseo	49,00		
	1.01.03.03	OTROS INVENTARIOS		156,00	
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES		100,00	
	1.02.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO		8.100,00	
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			10.760,10
	3.01.01	CAPITAL			51.166,80
	3.01.01.01.01	Sr. Max Lenin Vivanco	51.166,80		
		P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial			
1/10/2021		2			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		915,30	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			915,30
		1 Quintal de Sal La Vaquita	12,50		
		6 Quintales balanceado concentrado cerdo polv	186,00		
		21 Quintales de molido fino	378,00		
		2 Quintales de maíz en grano	35,20		
		2 Quintales de molido fino	35,20		
		8 @ de maíz en grano	34,40		
		5 Quintales balanceado de crecimiento finquero	150,00		
		1 Quintal de trigo	30,00		
		3 quintales de maíz en grano	54,00		
		P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #1			
		SUMAN Y PASAN		62.842,20	62.842,20

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		62.842,20	62.842,20
1/10/2021		3			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		887,65	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			887,65
		1 Quintal de Sal La Vaquita	12,00		
		6 Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	179,40		
		21 Quintales de molido fino	378,00		
		2 Quintales de maíz en grano	34,00		
		2 Quintales de molido fino	36,00		
		8 @ de maíz en grano	36,00		
		5 Quintales balanceado de crecimiento finquero AV	131,25		
		1 Quintal de trigo	30,00		
		3 quintales de maíz en grano	51,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
2/10/2021		4			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		224,50	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			224,50
		10 Quintales de maíz	176,00		
		5 @ de arroz macareño GALLITO	42,50		
		3 Cubetas de Huevos	6,00		
		P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #2			
2/10/2021		5			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		221,75	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			221,75
		10 Quintales de maíz	170,00		
		5 @ de arroz macareño GALLITO	45,00		
		3 Cubetas de Huevos	6,75		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
4/10/2021		6			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		225,00	
		10 Quintales Cemita el Gallo	225,00		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCU. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			225,00
		P/R. compra de mercadería en efectivo según anexo de compras #1			
		SUMAN Y PASAN		64.401,10	64.401,10

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 3

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		64.401,10	64.401,10
4/10/2021		7			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		100,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			100,00
		2 Quintales de molido fino	40,00		
		2 Quintales balanceado de crecimiento finquero AV	60,00		
		P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #3			
4/10/2021		8			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		88,50	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			88,50
		2 Quintales de molido fino	36,00		
		2 Quintales balanceado de crecimiento finquero	52,50		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
5/10/2021		9			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		460,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			460,00
		Daniela Gonzáles	460,00		
		P/R. Cobro de cuenta pendiente en efectivo de Daniela Gonzáles por mercadería vendida a credito S/F 001-001-0028041			
5/10/2021		10			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.200,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			1.200,00
		5 Quintales de molido grueso \$ 18,00	90,00		
		3 Quintales de molido grueso \$ 20,00	60,00		
		12 Quintales de cemita	300,00		
		25 Quintales balanceado crecimiento finquero	750,00		
		P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #4			
		SUMAN Y PASAN		66.249,60	66.249,60

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 4

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		66.249,60	66.249,60
5/10/2021		11			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		1.037,37	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			1.037,37
		5 Quintales de molido grueso \$ 18,00	90,00		
		3 Quintales de molido grueso \$ 20,00	18,00		
		12 Quintales de cemita	273,12		
		25 Quintales balanceado crecimiento finquero	656,25		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
7/10/2021		12			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		783,00	
		20 Quintales balanceado crecimiento finquero	525,00		
		10 Quintales de balanceado A VE postura granulado	258,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENT. AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			783,00
		P/R compra de mercadería según anexo de compras #2			
8/10/2021		13			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		600,35	
		10 Quintales balanceado CONCENTRADO CERDO	299,90		
		5 Quintales balanceado ENGORDE 1 PRONACA	150,45		
		5 Quintales balanceado ENGORDE 2 PRONACA	150,00		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			600,35
		P/R compra de mercadería según anexo de compras #3			
9/10/2021		14			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		953,00	
		Distribuciones Mena	953,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENT. AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			953,00
		P/R el pago de la cuenta a Distribuciones Mena mediante transferencia bancaria			
11/10/2021		15			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		227,50	
		SUMAN Y PASAN		69.850,82	69.623,32

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		69.850,82	69.623,32
		10 Quintales Cemita el Gallo	227,50		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			227,50
		P/R compra de mercadería según anexo de compras #4			
11/10/2021		16			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		252,25	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			252,25
		5 Quintales de sal molida #3 industrial	46,25		
		2 Quintales balanceado crecimiento finquero	60,00		
		2 Quintales balanceado postura granulada INPROS	54,00		
		2 Quintales de molido grueso	40,00		
		1 Quintal de sal CRIS SAL	17,50		
		6 Quintales de sal en grano	34,50		
		P/R venta de mercadería según anexo de ventas #5			
11/10/2021		17			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		229,85	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			229,85
		5 Quintales de sal molida #3 industrial	42,50		
		2 Quintales de balanceado de crecimiento finquero A	52,50		
		2 Quintales balanceado postura granulada INPROSA	51,35		
		2 Quintales de molido grueso	36,00		
		1 Quintal de sal CRIS SAL	17,50		
		6 Quintales de sal en grano	30,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
14/10/2021		18			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		335,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			335,00
		10 Quintales de molido grueso	180,00		
		5 Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	155,00		
		P/R venta de mercadería según anexo de ventas #5			
		SUMAN Y PASAN		70.667,92	70.667,92

DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		70.667,92	70.667,92
14/10/2021		19			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		329,50	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			329,50
		10 Quintales de molido grueso	180,00		
		5 Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	149,50		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
15/10/2021		20			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		603,45	
		10 Quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	303,00		
		5 Quintales de balanceado de ENGORDE 1 PRONACA	150,45		
		5 Quintales de balanceado ENGORDE 2 PRONACA	150,00		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			603,45
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 5			
15/10/2021		21			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		137,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			137,00
		2 Quintales de molido grueso	40,00		
		2 Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	60,00		
		1 @ de arroz macareño	10,00		
		1 Quintal balanceado postura granulado INPROSA	27,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 7			
15/10/2021		22			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		139,86	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			139,86
		2 Quintales de molido grueso	36,00		
		2 Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	60,18		
		1 @ de arroz macareño	18,00		
		1 Quintal balanceado postura granulado INPROSA	25,68		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		71.877,73	71.877,73

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		71.877,73	71.877,73
16/10/2021		23			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		3.624,05	
		Banco de Loja. Cta. Cte.	3.624,05		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			3.624,05
		P/R depósito del efectivo existente en caja			
18/10/2021		24			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		299,90	
		10 Quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	299,90		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			299,90
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 6			
20/10/2021		25			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.07	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICAC.		46,16	
		Agua	8,00		
		Luz	18,00		
		Internet	20,16		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			46,16
		P/R pago de servicios básicos correspondiente mes de octubre			
23/10/2021		26			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		1.797,50	
		40 Quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	1.200,00		
		10 Quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 1	299,50		
		10 Quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 2	298,00		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			1.797,50
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 7			
		SUMAN Y PASAN		77.645,34	77.645,34

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		77.645,34	77.645,34
26/10/2021		27			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		498,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			498,00
		10 Quintales de molido mediano	180,00		
		3 Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	90,00		
		12 Quintales de maíz en grano	228,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 8			
26/10/2021		28			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		474,06	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			474,06
		10 Quintales de molido mediano	180,00		
		3 Quintales balanceado concentrado cerdo polvo	90,06		
		12 Quintales de maíz en grano	204,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
28/10/2021		29			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		217,00	
		4 Quintales de canguil	104,00		
		4 Quintales de avena	76,00		
		1 Caja de paniplus austro premium (50kg)	37,00		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			217,00
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo de ventas #8			
30/10/2021		30			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		310,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			310,00
		5 Quintales de cemita	120,00		
		3 Quintales balanceado crecimiento finquero	90,00		
		5 Quintales de molido mediano	100,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 9			
		SUMAN Y PASAN		79.144,40	79.144,40

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		79.144,40	79.144,40
30/10/2021		31			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		282,53	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			282,53
		5 Quintales de cemita	113,78		
		3 Quintales de balanceado de crecimiento finquero A	78,75		
		5 Quintales de molido mediano	90,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
31/10/2021		32			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		808,00	
		Banco de Loja. Cta. Cte.			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			808,00
		P/R depósito del efectivo existente en caja			
31/10/2021		33			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERAC.		473,33	
	5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		57,51	
	5.02.01.02.01	Aporte Patronal IESS	57,51		
	5.02.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		72,78	
	5.02.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo	39,44		
	5.02.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo	33,33		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			428,60
	2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESS			102,24
	2.01.02.02.01	IESS Individual por Pagar	44,73		
	2.01.02.02.02	IESS Patronal por Pagar	57,51		
	2.01.02.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			72,78
	2.01.02.03.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	39,44		
	2.01.02.03.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	33,33		
		P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre			
1/11/2021		34			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		299,90	
		10 Quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	299,90		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			299,90
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo de compras #9			
		SUMAN Y PASAN		81.138,45	81.138,45

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		81.138,45	81.138,45
1/11/2021		35			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		93,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			93,00
		4 Quintales de maíz en grano	72,00		
		1 Quintal de molido mediano	21,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 10			
1/11/2021		36			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		86,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			86,00
		4 Quintales de maíz en grano	68,00		
		1 Quintal de molido mediano	18,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
3/11/2021		37			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		52,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			52,00
		1 Quintal de arroz GOURMET	52,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 11			
3/11/2021		38			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		50,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			50,00
		1 Quintal de arroz GOURMET	50,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
4/11/2021		39			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		429,75	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			429,75
		3 quintales de molido mediano	57,75		
		11 quintales de maíz en grano a \$20,00	220,00		
		3 quintales de maíz en grano a \$18,00	54,00		
		SUMAN Y PASAN		81.849,20	81.849,20

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		81.849,20	81.849,20
		2 quintales balanceado concentrado cerdo polvo	62,00		
		8 @ de maíz en grano	36,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 12			
4/11/2021		40			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		388,05	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			388,05
		3 quintales de molido mediano	54,00		
		11 quintales de maíz en grano a \$20,00	187,00		
		3 quintales de maíz en grano a \$18,00	51,00		
		2 quintales balanceado concentrado cerdo polvo	60,05		
		8 @ de maíz en grano	36,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
5/11/2021		41			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		1.066,10	
		20 Quintales de balanceado AVE crecimiento finquero	525,00		
		10 quintales de AVE ENGORDE FINQUERO	262,50		
		10 Quintales de balanceado AVE POSTURA granulado	258,00		
		1 quintal ENGORDE 1 PELLET	20,60		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			1.066,10
		P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 10			
6/11/2021		42			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		234,00	
		15 quintales de sal en grano (consumo animal)	69,00		
		15 quintales de sal la vaquita	165,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			234,00
		P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 11			
6/11/2021		43			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		212,50	
		SUMAN Y PASAN		83.749,85	83.537,35

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		83.749,85	83.537,35
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			212,50
		5 Quintales de molido mediano	100,00		
		1 quintal de maíz en grano	20,00		
		1 quintal de molido grueso	20,00		
		1 quintal de balanceado de postura granulada	27,50		
		5 quintales de sal molida	45,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 13			
6/11/2021		44			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		150,73	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			150,73
		5 Quintales de molido mediano	90,00		
		1 quintal de maíz en grano	17,00		
		1 quintal de molido grueso	18,00		
		1 quintal de balanceado de postura granulada	25,73		
		5 quintales de sal LA VAQUITA	56,68		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
7/11/2021		45			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		3.038,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR CLIENT.			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			3.038,00
		María Galván	3.038,00		
		P/R. Cobro de cuenta pendiente en efectivo de María Galván por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028083 y factura 001-001-0028282			
8/11/2021		46			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		299,90	
		10 Quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	299,90		
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			299,90
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 12			
9/11/2021		47			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		104,50	
		SUMAN Y PASAN		87.342,98	87.238,48

DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		87.342,98	87.238,48
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			104,50
		2 Quintales de arroz GOURMET	96,00		
		1 quintal de sal molida #3 industrial	8,50		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 14			
9/11/2021		48			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		108,50	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			108,50
		2 Quintales de arroz GOURMET	100,00		
		1 quintal de sal molida #3 industrial	8,50		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
10/11/2021		49			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		173,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			173,00
		2 Quintales de molido mediano	40,00		
		1 quintal de balanceado concentrado cerdo polvo	30,00		
		1 quintal de maíz en grano \$ 21,00	21,00		
		4 quintal de maíz en grano \$ 20,50	82,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 15			
10/11/2021		50			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		151,02	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			151,02
		2 Quintales de molido mediano	36,00		
		1 quintal de balanceado concentrado cerdo polvo	30,02		
		1 quintal de maíz en grano \$ 21,00	17,00		
		4 quintal de maíz en grano \$ 20,50	68,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
11/11/2021		51			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		40,00	
		SUMAN Y PASAN		87.815,50	87.775,50

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		87.815,50	87.775,50
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			40,00
		2 quintales de maíz en grano	40,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 16			
11/11/2021		52			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		34,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			34,00
		2 quintales de maíz en grano	34,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
11/11/2021		53			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.020,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1.020,00
		Francisco Riofrío	1.020,00		
		P/R. Cobro de cuenta pendiente en efectivo de Francisco Riofrío por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028292			
12/11/2021		54			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		220,00	
		10 Quintales de cemita EL GALLO	220,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			220,00
		P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 13			
		55			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		252,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			252,00
		2 quintales de maíz en grano	41,00		
		6 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	186,00		
		2 sacos de sal la vaquita	25,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 17			
		SUMAN Y PASAN		89.341,50	89.341,50

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		89.341,50	89.341,50
12/11/2021		56			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		236,88	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			236,88
		2 quintales de maíz en grano	34,00		
		6 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	180,13		
		2 sacos de sal la vaquita	22,75		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
13/11/2021		57			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		975,00	
		100 arrobas de arroz ALEJJA ESPECIAL	625,00		
		10 quintales de arroz ALEJJA ESPECIAL	350,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			975,00
		P/R compra de mercadería en efectivo según anexo #14			
13/11/2021		58			
	2.01.02	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IEES		102,24	
	2.01.02.02.01	IEES Individual por Pagar	44,73		
	2.01.02.02.02	IEES Patronal por Pagar	57,51		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			102,24
		P/R el pago de aportes al IEES correspondientes al mes anterior (octubre)			
14/11/2021		59			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		110,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			110,00
		4 quintales de maíz en grano	80,00		
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 2	30,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #18			
		SUMAN Y PASAN		90.765,62	90.765,62

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		90.765,62	90.765,62
14/11/2021		60			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		97,91	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			97,91
		4 quintales de maíz en grano	68,00		
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 2	29,91		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
15/11/2021		61			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		150,45	
		5 Quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 2	150,45		
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			150,45
		P/R compra de mercadería a cpredito según anexo #15			
16/11/2021		62			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		3.378,05	
		151 Quintales de molido fino	2.567,00		
		25 Quintales de balanceado CRECIMIENTO FINQ.	656,25		
		6 Quintales de AVE POSTURA GRANULADO	154,80		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			3.378,05
		P/R compra de mercadería a cpredito según anexo #16			
16/11/2021		63			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		200,15	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			200,15
		1 quintal de maíz mote	50,00		
		1 quintal de balanceado concentrado polvo cerdo	30,50		
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 1	30,50		
		2 quintales de molido mediano	40,00		
		1 quintal de maíz en grano	20,00		
		1 quintal de molido grueso	29,15		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #19			
		SUMAN Y PASAN		94.592,18	94.592,18

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		94.592,18	94.592,18
16/11/2021		64			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		180,98	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			180,98
		1 quintal de maíz mote	50,00		
		1 quintal de balanceado concentrado polvo cerdo	30,02		
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 1	29,96		
		2 quintales de molido mediano	36,00		
		1 quintal de maíz en grano	17,00		
		1 quintal de molido grueso	18,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
16/11/2021		65			
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		299,99	
		Comercializadora Avícola del Sur Comavisur Cia Ltda	299,99		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			299,99
		P/R el pago de la cuenta a COMERCIALIZADORA A VICOLA DEL SUR COMA VISUR CIA LTDA mediante transferencia bancaria			
17/11/2021		66			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		77,40	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			77,40
		4 arrobas de arroz macareño ALEJJA ESPECIAL	39,00		
		1 quintal de canguil	24,40		
		1 arroba de maíz en grano	4,40		
		4 cubetas de huevo	9,60		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #20			
17/11/2021		67			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		64,22	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			64,22
		4 arrobas de arroz macareño ALEJJA ESPECIAL	25,68		
		SUMAN Y PASAN		95.214,77	95.214,77

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		95.214,77	95.214,77
		1 quintal de canguil	25,04		
		1 arroba de maíz en grano	4,50		
		4 cubetas de huevo	9,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
18/11/2021		68			
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		3.391,00	
		Pineda Torres Jilber	3.391,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			3.391,00
		P/R el pago de la cuenta a Pineda Jilber mediante transferencia bancaria			
19/11/2021		69			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		457,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			457,00
		6 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	186,00		
		12 quintales de maíz en grano	240,00		
		1 quintal de balanceado pronaca engorde 2	31,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #21			
19/11/2021		70			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		414,07	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			414,07
		6 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	180,13		
		12 quintales de maíz en grano	204,00		
		1 quintal de balanceado pronaca engorde	29,94		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
22/11/2021		71			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		21,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			21,00
		1 Quintal de maíz en grano	21,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #22			
		SUMAN Y PASAN		99.497,84	99.497,84

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 19

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		99.497,84	99.497,84
22/11/2021		72			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		17,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			17,00
		1 Quintal de maíz en grano	17,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
23/11/2021		73			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		209,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			209,00
		10 arrobas de maíz en grano	50,00		
		2 quintales de maíz en grano	40,00		
		1 quintal de azúcar MONTERREY	37,00		
		2 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	62,00		
		1 quintal de molido mediano	20,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #23			
23/11/2021		74			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		194,04	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			194,04
		10 arrobas de maíz en grano	45,00		
		2 quintales de maíz en grano	34,00		
		1 quintal de azúcar MONTERREY	37,00		
		2 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	60,04		
		1 quintal de molido mediano	18,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
24/11/2021		75			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		796,20	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			796,20
		40 quintales de maíz en grano	760,00		
		1 quintal de balanceado de crecimiento finquero	27,50		
		1 quintal de sal molida #3 industrial	8,70		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #24			
		SUMAN Y PASAN		100.714,08	100.714,08

DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 20

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		100.714,08	100.714,08
24/11/2021		76			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		714,75	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			714,75
		40 quintales de maíz en grano	680,00		
		1 quintal de balanceado de crecimiento finquero	26,25		
		1 quintal de sal molida #3 industrial	8,50		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
26/11/2021		77			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		669,90	
		10 quintales de cemita EL GALLITO	220,00		
		10 Quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	299,90		
		5 Quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 2	150,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			669,90
		P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 17			
26/11/2021		78			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		134,80	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			134,80
		6 quintales de maíz en grano	126,00		
		1 arroba de balanceado de crecimiento AVI PAZ	8,80		
		P/R vende mercadería en efectivo según anexo # 25			
26/11/2021		79			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		109,75	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			109,75
		6 quintales de maíz en grano	102,00		
		1 arroba de balanceado de crecimiento AVI PAZ	7,75		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		102.343,28	102.343,28

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		102.343,28	102.343,28
26/11/2021		80			
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		450,35	
		Comercializadora Avícola del Sur Comavisur Cia Ltda	450,35		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			450,35
		P/R el pago de la cuenta a Comercializadora Avícola del Sur Comavisur Cia Ltda mediante transferencia bancaria			
27/11/2021		81			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.07	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNIC.		47,16	
		Agua	9,00		
		Luz	18,00		
		Internet	20,16		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			47,16
		P/R pago de servicios básicos corresp. al mes de noviembre			
29/11/2021		82			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		1.316,80	
		15 quintales de balanceado CRECIMIENTO FINQ.	393,75		
		4 quintales de AVE ENGORDE FINQUERO	105,00		
		15 quintales de balanceado AVE POSTURA GRAN.	387,00		
		1 quintal ENGORDE 1 PELLET	20,60		
		10 Quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	260,00		
		5 Quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 1	150,45		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			906,35
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			410,45
		P/R compra de mercadería en efectivo y a crédito según anexo # 18			
29/11/2021		83			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		172,60	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			172,60
		8 quintales de sal en grano (consumo animal)	72,00		
		2 arrobas de balanceado de crecimiento A VI PAZ	16,00		
		1 arroba de maíz en grano	4,60		
		SUMAN Y PASAN		104.330,19	104.330,19

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		104.330,19	104.330,19
		2 cajas de paniplus austro premium (50kg)	80,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 26			
29/11/2021		84			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		129,82	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			129,82
		8 quintales de sal en grano (consumo animal)	37,82		
		2 arrobas de balanceado de crecimiento A VI PAZ	15,50		
		1 arroba de maíz en grano	4,50		
		2 cajas de paniplus austro premium (50kg)	72,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
30/11/2021		85			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.253,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			1.253,00
		44 quintales de maíz en grano	924,00		
		30 arrobas de molido fino	144,00		
		2 quintales de arroz GOURMET	100,00		
		1 quintal de azucar MONTERREY	35,00		
		1 quintal de mote pelado	50,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 27			
30/11/2021		86			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		1.070,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			1.070,00
		44 quintales de maíz en grano	748,00		
		30 arrobas de molido fino	135,00		
		2 quintales de arroz GOURMET	100,00		
		1 quintal de azucar MONTERREY	37,00		
		1 quintal de mote pelado	50,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		106.783,01	106.783,01

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 23

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		106.783,01	106.783,01
30/11/2021		87			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		8.845,90	
		Banco de Loja. Cta. Cte.	8.845,90		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			8.845,90
		P/R depósito del efectivo existente en caja			
30/11/2021		88			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNER.		471,67	
	5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		57,31	
	5.02.01.02.01	Aporte Patronal IESS	57,31		
	5.02.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		72,64	
	5.02.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo	39,31		
	5.02.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo	33,33		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			427,09
	2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESS			101,88
	2.01.02.02.01	IESS Individual por Pagar	44,57		
	2.01.02.02.02	IESS Patronal por Pagar	57,31		
	2.01.02.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			72,64
	2.01.02.03.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	39,31		
	2.01.02.03.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	33,33		
		P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre			
1/12/2021		89			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		562,65	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			562,65
		1 quintal de maíz en grano a \$ 21,00	21,00		
		2 arrobas de molido fino \$5,25	10,50		
		2 quintales de molido fino \$ 20,50	41,00		
		2 quintales de maíz en grano \$ 20,50	41,00		
		2 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	62,00		
		8 arrobas de maíz en grano \$ 4,90	39,20		
		8 arrobas de molido fino \$ 4,90	39,20		
		5 quintales de maíz en grano \$ 19,00	95,00		
		5 quintales de molido fino \$ 19,00	95,00		
		25 arrobas de maíz en grano a \$ 4,75	118,75		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #28			
		SUMAN Y PASAN		116.793,17	116.793,17

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 24

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		116.793,17	116.793,17
1/12/2021		90			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		507,61	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			507,61
		1 quintal de maíz en grano a \$ 21,00	17,00		
		2 arrobas de molido fino \$5,25	9,00		
		2 quintales de molido fino \$ 20,50	34,03		
		2 quintales de maíz en grano \$ 20,50	34,00		
		2 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	59,01		
		8 arrobas de maíz en grano \$ 4,90	36,00		
		8 arrobas de molido fino \$ 4,90	36,00		
		5 quintales de maíz en grano \$ 19,00	85,00		
		5 quintales de molido fino \$ 19,00	85,07		
		25 arrobas de maíz en grano a \$ 4,75	112,50		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
2/12/2021		91			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		150,45	
		5 quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 1	150,45		
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			150,45
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 19			
2/12/2021		92			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		210,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			210,00
		3 quintales de molido fino	63,00		
		7 quintales de maíz en grano	147,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #29			
2/12/2021		93			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		170,04	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			170,04
		3 quintales de molido fino	51,04		
		7 quintales de maíz en grano	119,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		117.831,27	117.831,27

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 25

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		117.831,27	117.831,27
3/12/2021		94			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		752,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			752,00
		14 quintales de molido fino	294,00		
		8 quintales de balanceado cerdo polvo	248,00		
		40 arrobas de molido fino	210,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #30			
3/12/2021		95			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		654,23	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			654,23
		14 quintales de molido fino	238,18		
		8 quintales de balanceado cerdo polvo	236,05		
		40 arrobas de molido fino	180,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
6/12/2021		96			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		165,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			165,00
		24 arrobas de maíz en grano	144,00		
		1 quintal de maíz en grano	21,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #31			
6/12/2021		97			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		125,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			125,00
		24 arrobas de maíz en grano	108,00		
		1 quintal de maíz en grano	17,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		119.527,50	119.527,50

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		119.527,50	119.527,50
7/12/2021		98			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		265,70	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			265,70
		15 arrobas de molido fino	82,50		
		4 quintales de molido fino	82,00		
		1 quintal de balanceado concentrado cerdo polvo	31,00		
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 2	31,00		
		8 arrobas de maíz en grano	39,20		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #32			
7/12/2021		99			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		267,01	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			267,01
		15 arrobas de molido fino	67,50		
		4 quintales de molido fino	68,05		
		1 quintal de balanceado concentrado cerdo polvo	29,51		
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 2	29,95		
		8 arrobas de molido grueso	72,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
9/12/2021		100			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		52,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			52,00
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 2	31,00		
		1 quintal de molido mediano	21,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #33			
9/12/2021		101			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		47,95	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			47,95
		1 quintal de balanceado PRONACA ENGORDE 2	29,95		
		1 quintal de molido mediano	18,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		120.160,16	120.160,16

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		120.160,16	120.160,16
10/12/2021		102			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		910,00	
		10 Quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 2	300,00		
		10 quintales de cemita	220,00		
		15 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	390,00		
	2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			910,00
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo #20			
10/12/2021		103			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		18,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			18,00
		1 quintal de sal molida # 3 industrial	9,00		
		1 arroba de arroz MACAREÑO GALLITO	9,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #34			
10/12/2021		104			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		14,92	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			14,92
		1 quintal de sal molida # 3 industrial	8,50		
		1 arroba de arroz ALEJJA ESPECIAL	6,42		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
11/12/2021		105			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		552,50	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			552,50
		12 quintales de molido fino	240,00		
		6 quintales de balanceado cerdo polvo	186,00		
		1 quintal de maíz en grano	20,50		
		1 quintal de molido fino	20,50		
		4 arrobas de maíz en grano	20,00		
		4 arrobas de molido fino	24,00		
		2 quintales de molido grueso	41,50		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #35			
		SUMAN Y PASAN		121.655,58	121.655,58

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 28

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		121.655,58	121.655,58
11/12/2021		106			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		483,36	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			483,36
		12 quintales de molido fino	204,16		
		6 quintales de balanceado cerdo polvo	173,19		
		1 quintal de maíz en grano	17,00		
		1 quintal de molido fino	17,01		
		4 arrobas de maíz en grano	18,00		
		4 arrobas de molido fino	18,00		
		2 quintales de molido grueso	36,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
13/12/2021		107			
	2.01.02	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESS		101,88	
	2.01.02.02.01	IESS Individual por Pagar	44,57		
	2.01.02.02.02	IESS Patronal por Pagar	57,31		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			101,88
		P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)			
14/12/2021		108			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		1.063,85	
		25 quintales de AVE CRECIMIENTO FINQUERO	656,25		
		15 quintales balanceado AVE POSTURA GRANULADO	387,00		
		1 quintal ENGORDE 1 PELLET	20,60		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			1.063,85
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo #21			
14/12/2021		109			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.063,50	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			1.063,50
		2 quintales de molido fino	43,50		
		2 quintales de balanceado cerdo polvo	60,00		
		4 arrobas de arroz ALEJJA ESPECIAL	36,00		
		44 quintales de molido fino	924,00		
		SUMAN Y PASAN		124.368,18	124.368,18

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 29

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		124.368,18	124.368,18
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 36			
14/12/2021		110			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		866,02	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			866,02
		2 quintales de molido fino	34,03		
		2 quintales de balanceado cerdo polvo	57,73		
		4 arrobas de arroz ALEJJA ESPECIAL	25,68		
		44 quintales de molido fino	748,58		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
16/12/2021		111			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		200,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			200,00
		10 quintales de maíz en grano	200,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 37			
16/12/2021		112			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		170,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			170,00
		10 quintales de maíz en grano	170,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
17/12/2021		113			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		583,80	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			583,80
		12 quintales de molido fino	240,00		
		5 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	150,00		
		2 quintales de molido fino	42,00		
		1 quintal de mote	50,00		
		1 quintal de azúcar	37,00		
		1 Caja de paniplus austro premium (50kg)	37,00		
		1 quintal de canguil	27,80		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 38			
		SUMAN Y PASAN		126.188,00	126.188,00

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 30

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		126.188,00	126.188,00
17/12/2021		114			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		530,56	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			530,56
		12 quintales de molido fino \$ 20,00	204,16		
		5 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	144,33		
		2 quintales de molido fino \$ 21,00	34,03		
		1 quintal de mote	50,00		
		1 quintal de azúcar	37,00		
		1 Caja de paniplus austro premium (50kg)	36,00		
		1 quintal de canguil	25,04		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
18/12/2021		115			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		70,50	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			70,50
		2 quintales de maíz en grano	43,00		
		1 quintal de balanceado POSTURA GRANULADO A	27,50		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 39			
18/12/2021		116			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		59,77	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			59,77
		2 quintales de maíz en grano	34,00		
		1 quintal de balanceado POSTURA GRANULADO A	25,77		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
19/12/2021		117			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		43,50	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			43,50
		5 arrobas de molido grueso	26,10		
		2 arrobas de balanceado de crecimiento A VI PAZ	17,40		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 40			
		SUMAN Y PASAN		126.892,33	126.892,33

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 31

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		126.892,33	126.892,33
19/12/2021		118			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		38,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			38,00
		5 arrobas de molido grueso	22,50		
		2 arrobas de balanceado de crecimiento AVI PAZ	15,50		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
20/12/2021		119			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.07	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNIC.		47,16	
		Agua	9,00		
		Luz	18,00		
		Internet	20,16		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			47,16
		P/R pago de servicios básicos corresp. al mes de diciembre			
22/12/2021		120			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		105,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			105,00
		5 quintales de maíz en grano	105,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 41			
22/12/2021		121			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		85,00	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			85,00
		5 quintales de maíz en grano	85,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
23/12/2021		122			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		292,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			292,00
		6 quintales de maíz molido	129,00		
		1 quintal de balanceado concentrado cerdo polvo	31,00		
		6 quintales de maíz en grano	132,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 42			
		SUMAN Y PASAN		127.459,49	127.459,49

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 32

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		127.459,49	127.459,49
23/12/2021		123			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		232,95	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			232,95
		6 quintales de maíz molido	102,08		
		1 quintal de balanceado concentrado cerdo polvo	28,87		
		6 quintales de maíz en grano	102,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
26/12/2021		124			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		420,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			420,00
		20 quintales de molido fino	420,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 43			
26/12/2021		125			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		340,26	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			340,26
		20 quintales de molido fino	340,26		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
27/12/2021		126			
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS		600,90	
		10 Quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 1	300,90		
		10 quintales de balanceado PRONACA ENGORDE 2	300,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			600,90
		P/R compra de mercadería a crédito según anexo #22			
27/12/2021		127			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		495,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			495,00
		3 quintales de maíz en grano	60,00		
		1 quintal de arroz GOURMET	50,00		
		1 quintal de arroz ALEJJA ESPECIAL	35,00		
		SUMAN Y PASAN		129.548,60	129.548,60

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 33

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		129,548,60	129,548,60
		9 arobas de maíz molido fino	54,00		
		10 quintales de maíz en grano	194,00		
		20 arobas de maíz en grano \$ 5,10	102,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 44			
27/12/2021		128			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		436,50	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			436,50
		3 quintales de maíz en grano	51,00		
		1 quintal de arroz GOURMET	50,00		
		1 quintal de arroz ALEJJA ESPECIAL	35,00		
		9 arobas de maíz molido grueso	40,50		
		10 quintales de maíz en grano	170,00		
		20 arobas de molido grueso \$ 5,10	90,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
28/12/2021		129			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		630,60	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			630,60
		12 quintales de molido fino	240,00		
		1 quintal de maíz en grano	20,00		
		6 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	186,00		
		1 quintal de arrozillo	19,00		
		4 quintales de molido fino	84,00		
		16 arobas de maíz molido grueso	81,60		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 45			
28/12/2021		130			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		551,90	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			551,90
		12 quintales de molido fino	204,16		
		1 quintal de maíz en grano	17,00		
		6 quintales de balanceado concentrado cerdo polvo	173,19		
		1 quintal de arrozillo	17,50		
		4 quintales de molido fino	68,05		
		16 arobas de maíz molido grueso	72,00		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		131.167,60	131.167,60

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 34

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		131.167,60	131.167,60
30/12/2021		131			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.455,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1.455,00
		Cinthy Gaona	1.455,00		
		P/R. Cobro de cuenta pendiente en efectivo de Cinthy Gaona por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028052 y factura 001-001-0028057			
31/12/2021		132			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		607,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS			607,00
		20 quintales de maíz en grano	400,00		
		10 quintales de molido fino	207,00		
		P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 46			
31/12/2021		133			
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		510,13	
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS			510,13
		20 quintales de maíz en grano	340,00		
		10 quintales de molido fino	170,13		
		P/R venta de mercadería a precio de costo			
31/12/2021		134			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		8.543,75	
		Banco de Loja. Cta. Cte.	8.543,75		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			8.543,75
		P/R depósito del efectivo existente en caja			
31/12/2021		135			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNER.		458,33	
	5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		55,69	
	5.02.01.02.01	Aporte Patronal IESS	55,69		
	5.02.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		71,52	
	5.02.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo	38,19		
	5.02.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo	33,33		
		SUMAN Y PASAN		142.869,02	142.283,48

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 35

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		142.869,02	142.283,48
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			415,02
	2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESS			99,00
	2.01.02.02.01	IESS Individual por Pagar	43,31		
	2.01.02.02.02	IESS Patronal por Pagar	55,69		
	2.01.02.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			71,52
	2.01.02.03.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	38,19		
	2.01.02.03.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	33,33		
		P/R pago de sueldos de empleados (diciembre)			
31/12/2021		136			
	5.02	GASTOS			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.09	GASTO IVA		6,48	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUT. A FAVOR EMPRESA (IVA)			6,48
	1.01.04.01.01	Iva compras	6,48		
		P/R liquidación del IVA diciembre 2021			
31/12/2021		137			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.08	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.		2,25	
	5.02.01.08.01	Depreciación Muebles y Enseres	2,25		
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.50	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			2,25
		P/R ajuste por depreciación de muebles y enseres			
31/12/2021		138			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.08	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.		20,25	
	5.02.01.08.02	Depreciación Maquinaria y Equipo	20,25		
	1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.51	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO			20,25
		P/R ajuste por depreciación de maquinaria y eq.			
31/12/2021		139			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.05	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		9,90	
	5.02.01.05.01	Materiales y Suministros de Oficina	9,90		
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MAT.			9,90
	1.01.03.02.01	Materiales y Suministros de Oficina	9,90		
		P/R ajuste por consumo de materiales de of. 15%			
31/12/2021		140			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
		SUMAN Y PASAN		142.907,90	142.907,90

MOLINOS JARAMILLO
DIARIO GENERAL
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021
Expresado en Dólares

Folio: 36

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		142.907,90	142.907,90
	5.02.01.05	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		9,80	
	5.02.01.05.02	Materiales y Suministros de Aseo	9,80		
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MAT.			9,80
	1.01.03.02.02	Materiales y Suministros de Aseo	9,80		
		P/R ajuste por consumo materiales de aseo 20%			
31/12/2021		141			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.05	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		15,60	
	5.02.01.05.03	Otros	15,60		
	1.01.03	INVENTARIOS			
	1.01.03.03	OTROS INVENTARIOS			15,60
		P/R ajuste por desgaste otros enseres 10%			
31/12/2021		142			
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.06	CUENTAS INCOBRABLES		13,02	
	1.01.02	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			13,02
		P/R provisión de cuentas incobrables del 1%			
31/12/2021		143			
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	VENTAS		15.848,70	
	5.01.01	COSTOS OPERACIONALES			
	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS			13.980,00
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS			1.868,70
		P/R determinación de la ganancia bruta en ventas			
31/12/2021		144			
	3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	3.02.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		133,37	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		1.868,70	
	5.02.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERAC.			1.403,33
	5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			170,51
	5.02.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			216,93
	5.02.01.05	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS			35,30
	5.02.01.06	CUENTAS INCOBRABLES			13,02
	5.02.01.07	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICAC.			134,00
	5.02.01.08	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.			22,50
	5.02.01.09	GASTO IVA			6,48
		P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta			
		SUMAN Y PASAN		160.797,09	160.797,09

MOLINOS JARAMILLO**Libro Mayor****Expresado en Dólares \$**

Cuenta: CAJA		Código: 1.01.01.01			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	11.572,50		11.572,50
1/10/2021	P/R venta de mercadería según anexo de ventas #1	2	915,30		12.487,80
2/10/2021	P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #2	4	224,50		12.712,30
4/10/2021	P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #3	7	100,00		12.812,30
5/10/2021	Gonzáles por mercadería vendida a crédito S/F 001-001-0028041	9	460,00		13.272,30
5/10/2021	P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #4	10	1.200,00		14.472,30
7/10/2021	P/R compra de mercadería según anexo de compras #2	12		783,00	13.689,30
11/10/2021	P/R venta de mercadería según anexo de ventas #5	16	252,25		13.941,55
14/10/2021	P/R venta de mercadería según anexo de ventas #5	18	335,00		14.276,55
15/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 7	21	137,00		14.413,55
16/10/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	23		3.624,05	10.789,50
20/10/2021	P/R pago de servicios básicos correspondiente mes de octubre	25		46,16	10.743,34
26/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 8	27	498,00		11.241,34
30/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 9	30	310,00		11.551,34
31/10/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	32		808,00	10.743,34
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33		428,60	10.314,74
1/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 10	35	93,00		10.407,74
3/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 11	37	52,00		10.459,74
4/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 12	39	429,75		10.889,49
5/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 10	41		1.066,10	9.823,39
6/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 11	42		234,00	9.589,39
6/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 13	43	212,50		9.801,89
7/11/2021	P/R cobro de cuenta pendiente en efectivo a María Galván por mercadería vendida a crédito	45	3.038,00		12.839,89
9/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 14	47	104,50		12.944,39
10/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 15	49	173,00		13.117,39
11/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 16	51	40,00		13.157,39
11/11/2021	P/R cobro de cuenta pendiente en efectivo a Francisco Riofrío por mercadería vendida a crédito	53	1.020,00		14.177,39
12/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 13	54		220,00	13.957,39
12/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 17	55	252,00		14.209,39
13/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo #14	57		975,00	13.234,39
13/11/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	58		102,24	13.132,15
14/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #18	59	110,00		13.242,15
16/11/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #16	62		3.378,05	9.864,10
16/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #19	63	200,15		10.064,25
17/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #20	66	77,40		10.141,65
	SUMAN Y PASAN		21.806,85	11.665,20	

	PASAN		21.806,85	11.665,20	
19/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #21	69	457,00		10.598,65
22/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #22	71	21,00		10.619,65
32/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #23	73	209,00		10.828,65
24/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #24	75	796,20		11.624,85
26/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 17	77		669,90	10.954,95
26/11/2021	P/R vende mercadería en efectivo según anexo # 25	78	134,80		11.089,75
27/11/2021	P/R pago de servicios básicos corresp. al mes de noviembre	81		47,16	11.042,59
29/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo y a crédito según anexo # 18	82		906,35	10.136,24
29/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 26	83	172,60		10.308,84
30/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 27	85	1.253,00		11.561,84
30/11/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	87		8.845,90	2.715,94
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88		427,09	2.288,85
1/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #28	89	562,65		2.851,50
2/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #29	92	210,00		3.061,50
3/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #30	94	752,00		3.813,50
6/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #31	96	165,00		3.978,50
7/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #32	98	265,70		4.244,20
9/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #33	100	52,00		4.296,20
10/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #34	103	18,00		4.314,20
11/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #35	105	552,50		4.866,70
13/12/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	107		101,88	4.764,82
14/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #21	108		1.063,85	3.700,97
14/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 36	109	1.063,50		4.764,47
16/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 37	111	200,00		4.964,47
17/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 38	113	583,80		5.548,27
18/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 39	115	70,50		5.618,77
19/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 40	117	43,50		5.662,27
20/12/2021	P/R pago de servicios basicos corresp. al mes de diciembre	119		47,16	5.615,11
22/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 41	120	105,00		5.720,11
23/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 42	122	292,00		6.012,11
26/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 43	125	420,00		6.432,11
27/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #22	126		600,90	5.831,21
27/12/2021	P/R venta de mercadería según anexo # 44	127	495,00		6.326,21
28/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 45	129	630,60		6.956,81
30/12/2021	P/R cobro de cuenta pendiente en efectivo a Cyntia Gaona por mercadería vendida a crédito	131	1.455,00		8.411,81
31/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 46	132	607,00		9.018,81
31/12/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	134		8.543,75	475,06
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados (diciembre)	135		415,03	60,03
	TOTAL		33.394,20	33.334,17	60,03

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	BANCOS	Código:	1.01.01.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	370,00		370,00
9/10/2021	P/R el pago de la cuenta a Distribuciones Mena mediante transferencia bancaria	14		953,00	-583,00
16/10/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	23	3.624,05		3.041,05
31/10/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	32	808,00		3.849,05
16/11/2021	P/R el pago de la cuenta a COMERCIALIZADORA A VICOLA DEL SUR mediante transferencia bancaria	65		299,99	3.549,06
18/11/2021	P/R el pago de la cuenta a Pineda Jilber mediante transferencia bancaria	68		3.391,00	158,06
26/11/2021	P/R el pago de la cuenta a Comercializadora Avícola del Sur Comavisur Cia Ltda mediante transferencia bancaria	80		450,35	-292,29
30/11/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	87	8.845,90		8.553,61
31/12/2021	P/R depósito del efectivo existente en caja	134	8.543,75		15.302,28
	TOTAL		22.191,70	5.094,34	17.097,36

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	Código:	1.01.02.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	11.180,50		11.180,50
5/10/2021	P/R cobro de cuenta pendiente de Daniela Gonzales	9		460,00	10.720,50
7/11/2021	P/R. Cobro de cuenta pendiente en efectivo de Maria Galván S/F 001-001-0028083 y factura 001-001-0028282	45		3.038,00	7.682,50
11/11/2021	P/R. Cobro de cuenta pendiente en efectivo de Francisco Riofrio S/F 001-001-0028292	53		1.020,00	6.662,50
30/12/2021	P/R cobro de cuenta pendiente en efectivo de Cyntia Gaona por mercadería vendida a crédito	131		1.455,00	5.207,50
	TOTAL		11.180,50	5.973,00	5.207,50

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	Código:	1.01.02.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R provisión de cuentas incobrables del 1%	142		13,02	13,02
	TOTAL			13,02	13,02

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	Código:	1.01.03.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	30.332,90		30.332,90
1/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	3		887,65	29.445,25
2/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	5		221,75	29.223,50
	SUMAN Y PASAN		30.332,90	1.109,40	

	VIENEN		30.332,90	1.109,40	
4/10/2021	P/R. compra de mercadería en efectivo según anexo de compras #1	6	225,00		29.448,50
4/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	8		88,50	29.360,00
5/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	11		1.037,37	28.322,63
7/10/2021	P/R compra de mercadería según anexo de compras #2	12	783,00		29.105,63
8/10/2021	P/R compra de mercadería según anexo de compras #3	13	600,35		29.705,98
11/10/2021	P/R compra de mercadería según anexo de compras #4	15	227,50		29.933,48
11/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	17		229,85	29.703,63
14/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	19		329,50	29.374,13
15/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 5	20	603,45		29.977,58
15/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	22		139,86	29.837,72
18/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 6	24	299,90		30.137,62
23/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 7	26	1.797,50		31.935,12
26/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	28		474,06	31.461,06
28/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo de ventas #8	29	217,00		31.678,06
30/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	31		282,53	31.395,53
1/11/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo de compras #9	34	299,90		31.695,43
1/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	36		86,00	31.609,43
3/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	38		50,00	31.559,43
4/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	40		388,05	31.171,38
5/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 10	41	1.066,10		32.237,48
6/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 11	42	234,00		32.471,48
6/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	44		150,73	32.320,75
8/11/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 12	46	299,90		32.620,65
9/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	48		108,50	32.512,15
10/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	50		151,02	32.361,13
11/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	52		34,00	32.327,13
12/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 13	54	220,00		32.547,13
12/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	56		236,88	32.310,25
13/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo #14	57	975,00		33.285,25
14/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	60		97,91	33.187,34
15/11/2021	P/R compra de mercadería a cpredito según anexo #15	61	150,45		33.337,79
16/11/2021	P/R compra de mercadería a cpredito según anexo #16	62	3.378,05		36.715,84
16/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	64		180,98	36.534,86
17/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	67		64,22	36.470,64
19/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	70		414,07	36.056,57
22/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	72		17,00	36.039,57
23/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	74		194,04	35.845,53
24/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	76		714,75	35.130,78
26/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo según anexo # 17	77	669,90		35.800,68
26/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	79		109,75	35.690,93
29/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo y a crédito según anexo # 18	82	1.316,80		37.007,73
29/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	84		129,82	36.877,91
30/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	86		1.070,00	35.807,91
1/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	90		507,61	35.300,30
2/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 19	91	150,45		35.450,75
	SUMAN Y PASAN		43.847,15	8.396,40	

VIENEN			43.847,15	8.396,40	
2/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	93		170,04	35.280,71
3/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	95		654,23	34.626,48
6/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	97		125,00	34.501,48
7/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	99		267,01	34.234,47
9/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	101		47,95	34.186,52
10/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #20	102	910,00		35.096,52
10/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	104		14,92	35.081,60
11/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	106		483,36	34.598,24
14/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #21	108	1.063,85		35.662,09
14/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	110		866,02	34.796,07
16/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	112		170,00	34.626,07
17/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	114		530,56	34.095,51
18/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	116		59,77	34.035,74
19/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	118		38,00	33.997,74
22/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	121		85,00	33.912,74
23/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	123		232,95	33.679,79
26/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	125		340,26	33.339,53
27/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #22	126	600,90		33.940,43
27/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	128		436,50	33.503,93
28/12/2021	P/R cobro de cuenta pendiente en efectivo de Cyntia Gaona por mercadería vendida a crédito	131		551,90	32.952,03
31/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	133		510,13	32.441,90
TOTAL			46.421,90	13.980,00	32.441,90

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		Código:	1.01.03.02	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	115,00		115,00
31/12/2021	P/R ajuste por consumo de materiales de of. 15%	139		9,90	105,10
31/12/2021	P/R ajuste por consumo materiales de aseo 20%	140		9,80	95,30
TOTAL			115,00	19,70	95,30

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	Materiales de Suministros de Oficina		Código:	1.01.03.02.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	66,00		66,00
31/12/2021	P/R ajuste por consumo de materiales de of. 15%	139		9,90	56,10
TOTAL			66,00	9,90	56,10

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta: Materiales y Suministros de Aseo			Código: 1.01.03.02.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	49,00		49,00
31/12/2021	P/R ajuste por consumo materiales de aseo 20%	140		9,80	39,20
	TOTAL		49,00	9,80	39,20

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta: OTROS INVENTARIOS			Código: 1.01.03.03		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	Estado situación Inicial	1	156,00		156,00
31/12/2021	P/R ajuste por desgaste otros enseres 10%	141		15,60	140,40
	TOTAL		156,00	15,60	140,40

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			Código: 1.01.04.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20/10/2021	P/R pago de servicios básicos correspondiente mes de octubre	25	2,16		2,16
27/11/2021	P/R pago de servicios básicos corresp. al mes de noviembre	81	2,16		4,32
20/12/2021	P/R pago de servicios básicos corresp. Mes de diciembre	119	2,16		6,48
31/12/2021	P/R liquidación de iva diciembre	136		6,48	0,00
	TOTAL		6,48	6,48	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta Iva Compras			Código: 1.01.04.01.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20/10/2021	P/R pago de servicios básicos correspondiente mes de octubre	25	2,16		2,16
27/11/2021	P/R pago de servicios básicos corresp. al mes de noviembre	81	2,16		4,32
20/12/2021	P/R pago de servicios basicos corresp. al mes de diciembre	119	2,16		6,48
31/12/2021	P/R liquidacion del IVA diciembre 2021	136		6,48	0,00
	TOTAL		6,48	6,48	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta: MUEBLES Y ENSERES			Código: 1.02.01.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	100,00		100,00
	TOTAL		100,00		100,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	MAQUINARIA Y EQUIPO	Código:	1.02.01.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1	8.100,00		8.100,00
	TOTAL		8.100,00		8.100,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	Código:	1.02.01.03		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por depreciación de muebles y enseres	137		2,25	2,25
	TOTAL			2,25	2,25

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	Código:	1.02.01.04		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por depreciación de maquinaria y eq.	138		20,25	20,25
	TOTAL			20,25	20,25

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	Código:	2.01.01.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1		10.760,10	10.760,10
4/10/2021	P/R. compra de mercadería en efectivo según anexo de compras #1	6		225,00	10.985,10
8/10/2021	P/R compra de mercadería según anexo de compras #3	13		600,35	11.585,45
9/10/2021	P/R el pago de la cuenta a Distribuciones Mena mediante transferencia bancaria	14	953,00		10.632,45
11/10/2021	P/R compra de mercadería según anexo de compras #4	15		227,50	10.859,95
20/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 5	20		603,45	11.463,40
18/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 6	24		299,90	11.763,30
23/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 7	26		1.797,50	13.560,80
28/10/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo de ventas #8	29		217,00	13.777,80
1/11/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo de compras #9	34		299,90	14.077,70
8/11/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 12	46		299,90	14.377,60
15/11/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #15	61		150,45	14.528,05
16/11/2021	P/R el pago de la cuenta a COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMA VISUR CIA LTDA mediante transferencia bancaria	65	299,99		14.228,06
18/11/2021	P/R el pago de la cuenta a Pineda Jilber mediante transferencia bancaria	68	3.391,00		10.837,06
26/11/2021	P/R el pago de la cuenta a Comercializadora Avícola del Sur Comavisur Cia Ltda mediante transferencia bancaria	80	450,35		10.386,71
	SUMAN Y PASAN		5.094,34	15.481,05	

VIENEN			5.094,34	15.481,05	
29/11/2021	P/R compra de mercadería en efectivo y a crédito según anexo # 18	82		410,45	10.797,16
2/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo # 19	91		150,45	10.947,61
10/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #20	102		910,00	11.857,61
TOTAL			5.094,34	16.951,95	11.857,61

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	OBLIGACIONES CON EL IESS	Código	2.01.02.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33		102,24	102,24
13/11/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	58	102,24		0,00
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88		101,88	101,88
13/12/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	107	101,88		0,00
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados (diciembre)	135		99,00	99,00
TOTAL			204,12	303,12	99,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	IESS Individual por Pagar	Código	2.01.02.02.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33		44,73	44,73
13/11/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	58	44,73		0,00
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88		44,57	44,57
13/12/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	107	44,57		0,00
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados (diciembre)	135		43,31	43,31
TOTAL			89,30	132,62	43,31

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	IESS Patronal por Pagar	Código	2.01.02.02.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33		57,51	57,51
13/11/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	58	57,51		0,00
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88		57,31	57,31
13/12/2021	P/R el pago de aportes al IESS correspondientes al mes anterior (octubre)	107	57,31		0,00
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados (diciembre)	135		55,69	55,69
TOTAL			114,82	170,51	55,69

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		Código	2.01.02.03	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33		72,78	72,78
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88		72,64	145,42
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados (diciembre)	135		71,51	216,93
	TOTAL			216,93	216,93

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		Código	2.01.02.03.02	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33		39,44	39,44
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88		39,31	78,75
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de diciembre	135		38,18	116,93
	TOTAL			116,93	116,93

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		Código	2.01.02.03.03	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33		33,33	33,33
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados mes de noviembre	88		33,33	66,67
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados mes de diciembre	135		33,33	100,00
	TOTAL			99,99	99,99

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	CAPITAL		Código	3.01.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R. Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1		51.166,80	51.166,80
	TOTAL			51.166,80	51.166,80

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		Código	3.02.02	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso, costo y gasto para determinar pérdida o utilidad neta	144	133,37		133,37
	TOTAL		133,37		133,37

MOLINOS JARAMILLO
Libro Mayor
Expresado en Dólares \$

Cuenta: VENTAS		Código: 4.01.01.01			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #1	2		915,30	915,30
2/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #2	4		224,50	1.139,80
4/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #3	7		100,00	1.239,80
5/10/2021	P/R. venta de mercadería en efectivo según anexo de ventas #4	10		1.200,00	2.439,80
11/10/2021	P/R venta de mercadería según anexo de ventas #5	16		252,25	2.692,05
14/10/2021	P/R venta de mercadería según anexo de ventas #5	18		335,00	3.027,05
15/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 7	21		137,00	3.164,05
26/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 8	27		498,00	3.662,05
30/10/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 9	30		310,00	3.972,05
1/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 10	35		93,00	4.065,05
3/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 11	37		52,00	4.117,05
4/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 12	39		429,75	4.546,80
6/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 13	43		212,50	4.759,30
9/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 14	47		104,50	4.863,80
10/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 15	49		173,00	5.036,80
11/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 16	51		40,00	5.076,80
12/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 17	55		252,00	5.328,80
14/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #18	59		110,00	5.438,80
16/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #19	63		200,15	5.638,95
17/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #20	66		77,40	5.716,35
19/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #21	69		457,00	6.173,35
22/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #22	71		21,00	6.194,35
23/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #23	73		209,00	6.403,35
24/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #24	75		796,20	7.199,55
26/11/2021	P/R vende mercadería en efectivo según anexo # 25	78		134,80	7.334,35
29/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 26	83		172,60	7.506,95
30/11/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 27	85		1.253,00	8.759,95
1/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #28	89		562,65	9.322,60
2/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #29	92		210,00	9.532,60
3/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #30	94		752,00	10.284,60
6/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #31	96		165,00	10.449,60
7/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #32	98		265,70	10.715,30
9/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #33	100		52,00	10.767,30
10/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #34	103		18,00	10.785,30
11/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo #35	105		552,50	11.337,80
14/12/2021	P/R compra de mercadería a crédito según anexo #21	108		1.063,50	12.401,30
16/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 37	111		200,00	12.601,30
17/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 38	113		583,80	13.185,10
18/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 39	115		70,50	13.255,60
	SUMAN Y PASAN			13.255,60	

PASAN				13.255,60	
19/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 40	117		43,50	13.299,10
22/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 41	120		105,00	13.404,10
23/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 42	122		292,00	13.696,10
26/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 43	124		420,00	14.116,10
27/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 44	127		495,00	14.611,10
28/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 45	129		630,60	15.241,70
31/12/2021	P/R venta de mercadería en efectivo según anexo # 46	130		607,00	15.848,70
31/12/2021	P/R determinación de la ganancia bruta en ventas	143	15.848,70		0,00
TOTAL				15.848,70	15.848,70

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		Código	4.01.01.02	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R la ganancia bruta en ventas	143		1.868,70	1.868,70
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144	1.868,70		0,00
TOTAL				1.868,70	1.868,70

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	COSTO DE VENTAS		Código	5.01.01.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	3	887,65		887,65
2/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	5	221,75		1.109,40
4/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	8	88,50		1.197,90
5/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	11	1.037,37		2.235,27
11/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	17	229,85		2.465,12
14/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	19	329,50		2.794,62
15/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	22	139,86		2.934,48
26/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	28	474,06		3.408,54
30/10/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	31	282,53		3.691,07
1/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	36	86,00		3.777,07
3/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	38	50,00		3.827,07
4/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	40	388,05		4.215,12
6/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	44	150,73		4.365,85
9/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	48	108,50		4.474,35
10/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	50	151,02		4.625,37
11/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	52	34,00		4.659,37
12/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	56	236,88		4.896,25
14/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	60	97,91		4.994,16
16/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	64	180,98		5.175,14
17/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	67	64,22		5.239,36
19/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	70	414,07		5.653,43
22/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	72	17,00		5.670,43
23/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	74	194,04		5.864,47
24/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	76	714,75		6.579,22
SUMAN Y PASAN				6.579,22	

VIENEN			6.579,22		
26/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	79	109,75		6.688,97
29/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	84	129,82		6.818,79
30/11/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	86	1.070,00		7.888,79
1/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	90	507,61		8.396,40
2/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	93	170,04		8.566,44
3/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	95	654,23		9.220,67
6/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	97	125,00		9.345,67
7/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	99	267,01		9.612,68
9/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	101	47,95		9.660,63
10/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	104	14,92		9.675,55
11/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	106	483,36		10.158,91
14/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	110	866,02		11.024,93
16/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	112	170,00		11.194,93
17/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	114	530,56		11.725,49
18/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	116	59,77		11.785,26
19/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	118	38,00		11.823,26
22/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	121	85,00		11.908,26
23/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	123	232,95		12.141,21
26/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	125	340,26		12.481,47
27/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	128	436,50		12.917,97
28/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	130	551,90		13.469,87
31/12/2021	P/R venta de mercadería a precio de costo	133	510,13		13.980,00
31/12/2021	P/R la ganancia bruta en ventas	143		13.980,00	0,00
TOTAL			13.980,00	13.980,00	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		Código:	5.02.01.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33	473,33		473,33
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88	471,67		945,00
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados (diciembre)	135	458,33		1.403,33
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso, costo y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		1.403,33	0,00
TOTAL			1.403,33	1.403,33	1.403,33

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		Código:	5.02.01.02	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos empleados mes (octubre)	33	57,51		57,51
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88	57,31		114,82
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de diciembre	135	55,69		170,51
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		170,51	0,00
TOTAL			170,51	170,51	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		Código	5.02.01.04	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33	72,78		72,78
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88	72,64		145,42
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de diciembre	135	71,51		216,93
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		216,93	0,00
	TOTAL		216,93	216,93	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	Décimo Tercer Sueldo		Código	5.02.01.04.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33	39,44		39,44
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88	39,31		78,75
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de diciembre	135	38,18		116,93
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		116,93	0,00
	TOTAL		116,93	116,93	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subcuenta:	Décimo Cuarto Sueldo		Código	5.02.01.04.02	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de octubre	33	33,33		33,33
30/11/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de noviembre	88	33,33		66,66
31/12/2021	P/R pago de sueldos de empleados correspondientes al mes de diciembre	135	33,33		99,99
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		99,99	0,00
	TOTAL		99,99	99,99	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		Código	5.02.01.05	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por consumo de materiales de oficina 15%	139	9,90		9,90
31/12/2021	P/R ajuste por consumo de materiales de aseo 20%	140	9,80		19,70
31/12/2021	P/R ajuste por desgaste de otros enseres corrientes 10%	141	15,60		35,30
	SUMAN Y PASAN		35,30		

	VIENEN		35,30		
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		35,30	0,00
	TOTAL		35,30	35,30	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subuenta:	Materiales y Suministros de Oficina	Código:	5.02.01.05.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por consumo de materiales de oficina 15%	139	9,90		9,90
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso, costo y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		9,90	0,00
	TOTAL		9,90	9,90	9,90

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subuenta:	Materiales y Suministros de Aseo	Código:	5.02.01.05.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por consumo de materiales de aseo 20%	140	9,80		9,80
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso, costo y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		9,80	0,00
	TOTAL		9,80	9,80	9,80

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subuenta:	Otros	Código:	5.02.01.05.03		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por desgaste de otros enseres corrientes 10%	142	15,60		15,60
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	145		15,60	0,00
	TOTAL		15,60	15,60	15,60

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	CUENTAS INCOBRABLES	Código:	5.02.01.06		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R provisión de cuentas incobrables del 1%	142	13,02		13,02
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		13,02	0,00
	TOTAL		13,02	13,02	13,02

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES	Código:	5.02.01.07		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20/10/2021	P/R pago de servicios básicos correspondiente mes de octubre	25	44,00		44,00
	SUMAN Y PASAN		44,00		

		VIENEN		44,00	
27/11/2021	P/R pago de servicios básicos corresp. al mes de noviembre	81	45,00		89,00
20/12/2021	P/R pago de servicios basicos corresp. al mes de diciembre	119	45,00		134,00
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		134,00	0,00
		TOTAL		134,00	134,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta:	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Código:	5.02.01.08		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por depreciación de muebles y enseres	137	2,25		2,25
31/12/2021	P/R ajuste por depreciación de maquinaria y eq.	138	20,25		22,50
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		22,50	0,00
		TOTAL	22,50	22,50	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subuenta:	Depreciación Muebles y Enseres	Código:	5.02.01.08.01		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por depreciación de muebles y enseres	138	2,25		2,25
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso y gasto y determinar pérdida o utilidad neta	144		2,25	0,00
		TOTAL	2,25	2,25	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subuenta:	Depreciación Maquinaria y Equipo	Código:	5.02.01.08.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R ajuste por depreciación de maquinaria y equipo	138	20,25		20,25
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso, costo y gasto para determinar pérdida o utilidad neta	144		20,25	0,00
		TOTAL	20,25	20,25	0,00

MOLINOS JARAMILLO					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares \$					
Subuenta:	GASTO IVA	Código:	5.02.01.09		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/R liquidación de iva mes diciembre	136	6,48		6,48
31/12/2021	P/R Cierre de las cuentas de ingreso, costo y gasto para determinar pérdida o utilidad neta	144		6,48	0,00
		TOTAL	6,48	6,48	0,00

MOLINOS JARAMILLO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NRO.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	CAJA	33.394,20	33.334,17	60,03	
2	1.01.01.02	BANCOS	22.191,70	5.094,34	17.097,36	
3	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11.180,50	5.973,00	5.207,50	
4	1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		13,02		13,02
5	1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS	46.421,90	13.980,00	32.441,90	
6	1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	115,00	19,70	95,30	
7	1.01.03.03	OTROS INVENTARIOS	156,00	15,60	140,40	
8	1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	100,00		100,00	
9	1.02.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.100,00		8.100,00	
10	1.02.01.50	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		2,25		2,25
11	1.02.01.51	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		20,25		20,25
12	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	5.094,34	16.951,95		11.857,61
13	2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESS	204,12	303,12		99,00
14	2.01.02.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		216,93		216,93
15	3.01.01	CAPITAL		51.166,80		51.166,80
16	4.01.01.01	VENTAS		15.848,70		15.848,70
17	5.01.01.01	COSTO DE VENTAS	13.980,00		13.980,00	
18	5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERAC.	1.403,33		1.403,33	
19	5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	170,51		170,51	
20	5.02.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	216,93		216,93	
21	5.02.01.05	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	35,30		35,30	
22	5.02.01.06	CUENTAS INCOBRABLES	13,02		13,02	
23	5.02.01.07	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICAC.	134,00		134,00	
24	5.02.01.08	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.	22,50		22,50	
25	5.02.01.089	GASTO IVA	6,48		6,48	
TOTAL			142.939,83	142.939,83	79.224,56	79.224,56

Loja, 31 de diciembre del 2021

 Andrea Anabell Rivera Vega

CONTADORA

C.I: 1105836835

MOLINOS JARAMILLO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01.01	VENTAS	15.848,70	
	<i>TOTAL INGRESOS</i>	15.848,70	15.848,70
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTOS		
5.01.01	COSTOS OPERACIONALES		
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS	-13.980,00	
4.01.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		1.868,70
5.02	GASTOS		
5.02.01	GASTOS OPERACIONALES		
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONE	1.403,33	
5.02.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	170,51	
5.02.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	216,93	
5.02.01.05	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	35,30	
5.02.01.06	CUENTAS INCOBRABLES	13,02	
5.02.01.07	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES	134,00	
5.02.01.08	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP	22,50	
5.02.01.09	GASTO IVA	6,48	
	<i>TOTAL GASTOS</i>	2.002,07	2.002,07
3.02.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-133,37

Loja, 31 de diciembre del 2021

Sr. Max Lenin Vivanco Riofrio
PROPIETARIO EMPRESA "MOLINOS JARAMILLO"
RUC: 1102975081001

Andrea Anabell Rivera Vega
CONTADORA
C.I: 1105836835

MOLINOS JARAMILLO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1	ACTIVO			
1.01	ACTIVOS CORRIENTES			
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1.01.01.01	CAJA	60,03		
1.01.01.02	BANCOS	17.097,36		
1.01.02	CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR CLIENTES			
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.207,50		
1.01.02.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-13,02		
1.01.03	INVENTARIOS			
1.01.03.01	INVENTARIO MERCADERÍAS	32.441,90		
1.01.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	95,30		
1.01.03.03	OTROS INVENTARIOS	140,40		
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	<i>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</i>		<u>55.029,47</u>	
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	100,00		
1.02.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.100,00		
1.02.01.50	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2,25		
1.02.01.51	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-20,25		
	<i>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</i>		<u>8.177,50</u>	
	<i>TOTAL ACTIVO</i>			<u><u>63.206,97</u></u>
2	PASIVO			
2.01	PASIVOS CORRIENTES			
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES			
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	11.857,61		
2.01.02	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESS	99,00		
2.01.02.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	216,93		
	<i>TOTAL PASIVO CORRIENTE</i>		<u>12.173,54</u>	
	<i>TOTAL PASIVO</i>			<u><u>12.173,54</u></u>
3	PATRIMONIO			
3.01	CAPITAL			
3.01.01	CAPITAL	51.166,80		
3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.02.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-133,37		
	<i>TOTAL PATRIMONIO</i>		<u>51.033,43</u>	
	<i>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</i>			<u><u>63.206,97</u></u>

Loja, 31 de diciembre del 2021

Sr. Max Lenin Vivanco Riofrio
PROPIETARIO EMPRESA "MOLINOS JARAMILLO"
RUC: 1102975081001

Andrea Anabell Rivera Vega
CONTADORA
C.I: 1105836835

MOLINOS JARAMILLO

Al 31 de diciembre del 2021

HOJA DE TRABAJO PARA EL ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO

CÓDIGO	CUENTAS	E.S.I	E.S.F	VARIACIÓN	USO	FUENTE	TIPO DE ACTIVIDAD
1.	ACTIVO						
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.942,50	17.157,39	5.214,89	-5.214,89		OPERACIÓN
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11.180,50	5.194,48	-5.986,02		5.986,02	OPERACIÓN
1.01.03	INVENTARIOS	30.603,90	32.677,60	2.073,70	-2.073,70		OPERACIÓN
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.200,00	8.200,00	0,00			INVERSIÓN
1.02.01.03	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		-22,5	-22,5	22,5		OPERACIÓN
2	PASIVO						
1.01.02.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.760,10	11.857,61	1.097,51		1.097,51	OPERACIÓN
2.01.02	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		315,93	315,93		315,93	OPERACIÓN
3	PATRIMONIO						
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO	51.033,43	51.166,80	133,37			FINANCIAMIENTO
3.02.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-133,37	-133,37		-133,37	OPERACIÓN
TOTAL					-7.266,09	7.266,09	

MOLINOS JARAMILLO
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2021
MÉTODO INDIRECTO

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-133,37	
Depreciación	22,5	
Utilidad Ajustada	<u> </u>	-110,87
<i>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i>		
ENTRADAS		
Inventarios	-2.073,70	
Cuentas por Cobrar	5.986,02	
TOTAL DE ENTRADAS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u> </u>	3.912,32
SALIDAS		
Cuentas por Pagar	1.097,51	
Otras Obligaciones Corrientes	315,93	
TOTAL DE SALIDAS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u> </u>	1.413,44
EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES		5.325,76
Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo		5.214,89
Saldo inicial de efectivo y equivalente		11.942,50
Saldo final de efectivo y equivalente		17.157,39
Prueba		-5.214,89

Loja, 31 de diciembre del 2021

Sr. Max Lenin Vivanco Riofrio
PROPIETARIO EMPRESA“ MOLINOS JARAMILLO”
RUC: 1102975081001

Andrea Anabell Rivera Vega
CONTADORA
C.I: 1105836835

7. Discusión

La empresa “MOLINOS JARAMILLO” de propiedad del señor Max Lenin Vivanco Riofrio, calificado como persona natural no obligado a llevar Contabilidad, siendo su actividad principal la venta al por mayor de cereales (granos), se logró evidenciar que no contaba en su momento con estados financieros que permita al propietario tener información económica-financiera y que conozca su liquidez y rentabilidad actual del negocio que servirá para la deliberación de toma de decisiones que permitan el buen desarrollo del mismo logrando alcanzar los objetivos propuestos.

Por ello se propuso realizar una implementación contable mediante la aplicación del procedimiento de inventario permanente iniciando con la elaboración de un plan y manual de cuentas adecuado a las actividades que realiza la entidad, seguidamente de un Inventario Inicial en el cual constan los bienes, derechos y obligaciones, el Estado de Situación Inicial, registro del Libro Diario de las actividades económicas realizadas con la ayuda de los respectivos registros auxiliares, de igual manera se obtuvo el Balance de comprobación, y posterior a ello se reflejó en los estados financieros el saldo real de cada una de las cuentas a través de los asientos de ajuste concluyendo con el proceso contable mediante la formulación de los estados financieros que expone de manera resumida la situación económica – financiera del comercial, el cual se pudo determinar que existe una pérdida del ejercicio, manifestando al propietario del negocio tomar medidas necesarias para prevenir acontecimientos que puedan afectar la estabilidad de la empresa y estrategias que ayuden al crecimiento comercial.

Con el desarrollo de una implementación contable a la Empresa Comercial “MOLINOS JARAMILLO” el negocio tendrá definido un proceso metodológico de contabilidad partiendo desde el inventario hasta la formulación de los estados financieros lo que brinda información de la gestión en el estado de resultados y la liquidez en el estado de situación financiera el cual se ha logrado que su propietario distinga la importancia de la información que éste genera, y que servirá para conocer la situación real de su negocio y en base a ello tomar las medidas a tiempo que serán en beneficio de quienes conforman dicha empresa, así mismo le ayudará a tener una perspectiva más clara de la situación actual y determinar alternativas para una mejor rentabilidad.

8. Conclusiones

- Se elaboró un inventario de los bienes, valores y obligaciones que posee la Empresa “MOLINOS JARAMILLO” con el fin de determinar la cantidad de productos existentes en el inventario y efectuar un control del mismo mediante la aplicación del Método del Promedio.
- Se diseñó un plan y manual de cuentas conforme a las necesidades que realiza la empresa y de acuerdo con la normativa contable vigente, hasta la obtención de los Estados Financieros.
- Se elaboró varios registros contables en base a las necesidades y operaciones diarias de la empresa como auxiliares de compras y ventas los cuales permitieron precisar los ingresos y egresos de la empresa permitiendo resumir la información obtenida y a su vez facilitaron su registro de forma sistemática.
- Se implementó un proceso contable de acuerdo con un ordenamiento jurídico, fiscal y normativo el cual facilitó la obtención de los Estados Financieros, así como información clara, real y oportuna de la situación económica-financiera de la empresa.
- La implementación de la contabilidad en “MOLINOS JARAMILLO” periodo octubre – diciembre de 2021, ha permitido cumplir los objetivos planteados en el proyecto de investigación en su totalidad.

9. Recomendaciones

- Al propietario de “MOLINOS JARAMILLO”, realizar un inventario al inicio de cada año que le facilite realizar un control minucioso de la mercadería y demás bienes que posee, el cual le permita mantener un control adecuado y conocer los valores de los activos, pasivos y patrimonio.
- Se sugiere adoptar el plan y manual de cuentas, el mismo que se desarrolló de acuerdo con la actividad que tiene la empresa y de acuerdo con las normativas contables vigentes, con la finalidad que ayude en el registro de todas sus transacciones.
- Se propone mantener y utilizar los registros contables y los auxiliares diseñados con la finalidad de que le sirvan de ayuda al momento de registrar las transacciones diarias de la empresa, de tal forma, que se obtenga la información cuando sea requerida y que al finalizar un ejercicio económico refleje resultados reales y verificables de igual manera que la empresa lleve una secuencia de las facturas para evitar problemas futuros.
- Desarrollar el proceso contable de manera que las transacciones corresponda con exactitud a su registro cronológico y derivados de la documentación fuente que le permita al propietario tomar decisiones a tiempo.
- Se recomienda a los señores estudiantes, profesionales y más personas relacionadas con la profesión contable y a la universidad seguir desarrollando sus trabajos de tipo académico para vincular la teoría con la práctica, espacio que ha permitido poner en práctica los conocimientos adquiridos y compartir experiencias que conllevan a un enriquecimiento de la investigación contable.

10. Bibliografía

Alcón Marcos, S. (2021). Plan General de Contabilidad. En S. Alcón Marcos, *Plan General de Contabilidad* (Tercera ed.). Madrid España: Paraninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=E6IIEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=contabilidad&ots=9sX1TJ906-&sig=Ex9IfUKxuhd0r6GiG68kRHrwGkw#v=onepage&q=contabilidad&f=false>

Código de Trabajo (26 de septiembre del 2012). Obtenido de: <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>

Ecuador Legal Online. (2019). Obtenido de <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/aporte-patronal-iess/>.

Enciclopedia Económica. (2019). *Empresas Comerciales*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>

Espejo Jaramillo, L., & López, G. (2018). Contabilidad General. En *Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF* (Primera Edición ed.). Loja-Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Gamboa Salinas, J. M., Jordán Vaca, J. E., & Pérez Salinas, M. d. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial* (1ra ed.). Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202018/APLICACION%20BASICA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20COMERCIAL%20DIGITAL%20pdf.pdf>

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (31 de Diciembre de 2019). Obtenido de https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf

Mero Velez, J. M. (Septiembre de 2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*(ISSN : 2588-090X), 84-102. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>

Morales, F. (2021). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/afiliacion-a-la-seguridad-social.html>

Pacheco, J. (23 de abril de 2020). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-es-el-inventario-inicial/>.

Reglamento para la Aplicacion de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (04 de Agosto de 2020). Obtenido de

<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+DE+LEY+DE+RÉGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>

Rey Pombo, J. (2014). Contabilidad General. *Curso Práctico*. Madrid, ESPAÑA: Paraninfo. Obtenido de

<https://books.google.com.cu/books?id=LvMHDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Rodríguez, D. (19 de 09 de 2015). *Contabilidad, Impuestos y Finanzas*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

Sánchez Galán, J. (06 de Agosto de 2019). Contabilidad Comercial. *Economipedia*.

Servicio de Rentas Internas. (10 de 11 de 2021). *Anexo Transaccional Simplificado (ATS)*. Obtenido de <https://www.gob.ec/sri/tramites/anexo-transaccional-simplificado-ats#>

Servicio de Rentas Internas. (13 de 11 de 2021). *Impuesto al Valor Agregado Iva*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>

Servicio de Rentas Internas. (13 de 11 de 2021). *Regimen Impositivo para Microempresas*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/regimen-impositivo-para-microempresas>

Servicio de Rentas Internas. (2021). *Registro Único de Contribuyentes*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/RUC>

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (8va ed.). Bogotá: Alfaomega Colombia S.A.

11. Anexos

Anexo 1. Auxiliar de Compras

MOLINOS JARAMILLO AUXILIAR DE COMPRAS 04 de octubre del 2021 Anexo N° 001									
N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	4/10/2021	001-003-000057139	PROLCOM CIA LTDA	225,00		0,00	225,00		225,00
TOTAL				225,00		0,00	225,00		225,00

MOLINOS JARAMILLO AUXILIAR DE COMPRAS 07 de octubre del 2021 Anexo N° 002									
N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
	7/10/2021	002-001-000005546	DISALCAR AGROPECUARIA	783,00		0,00	783,00	783,00	
TOTAL				783,00		0,00	783,00	783,00	

MOLINOS JARAMILLO AUXILIAR DE COMPRAS 8 de octubre del 2021 Anexo N° 003									
N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	8/10/2021	001-005-000042420	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA LTDA	600,35		0,00	600,35		600,35
TOTAL				600,35		0,00	600,35		600,35

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
11 de octubre del 2021
Anexo N° 004

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	11/10/2021	001-003-000069151	DISTRIBUCIONES MENA	227,50		0,00	227,50		227,50
TOTAL				227,50		0,00	227,50		227,50

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
15 de octubre del 2021
Anexo N° 005

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	15/10/2021	001-005-000042587	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA LTDA	603,45		0,00	603,45		603,45
TOTAL				603,45		0,00	603,45		603,45

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
18 de octubre del 2021
Anexo N° 006

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	18/10/2021	001-005-000042648	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA LTDA	299,90		0,00	299,90		299,90
TOTAL				299,90		0,00	299,90		299,90

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
23 de octubre del 2021
Anexo N° 007

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	23/10/2021	003-102-000030461	PINEDA TORRES JILBER OSWALDO	1.797,50		0,00	1.797,50		1.797,50
TOTAL				1.797,50		0,00	1.797,50		1.797,50

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
28 de octubre del 2021
Anexo N° 008

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	28/10/2021	001-002-000025097	PASTIFICIO TOMBAMBA CIA LTDA	180,00		0,00	180,00		180,00
2	28/10/2021	001-011-000262581	IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA	37,00		0,00	37,00		37,00
TOTAL				217,00		0,00	217,00		217,00

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
01 de noviembre del 2021
Anexo N° 009

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	1/11/2021	001-005-000042981	COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	299,90		0,00	299,90		299,90
TOTAL				299,90		0,00	299,90		299,90

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
05 de noviembre del 2021
Anexo N° 010

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	5/11/2021	002-001-00005594	DISALCAR AGROPECUARIA	1.066,10		0,00	1.066,10	1.066,10	
TOTAL				1.066,10		0,00	1.066,10	1.066,10	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
06 de noviembre del 2021
Anexo N° 011

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	6/11/2021	001-001-0000271	SAL VAQUITA Y SAL VICTORIA	234,00		0,00	234,00	234,00	
TOTAL				234,00		0,00	234,00	234,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
08 de noviembre del 2021
Anexo N° 012

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	8/11/2021	001-005-000043138	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	299,90		0,00	299,90		299,90
TOTAL				299,90		0,00	299,90		299,90

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
12 de noviembre del 2021
Anexo N° 013

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	12/11/2021	001-003-000059034	PROLCOM CIA LTDA	220,00		0,00	220,00	220,00	
TOTAL				220,00		0,00	220,00	220,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
13 de noviembre del 2021
Anexo N° 014

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	13/11/2021	001-001-000000107	COMERCIAL NICOLÁS	975,00		0,00	975,00	975,00	
TOTAL				975,00		0,00	975,00	975,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
15 de noviembre del 2021
Anexo N° 015

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	15/11/2021	001-005-000043330	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	150,45		0,00	150,45	150,45	
TOTAL				150,45		0,00	150,45	150,45	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
16 de noviembre del 2021
Anexo N° 016

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	16/11/2021	001-001-000000331	ELIZALDE ERAS ERMITA VERÓNICA	3.100,00		0,00	3.100,00	3.100,00	
2	16/11/2021	003-001-000003786	DISALCAR AGROPECUARIA	278,05		0,00	278,05	278,05	
TOTAL				3.378,05		0,00	3.378,05	3.100,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
26 de noviembre del 2021
Anexo N° 017

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	26/11/2021	001-003-000059677	PROLCOM CIA LTDA	220,00		0,00	220,00		220,00
2	26/11/2021	001-005-000043601	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	449,90		0,00	449,90		449,90
TOTAL				669,90		0,00	669,90		669,90

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
29 de noviembre del 2021
Anexo N° 018

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	29/11/2021	001-005-000043636	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	410,45		0,00	410,45		410,45
2	29/11/2021	003-001-000003796	DISALCAR AGROPECUARIA	906,35		0,00	906,35	906,35	
TOTAL				1.316,80		0,00	1.316,80	906,35	410,45

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
02 de diciembre del 2021
Anexo N° 019

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	2/12/2021	001-005-000043702	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	150,45		0,00	150,45		150,45
TOTAL				150,45		0,00	150,45		150,45

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
10 de diciembre del 2021
Anexo N° 020

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	10/12/2021	001-005-000043908	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	690,00		0,00	690,00		690,00
2	10/12/2021	001-003-000060221	PROLCOM CIA LTDA	220,00		0,00	220,00		220,00
TOTAL				910,00	0,00	0,00	910,00		910,00

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE COMPRAS
14 de diciembre del 2021
Anexo N° 021

N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	14/12/2021	003-001-000003809	DISALCAR AGROPECUARIA	1.063,85		0,00	1.063,85		1.063,85
TOTAL				1.063,85	0,00	0,00	1.063,85		1.063,85

Anexo 2. Auxiliar de Ventas

MOLINOS JARAMILLO AUXILIAR DE COMPRAS 27 de diciembre del 2021 Anexo N° 022									
N°	FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAS		IVA COMPRAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	27/12/2021	001-005-000044304	COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA	600,90		0,00	600,90		600,90
TOTAL				600,90		0,00	600,90		600,90

MOLINOS JARAMILLO AUXILIAR DE VENTAS 01 de octubre del 2021 Anexo N° 001									
N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	1/10/2021	001-001-0028293	GEOVANY PADILLA	414,50		0,00	414,50	414,50	
2	1/10/2021	001-001-0028294	JOE TORRES	104,80		0,00	104,80	104,80	
3	1/10/2021	001-001-0028296	ROSA BURI MEDINA	126,00		0,00	126,00	126,00	
4	1/10/2021	001-001-0028297	ROSA BURI MEDINA	270,00		0,00	270,00	270,00	
TOTAL				915,30		0,00	915,30	915,30	

MOLINOS JARAMILLO AUXILIAR DE VENTAS 02 de octubre del 2021 Anexo N° 002									
N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	2/10/2021	001-001-0028299	DIOCELINA TAMAY	224,50		0,00	224,50	224,50	
TOTAL				224,50		0,00	224,50	224,50	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
04 de octubre del 2021
Anexo N° 003

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	4/10/2021	001-001-0028302	DENNIS DEL CISNE GUAYA BURI	100,00		0,00	100,00	100,00	
TOTAL				100,00		0,00	100,00	100,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
05 de octubre del 2021
Anexo N° 004

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	5/10/2021	001-001-0028307	FLOR INES ZARUMA	1090,00		0,00	1090,00	1090,00	
2	5/10/2021	001-001-0028309	VICTOR CHOCHO MACAS	110,00		0,00	110,00	110,00	
TOTAL				1200,00		0,00	1200,00	1200,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
11 de octubre del 2021
Anexo N° 005

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	11/10/2021	001-001-0028320	CONSUMIDOR FINAL	146,25		0,00	146,25	146,25	
2	11/10/2021	001-001-0028325	CONSUMIDOR FINAL	106,00		0,00	106,00	106,00	
TOTAL				252,25		0,00	252,25	252,25	

MOLINOS JARAMILLO**AUXILIAR DE VENTAS****14 de octubre del 2021****Anexo N° 006**

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	14/10/2021	001-001-0028328	YOVANNY PADILLA	335,00		0,00	335,00	335,00	
TOTAL				335,00		0,00	335,00	335,00	

MOLINOS JARAMILLO**AUXILIAR DE VENTAS****15 de octubre del 2021****Anexo N° 007**

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	15/10/2021	001-001-0028333	FAUSTO PALACIO	137,00		0,00	137,00	137,00	
TOTAL				137,00		0,00	137,00	137,00	

MOLINOS JARAMILLO**AUXILIAR DE VENTAS****26 de octubre del 2021****Anexo N° 008**

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	26/10/2021	001-001-0028341	YOVANNY PADILLA	270,00		0,00	270,00	270,00	
2	26/10/2021	001-001-0028343	CONSUMIDOR FINAL	114,00		0,00	114,00	114,00	
3	26/10/2021	001-001-0028344	SANDRA GUAMAN	114,00		0,00	114,00	114,00	
TOTAL				498,00		0,00	498,00	498,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
30 de octubre del 2021
Anexo N° 009

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	30/10/2021	001-001-0028357	CONSUMIDOR FINAL	120,00		0,00	120,00	120,00	
2	30/10/2021	001-001-0028358	CONSUMIDOR FINAL	190,00		0,00	190,00	190,00	
TOTAL				310,00		0,00	310,00	310,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
01 de noviembre del 2021
Anexo N° 010

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	1/11/2021	001-001-0028359	MARCO PATIÑO	72,00		0,00	72,00	72,00	
2	1/11/2021	001-001-0028360	DORIS OCAMPO	21,00		0,00	21,00	21,00	
TOTAL				93,00		0,00	93,00	93,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
03 de noviembre del 2021
Anexo N° 011

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	3/11/2021	001-001-0028364	LORENA MENDIETA	52,00		0,00	52,00	52,00	
TOTAL				52,00		0,00	52,00	52,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
04 de noviembre del 2021
Anexo N° 012

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	4/11/2021	001-001-0028365	SANDRA GUAMAN	200,00		0,00	200,00	200,00	
2	4/11/2021	001-001-0028366	DORIS LUDEÑA	155,75		0,00	155,75	155,75	
3	4/11/2021	001-001-0028367	ENRIQUE CASTILLO	20,00		0,00	20,00	20,00	
3	4/11/2021	001-001-0028370	MARCO PATIÑO	54,00		0,00	54,00	54,00	
TOTAL				429,75		0,00	429,75	429,75	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
06 de noviembre del 2021
Anexo N° 013

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	6/11/2021	001-001-0028373	MARINA SINCHIRE	107,50		0,00	107,50	107,50	
2	6/11/2021	001-001-0028374	FABIAN MARQUEZ	60,00		0,00	60,00	60,00	
3	6/11/2021	001-001-0028375	FABIO MONCADA	45,00		0,00	45,00	45,00	
TOTAL				212,50		0,00	212,50	212,50	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
09 de noviembre del 2021
Anexo N° 014

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	9/11/2021	001-001-0028378	DANILO ELIZALDE	57,50		0,00	57,50	57,50	
2	9/11/2021	001-001-0028380	CARLOS BUITINSACO	47,00		0,00	47,00	47,00	
TOTAL				104,50		0,00	104,50	104,50	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
10 de noviembre del 2021
Anexo N° 015

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	10/11/2021	001-001-0028384	TERESA MOLINA	20,00		0,00	20,00	20,00	
2	10/11/2021	001-001-0028386	JHON GUALAQUIZA	50,00		0,00	50,00	50,00	
3	10/11/2021	001-001-0028385	CONSUMIDOR FINAL	21,00		0,00	21,00	21,00	
4	10/11/2021	001-001-0028388	ANGEL PACHECO	82,00		0,00	82,00	82,00	
TOTAL				173,00		0,00	173,00	173,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
11 de noviembre del 2021
Anexo N° 016

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	11/11/2021	001-001-0028389	JOSE GUAMAN	40,00		0,00	40,00	40,00	
TOTAL				40,00		0,00	40,00	40,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
12 de noviembre del 2021
Anexo N° 017

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	12/11/2021	001-001-0028390	JOVANNY PADILLA	211,00		0,00	211,00	211,00	
2	12/11/2021	001-001-0028391	SANTA MARIANA DE JESUS	41,00		0,00	41,00	41,00	
TOTAL				252,00		0,00	252,00	252,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
14 de noviembre del 2021
Anexo N° 018

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	14/11/2021	001-001-0028392	MARITZA CABRERA	110,00		0,00	110,00	110,00	
TOTAL				110,00		0,00	110,00	110,00	

AUXILIAR DE VENTAS
16 de noviembre del 2021
Anexo N° 019

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	16/11/2021	001-001-0028396	ROSA CHIMBO	50,00		0,00	50,00	50,00	
2	16/11/2021	001-001-0028397	CONSUMIDOR FINAL	121,00		0,00	121,00	121,00	
3	16/11/2021	001-001-0028401	GABRIELA PEREIRA	29,15		0,00	29,15	29,15	
TOTAL				200,15		0,00	200,15	200,15	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
17 de noviembre del 2021
Anexo N° 020

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	17/11/2021	001-001-0028403	CONSUMIDOR FINAL	77,40		0,00	77,40	77,40	
TOTAL				77,40		0,00	77,40	77,40	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
19 de noviembre del 2021
Anexo N° 021

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	19/11/2021	001-001-0028406	JOVANNY PADILLA	426,00		0,00	426,00	426,00	
2	19/11/2021	001-001-0028407	SANTA MARIANA DE JESUS	31,00		0,00	31,00	31,00	
TOTAL				457,00		0,00	457,00	457,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
22 de noviembre del 2021
Anexo N° 022

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	22/11/2021	001-001-0028412	ENRIQUE TORRES	21,00		0,00	21,00	21,00	
TOTAL				21,00		0,00	21,00	21,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
23 de noviembre del 2021
Anexo N° 023

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	23/11/2021	001-001-0028413	DORIS LUDEÑA	157,00		0,00	157,00	157,00	
2	23/11/2021	001-001-0028414	DARWIN MACAS	52,00		0,00	52,00	52,00	
TOTAL				209,00		0,00	209,00	209,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
24 de noviembre del 2021
Anexo N° 024

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	24/11/2021	001-001-0028415	CONSUMIDOR FINAL	380,00		0,00	380,00	380,00	
2	24/11/2021	001-001-0028417	SERGIO LANCHI	416,20		0,00	416,20	416,20	
TOTAL				796,20		0,00	796,20	796,20	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
26 de noviembre del 2021
Anexo N° 025

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	26/11/2021	001-001-0028419	ANGEL PACHECO	50,80		0,00	50,80	50,80	
2	26/11/2021	001-001-0028420	SANTA MARIANA DE JESUS	84,00		0,00	84,00	84,00	
TOTAL				134,80		0,00	134,80	134,80	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
29 de noviembre del 2021
Anexo N° 026

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	29/11/2021	001-001-0028423	ANGEL CARRION	72,00		0,00	72,00	72,00	
2	29/11/2021	001-001-0028424	CONSUMIDOR FINAL	100,60		0,00	100,60	100,60	
TOTAL				172,60		0,00	172,60	172,60	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
30 de noviembre del 2021
Anexo N° 027

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	30/11/2021	001-001-0028425	FRANKLIN ANDRADE	42,00		0,00	42,00	42,00	
2	30/11/2021	001-001-0028429	LUIS JAPON	1.026,00		0,00	1.026,00	1.026,00	
3	30/11/2021	001-001-0028431	MILTON DIAZ	185,00		0,00	185,00	185,00	
TOTAL				1.253,00		0,00	1.253,00	1.253,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
01 de diciembre del 2021
Anexo N° 028

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	1/12/2021	001-001-0028433	ENRIQUE TENORIO	31,50		0,00	31,50	31,50	
2	1/12/2021	001-001-0028434	JOE TORRES	222,40		0,00	222,40	222,40	
3	1/12/2021	001-001-0028437	SERGIO LANCHI	308,75		0,00	308,75	308,75	
TOTAL				562,65		0,00	562,65	562,65	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
02 de diciembre del 2021
Anexo N° 029

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	2/12/2021	001-001-0028438	PATRICIA PALACIOS	210,00		0,00	210,00	210,00	
TOTAL				210,00		0,00	210,00	210,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
03 de diciembre del 2021
Anexo N° 030

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	3/12/2021	001-001-0028444	JOVANNY PADILLA	438,00		0,00	438,00	438,00	
2	3/12/2021	001-001-0028445	MIGUEL RIOFRIO	52,00		0,00	52,00	52,00	
3	3/12/2021	001-001-0028446	SANTA MARIANA DE JESUS	52,00		0,00	52,00	52,00	
4	3/12/2021	001-001-0028447	CROSLY VICENTE	210,00		0,00	210,00	210,00	
TOTAL				752,00		0,00	752,00	752,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
06 de diciembre del 2021
Anexo N° 031

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	6/12/2021	001-001-0028449	IMPORTADORA MINASUR CIA LTDA	144,00		0,00	144,00	144,00	
2	6/12/2021	001-001-0028450	CARLA GUERRERO	21,00		0,00	21,00	21,00	
TOTAL				165,00		0,00	165,00	165,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
07 de diciembre del 2021
Anexo N° 032

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	7/12/2021	001-001-0028451	CONSUMIDOR FINAL	183,20		0,00	183,20	183,20	
2	7/12/2021	001-001-0028453	CONSUMIDOR FINAL	82,50		0,00	82,50	82,50	
TOTAL				265,70		0,00	265,70	265,70	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
09 de diciembre del 2021
Anexo N° 033

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	9/12/2021	001-001-0028454	CONSUMIDOR FINAL	52,00		0,00	52,00	52,00	
TOTAL				52,00		0,00	52,00	52,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
10 de diciembre del 2021
Anexo N° 034

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	10/12/2021	001-001-0028455	JOFFRE MONTAÑO	18,00		0,00	18,00	18,00	
TOTAL				18,00		0,00	18,00	18,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
11 de diciembre del 2021
Anexo N° 035

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	11/12/2021	001-001-0028456	JOVANNY PADILLA	426,00		0,00	426,00	426,00	
2	11/12/2021	001-001-0028457	CONSUMIDOR FINAL	126,50		0,00	126,50	126,50	
TOTAL				552,50		0,00	552,50	552,50	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
14 de diciembre del 2021
Anexo N° 036

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	14/12/2021	001-001-0028459	CONSUMIDOR FINAL	139,50		0,00	139,50	139,50	
2	14/12/2021	001-001-0028460	JHON SALINAS	840,00		0,00	840,00	840,00	
3	14/12/2021	001-001-0028461	JHON SALINAS	84,00		0,00	84,00	84,00	
TOTAL				1.063,50		0,00	1.063,50	1.063,50	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
16 de diciembre del 2021
Anexo N° 037

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	16/12/2021	001-001-0028466	JUAN QUIHSPE	200,00		0,00	200,00	200,00	
TOTAL				200,00		0,00	200,00	200,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
17 de diciembre del 2021
Anexo N° 038

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	17/12/2021	001-001-0028467	GEOVANNY PADILLA	390,00		0,00	390,00	390,00	
2	17/12/2021	001-001-0028468	SANTA MARIANA DE JESUS	42,00		0,00	42,00	42,00	
3	17/12/2021	001-001-0028469	CONSUMIDOR FINAL	151,80		0,00	151,80	151,80	
TOTAL				583,80		0,00	583,80	583,80	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
18 de diciembre del 2021
Anexo N° 039

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	18/12/2021	001-001-0028471	CRISTOBAL JARAMILLO	70,50		0,00	70,50	70,50	
TOTAL				70,50		0,00	70,50	70,50	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
19 de diciembre del 2021
Anexo N° 040

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	19/12/2021	001-001-0028472	MARIA PINTADO	43,50		0,00	43,50	43,50	
TOTAL				43,50		0,00	43,50	43,50	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
22 de diciembre del 2021
Anexo N° 041

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	22/12/2021	001-001-0028474	LUIS PIEDRA	105,00		0,00	105,00	105,00	
TOTAL				105,00		0,00	105,00	105,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
23 de diciembre del 2021
Anexo N° 042

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	23/12/2021	001-001-0028475	CRISTOBAL ROMERO	132,00		0,00	132,00	132,00	
2	23/12/2021	001-001-0028477	JOVANNY PADILLA	160,00		0,00	160,00	160,00	
TOTAL				292,00		0,00	292,00	292,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
26 de diciembre del 2021
Anexo N° 043

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	26/12/2021	001-001-0028489	HECTOR ALBERTO	420,00		0,00	420,00	420,00	
TOTAL				420,00		0,00	420,00	420,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
27 de diciembre del 2021
Anexo N° 044

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	27/12/2021	001-001-0028482	MIRTA DIAZ	145,00		0,00	145,00	145,00	
2	27/12/2021	001-001-0028484	ANGEL CARRION	54,00		0,00	54,00	54,00	
3	27/12/2021	001-001-0028485	SERGIO LANCHE	296,00		0,00	296,00	296,00	
TOTAL				495,00		0,00	495,00	495,00	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
28 de diciembre del 2021
Anexo N° 045

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	28/12/2021	001-001-0028488	JOVANNY PADILLA	384,00		0,00	384,00	384,00	
2	28/12/2021	001-001-0028490	DORIS LUDEÑA	246,60		0,00	246,60	246,60	
TOTAL				630,60		0,00	630,60	630,60	

MOLINOS JARAMILLO
AUXILIAR DE VENTAS
31 de diciembre del 2021
Anexo N° 046

N°	FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS		IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
				0%	12%			CONTADO	CRÉDITO
1	31/12/2021	001-001-0028497	SERGIO LANCHE	400,00		0,00	400,00	400,00	
2	31/12/2021	001-001-0028499	RONALD RODRIGUEZ	207,00		0,00	207,00	207,00	
TOTAL				607,00		0,00	607,00	607,00	

Anexo 3. Tarjetas de Control Kardex

MOLINOS JARAMILLO										
TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO CEMITA						CANTIDAD MAXIMA: 25				
CODIGO: SIN CÓDIGO						CANTIDAD MINIMO : 10				
METODO: PROMEDIO PONDERADO						UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	11	23,00	253,00				11	23,00	253,00
4/10/2021	Compra de mercadería S/F 001-003-0057139	10	22,50	225,00				21	22,76	478,00
5/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028307 y 001-001-0028309				12	22,76	273,12	9	22,76	204,88
11/10/2021	Compra de mercadería 001-003-000069151	10	22,75	227,50				19	22,76	432,38
30/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028357 y factura 001-001-0028358				5	22,76	113,78	14	22,76	318,60
12/10/2021	Compra de mercadería 001-003-000059034	10	22,00	220,00				24	22,44	538,60
26/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-003-000059677	10	22,00	220,00				34	22,31	758,60
10/12/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043908 y S/F 001-003-000060221	10	22,00	220,00				44	22,24	978,60

MOLINOS JARAMILLO										
TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO MOLIDO FINO						CANTIDAD MAXIMA: 30				
CODIGO: SIN CÓDIGO						CANTIDAD MINIMO : 20				
METODO: PROMEDIO PONDERADO						UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	25	18,00	450,00				25	18,00	450,00
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293; a la factura 001-001-0028297				21	18,00	378,00	4	18,00	72,00

1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293 a la factura 001-001-0028297				2	18,00	36,00	2	18,00	36,00
5/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028302				2	18,00	36,00	2	18,00	36,00
16/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-001-000000331	151	17,00	2.567,00				153	17,01	2.603,00
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				2	17,01	34,03	151	17,01	2.568,97
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				5	17,01	85,07	146	17,01	2.483,91
2/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028438				3	17,01	51,04	143	17,01	2.432,87
3/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028444 hasta la factura 001-001-0028447				14	17,01	238,18	129	17,01	2.194,69
7/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028451 y 001-001-0028453				4	17,01	68,05	125	17,01	2.126,63
11/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028456 y 001-001-0028457				12	17,01	204,16	113	17,01	1.922,48
11/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028456 Y S/F 001-001-0028457				1	17,01	17,01	112	17,01	1.905,46
14/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028459 Y S/F 001-001-0028461				2	17,01	34,03	110	17,01	1.871,44
14/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028459 y S/F 001-001-0028461				44	17,01	748,58	66	17,01	1.122,86
17/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028467 y S/F 001-001-0028469				12	17,01	204,16	54	17,01	918,71
17/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028467 y S/F 001-001-0028469				2	17,01	34,03	52	17,01	884,68
23/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028475 y S/F 001-001-0028477				6	17,01	102,08	46	17,01	782,60
26/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028489				20	17,01	340,26	26	17,01	442,34
28/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028488 y S/F 001-001-0028490				12	17,01	204,16	14	17,01	238,18
28/12/2021	venta de mercadería S/F 001-001-0028488 y S/F 001-001-0028490				4	17,01	68,05	10	17,01	170,13
31/12/2021	venta de mercadería S/F 001-001-0028497 y S/F 001-001-0028499				10	17,01	170,13	0	0,00	0,00

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO MOLIDO GRUESO

CANTIDAD MAXIMA: 28

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 15

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	26	18,00	468,00				26	18,00	468,00
5/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028307 y 001-001-0028309				5	18,00	90,00	21	18,00	378,00
5/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028307 y 001-001-0028309				3	18,00	18,00	18	20,00	360,00
11/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028320 y factura 001-001-0028325				2	18,00	36,00	19	18,00	342,00
14/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028328				10	18,00	180,00	9	18,00	162,00
15/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028333				2	18,00	36,00	7	18,00	126,00
6/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028373 y 001-001-0028375				1	18,00	18,00	6	18,00	108,00
16/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028401 Y factura 001-001-0028396				1	18,00	18	5	18,00	90,00
11/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028456 Y S/F 001-001-0028457				2	18,00	36	3	18,00	54,00

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO MOLIDO MEDIANO

CANTIDAD MAXIMA: 20

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 10

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	30	18,00	540,00				30	18,00	540,00
26/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028341; 001-001-0028343 y 001-001-0028344				10	18,00	180,00	20	18,00	360,00

30/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028357 y factura 001-001-0028358				5	18,00	90,00	15	18,00	270,00
1/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028359 y 001-001-0028360				1	18,00	18,00	14	18,00	252,00
4/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028366 y 001-001-0028370				3	18,00	54,00	11	18,00	198,00
6/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028373 y 001-001-0028375				5	18,00	90,00	6	18,00	108,00
10/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028384 y 001-001-0028388				2	18,00	36	4	18,00	72,00
16/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028401 Y factura 001-001-0028396				2	18,00	36	2	18,00	36,00
23/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028413 y 001-001-0028414				1	18,00	18	1	18,00	18,00
9/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028454				1	18,00	18	0	0,00	0,00

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO MAIZ EN GRANO

CANTIDAD MAXIMA: 1300

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 1000

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	1200	17,00	20.400,00				1200	17,00	20400,00
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293 a la factura 001-001-0028297				2	17,00	34,00	1198	17,00	20366,00
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293 a la factura 001-001-0028297				3	17,00	51,00	1195	17,00	20315,00
2/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028299				10	17,00	170,00	1188	17,00	20196,00
26/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028341; 001-001-0028343 y 001-001-0028344				12	17,00	204,00	1176	17,00	19992,00
1/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028359 y 001-001-0028360				4	17,00	68,00	1172	17,00	19924,00

4/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028366 y 001-001-0028370				11	17,00	187	1161	17,00	19737,00
4/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028366 y 001-001-0028370				3	17,00	51	1158	17,00	19686,00
6/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028373 y 001-001-0028375				1	17	17	1157	17,00	19669,00
10/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028384 y 001-001-0028388				4	17	68	1153	17,00	19601,00
10/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028384 y 001-001-0028388				1	17	17	1152	17,00	19584,00
11/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028389				2	17	34	1150	17,00	19550,00
12/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028390 y 001-001-0028391				2	17	34	1148	17,00	19516,00
14/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028392				4	17	68	1144	17,00	19448,00
16/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028401 Y factura 001-001-0028396				1	17	17	1143	17,00	19431,00
19/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028406 Y factura 001-001-0028407				12	17	204	1131	17,00	19227,00
22/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028412				1	17	17	1130	17,00	19210,00
23/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028413 y 001-001-0028414				2	17	34	1128	17,00	19176,00
24/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028415 y 001-001-0028417				40	17	680	1088	17,00	18496,00
26/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028419 y 001-001-0028420				6	17	102	1082	17,00	18394,00
30/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028425 y 001-001-0028431				44	17	748	1038	17,00	17646,00
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				1	17	17	1037	17,00	17629,00
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				2	17	34	1035	17,00	17595,00
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				5	17	85	1030	17,00	17510,00

2/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028438				7	17	119	1023	17,00	17391,00
6/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-2849 y S/F 001-001-0028450				1	17	17	1022	17,00	17374,00
11/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028456 Y S/F 001-001-0028457				1	17,00	17,00	1021	17,00	17357,00
16/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028466				10	17,00	170,00	1011	17,00	17187,00
18/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028471				2	17,00	34,00	1009	17,00	17153,00
22/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028474				5	17,00	85,00	1004	17,00	17068,00
23/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028475 y S/F 001-001-0028477				6	17,00	102,00	998	17,00	16966,00
27/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028482 y S/F 001-001-0028485				3	17,00	51,00	995	17,00	16915,00
27/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028482 y S/F 001-001-0028485				10	17,00	170,00	985	17,00	16745,00
28/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028488 y S/F 001-001-0028490				1	17,00	17,00	984	17,00	16728,00
31/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028497 y S/F 001-001-0028499				20	17,00	340,00	964	17,00	16388,00

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO ARROBAS MAIZ EN GRANO

CANTIDAD MAXIMA: 50

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 30

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : @

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	90	4,50	405,00				90	4,50	405,00
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293 a la factura 001-001-0028297				8	4,50	36,00	82	4,50	369,00
4/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028366 y 001-001-0028370				8	4,50	36,00	74	4,50	333,00
17/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028403				1	4,50	4,50	73	4,50	328,50

23/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028413 y 001-001-0028414				10	4,50	45,00	63	4,50	283,50
29/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028423 y factura 001-001-0028424				1	4,50	4,5	62	4,50	279,00
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				25	4,50	112,5	37	4,50	166,50
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				8	4,50	36	29	4,50	130,50
6/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-2849 y S/F 001-001-0028450				24	4,50	108	5	4,50	22,50
11/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028456 Y S/F 001-001-0028457				4	4,50	18	1	4,50	4,50

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO ARROBAS MOLIDO FINO
CODIGO: SIN CÓDIGO
METODO: PROMEDIO PONDERADO

CANTIDAD MAXIMA: 90
CANTIDAD MINIMO : 50
UNIDAD DE MEDIDA : @

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	82	4,50	369,00				82	4,50	369,00
30/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028425 y 001-001-0028431				30	4,50	135,00	52	4,50	234,00
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				2	4,50	9,00	50	4,50	225,00
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				8	4,50	36,00	42	4,50	189,00
3/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028444 hasta la factura 001-001-0028447				40	4,50	180,00	2	4,50	9,00

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO ARROBAS MOLIDO GRUESO
CODIGO: SIN CÓDIGO
METODO: PROMEDIO PONDERADO

CANTIDAD MAXIMA: 150
CANTIDAD MINIMO : 80
UNIDAD DE MEDIDA : @

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	114	4,50	513,00				114	4,50	513,00
7/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028451 y 001-001-0028453				15	4,50	67,50	99	4,50	445,50
7/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028451 y 001-001-0028453				16	4,50	72,00	83	4,50	373,50
11/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028456 Y S/F 001-001-0028457				4	4,50	18,00	79	4,50	355,50
19/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028472				5	4,50	22,50	74	4,50	333,00
27/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028482 y S/F 001-001-0028485				9	4,50	40,50	65	4,50	292,50
27/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028482 y S/F 001-001-0028485				20	4,50	90,00	45	4,50	202,50
28/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028488 y S/F 001-001-0028490				16	4,50	72,00	29	4,50	130,50

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO SAL LA VAQUITA
CODIGO: SIN CÓDIGO
METODO: PROMEDIO PONDERADO

CANTIDAD MAXIMA: 10
CANTIDAD MINIMO : 5
UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	10	12,00	120,00				10	12,00	120,00
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293				1	12,00	12,00	9	12,00	108,00
6/11/2021	Compra S/F 001-001-0000271	15	11,00	165,00				24	11,38	273,00

6/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028373 y 001-001-0028375				5	11,38	56,88	19	11,38	216,13
12/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028390 y 001-001-0028391				2	11,38	22,75	17	11,38	193,38

MOLINOS JARAMILLO TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO SAL MOLIDA #3 INDUSTRIAL							CANTIDAD MAXIMA: 8			
CODIGO: SIN CÓDIGO							CANTIDAD MINIMO : 3			
METODO: PROMEDIO PONDERADO							UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	8	8,50	68,00				8	8,50	68,00
11/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028320 y factura 001-001-0028325				5	8,50	42,50	3	8,50	25,50
9/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028378 y factura 001-001-0028380				1	8,50	8,50	2	8,50	17,00
24/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028415 y 001-001-0028417				1	8,50	8,50	1	8,50	8,50
10/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028455				1	8,50	8,50	0	0,00	0,00

MOLINOS JARAMILLO TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO SAL CRIS SAL							CANTIDAD MAXIMA: 10			
CODIGO: SIN CÓDIGO							CANTIDAD MINIMO : 6			
METODO: PROMEDIO PONDERADO							UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	4	17,50	70,00				4	17,50	70,00
11/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028320 y factura 001-001-0028325				1	17,50	17,50	3	17,50	52,50

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO SAL EN GRANO (CONSUMO ANIMAL)

CANTIDAD MAXIMA: 17

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 7

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	13	5,00	65,00				13	5,00	65,00
11/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028320 y factura 001-001-0028325				6	5,00	30,00	7	5,00	35,00
6/11/2021	Compra S/F 001-001-0000271	15	4,60	69,00				22	4,73	104,00
29/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028423 y factura 001-001-0028424				8	4,73	37,82	14	4,73	66,18

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO BALANCEADO CONCENTRADO CERDO POLVO

CANTIDAD MAXIMA: 30

CODIGO: SIN CODIGO

CANTIDAD MINIMO : 15

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	12	29,90	358,80				12	29,90	358,80
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293				6	29,90	179,40	6	29,90	179,40
8/10/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000042420	10	29,99	299,90				16	29,96	479,30
14/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028328				5	29,96	149,78	11	29,96	329,52
15/10/2021	Compra de mercadería 001-005-000042587	10	30,30	303,00				21	30,12	632,52
15/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028333				2	30,12	60,24	19	30,12	572,28
18/10/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000042648	10	29,99	299,9				29	30,08	872,18
23/10/2021	Compra de mercadería S/F 003-102-000030461	40	30,00	1200				69	30,03	2072,18
26/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028341; 001-001-0028343 y 001-001-0028344				3	30,03	90,06	66	30,03	1982,12

1/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000042981	10	29,99	299,9				76	30,03	2282,02
4/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028366 y 001-001-0028370				2	30,03	60,05	74	30,03	2221,97
8/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043138	10	29,99	299,9				84	30,02	2521,87
10/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028384 y 001-001-0028388				1	30,02	30,02	83	30,02	2491,84
12/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028390 y 001-001-0028391				6	30,02	180,13	77	30,02	2311,71
16/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028401 Y factura 001-001-0028396				1	30,02	30,02	76	30,02	2281,69
19/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028406 Y factura 001-001-0028407				6	30,02	180,13	70	30,02	2101,55
23/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028413 y 001-001-0028414				2	30,02	60,04	68	30,02	2041,51
26/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043601	10	29,99	299,9				68	30,02	2041,51
29/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043636	10	26,00	260,00				78	29,51	2301,51
1/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-28433 hasta la factura 001-001-0028437				2	29,51	59,01	76	29,51	2242,50
3/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028444 hasta la factura 001-001-0028447				8	29,51	236,05	68	29,51	2006,44
7/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028451 y 001-001-0028453				1	29,51	29,51	67	29,51	1976,94
10/12/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043908 y factura 001-003-000060221	15	26,00	390,00				82	28,87	2366,94
11/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028456 y 001-001-0028457				6	28,87	173,19	76	28,87	2193,75
14/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028459 Y S/F 001-001-0028461				2	28,87	57,73	74	28,87	2136,02
17/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028467 y S/F 001-001-0028469				5	28,87	144,33	69	28,87	1991,69
23/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028475 y S/F 001-001-0028477				1	28,87	28,87	68	28,87	1962,83
28/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028488 y S/F 001-001-0028490				6	28,87	173,19	62	28,87	1789,64

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO BALANCEADO DE CRECIMIENTO FINQUERO AVI PAZ

CANTIDAD MAXIMA: 40

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 15

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	35	26,25	918,75				35	26,25	918,75
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028293; 001-001-0028294; 001-001-0028296 y factura 001-001-0028297				5	26,25	131,25	30	26,25	787,50
4/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028302				2	26,25	52,50	28	26,25	735,00
5/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028307 y 001-001-0028309				25	26,25	656,25	3	26,25	78,75
7/10/2021	Compra de mercadería S/F 002-001-000005546	20	26,25	525,00				23	26,25	603,75
11/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028320 y factura 001-001-0028325				2	26,25	52,5	21	26,25	551,25
30/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028357 y factura 001-001-0028358				3	26,25	78,75	18	26,25	472,50
5/11/2021	Compra de mercadería S/F 002-001-000005594	20	26,25	525				38	26,25	997,50
16/11/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003786	25	26,25	656,25				63	26,25	1653,75
24/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028415 y 001-001-0028417				1	26,25	26,25	62	26,25	1627,50
29/11/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003796	15	26,25	393,75				77	26,25	2021,25
14/12/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003809	25	26,25	656,25				102	26,25	2677,50

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO BALANCEADO ENGORDE FINQUERO

CANTIDAD MAXIMA: 18

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 10

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
5/11/2021	Compra de mercadería S/F 002-001-000005594	10	26,25	262,50				10	26,25	262,50
29/11/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003796	4	26,25	105,00				14	26,25	367,50

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO BALANCEADO DE POSTURA GRANULADO AVE INPROSA

CANTIDAD MAXIMA: 18

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 10

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	7	25,50	178,50				7	25,50	178,50
7/10/2021	Compra de mercadería S/F 002-001-000005546	10	25,80	258,00				17	25,68	436,50
11/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028320 y factura 001-001-0028325				2	25,68	51,35	15	25,68	385,15
15/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028333				1	25,68	25,68	14	25,68	359,47
5/11/2021	Compra de mercadería S/F 002-001-000005594	10	25,80	258,00				24	25,73	617,47
6/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028373 y 001-001-0028375				1	25,73	25,73	23	25,73	591,74
16/11/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003786	6	25,8	154,8				29	25,74	746,54
29/11/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003796	15	25,8	387				44	25,76	1133,54
14/12/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003809	15	25,8	387				59	25,77	1520,54
18/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028471				1	25,77	25,77	58	25,77	1494,77

MOLINOS JARAMILLO										
TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO BALANCEADO DE ENGORDE 1 PRONACA							CANTIDAD MAXIMA: 15			
CODIGO: SIN CÓDIGO							CANTIDAD MINIMO : 8			
METODO: PROMEDIO PONDERADO							UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	12	29,90	358,80				12	29,90	358,80
8/10/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000042420	5	30,09	150,45				17	29,96	509,25
15/10/2021	Compra de mercadería 001-005-000042587	5	30,00	150,00				22	29,97	659,25
23/10/2021	Compra de mercadería S/F 003-102-000030461	10	29,95	299,50				32	29,96	958,75
16/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028401 Y factura 001-001-0028396				1	29,96	29,96	31	29,96	928,79
29/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043636	5	30,09	150,45				36	29,98	1079,24
2/12/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043702	5	30,09	150,45				41	29,99	1229,69
27/12/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000044304	10	30,09	300,9				51	30,01	1530,59

MOLINOS JARAMILLO										
TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO BALANCEADO DE ENGORDE 2 PRONACA							CANTIDAD MAXIMA: 15			
CODIGO: SIN CÓDIGO							CANTIDAD MINIMO : 8			
METODO: PROMEDIO PONDERADO							UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	12	29,90	358,80				12	29,90	358,80
8/10/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000042420	5	30,00	150,00				17	29,93	508,80
15/10/2021	Compra de mercadería 001-005-000042587	5	30,09	150,45				22	29,97	659,25
23/10/2021	Compra de mercadería S/F 003-102-000030461	10	29,80	298,00				32	29,91	957,25
14/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028392				1	29,91	29,91	31	29,91	927,34
15/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043330	5	30,09	150,45				36	29,94	1077,79
19/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028406 Y factura 001-001-0028407				1	29,94	29,94	35	29,94	1047,85
26/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043601	5	30	150				40	29,95	1197,85

9/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028454				1	29,95	29,95	38	29,95	1137,96
10/12/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000043908 y factura 001-003-000060221	10	30	300				48	29,96	1437,96
27/12/2021	Compra de mercadería S/F 001-005-000044304	10	30	300				58	29,96	1737,96

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO BALANCEADO 1 ENGORDE PELLET

CANTIDAD MAXIMA: 20

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 10

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
5/11/2021	Compra de mercadería S/F 002-001-000005594	1	20,60	20,60				1	20,60	20,60
29/11/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003796	1	20,60	20,60				2	20,60	41,20
14/12/2021	Compra de mercadería S/F 003-001-000003809	1	20,60	20,60				3	20,60	61,80

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO ARROBAS BALANCEADO DE CRECIMIENTO AVI PAZ

CANTIDAD MAXIMA: 20

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 10

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Según Inventario Inicial	5	7,75	38,75				5	7,75	38,75
26/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028419 y factura 001-001-0028420				1	7,75	7,75	4	7,75	31,00
29/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028423 y factura 001-001-0028424				2	7,75	15,50	2	7,75	15,50
19/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028472				2	7,75	15,50	0	0,00	0,00

MOLINOS JARAMILLO										
TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO TRIGO							CANTIDAD MAXIMA: 5			
CODIGO: SIN CÓDIGO							CANTIDAD MINIMO : 2			
METODO: PROMEDIO PONDERADO							UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	1	29,90	29,90				1	29,90	29,90
1/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028294 y 001-001-0028297				1	29,90	29,90	0	0,00	0,00

MOLINOS JARAMILLO										
TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO ARROZ ALEJJA ESPECIAL							CANTIDAD MAXIMA: 30			
CODIGO: SIN CÓDIGO							CANTIDAD MINIMO : 15			
METODO: PROMEDIO PONDERADO							UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
13/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-001-0000001073	10	35,00	350,00				10	35,00	350,00
27/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028482 y S/F 001-001-0028485				1	35,00	35,00	9	35,00	315,00

MOLINOS JARAMILLO										
TARJETA DE CONTROL KARDEX										
ARTICULO ARROBAS ARROZ ALEJJA ESPECIAL							CANTIDAD MAXIMA: 25			
CODIGO: SIN CÓDIGO							CANTIDAD MINIMO : 15			
METODO: PROMEDIO PONDERADO							UNIDAD DE MEDIDA : ARROBAS			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	6	9,25	55,50				6	9,25	55,50
13/11/2021	Compra de mercadería S/F 001-001-0000001073	100	6,25	625,00				106	6,42	680,50
17/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028403				4	6,42	25,68	102	6,42	654,82
10/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028455				1	6,42	6,42	101	6,42	648,40
14/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028459 y S/F 001-001-0028461				4	6,42	25,68	97	6,42	622,72

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO ARROZ GOURMET

CANTIDAD MAXIMA: 30

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 15

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	8	50,00	400,00				8	50,00	400,00
3/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028364				1	50,00	50,00	7	50,00	350,00
9/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028378 y factura 001-001-0028380				2	50,00	100,00	5	50,00	250,00
30/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028425 y 001-001-0028431				2	50,00	100,00	3	50,00	150,00
27/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028482 y S/F 001-001-0028485				1	50,00	50,00	2	50,00	100,00

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO ARROBAS ARROZ MACAREÑO GALLITO

CANTIDAD MAXIMA: 50

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 20

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : @

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	7	9,00	63,00				7	9,00	63,00
2/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028299				5	9,00	45,00	2	9,00	18,00
15/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028333				2	9,00	18,00	0	0,00	0,00

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO HUEVOS
CODIGO: SIN CÓDIGO
METODO: PROMEDIO PONDERADO

CANTIDAD MAXIMA: 50
CANTIDAD MINIMO : 25
UNIDAD DE MEDIDA : UNIDAD

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	31	2,25	69,75				31	2,25	69,75
2/10/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028299				3	2,25	6,75	28	2,25	63,00
17/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028403				4	2,25	9,00	24	2,25	54,00

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO CANGUIL
CODIGO: SIN CÓDIGO
METODO: PROMEDIO PONDERADO

CANTIDAD MAXIMA: 6
CANTIDAD MINIMO : 2
UNIDAD DE MEDIDA: QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	6	24,40	146,40				6	24,40	146,40
28/10/2021	Compra de mercadería S/F 001-002-000025097 y	4	26,00	104,00				10	25,04	250,40
17/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028403				1	25,04	25,04	9	25,04	225,36
17/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028467 y S/F 001-001-0028469				1	25,04	25,04	8	25,04	200,32

**MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

ARTICULO AVENA
CODIGO: SIN CÓDIGO
METODO: PROMEDIO PONDERADO

CANTIDAD MAXIMA: 6
CANTIDAD MINIMO : 2
UNIDAD DE MEDIDA: QUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	4	18,30	73,20				4	18,30	73,20
28/10/2021	Compra de mercadería S/F 001-002-000025097 y factura S/F 001-011-000262581	4	19,00	76,00				8	18,65	149,20

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO Caja de paniplus austro premium (50kg)

CANTIDAD MAXIMA: 5

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 2

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : CAJAS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	2	35,50	71,00				2	35,50	71,00
28/10/2021	Compra de mercaderia S/F 001-002-000025097 y	1	37,00	37,00				3	36,00	108,00
29/11/2021	Venta de mercaderia S/F 001-001-0028423 y factura 001-001-0028424				2	36,00	72,00	1	36,00	36,00
17/12/2021	Venta de mercaderia S/F 001-001-0028467 y S/F 001-001-0028469				1	36,00	36,00	0	0,00	0,00

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO MAIZ DE MOTE

CANTIDAD MAX 5

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MIN 2

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA : CUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	4	50,00	200,00				4	50,00	200,00
16/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028401 Y factura 001-001-0028396				1	50,00	50,00	3	50,00	150,00
30/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028425 y 001-001-0028431				1	50,00	50,00	2	50,00	100,00
17/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028467 y S/F 001-001-0028469				1	50,00	50,00	1	50,00	50,00

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO AZÚCAR BLANCA MONTERREY

CANTIDAD MAXIMA: 5

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 2

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDAQUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	3	37,00	111,00				3	37,00	111,00
23/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028413 Y factura 001-001-0028414				1	37,00	37,00	2	37,00	74,00
30/11/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028425 y 001-001-0028431				1	37,00	37,00	1	37,00	37,00
17/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028467 y S/F 001-001-0028469				1	37,00	37,00	0	0,00	0,00

MOLINOS JARAMILLO
TARJETA DE CONTROL KARDEX

ARTICULO ARROCILLO

CANTIDAD MAXIMA: 5

CODIGO: SIN CÓDIGO

CANTIDAD MINIMO : 2

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDAQUINTALES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2021	Segun Inventario Inicial	20	17,50	350,00				20	17,50	350,00
28/12/2021	Venta de mercadería S/F 001-001-0028488 y S/F 001-001-0028490				1	17,50	17,50	19	17,50	332,50

Anexo 4. Roles de Pagos y Provisiones

MOLINOS JARAMILLO												
ROL DE PAGOS												
PERIODO: Del 01 al 31 de octubre del 2021												
N°	NOMBRES	CÉDULA	FUNCIÓN	REMUNERACIONES				EGRESOS		TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				SUELDO B.	HORAS SU.	HORAS EX.	TOTAL DE INGRESOS	APORT. INDIV. 9,45%	ANTIC.			
1	GUERRERO GUERRERO JUAN CARLOS	1104717234	ESTIBADOR	400,00	40,00	33,33	473,33	44,73		44,73	428,60	
TOTAL				400,00	40,00	33,33	473,33	44,73	0,00	44,73	428,60	
_____ GERENTE						_____ CONTADOR						

MOLINOS JARAMILLO								
ROL DE PROVISIONES Y REMUNERACIONES ADICIONALES								
PERIODO: Del 01 al 31 de octubre del 2021								
N°	NOMBRES	CÉDULA	FUNCIÓN	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR	REM. ADC. X PAGAR		FONDOS DE RESERVA
					AP.PATRO 12,15%	10MO. 3ER	10MO. 4TO	
1	GUERRERO GUERRERO JUAN CARLOS	1104717234	ESTIBADOR	473,33	57,51	39,44	33,33	
TOTAL				473,33	57,51	39,44	33,33	
						72,78		
_____ GERENTE					_____ CONTADOR			

MOLINOS JARAMILLO												
ROL DE PAGOS												
PERIODO: Del 01 al 30 de noviembre del 2021												
N°	NOMBRES	CÉDULA	FUNCIÓN	REMUNERACIONES				EGRESOS		TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				SUELDO B.	HORAS SU.	HORAS EX.	TOTAL DE INGRESOS	APORT. INDIV. 9,45%	ANTIC.			
1	GUERRERO GUERRERO JUAN CARLOS	1104717234	ESTIBADOR	400,00	40,00	33,33	473,33	44,73		44,73	428,60	
TOTAL				400,00	40,00	33,33	473,33	44,73	0,00	44,73	428,60	
_____ GERENTE						_____ CONTADOR						

MOLINOS JARAMILLO								
ROL DE PROVISIONES Y REMUNERACIONES ADICIONALES								
PERIODO: Del 01 al 30 de noviembre del 2021								
N°	NOMBRES	CÉDULA	FUNCIÓN	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR	REM. ADC. X PAGAR		FONDOS DE RESERVA
					AP.PATRO 12,15%	10MO. 3ER	10MO. 4TO	
1	GUERRERO GUERRERO JUAN CARLOS	1104717234	ESTIBADOR	473,33	57,51	39,44	33,33	
TOTAL				473,33	57,51	39,44	33,33	
						72,78		
_____ GERENTE					_____ CONTADOR			

MOLINOS JARAMILLO												
ROL DE PAGOS												
PERIODO: Del 01 al 31 de diciembre del 2021												
N°	NOMBRES	CÉDULA	FUNCIÓN	REMUNERACIONES				EGRESOS		TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				SUELDO B.	HORAS SU.	HORAS EX.	TOTAL DE INGRESOS	APORT. INDIV. 9,45%	ANTICIPO			
1	GUERRERO GUERRERO JUAN CARLOS	1104717234	ESTIBADOR	400,00	25,00	33,33	458,33	43,31		43,31	415,02	
TOTAL				400,00	25,00	33,33	458,33	43,31	0,00	43,31	415,02	
_____ GERENTE						_____ CONTADOR						

MOLINOS JARAMILLO								
ROL DE PROVISIONES Y REMUNERACIONES ADICIONALES								
PERIODO: Del 01 al 31 de diciembre del 2021								
N°	NOMBRES	CÉDULA	FUNCIÓN	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR	REM. ADC. X PAGAR		FONDOS DE RESERVA
					AP.PATRO 12,15%	10MO. 3ER	10MO. 4TO	
1	GUERRERO GUERRERO JUAN CARLOS	1104717234	ESTIBADOR	458,33	55,69	38,19	33,33	
TOTAL				458,33	55,69	38,19	33,33	
						71,52		
_____ GERENTE					_____ CONTADOR			

Anexo 5. Cálculo Rol de Pagos y Provisiones

MES: OCTUBRE

NOMBRE	SUELDO	PRECIO X HORA	HORAS SUPLEM.	HORAS EXTRAS	TOTAL
GUERRERO JUAN CARLOS	400	1,667	40	33,33	73,33
TOTALES	400	1,67	40	33,33	73,33

H. SUPLE	H. EXTRAS
16	10
16	10

NOTA: LOS 240 HORAS TRABAJADAS DEL MES SIN CONTAR LOS FINES DE SEMANA; SE MULTIPLICA EN SUPLEMENTARIAS POR 1,5 YA QUE REPRESENTA UN 50% MAS DEL VALOR DE LA HORA; SE MULTIPLICA EN EXTRAS POR 2 YA QUE REPRESENTAN EL 100% MAS DEL VALOR DE LA HORA

MES: NOVIEMBRE

NOMBRE	SUELDO	PRECIO X HORA	HORAS SUPL	HORAS EXTRAS	TOTAL
GUERRERO JUAN CARLOS	400	1,667	25	46,67	71,67
TOTALES	400	1,667	25	46,67	71,67

H. SUPLE	H. EXTRAS
10	14
10	14

NOTA: LOS 240 HORAS TRABAJADAS DEL MES SIN CONTAR LOS FINES DE SEMANA; SE MULTIPLICA EN SUPLEMENTARIAS POR 1,5 YA QUE REPRESENTA UN 50% MAS DEL VALOR DE LA HORA; SE MULTIPLICA EN EXTRAS POR 2 YA QUE REPRESENTAN EL 100% MAS DEL VALOR DE LA HORA

MES: DICIEMBRE

NOMBRE	SUELDO	PRECIO X HORA	HORAS SUPL	HORAS EXTRAS	TOTAL
GUERRERO JUAN CARLOS	400	1,667	25	33,33	58,33
TOTALES	400	1,67	25	33,33	58,33

H. SUPLE	H. EXTRAS
10	10
10	10

NOTA: LOS 240 HORAS TRABAJADAS DEL MES SIN CONTAR LOS FINES DE SEMANA; SE MULTIPLICA EN SUPLEMENTARIAS POR 1,5 YA QUE REPRESENTA UN 50% MAS DEL VALOR DE LA HORA; SE MULTIPLICA EN EXTRAS POR 2 YA QUE REPRESENTAN EL 100% MAS DEL VALOR DE LA HORA

Anexo 6. Cálculo de depreciaciones

MOLINOS JARAMILLO			
TABLA DE DEPRECIACIÓN			
MÉTODO DE DERECIACIÓN DE LINEA RECTA			
Propiedad, Planta y Equipo	Valor Actual	Vida Útil (Años)	Valor Residual
MUEBLES Y ENSERES	100,00	10	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.100,00	10	10%

Fórmula para calcular la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo por el método de línea recta.

$$Depreciación = \frac{Valor\ actual - Valor\ residual}{Años\ de\ vida\ útil}$$

MUEBLES Y ENSERES	
Valor del Activo	100,00
Valor residual	10%
Vida Útil	10 años

$$Depreciación = \frac{Valor\ actual - Valor\ residual}{Años\ de\ vida\ útil}$$

$$Depreciación = \frac{\$ 100 - \$ 10}{10}$$

$$Depreciación = \$ 9,00 \text{ anual}$$

$$Depreciación = \frac{\$ 9,00}{12 \text{ meses}} = \$ 0,75 \times 3 \text{ meses} = \$ 2,25$$

MAQUINARIA Y EQUIPO	
Valor del Activo	8.100,00
Valor residual	10%
Vida Útil	10 años

$$Depreciación = \frac{Valor\ actual - Valor\ residual}{Años\ de\ vida\ útil}$$

$$Depreciación = \frac{\$ 8.100 - \$ 810}{10}$$

$$Depreciación = \$ 81,00 \text{ anual}$$

$$Depreciación = \frac{\$ 81,00}{12 \text{ meses}} = \$ 6,75 \times 3 \text{ meses} = \$ 20,25$$

Anexo 7. Cálculo de ajustes por consumo y provisión de cuentas incobrables.

AJUSTE POR CONSUMO

Materiales y Suministros de Oficina	Valor	%
	66,00	15%

Consumo de materiales y suministros de oficina = \$ 66,00 x 0,15
Consumo de materiales y suministros de oficina = 9,90

Materiales y Suministros de Aseo	Valor	%
	49,00	20%

Consumo de materiales y suministros de aseo = \$ 49,00 x 0,20
Consumo de materiales y suministros de aseo = 9,80

Otros Inventarios	Valor	%
	156,00	10%

Consumo de materiales y suministros de aseo = \$ 156,00 x 0,10
Consumo de materiales y suministros de aseo = 15,60

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Saldo Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2021 = 5.207,50 x 1%
Total Provisión Cuentas Incobrables = 52,08 / 12 meses
Provisión Cuentas Incobrables Mensual = 4,34 x 3 meses
Provisión Cuentas Incobrables 3 meses = 13,02

Anexo 8. Facturas

DISTRIBUCIONES Mena
 LUIS ANIVAL MENA VASQUEZ
 RUC: 1103393763001
 AV. MANUEL AGUSTIN
 Telf. 072571388
 Email. distribuidoramena1234@hotmail.com

FACTURA ELECTRONICA
 001003-000069151

AUTORIZACION
 1110202101110339376300120010030000691511234567813

CLAVE DE ACCESO
 1110202101110339376300120010030000691511234567813

AGENTE DE RETENCION RESOLUCION NAC-DNCRASC20-00000001

CLIENTE: VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
 Direc.: MIGUEL RIOFRIO Y LAURO GUERRERO
 Ruc: 1102975081001 Telef: 2577933 Zona: LOJA
 Fecha: Loja,11/10/2021 Pago: CREDITO

Cant.	DESCRIPCION	P.Unit	Descu%	Total
10	CEMITA EL GALLO 50K	22.7500	0.00	227.50
Subtotal:				227.50
Descuento:				0.00
Gravado IVA 0%:				227.50
Gravado IVA %: 12				0.00
ICE FUNDAS				0.00
12% IVA:				0.00
TOTAL FACTURA \$				227.50

SON: DOSCIENTOS VEINTISIETE, 50/100 DOLARES

Mayra Sisatima
 SECRETARIA

Firma Autorizada Firma Cliente

Revise todas sus facturas electronicas en:
www.Tecsicom.net
****Gracias por Preferirnos****

COD.RET: 312 BASE 227.50 P1.75 RET\$ 3.98

Se pagará incondicionalmente y sin protesto a la orden de Mena Vásquez Luis Anival el valor y modo que consta en este documento. En caso de mora reconozco el interés de la tasa máxima legal en el lugar y fecha indicados.

PIÑEDA TORRES JILBER OSWALDO
 RUC: 1103236343001
 TULCAN SN Y AV GRAN COLOMBIA
 Telf. 072720266 Loja-Ecuador

FACTURA ELECTRONICA
 003102-000030461

CLAVE DE ACCESO
 2310202101110323634300120031020000304611234567813

CLIENTE : VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN FECHA : 23/10/2021
 RUC : 1102975081001 TELEFONO :
 DIRECCION : MIGUEL RIOFRIO Y LAURO GUERRERO VENDEDOR ALMACEN
 Formapago: CREDITO

CANT.	CAJAS.	PESO	DESCRIPCION	V/UNIT.	SUBTOTAL
40.00	40.00		QUINTAL BALAN. CERDO CONCENTRADO	30.00	1,200.0000
10.00	10.00		QUINTAL BALAC. PRONACA 1	29.95	299.5000
10.00	10.00		QUINTAL BALAC. PRONACA 2	29.80	298.0000
SUBTOTAL				\$	1,797.50
DESCUENTO				\$	0.00
SUBT. NETO				\$	1,797.50
I.V.A. 12%				\$	0.00
TOTAL				\$	1,797.50

NOTA: De acuerdo a la disposición del SRI según el Art. #39 del reglamento de comprobantes de venta y retención, se emitirá la retención hasta 5 días después de la emisión de la factura. Caso contrario se procederá al cobro total de la Factura. Favor enviar por fax.

00065614 Caj.: MICHEL 030461

Revise todas sus facturas electronicas en:
www.Tecsicom.net
****Gracias por Preferirnos****

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE

Disalcar Agropecuaria

De: Jhon Vicente Salinas Rodas
 "Contribuyente Régimen Microempresas"
 Venta al por Menor de Alimentos Balanceados, Artículos de Plástico, Bebederos - Venta al por Menor Animales vivos: Aves de Corral

R.U.C. 1105027773001
 002-001- Nº 090 05546
 Aut. Nº S.R.I. 1127829744

TAMAYO - LOJA - ECUADOR
 VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN

Sr. (es): 1102975081001
 RUC/CI: CATAMAYO, 7/10/2021 Telf.: 0982383536
 Fecha: MIGUEL RIOFRIO Y AV. LAURO GUERRERO
 Dirección: MIGUEL RIOFRIO Y AV. LAURO GUERRERO

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
20	WE CREGINIENTO FINGUERO	26.25	525.00
10	WE PECTURA GRANULADO	25.80	258.00

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, DINERO ELECTRONICO, TARJETA DE CREDITO/DEBITO, OTROS

SUBTOTAL \$ 783.00
 DESCUENTO \$ 0.00
 I.V.A. 12 % 0.00
 I.V.A. TARIFA 0 % 783.00
 TOTAL \$ 783.00

Documento Categorizado: NO

FIRMA AUTORIZADA: [Firma]

COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA.
 RUC: 1191741907001
 Dirección: CUXIBAMBA SN Y RIOBAMBA
 Telf.: (07) 2736000 Loja - ECUADOR
 Correo: comavisur@gmail.com
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD - CONTRIBUYENTE ESPECIAL RES. NAC. 0000209-E

FACTURA No. 001-005-000042648
 CLAVE ACCESO 1810202101119174190700120010050000426481190081713

CLIENTE: VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
 Dirección: miguel riofrío y lauro guerrero 1750
 RUC/CI: 1102975081001 Telf.: 2577933 Usuario: MONICA CORREA
 Fecha: Loja, 18/10/2021 14:31:37 Pago: CREDITO Vence: 26/10/2021 Pago: 8 DIAS DE CREDITO

Código	Producto	Cant.	P.U.	Total
24M2BB	CONCENTRADO CERDOS POLVO	10	29.99	299.90

Subtotal: 299.90
 Descuento: 0.00
 Gravado IVA 0%: 299.90
 Gravado IVA 12%: 0.00
 12% IVA: 0.00
TOTAL FACTURA \$: 299.90

SON: DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE, 90/100 DOLARES

COMAVISUR CIA. LTDA. o a quien sea en el futuro el cesionario, beneficiario o acreedor del documento o titulo cambiario que le respalde para que obtenga cuantas veces sean necesarias informaciones crediticias, de igual forma, COMAVISUR CIA. LTDA. o a quien sea en el futuro el cesionario, beneficiario o acreedor del documento o titulo cambiario que lo respalde, queda expresamente comprometida a transferir o entregar dicha informacion a los burros de crédito y/o a la Central de Riesgos si fuere pertinente

F. Cliente F. Autorizada

CONSULTE SU DOCUMENTO EN WWW.FACTEL.COM.EC

MOLINOS JARAMILLO

VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
 RUC: 1102975081001
 Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA NRO. AUT. SRL 1128102462 001-001-Nº 0028293
 Fecha: 18-10-2021
 Cliente: YONGA Y PADILLA
 Dirección: YONGA MA
 RUC/CI: 1102969163 Telf.: [Firma]

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
12	M. Fieno	18	216
6	comestibles	31	186
1	Saltavagach	12.50	12.50

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, DINERO ELECTRONICO, TARJETA DE CREDITO/DEBITO, OTROS

SUBTOTAL \$ 414.50
 DESCUENTO \$ 0.00
 I.V.A. 12 % 0.00
 I.V.A. TARIFA 0 % 414.50
 VALOR TOTAL \$ 414.50

Documento Categorizado: NO

FIRMA AUTORIZADA: [Firma]

MOLINOS JARAMILLO

VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
 RUC: 1102975081001
 Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA NRO. AUT. SRL 1128102462 001-001-Nº 0028328
 Fecha: 14-10-2021
 Cliente: YONGA Y PADILLA
 Dirección: YONGA MA
 RUC/CI: 1103169163 Telf.: [Firma]

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
10	M. Fieno	18	180
5	comestibles	31	155

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, DINERO ELECTRONICO, TARJETA DE CREDITO/DEBITO, OTROS

SUBTOTAL \$ 335
 DESCUENTO \$ 0.00
 I.V.A. 12 % 0.00
 I.V.A. TARIFA 0 % 335
 VALOR TOTAL \$ 335

Documento Categorizado: NO

FIRMA AUTORIZADA: [Firma]

MOLINOS JARAMILLO
 VIVANCO RIOFRÍO MAX LENIN
 RUC: 1102975081001
 Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA 001-001-**Nº 1928341**
 NRO. AUT. SRI 1128102462

Fecha: 26-10-2021
 Cliente: Yanyany Pachulla
 Dirección: Yanyany Pachulla
 RUC/C.I.: 1103269163 Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
10	kg molidos	18	180
3	conten	30	90

Válido hasta 17-04-2022

AS LIZETTE
 Mariela Valdez Rueda
 RUC 1102718879001 • Aut. Nº 1908
 Fecha Emis.: 17-04-2021 • Emisión: 28001 - 28700

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	FIRMA AUTORIZADA	
Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>		
Tarjeta de Crédito/débito	<input type="checkbox"/>		
Otros	<input type="checkbox"/>	FIRMA CUENTE	

SUBTOTAL 0% \$ 270
 DESCUENTO \$
 SUBTOTAL \$ 270
 IVA 0% \$
 VALOR TOTAL \$ 270

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR
 Documento Categorizado: NO

MOLINOS JARAMILLO
 VIVANCO RIOFRÍO MAX LENIN
 RUC: 1102975081001
 Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA 001-001-**Nº 1928358**
 NRO. AUT. SRI 1128102462

Fecha: 30-10-2021
 Cliente: Yanyany Pachulla
 Dirección: Yanyany Pachulla
 RUC/C.I.: Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
3	kg molidos	30	90
5	kg molidos	20	100

Válido hasta 17-04-2022

AS LIZETTE
 Mariela Valdez Rueda
 RUC 1102718879001 • Aut. Nº 1908
 Fecha Emis.: 17-04-2021 • Emisión: 28001 - 28700

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	FIRMA AUTORIZADA	
Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>		
Tarjeta de Crédito/débito	<input type="checkbox"/>		
Otros	<input type="checkbox"/>	FIRMA CUENTE	

SUBTOTAL 0% \$ 190
 DESCUENTO \$
 SUBTOTAL \$ 190
 IVA 0% \$
 VALOR TOTAL \$ 190

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR
 Documento Categorizado: NO

Disalcar Agropecuaria
 De: Jhon Vicente Salinas Rodas
 "Contribuyente Régimen Microempresas"
 Venta al por Menor de Alimentos Balanceados, Artículos de Plástico; Bebidas; Venta al por Menor Animales vivos; Aves de Corral

FACTURA
 R.U.C. 1105027773001
 002-001- **Nº 090005594**
 Aut. Nº S.R.I. 1127829744

Dir.: 24 de Mayo sn y Eugenio Espejo Cell.: 0969878508
 YAMAYO - LOJA - ECUADOR
 VIVANCO RIOFRÍO MAX LENIN

Sr. (es): 1102975081001 Telf.: 0962383536
 RUC/C.I. TAMAYO, 5/11/2021 Telf.: 8730
 Fecha: MIGUEL RIOFRÍO Y AV. UNICENSO Telf.:

Dirección:

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
20	AVE CRECIMIENTO FINQUERO	26.25	525.00
10	AVE ENGORDE FINQUERO	26.25	262.50
10	AVE POSTURA GRANULADO	25.80	258.00
1	AVI ENGORDE 1 PELLET	20.80	20.80

Válido hasta 17-02-2022

AS AGUICAR • César Bolívar Aquino Camión • RUC: 11027001 • AUT. NRO. 13673 • TELF.: 2576520 • Emisión: 000005001 • 000005000 Elaborado: 17-02-2021 Válido para su emisión hasta 17 de Febrero del 2022.

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	TARJETA DE CRÉDITO/DÉBITO:	
DINERO ELECTRÓNICO:	<input type="checkbox"/>	OTROS:	

SUBTOTAL \$ 1,066.10
 DESCUENTO \$ 0.00
 I.V.A. 12% 0.00
 I.V.A. TARIFA 0% 0.00
 TOTAL \$ 1,066.10

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CUENTE

SAL VAQUITA Y SAL VICTORIA
 DE ROSALES VALLADARES EUDOLIA MARIA
 DIRECCIÓN MATRIZ Y ESTABLECIMIENTO:
 Barrio La Alborada sn sn y sn
 Telf.: 072695342 • Cel.: 0992424434
 - 0999316413 - 0997481437
 MACARÁ - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1101473401001
 Aut. SRI Nº 1128797587
FACTURA
 001-001-00 **0000271**

Fecha de emisión
 DIA MES AÑO
 06 11 2021

PROCESAMIENTO DE SAL DE MESA. POR EJEMPLO: SAL YODADA
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESA

Cliente: Max Lenin Vivanco Riofrío
 R.U.C./C.I.: 1102975081 Telf.: 2577933 Guía de Remisión:
 Dirección: Miguel Riofrío y Lauro Guerrero.

CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
15	sal. granu	4.60	69.00
15	sal. vaquita	11.00	165.00

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	Subtotal 12%	
Electrónico	<input type="checkbox"/>	Subtotal 0%	234.00
Tarjeta de Crédito/Débito	<input type="checkbox"/>	Descuento	
Otros	<input type="checkbox"/>	Subtotal	234.00
		IVA 12%	
		TOTAL	234.00

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CUENTE

DISALCAR AGROPECUARIA

De: *Maria del Cisne Carrión Agreda*

"Contribuyente Régimen Microempresas"

FACTURA

R.U.C. 1104472996001

Dir. Estab.: *Eugenio Espejo sin y 24 de Mayo* Telf.: 3099884
Cell.: 09997041045

Aut.Nº S.R.I. 1127829751

Sr. (es): 1102975081001 Telf.: 0982383536

RUC/CI.: CATANAYO, 29/11/2021 Telf.: 8836

Fecha: MIGUEL RIOFRIO Y AV. UNIVERSITARIA

Dirección:

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
15	AVE CRECIENTINO FINQUERO	26.25	393.75
15	AVE POSTURA GRANULADO	25.80	387.00
4	AVE ENGORDE FINQUERO	26.25	105.00
1	OVY ENGORDE 1 PELLET	20.60	20.60
SUBTOTAL \$			906.35
DESCUENTO \$			0.00
I.V.A. 12 %			0.00
I.V.A. TARIFA 0 %			0.00
TOTAL \$			906.35

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	TARJETA DE CRÉDITO/DÉBITO:	
Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>	Otros:	

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR
Documento Categorizado: NO

MOLINOS JARAMILLO

VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
RUC: 1102975081001

Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
"CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA

NRO. AUT. SRI 1128102462 001-001-Nº 1928365

Fecha: *9-11-2021*

Cliente: *Sandra Guerrero*

Dirección: *Molinos Jaramillo*

RUC/CI.: *110379362* Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
10	<i>4 mac</i>	<i>20</i>	<i>200</i>
SUBTOTAL 0 % \$			<i>200</i>
DESCUENTO \$			
SUBTOTAL \$			<i>200</i>
IVA % \$			
VALOR TOTAL \$			<i>200</i>

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	FIRMA AUTORIZADA	
Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>	FIRMA CLIENTE	
Tarjeta de Crédito/débito	<input type="checkbox"/>		
Otros	<input type="checkbox"/>		

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR
Documento Categorizado: NO

MOLINOS JARAMILLO

VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
RUC: 1102975081001

Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
"CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA

NRO. AUT. SRI 1128102462 001-001-Nº 1928388

Fecha: *10-11-2021*

Cliente: *Angel Pacheco*

Dirección: *Zumacoma Pínto 1 Miguel...*

RUC/CI.: *1101978498021* Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	<i>4 mac</i>	<i>20.50</i>	<i>20.50</i>
1	<i>4 mac</i>	<i>20.50</i>	<i>20.50</i>
2	<i>4 mac</i>	<i>20.50</i>	<i>41.00</i>
SUBTOTAL 0 % \$			<i>82.00</i>
DESCUENTO \$			
SUBTOTAL \$			<i>82.00</i>
IVA % \$			
VALOR TOTAL \$			<i>82.00</i>

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	FIRMA AUTORIZADA	
Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>	FIRMA CLIENTE	
Tarjeta de Crédito/débito	<input type="checkbox"/>		
Otros	<input type="checkbox"/>		

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR
Documento Categorizado: NO

MOLINOS JARAMILLO

VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
RUC: 1102975081001

Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
"CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA

NRO. AUT. SRI 1128102462 001-001-Nº 1928406

Fecha: *19-11-2021*

Cliente: *Yovany Padilla*

Dirección: *Yumbura*

RUC/CI.: *1103169163* Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
6	<i>4 batallas</i>	<i>31</i>	<i>186</i>
12	<i>4 mac</i>	<i>20</i>	<i>240</i>
SUBTOTAL 0 % \$			<i>426</i>
DESCUENTO \$			
SUBTOTAL \$			<i>426</i>
IVA % \$			
VALOR TOTAL \$			<i>426</i>

FORMA DE PAGO

Efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	FIRMA AUTORIZADA	
Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/>	FIRMA CLIENTE	
Tarjeta de Crédito/débito	<input type="checkbox"/>		
Otros	<input type="checkbox"/>		

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR
Documento Categorizado: NO

MOLINOS JARAMILLO
 VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
 RUC: 1102975081001
 Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y
 Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA 001-001-Nº 028444
 NRO. AUT. SRL 1128102462

Fecha: 03-12-2021
 Cliente: Yovany Padilla
 Dirección: Yanga
 RUC/CI: 4103169163 Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
12	# Molido fino	21	252
6	Balancón	31	186
			1

Válido hasta 17-04-2022

GRAFICAS LIZETTE
 Sonia Mariela Valdez Rueda
 RUC 1102718879001 • Aut. N° 1908
 Fecha Emis.: 17-04-2021 • Emisión: 28001 - 28700

SUBTOTAL 0% \$ 438
 DESCUENTO \$
 SUBTOTAL \$ 438
 IVA 0% \$
 VALOR TOTAL \$ 438

FORMA DE PAGO
 Efectivo
 Dinero Electrónico
 Tarjeta de Crédito/débito
 Otros

FIRMA AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR
 Documento Categorizado: NO

MOLINOS JARAMILLO
 VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
 RUC: 1102975081001
 Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y
 Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA 001-001-Nº 028456
 NRO. AUT. SRL 1128102462

Fecha: 11-Diciembre-2021
 Cliente: Yovany Padilla
 Dirección: Yanga
 RUC/CI: 4103161163 Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
12	# molido	20	240
6	caña	31	186

Válido hasta 17-04-2022

GRAFICAS LIZETTE
 Sonia Mariela Valdez Rueda
 RUC 1102718879001 • Aut. N° 1908
 Fecha Emis.: 17-04-2021 • Emisión: 28001 - 28700

SUBTOTAL 0% \$ 426
 DESCUENTO \$
 SUBTOTAL \$ 426
 IVA 0% \$
 VALOR TOTAL \$ 426

FORMA DE PAGO
 Efectivo
 Dinero Electrónico
 Tarjeta de Crédito/débito
 Otros

FIRMA AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR
 Documento Categorizado: NO

MOLINOS JARAMILLO
 VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN
 RUC: 1102975081001
 Dir.: Cuarto Centenario • Miguel Riofrío 17-50 y
 Lauro Guerrero • Telf.: 2577 933 • Loja - Ecuador
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FACTURA 001-001-Nº 028489
 NRO. AUT. SRL 1128102462

Fecha: 26-12-2021
 Cliente: Hector Eduardo Alvarado
 Dirección: Av Cuxibamba y Pimora
 RUC/CI: 4103466395 Telf.:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
20	# molido	21	420

Válido hasta 17-04-2022

GRAFICAS LIZETTE
 Sonia Mariela Valdez Rueda
 RUC 1102718879001 • Aut. N° 1908
 Fecha Emis.: 17-04-2021 • Emisión: 28001 - 28700

SUBTOTAL 0% \$ 420
 DESCUENTO \$
 SUBTOTAL \$ 420
 IVA 0% \$
 VALOR TOTAL \$ 420

FORMA DE PAGO
 Efectivo
 Dinero Electrónico
 Tarjeta de Crédito/débito
 Otros

FIRMA AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR
 Documento Categorizado: NO

Anexo 9. Certificado Registro Único de Contribuyentes



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN		Número RUC 1102975081001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN MICROEMPRESARIAL	
Inicio de actividades 30/04/1998	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

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE

Dirección

Barrio: CUARTO CENTENARIO Calle: MIGUEL RIOFRIO Número: 17-50 Intersección: LAURO GUERRERO Referencia: A UNA CUADRA DE LA ESCUELA

Actividades económicas

• G48201101 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS).

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias

- 1024 IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS
- 2011 DECLARACION DE IVA

i 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

Apellidos y nombres
VIVANCO RIOFRIO MAX LENIN

Número RUC
1102975081001



Código de verificación: CATRCR2021001098638
Fecha y hora de emisión: 08 de abril de 2021 17:32
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCOG:15-00002017, 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 pueda verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Loja, 31 de mayo de 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza. Mgs.
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA**

Ciudad. –

De mis consideraciones:

Hacemos de su conocimiento que la Srta. Andrea Anabell Rivera Vega, con C.I. N° 1105836835, ha realizado las correcciones sugeridas en la audiencia privada realizada el día viernes 6 de mayo del 2022 a las 19h00, de la tesis titulada "IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "MOLINOS JARAMILLO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021", previo a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

Atentamente,



Dra. Beatriz Calle Oleas. Mg. Sc.
DIRECTORA DE TESIS



Dra. Gladys Ludeña Eras. Mg. Sc.
MIEMBRO DEL H. TRIBUNAL



Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc.
MIEMBRO DEL H. TRIBUNAL



Yenny de Jesús Moreno Salazar. Mg. Sc.
PRESIDENTA DEL H. TRIBUNAL DE GRADO

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa",
Casilla letra "S", Sector La Argelia – Loja - Ecuador

Loja 10 de junio de 2022

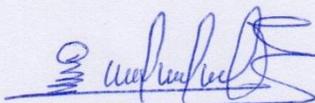
CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Mashury Cristina González Betancourt, con cédula 1105225757 y con título **LICENCIADA EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN MENCIÓN IDIOMA INGLÉS**, registrado en el SENESCYT con número **1008-15-1425861**.

C E R T I F I C O:

Que el documento aquí compuesto es fiel traducción del idioma español al inglés respectivamente, del resumen para el trabajo de titulación denominado **"IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "MOLINOS JARAMILLO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021"** de autoría de la Srta. **Andrea Anabell Rivera Vega** portadora de la cédula de identidad número **1105836835**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja. El siguiente trabajo de tesis ha sido elaborado bajo la supervisión de la **Dra. Beatriz Calle Oleas Mg. Sc.** previo a la obtención del título en **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**.

Lo certifico en honor a la verdad y autorizo al interesado hacer uso del mismo en lo que a su interés convenga.



Lic. Mashury Cristina González Betancourt
**LICENCIADA EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN, MENCIÓN IDIOMA
INGLES**
C.I 1105225757
Registro SENESCYT: 1008-15-1425861.